

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

ФАКУЛЬТЕТ ФИНАНСОВ И БАНКОВСКОГО ДЕЛА
(наименование структурного подразделения (института/факультета/филиала))
Кафедра «Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит»
(наименование кафедры)

УТВЕРЖДЕНА

Кафедрой «Бухгалтерский учет,
экономический анализ и аудит»

Факультета финансов и банковского
дела

Протокол от «15» сентября 2016 г.

№4

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
Б1.В.ДВ.6.2 «Трансформация финансовой отчетности»
(индекс, наименование дисциплины (модуля), в соответствии с учебным планом)
38.04.01 Экономика
(код, наименование направления подготовки (специальности))

«Финансы: международные технологии учета и управления»
(направленность(и) (профиль (и)/специализация(ии))

Магистр
(квалификация)

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

Год набора: 2017

Москва, 2016 г.

Автор–составитель:

д.э.н. , проф. Лисовская И.А., профессор кафедры Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

Заведующий кафедрой

«Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит» д.э.н., доц. Чипуренко Е.В.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы.....	4
2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре ОП ВО.....	5
3. Содержание и структура дисциплины (модуля)	6
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)	10
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....	21
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....	24
6.1.Основная литература.....	24
6.2. Дополнительная литература.....	24
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.....	24
6.4. Нормативные правовые документы.	25
6.5. Интернет-ресурсы.	25
6.6. Иные источники	25
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы.....	26

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

1.1. Дисциплина Б1.В.ДВ.6.2 «Трансформация финансовой отчетности» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ДПК-4	Способность использовать современные методы управления организациями, подразделениями для решения крупной проблемы прикладного характера в сфере деятельности реального сектора экономики	ДПК-4.2. 2 этап	Способность применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками
ДПК-5	Способностью использовать современные инструменты и методы коммуникаций для решения стратегических задач в сфере управления корпоративными финансами	ДПК-5.2. 2 этап	Способность использовать информацию для принятия организационно-управленческих решений

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

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
ОТФ Управление процессом финансового консультирования в организации (подразделении) ТФ Разработка методологии и стандартизация процесса финансового консультирования и финансового планирования	ДПК-4.2. ДПК-5.2.	на уровне знаний: Основные международные, национальные стандарты, а также лучшие практики по финансовому планированию
		на уровне умений: Понимать особенности бизнеса организации и его функционирование
		на уровне навыков: современными методами эффективной организации внешнего и внутреннего контроля деятельности группы юридических лиц
ОТФ Управление процессом финансового консультирования в	ДПК-4.2. ДПК-5.2.	на уровне знаний: Распределение ролей и ответственности в работе подразделения по финансовому консультированию

организации (подразделении) ТФ Создание и развитие организационной структуры по финансовому консультированию		
		на уровне умений: Оценивать ресурсы, необходимые для создания организационной структуры по финансовому консультированию в организации
		на уровне навыков: Определение требований к работникам, занятым в процессе финансового консультирования

2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Дисциплина (модуль) Б1.В.ДВ.6.2 «Трансформация финансовой отчетности» составляет 2 зачетные единицы, т.е. 72 академических часа.

На контактную работу с преподавателем выделено 24 часов, из них 6 часов лекций и 18 часов практических занятий, на самостоятельную работу обучающихся выделено 48 часов, в том числе 2 часа на контроль самостоятельной работы.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина (модуль) Б1.В.ДВ.6.2 «Трансформация финансовой отчетности» изучается на 2 курсе в 4 семестре для студентов очной формы обучения и на 2 курсе в 4 семестре очно-заочной формы обучения.

Дисциплина (модуль) Б1.В.ДВ.6.2 «Трансформация финансовой отчетности» реализуется после изучения (модуля) Б1.В.ДВ.2.1 «Продвинутый финансовый учет часть 1 (F2)»; Б1.В.ДВ.3.1 «Продвинутый финансовый учет часть 2 (F2)».

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – зачет в устной форме.

3. Содержание и структура дисциплины (модуля)

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разелов)	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемо-сти**, промeжyт очной аттестаци и****
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СРС	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 1.	РСБУ и МСФО: идентификация различий в части концептуального подхода к формированию финансовой отчетности. Понятие справедливой и дисконтированной стоимости. Сущность трансформации, ее достоинства и недостатки. Формирование учетной политики и рабочего плана счетов, отвечающих потребностям трансформации.	24	2		6		16	Реф, БО
Тема 2.	Трансформация бухгалтерского баланса и формирование отчета о финансовом состоянии. Порядок осуществления трансформационных записей. Правила формирования трансформационных (рабочих) листов и внесения корректировочных проводок.	24	2		6		16	К
Тема 3.	Трансформация отчета о финансовых результатах и формирование отчета о прибылях и убытках и отчета о прочем совокупном доходе. Корректировка прибыли отчетного года и прошлых лет (при необходимости). Учет	22	2		6		14	Реф, БО

№ п/п	Наименование тем (разелов)	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемо сти**, промежут очной аттестаци и***
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СРС	
			Л	ЛР	ПЗ	КС Р		
	налога на прибыль при корректировке финансового результата.							
Контроль СР		2				2	2	
Промежуточная атестация								3а
Всего по курсу		72	6		18		48	

Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемо сти**, промежут очной аттестаци и****
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СРС	
			Л	ЛР	ПЗ	КС Р		
Тема 1.	РСБУ и МСФО: идентификация различий в части концептуального подхода к формированию финансовой отчетности. Понятие справедливой и дисконтированной стоимости. Сущность трансформации, ее достоинства и недостатки. Формирование учетной политики и рабочего плана счетов, отвечающих потребностям трансформации.	24	2		6		16	Реф, БО

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.					СРС	Форма текущего контроля успеваемости**, промежуточной аттестации***
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 2.	Трансформация бухгалтерского баланса и формирование отчета о финансовом состоянии. Порядок осуществления трансформационных записей. Правила формирования трансформационных (рабочих) листов и внесения корректировочных проводок.	24	2		6		16	К
Тема 3.	Трансформация отчета о финансовых результатах и формирование отчета о прибылях и убытках и отчета о прочем совокупном доходе. Корректировка прибыли отчетного года и прошлых лет (при необходимости). Учет налога на прибыль при корректировке финансового результата.	22	2		6		14	Реф, БО
Контроль СР		2				2	2	
Промежуточная аттестация								За
Всего по курсу		72	6		18		48	

Примечание:

** – формы текущего контроля успеваемости: контрольные работы (К), блиц-опрос (БО), реферат (Реф).

*** - формы промежуточной аттестации: зачет (За).

Содержание дисциплины (модуля)

Тема 1. РСБУ и МСФО: идентификация различий в части концептуального подхода к формированию финансовой отчетности. Понятие справедливой и дисконтированной стоимости. Сущность трансформации, ее достоинства и недостатки. Формирование учетной политики и рабочего плана счетов, отвечающих потребностям трансформации.

В рамках темы рассматриваются базовые положения основных РСБУ и МСФО и выявляются принципиальные различия в составе и порядке построения отчетных форм, а также требованиях, предъявляемых к отчетности; правилах признания, формирования стоимости, учета и отражения в отчетности основных учетных объектов. Рассматривается порядок формирования дисконтированной стоимости и изменений в ее оценке после признания объекта, а также выявления справедливой стоимости с учетом положений МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Рассматриваются различные варианты формирования отчетности по МСФО: параллельный учет по обоим видам стандартов и трансформация, позволяющая сократить трудозатраты на формирование отчетности. Проводится сравнительный анализ обоих методов с выявлением достоинств и недостатков каждого метода. Особое внимание уделяется трансформации, рассматриваемой как наиболее распространенный метод формирования и представления отчетности в формате МСФО. Рассматриваются ключевые положения методики трансформации: формирования учетной политики; построения рабочего плана счетов; разработки учетных процедур в отношении объектов учета, по которым РСБУ (в отличие от МСФО) не регламентируют отдельных требований к представлению информации в финансовой отчетности.

Тема 2. Трансформация бухгалтерского баланса и формирование отчета о финансовом состоянии. Порядок осуществления трансформационных записей. Правила формирования трансформационных (рабочих) листов и внесения корректировочных проводок.

Тема посвящена изучению особенностей построения отчета о финансовом положении (ОФП). Рассматривается порядок перенесения данных из оборотно-сальдовой ведомости, составленной по РСБУ, в трансформационные листы, отражение операций реклассификации отдельных видов активов, доходов, расходов и иных объектов учета; выполнения дополнительных корректирующих записей. Рассматриваются дополнительные, усложняющие расчеты условия, с которыми сталкиваются организации при трансформации (необходимость перевода статей в иностранную валюту; учет стоимости, в том числе дисконтированной,

финансовых инструментов; формирование оценочных и условных обязательств и др.).

Проводится сопоставление важнейших положений российских и международных стандартов: по основным средствам – ПБУ 6/01 и МСФО(IAS) 16; по НМА – ПБУ 14/2007 и МСФО(IAS) 38; по запасам – ПБУ 5/01 и МСФО(IAS) 2; по доходам – ПБУ 9/99 и МСФО (IAS) 18; по займам – ПБУ 15/2008 и МСФО(IAS) 23; а также рассматриваются основные положения МСФО (IAS) 17 «Аренда» и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Выполняется расчет дисконтированной стоимости основных средств и обязательств по арендным платежам.

Тема 3. Трансформация отчета о финансовых результатах и формирование отчета о прибылях и убытках и отчета о прочем совокупном доходе. Корректировка прибыли отчетного года и прошлых лет (при необходимости). Учет налога на прибыль при корректировке финансового результата.

В рамках темы рассматриваются особенности построения отчета о совокупном доходе, который (в отличие от российского аналога) включается в себя два компонента: отчет о прибылях и убытках и отчет о прочем совокупном доходе. Рассматривается состав каждого из указанных отчетов и основные статьи, которые в них отражаются. Анализируется различный порядок признания (а) выручки по операциям реализации; (б) доходов и расходов по арендным операциям и признанию процентных доходов и расходов; (с) отражению долгосрочных расходов на содержание персонала и др. Применительно к трансформации проводятся расчеты по корректировке прибыли с учетом возникновения налога на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств.

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

4.1. Текущий контроль успеваемости

4.1.1. Формы текущего контроля успеваемости

Тема (раздел)	Методы текущего контроля успеваемости
РСБУ и МСФО: идентификация различий в части концептуального подхода к формированию финансовой отчетности. Понятие справедливой и дисконтированной стоимости. Сущность трансформации, ее достоинства и недостатки. Формирование учетной политики и рабочего плана счетов, отвечающих потребностям трансформации.	Блиц-опрос. Темы рефератов.
Трансформация бухгалтерского баланса и формирование отчета о финансовом состоянии. Порядок осуществления трансформационных записей. Правила формирования	Контрольная работа

трансформационных (рабочих) листов и внесения корректировочных проводок.	
Трансформация отчета о финансовых результатах и формирование отчета о прибылях и убытках и отчета о прочем совокупном доходе. Корректировка прибыли отчетного года и прошлых лет (при необходимости). Учет налога на прибыль при корректировке финансового результата.	Блиц-опрос. Темы рефератов.

4.1.2. Материалы текущего контроля успеваемости.

Типовые оценочные материалы по теме 1. «РСБУ и МСФО: идентификация различий в части концептуального подхода к формированию финансовой отчетности. Понятие справедливой и дисконтированной стоимости. Сущность трансформации, ее достоинства и недостатки. Формирование учетной политики и рабочего плана счетов, отвечающих потребностям трансформации».

Темы рефератов

1. Справедливая стоимость : позиция МСФО (IFRS) 13
2. Применение дисконтированных оценок для целей формирования финансовой отчетности организации
3. Выбор ставки дисконтирования для целей формирования финансовой отчетности организации
4. Методы проверки активов на обесценение при трансформации финансовой отчетности организации
5. Формирование учетной политики при трансформации финансовой отчетности организации
6. Реклассификация объектов учета и трансформационные процедуры: понятие, сфера и проблемы применения
7. Профессиональное суждение бухгалтера как один из аспектов трансформации финансовой отчетности организации

Блиц-опрос

Варианты вопросов

Вопрос 1.

Перечислить базовые основания для выполнения корректировочных записей применительно к основным средствам при трансформации финансовой отчетности организации

Вопрос 2.

Перечислить базовые основания для выполнения корректировочных записей применительно к НМА при трансформации финансовой отчетности организации

Вопрос 3.

Перечислить базовые основания для выполнения корректировочных записей применительно к запасам при трансформации финансовой отчетности организации

Типовые оценочные материалы по теме 2. «Трансформация бухгалтерского баланса и формирование отчета о финансовом состоянии. Порядок осуществления трансформационных записей. Правила формирования трансформационных (рабочих) листов и внесения корректировочных проводок».

Контрольная работа

Вариант 1

Вопрос 1.

Дебиторская задолженность, отраженная в составе краткосрочных активов, составляет 6 800 тыс.руб., в том числе 700 – задолженность свыше 12 месяцев. Резервы по сомнительным долгам применительно к дебиторской задолженности не создавались, однако имеется информация о предстоящем банкротстве одного из дебиторов, долг которого со сроком исполнения 2 месяца составляет 450 тыс.руб. Среди дебиторов с задолженностью более 12 месяцев также имеется дебитор с сомнительной задолженностью, равной 20% от суммы долгосрочной.

Выполнить трансформационные записи и сформировать фрагмент ОФП.

Вариант 2

Вопрос 1.

1 мая 2010 г. на баланс было оприходовано офисное здание, первоначальная стоимость которого 12 000 тыс. руб. Срок его полезного использования - 20 лет. Здание было введено в эксплуатацию через ½ года после полного завершения строительства и никогда не проверялось на обесценение.

Для строительства здания привлекался кредит в сумме 5 000 тыс.руб. под 10% годовых. При подготовке к трансформации здание проверили на обесценение; по результатам выполненной проверки его возмещаемая стоимость равна 9 000 тыс.руб.

Выполнить трансформационные записи и сформировать фрагмент ОФП.

Вариант 3.

Вопрос 1.

Объект - новая рецептура (результат выполнения НИОКР). Ввод НМА в эксплуатацию состоялся 15 марта 2014 г., первоначальная стоимость (ПС) объекта 5 000, в том числе затраты на исследования – 2 200 и затраты на ОКР – 2 800 тыс.руб. Срок полезного использования объекта – 10 лет.

Проверка объекта на обесценение, проведенная в соответствии с МСФО (IAS) 38, показала, что (1) чистая стоимость продажи равна 1 600; (2) ценность использования включает денежные потоки, величина которых ежегодно – 410 тыс.руб.; (3) ставка дисконтирования - 10%. В формате РСБУ проверка объекта на обесценение не проводилась.

Выполнить трансформационные записи и сформировать фрагмент ОФП.

Типовые оценочные материалы по теме 3. «Трансформация отчета о финансовых результатах и формирование отчета о прибылях и убытках и отчета о прочем совокупном доходе. Корректировка прибыли отчетного года и прошлых лет (при необходимости). Учет налога на прибыль при корректировке финансового результата.»

Темы рефератов

1. МСФО (IAS) 12: применение при трансформации финансовой отчетности организации
2. Понятие отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в МСФО
3. Отражение обесценения гудвилла и иных внеоборотных активов в отчете о прибылях и убытках
4. Признание выручки согласно МСФО (IAS) 18
5. Признание доходов и расходов при отражении пенсионных планов согласно МСФО (IAS) 19
6. Признание процентных доходов / расходов при выдаче /получении займов согласно МСФО (IAS) 23
7. Отражение расходов на аренду согласно МСФО (IAS) 17.

Блиц-опрос

Варианты вопросов

Вопрос 1.

Перечислить расходы, которые следует признать формировании первоначальной стоимости основных средств.

Вопрос 2.

Раскрыть порядок отражения в отчете о прибылях и убытке и отчете о прочем совокупном доходе при отражении пенсионных планов с установленными выплатами

Вопрос 3.

Раскрыть особенности методов признания расходов при финансовой аренде согласно МСФО (IAS) 17

Методические материалы, позволяющие оценивать знания и умения обучающихся

Критерии оценивания дискуссии

Оценка «Отлично» выставляется студенту, если он дал научно обоснованный ответ на поставленный вопрос в процессе дискуссии.

Оценка «Хорошо» выставляется студенту, если он дал убедительный ответ на поставленный вопрос в процессе дискуссии.

Оценка «Удовлетворительно» выставляется студенту, если он дал недостаточно обоснованный ответ на поставленный вопрос в процессе дискуссии.

Оценка «Неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не дал никакого ответа на дискуссионный вопрос.

Критерии оценивания докладов, рефератов и эссе

Оценка «Отлично» выставляется студенту, если подготовлен научно обоснованный доклад на выбранную тему с анализом информации, выводами и предложениями.

Оценка «Хорошо» выставляется студенту, если подготовлен доклад на выбранную тему в виде аналитической записки без выводов и предложений.

Оценка «Удовлетворительно» выставляется студенту, если подготовлена информация на выбранную тему без обоснования выводов и предложений.

Оценка «Неудовлетворительно» выставляется студенту, если подготовлена информация, не соответствующая выбранной теме без выводов и предложений.

Критерии оценивания результатов быстрого письменного опроса на практическом занятии («блиц-опрос»)

Каждому студенту выдается свой собственный, узко сформулированный вопрос. Ответ должен быть четким и кратким, содержащим все основные характеристики описываемого понятия, института, категории.

Шкала оценивания:

«Отлично» - вопрос раскрыт полностью, точно обозначены основные понятия и характеристики по теме.

«Хорошо» - вопрос раскрыт, однако нет полного описания всех необходимых элементов.

«Удовлетворительно» - вопрос раскрыт не полно, присутствуют грубые ошибки, однако есть некоторое понимание раскрываемых понятий.

«Неудовлетворительно» - ответ на вопрос отсутствует или в целом не верен.

Критерии оценивания контрольной работы

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.

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
ДПК-4	Способность использовать современные методы управления организациями, подразделениями для решения крупной проблемы прикладного характера в сфере деятельности реального сектора экономики	ДПК-4.2. 2 этап	Способность применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками
ДПК-5	Способностью использовать современные инструменты и методы коммуникаций для решения стратегических задач в сфере управления корпоративными финансами	ДПК-5.2. 2 этап	Способность использовать информацию для принятия организационно-управленческих решений

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ДПК-4.2. Способность применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками	Способность определять объем работ по бюджетированию и финансовому планированию и потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах Способность выполнить корректировки стоимости отдельных объектов при наличии оснований, предусмотренных МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты» (Events After the Balance Sheet Date) Способность анализировать организационную структуру бизнеса	Определяет объем работ по бюджетированию и финансовому планированию и потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах Выявляет различия в порядке признания важнейших объектов учета: запасов, основных средств, НМА, арендованного имущества, финансовых инструментов, доходов, расходов Пользуются современными методами эффективной организации внешнего и внутреннего контроля деятельности группы юридических лиц
ДПК-5.2. Способность использовать информацию для принятия организационно-управленческих решений	Способность принятия организационно-управленческих решений в сфере финансов Способность выявить различия в порядке признания важнейших объектов учета: запасов, основных средств, НМА, арендованного имущества, финансовых инструментов, доходов, расходов Способность использовать современные методы коммуникаций для решения стратегических задач	Знает основные виды организационно-управленческих решений Устраняет ошибки в отчетности в формате РСБУ Решает стратегические задачи в сфере управления корпоративными финансами

4.2.2. Форма и средства (методы) проведения промежуточной аттестации

Зачет проводится с применением следующих методов (средств): устного опроса и практического задания.

4.2.3. Типовые оценочные средства

Список вопросов для подготовки к зачету

1. РСБУ и МСФО: концептуальный подход к формированию финансовой отчетности.
2. РСБУ и МСФО: сравнение параметров составления финансовой отчетности (состав и структура отчетности, отчетная дата, вида применяемых оценок)
3. Понятие справедливой и дисконтированной стоимости.
4. Достоинства и недостатки параллельного ведения учета по МСФО и РСБУ.
5. Сущность трансформации финансовой отчетности, ее достоинства и недостатки.
6. Формирование учетной политики, отвечающей потребностям трансформации.
7. Формирование рабочего плана счетов, отвечающего потребностям трансформации.
8. Понятие реклассификации объектов учета.
9. Содержание и порядок заполнения трансформационного листа.
10. Трансформационные процедуры по учету основных средств.
11. Трансформационные процедуры по учету нематериальных активов.
12. Трансформационные процедуры по учету запасов.
13. Трансформационные процедуры по учету доходов.
14. Трансформационные процедуры по учету расходов.
15. Трансформационные процедуры по учету займов.
16. Основные трансформационные процедуры по учету финансовых инструментов.
17. Операционная и финансовая аренда: особенности трансформации.
18. Трансформация бухгалтерского баланса.
19. Трансформация отчета о финансовых результатах.
20. Отчет о прибылях и убытках и отчет о прочем совокупном доходе: основные статьи.
21. Учет налога на прибыль при корректировке финансового результата.

Примеры заданий для зачета

Вариант 1

Вопрос 1. Сравнить подходы к формированию бухгалтерского баланса и отчета о финансовом положении организации: состав статей отчетности, отчетные даты, валюту и иные существенные аспекты.

Вопрос 2. Выполнить трансформационные записи и сформировать фрагмент ОФП (без применения МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль») на 31 марта 2016 г.

На складе организации имеются товары: (а) низколиквидные – на сумму 20 000 тыс.руб., чистая продажная цена которых составляет 18,5 тыс.руб., (б) высоколиквидные – на сумму 8 700, которые могут быть проданы с наценкой 15% от себестоимости, контракт на продажу последних уже заключен.

Вариант 2

Вопрос 1. Раскрыть сущность понятий «справедливая стоимость» и «дисконтированная» стоимость и проблемы их применения при трансформации отчетности из формата РСБУ в формат МСФО.

Вопрос 2. Выполнить трансформационные записи и сформировать фрагмент ОФП (без применения МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль») на 31 декабря 2016 г.

Объект – угольный разрез. При принятии к учету этого объекта 1 января 2013 г. (ПС – 40 000 тыс.руб., начисленная амортизация – 8 000 тыс.руб., срок полезного использования -15 лет) не были учтены расходы на восстановление окружающей среды. На 1 января 2013 г. эти расходы оценивались в 10 000 тыс. руб., восстановление понадобится через 15 лет с момента ввода в эксплуатацию. Коэф. дисконтирования на дату ввода в эксплуатацию – 0,239 (ставка дисконтирования - 10%).

Вариант 3

Вопрос 1. Раскрыть содержание и порядок заполнения трансформационного листа.

Вопрос 2. Выполнить трансформационные записи и сформировать фрагмент ОФП (без применения МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль») на 31 декабря 2016 г.

В 2015 г. организация продала товаров – на 20 000, в 2016 – на 18 000 тыс.руб. На продаваемый товар установлен гарантийный срок – 2 года. Стоимость гарантийного ремонта в среднем составляет 1,5% от стоимости проданных товаров. Ставка дисконтирования – 10%. В отчетности по РСБУ гарантийные обязательства не признаны.

Отразить гарантийные обязательства при условии, что в 2015 -2016 гг. гарантийных случаев не было.

Вариант 4

Вопрос 1. Описать основные трансформационные процедуры по учету основных средств.

Вопрос 2. Выполнить трансформационные записи и сформировать фрагмент ОФП (без применения МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль») на 31 декабря 2016 г.

1 января 2012 года компания начала арендовать грузовые автомобили. При формировании отчетности по РСБУ расходы признавались в сумме, равной величине платежей, уплачиваемых арендодателю. Справедливая стоимость автомобилей - 10 000 тыс.руб. Срок полезного использования и срок аренды - 7 лет. Согласно условиям договора аренды первоначальный взнос, выплаченный 1 января 2012 г., составляет 575 тыс. руб., затем следует выплатить семь ежегодных арендных платежей в размере 2 000 тыс.руб. в конце каждого года. Процентная ставка по договору – 11%. Поскольку по договору актив учитывается у арендодателя, то по РСБУ организация учитывает этот актив за балансом.

Вариант 5

Вопрос 1. Описать алгоритм трансформации отчета о финансовых результатах в формат МСФО.

Вопрос 2. Выполнить трансформационные записи и сформировать фрагмент ОФП (без применения МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль») на 31 декабря 2016 г.

1 ноября 2016 г. организация заключила договоры:

- на поставку ей компонентов для производства продукции. Стоимость договора – 150 тыс. евро. Поставка и оплата должны быть выполнены 15 декабря 2015 г.
- на покупку 150 тыс. евро по курсу 60 руб. за евро¹ для предстоящих выплат своему поставщику.

Руководство организации не рассматривает этот договор как инструмент хеджирования. В отчетном периоде никакие платежи по этим договорам не осуществлялись, поэтому в учете и отчетности эти договоры отражения не нашли.

На 31 декабря 2016 г. курс рубля к евро составлял 55 :1.

Шкала оценивания

Зачтено ставится в том случае, когда обучающийся исчерпывающе знает весь программный материал, отлично понимает и прочно усвоил его. На вопросы (в пределах программы) дает правильные, сознательные и уверенные ответы. В устных ответах пользуется литературно правильным языком и не допускает ошибок. В ходе текущей аттестации участвовал в дискуссиях, выполнил контрольную работу. В ходе промежуточной аттестации демонстрирует способность получения углубленных современных знаний в области теории,

¹ Курс условный.

методологии, методов и стандартов формирования финансовой отчетности, а также разрабатывать и обосновывать эффективные решения по различным направлениям финансово-хозяйственной деятельности.

Определяет объем работ по бюджетированию и финансовому планированию и потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах; выявляет различия в порядке признания важнейших объектов учета: запасов, основных средств, НМА, арендованного имущества, финансовых инструментов, доходов, расходов; пользуются современными методами эффективной организации внешнего и внутреннего контроля деятельности группы юридических лиц; знает основные виды организационно-управленческих решений; устраняет ошибки в отчетности в формате РСБУ; решает стратегические задачи в сфере управления корпоративными финансами.

Не зачтено ставится в том случае, когда обучающийся обнаруживает незнание большей части программного материала, отвечает, как правило, лишь на наводящие вопросы преподавателя неуверенно. При применении знаний на практике испытывает затруднения и не преодолевает их с небольшой помощью преподавателя. В устных ответах допускает ошибки при изложении материала и в построении речи. На практических занятиях не участвовал в дискуссиях, не выполнил контрольную работу. Студент не демонстрирует способность получения углубленных современных знаний в области теории, методологии, методов и стандартов формирования финансовой отчетности, а также разрабатывать и обосновывать эффективные решения по различным направлениям финансово-хозяйственной деятельности. Не определяет объем работ по бюджетированию и финансовому планированию и потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах; не выявляет различия в порядке признания важнейших объектов учета: запасов, основных средств, НМА, арендованного имущества, финансовых инструментов, доходов, расходов; не пользуются современными методами эффективной организации внешнего и внутреннего контроля деятельности группы юридических лиц; не знает основные виды организационно-управленческих решений; не устраняет ошибки в отчетности в формате РСБУ; не решает стратегические задачи в сфере управления корпоративными финансами

4.3. Методические материалы

Процедура проведения устного зачета

Аттестационные испытания проводятся преподавателем, ведущим лекционные занятия по данной дисциплине. Во время аттестационных испытаний обучающиеся могут пользоваться программой учебной дисциплины, а также с разрешения преподавателя калькуляторами. Время подготовки ответа при сдаче зачета в устной форме должно составлять

не менее 20 минут (по желанию обучающегося ответ может быть досрочным). Время ответа – не более 15 минут. При подготовке к устному зачету экзаменуемый, как правило, ведет записи в листе устного ответа, который затем (по окончании экзамена) сдается экзаменатору.

При проведении устного зачета экзаменационный билет выбирает сам экзаменуемый в случайном порядке. Экзаменатору предоставляется право задавать обучающимся дополнительные вопросы в рамках программы дисциплины текущего семестра, а также, помимо теоретических вопросов, давать задачи, которые изучались на практических занятиях. Оценка результатов устного аттестационного испытания объявляется обучающимся в день его проведения. При проведении устного зачета в аудитории могут одновременно находиться не более шести экзаменуемых. По окончании ответа на вопросы билета экзаменатор может задать экзаменуемому дополнительные и уточняющие вопросы в пределах учебного материала, вынесенного на зачет.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

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.

Краткие методические указания по подготовке и написанию реферата:

Реферат магистранта - это самостоятельная письменная работа на тему, предложенную преподавателем (тема может быть предложена и студентом, но обязательно должна быть согласована с преподавателем). Цель реферата состоит в развитии навыков самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей. Поводом для написания реферата может послужить и определенная публикация на актуальную тему. В этом

случае реферат будет своеобразным отзывом, выражающим мнение автора по поднятой в данной публикации теме. Написание реферата позволит автору научиться четко и грамотно формулировать мысли, структурировать информацию, использовать основные категории анализа, выделять причинно-следственные связи, иллюстрировать понятия соответствующими примерами, аргументировать свои выводы; овладеть научным стилем речи.

Реферат должен содержать: четкое изложение сути поставленной проблемы, включать самостоятельно проведенный анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария, рассматриваемого в рамках дисциплины, выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Самоподготовка к практическим занятиям

При подготовке к практическому занятию необходимо помнить, что та или иная дисциплина тесно связана с ранее изучаемыми курсами. Более того, именно синтез полученных ранее знаний и текущего материала по курсу делает подготовку результативной и всесторонней.

На семинарских занятиях студент должен уметь последовательно излагать свои мысли и аргументированно их отстаивать.

Для достижения этой цели необходимо:

- 1) ознакомиться с соответствующей темой программы дисциплины;
- 2) осмыслить круг изучаемых вопросов и логику их рассмотрения;
- 3) изучить рекомендованную литературу по данной теме;
- 4) тщательно изучить лекционный материал;
- 5) ознакомиться с вопросами очередного семинарского занятия;
- 6) подготовить краткое выступление по каждому из вынесенных на семинарское занятие вопросу.

Изучение вопросов очередной темы требует глубокого усвоения теоретических основ дисциплины, раскрытия сущности основных экономических категорий, проблемных аспектов темы и анализа фактического материала.

При презентации материала на семинарском занятии можно воспользоваться следующим алгоритмом изложения темы: определение и характеристика основных категорий, эволюция предмета исследования, оценка его современного состояния, существующие проблемы, перспективы развития.

Опросы

Устные опросы проводятся во время практических занятий и возможны при проведении зачета в качестве дополнительного испытания при недостаточности результатов

тестирования и решения задачи. Вопросы опроса не должны выходить за рамки объявленной для данного занятия темы. Устные опросы необходимо строить так, чтобы вовлечь в тему обсуждения максимальное количество обучающихся в группе, проводить параллели с уже пройденным учебным материалом данной дисциплины и смежными курсами, находить удачные примеры из современной действительности, что увеличивает эффективность усвоения материала на ассоциациях.

Основные вопросы для устного опроса доводятся до сведения студентов на предыдущем практическом занятии.

Письменные опросы позволяют проверить уровень подготовки к практическому занятию всех обучающихся в группе, при этом оставляя достаточно учебного времени для иных форм педагогической деятельности в рамках данного занятия. Письменный блиц-опрос проводится без предупреждения, что стимулирует обучающихся к систематической подготовке к занятиям. Вопросы для опроса готовятся заранее, формулируются узко, дабы обучающийся имел объективную возможность полноценно его осветить за отведенное время.

Письменные опросы целесообразно применять в целях проверки усвояемости значительного объема учебного материала, например, во время проведения зачета (экзамена), когда необходимо проверить знания студентов по всему курсу.

При оценке опросов анализу подлежит точность формулировок, связность изложения материала, обоснованность суждений.

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 монографий, нормативного материала, учебной литературы, развивает умение правильно и кратко формулировать, и раскрывать теоретические положения, способствует овладению юридической терминологией, дает возможность лаконично высказать практические рекомендации, предложения, сделать краткие самостоятельные выводы.

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

дисциплины.

Самостоятельная работа студента при подготовке к промежуточной аттестации

Ответственным этапом учебного процесса является сдача промежуточной аттестации. Бесспорным фактором успешного завершения очередного семестра является кропотливая, систематическая работа студента в течение всего семестра. В этом случае подготовка к промежуточной аттестации будет являться концентрированной систематизацией всех полученных знаний по данной дисциплине.

При подготовке к промежуточной аттестации ознакомьтесь со списком представленных вопросов. Формулируйте ответ с точки зрения применения различных методов анализа данных. Необходимо дать аргументированный ответ, подтверждающий уровень освоения компетенции.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

6.1. Основная литература

1. Герасименко А. Финансовая отчетность для руководителей и начинающих специалистов [Электронный ресурс]. - М.: Альпина Паблишер, 2016
<http://www.iprbookshop.ru/41488>

6.2. Дополнительная литература

1. Лисовская И.А., Сидорова М.И., Чипуренко Е.В. МСФО: Анализ мирового опыта глобальной стандартизации учета // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 40. С. 2-14.
<https://elibrary.ru/item.asp?id=20364511>
- Лисовская И.А., Чипуренко Е.В. Проблемы отражения компонента финансирования в российском учете // Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 6. С. 26-34.
<https://elibrary.ru/item.asp?id=25654775>
5. Лисовская И.А., Чипуренко Е.В., Сидорова М.И. Модификация российской учетной техники в процессе внедрения международных стандартов финансовой отчетности: методическое обеспечение // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 19. С. 47-55.
<https://elibrary.ru/item.asp?id=21542063>

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Не предусмотрено.

6.4. Нормативные правовые документы.

1. Гражданский Кодекс РФ.
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете». от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016)
3. Комплекс действующих ПБУ.
4. Комплекс действующих МСФО. Международные стандарты финансовой отчетности и Разъяснения к ним. Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс. СПС «КонсультантПлюс
<http://www.consultant.ru>

6.5. Интернет-ресурсы.

1. www.ifac.org. Официальный сайт Международной организации бухгалтеров.
2. www.ipbr.org. Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.
3. www.minfin.ru. Официальный сайт Министерства Финансов РФ.

6.6. Иные источники

1. Чипуренко Е.В., Лисовская И.А., Трапезникова Н.Г. Практика применения МСФО: формирование финансовой отчетности – М.: Accestim.2015.
2. Первое применение МСФО. Коллектив авторов Ernst&Young. –М.: Альпина Паблишерз. 2013.
3. Николаева О., Шишкова Т. Международные стандарты финансовой отчетности. –М.: Ленанд. 2014.
4. Аверчев И.В. МСФО IFRS-Basis. 1000 примеров применения. –М.: Рид Групп. 2011.
5. Алексеева С.В. Методика трансформации бухгалтерского баланса. // Международный бухгалтерский учет. 2012, № 10.
6. Безверхий К.В. Некоторые аспекты трансформации финансовой отчетности под требования МСФО: опыт украинских предприятий. //Международный бухгалтерский учет. 2013. № 29.
7. Вахрушина М. Международные стандарты финансовой отчетности. –М.: Национальное образование. 2014.
8. Ложкина С.Л. Принципы трансформации российской отчетности в формат МСФО в условиях швейной промышленности. <http://www.upruchet.ru/articles/2006/3/4598.html>.
9. Мандрощенко В.М. Трансформация бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО. // Международный бухгалтерский учет. 2013, № 10.
10. Новые МСФО по консолидации и оценке справедливой стоимости. Коллектив авторов

Ernst&Young. –М: Альпина Паблишерз, 2011.

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

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. 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. <https://dlib.eastview.com> - East View Information Services, Inc. Коллекции электронных научных и практических журналов.
5. <http://elibrary.ru/> - Научная электронная библиотека Elibrary.ru.
6. <https://www.bloomberg.com/europe> - Информационное агентство BLOOMBERG.
7. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
8. Электронный периодический справочник «Гарант».

Программные, технические и электронные средства обучения и контроля знаний.

Аудитории оснащены компьютером с выходом в интернет.

Программный продукт Microsoft Office.