Приложение 7. ОП ВО

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования**
**«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

**ОМСКИЙ ФИЛИАЛ**

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 6664D3EAA7DADC690EE8BAC024716D1B
Владелец: Бахта Андрей Сергеевич
Действителен: с 13.06.2024 до 06.09.2025

УТВЕРЖДЕНО

Директор филиала А.С. Бахта

(электронная подпись)

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**ФИНАНСЫ И КРЕДИТ**
*(наименование образовательной программы)*

# РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ,
**реализуемой без применения электронного (онлайн) курса**

**Б1.В.09 Международные стандарты финансовой отчетности**
*(индекс, наименование дисциплины, в соответствии с учебным планом)*

**Высшее, бакалавриат**
*(уровень образования)*

**38.03.01 Экономика**
*(код, наименование направления подготовки (специальности)*

**Бакалавр**
*(квалификация)*

**Очная, очно-заочная**
*(форма(ы) обучения)*

**Год набора:** 2022

Омск, 2024 г.

**Авторы-составители:**
к.э.н., доцент, заведующий кафедрой экономики и управления С.С. Стаурский

Начальник учебного отдела
Е.В. Малахова

Рабочая программа дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» рассмотрена и утверждена на заседании Педагогического совета, протокол от 26 января 2022 г. № 4.

Рабочая программа дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» пересмотрена и одобрена на заседании кафедры экономики и управления, протокол от 30 августа 2023 г. № 1, протокол от 30 августа 2024 г. № 1.

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы 4

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО 4

3. Содержание и структура дисциплины 5

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине 9

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины 18

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине 19

6.1. Основная литература 19

6.2. Дополнительная литература 19

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы 19

6.4. Нормативные правовые документы 20

6.5. Интернет-ресурсы 20

6.6. Иные источники 20

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы 20

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

1.1. Дисциплина Б1.В.09 Международные стандарты финансовой отчетности обеспечивает овладение следующими компетенциями:

| Код компетенции | Наименование компетенции | Код этапа освоения компетенции | Наименование этапа освоения компетенции |
|---|---|---|---|
| ПКс ОС II – 2 | Способен анализировать, интерпретировать и оценивать финансовое состояние экономического агента | ПКс ОС II – 2.2 | Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, выполнять необходимые для составления экономических расчетов действия, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности |

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы

| ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта) | Код этапа освоения компетенции | Результаты обучения |
|---|---|---|
| **ОТФ** А. Консультирование клиентов по использованию финансовых продуктов и услуг **ТФ** – А/01.6. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков | ПКс ОС II – 2.2 | **На уровне знаний:** содержание международных стандартов финансовой отчетности |
| | | **На уровне умений:** оценивать альтернативные источники, анализировать финансовые потоки в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности |
| | | **На уровне навыков:** владеть навыками идентификации и оценки денежных потоков организации; навыками применения законодательных и инструктивных материалов; современными методиками расчета и анализа социально- экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления |

## 2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

**Объем дисциплины**

Дисциплина Б1.В.09 Международные стандарты финансовой отчетности составляет 4 зачетные единицы, т.е. 144 академических часа.

На контактную работу с преподавателем выделено 64 часа, на самостоятельную работу обучающихся выделено 76 часов для очной ф/о.

На контактную работу с преподавателем выделено 32 часа – 16 часов лекций и 16 часов практических занятий, на самостоятельную работу обучающихся выделено 108 часов для очно-заочной ф/о.

**Место дисциплины в структуре ОП ВО**

Дисциплина Б1.В.09 Международные стандарты финансовой отчетности изучается на 3 курсе, в 5 семестре для студентов очной, очно-заочной форм обучения.

Дисциплина Б1.В.09 Международные стандарты финансовой отчетности реализуется после изучения дисциплины Б1.В.08 Основы бухгалтерского учета и отчетности.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – зачет с оценкой.

## 3. Содержание и структура дисциплины

***Очная форма обучения***

| № п/п | Наименование тем (разелов) | Объем дисциплины , час. | | | | | | Форма текущего контроля успеваемости**, промежуточной аттестации*** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Всего | Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий | | | | СРС | |
| | | | Л | ЛР | ПЗ | КСР | | |
| Тема 1. | Концептуальные основы МСФО | **20** | 6 | | 4 | | 10 | — |
| Тема 2. | Система регулирования финансового учета | **20** | 6 | | 4 | | 10 | — |
| Тема 3. | Требования к представлению финансовой отчетности по МСФО | **20** | 6 | | 4 | | 10 | *КР* |
| Тема 4. | Учетная политика, резервы и базовые требования к раскрытию информации в финансовой отчетности | **24** | 6 | | 8 | | 10 | *КР* |
| Тема 5. | Признание и оценка. Порядок отражения отдельных объектов в учете и финансовой отчетности | **56** | 8 | | 12 | | 36 | *КР* |
| Промежуточная аттестация | | **4** | | | | | | *ЗаО* |
| **Всего:** | | **144** | **32** | | **32** | | **76** | |

*Примечание: ** –формы текущего контроля успеваемости: контрольные работы (КР).*

**** - формы промежуточной аттестации: зачет с оценкой (ЗаО).*

***Очно-заочная форма обучения***

| № п/п | Наименование тем (разелов) | Объем дисциплины , час. | | | | | | Форма текущего контроля успеваемости**, промежуточной аттестации*** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Всего | Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий | | | | СРС | |
| | | | Л | ЛР | ПЗ | КСР | | |
| Тема 1. | Концептуальные основы МСФО | **20** | 2 | | 2 | | 16 | — |
| Тема 2. | Система регулирования финансового учета | **20** | 2 | | 2 | | 16 | — |
| Тема 3. | Требования к представлению финансовой отчетности по МСФО | **20** | 4 | | 4 | | 12 | *КР* |
| Тема 4. | Учетная политика, резервы и базовые требования к | **24** | 4 | | 4 | | 16 | *КР* |

| № п/п | Наименование тем (разелов) | Объем дисциплины , час. | | | | | | Форма текущего контроля успеваемости**, промежуточной аттестации*** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Всего | Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий | | | | СРС | |
| | | | Л | ЛР | ПЗ | КСР | | |
| | раскрытию информации в финансовой отчетности | | | | | | | |
| Тема 5. | Признание и оценка. Порядок отражения отдельных объектов в учете и финансовой отчетности | **56** | 4 | | 4 | | 48 | *КР* |
| Промежуточная аттестация | | **4** | | | | | | *ЗаО* |
| **Всего:** | | **144** | **16** | | **16** | | **108** | |

*Примечание: ** –формы текущего контроля успеваемости: контрольные работы (КР).*
**** - формы промежуточной аттестации: зачет с оценкой (ЗаО).*

## Содержание дисциплины

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» помогает развить и применить более углубленные знания бухгалтерского учета, полученные в процессе освоения дисциплин «Основы бухгалтерского учета и отчетности».

Курс начинается с представления информации о концептуальных основах подготовки финансовой отчетности, в частности о качественных характеристиках полезной информации и фундаментальных принципах бухгалтерского учета. Кроме того, в дисциплине рассмотрены вопросы нормативного регулирования бухгалтерского (финансового) учета, а также процесс разработки и признания, в том числе в российском законодательстве, стандартов МСФО.

Последний блок курса посвящен изучению и применению на практике при формировании финансовой отчетности положений и требований некоторых МСФО.

**Тема 1. Концептуальные основы МСФО**

В рамках темы рассматриваются концептуальные положения и фундаментальные принципы МСФО, дискутируется вопрос о потребности в концептуальных основах подготовки финансовой отчетности.

Анализируются качественные характеристики информации, представляемой в финансовой отчетности согласно Концептуальным основам МСФО, термины «уместность» и «достоверное представление», дополнительные характеристики, которые подчеркивают данные основные качественные характеристики. Термины «понятность» и «проверяемость» в отношении представления финансовой информации. Обсуждается важность таких характеристик как «сопоставимость» и «своевременность» для пользователей финансовой отчетности.

Студенты знакомятся с основными принципами финансового учета и определениями базовых понятий — основополагающие допущения, учетная политика, суждение бухгалтера; капитал и выручка; денежные средства и прибыль; доходы, расходы, активы и обязательства.

**Тема 2. Система регулирования финансового учета**

В рамках темы рассматриваются базовые вопросы: структура и особенности нормативного регулирования бухгалтерского (финансового) учета в РФ и в мире; роль и место стандартов (ПБУ) и МСФО в системе нормативного регулирования; ключевые положения базовых стандартов учета.

Рассматривается понятие «нормативно-правовая база» финансового учета, различия двух типов систем регулирования финансового учета — основанной на принципах и на

правилах. Сравнительный анализ стандартов учета: стандарты, основанные на правилах, и стандарты, основанные на принципах.

Дискутируется вопрос необходимости нормативного регулирования, включая преимущества и недостатки МСФО по сравнению с национальными нормами учета. Законодательные аспекты, влияющие на технику учета, формат финансовой отчетности.

Влияние стандартов учета на финансовую отчетность. Изучение действующих учетных стандартов является основной задачей дисциплины. Знание требований стандартов финансового учета является обязательным, с одной стороны, для целей правильного формирования финансовой отчетности и представления достоверной информации о хозяйствующем субъекте. С другой стороны, владеть стандартами необходимо для правильного прочтения и использования финансовой отчетности.

Рассматривается вопрос, почему одних бухгалтерских стандартов недостаточно для нормативного регулирования подготовки финансовой отчетности.

Процесс разработки стандарта учета, используемый Советом по МСФО (СМСФО), включая вопрос пересмотра требований стандарта и выпуска интерпретаций к стандарту. Связь между национальными регуляторами финансового учета и СМСФО в процессе разработки и реализации стандартов учета.

Особенности применения МСФО для целей формирования финансовой отчетности специализированных, некоммерческих организаций и субъектов государственного сектора. Различия между целями деятельности коммерческих организаций и некоммерческих организаций, а также, субъектов государственного сектора.

В теме также рассматриваются требования МСФО к отчетности малых и средних предприятий, в том числе:

— базовые аспекты разработки стандартов финансовой отчетности для малых и средних организаций;

— возможные решения проблемы дифференцированной финансовой отчетности;

— причины, по которым МСФО для малых и средних предприятий не затрагивают некоторые наиболее сложные темы формирования финансовой отчетности.

**Тема 3. Требования к представлению финансовой отчетности по МСФО**

Рассматриваются состав и базовые требования к формам и порядку представления финансовой отчетности согласно МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», в том числе сроки и периодичность представления отчетности по МСФО, а также порядок классификации и отражения в финансовой отчетности основных элементов: активов, обязательств, доходов, расходов, совокупного дохода и прочего совокупного дохода. Материальные и нематериальные активы.

Рассматриваются вопросы:

— представления финансовых результатов в соответствующих формах финансовой отчетности. Дискутируется важность выделения и представления результатов прекращенной деятельности;

— особенности определения, классификации и подходов к учету внеоборотных активов для продажи и прекращенной деятельности, случаи, когда требуется отдельное раскрытие существенных статей доходов или расходов;

— особенности формирования финансовой отчетности при первом применении МСФО (IFRS) 1 «Применение МСФО впервые», а также правила и методы трансформации финансовой отчетности с учетом комплекса различий между МСФО и РСБУ.

В теме предполагается рассмотреть базовые положения и порядок применения следующих МСФО:

— МСФО (IFRS) 1 «Применение МСФО впервые»

— МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

— МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

**Тема 4. Учетная политика, резервы и базовые требования к раскрытию информации в финансовой отчетности**

Анализируются основные положения МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», в том числе в сравнении с нормами ПБУ, а также фундаментальные положения, определяющие выбор и применение учетной политики с целью отражения в финансовой отчетности «сложных» объектов учета.

Анализируется принцип сопоставимости в отношении отражения изменений в учетной политике. Подходы к отражению в учете изменения бухгалтерских оценок, учетной политики и корректировки ошибок прошлых лет.

Содержание темы предусматривает также освоение студентами вопросов формирования и отражения в финансовой отчетности оценочных резервов:

— осознание важности правил МСФО по учету резервов;

— идентификация обязательств организации, возникших в силу закона, и обязательств, возникших как следствие сложившейся практики;

— обязательные условия и порядок создания, дальнейшего учета резерва,

— порядок раскрытия информации в финансовой отчетности в случаях создания резерва;

— порядок оценки резервов;

— идентификация условных активов и обязательств, правила их отражения в финансовой отчетности;

После освоения материалов темы студенты должны идентифицировать и отражать в учете гарантии, обременительный договор, экологические и прочие подобные резервы.

Материалы темы также включают более глубокое изучение вопросов учета событий после отчетной даты, в том числе:

— идентификация корректирующих и некорректирующих событий после отчетной даты и раскрытие информации в финансовой отчетности.

Кроме того, в теме рассмотрены следующие требования МСФО по раскрытию информации, которые студенты должны уметь применять для формирования финансовой отчетности.

Требования раскрытия информации о связанных сторонах, в том числе:

— идентифицировать связанные с организацией стороны в соответствии со стандартами МСФО;

— оценивать возможность введения в заблуждение пользователей отчетности с случае нераскрытия данных о взаимоотношениях и операциях со связанными сторонами;

— выполнить требования раскрытия информации об операциях с участием связанных сторон.

Дополнительно в теме рассматривается материал о представлении в финансовой отчетности данных по операционным сегментам, в том числе:

— положительные и отрицательные аспекты предоставления информации о сегментах;

— критерии идентификации операционного сегмента;

— критерии выделения сегментов, подлежащих раскрытию в финансовой отчетности, включая количественные и качественные критерия для агрегирования данных.

С точки зрения требований к раскрытию информации в теме предполагается рассмотреть базовые положения и порядок применения следующих МСФО:

— МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

— МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»

— МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода»

— МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

— МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

**Тема 5. Признание и оценка. Порядок отражения отдельных объектов в учете и финансовой отчетности**

Рассматриваются базовые положения, порядок признания, формирования оценок при признании, а также правил последующего учета и отражения в финансовой отчетности

активов, обязательств, элементов капитала, а также финансовых результатов — доходов и расходов.

Признание и оценка: определение термина «признание» в контексте подготовки финансовой отчетности, критерии признания активов и обязательств, доходов и расходов. Оценка активов, включая концепцию текущей стоимости, справедливой стоимости, экономической выгоды от использования, их влияние на баланс и расчет прибыли.

Концепция первоначальной стоимости. Преимущества и недостатки учета по исторической стоимости, использование текущей стоимости для решения проблем учета по исторической стоимости. Приведенная стоимость будущих денежных потоков. В теме предполагается рассмотреть положения и порядок применения МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости».

Понятие «чистая стоимость продажи» и порядок расчета и применения.

Концепции финансового и физического учета движения капитала, какое влияние концепция оказывает на признание прибыли.

Особое внимание уделяется освоению требований стандартов МСФО по признанию, оценке и дальнейшему отражению в учете и финансовой отчетности отдельных объектов бухгалтерского учета.

Запасы и биологические активы: принципы и методы оценки запасов, требования учета биологических активов.

К обязательным вопросам материалов темы относятся требования МСФО по учету в организациях сельского хозяйства, в том числе:

— ограничения по применению стандарта МСФО для сельского хозяйства;

— критерии признания и критерии оценки, включая учет прибылей/убытков, а также невозможность достоверно оценить справедливую стоимость;

— особенности порядка учета государственной помощи;

— требования представления и раскрытия информации, относящейся к сельскому хозяйству;

— отражения в учете процесса трансформации биологических активов и сельскохозяйственной продукции на момент сбора урожая.

В теме также рассмотрены особенности учета по операциям разведки и оценки минеральных ресурсов, в том числе:

— ограничения сферы применения специального стандарта МСФО;

— классификация и идентификация элементов затрат, которые могут быть учтены при первичной оценке разведочных и оценочных активов;

— первоначальная классификация и дальнейшая реклассификация разведочных и оценочных активов для целей формирования финансовой отчетности;

— условия тестирования разведочных и оценочных активов на обесценение.

В теме предполагается рассмотреть положения и порядок применения следующих базовых стандартов МСФО:

— МСФО (IAS) 2 «Запасы»

— МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

— МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов минеральных ресурсов»

— МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости».

Практическая реализация регулируемых правил учета (положения стандартов учета) достигается за счет освоения студентами порядка формирования финансовой отчетности отдельного хозяйствующего субъекта.

## 4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

### 4.1. Текущий контроль успеваемости

#### 4.1.1. Формы текущего контроля успеваемости

| Тема (раздел) | Методы текущего контроля успеваемости |
|---|---|
| Тема 1. Концептуальные основы МСФО | — |
| Тема 2. Система регулирования финансового учета | — |
| Тема 3. Требования к представлению финансовой отчетности по МСФО | Контрольная работа |
| Тема 4. Учетная политика, резервы и базовые требования к раскрытию информации в финансовой отчетности | Контрольная работа |
| Тема 5. Признание и оценка. Порядок отражения отдельных объектов в учете и финансовой отчетности | Контрольная работа |

### 4.1.2. Материалы текущего контроля успеваемости

**Типовые оценочные материалы по теме 3. Требования к представлению финансовой отчетности по МСФО**

**Пример задания для контрольной работы**

Компания с уставным капиталом в размере $ 500,000, который состоит из обыкновенных акций по $1 каждая, готовит отчетность по состоянию на 31 марта каждого года, и пробный баланс до корректировок по закрытию на 31 марта 2019, выглядит следующим образом:

| Название счета | Дебет | Кредит |
|---|---|---|
| Здание по первоначальной стоимости на 01.04.2018 | 400 000 | |
| Накопленная амортизация на 01.04.2018 | | 152 000 |
| Оборудование по первоначальной стоимости 01.04.2018 | 150 000 | |
| Покупка оборудования в течение года | 20 000 | |
| Амортизация оборудования 01.04.2018 | | 60 000 |
| Запасы материалов на 31.03.2019 | 320 000 | |
| Дебиторская задолженность | 200 000 | |
| Авансы поставщикам | 160 000 | |
| Акционерный капитал | | 400 000 |
| Эмиссионный доход | | 15 000 |
| Денежные средства | 180 0000 | |
| Задолженность перед поставщиками | | 280 000 |
| Задолженность поставщикам прочих услуг | | 60 000 |
| Заем под 6% годовых | | 100 000 |
| Прибыль (без учета операций в условиях ниже) | | 222 000 |
| Выплаченные промежуточные дивиденды | 5 000 | |
| Доход от продажи оборудования | | 24 000 |
| Нераспределенная прибыль на 01.04.2018 | | 122 000 |
| | 1 435 000 | 1 435 000 |

Известно следующее:

(1) кредит подлежит погашению по номиналу пятью равными ежегодными платежами, начиная с 31 декабря 2019 года.

(2) было продано оборудование с первоначальной стоимостью $32 000, амортизация в размере $6400 была начислена на дату продажи.

(3) годовая амортизация рассчитывается в конце года следующим образом:

Здание — 2% от первоначальной стоимости и оборудование 20% методом уменьшаемого остатка.

(4) окончательные дивиденды в размере 20 центов на акцию объявлены 5 апреля 2019 года.

(5) налог за год оценивается в $ 20,000.

(6) в течение года было проведена дополнительная эмиссия 100 000 акций по 1,10$ за каждую акцию. Этот выпуск акций было учтен на счетах.

**ЗАДАНИЕ:**

Подготовить в форме, пригодной для публикации, отчет о финансовом положении и отчет об изменениях в капитале по состоянию на 31 марта 2019 года.

**Типовые оценочные материалы по теме 4. Учетная политика, резервы и базовые требования к раскрытию информации в финансовой отчетности**

**Пример 1 задания для контрольной работы в форме теста**

Вопрос 1. Специальные принципы, основные допущения, правила и процедуры, применяемые при представлении финансовой отчетности – это определение:

1. учетных оценок;
2. учетной политики;
3. перспективного применения.

Вопрос 2. Корректировка балансовой стоимости актива или обязательства, или способа использования актива – это определение:

1. изменения учетной оценки;
2. учетной политики;
3. искажений отчетности.

Вопрос 3. К ошибкам относятся:

1 математические ошибки;
2 ошибки применения учетной политики;
3 недосмотр и неправильная интерпретация фактов;
4 искажение фактов;
5 изменения резерва по сомнительным долгам.

**Пример 2 задания для контрольной работы в форме теста**

Вопрос 1. Такое применение новой учетной политики в отношении операций, прочих событий и условий, как будто новая политика проводилась всегда – это:

1. ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности;
2. ретроспективное применение;
3. изменение учетной оценки.

Вопрос 2. Такая корректировка признанной оценки и раскрытия информации о показателях финансовой отчетности, как будто в течение предыдущих периодов ошибки не совершались – это:

1. ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности;
2. ретроспективное применение;
3. изменение учетной оценки.

Вопрос 3. Вы одобрили изменение учетной политики в части перехода к ускоренной амортизации. Чтобы внести изменения, необходим:

1. ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности;
2. ретроспективное применение;
3. перспективное применение.

**Пример 3 задания для контрольной работы в форме теста**

Вопрос 1. При выборе учетной политики вам следует принимать во внимание:

1. только Международные стандарты финансовой отчетности;
2. только Интерпретации МСФО;

3. только «Основы» составления и представления финансовой отчетности»;

4. Интерпретации, Стандарты и «Основы составления и представления финансовой отчетности».

Вопрос 2. В отсутствие соответствующего Международного стандарта или Интерпретации руководство должно выработать профессиональное суждение по необходимым аспектам учетной политики, результатом применения которой станет представление уместной информации для пользователей; и в данном случае надежной является финансовая отчетность, которая:

1. представляет сведения о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств организации;

2. отражает экономическую сущность операций, других событий и условий, а не только их юридическую форму;

3. является объективной;

4. основывается на принципе осмотрительности;

5. является полной во всех существенных аспектах;

6. соответствует национальному налоговому законодательству.

Вопрос 3. При изменении учетной политики следует вносить корректировки в отчетность:

1. только того года, когда было осуществлено изменение;

2. за все отчетные периоды;

3. только за следующий период.

**Типовые оценочные материалы по теме 5. Признание и оценка. Порядок отражения отдельных объектов в учете и финансовой отчетности**

**Пример задания для контрольной работы**

**ЗАДАЧА 1**

АО «Дельфин» формирует финансовую отчетность за период, закончившийся 30 сентября 2017 года, в которой необходимо отразить следующие события и их последствия.1 октября 2015 года руководство АО «Дельфин» принимает решение о покупке производственного оборудования стоимостью 25,000,000 $.На дату приобретения срок полезного использования был определен в 8 лет с учетом того факта, что 30 сентября 2019 года потребуется капитальный ремонт для поддержания нормального рабочего состояния оборудования в течение последних 4-х лет периода эксплуатации.

На 1 октября 2015 года была получена расчетная стоимость капитального ремонта — 6 млн. $, а также определена ликвидационная стоимость оборудования — 1,000,000 $.

Однако 30 сентября 2016 года руководство АО «Дельфин» скорректировало оценку ликвидационной стоимости до 1,100,000 $, а 30 сентября 2017 года — до 1,200,000 $.

ЗАДАНИЕ

Рассчитать показатели, связанные с описанными событиями, отражаемые в финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2017 года.

**ЗАДАЧА 2**

Предприятие первоначально приобрело участок земли на 01/01/17 за $ 100,000. На 31/12/18 земля была переоценена до $ 150,000. 31.12.2011 земля была продана за 180 000 $.

ЗАДАНИЕ

Рассчитайте прибыль или убыток от выбытия, которые должны быть отражены в отчете о прибылях и убытках, и любые корректировки переоценки, которые необходимо произвести.

**ЗАДАЧА 3**

ПАО «Аском» формирует финансовую отчетность на 30 сентября 2017 года, в которой необходимо отразить следующие операции. 1 октября 2015 года компания «Аском» за 25 млн. $ приобрела недвижимость — участок земли

(за 15 млн. $ в общей сумме покупки) и стоящее на нем здание. По оценке руководства на дату приобретения, которая до настоящего момента не пересмотрена, срок полезного использования здания равен 40 годам.

В финансовом учете для объектов недвижимости ПАО «Аском» использует модель переоценки. При этом осуществляет ежегодный перенос суммы избыточной амортизации, образовавшейся в результате переоценки, на счет нераспределенной прибыли.

На 30 сентября 2016 года рыночная стоимость недвижимости оценивалась в 27 млн. $ (в том числе земля — 16 млн. $), а на 30 сентября 2017 года — 29 млн. $ (земля — 17 млн. $).

ЗАДАНИЕ

Рассчитать стоимость недвижимости, прирост стоимости от переоценки, отражаемые в ОФП на 30 сентября 2016 года и на 30 сентября 2017 года. Рассчитать сумму амортизации, отражаемую в отчете о прибыли/убытках за отчетные периоды, закончившиеся 30 сентября 2016 года и 30 сентября 2017 года.

### 4.2. Промежуточная аттестация

#### 4.2.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

| Код компетенции | Наименование компетенции | Код этапа освоения компетенции | Наименование этапа освоения компетенции |
|---|---|---|---|
| ПКс ОС II – 2 | Способен анализировать, интерпретировать и оценивать финансовое состояние экономического агента | ПКс ОС II – 2.2 | Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, выполнять необходимые для составления экономических расчетов действия, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности |

| Этап освоения компетенции | Показатель оценивания | Критерий оценивания |
|---|---|---|
| ПКс ОС II – 2.2 Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, выполнять необходимые для составления экономических расчетов действия, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности | Способен использовать Международные стандарты финансовой отчетности на предприятиях различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений | Использует Международные стандарты финансовой отчетности на предприятиях различных форм собственности, организаций, ведомств и использует полученные сведения для принятия управленческих решений |

Целью обучения по дисциплине является развитие знаний и навыков в области понимания и применения стандартов учета и основ теории при подготовке финансовой отчетности организаций. Цель зачета с оценкой — это проверка освоения студентом нескольких основных знаний и навыков, полученных в процессе обучения по программе курса, которая разбита на несколько отдельных тем, каждая из которых посвящена развитию отдельных знаний или навыков. Промежуточная аттестация в форме зачета с оценкой по дисциплине позволяет проверять степень освоения материала, изложенного в тематическом плане курса, включая указанные знания, техники, принципы, теории и понятия.

**4.2.2. Форма и средства (методы) проведения промежуточной аттестации**

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом — зачет с оценкой, проводится в форме письменного тестирования.

**4.2.3. Типовые оценочные средства**

**Примеры заданий для проведения зачета с оценкой**

Вопрос 1.

Ретроспективное применение новой учетной политики в отчетности за некоторый период неосуществимо, если вы не можете определить влияние изменений на:

1. бухгалтерский баланс на начало этого периода;
2. бухгалтерский баланс на конец этого периода;
3. бухгалтерский баланс и на начало, и на конец этого периода.

Вопрос 2.

При неосуществимости ретроспективного применения в отчетности за некоторый период:

1. внесите изменения только в отчетность текущего периода;
2. внесите изменения в отчетность самого раннего из предшествующих отчетных периодов, для которого это возможно;
3. не вносите никаких изменений.

Вопрос 3.

Если вы еще не начали применять новый МСФО, который был выпущен, но не вступил в силу:

1. вам следует отразить этот факт в примечаниях и оценить его влияние;
2. ваша отчетность не будет соответствовать МСФО;
3. вам следует его игнорировать.

Вопрос 4.

Учетные оценки выполняются при определении величины:

1. безнадежных долгов;
2. обесценения запасов;
3. справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств;
4. срока полезного использования или получения предполагаемых выгод от амортизируемых активов;
5. обязательств по гарантийному обслуживанию;
6. изменений учетной политики.

Вопрос 5.

Изменение учетной оценки следует отразить в отчете о прибылях и убытках за:

1. период, в котором была проведена первоначальная оценка;
2. все предыдущие отчетные периоды;
3. текущий период и будущие периоды;
4. только будущие периоды.

Вопрос 6.

При обнаружении ошибки предыдущих периодов, допущенных вследствие искажения информации, следует исправить отчетность:

1. только за тот период, когда была ошибка обнаружена;
2. за самый ранний период, когда это возможно;
3. только за будущие периоды.

Вопрос 7.

Прибыль, зарегистрированная в результате разрешения условного факта, например, судебного разбирательства, это:

1. изменение учетной оценки;
2. исправление ошибки;
3. ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности.

Вопрос 8.

Вы переходите к новой учетной политике, предполагающей формирование гарантийного резерва, определяя его величину исходя из 2% от объема продаж товаров. Когда вы анализируете данные о фактических затратах по исполнению гарантийных обязательств за прошлые годы, выясняется, что среднее их значение составило 2% от объема продаж, но при этом за один год - 10%, а за другие – 0%. При применении ретроспективных показателей в целях установления величины резерва вы исходите из:

1. фактически понесенных затрат;
2. 2%;
3. 2%, если только не было изменений в течение конкретного года.

Вопрос 9.

Ретроспективное применение предполагает использование информации, которая была доступна:

1. только на дату бухгалтерского баланса;
2. на момент утверждения отчетности;
3. в любое время.

### 4.3. Методические материалы

**Методические материалы, позволяющие оценивать знания и умения учащихся**

**Критерии оценивания контрольной работы, практической задачи**

Оценка «отлично» ставится, если обучающийся выполнил задание в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий и требований нормативных правовых документов.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающийся выполнил требования к оценке «5», но допущены 2-3 недочета в задании.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся выполнил задание не полностью; в ходе проведения работы были допущены ошибки.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся выполнил работу не полностью или объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

**Критерии оценивания тестирования**

Тесты предоставляются обучающимся в качестве раздаточного материала на бумажном или электронном носителе.

Критерии оценивания выполнения тестовых заданий следующие:

«отлично» - 90-100% правильных ответов;

«хорошо» - 70-89% правильных ответов;
«удовлетворительно» - 51-69% правильных ответов;
«неудовлетворительно» - 50% и меньше правильных ответов.

При проведении тестирования обучающемуся запрещается пользоваться дополнительной литературой.

**Процедура и критерии оценивания промежуточной аттестации (зачета с оценкой)**

Зачет с оценкой представляет собой компьютерный тест, состоящий из вопросов (практических заданий), включающих обязательные расчеты и допускающих единственный правильный ответ. Зачет с оценкой также можно сдавать в виде письменного теста (практических заданий). Количество практических тестовых заданий и длительность зачета с оценкой одинаковы вне зависимости от формы проведения. Все практические задания (тестовые вопросы) в рамках зачета с оценкой являются обязательными, что мотивирует студентов освоить все темы рабочей программы дисциплины.

Каждое практическое задание (тестовый вопрос) оценивается в зависимости от сложности от 2 (двух) баллов до 5 (пяти) баллов. Общее (максимальное) количество баллов экзаменационного задания составляет 100 (сто) баллов. Проходной балл (оценка удовлетворительно по пятибалльной шкале) на зачете с оценкой составляет 60% (60 баллов из 100).

В зависимости от количества полученных баллов за выполненные правильно тестовые вопросы (практические задания) студенту выставляется оценка по пятибалльной шкале. Соответствие сто-балльной и пятибалльной шкал для оценивания зачета с оценкой представлено в таблице.

**Шкала оценивания**

| **Оценка** | **Количество баллов** | **Критерии** | **Дополнительные данные, которые могут учтены при формировании комплексной оценки за освоение материалов курса** |
|---|---|---|---|
| **Оценка 5** (отлично) | **От 80 до 100** | Обучающийся правильно ответил на 80% практических заданий, т.е. исчерпывающе знает весь программный материал, отлично понимает и прочно усвоил его. На вопросы (в пределах программы) дает правильные, сознательные и уверенные ответы | Кроме того, в ходе текущей аттестации участвовал в дискуссиях, выполнял контрольные работы. В ходе промежуточной аттестации демонстрирует способность использовать международную технику финансового учета для формирования финансовой отчетности, отвечающей требованиям международных стандартов.<br>Осуществляет подготовку финансовой отчетности в соответствии с требованиями, навыками интерпретации основных финансовых показателей и принятия организационно-правовых решений; анализирует и применяет на практике положений МСФО |
| **Оценка 4** (хорошо) | **От 70 до 79** | Обучающийся правильно ответил на | Кроме того, в ходе текущего контроля показал, что умеет |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | 70% (и более до 79%) практических заданий, т.е. знает большую часть требуемого программой материала, хорошо понимает и усвоил его | применять полученные знания в практических заданиях. На практических занятиях участвовал в дискуссиях, выполнял контрольные работы. Обучающийся демонстрирует способность использовать международную технику финансового учета для формирования финансовой отчетности, отвечающей требованиям международных стандартов. Осуществляет подготовку финансовой отчетности в соответствии с требованиями, навыками; допускает небольшие неточности при интерпретации основных финансовых показателей и принятия организационно-правовых решений; анализирует и применяет на практике положений МСФО. |
| **Оценка 3** (удовлетворительно | **От 60 до 69** | Обучающийся правильно ответил на 60% (и более до 69%) практических заданий, т.е. обнаруживает знания базовых категорий. При применении знаний на практике испытывает некоторые затруднения и преодолевает их с небольшими сложностями | Кроме того, в ходе текущей аттестации не участвовал в дискуссиях, не выполнял контрольные работы. В ответах допускаются неточности, они недостаточно аргументированы. Обучающийся демонстрирует на низком уровне способность использовать международную технику финансового учета для формирования финансовой отчетности, отвечающей требованиям международных стандартов. Допускает существенные неточности при подготовки финансовой отчетности в соответствии с требованиями, интерпретации основных финансовых показателей и принятия организационно-правовых решений; анализирует, но не применяет на практике положений МСФО |
| **Оценка 2**(неудовлетворительно) | **Менее 60** | Обучающийся правильно ответил на менее, чем 60% заданий, т.е. обнаруживает незнание большой части программного материала. При | При это на практических занятиях не участвовал в дискуссиях, не выполнял контрольные работы. Студент не способен использовать международную технику финансового учета для формирования финансовой |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | применении знаний на практике испытывает затруднения | отчетности, отвечающей требованиям международных стандартов.<br>Не осуществляет подготовку финансовой отчетности в соответствии с требованиями, не овладел навыками интерпретации основных финансовых показателей и принятия организационно-правовых решений; не анализирует и не применяет на практике положений МСФО |

**Процедура проведения письменного зачета с оценкой в форме практических заданий**

Аттестационные испытания проводятся преподавателем, ведущим лекционные и/или практические занятия по данной дисциплине.

Во время аттестационных испытаний обучающиеся могут пользоваться программой учебной дисциплины, а также калькуляторами.

Время подготовки ответа на все вопросы тестового задания должно составлять не менее 120 минут (по желанию обучающегося время подготовки может быть сокращено — студент сдает выполненное задание досрочно).

Зачет с оценкой представляет собой компьютерный тест, состоящий из вопросов, допускающих единственный правильный ответ. Зачет с оценкой также можно сдавать в виде письменного теста. Количество тестовых заданий и длительность зачета одинаковы вне зависимости от формы проведения.

Во время зачета студент отвечает на предоставленный ему вариант с набором практических заданий. В случае проведения зачета в форме письменного тестирования студент обязан по окончании зачета выполненную экзаменационную работу сдать экзаменатору.

В случае проведения зачета в форме компьютерного тестирования предварительный результат может быть получен студентом по окончании времени выполнения задания (по результатам автоматической проверки работы в компьютерном формате). Окончательная оценка результатов зачета объявляется студентам после проверки работ преподавателем.

## 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

**Методические рекомендации студентам по изучению дисциплины**

Самостоятельная работа – крайне важный элемент подготовки студентов в процессе обучения. Получить всесторонние знания, ограничиваясь при этом только прослушиванием лекций и посещением семинарских занятий, невозможно.

Кроме того, понятийный аппарат курса разнообразен, объемен, что требует специальной работы для их усвоения. Важным условием успешной самостоятельной работы студентов являются консультации преподавателя и тщательная подготовка к практическим занятиям.

Цель самостоятельной работы студента по изучению учебного материала – формирование навыков самостоятельного отбора и изучения учебной литературы, интернет-источников, материалов периодических изданий, их анализа и осмысления. В результате этой работы студенты должны научиться понимать логику научного исследования, критически анализировать существующие в научной литературе точки зрения и на этой основе формировать собственную позицию по рассматриваемому вопросу.

**Методические указания по подготовке к контрольной работе**

Контрольная работа – это специальная форма самостоятельной работы студентов. Целью выполнения такого вида задания является изучение студентами предложенных теоретических вопросов, выработка умения связывать теоретический материал с практикой применения. Поэтому содержание контрольных работ включает теоретический вопрос и практическое задание, в которой изложена конкретная ситуация, предложенная для анализа и решения. Кроме этого, выполнение контрольной работы позволяет обучающемуся не только всесторонне и глубоко изучить ту проблему, над которой он непосредственно работает, но и помогает ему приобрести навыки творческого подхода к решению множества проблем.

Выполнение контрольной работы также помогает выработать навыки логического анализа нормативных документов, в том числе стандартов учета, методических материалов, учебной литературы, развивает умение правильно и кратко формулировать, и раскрывать базовые понятия, способствует овладению профессиональной терминологией, дает возможность провести анализ ситуации и лаконично высказать краткие самостоятельные выводы и рекомендации.

Контрольная работа представляет важную форму контроля со стороны преподавателя за успеваемостью студента, его самостоятельной деятельностью по изучению дисциплины.

## 6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

### 6.1. Основная литература

1. Герасименко, А. Финансовая отчетность для руководителей и начинающих специалистов / А. Герасименко. — 3-е изд. — Москва : Альпина Паблишер, 2019. — 440 с. — ISBN 978-5-9614-1665-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/82371.html

2. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО : учебник и практикум для академического бакалавриата / И. М. Дмитриева. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 325 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00076-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/431862

3. Алисенов, А. С. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / А. С. Алисенов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 404 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-04564-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/433001

### 6.2. Дополнительная литература

1. Трофимова, Л. Б. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Л. Б. Трофимова. — 5-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 242 с. — (Бакалавр. Специалист. Магистр). — ISBN 978-5-534-10749-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/431438

2. Агеева, О. А. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, А. Л. Ребизова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 385 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-01374-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/432055

3. Литвиненко, М. И. Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с новыми стандартами : учебное пособие для бакалавриата, специалитета и магистратуры / М. И. Литвиненко. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 168 с. — (Бакалавр. Специалист. Магистр). — ISBN 978-5-534-10750-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/431439

### 6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Не предусмотрено.

**6.4. Нормативные правовые документы**

1. Федеральный закон от 27.07.2010 №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» // СПС КонсультантПлюс
2. Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 №107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» // СПС КонсультантПлюс
3. Концептуальные основы МСФО. Официальный сайт Минфина РФ. Электронный ресурс https://minfin.gov.ru/ru/perfomance/accounting/mej_standart_fo/legalframework/
4. Официальные тексты международных стандартов финансовой отчетности, утвержденные в РФ. Официальный сайт Минфина РФ. Электронный ресурс https://minfin.gov.ru/ru/perfomance/accounting/mej_standart_fo/legalframework/

**6.5. Интернет-ресурсы**

1. Минфин РФ. Официальный сайт Минфина РФ. Электронный ресурс https://minfin.gov.ru/ru/

**6.6. Иные источники**

1. Чипуренко Е., Лисовская И., Трапезникова Н. Практика применения МСФО: формирование финансовой отчетности. — М: Accestim, 2018.
2. МСФО. Точка зрения КПМГ. Практическое руководство по международным стандартам финансовой отчетности. — М: Альпина Паблишер, 2016.

## 7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Для проведения занятий по дисциплине необходимо материально-техническое обеспечение учебных аудиторий в зависимости от типа занятий: семинарского и лекционного типов, практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: комплект специализированной учебной мебели, доска аудиторная, компьютерная техника, презентационное оборудование. Выход в Интернет и доступ в электронную информационно-образовательную среду организации.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся. Комплект специализированной учебной мебели, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду организации.

**Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы**

1. https://urait.ru – Электронно-библиотечная система [ЭБС] Юрайт
2. http://www.iprbookshop.ru – Электронно-библиотечная система [ЭБС] «IPR SMART»
3. https://e.lanbook.com - Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Лань»
4. https://new.znanium.com - Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Znanium.com».
5. https://ibooks.ru - Электронно-библиотечная система система [ЭБС] «Айбукс.ру/ibooks.ru»
6. https://lib.ranepa.ru/ru/informatsionnye-resursy/russkoyazychnye-resursy/58-elibrary-ru - Научная электронная библиотека Elibrary.ru
7. http://www.edu.ru - Федеральный образовательный портал «Российское образование»
8. https://dlib.eastview.com – Информационный сервис «East View»

9. https://grebennikon.ru/ - Электронная библиотека Издательского дома «Гребенников», содержит полные тексты научно-практических журналов по маркетингу, менеджменту, финансам и управлению персоналом.

10. https://lib.ranepa.ru/ru/informatsionnye-resursy/zarubezhnye-resursy/49-ebsco-publishing – информационный ресурс EBSCO, содержащий издания по экономике, бизнесу, менеджменту и др.

11. https://rusneb.ru - Национальная электронная библиотека (НЭБ)

12. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».