

Приложение
к рабочей программе дисциплины
«Управление учетной политикой компании»

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский (Приволжский) федеральный университет»
Институт управления, экономики и финансов

Фонд оценочных средств по дисциплине
Б1.В.ОД.6 Управление учетной политикой компании

Направление подготовки: 38.04.02 «Менеджмент»
Квалификация выпускника: магистр
Профиль Общий и стратегический менеджмент
Год начала обучения по образовательной программе: 2019
Форма обучения: очная
Язык обучения: английский
Автор(ы): к.э.н., доцент Ветошкина Е.Ю.

**СООТВЕТСТВИЕ КОМПЕТЕНЦИЙ ПЛАНИРУЕМЫМ РЕЗУЛЬТАТАМ ОБУЧЕНИЯ И КРИТЕРИЯМ ИХ
ОЦЕНИВАНИЯ**

Код и наименование компетенции	Планируемые результаты обучения	Планируемые результаты обучения для данной дисциплины (практики)	Критерии оценивания результатов обучения				Оценочные средства
			Неуд.	Удовл.	Хорошо	Отлично	
ПК 3 - способность использовать современные методы управления корпоративными финансами для решения стратегических задач	Знать:	Знать: - концептуальные основы формирования учетной политики компании;	Не может дать определение учетной политики компании и перечислить концептуальные основы формирования учетной политики компании;	Может сформулировать понятие учетной политики и перечисляет концептуальные основы ее формирования без раскрытия их содержания	Может сформулировать понятие учетной политики и перечисляет и раскрывает содержание отдельных концептуальных основ ее формирования	Может сформулировать понятие учетной политики, перечисляет и раскрывает содержание концептуальных основ ее формирования, проводит сравнение особенностей формирования учетной политики в соответствии с МСФО и РСБУ	Вопросы для подготовки к устному опросу по темам 1-4; Вопросы к зачету 1-10, Тесты по теме 1

	<p>Уметь:</p>	<p>Уметь: - определять критерии выбора и обоснования учетной политики компании с целью обеспечения принципа достоверности финансового учета и отчетности и составления правильных бухгалтерских записей; - использовать знания МСФО для формирования информации в системе финансового учета и отчетности по правилам МСФО с учетом решения стратегических задач компании</p>	<p>Не может определить понятие достоверности информации в системе финансового учета и отчетности согласно МСФО, не может составлять правильные бухгалтерские записи, не может верно идентифицировать объекты финансового учета, не может перечислить критерии признания объектов учета.</p>	<p>Умеет обосновать признаки достоверности информации в системе финансового учета и отчетности, но не умеет формировать правильные записи в системе учета, знает критерии признания не всех объектов учета</p>	<p>Умеет обосновать признаки достоверности информации в системе финансового учета и отчетности, умеет формировать правильные записи в системе учета, знает критерии признания всех объектов учета; умеет формировать учетные регистры</p>	<p>Умеет обосновать признаки достоверности информации в системе финансового учета и отчетности, умеет формировать правильные записи в системе учета, знает критерии признания всех объектов учета; умеет формировать учетные регистры, умеет обосновать выбор методических аспектов учетов политики с учетом решения стратегических задач компании</p>	<p>Письменное домашнее задание по темам 2 и 3 , Вопросы к зачету 11-20</p>
	<p>Владеть:</p>	<p>Владеть: - навыками ведения финансового учета и регистрации данных на основе выбранной учетной политики компании - практическим навыками формирования информации об объектах финансового учета для решения задачи подготовки</p>	<p>Не владеет навыками ведения финансового учета и регистрации данных на основе выбранной учетной политики , не владеет практическим навыками формирования информации об объектах финансового учета для решения задачи подготовки достоверной финансовой</p>	<p>Частично владеет навыками ведения финансового учета и регистрации данных на основе выбранной учетной политики компании , частично владеет практическим навыками формирования информации об объектах финансового учета для решения задачи подготовки достоверной</p>	<p>Владеет навыками ведения финансового учета и регистрации данных на основе выбранной учетной политики компании, частично владеет практическим навыками формирования информации об объектах финансового учета в системе финансовой отчетности</p>	<p>Свободно навыками ведения финансового учета и регистрации данных на основе выбранной учетной политики компании, а также практическим навыками формирования информации об объектах финансового учета с целью формирования достоверной финансовой</p>	<p>презентация</p>

		достоверной финансовой отчетности	отчетности	финансовой отчетности		отчетности	
<p>ПК 4 - способность использовать количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований и управления бизнес- процессами, готовить аналитические материалы по результатам их применения</p>	<p>Знать:</p>	<p>Должен знать: - методические аспекты формирования учетной политики компании согласно МСФО; - взаимосвязь между методическими аспектами учетной политики компании и результатами деятельности компании, а также последствия выбора методов учетной политики на решения, принимаемые пользователями для управления бизнес- процессами</p>	<p>Не может перечислить и сформулировать содержание методических аспектов учетной политики компании согласно МСФО, не знает о взаимосвязи между методами учета, сформулированным и в учетной политики компании и результатами деятельности компании, не знает каким образом выбор тех или иных методов учета вливают на решения, принимаемые пользователями для управления бизнес- процессами</p>	<p>Выборочно перечисляет методические аспекты учетной политики компании согласно МСФО, знает о взаимосвязи между методами учета, сформулированны ми в учетной политики компании и результатами деятельности компании, но не может раскрыть ее содержание, не может в полной мере обосновать каким образом выбор тех или иных методов учета влияет на решения, принимаемые пользователями для управления бизнес-процессами</p>	<p>Называет методические аспекты учетной политики компании согласно МСФО, знает о взаимосвязи между методами учета, сформулированным и в учетной политики компании и результатами деятельности компании, может раскрыть ее содержание, но не может в полной мере обосновать каким образом выбор тех или иных методов учета влияет на решения, принимаемые пользователями для управления бизнес- процессами</p>	<p>Называет методические аспекты учетной политики компании и согласно МСФО, знает о взаимосвязи между методами учета, сформулированным и в учетной политики компании и результатами деятельности компании, может раскрыть ее содержание, может в полной мере обосновать каким образом выбор тех или иных методов учета влияет на решения, принимаемые пользователями для управления бизнес- процессами, может привести практические примеры</p>	<p>Вопросы для подготовки к устному опросу по темам 1-4; Вопросы к зачету 1-10, Тесты по темам 1-4</p>
	<p>Уметь:</p>	<p>Уметь: решать вопросы оценки, регистрации и накопления учетной информации с целью управления результатами деятельности компании</p>	<p>Не умеет правильно оценить объекты финансового учета Не умеет формировать учетные регистры и финансовую отчетность по правилам МСФО</p>	<p>Умеет решать вопросы оценки отдельных объектов финансового учета, обобщить информацию в учетных регистрах и пробном балансе, но не умеет формировать</p>	<p>Умеет решать вопросы оценки всех объектов финансового учета, обобщить информацию в учетных регистрах и пробном балансе, но не умеет формировать финансовую отчетность по правилам МСФО</p>	<p>Умеет решать вопросы оценки всех объектов финансового учета, обобщить информацию в учетных регистрах и пробном балансе, формировать финансовую отчетность по правилам МСФО</p>	<p>Письменное домашнее задание по темам 2, 3 и 4, Вопросы к зачету 11-20</p>

				финансовую отчетность по правилам МСФО			
Владеть:	Владеть: навыками сбора и обработки информации о влиянии отраслевой специфики компании на ключевые методические аспекты учетной политики и полноту их раскрытия в годовом отчете компании; навыками анализа влияния отраслевых особенностей компании на ключевые методические аспекты учетной политики и полноту их раскрытия в годовом отчете компании	Не владеет навыками сбора и обработки информации о влиянии отраслевой специфики компании на ключевые методические аспекты учетной политики и полноту их раскрытия в годовом отчете компании; владеет навыками анализа влияния отраслевых особенностей компании на ключевые методические аспекты учетной политики и полноту их раскрытия в годовом отчете компании	Частично владеет навыками сбора и обработки информации о влиянии отраслевой специфики компании на ключевые методические аспекты учетной политики и полноту их раскрытия в годовом отчете компании; не владеет навыками анализа влияния отраслевых особенностей компании на ключевые методические аспекты учетной политики и полноту их раскрытия в годовом отчете (выборка исследования недостаточно репрезентативна, в нее входит 1 компания конкретной отрасли)	Владеет навыками сбора и обработки информации о влиянии отраслевой специфики компании на ключевые методические аспекты учетной политики и полноту их раскрытия в годовом отчете компании; не в полной мере может анализировать влияние отраслевых особенностей компании на ключевые методические аспекты учетной политики и полноту их раскрытия в годовом отчете компании (выборка исследования недостаточно репрезентативна, в нее входит 2-4 компании конкретной отрасли)	Свободно владеет навыками сбора и обработки информации о влиянии отраслевой специфики компании на ключевые методические аспекты учетной политики и полноту их раскрытия в годовом отчете компании; владеет навыками анализа влияния отраслевых особенностей компании на ключевые методические аспекты учетной политики и полноту их раскрытия в годовом отчете компании (выборка репрезентативна – включает 5-10 компаний конкретной)	Презентация	

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

I. Текущий контроль

1. Устный опрос (ПК-3: знания, ПК-4: знания)

Количество баллов по БРС за эту форму контроля (из 50): 10

Устные ответы оцениваются по 5-балльной системе с учетом следующих критериев

1. Оценка «отлично» (5 баллов) выставляется по следующим критериям:

- четкий и полный ответ на семинарском занятии по вопросам, заданным на дом, без использования конспекта лекций с дополнением ответа интересным материалом и исчерпывающие ответы на дополнительные вопросы преподавателя и аудитории

2. Оценка «хорошо» (4 балла) выставляется по следующим критериям:

- четкий и полный ответ на семинарском занятии без использования конспекта лекций, но неверные ответы на дополнительные вопросы или их отсутствие; или ответ только в пределах материала лекций, правильные ответы на дополнительные вопросы

3. Оценка «удовлетворительно» (3 балла) выставляется по следующим критериям:

- слабый ответ в пределах текста лекций без использования конспекта, неверные или сбивчивые ответы на дополнительные вопросы или их отсутствие; или ответ с использованием конспекта (чтение отдельных моментов или в целом лекции) и наличие удовлетворительного ответа на дополнительные вопросы

4. Оценка «неудовлетворительно» (2 балла) выставляется по следующим критериям:

- очень слабый ответ со сбивчивым чтением конспекта лекций, неспособность ответить на вопросы преподавателя и аудитории

5. В случае «отказа» от ответа студенту выставляется 0 баллов.

Максимальная оценка за ответ на один вопрос равна 5 баллам. В процессе изучения дисциплины по результатам устного опроса студента по различным темам все баллы, полученные студентом за ответы, суммируются и затем определяется средняя арифметическая оценка, которая далее переводится в БРС с учетом коэффициента 2,0.

Например:

Оценка, полученная студентом за устный опрос по теме 1, составила 5 баллов

Оценка, полученная студентом за устный опрос по теме 4, составила 3 балла

Оценка, полученная студентом за устный опрос по теме 5, составила 4 балла

Оценка, полученная студентом за устный опрос по теме 8, составила 0 баллов

Всего получено 12 баллов, средняя оценка составляет 3,0 балла (из 5,0 возможных).

Рейтинговый балл по БРС составляет 6 баллов (из 10 возможных) с учетом коэффициента 2,0 (3x2).

Вопросы для устного опроса

Тема 1. (ПК-3: знания, ПК-4: знания)

- 1) The objective of general purpose financial reporting
- 2) Underlying assumption & qualitative characteristics of useful financial information
- 3) Recognition & measurement of the elements of financial statements
- 4) Professional judgment of the accountant in the formation of accounting policy
- 5) Users' and stakeholders' needs

- 6) Rules and practices applied by an entity in preparing and presenting financial statements
- 7) Nature, principles and scope of financial reporting
- 8) Governance
- 9) The main elements of financial reports
- 10) Define and identify assets, liabilities, equity, revenue and expenses.
- 11) Fair Value Concept
- 12) Define the main measurement bases, which are used in financial statements

Тема 2. (ПК-3: знания, ПК-4: знания)

- 1) Accounting for changes of policy
- 2) Recognition and measurement of non-current material assets
- 3) Recognition and measurement of non-current intangible assets
- 4) Recognition and measurement of inventory
- 5) Classification of items as current or non-current liabilities in the statement of financial position.
- 6) The specific principles, bases, conventions of Accounting policy
- 7) Changes in accounting estimates
- 8) Disclosure
- 9) Professional judgment of the accountant in the formation of accounting policy
- 10) Application of the accounting concepts for revenue and expenses.

Тема 3. (ПК-3: знания, ПК-4: знания)

- 1) The subject of errors in accounts
- 2) Types of error in accounting (a) Mathematical mistakes
- 3) Mistakes in the application of accounting policies
- 4) Misinterpretation of facts
- 5) Oversights
- 6) Fraud
- 7) The correction of errors in financial accounting
- 8) Anti-fraud in financial accounting and reporting
- 9) The impact of errors on the statement of profit or loss and other comprehensive income and statement of financial position.
- 10) Effect of corrections of errors on profit for the year and total assets

Тема 4. Особенности учета операций по осуществлению наличных и безналичных расчетов в иностранной валюте (ПК-3: знания, ПК-4: знания)

- 1) The impact of accounting policy on the management of the financial position of the company
- 2) Impact of accounting policies on the company's financial results
- 3) The importance of identifying and reporting the results of discontinued operations
- 4) Forensic as an indispensable element of the investment management
- 5) Creative accounting: features and scope of permitted
- 6) Fair presentation and compliance with IFRS
- 7) Events after the reporting date
- 8) Interpret an entity's financial statements to give advice from the perspectives of different stakeholders
- 9) Analyse and interpret ratios to give an assessment of an entity's performance and financial position in comparison with an entity's previous periods' financial statements
- 10) Analyse and interpret ratios to give an assessment of an entity's performance and financial position in comparison with Industry average ratios

2. Тестирование (ПК-3: знания, ПК-4: знания)

Количество баллов по БРС за эту форму контроля (из 50): 10

Критерии оценки тестовых заданий:

Каждый студент получает тестовые задания по всем темам изучаемой дисциплины. Каждое задание состоит из 10 тестовых вопросов. При правильном ответе на каждый тестовый вопрос выставляется 1 балл, при неверном ответе – 0 баллов. Далее при оценке каждого задания выводится средняя оценка по трем полученным ответам на тестовые вопросы (максимальная оценка – 10 баллов). По четырем темам – максимально 40 баллов. Чтобы перевести полученный балл в рейтинговый балл по БРС по этой форме контроля, необходимо применить коэффициент 4. Следовательно, за все четыре задания студент может максимально заработать 10 баллов (40 / 4).

Например:

Студент получил за выполнение 4 тестовых заданий по 4-м темам 28 баллов из 40 возможных. При переводе в БРС с коэффициентом 4,0 получается 7 баллов (из 10 возможных) – 28 / 4

Вопросы для проведения тестирования

Примерные тестовые вопросы

Тема 1. Accounting policies as the set of the specific principles, bases, conventions, rules and practices applied by an entity in preparing and presenting financial statements. (ПК-3: знания, ПК-4: знания)

1 How does the Conceptual Framework define an asset?

A A resource owned by an entity as a result of past events and from which future economic benefits are expected to flow to the entity

B A resource over which an entity has legal rights as a result of past events and from which economic benefits are expected to flow to the entity

C A resource controlled by an entity as a result of past events and from which future economic benefits are expected to flow to the entity

D A resource to which an entity has a future commitment as a result of past events and from which future economic benefits are expected to flow from the entity (2 marks)

2 Which one of the following would be classified as a liability?

A Dexter's business manufactures a product under licence. In 12 months' time the licence expires and Dexter will have to pay \$50,000 for it to be renewed.

B Reckless purchased an investment 9 months ago for \$120,000. The market for these investments has now fallen and Reckless's investment is valued at \$90,000.

C Carter has estimated the tax charge on its profits for the year just ended as \$165,000.

D Expansion is planning to invest in new machinery and has been quoted a price of \$570,000. (2 marks)

3 Which one of the following would correctly describe the net realisable value of a two year old asset?

A The original cost of the asset less two years' depreciation

B The amount that could be obtained from selling the asset, less any costs of disposal

C The cost of an equivalent new asset less two years' depreciation

D The present value of the future cash flows obtainable from continuing to use the asset (2 marks)

4 The Conceptual Framework identifies an underlying assumption in preparing financial statements. This is:

A Going concern

B Materiality

C Substance over form

D Accruals

6. The Conceptual Framework identifies four enhancing qualitative characteristics of financial information. For which of these characteristics is disclosure of accounting policies particularly important?

A. Verifiability

B. Timeliness

C. Comparability

D. Understandability

6 Which of the following is not a purpose of the IASB's Conceptual Framework?

- A. To assist the IASB in the preparation and review of IFRS
- B. To assist auditors in forming an opinion on whether financial statements comply with IFRS
- C. To assist in determining the treatment of items not covered by an existing IFRS
- D. To be authoritative where a specific IFRS conflicts with the Conceptual Framework

7. Recognition is the process of including within the financial statements items which meet the definition of an element according to the IASB's Conceptual Framework for Financial Reporting. Which of the following items should be recognised as an asset in the statement of financial position of a company?

- A. A skilled and efficient workforce which has been very expensive to train. Some of these staff are still in the employment of the company.
- B. A highly lucrative contract signed during the year which is due to commence shortly after the year end
- C. A government grant relating to the purchase of an item of plant several years ago, which has a remaining life of four years
- D. A receivable from a customer which has been sold (factored) to a finance company. The finance company has full recourse to the company for any losses.

8 Comparability is identified as an enhancing qualitative characteristic in the IASB's Conceptual Framework for Financial Reporting. Which of the following does NOT improve comparability?

- A. Restating the financial statements of previous years when there has been a change of accounting policy
- B. Prohibiting changes of accounting policy unless required by an IFRS or to give more relevant and reliable information
- C. Disclosing discontinued operations in financial statements
- D. Applying an entity's current accounting policy to a transaction which an entity has not engaged in before

9. Which of the following statements is/are true?

- 1 The directors of a company are ultimately responsible for the preparation of financial statements, even if the majority of the work on them is performed by the finance department.
- 2 If financial statements are audited, then the responsibility for those financial statements instead falls on the auditors instead of the directors.
- 3 There are generally no laws surrounding the duties of directors in managing the affairs of a company.

- A 1 only
- B 1 and 2 only
- C 1, 2 and 3
- D 1 and 3 only

10. Which of the following statements is/are true?

- 1 Directors of companies have a duty of care to show reasonable competence in their management of the affairs of a company.
- 2 Directors of companies must act honestly in what they consider to be the best interest of the company.
- 3 A Director's main aim should be to create wealth for the shareholders of the company.

- A 1 and 2 only
- B 2 only
- C 1, 2 and 3
- D 1 and 3 only

Тема 2. Changes in accounting policy & accounting estimates: causes and effect (ПК-4: знания)

1. The debit side of a trial balance totals \$800 more than the credit side. Which one of the following errors would fully account for the difference?

- A \$400 paid for plant maintenance has been correctly entered in the cash book and credited to the plant asset account.
- B Discount received \$400 has been debited to discount allowed account.
- C A receipt of \$800 for commission receivable has been omitted from the records.
- D The petty cash balance of \$800 has been omitted from the trial balance.

2. Which one of the following would be an error of principle?

- A Plant and machinery purchased was credited to a non-current assets account.
- B Plant and machinery purchased was debited to the purchases account.
- C Plant and machinery purchased was debited to the equipment account.
- D Plant and machinery purchased was credited to the equipment account

3. A business statement of profit or loss and other comprehensive income for the year ended 31 December 20X4 showed a net profit of \$83,600. It was later found that \$18,000 paid for the purchase of a motor van had been debited to motor expenses account. It is the company's policy to depreciate motor vans at 25 per cent per year, with a full year's charge in the year of acquisition.

What would the net profit be after adjusting for this error?

- A \$106,100
- B \$70,100
- C \$97,100
- D \$101,600

4. What is the purpose of charging depreciation in financial statements?

- A To allocate the cost of a non-current asset over the accounting periods expected to benefit from its use
- B To ensure that funds are available for the eventual replacement of the asset
- C To reduce the cost of the asset in the statement of financial position to its estimated market value
- D To account for the 'wearing-out' of the asset over its life

5. The accountant at Investotech discovered the following errors after calculating the company's profit for 20X3:

- (a) A non-current asset costing \$50,000 has been included in the purchases account
- (b) Stationery costing \$10,000 has been included as closing inventory of raw materials, instead of stationery expenses. What is the effect of these errors on gross profit and net profit?

- A Understatement of gross profit by \$40,000 and understatement of net profit by \$30,000
- B Understatement of both gross profit and net profit by \$40,000
- C Understatement of gross profit by \$60,000 and understatement of net profit by \$50,000
- D Overstatement of both gross profit and net profit by \$60,000

6. The following are balances on the accounts of Luigi, a sole trader, as at the end of the current financial year and after all entries have been processed and the profit for the year has been calculated.

	\$
Non-current assets	85,000
Receivables	7,000
Trade payables	3,000
Bank loan	15,000
Allowance for depreciation, non-current assets	15,000
Inventory	4,000
Accruals	1,000
Prepayments	2,000
Bank overdraft	2,000

What is the balance on Luigi's capital account?

- A \$59,000
- B \$66,000
- C \$62,000
- D \$64,000

7. Beta Co has total assets of \$650,000 and profit for the year of \$150,000 recorded in the financial statements for the year ended 31 December 20X3. Inventory costing \$50,000, with a resale value of \$75,000, was received into the warehouse on 2 January 20X4 and included in the inventory value that was recorded in the financial statements at 31 December 20X3.

What would the total assets figure in the Statement of Financial Position, and the adjusted profit for the year figure, be after adjusting for this error?

Total assets (SOFPP)	Profit for year
A \$700,000	\$200,000
B \$600,000	\$100,000

C \$725,000	\$225,000
D \$600,000	\$75,000

8. In preparing its financial statements for the current year, a company's closing inventory was understated by \$300,000. What will be the effect of this error if it remains uncorrected?

- A The current year's profit will be overstated and next year's profit will be understated.
- B The current year's profit will be understated but there will be no effect on next year's profit.
- C The current year's profit will be understated and next year's profit will be overstated.
- D The current year's profit will be overstated but there will be no effect on next year's profit.

9. A company has decided to switch from using the FIFO method of inventory valuation to using the average cost method (AVCO). In the first accounting period where the change is made, opening inventory valued by the FIFO method was \$53,200. Closing inventory valued by the AVCO method was \$59,800. Total purchases and during the period were \$136,500. Using the continuous AVCO method, opening inventory would have been valued at \$56,200.

What is the cost of materials that should be included in the statement of profit or loss for the period?

- A \$129,900
- B \$132,900
- C \$135,900
- D \$140,100

10. Y purchased some plant on 1 January 20X0 for \$38,000. The payment for the plant was correctly entered in the cash book but was entered on the debit side of the plant repairs account.

Y charges depreciation on the straight line basis at 20% per year, with a proportionate charge in the years of acquisition and disposal, and assuming no scrap value at the end of the life of the asset.

How will Y's profit for the year ended 31 March 20X0 be affected by the error?

- A Understated by \$30,400
- B Understated by \$36,100
- C Understated by \$38,000
- D Overstated by \$1,900

Тема 3. Creativity, veiling and fraud in the financial accounting and reporting (ПК-4: знания)

1. Which accounting concept states that omitting or misstating this information could influence users of the financial statements?

- A The consistency concept
- B The accruals concept
- C The materiality concept
- D The going concern concept

2. Which ONE of the following statements describes faithful representation, a qualitative characteristic of faithful representation?

- A Revenue earned must be matched against the expenditure incurred in earning it.
- B Having information available to decision-makers in time to be capable of influencing their decisions.
- C The presentation and classification of items in the financial statements should stay the same from one period to the next.
- D Financial information should be complete, neutral and free from error

3. Which of the following explains the value that relevant information contains?

- A Instructive value;
- B fair value;
- C confirmatory value.
- D Approximate value;

4. Which of the following is an example of following the principle of faithful representation?

- A Showing lease payments as a rental expense;
- B Being prudent by recording the entire amount of a convertible loan as a liability;
- C creating a provision for staff relocation costs as part of a planned restructuring;

D recording a sale and repurchase transaction with a bank as a loan rather than a sale.

5. Which of the following material events after the reporting period and before the financial statements are approved by the directors should be adjusted for in those financial statements?

1 A valuation of property providing evidence of impairment in value at the reporting period

2 Sale of inventory held at the end of the reporting period for less than cost

3 Discovery of fraud or error affecting the financial statements

4 The insolvency of a customer with a debt owing at the end of the reporting period which is still outstanding

A All of them

B 1, 2 and 4 only

C 3 and 4 only

D 1, 2 and 3 only

6. Which of the following events occurring after the reporting period are classified as adjusting, if material?

1 The sale of inventories valued at cost at the end of the reporting period for a figure in excess of cost

2 A valuation of land and buildings providing evidence of an impairment in value at the year end

3 The issue of shares and loan notes

4 The insolvency of a customer with a balance outstanding at the year end

A 1 and 3

B 2 and 4

C 2 and 3

D 1 and 4

7. The following information is available for the year ended 31 December 20X4 for a trader who does not keep proper accounting records:

	\$
Inventories at 1 January 20X4	38,000
Inventories at 31 December 20X4	45,000
Purchases	637,000

Gross profit percentage on sales = 30%

Based on this information, what was the trader's sales figure for the year?

A \$900,000

B \$819,000

C \$920,000

D \$837,200

8. Accounting fraud is:

A The crime of getting money by deceiving people;

B a legal concept that separates the actions of an organization to the actions of the shareholder;

C intentional manipulation of financial statements to create a facade of a company's financial health.

D Accounting practices that follow required laws and regulations, but deviate from what those standards intend to accomplish;

9. Creative accounting consists of

A Intentional manipulation of financial statements to create a facade of a company's financial health;

B accounting practices that follow required laws and regulations, but deviate from what those standards intend to accomplish;

C legal concepts that separates the actions of an organization to the actions of the shareholder.

D Crime manipulations with financial statements, the main purpose of which is to get money by deceiving people;

10 The corporate veil definition is

A key accounting principle which makes sure that assets and income are not overstated and provision is made for all known expenses and losses whether the amount is known for certain or just an estimation;

- B a legal concept that separates the actions of an organization to the actions of the shareholder.
- C An important step toward preventing fraud;
- D The concept that financial statements be produced that accurately reflect the condition of a business;

Тема 4. Impact of accounting policies on the financial position and financial results of the company (ПК-4: знания)

1. Which of the following costs may be included when arriving at the cost of finished goods inventory for inclusion in the financial statements of a manufacturing company?

- 1 Carriage inwards
- 2 Carriage outwards
- 3 Depreciation of factory plant
- 4 Finished goods storage costs
- 5 Factory supervisors' wages

- A 1 and 5 only
- B 2, 4 and 5 only
- C 1, 3 and 5 only
- D 1, 2, 3 and 4 only

2. A company values its inventory using the first in, first out (FIFO) method. At 1 May 20X2 the company had 700 engines in inventory, valued at \$190 each.

During the year ended 30 April 20X3 the following transactions took place:

20X2

- 1 July Purchased 500 engines at \$220 each
- 1 November Sold 400 engines for \$160,000

20X3

- 1 February Purchased 300 engines at \$230 each
- 15 April Sold 250 engines for \$125,000

What is the value of the company's closing inventory of engines at 30 April 20X3?

- A \$188,500
- B \$195,500
- C \$166,000
- D None of these figures

3. A firm has the following transactions with its product R.

- 1 January 20X1 Opening inventory: nil
- 1 February 20X1 Buys 10 units at \$300 per unit
- 11 February 20X1 Buys 12 units at \$250 per unit
- 1 April 20X1 Sells 8 units at \$400 per unit
- 1 August 20X1 Buys 6 units at \$200 per unit
- 1 December 20X1 Sells 12 units at \$400 per unit

The firm uses periodic weighted average cost (AVCO) to value its inventory. What is the inventory value at the end of the year?

- A \$nil
- B \$2,057.12
- C \$2,400.00
- D \$2,007.204.

4. What is the purpose of charging depreciation in financial statements?

- A To allocate the cost of a non-current asset over the accounting periods expected to benefit from its use
- B To ensure that funds are available for the eventual replacement of the asset
- C To reduce the cost of the asset in the statement of financial position to its estimated market value
- D To account for the 'wearing-out' of the asset over its life

5. Which one of the following would occur if the purchase of computer stationary was debited to the computer equipment at cost account?

- A An overstatement of profit and an overstatement of non-current assets
- B An understatement of profit and an overstatement of non-current assets
- C An overstatement of profit and an understatement of non-current assets
- D An understatement of profit and an understatement of non-current assets

6. Gusna Co purchased a building on 31 December 20X1 for \$750,000. At the date of acquisition, the useful life of the building was estimated to be 25 years and depreciation is calculated using the straight-line method. At 31 December 20X6, an independent valuer valued the building at \$1,000,000 and the revaluation was recognised in the financial statements. Gusna's accounting policies state that excess depreciation arising on revaluation of non-current assets can be transferred from the revaluation surplus to retained earnings.

What is the depreciation charge on the building for the year ended 31 December 20X7?

- A \$40,000
- B \$50,000
- C \$30,000
- D \$42,500

7. What is the purpose of amortisation?

- A To allocate the cost of an intangible non-current asset over its useful life
- B To ensure that funds are available for the eventual purchase of a replacement non-current asset
- C To reduce the cost of an intangible non-current asset in the statement of financial position to its estimated market value
- D To account for the risk associated with intangible assets

8. At 30 September 20X2 a company's allowance for receivables amounted to \$38,000, which was equivalent to five per cent of the receivables at that date.

At 30 September 20X3 receivables totalled \$868,500. It was decided to write off \$28,500 of debts as irrecoverable. The allowance for receivables required was to be the equivalent of five per cent of receivables.

What should be the charge in the statement of profit or loss for the year ended 30 September 20X3 for receivables expense?

- A \$42,000
- B \$33,925
- C \$70,500
- D \$32,500

9. For which class or classes of assets should a company disclose in the notes to the financial statements a reconciliation of the opening carrying amount to the closing carrying amount, showing the movements in the period?

- 1 Cash
- 2 Intangible assets
- 3 Tangible non-current assets
- 4 Trade receivables

- A 3 only
- B 2 and 3 only
- C 1 and 4 only
- D 1 only

10. What is 'window dressing'?

- A Overstatement of profits;
- B Limitations of financial statements;
- C manipulations with the financial results;
- D an accounting adjustment made just before the year end to improve the appearance of the financial Statements.

3. Письменное домашнее задание (ПК-4: умения, ПК-3)

Количество баллов по БРС за эту форму контроля (из 50): 10

Критерии оценки практических заданий:

Каждый студент в процессе изучения дисциплины должен выполнить не менее одного письменного домашнего задания по каждой теме 2 и 3. Каждое задание оценивается максимум в 10 баллов. Таким образом, за выполнение двух заданий студент может набрать 20 баллов, которые затем переводятся в БРС путем деления на коэффициент 2,0.

1. Оценка «отлично» (5 баллов) выставляется по следующим критериям:

- Правильное и своевременно представленное письменное домашнее задание в виде полного и развернутого ответа с приведением практических примеров (при необходимости) и расчетов, с обоснованием решения и ссылками на МСФО;

2. Оценка «хорошо» (4 балла) выставляется по следующим критериям:

- Правильное и своевременно представленное письменное домашнее задание в виде полного и развернутого ответа с приведением практических примеров (при необходимости) расчетов, с обоснованием решения, но без ссылок на МСФО и нормативные документы;

3. Оценка «удовлетворительно» (3 балла) выставляется по следующим критериям:

- Правильное и своевременно представленное письменное домашнее задание в виде достаточной полного ответа, но без приведения практических примеров, не все расчеты верны;

4. Оценка «неудовлетворительно» (2 балла) выставляется по следующим критериям:

-ответ на письменное домашнее задание дан неверно, либо с грубыми ошибками, которые не позволяют оценить его выше.

5. Отказ выставляется за неспособность студента представить ответ на письменное задание. В случае «отказа» студенту выставляется оценка 0.

Примеры письменного домашнего задания

Тема 2 **Changes in accounting policy & accounting estimates: causes and effect** (ПК-4: умения)

Задание 1

A company has always valued inventory on a FIFO (first in, first out) basis. In 20X9 it decides to switch to the weighted average method of valuation. Gross profit in the 20X8 financial statements was calculated as follows.

		\$'000
Revenue		869
Cost of sales:		
Opening inventory	135	
Purchases	246	
Closing inventory	(174)	(207)
Gross profit		662

In order to prepare comparative figures for 20X8 showing the change of accounting policy, it is necessary to recalculate the amounts for 20X7, so that the opening inventory for 20X8 is valued on a weighted average basis. It is established that opening inventory for 20X8 based on the weighted average method would be \$122,000 and closing inventory would be \$143,000. So the 20X8 gross profit now becomes- ___?:

Задание 2

During 20X7 Global discovered that certain items had been included in inventory at 31 December 20X6, valued at \$4.2m, which had in fact been sold before the year end.

The following figures for 20X6 (as reported) and 20X7 (draft) are available.

	20X6	20X7 (draft)
	\$'000	\$'000
Sales	47,400	67,200
Cost of goods sold	(34,570)	(55,800)
Profit before taxation	12,830	11,400
Income taxes	(3,880)	(3,400)

Profit for the period	8,950	8,000
-----------------------	-------	-------

Retained earnings at 1 January 20X6 were \$13m. The cost of goods sold for 20X7 includes the \$4.2m error in opening inventory. The income tax rate was 30% for 20X6 and 20X7. No dividends have been declared or paid.

Required

Show the statement of profit or loss for 20X7, with the 20X6 comparative, and retained earnings.

Задание 3

Explain the main advantages and disadvantages of historical cost accounting – try to explain the most important ones. Please think about a question: Historical cost accounting - does it have a future?

Задание 4

Explain the main advantages and disadvantages of CPP accounting. Compare it with the current cost accounting (CCA).

Задание 5

Current purchasing power (CPP) accounting is a method of accounting for general (not specific) inflation. Rice and Price set up in business on 1 January 20X5 with no non-current assets, and cash of \$5,000. On 1 January they acquired inventories for the full \$5,000, which they sold on 30 June 20X5 for \$6,000. On 30 November they obtained a further \$2,100 of inventory on credit. The index of the general price level gives the following index figures.

Date	Index
1 January 20X5	300
30 June 20X5	330
30 November 20X5	350
31 December 20X5	360

Required

Calculate the CPP profits (or losses) of Rice and Price for the year to 31 December 20X5.

Задание 6

Suppose that Arthur Smith Co buys an asset on 1 January for \$10,000. The estimated life of the asset is five years, and straight line depreciation is charged. At 31 December the gross replacement cost of the asset is \$10,500 (5% higher than on 1 January) but general inflation during the year, as measured by the retail price index, has risen 20%.

- 1) Calculate the net value in the statement of financial position amid inflation
- 2) Calculate the net value in the statement of financial position according to CCA concept

Тема 3 Creativity, veiling and fraud in the financial accounting and reporting (ПК-3: умения, ПК-4: умения)

Students should write an essay on one of the following topics:

- 1) What is accounting fraud?
- 2) Financial Accounting Fraud Detection
- 3) Accounting policy: balance between creative accounting and veiling
- 4) Creative accounting: features and scope of permitted
- 5) Professional judgment of the accountant as a tool for the formation of accounting (financial) statements
- 6) Forensic as an indispensable element of the investment management
- 7) Interrelationship between the statement of financial position and the statement of profit or loss and other comprehensive income.
- 8) The purpose of disclosure notes
- 9) Theft, financial statement fraud and asset misuse – determine and compare

10) Fair presentation and compliance with IFRS

3. Презентация (творческое задание)(ПК-3: навыки, ПК-4: навыки)

Количество баллов по БРС за эту форму контроля (из 50): 20

В процессе обучения студенты должны выполнить творческое задание и оформить его в виде презентации – 15 - 20 слайдов. Презентация должна включать выводы относительно влияния отдельных методов учетной политики на формировании информации в системе финансовой отчетности 2-10 современных компаний одной отрасли. Студентам предлагается ответить тем самым на вопрос относительно влияния отраслевой специфики на процесс формирования и раскрытия учетной информации данными компаниями. Рекомендуется разбиться на небольшие группы 2- 4 человека для совместного выполнения данной работы. Отрасли, которые могут быть изучены:

- нефтегазодобыча;
- горнодобывающие компании
- транспортные компании
- IT- компании
- компании гостиничной сферы и сферы оказания туристических услуг;
- машиностроительные компании
- металлургические компании
- строительные компании
- авиаперевозчики
- аудиторские и консалтинговые компании
- телекоммуникационные корпорации и т.д.

Оценка презентации осуществляется на основании разработанных руководителями курса критериев оценки, которые приведены ниже. Баллы, набранные за выполнение двух контрольных работ, суммируются.

Критерии оценки презентации

Студент должен работать над презентацией своей работы в течение всего курса равномерно.

Готовое задание представляется в виде презентации

По 20-балльной шкале оценивается:

1	Полнота исследования специфических особенностей выбранной отрасли	5 баллов
2	Репрезентативность выборки	5 баллов
3	Наличие обоснованных выводов относительно отраслевого влияния на формирование методических и организационных аспектов учетной политики	5 баллов
4	Наличие обоснованных выводов относительно взаимосвязи положений учетной политики и ключевых вопросов аудита	5 баллов
		<hr/>
		всего 20 баллов

Используется следующий порядок перевода баллов в оценки:

Баллы	Оценка
от 0 по 4 (включительно)	неудовлетворительно
От5 по 9 (включительно)	удовлетворительно
от 10 по 14 (включительно)	хорошо
от 15 по 20 (включительно)	отлично

II. Промежуточная аттестация

(ПК-4: Знания, Умения ПК-3: Знания, Умения).

Количество баллов по БРС за эту форму контроля: 50

Формой промежуточного контроля знаний по дисциплине «Управление учетной политикой компании» является зачет. Зачет проводится на заключительном этапе изучения дисциплины в виде устного

собеседования.

Порядок проведения зачета

Зачет проходит в устной форме. Студенту предоставляется 45 минут на подготовку ответа на заданный вопрос. Каждый билет на зачет содержит 1 теоретический вопрос, предусмотренный Учебной программой. Перечень вопросов представлен в Приложении 1.

Пример билета на зачет приведен в Приложении 2.

Если количество баллов текущего рейтинга по дисциплине, набранных обучающимся в течение семестра, составляет менее 6, на экзамене студент обязан выполнить дополнительное задание для добора баллов по текущему контролю знаний. Остальные студенты, которые имеют текущий рейтинг менее 50 баллов, не обязаны, но имеют право на проведение добора баллов (по их собственному желанию). Пример дополнительного задания для осуществления добора баллов представлен в Приложении 3.

Правила поведения на зачете

Студентам необходимо явиться на зачет заблаговременно (не позднее, чем за 15 минут до его начала). Вход в аудиторию разрешается только при наличии зачетной книжки и без верхней одежды. При себе иметь авторучку и калькулятор.

Студенты заходят в аудиторию и занимают места в соответствии с порядком, предусмотренным алфавитным фамильным списком каждой группы.

Студенты, имеющие недостающий текущий рейтинг, должны предупредить об этом преподавателя для того, чтобы получить дополнительное задание для осуществления добора баллов. Такие студенты располагаются в той же аудитории, но отдельно от остальных студентов (за отдельными партами).

После того, как все студенты займут свои места, преподаватель раздает им зачетные билеты или дополнительные задания и студенты немедленно приступают к их выполнению.

Во время выполнения задания студенты не должны пользоваться какой-либо литературой, учебниками, специальными заготовками в виде шпаргалок и т.п. Пользование во время зачета мобильными устройствами (телефонами, смартфонами, пейджерами) и средствами, способными передавать, фиксировать или фотографировать информацию, запрещено. Разговоры студентов между собой не допускаются. Преподаватель по просьбе студента выдает бумагу для черновых записей и проведения расчетов.

Если во время выполнения задания у студента возникает какой-либо вопрос, связанный с заданием, он должен поднять руку и дожидаться, когда преподаватель подойдет к нему.

Студенты, выполнившие дополнительное задание для добора баллов, сдают его преподавателю и получают зачетный билет.

По мере готовности студент устно отвечает. Преподаватель вправе задавать наводящие вопросы и дополнительные вопросы с целью определения глубины знания студента. Количество дополнительных и наводящих вопросов 2-3.

Критерии оценки заданий

Критерии оценки заданий соответствуют утвержденному Регламенту о балльно-рейтинговой системе оценки знаний обучающихся в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет».

Максимальное количество баллов, которое студент может получить на зачете, составляет 50 баллов.

Итоговая оценка по дисциплине складывается из текущего рейтинга студента, полученного им до проведения эзачета, и баллов, полученных на зачете. Для студентов, имеющих низкий текущий рейтинг, итоговая оценка по дисциплине складывается из баллов, полученных за выполнение дополнительного задания по добору баллов, и баллов, полученных при выполнении экзаменационного билета. Критерии оценивания дополнительного задания представлены в Приложении 5.

Полное усвоение знаний по учебной дисциплине, соответствующее требованиям учебной программы, соответствует 100 баллам.

Если суммарное количество баллов по дисциплине составляет величину, меньшую, чем 55 баллов, то обучающийся получает оценку «незачет» и считается неуспевающим по данной дисциплине.

В случае, если студент набирает более 55 баллов, то он получает зачет по дисциплине.

Согласно РПД зачет не дифференцирован.

Требования к выполнению задания на зачет

Основное задание на зачет

1 задание на зачет состоит из 1 теоретического вопроса. Необходимо представить развернутый полный ответ с приведением практических примеров. Далее представить устный ответ на поставленный вопрос. Кроме того, необходимо продемонстрировать владение материалом курса в процессе собеседования с преподавателем по заданному вопросу.

Дополнительное задание для добора баллов

Дополнительное задание состоит из практического задания, суть которого изложена в приложении 3. Задание должно быть выполнено во время проведения зачета, сразу же после устного ответа на основной вопрос зачетного задания. Необходимо выполнить следующие требования:

Количество баллов за представленное задание рассчитывается, исходя из недостающего рейтинга студента.

- *Пример 1:* если текущий рейтинг студента составляет 5 баллов, то задание, выносимое на добор баллов, будет оцениваться максимально в 45 баллов (50 баллов – 5 баллов), а каждый критерий по выставленным требованиям оценивается при этом на 90% (45 баллов / 50 баллов).
- *Пример 2:* если текущий рейтинг студента составляет 10 баллов, то задание, выносимое на добор баллов, будет оцениваться максимально в 40 баллов (50 баллов – 10 баллов), а каждый критерий по выставленным требованиям оценивается при этом на 80% (40 баллов / 50 баллов).
- *Пример 3:* если текущий рейтинг студента составляет 30 баллов, то задание, выносимое на добор баллов, будет оцениваться максимально в 20 баллов (50 баллов – 30 баллов), а каждый критерий по выставленным требованиям оценивается при этом на 40% (20 баллов / 50 баллов).

**База типовых теоретических вопросов на зачет
(ПК-3: Знания, Умения; ПК-4: Знания, Умения).**

1. The specific principles, bases, conventions of Accounting policy
2. Rules and practices applied by an entity in preparing and presenting financial statements.
3. Changes in accounting policy
4. Changes in accounting estimates
5. Definition and features of creativity in the financial accounting and reporting
6. Definition and features of corporate veil
7. Definition and features of fraud in the financial accounting and reporting
8. Impact of accounting policies on the financial position of the company
9. The objective of general purpose financial reporting. Discuss how financial statements may be manipulated to produce a desired effect (creative accounting, window dressing)
10. Underlying assumption & qualitative characteristics of useful financial information
11. Recognition & measurement of the elements of financial statements
12. Professional judgment of the accountant in the formation of accounting policy
13. Financial Accounting Fraud Detection
14. Indicate the problems of using historical information to predict future performance and trends
15. Forensic as an indispensable element of the investment management
16. Errors discovered during a current period which relate to a prior period may arise through:
 - (a) Mathematical mistakes
 - (b) Mistakes in the application of accounting policies
 - (c) Misinterpretation of facts
 - (d) Oversights
 - (e) Fraud
17. The correction of errors in financial accounting
18. The effect of choice of accounting policies
19. The effect of a change of accounting policy
20. Explain why figures in the statement of financial position may not be representative of average values throughout the period for example, due to:
 - (i) Seasonal trading
 - (ii) Major asset acquisitions near the end of the accounting period

Билет на зачет

(ПК-3: Знания, Умения, ПК-4: Знания, Умения).

Пример задания на зачет

**Министерство науки и высшего образования РФ
ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет»
Институт управления, экономики и финансов
Кафедра учета, анализа и аудита
Направление подготовки 38.04.02 «Менеджмент»
Профиль «Общий и стратегический менеджмент»
Учебный год 2020-2021
Курс 2
Дисциплина «Управление учетной политикой компании»
ЗАЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ №1**

1. The specific principles, bases, conventions of Accounting policy?

Преподаватель _____ /Е.Ю. Ветошкина/

Заведующий кафедрой _____ /Л.И. Куликова/

Пример дополнительного задания для осуществления добора баллов

Практическое задание

(ПК-14: Навыки; ПК-15: Навыки)

Студень должен в письменной форме изложить выводы относительно влияния отдельных методов учетной политики на формировании информации в системе финансовой отчетности 2-10 современных компаний одной отрасли. Студентам предлагается ответить тем самым на вопрос относительно влияния отраслевой специфики на процесс формирования и раскрытия учетной информации данными компаниями. Отрасли, которые могут быть выбраны:

- химическая промышленность;
- электроэнергетика,
- топливная промышленность;
- металлообработка;
- лесная промышленность;
- легкая промышленность;
- пищевая промышленность;
- промышленность производства строительных материалов.

Критерии оценивания дополнительного задания по добору баллов

Максимальное количество баллов, которое студент может получить за выполнение дополнительного задания, составляет 50 баллов. При этом учитываются следующие критерии оценки:

1	Полнота исследования специфических особенностей выбранной отрасли	10 баллов
2	Репрезентативность выборки	10 баллов
3	Наличие обоснованных выводов относительно отраслевого влияния на формирование методических и организационных аспектов учетной политики	15 баллов
4	Наличие обоснованных выводов относительно взаимосвязи положений учетной политики и ключевых вопросов аудита	15 баллов
	всего	<u>50 баллов</u>