

АНО ВО «Межрегиональный открытый социальный институт»

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой экономики
и менеджмента
М.И. А.Н. Петрова
Протокол заседания кафедры
№ 1 «29» 08 2018 г.

**Фонд оценочных средств
для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации**

Учебная дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности»

Образовательная программа 38.03.01 Экономика. Финансы и кредит

Йошкар-Ола
2017

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.
2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.
3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы. – оценочные средства для текущего контроля; – оценочные средства для промежуточной аттестации.
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

В процессе освоения образовательной программы обучающиеся осваивают компетенции указанные в федеральных государственных образовательных стандартах высшего образования, сопоставленные с видами деятельности. Освоение компетенций происходит поэтапно через последовательное изучение учебных дисциплин, практик, подготовки ВКР и других видов работ предусмотренных учебным планом АНО ВО МОСИ.

№ п/п	Код компетенции	Формулировка компетенции	Номер этапа
1	ПК-1	способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	6/6
2	ПК-5	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	4/5

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Этапами формирования компетенций обучающихся при освоении дисциплины являются последовательное изучение содержательно связанных между собой разделов (тем) учебных занятий. Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации позволяют определить уровень освоения компетенций обучающимися.

Перечень оценочных средств

№ п/п	Коды компетенций и планируемые результаты обучения		Оценочные средства	
			Наименование	Представление в ФОС
1	ПК-1	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методы сбора информации, характеризующие деятельность хозяйствующего субъекта; - методы оценки эффективности проектов с учетом фактора неопределенности в рамках составления и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проводить оценку результатов финансовой деятельности на основе финансово-экономических показателей; - проводить исследование с применением современного инструментария учитывать неопределенность при оценке эффективности проектов в рамках составления и представления финансовой 	<ul style="list-style-type: none"> - практические задачи; - устный опрос 	<p>перечень практических задач, вопросы для устного опроса</p>

		<p>отчетности в соответствии с МСФО.</p> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методами расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих финансовую деятельность хозяйствующих субъектов; - инструментарием оценки риска и неопределенности проектов и способами их применения в рамках составления и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО. 		
2	ПК-5	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> -методы сбора информации, характеризующие деятельность хозяйствующего субъекта <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проводить оценку результатов финансовой деятельности на основе финансово-экономических показателей <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методами расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих финансовую деятельность хозяйствующих субъектов. 	<ul style="list-style-type: none"> - практические задачи; - устный опрос 	<p>перечень практических задач, вопросы для устного опроса</p>

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

Текущая аттестация по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»

Студенты образовательной программы 38.03.01 Экономика. Финансы и кредит проходят текущую аттестацию в 7/8 семестре.

Оценочные средства текущего контроля:

- устный опрос;
- практические задачи.

Основные виды оценочных средств по темам представлены в таблице.

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1.	Тема 1. «Международная стандартизация финансовой отчетности. Формирование и развитие системы МСФО»	ПК-1, ПК-5	Устный опрос, практические задачи
2.	Тема 2. «Концептуальные основы подготовки и представления финансовой отчетности»	ПК-1, ПК-5	Устный опрос, практические задачи
3.	Тема 3. «Характеристика общеметодологических стандартов комитета по Международным бухгалтерским стандартам (МСФО 1, 7)»	ПК-1, ПК-5	Устный опрос, практические задачи
4.	Тема 4. «Порядок отражения в отчетности нефинансовых активов предприятия (МСФО 2, 16, 38)»	ПК-1, ПК-5	Устный опрос, практические задачи
5.	Тема 5. «Отражение в отчетности финансовых результатов, налогов на прибыль и изменений обменных курсов валют (МСФО 18, 12, 21)»	ПК-1, ПК-5	Устный опрос, практические задачи
6.	Тема 6. «Учет и отражение в отчетности финансовых инструментов, резервов, условных активов и обязательств (МСФО 32, 39, 37)»	ПК-1, ПК-5	Устный опрос, практические задачи
7.	Тема 7. «Учет и отражение в отчетности вознаграждений работникам и договоров страхования (МСФО 19, 4)»	ПК-1, ПК-5	Устный опрос, практические задачи
8.	Тема 8. «Объединение бизнеса и формирование консолидированной отчетности (МСФО 3, 27)»	ПК-1, ПК-5	Устный опрос, практические задачи

Вопросы для устного опроса

Тема 1. «Международная стандартизация финансовой отчетности. Формирование и развитие системы МСФО»

1. Зачем российским предприятиям в России использовать МСФО?
2. Какие основные виды учета применяются для составления отчетности и какой вид учета регулируют МСФО?
3. Назовите основные цели Правления Совета по международным стандартам финансовой отчетности.
4. С какими изменениями в мировой экономике связано появление идеи разработки международных стандартов финансовой отчетности?

Тема 2. «Концептуальные основы подготовки и представления финансовой отчетности»

1. В чем отличие кассового метода от метода начисления?
2. Каковы основные критерии признания активов, обязательств, доходов и расходов?
3. В чем отличия между активами и расходами? Обязательствами и доходами?
4. Что определяет прозрачность отчетной информации?
5. Каково ее значение для экономической деятельности компании и для функционирования рыночной экономики в целом?
5. Какие способы оценки активов и обязательств вы знаете?
6. Какой способ целесообразно применять при оценке основных средств при использовании физической концепции капитала?
7. Как соотносятся понятия «справедливая стоимость» и «рыночная стоимость»?
8. Когда и зачем применяется дисконтированная стоимость?
9. В каких случаях первоначальная и текущая стоимости совпадают?

Тема 3. «Характеристика общеметодологических стандартов комитета по Международным бухгалтерским стандартам (МСФО 1, 7)»

1. Является ли международная финансовая отчетность управленческой?
2. Каковы основные разделы баланса?
3. Почему доходы от инвестиций не включаются в выручку?
4. В каком разделе отчета о прибылях и убытках отражается доход в виде курсовой разницы?
5. Из каких классов состоит капитал?
6. Почему выкуп у акционеров собственных акций компании влияет на изменения в ее капитале?
7. Зачем строится отчет о движении денежных средств?
8. Что такое операционная деятельность?
9. Что такое инвестиционная деятельность?
10. Что такое финансовая деятельность?
11. Чем отличается прямой способ построения отчета о движении денежных средств от косвенного?
12. К какому виду деятельности относятся проценты и дивиденды?

Тема 4. «Порядок отражения в отчетности нефинансовых активов предприятия (МСФО 2, 16, 38)»

1. Какой метод учета товарных запасов дает наибольшую величину прибыли при росте цен?

2. Какой метод учета товарных запасов дает наибольшую величину прибыли при падении цен?
3. как определяется дата признания объекта имущества как основного средства организации?
4. Как определяется первоначальная и балансовая стоимость актива?
5. Кем определяется методика амортизации актива? Переоценки?
6. Чему равен стоимостной критерий отнесения объекта учета к основным средствам?
7. Имеет ли смысл ставить бухгалтерскую амортизацию в зависимость от степени физического износа?
8. Имеет ли смысл переносить на расходы 100% стоимости основного средства сразу же в момент постановки на учет?
9. Каковы экономические последствия признания решения об отнесении организационных расходов компании к нематериальным активам?
10. Каков полезный срок использования права собственности США на Аляску?
11. Как необходимо трактовать объекты учета, которые могут приносить выгоду бесконечно?
12. Как отразится в балансе и отчете о прибылях и убытках выбытие лицензии на производство?

Тема 5. «Отражение в отчетности финансовых результатов, налогов на прибыль и изменений обменных курсов валют (МСФО 18, 12, 21)»

1. Возможно ли признание выручки, связанной с правообладанием активами?
2. В каком финансовом отчете отражается выручка?
3. Является ли выручкой строительной компании доходы от процентов по вкладам в банки?
4. Каковы основные элементы затрат в соответствии с МСФО?
5. Что относится к возмещаемым и невозмещаемым затратам?
6. Что такое капитализация затрат?
7. Что такое квалифицируемый актив?
8. Чем интересна инвестору информация о базовой прибыли на акцию?
9. Что такое прибыль компании?
10. Что такое налоговая база?
11. Что такое отложенный налог?
12. Что такое отложенное требование?
13. Что такое отложенное обязательство?
14. Как начисляются отложенные налоги?

Тема 6. «Учет и отражение в отчетности финансовых инструментов, резервов, условных активов и обязательств (МСФО 32, 39, 37)»

1. Почему необходимо отражать в финансовой отчетности события, произошедшие после отчетной даты?
2. В чем различие между корректирующим и некорректирующим событием после отчетной даты?
3. Относятся ли выходные пособия к вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности?
4. Кому принадлежит актуарный риск по планам с установленными взносами?
5. Чем отличаются планы с установленными взносами от планов с установленными выплатами?
6. В чем преимущество выплат долевыми инструментами?
7. Когда правительственная помощь должна признаваться в отчетности?
8. Какой подход применяется к оценке субсидий, относящихся к доходу?

9. В чем основная сложность применения МСФО 39 в России?
10. Как оценивается дебиторская задолженность в отчетности?
11. Как отразить риск по финансовым инструментам в отчетности?
12. Как отделить прекращаемую деятельность от продолжающейся? Как это отразится на оценке в отчетности?
13. Чем внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, отличаются от других видов имущества?

Тема 7. «Учет и отражение в отчетности вознаграждений работникам и договоров страхования (МСФО 19, 4)»

1. Относятся ли выходные пособия к вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности?
2. Кому принадлежит актуарный риск по планам с установленными взносами?
3. Чем отличаются планы с установленными взносами от планов с установленными выплатами?

Тема 8. «Объединение бизнеса и формирование консолидированной отчетности (МСФО 3, 27)»

1. Есть ли необходимость раскрывать в сводной финансовой отчетности информацию о гарантиях, выданных связанными сторонами?
2. Что такое объединение бизнеса?
3. Что такое контроль?
4. Какой метод применяется для учета сделок по объединению бизнеса?
5. По какой стоимости включаются в консолидированный баланс объединенной компании активы, обязательства и условные обязательства приобретенного бизнеса?

Средство оценивания: устный опрос

Шкала оценивания:

– оценка «отлично» выставляется студенту, если студент не только глубоко и прочно усвоил весь программный материал, но и проявил знания, выходящие за его пределы, почерпнутые из дополнительных источников (учебная литература, научно-популярная литература, научные статьи и монографии, сборники научных трудов и интернет-ресурсы и т. п.); умеет самостоятельно обобщать программный материал, не допуская ошибок, проанализировать его с точки зрения различных школ и взглядов; увязывает знания с практикой; приводит примеры, демонстрирующие глубокое понимание материала или проблемы;

– оценка «хорошо» выставляется студенту, если студент твердо знает программный материал, грамотно и последовательно его излагает, увязывает с практикой, не допуская существенных неточностей в ответе на вопросы;

– оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если студент усвоил только основной программный материал, но не знает отдельных положений, в ответе допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала;

– оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если студент не знает значительной части основного программного материала, в ответе допускает существенные ошибки, неправильные формулировки.

Практические задачи

Тема 1. «Международная стандартизация финансовой отчетности. Формирование и развитие системы МСФО»

Задача 1. Ответьте на каждый из указанных вопросов, показав необходимые вычисления:

1. Активы компании Олдпорт равны \$650,000, собственный капитал составляет \$360,000. Чему равны обязательства компании Олдпорт?

2. Обязательства и собственный капитал компании Олимп составляют соответственно \$95,000 и \$32,000. Чему равны активы компании?

3. Обязательства компании Центр равны одной трети суммы всех ее активов. Собственный капитал равен \$120,000. Чему равны обязательства компании?

4. В начале года активы компании Шерман составляли \$220,000, а собственный капитал равнялся \$100,000. В течение года активы увеличились на \$60,000, а обязательства уменьшились на \$10,000. Чему равен собственный капитал компании Шерман на конец года?

Задача 2. Составьте таблицу, в названии строк которой пункты приведенного ниже списка операций, а в заголовках трех столбцов – «Активы», «Обязательства» и «Капитал». Для каждой операции из ниже приведенного списка заполните соответствующую строку, проставляя знак влияния ее на соответствующий раздел балансового уравнения: «+» в случае увеличения, «-» в случае уменьшения, «0» в случае отсутствия влияния.

- Закуплены офисные принадлежности в кредит;
- Погашена задолженность за принадлежности;
- Оплачено недельное жалование служащим;
- Собственник изъяс часть денежных средств;
- Закуплен грузовик за деньги;
- Получен счет за телефон, который будет оплачен в следующем месяце;
- Выставлен счет клиенту за оказанные услуги;
- Собственник сделал дополнительные инвестиции.

Тема 2. «Концептуальные основы подготовки и представления финансовой отчетности»

Задача 1. Предприниматель Иванов отвез товар на рынок, потратив 20 долларов на дорогу, и продал его предпринимателю Русину в результате сделки между независимыми сторонами по договорной цене 300 долларов. Предприниматель Русин отвез товар на собственное предприятие, потратив на транспортные расходы 30 долларов. Рассчитайте:

- 1) цену продажи товара предпринимателем Ивановым;
- 2) чистую стоимость реализации товара предпринимателем Ивановым;
- 3) цену покупки товара для предпринимателя Русина;
- 4) историческую стоимость товара для предпринимателя Русина;
- 5) текущую стоимость замещения товара для предпринимателя Русина;
- 6) справедливую стоимость товара для предпринимателя Иванова перед продажей;
- 7) справедливую стоимость товара для предпринимателя Русина после продажи.

Определите количественные соотношения между перечисленными видами стоимости.

Тема 3. «Характеристика общеметодологических стандартов комитета по Международным бухгалтерским стандартам (МСФО 1, 7)»

Задача 1. Пробный баланс ЗАО «XYZ» по состоянию на 30.12.20XX имеет следующий вид:

Акционерный капитал (простые акции)		3500
Проценты	200	
Промежуточные дивиденды	800	

Векселя выданные		2000
Торговая дебиторская задолженность	1850	
Расходы на сбыт	1000	
Общие и административные расходы	450	
Выручка		11050
Нераспределенная прибыль		1350
Денежные средства	110	
Начисления		120
Авансовые платежи	90	
Эмиссионный доход		600
Земля – первоначальная стоимость	3100	
Здания – первоначальная стоимость	1500	
Сооружения – первоначальная стоимость	650	
Транспортные средства – первоначальная стоимость	1650	
Офисное оборудование – первоначальная стоимость	450	
Здания – накопленная амортизация		700
Сооружения – накопленная амортизация		320
Транспортные средства – накопленная амортизация		920
Офисное оборудование – накопленная амортизация		180
Товарно-материальные запасы на 01.10.20xx	2150	
Торговая кредиторская задолженность		1400
Закупки	7900	
Резерв безнадежных долгов		100
Затраты на разработку:		
Нематериальные активы	320	
Итого	22240	22240

Дополнительная информация:

- Акционерный капитал представлен обыкновенными акциями номиналом 1 долл. каждая.

- Окончательные дивиденды не объявлены.

- Сумма товарно-материальных запасов на 30.09.20xx составляет 2350000 долл.

- Обязательства по налогу на прибыль компании составляют 620000 долл.

- Справедливая стоимость земли установлена экспертами в размере 600000 долл. и подлежит включению в финансовую отчетность.

Необходимо: подготовить отчеты о совокупном доходе, о финансовом положении и об изменениях капитала ЗАО «XYZ» за год, окончившийся 30.09.20xx.

Тема 4. «Порядок отражения в отчетности нефинансовых активов предприятия (МСФО 2, 16, 38)»

Задача 1. Компания купила трактор, который уже использовался в работе на другом предприятии, за \$35,000. Прежде, чем использовать трактор, необходимо было заменить шины, цена \$2,200, произвести регулировку и мелкий ремонт мотора, стоимость – \$2,800 и заправить топливом на сумму \$150. Предполагается, что трактор будет использоваться в течение шести лет, ликвидационная стоимость в конце срока полезного использования

составит \$4,000. 1. Определить первоначальную и амортизируемую стоимость трактора. 2. Рассчитать сумму начисленного износа за первый год работы при использовании прямолинейного метода.

Задача 2. Линда Уокер открыла предприятие по мойке автомашин, инвестировав \$480,000. На эти средства были приобретены участок земли, здание и необходимое оборудование. Если бы все активы приобретались отдельно, то земля имела стоимость \$120,000, здание – \$270,000, оборудование – \$210,000. Определить стоимость земли, здания и оборудования, по которой они будут отражены на счетах бухгалтерского учета.

Задача 3. Компания купила грузовик за \$90,000 13 января 200× года. Предполагается, что грузовик проработает пять лет, величина пробега составит 200,000 миль, в конце срока использования грузовик будет иметь ликвидационную стоимость \$15,000. В течение 200× года пробег грузовика составил 48,000 миль. Финансовый год на фирме заканчивается 31 декабря. 1. Рассчитать величину начисленного износа в 200× году, используя • метод прямолинейного списания; • производственный метод; • метод по сумме чисел лет работы оборудования; • метод удвоенного уменьшающегося остатка. 2. Написать бухгалтерскую проводку, которую сделает компания в 200× году для начисления износа при прямолинейном методе. 3. Показать, как в бухгалтерском балансе на 31 декабря 200× года будет отражена стоимость грузовика.

Задача 4. Компания купила трактор, который уже использовался в работе на другом предприятии, за \$35,000. Прежде, чем использовать трактор, необходимо было заменить шины, цена \$2,200, произвести регулировку и мелкий ремонт мотора, стоимость – \$2,800 и заправить топливом на сумму \$150. Предполагается, что трактор будет использоваться в течение шести лет, ликвидационная стоимость в конце срока полезного использования составит \$4,000. 1. Определить первоначальную и амортизируемую стоимость трактора. 2. Рассчитать сумму начисленного износа за первый год работы при использовании прямолинейного метода.

Тема 5. «Отражение в отчетности финансовых результатов, налогов на прибыль и изменений обменных курсов валют (МСФО 18, 12, 21)»

Задача 1. В рассрочку на 4 года (с предварительной оплатой при покупке 20% стоимости) продан товар на сумму 240, 000\$. Условная процентная ставка принята в размере 14%. Рассчитайте сумму, признаваемую как выручка от продажи товаров в день продажи, и полную продажную стоимость.

Задача 2. Определите финансовый результат по договору подряда, если договорная цена контракта 300,000\$, его общая сметная стоимость – 250,000\$, произведенные и признанные затраты на отчетную дату по выполненным работам 170,000\$.

Задача 3. Компания А получила кредит на сумму 250,000\$ под 28% годовых на срок 8 месяцев. Рассчитайте сумму ежемесячных начислений затрат по процентам.

Задача 4 . Компания по оказанию услуг связи выставила счета своим клиентам за месяц на общую сумму \$490,200, включающую федеральный акцизный налог 9 % и налог с продаж 5 %. 1. Определите сумму доходов компании за месяц. 2. Напишите журнальную проводку для регистрации доходов и связанных с ними обязательств за месяц.

Задача 5. Компания А владеет 70% голосующих акций дочерней компании Б. В 2008 году чистая прибыль компании Б составила 150,000 \$. Компания А предполагает получить дивиденды в размере 40,000\$, причем налог на дивиденды составляет 6%. Рассчитайте сумму отложенного налогового обязательства в отношении дивидендов в финансовой отчетности компании А.

Тема 6. «Учет и отражение в отчетности финансовых инструментов, резервов, условных активов и обязательств (МСФО 32, 39, 37)»

Задача 1. Капитал корпорации представлен 200,000 циркулирующими обыкновенными акциями с номинальной стоимостью \$1. 15 мая совет директоров объявил

о дроблении акций в соотношении 2 к 1, когда рыночная стоимость акций составляла \$2.50 за акцию. Остаток счета Нераспределенная Прибыль на 15 мая был \$700,000, а счета Капитал, Оплаченный сверх Номинальной Стоимости – \$20,000. 1. Подготовить раздел акционерного капитала бухгалтерского баланса до и после дробления акций. 2. Написать, если необходимо, бухгалтерскую проводку для регистрации дробления акций.

Тема 7. «Учет и отражение в отчетности вознаграждений работникам и договоров страхования (МСФО 19, 4)»

Задача 1. В компании «Астра» работают 2000 сотрудников, каждый из которых имеет право на 10 дней оплачиваемого отпуска по болезни из расчета на каждый финансовый год. Неиспользованный баланс может быть перенесен только на следующий год и не более (остаток сгорает). Поэтому первыми используются дни, заработанные в текущем году, а затем перешедшие с предыдущего года. На текущую отчетную дату, 30 сентября 2013 года, средний остаток неиспользованных в текущем периоде дней оценивается равным 6 из расчета на одного сотрудника (всего – 12 000 дней). По ожиданиям «Астры» в следующем отчетном периоде 1680 сотрудников используют только текущий годовой отпуск (10 дней), 200 сотрудников будут отсутствовать по 12 дней, а оставшаяся часть использует отпуск целиком – дни, предоставленные в текущем году, и перенесенный баланс. Средняя величина оплаты одного дня составляет 150 долл. США. Рассчитайте величину расхода и обязательства в отношении отпусков, подлежащих признанию в отчетности за год, который закончился 30 сентября 2013 года.

Тема 8. «Объединение бизнеса и формирование консолидированной отчетности (МСФО 3, 27)»

Задача 1. Активы Рейнбоу Корпорации составляют \$1,520,000 и обязательства – \$400,000. В отрасли деятельности Рейнбоу рентабельность обычно составляет 10% от чистых активов. В течение последних пяти лет Рейнбоу зарабатывала \$140,000 ежегодно с чистыми активами аналогичными этой отрасли. Хилсайд Корпорация предложила выкупить Рейнбоу за деньги в сумме, равной чистым активам плюс пятикратный размер превышения доходов над среднеотраслевыми. 1. Определите чистые активы Рейнбоу Корпорации. 2. Определите, насколько доходы Рейнбоу превышают среднеотраслевые. 3. Рассчитайте, сколько предлагает Хилсайд Корпорация за покупку Рейнбоу. 4. Рассчитайте величину деловой репутации, предполагая, что балансовая стоимость активов совпадает со справедливой рыночной стоимостью.

Средство оценивания: кейс-задачи

Шкала оценивания:

Кейс-задача оценивается по 5-балльной шкале. Баллы переводятся в оценки успеваемости следующим образом:

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если задача правильно решена, приведена подробная аргументация своего решение, показано хорошее знание теоретических аспектов решения кейса.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если задача правильно решена, приведена достаточная аргументация своего решение, показано определённое знание теоретических аспектов решения кейса.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если задача частично правильно решена, недостаточная аргументация своего решение, не прослеживается знание теоретических аспектов решения кейсов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если задача неправильно решена, отсутствуют необходимые знания теоретических аспектов решения кейса.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»

Студенты образовательной программы 38.03.01 Экономика. Финансы и кредит проходят промежуточную аттестацию в форме экзамена по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» в 7/8 семестре.

Экзамен является не только проверкой знаний, приобретенных студентом во время его обучения, и проверкой умения их использовать, но и важным звеном во всей цепи обучения студента, составляя существенную часть учебного и воспитательного процесса. В конце изучения предмета студент должен показать свои умения и навыки, которыми он овладел в процессе изучения дисциплины.

При проведении экзамена по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» может использоваться устная или письменная форма проведения.

Примерная структура экзамена по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»:

1. устный ответ на вопросы

Студенту на экзамене дается время на подготовку вопросов теоретического характера.

2. выполнение тестовых заданий

Тестовые задания выполняются в течение 30 минут и состоят из 25 вопросов разных типов. Преподаватель готовит несколько вариантов тестовых заданий.

3. выполнение практических заданий

Практических задания выполняются в течение 30 минут. Бланки с задачами готовит и выдает преподаватель.

Устный ответ студента на экзамене должен отвечать следующим требованиям:

- научность, знание и умение пользоваться понятийным аппаратом;
- изложение вопросов в методологическом аспектах, аргументация основных положений ответа примерами из современной практики, а также из личного опыта работы;
- осведомленность в важнейших современных проблемах международных стандартов финансовой отчетности, знание классической и современной литературы.

Выполнение практического задания должно отвечать следующим требованиям:

- Владение профессиональной терминологией;
- Последовательное и аргументированное изложение решения;

Критерии оценивания ответов

	Устный ответ	Практическое задание	Тестовые задания
Отлично	знание учебного материала в пределах программы; логическое, последовательное изложение вопроса с опорой на разнообразные источники, с использованием знаний других наук; определение своей позиции в раскрытии различных подходов к рассматриваемой проблеме; показ значения разработки дан-	свободное владение профессиональной терминологией; умение высказывать и обосновать свои суждения; студент дает четкий, полный анализ ситуации.	90-100% правильно выполненных заданий

	ного теоретического вопроса		
Хорошо	знание учебного материала в пределах программы; раскрытие различных подходов к рассматриваемой проблеме; опора при рассмотрении вопроса на обязательную литературу, включение соответствующих примеров	студент владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет теоретические знания для решения практического задания, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности; ответ правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный.	70-90% правильно выполненных заданий
Удовлетворительно	знание учебного материала в пределах программы на основе изучения какого-либо одного подхода к рассматриваемой проблеме	студент допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практического задания, не может доказательно обосновать свои суждения; обнаруживается недостаточно глубокое понимание материала.	50-70% правильно выполненных заданий
Неудовлетворительно	пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий	допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл; студент не может применять знания для решения практического задания.	менее 50% правильно выполненных заданий

Критерии и шкала оценивания уровней освоения компетенций

Шкала оценивания	Шкала оценивания	Шкала оценивания
отлично	высокий	студент, овладел элементами компетенции «знать», «уметь» и «владеть», проявил всесторонние и глубокие знания программного материала по дисциплине, освоил основную и дополнительную литературу, обнаружил творческие способности в понимании, изложении и практическом использовании усвоенных знаний.
хорошо	продвинутый	студент овладел элементами компетенции «знать» и «уметь», проявил полное знание программного материала по дисциплине, освоил основную рекомендованную литературу, обнаружил стабильный характер знаний и умений и проявил

		способности к их самостоятельному применению и обновлению в ходе последующего обучения и практической деятельности.
удовлетворительно	базовый	студент овладел элементами компетенции «знать», проявил знания основного программного материала по дисциплине в объеме, необходимом для последующего обучения и предстоящей практической деятельности, изучил основную рекомендованную литературу, допустил неточности в ответе на экзамене, но в основном обладает необходимыми знаниями для их устранения при корректировке со стороны экзаменатора.
неудовлетворительно	компетенции не сформированы	студент не овладел ни одним из элементов компетенции, обнаружил существенные пробелы в знании основного программного материала по дисциплине, допустил принципиальные ошибки при применении теоретических знаний, которые не позволяют ему продолжить обучение или приступить к практической деятельности без дополнительной подготовки по данной дисциплине.

Отметка за экзамен по предмету выставляется с учетом полученных отметок в соответствии с правилами математического округления.

Рекомендации по проведению экзамена

1. Студенты должны быть заранее ознакомлены с требованиями к экзамену, критериями оценивания. В результате экзамена студент должен обязательно четко понять, почему он получил именно ту экзаменационную отметку, которая была ему поставлена за его ответ, а не другую.

2. Необходимо выяснить на экзамене, формально или нет владеет студент знаниями по данному предмету. Вопросы при ответе по билету помогут выяснить степень понимания студентом материала, знание им связей излагаемого вопроса с другими изучавшимися им понятиями, а практические задания – умения применять знания на практике.

3. На экзамене следует выяснить, как студент знает программный материал, как он им овладел к моменту экзамена, как он продумал его в процессе обучения и подготовки к экзамену.

4. При устном опросе целесообразно начинать с легких, простых вопросов, ответы на которые помогут подготовить студента к спокойному размышлению над дальнейшими более трудными вопросами и практическими заданиями.

5. Тестирование по дисциплине проводится либо в компьютерном классе, либо в аудитории на бланке с тестовыми заданиями.

Во время тестирования обучающиеся могут пользоваться калькулятором. Результат каждого обучающегося оценивается в соответствии с оценочной шкалой, приведенной в пункте 3.

6. Выполнение практических заданий осуществляется в учебной аудитории. Результат каждого обучающегося оценивается в соответствии с оценочной шкалой, приведенной в пункте 3

Перечень вопросов к экзамену по курсу «Международные стандарты финансовой отчетности»

1. Взаимосвязь МСФО с другими системами учета и отчетности.
2. Виды доходов организации в соответствии с МСФО 18, признание доходов и их раскрытие в финансовой отчетности.
3. История создания Международных стандартов финансовой отчетности.
4. Интерпретации к Международным стандартам финансовой отчетности.
5. Изменения в расчетных оценках и ошибки (МСФО 8).
6. Концептуальные основы реформирования российской системы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО.
7. Качественные характеристики информации финансовой отчетности.
8. Критерии обесценения активов в соответствии с МСФО 36.
9. Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО 27.
10. Материальные активы: состав и оценка в соответствии с МСФО.
11. Общие положения формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
12. Основные виды оценки активов организации в системе МСФО.
13. Особенности составления отчета о совокупном доходе в соответствии с МСФО.
14. Особенности составления отчета об изменениях капитала в соответствии с МСФО.
15. Перспективы внедрения МСФО в России.
16. Принципы формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
17. Представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО 1.
18. Правила подготовки отчета о финансовом положении компании (балансового отчета).
19. Пояснения к финансовой отчетности в системе МСФО.
20. Превращаемая деятельность в соответствии с МСФО 5.
21. Представление промежуточной отчетности в соответствии с МСФО.
22. Признание и оценка финансовых инструментов в соответствии с требованиями МСФО.
23. Раскрытие информации о договорах подряда в финансовой отчетности в соответствии с МСФО 11.
24. Раскрытие в финансовой отчетности информации об объединении бизнеса в соответствии с МСФО 3.
25. Раскрытие в финансовой отчетности информации о связанных сторонах в соответствии с МСФО 24.
26. Раскрытие в финансовой отчетности информации о резервах в соответствии с МСФО 37.
27. Раскрытие и представление информации о финансовых инструментах.
28. Состав и структура системы Международных стандартов финансовой отчетности.
29. Состав финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Особенности построения бухгалтерского баланса.
30. Состав и классификация финансовых инструментов в системе МСФО.
31. Учетная политика организации в соответствии с требованиями МСФО.
32. Учет запасов в соответствии с МСФО 2.
33. Учет и раскрытие в финансовой отчетности событий после отчетной даты в соответствии с МСФО 10.
34. Учет основных средств в соответствии с МСФО 16.
35. Учет и раскрытие в финансовой отчетности арендодателя операций по финансовой аренде в соответствии с МСФО 17.

36. Учет и раскрытие в финансовой отчетности информации о вознаграждениях работников в соответствии с МСФО 19.
37. Учет изменений курсов валют в соответствии с МСФО 21.
38. Учет затрат по займам в соответствии с МСФО 23.
39. Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения в соответствии с МСФО 26.
40. Учет инвестиций в ассоциированные компании в соответствии с МСФО 28.
41. Учет совместной деятельности (МСФО 31).
42. Убытки от обесценения активов в соответствии с МСФО 36.
43. Учет резервов, условных обязательств и условных активов в соответствии с МСФО 37.
44. Учет нематериальных активов в соответствии с МСФО 38.
45. Учет инвестиционной собственности в соответствии с МСФО 40.
46. Формирование отчета о движении денежных средств согласно МСФО 7.
47. Формирование информации по сегментам в соответствии с МСФО 8.
48. Цель и задачи формирования отчетности в соответствии с МСФО.
49. Элементы финансовой отчетности и их признание.
50. Этапы формирования финансовой отчетности.

Примерные тестовые вопросы по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»

0 вариант

1. Активы по МСФО это:
Приращение экономических выгод
Ресурсы, от которых компания ожидает притока экономических выгод в будущем
Ресурсы, от которых ожидается отток экономических выгод в будущем
2. В заголовке любого отчета, построенного согласно МСФО, обязательно отражаются три элемента:
название компании, дата составления отчета, валюта отчета
название компании, название отчета, валюта отчета
название компании, название отчета, дата составления отчета
3. В качестве справедливой стоимости обычно используются:
ликвидационная стоимость
остаточная стоимость
рыночная стоимость, определяемая путем оценки
себестоимость
4. В отчет об изменениях капитала по МСФО 1 не включается информация о:
резервах предстоящих расходов и платежей
резервном капитале
результатах переоценки внеоборотных активов
5. В отчете о прибылях и убытках по МСФО 1 характеризуется:
доходы и расходы
финансовое положение предприятия
финансовые результаты деятельности предприятия
6. В российском учете по отношению к активам приняты понятия
внеоборотные и оборотные
денежные и неденежные

материальные и неосязаемые

7. В соответствии с каким принципом МСФО бухгалтер обязан объективно и точно отразить финансовое положение организации

- принцип достоверности
- принцип значимости
- принцип непрерывного функционирования
- принцип осторожности

8. В соответствии с МСФО 16 амортизация – это метод измерения текущей стоимости внеоборотных активов на дату составления баланса

- процесс систематического распределения первоначальной стоимости внеоборотных активов на затраты по периодам эксплуатации
- физический (моральный) износ внеоборотных активов в соответствии со сроком полезного использования

9. В соответствии с МСФО 38 нематериальные активы - это объекты учета ...

- имеющие высокую стоимость
- не обладающими физическими свойствами
- неденежные объекты имущества, не имеющие материально-вещественного содержания, или это содержание не имеет решающего значения, или не рассматривается из-за юридических ограничений
- приносящие постоянно или длительное время доход

10. В соответствии с МСФО 38 справедливая стоимость нематериальных активов не меняется в течении всего срока полезного использования

переоценивается по мере изменения

11. В соответствии с МСФО 7 отчет о движении денежных средств состоит из разделов, характеризующих деятельность

- операционную, инвестиционную и финансовую
- основную, операционную, внереализационную
- производственную, сбытовую, снабженческую

12. В соответствии с Принципами МСФО результаты деятельности предприятия, определяющие его экономическую эффективность, отражаются в

- бухгалтерском балансе
- отчете о движении денежных средств
- отчете о прибылях и убытках
- примечаниях и дополнительных материалах, прилагаемых к финансовой отчетности

13. В соответствии с Принципами МСФО финансовое положение, зависящее от имеющихся в распоряжении предприятия экономических ресурсов, их размещения и ликвидности, способности адаптироваться к изменениям внешней среды, определяется

- отчетным бухгалтерским балансом
- отчетом о движении денежных средств
- отчетом о прибылях и убытках
- примечаниями и дополнительными материалами, прилагаемыми к финансовой отчетности

14. Вид анализа информации, содержащейся в финансовой отчетности, в соответствии с различными типами продукции или услуг и географическими районами в которых организация осуществляет свою деятельность называется

- бюджетирование
- географический анализ
- консолидирование
- сегментирование

15. Все компании, ценные бумаги которых обращаются на фондовых рынках, составлять сводную финансовую отчетность в соответствии с МСФО

- не обязаны
- обязаны

16. Все счета плана счетов МСФО являются

- либо активными, либо пассивными
- только активными
- только пассивными
- активными, пассивными, активно-пассивными

17. В основу реформирования бухгалтерского учета в РФ положены:

- GAAP
- IFRS
- Директивы ЕС

18. Данные отчета о прибылях и убытках относительно доходов и расходов организации необходимы для

- характеристики финансового положения организации и его динамики
- характеристики финансовых результатов деятельности организации

19. Допустимый срок полезной службы нематериального актива по МСФО 38 не должен превышать

- 10 лет
- 20 лет
- 50 лет

20. Если расходы в бухгалтерском и налоговом учете совпадают, а доходы в бухгалтерском учете превышают доходы по данным налогового учета, то возникает:

- отложенное налоговое обязательство
- отложенный налоговый актив
- постоянное налоговое обязательство

21. Какой план счетов может использовать организация в соответствии с МСФО?

- регламентированный международными стандартами
- собственный
- установленный национальными стандартами

22. Капитал по МСФО это:

- приращение экономических выгод
- часть активов компании
- часть активов компании за вычетом её обязательств
- часть пассивов компании

23. Классификация элементов бухгалтерской отчетности в Российском бухгалтерском учете рассматривается в
ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»
ПБУ 10/99 «Расходы организации»
ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»
ПБУ 9/99 «Доходы организации»

24. Компания является дочерней, если:
владеет подавляющей долей другой компании
входит в группу компаний
контролируется другой компанией
она не представляет консолидированную финансовую отчетность

25. Кто начисляет амортизацию основного средства в случае финансовой аренды по МСФО:
амортизация не начисляется
арендатор
арендодатель
оба в равных долях

Примерный перечень практических заданий

Задача 1. Компания «Бета» 31 декабря 2015 года получила безвозмездно от государства лицензию на продажу специализированной продукции в качестве субсидии. Справедливая стоимость лицензии на 31 декабря 2015 года оценивается в 100 тыс. долл. Для оформления лицензии «Бета» заплатила пошлину 1 тыс. долл. Оформлением лицензии занимался юрист «Беты» в течение декабря 2015 года. Ежемесячный оклад юриста – 2 тыс. долл.

Какова балансовая стоимость лицензии на 31 декабря 2015 года?

Задача 2. Компания «Гамма» в 2015 году начала проект по разработке нового процессора. На 31 декабря 2015 года затраты на проведение исследований составили 1600 тыс. долл. «Гамма» раньше уже делала аналогичные разработки, которые оказались успешными и привели к росту рыночной стоимости акций компании.

Дополнительно «Гамма» в 2015 году проводила исследования для проекта по разработке новой плазменной панели по специальному заказу одного из клиентов. Результаты будут переданы клиенту независимо от успешности разработки. На 31 декабря прямые затраты на проект оцениваются в 2000 тыс. долл., однако «Гамме» не удалось продемонстрировать техническую и коммерческую целесообразность новой плазменной панели.

Укажите балансовую стоимость активов «Гаммы» по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Задача 3. Компания «Гамма» на 1 января 2015 года владела объектом недвижимости, который сдавала на условиях операционной аренды. Справедливая стоимость этого объекта на 1 января 2015 года составляла 200 тыс. долл. В начале года «Гамма» решила перевести данный объект в жилой фонд и потом продать в рамках основного вида деятельности. После освобождения объекта арендаторами 30 июня 2015 года «Гамма» приступила к реконструкции, на которую в 2015 году было потрачено 50 тыс. долл. Реконструкция не была завершена, и квартиры не были готовы к продаже на 31 декабря 2015 года. Независимый оценщик предоставил данные о справедливой стоимости данного объекта:

- на 30 июня 2015 года – 220 тыс. долл.;
- на 31 декабря 2015 года – 250 тыс. долл.

Завершение реконструкции в 2016 году, по оценкам «Гаммы», потребует 20 тыс. долл., после чего квартиры могут быть реализованы за 300 тыс. долл. «Гамма» применяет модель учета по переоцененной стоимости, в случаях когда это разрешено стандартами.

Укажите, как данный объект недвижимости следует отразить в отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года.

Задача 4. Компания «Гамма» готовит отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 года. За прошедший период «Гамма» осуществила следующие операции:

- продала товаров на сумму 250 тыс. долл. в качестве агента с вознаграждением 10 процентов от цены в рамках основной деятельности;
- продала ненужное транспортное средство за 20 тыс. долл.;
- продала товары как принципал на 180 тыс. долл. 31 декабря 2014 года с предоставлением бесплатного обслуживания в течение двух лет (оценивается в 30 тыс. долл.);
- продала клиенту товары 1 января 2014 года за 200 тыс. долл. Клиент должен оплатить их 31 декабря 2015 года. Стоимость капитала «Гаммы» составляет 10 процентов годовых.

Чему будет равна ыручка от данных операций за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка»?

Задача 5. Компания «Космодром» имеет два вклада в коммерческих банках. Условия их размещения следующие.

Сумма первого вклада составляет 3000 тыс. долл. Срок – 12 месяцев при годовой ставке 3,5 процента годовых. «Космодром» имеет возможность досрочно отозвать вклад с предварительным уведомлением банка за 14 дней, однако все проценты по вкладу будут потеряны.

Сумма второго вклада составляет 7000 тыс. долл. Срок – 12 месяцев при годовой ставке 3 процента годовых. «Космодром» имеет возможность досрочно отозвать вклад с предварительным уведомлением за 21 день. В случае досрочного отзыва депозита «Космодром» получит проценты исходя из ставки 2 процента годовых, что соответствует обычной ставке банка для краткосрочных вкладов.

«Космодром» не планирует досрочно отзываться первый вклад, однако будет использовать средства второго вклада для покрытия возможных кассовых разрывов.

Укажите, какие депозиты должны быть отражены в строке «Денежные средства и их эквиваленты» по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Задача 6. Компания «Омега» 1 января 2015 года продала основное средство балансовой стоимостью 100 тыс. долл. за 150 тыс. долл. После продажи «Омега» сразу же взяла это основное средство в аренду на два года, что соответствует оставшемуся сроку его службы. Арендные платежи в размере 100 тыс. долл. уплачиваются арендодателю в конце каждого из двух лет. Ставка арендодателя составляет 21,5 процента годовых.

Укажите, какое влияние на прибыль «Омеги» окажут вышеуказанные операции.

Задача 7. Компания «Бета» в течение 2014 года занималась разработкой нового программного продукта. Общие затраты на разработку составили 5000 тыс. долл. С самого начала года «Бета» продемонстрировала коммерческую жизнеспособность и экономическую целесообразность разработки. Данный программный продукт компания планирует использовать в своей операционной деятельности, а также передавать третьим сторонам по лицензионному соглашению с 1 января 2015 года. Ожидаемая выручка от лицензионных соглашений составляет 4000 тыс. долл. в год, а разработка обновленной версии продукта должна завершиться через четыре года. На основании этого руководство «Беты» оценивает стоимость торговой марки, под которой будет продаваться программный продукт, в 7000 тыс. долл. на 31 декабря 2014 года.

Укажите, по какой стоимости данный программный продукт должен быть отражен в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2015 года.

Задача 8. Компания «Гамма» готовит отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 года. На балансе «Гаммы» имеется два вида запасов:

1) материалы, приобретенные за 12 000 долл. для использования в прибыльном спецзаказе от клиента. К 31 декабря 2014 года закупочная цена материалов снизилась до 10 000 долл.;

2) оборудование, произведенное по заказу клиента за фиксированную стоимость в 18 000 долл. Недавно его производство было завершено, и затраты составили 16 800 долл. Кроме того, вышел новый закон, который ужесточает требование к данному виду оборудования, в связи с чем оборудование необходимо доработать. Стоимость такой доработки на 31 декабря 2014 года оценивается в 4500 долл. Клиент согласен возместить половину этой суммы.

Укажите, по какой стоимости материалы и оборудование должны быть отражены в отчете о финансовом положении «Гаммы» на 31 декабря 2014 года.

Задача 9. Компания «Альфа» приобрела лицензию на использование программного обеспечения на станках по металлообработке 1 июня 2014 года. Условия приобретения заключались в выплате 50 000 долл. по факту приобретения, 100 000 долл. в течение последующих пяти лет равными частями.

Нормальной практикой считается отсрочка платежа в два месяца. Кроме этого «Альфа» должна будет перечислить поставщику 8 процентов с выручки от проданных в первый год изделий. Прогноз по выручке оценивается в продаже изделий на 500 000 долл. в течение первого года с дальнейшим ростом на 15 процентов в течение последующих пяти лет, после чего выручка зафиксирована на одном уровне.

Лицензия приобретена на 10 лет. Бизнес не подвержен сезонности. Отчетная дата – 31 марта. Ставка капитала компании – 15 процентов.

Рассчитайте сумму, в которой лицензия должна быть принята к учету

Задача 10. Компания «Бета» 1 апреля 2014 года начала разработку собственного программного обеспечения в целях использования в производственном процессе в подразделении «А». 1 июля проект перешел в стадию разработки программного обеспечения. Затраты на тот момент составили 25 000 долл. Ожидаемые затраты до конца проекта – 780 000 долл. до конца 2016 года. Ожидаемая экономия от применения программы оценивается в 1 400 000 долл.

На текущую отчетную дату – 31 марта 2015 года – балансовая стоимость нематериального актива составила 320 000 долл., ожидаемые затраты до завершения проекта – 1 200 000 долл. Руководство компании планирует продолжать работу над проектом.

По результатам оценки, возмещаемая стоимость подразделения «А» равна 56 000 000 долл., балансовая стоимость – 45 000 000 долл.

Покажите операции, которые должны быть отражены в отчете о прибылях и убытках за текущий отчетный период.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Средство оценивания: тест
**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ**

Непрерывной сопутствующей процедурой преподавания любой дисциплины является контроль уровня усвоения учебного материала. В настоящее время среди разнообразных форм контроля в учебном процессе стали активно применяться тестовые задания, которые позволяют относительно быстро определить уровень знаний студента. Тестовые задания являются одной из наиболее научно обоснованных процедур для выявления реального качества знания у испытуемого студента. Впрочем, тестирование не может заменить собой другие педагогические средства контроля, используемые сегодня преподавателями. В их арсенале остаются устные экзамены, контрольные работы, опросы студентов и другие разнообразные средства. Они обладают своими преимуществами и недостатками и по-прежнему наиболее эффективны при их комплексном применении в учебной практике.

По этой причине каждое из перечисленных средств применяется преподавателями на определенных этапах изучения дисциплины. Самое главное преимущество тестов – в том, что они позволяют преподавателю и самому студенту при самоконтроле провести объективную и независимую оценку уровня знаний в соответствии с общими образовательными требованиями. Наиболее важным положительным признаком тестового задания является однозначность интерпретации результатов его выполнения. Благодаря этому процедура проверки может быть доведена до высокого уровня автоматизма с минимальными временными затратами. При проведении тестирования степень сложности предлагаемых вопросов определяются преподавателем в зависимости от уровня подготовленности группы.