

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Андрей Драгомирович Хлутков  
Должность: директор  
Дата подписания: 15.11.2022 11:14:06  
Уникальный программный ключ: 880f7c07c583b07b775f6604a630281b13ca9fd2

Приложение 6 ОП ВО

**Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ  
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»  
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ – филиал РАНХиГС**

**ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ и ФИНАНСОВ**  
(наименование структурного подразделения (института/факультета/филиала))  
**Кафедра экономики**  
(наименование кафедры)

УТВЕРЖДЕНА

Директор СЗИУ РАНХиГС  
Хлутков А.Д.

**ПРОГРАММА БАКАЛАВРИАТА  
Финансы и кредит**

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

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

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

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

**Год набора: 2022**

Санкт-Петербург, 2022 г.

**Авторы–составители:** *(использована типовая программа РАНХиГС, составитель*  
*д.э.н., заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит»*  
**Чипуренко Е.В.)**  
*(ученая степень и(или) ученое звание, должность (наименование кафедры) (Ф.И.О.)*

**Заведующий кафедрой** экономики, д.э.н., профессор Мисько Олег Николаевич  
*(наименование кафедры) (ученая степень и(или) ученое звание) (Ф.И.О.)*

РПД Б1.В.09 «Международные стандарты финансовой отчетности» одобрена на заседании кафедры экономики. Протокол от (17 мая 2022 года) № (8).

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся
5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине
6. Методические материалы для освоения дисциплины
7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"
  - 7.1. Основная литература
  - 7.2. Дополнительная литература
  - 7.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация
  - 7.4. Интернет-ресурсы
  - 7.5. Иные источники
8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

## 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 компонента компетенции	Наименование компонента компетенции
ПКс ОС II – 2	Способен анализировать, интерпретировать и оценивать финансовое состояние экономического агента	ПКс ОС II – 2.2	Способен анализировать и интерпретирует финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, выполняет необходимые для составления экономических расчетов действия, обосновывает их и представляет 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 компонента компетенции	Результаты обучения
<b>ОТФ</b> А. Консультирование клиентов по использованию финансовых продуктов и услуг <b>ТФ</b> – А/01.6. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков; (п.)	ПКс ОС II – 2.2	<b>На уровне знаний:</b> содержание международных стандартов финансовой отчетности;
		<b>На уровне умений:</b> оценивать альтернативные источники, анализировать финансовые потоки в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.
		<b>На уровне навыков:</b> 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.

### 3. 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, из них 32 часа лекции, 32 часа практических занятий, 2 часа консультации, на самостоятельную работу обучающихся выделено 78 часа для очной ф/о.

По очно-заочной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем – 42 ч., в том числе 20 ак.ч. лекций и 20 ак.ч. семинарских занятий, на консультацию к экзамену 2 ак.ч.; на самостоятельную работу обучающихся – 102 ак.ч.

Дисциплина реализуется с применением дистанционных образовательных технологий (далее – ДОТ).

#### Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина Б1.В.09 «Международные стандарты финансовой отчетности» изучается на 3 курсе в 5 семестре для студентов очной и в 6 семестре 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.

Доступ к системе дистанционных образовательных технологий осуществляется каждым обучающимся самостоятельно с любого устройства на портале: <https://sziu-de.ranepa.ru/>. Пароль и логин к личному кабинету / профилю предоставляется студенту в деканате.

Все формы текущего контроля, проводимые в системе дистанционного обучения, оцениваются в системе дистанционного обучения. Доступ к видео и материалам лекций предоставляется в течение всего семестра. Доступ к каждому виду работ и количество попыток на выполнение задания предоставляется на ограниченное время согласно регламенту дисциплины, опубликованному в СДО. Преподаватель оценивает выполненные обучающимся работы не позднее 10 рабочих дней после окончания срока выполнения.

#### 4. Содержание и структура дисциплины

##### Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час.					СРС	Форма текущего контроля успеваемости**, промежуточной аттестации***
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					
			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	28	6		8		14	КР
Тема 5.	Признание и оценка. Порядок отражения отдельных объектов в учете и финансовой отчетности	54	8		12		34	КР
Промежуточная аттестация								ЗаО
<b>Всего:</b>		<b>144</b>	<b>32</b>		<b>32</b>	<b>2</b>	<b>78</b>	

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

### Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час.					СРС	Форма текущего контроля успеваемости**, промежуточной аттестации***
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 1.	Концептуальные основы МСФО	28	4		4		20	—
Тема 2.	Система регулирования финансового учета	28	4		4		20	—
Тема 3.	Требования к представлению финансовой отчетности по МСФО	28	4		4		20	КР
Тема 4.	Учетная политика, резервы и базовые требования к раскрытию информации в финансовой отчетности	28	4		4		20	КР
Тема 5.	Признание и оценка. Порядок отражения отдельных объектов в учете и финансовой отчетности	30	4		4		22	КР
Промежуточная аттестация								ЗаО
<b>Всего:</b>		<b>144</b>	<b>20</b>		<b>20</b>	<b>2</b>	<b>102</b>	

### Содержание дисциплины

Дисциплина Б1.В.09 «Международные стандарты финансовой отчетности» помогает развить и применить более углубленные знания бухгалтерского учета, полученные в процессе освоения дисциплин бакалавриата Б1.В.08 «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 Б1.В.09 «Международные стандарты финансовой отчетности» 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 отно-

шении 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 предполага-

ется 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**

##### **4.1. В ходе реализации дисциплины используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:**

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

#### 4.2. Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

##### 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	180 000	
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 была проведена дополнительная эмиссия 100 000 акций по 1,10\$ за каждую акцию. Этот выпуск акций был 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, необходимо:

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 потребуются 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 проинформировать.

#### 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.

### 5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине

#### 5.1 Зачет проводится с применением следующих методов (средств):

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента компетенции	Наименование компонента компетенции
ПКс ОС II – 2	Способен анализировать, интерпретировать и оценивать	ПКс ОС II – 2.2	Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, выполнять

	финансовое состояние экономического агента		необходимые для составления экономических расчетов действия, обосновывает их и представлять результаты работы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности
--	--	--	---

Компонент 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, обосновывает их и представляет 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.

## 5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине

### 5.1 Зачет проводится с применением следующих методов (средств):

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

При реализации промежуточной аттестации в ЭО/ДОТ могут быть использованы следующие формы:

1. Устно в ДОТ - в форме устного ответа на теоретические вопросы и решения задачи (кейса).
2. Письменно в СДО с прокторингом - в форме письменного ответа на теоретические вопросы и решения задачи (кейса).
3. Тестирование в СДО с прокторингом.

### 5.2. Оценочные материалы промежуточной аттестации

#### Примеры заданий для проведения зачет 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.

## **Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации**

### **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**

<b>Оценка</b>	<b>Количество баллов</b>	<b>Критерии</b>	<b>Дополнительные данные, которые могут учтены при формировании комплексной оценки за освоение материалов курса</b>
<b>Оценка 5 (отлично)</b>	<b>От 86 до 100</b>	<b>Оценка 5 (отлично)</b> ставится в том случае, когда 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. 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.

<p><b>Оценка 4 (хорошо)</b></p>	<p><b>От 70 до 85</b></p>	<p>Оценка 4 (хорошо) ставится в том случае, когда обучающийся правильно ответил на 70% (и более до 79%) практических заданий, т.е. знает большую часть требуемого программой материала, хорошо понимает и усвоил его.</p>	<p>Кроме того, в ходе текущего контроля показал, что умеет 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.</p>
<p><b>Оценка 3 (удовлетворительно)</b></p>	<p><b>От 51 до 60</b></p>	<p><b>Оценка 3</b> (удовлетворительно) ставится в том случае, когда 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.</p>	<p>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.</p>
<p><b>Оценка 2 (неудовлетворительно)</b></p>	<p><b>Менее 51</b></p>	<p>Оценка 2 (неудовлетворительно) ставится в том случае, когда обучающийся правильно ответил на менее, чем 60% заданий, т.е. обнаруживает незнание большей части программного материала. При применении знаний на практике</p>	<p>При это на практических занятиях не участвовал в дискуссиях, не выполнял контрольные работы. Студент не способен использовать международную технику финансового учета для формирования финансовой отчетности, отвечающей требованиям международных стандартов. Не осуществляет подготовку</p>

		испытывает затруднения.	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.
--	--	-------------------------	--

В институте устанавливается следующая шкала перевода оценки из многобалльной системы в пятибалльную:

Количество баллов	Оценка	
	прописью	буквой
96-100	отлично	A
86-95	отлично	B
71-85	хорошо	C
61-70	хорошо	D
51-60	удовлетворительно	E
0-50	неудовлетворительно	EX

### **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.

## **6. 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, объем, 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.

## **7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"**

### **7.1. Основная литература**

1. Чипуренко Е., Лисовская И., Трапезникова Н. Практика применения МСФО: формирование финансовой отчетности. — М: Accestim, 2018.
2. Герасименко А. Финансовая отчетность для руководителей и начинающих специалистов [Электронный ресурс]/ Герасименко А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Альпина Паблишер, 2016.— 432 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/41488>
3. 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://biblioonline.ru/bcode/431862>

### **7.2. Дополнительная литература**

1. МСФО. Точка зрения КПМГ. Практическое руководство по международным стандартам финансовой отчетности. — М: Альпина Паблишер, 2016.

### **Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы**

Положение об организации самостоятельной работы студентов федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» (в ред. приказа РАНХиГС от 11.05.2016 г. №01- 2211).  
[http://www.ranepa.ru/images/docs/prikazy-ranhigs/Pologenie\\_o\\_samostoyatelnoi\\_rabote.pdf](http://www.ranepa.ru/images/docs/prikazy-ranhigs/Pologenie_o_samostoyatelnoi_rabote.pdf)

### **7.3. Нормативные правовые документы**

1. Федеральный закон от 27.07.2010 №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»
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»
3. Концептуальные основы МСФО. Официальный сайт Минфина РФ. Электронный ресурс [https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej\\_standart\\_fo/legalframework/](https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/legalframework/)
4. Официальные тексты международных стандартов финансовой отчетности, утвержденные в РФ. Официальный сайт Минфина РФ. Электронный ресурс [https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej\\_standart\\_fo/legalframework/](https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/legalframework/)

### **7.4. Интернет-ресурсы**

1. Минфин РФ. Официальный сайт Минфина РФ. Электронный ресурс [https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej\\_standart\\_fo/legalframework/](https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/legalframework/)
2. Консультант плюс. Справочно-правовая система. Электронный ресурс. <http://www.consultant.ru/>

### **7.5. Иные источники**

Не предусмотрены

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

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

1. [www.biblio-online.ru](http://www.biblio-online.ru) – Электронно-библиотечная система [ЭБС] Юрайт;
2. <http://www.iprbookshop.ru> – Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Iprbooks»
3. <https://e.lanbook.com> - Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Лань».
4. <http://elibrary.ru/> - Научная электронная библиотека Elibrary.ru.
5. <https://new.znaniy.com> Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Znaniy.com».
6. <https://dlib.eastview.com> – Информационный сервис «East View».
7. <https://www.jstor.org> - Jstor. Полные тексты научных журналов и книг зарубежных издательств.
8. <https://elibrary.worldbank.org> - Электронная библиотека Всемирного Банка.
9. <https://link.springer.com> - Полнотекстовые политематические базы академических журналов и книг издательства Springer.
10. <https://ebookcentral.proquest.com> - Ebook Central. Полные тексты книг зарубежных научных издательств.
11. <https://www.oxfordhandbooks.com> - Доступ к полным текстам справочников Handbooks издательства Oxford по предметным областям: экономика и финансы, право,

бизнес и управление.

12. <https://journals.sagepub.com> - Полнотекстовая база научных журналов академического издательства Sage.

13. Справочно-правовая система «Консультант».

14. Электронный периодический справочник «Гарант».

**Программные, технические и электронные средства обучения и контроля знаний.**

Аудитории оснащены компьютером с выходом в интернет.

Программный продукт Microsoft Office.