

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

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ
ОТДЕЛЕНИЕ ЭКОНОМИКИ
кафедра Микроэкономики**

УТВЕРЖДЕНА

на заседании кафедры Микроэкономики
Протокол от «01» сентября 2017 г. № 1с

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Индекс Б1.В.ДВ.5.1 «Международные стандарты финансовой отчетности»

по направлению подготовки 38.04.01 Экономика

направленность «Экономика и Финансы»

квалификация Магистр

очная форма обучения

Год набора - 2018

Москва, 2017 г.

Автор—составитель: Дутова Е.М.

Заведующий кафедрой
микроэкономики д.э.н. проф. кафедры микроэкономики Левин М.И.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы.....	4
3. Содержание и структура дисциплины.....	4
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине.....	6
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	11
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	12
6.1. Основная литература	12
6.2. Дополнительная литература	12
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы	12
6.4. Нормативные правовые документы	12
6.5. Интернет-ресурсы	12
6.6. Иные источники	12
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	12

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

1.1. Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-9	способен анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	ПК-9.У	углубление (расширение) сформированной компетенции при условии выбора дисциплины по выбору, элективной дисциплины и/или факультатива

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
ведение аналитической работы в области экономики и финансов	ПК-9.У	на уровне знаний: принципы составления отчетности по МСФО на уровне умений: составлять отчетность удовлетворяющую требованиям МСФО на уровне навыков: работа бухгалтерской документацией

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

3 ЗЕ, 32 ак. часа на контактную работу с преподавателем, 40 ак. часов на самостоятельную работу обучающихся;

Место дисциплины в структуре ОП ВО

- Б1.В.ДВ.5.1 «Международные стандарты финансовой отчетности», 2 курс, 4 семестр
- дисциплина реализуется после изучения дисциплин:
«Статистика», «Финансы», «Бухгалтерский учет и анализ» в объеме бакалавриата, Макроэкономика (продвинутый уровень) 1, 2;
Микроэкономика (продвинутый уровень) 1, 2.
- форма промежуточной аттестации – экзамен.

3. Содержание и структура дисциплины

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, ак. час./ час.						Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Очная форма обучения								
Тема 1	Концептуальные основы составления отчетности в соответствии с МСФО.	10	2		4		4	О
Тема 2	Учет финансовых инструментов	10	2		4		4	О
Тема 3	Обесценение активов	8			2		6	О
Тема 4	Учет имущества	8			2		6	О

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, ак. час./ час.					Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации	
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					СР
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Очная форма обучения								
Тема 5	Консолидированная финансовая отчетность	8	2		2		4	ДЗ
Тема 6	Учет доходов и расходов	6			2		4	О
Тема 7	Учет договоров лизинга и аренды	6			2		4	О
Тема 8	Налоги на прибыль	8	2		2		4	О
Тема 9	Состав отчётности, основные раскрытия и методы трансформации	8	2		2		4	ДЗ
Промежуточная аттестация		36						экзамен
Всего:		108/81	10/7,5		22/16,5		40/30	

Примечание: * – домашнее задание (ДЗ), опрос (О)

Содержание дисциплины

Тема 1. Концептуальные основы составления отчетности в соответствии с МСФО.

Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Пользователи и цель финансовой отчетности. Основные принципы составления отчетности в соответствии с МСФО. Состав и содержание финансовой отчетности (МСФО (IAS) 1), Цель, назначение и структура отчета о движении денежных средств (МСФО (IAS) 7). Бухгалтерские оценки, учетная политика, ошибки (МСФО (IAS) 8), Отражение событий после отчетной даты (МСФО (IAS) 10), Функциональная и операционная валюта (МСФО (IAS) 21).

Тема 2. Учет финансовых инструментов.

Понятие финансовых инструментов, финансовых активов и обязательств, долевого инструмента. Классификация финансовых инструментов, первоначальное признание, последующая оценка, возможные реклассификации. Отражение финансовых инструментов в отчетности (МСФО 32 и 39). Классификация в соответствии с новым стандартом МСФО 9. Оценка справедливой стоимости (МСФО 13). Понятие оценки и виды обязательств. Затраты по займам. Признание затрат по займам (МСФО 23).

Тема 3. Обесценение активов.

Требования к оценке финансовых активов в соответствии с МСФО 39, обесценение в соответствии с требованиями нового стандарта МСФО 9. Обесценение прочих активов в соответствии с МСФО 36. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (МСФО 37).

Тема 4. Учет имущества.

Нематериальные активы (МСФО 38). Учет нематериальных активов, критерии признания, первоначальная оценка. Учет затрат после приобретения. Определение срока полезного использования и методы амортизации. Основные средства (МСФО 16). Учет основных средств, оценка, переоценка, амортизация, модернизация. Учет запасов (МСФО 2), Учет активов, предназначенных для продажи (МСФО 5), Учет инвестиционной недвижимости (МСФО 40).

Тема 5. Консолидированная финансовая отчетность

Понятие контроля для составления консолидированной финансовой отчетности (МСФО

10). Понятие совместного контроля, совместной операции (МСФО 11). Ассоциированные компании, долевого метод консолидации (МСФО 28). Объединение бизнеса МСФО 3. Связанные стороны, раскрытие в отчетности (МСФО 24).

Тема 6. Учет доходов и расходов

Учёт выручки и договоров строительства: МСФО 18, новый стандарт МСФО 15.

Общие характеристики доходов и расходов. Критерии признания выручки от продажи товаров, от предоставления услуг (МСФО 18). Строительные договоры (МСФО 11). Выручка и затраты по договору подряда, признание доходов и расходов по договору подряда. Вознаграждения работников (МСФО 19), учет государственных субсидий при признании доходов и расходов (МСФО 20).

Тема 7. Учет договоров лизинга и аренды

Основные определения финансовой и операционной аренды, основные подходы к учету (МСФО (IAS) 17). Требования нового стандарта МСФО 16 по отражению и раскрытию операционной аренды.

Тема 8. Налоги на прибыль.

Понятие текущих налогов, отложенных налоговых активов и обязательств, временных разниц. Условия их признания и раскрытия в отчетности (МСФО 12).

Тема 9. Состав отчетности, основные раскрытия и методы трансформации.

Раскрытие информации о собственном капитале, резервах и финансовых результатах.

Понятие собственного капитала. Методы трансформации российской отчетности в формат МСФО. Этапы трансформации бухгалтерской отчетности.

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

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости.

4.1.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.ДВ.5.1 «Международные стандарты финансовой отчетности» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Тема (раздел)	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1	Опрос
Тема 2	Опрос
Тема 3	Опрос
Тема 4	Опрос
Тема 5	Домашнее задание 1
Тема 6	Опрос
Тема 7	Опрос
Тема 8	Опрос
Тема 9	Домашнее задание 2

4.1.2. Экзамен проводится с применением следующих методов (средств): в устной форме

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Типовые оценочные материалы по теме 1

Опрос:

Роль и назначение МСФО.
Пользователи и цель финансовой отчетности.
Основные принципы составления отчетности в соответствии с МСФО.
Состав и содержание финансовой отчетности
Цель, назначение и структура отчета о движении денежных средств.
Бухгалтерские оценки, учетная политика, ошибки.
Отражение событий после отчетной даты
Функциональная и операционная

Типовые оценочные материалы по теме 2

Опрос:

Понятие финансовых инструментов, финансовых активов и обязательств, долевых инструментов.
Классификация финансовых инструментов, первоначальное признание, последующая оценка, возможные реклассификации.
Отражение финансовых инструментов в отчетности
Классификация в соответствии с новым стандартом
Оценка справедливой стоимости
Понятие оценка и виды обязательств.
Затраты по займам.
Признание затрат по займам

Типовые оценочные материалы по теме 3

Опрос:

Требования к оценке финансовых активов, обесценение.
Обесценение прочих активов.
Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Типовые оценочные материалы по теме 4

Опрос:

Нематериальные активы
Учет нематериальных активов, критерии признания, первоначальная оценка.
Учет затрат после приобретения.
Определение срока полезного использования и методы амортизации. Основные средства
Учет основных средств, оценка, переоценка, амортизация, модернизация.
Учет запасов
Учет активов, предназначенных для продажи
Учет инвестиционной недвижимости

Типовые оценочные материалы по теме 5

Домашнее задание 1

Приобретение акций компании Бета

Компания Альфа 01.01.2015 года приобрела 90% акций компании Бета за \$5,200. На дату приобретения нераспределенная прибыль Бета составляла \$2,000. Альфа оценивает неконтролирующую долю участия в компании Бета исходя из пропорциональной доли участия в справедливой стоимости ее чистых активов на дату покупки.

На 01.01.2015 года балансовая стоимость производственного оборудования компании Бета составляла \$500, в то время как справедливая стоимость - \$800. Оставшийся срок службы на эту дату составлял 20 лет.

Справедливая стоимость участка земли компании Бета на 01.01.2015 года превышала ее балансовую стоимость на \$150.

Балансовая стоимость запасов компании Бета на 01.01.2015 года составляла \$1,000; справедливая стоимость запасов на эту же дату - \$1,250. На 31.12.2015 года половина этих запасов все еще оставалась у компании Бета.

Реализация внутри группы

Запасы компании Бета на 31 декабря 2015 года включали компоненты, приобретенные в течение года у компании Альфа, в сумме \$100. Валовая прибыль составляла 25%. Внутригрупповая дебиторская и кредиторская задолженность на 31.12.2015 года составляла \$400.

Тест на обесценение

Обесценение гудвилла на конец 2015 года составляет 40%.

Индивидуальные отчеты о финансовом положении на 31.12.2015 года выглядели следующим образом:

	А	Б
Необоротные активы		
Инвестиции	5,700	
Основные Средства	3,000	3,500
Оборотные активы		
Запасы	4,000	1,500
Дебиторская Задолженность	1,400	800
Денежные Средства	600	200
	14,700	6,000
Капитал		
Акционерный Капитал	10,000	3,000
Нераспределенная Прибыль	4,100	2,500
Текущие обязательства		
Кредиторская Задолженность	600	500
	14,700	6,000

Задание: Приготовить консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2015 года.

Типовые оценочные материалы по теме 6

Опрос:

Учёт выручки и договоров строительства.

Общие характеристики доходов и расходов.

Критерии признания выручки от продажи товаров, от предоставления услуг.

Строительные договоры

Выручка и затраты по договору подряда, признание доходов и расходов по договору подряда.

Вознаграждения работников, учет государственных субсидий при признании доходов и расходов.

Типовые оценочные материалы по теме 7

Опрос:

Основные определения финансовой и операционной аренды, основные подходы к учету

Требования по отражению и раскрытию операционной аренды.

Типовые оценочные материалы по теме 8

Опрос:

Понятие текущих налогов, отложенных налоговых активов и обязательств, временных разниц

Типовые оценочные материалы по теме 9

Домашнее задание 2

Приобретение акций компании Д

Компания М 01.01.2015 года приобрела 80% акций компании Д за \$6,300. На дату приобретения нераспределенная прибыль Д составляла \$3,000.

М оценивает неконтролирующую долю участия в компании Д на дату покупки по справедливой стоимости. Справедливая стоимость на эту дату \$800.

На 01.01.2015 года балансовая стоимость производственного оборудования компании Д составляла \$500, в то время как справедливая стоимость - \$800. Оставшийся срок службы на эту дату составлял 10 лет.

Справедливая стоимость участка земли компании Д на 01.01.2015 года превышала ее балансовую стоимость на \$200.

Балансовая стоимость остальных активов компании Д на 01.01.2015 была приближена к справедливой.

Реализация внутри группы

Запасы компании Д на 31 декабря 2015 года включали компоненты, приобретенные в течение года у компании М, в сумме \$200. Валовая прибыль составляла 20%.

Дебиторская задолженность М включала задолженность Д на сумму \$250 по приобретенным компонентам.

Тест на обесценение

Обесценение гудвилла на конец 2015 года составляет 30%.

Индивидуальные отчеты о финансовом положении на 31.12.2015 года выглядели следующим образом:

	М	Д
Необоротные активы		
Инвестиции	6,300	
ОС	3,000	2,700
Оборотные активы		
Запасы	4,000	2,500
ДЗ	1,400	1,200
ДС	600	400
	15,300	6,800
Капитал		
АК	10,000	3,000
НП	4,100	3,500
Текущие обязательства		
КЗ	1,200	300
	15,300	6,800

Задание: Приготовить консолидированные отчет о финансовом положении на 31 декабря 2015 года.

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.

4.3.1. 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
ПК-9	способен анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	ПК-9.У	углубление (расширение) сформированной компетенции при условии выбора дисциплины по выбору, элективной дисциплины и/или факультатива

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПК-10.У	способен анализировать и использовать различные источники финансовой отчетности для проведения экономических расчетов	Знает и использует МСФО для составления финансовой отчетности

4.3.2. Типовые оценочные средства.

Перечень теоретических вопросов для проведения устного экзамена.

1. Цель и основные характеристики финансовой отчетности.
2. Основные элементы и компоненты финансовой отчетности.
3. Изменение учетной политики, учетных оценок и ошибок.
4. Отчет о движении денежных средств.
5. Учет событий после окончания отчетного периода.
6. Влияние изменений валютных курсов.
7. Учет Финансовых инструментов: категории финансовых активов и их учет.
8. Учет финансовых инструментов: категории финансовых обязательств и их учет.
9. Учет обесценения: отличие МСФО 39 и МСФО 9.
10. Определение контроля, классификация вложений в юр. лица и принципы учета этих вложений.
11. Неконтрольная доля участия: определение и расчет.
12. Гудвилл: определение и расчет.
13. Критерии учета выручки.
14. Учет имущества: основные стандарты МСФО и основные правила учета.
15. Учет договоров аренды: типы аренды и учет МСФО 17 vs. МСФО 16.
16. Учет налогов на прибыль: временные и постоянные разницы.
17. Учет вознаграждений работников.

Типовые задачи приведены в домашних заданиях 1-2

Шкала оценивания.

10-балльная шкала	Традиционная шкала	«Зачтено»/ «Не зачтено»	Определение
10	Отлично	Зачтено	Полные, глубокие и систематические знания, знакомство с дополнительной литературой, полный и правильный ответ, творческий подход в понимании и изложении учебного материала. Задача решена верно.
9	Отлично	Зачтено	Полные, глубокие и систематические знания, полный и правильный ответ. Задача решена верно.
8	Отлично	Зачтено	Полные и систематические знания, отсутствие существенных неточностей в ответе. Задача решена верно.

10-бальная шкала	Традиционная шкала	«Зачтено»/ «Не зачтено»	Определение
7	Хорошо	Зачтено	Достаточно полные и систематические знания, отсутствие существенных неточностей в ответе. Задача решена верно.
6	Хорошо	Зачтено	Достаточно полные и систематические знания, отсутствие существенных неточностей в ответе. Задача решена верно.
5	Удовлетворительно	Зачтено	Знание основного учебного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и работы. Задача не решена.
4	Удовлетворительно	Зачтено	Знание основного учебного материала в минимальном объеме, необходимом для дальнейшей учебы и работы. Задача не решена.
3	Неудовлетворительно	Не зачтено	Имеются существенные погрешности при выполнении мероприятий текущего контроля. Задача не решена.
2	Неудовлетворительно	Не зачтено	Имеются пробелы в знаниях по значительной части учебного материала, допущены существенные ошибки при ответе, необходима значительная дополнительная учебная работа. Задача не решена.
1	Неудовлетворительно	Не зачтено	Не выполнены предусмотренные программой задания, необходимы дополнительные занятия по соответствующей дисциплине. Задача не решена.
0	Неудовлетворительно	Не зачтено	Нарушение академических норм (плагиат и т.п.)

4.4. Методические материалы по проведению промежуточной аттестации

Экзамен проводится в аудитории. Студент выбирает случайным образом билет, содержащий один теоретический вопрос и задачу. Время подготовки к собеседованию не менее 30 и не более 45 минут. При подготовке к собеседованию студенту запрещается использовать на экзамене какие-либо дополнительные материалы и электронные средства.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Домашние задания могут быть опубликованы:

1. В блоге преподавателя на сайте <http://economy.ranepa.ru/prepodavateli/>;
2. В группе ВКонтакте;
3. Высланы на общую почту группы

Конкретный способ коммуникации со студентами определяется преподавателем.

Для подготовки к практическим занятиям необходимо ознакомиться с рекомендованной литературой, повторить материал предыдущих практических занятий. Самостоятельно разобрать задачи в конце каждой главы. При возникновении вопросов обратиться к преподавателю по электронной почте с указанием конкретной проблемы и (или) прийти к преподавателю на консультацию в установленное время.

Для подготовки письменных практических заданий необходимо ознакомиться с рекомендованной литературой, повторить материал предыдущих практических занятий и лабораторных работ.

В течении курса преподаватель вправе предлагать студентам дополнительные задания повышенной сложности для начисления дополнительных баллов. Правила выполнения данных заданий и начисления баллов объявляются преподавателем индивидуально для каждого задания повышенной сложности.

Самостоятельная работа студентом осуществляется для закрепления изученного материала после практических занятий или лабораторных работ, для выполнения

домашних заданий. В качестве источника студентами применяется материал лекционных и семинарских занятий.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Основная литература.

1. Алисенов А.С. Международные стандарты финансовой отчетности, Юрайт 2016. (библиотека РАНХиГС)
2. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие: рек. УМО по образованию для студентов, обуч. по специальностям " Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Е. И. Бородина [и др.]; под. ред.: О. В. Ефимовой, М. В. Мельник. - 4-е изд., испр. и доп. - М. : Омега-Л, 2008
3. Шведов А.С. Процентные финансовые инструменты: оценка и хеджирование / А. С. Шведов. - М.: ГУ ВШЭ, 2001

6.2. Дополнительная литература.

1. Под. ред. Бариленко В.И. Анализ финансовой отчетности КноРус, 2016 (библиотека РАНХиГС)

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

Специальное учебно-методическое обеспечение и пособия не предусмотрены

6.4. Нормативные правовые документы.

1. Гражданский кодекс РФ от 30.11.1994 №51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994) ред. от 30.12.2008г с изм. и доп., вступающими в силу с 11.01.2009 г.
2. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "О консолидированной финансовой отчетности".
3. Приказ Министерства Финансов РФ от 28 декабря 2014 года №217Н «О введении Международных стандартов Финансовой Отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (включая текст стандартов в виде Приложений №1-62) .

6.5. Интернет-ресурсы.

www.government.gov.ru – Правительство Российской Федерации

www.minfin.ru – Министерство финансов РФ

www.cbr.ru – Центральный банк РФ.

www.nalog.ru – Федеральная налоговая служба РФ.

www.iasc.org.uk – официальный сайт Комитета по МСФО.

6.6. Иные источники.

Не предусмотрены.

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

1. Компьютерный класс с ОС Windows и Microsoft Excel
2. Доступ в интернет и локальную сеть Академии
3. Проекционное оборудование ОС Windows и Microsoft PowerPoint