

**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 «04» сентября 2020 г.

№5

**ПЕРЕУТВЕРЖДЕНА**

Кафедрой «Бухгалтерский учет, экономический  
анализ и аудит»

Факультета финансов и банковского дела

Протокол от «20» апреля 2021 г.

№5

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.ДВ.03.01 «Принятие финансовых решений: ситуационный  
анализ на уровне организации»**

(индекс, наименование дисциплины, в соответствии с учебным планом)

**38.04.01 Экономика**

(код, наименование направления подготовки (специальности))

**«Финансы и стратегии устойчивого развития»**

(направленность(и) (профиль (и)/специализация(ии))

**Магистр**

(квалификация)

**Очная/очно-заочная**

(форма(ы) обучения)

**Год набора: 2021**

**Москва, 2021 г.**

**Автор–составитель:**

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

**Заведующий кафедрой**

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

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы .....	4
2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО .....	6
3. Содержание и структура дисциплины.....	6
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных промежуточной аттестации по дисциплине .....	8
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины .....	16
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет, учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине .....	17
6.1. Основная литература.....	18
6.2.Дополнительная литература.....	18
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.....	19
6.4. Нормативные правовые документы. ....	19
6.5. Интернет-ресурсы. ....	19
6.6. Иные источники .....	19
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы .....	19

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

1.1. Дисциплина Б1.В.ДВ.03.01 «Принятие финансовых решений: ситуационный анализ на уровне организации» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
УК-3	Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели	УК-3.1.	Способен принимать финансовые решения на основе понимания процесса проведения аудиторской проверки.
ПКс-3	Способен к выполнению консолидации финансовой отчетности и составления консолидированных форм отчетности	ПКс-3.2	Способен разрабатывать варианты управленческих решений в финансовой сфере, стоящих перед аудиторами, на основе ситуационного анализа

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

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
<p>ПС Бухгалтер</p> <p>Трудовые функции (ТФ)</p> <p>Организация процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы) (С/02.7)</p>	ПКс-3.2	<p><b>на уровне знаний:</b></p> <p>1. Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, таможенное, трудовое валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта, включая обособленные подразделения; практика применения законодательства Российской Федерации</p> <p>2. Международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта)</p> <p>3. Методика осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, управленческого учета</p> <p><b>на уровне умений:</b></p> <p>1. Самостоятельно решать практические задачи,</p>

		<p>связанные с организацией постановки, ведения и восстановления бухгалтерского учета в экономическом субъекте</p> <p>2. Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта</p> <p>3. Обеспечивать возможность формирования в системе бухгалтерского учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями</p> <p>4. Оценивать систему бухгалтерского учета, применяемую экономическим субъектом</p> <p>5. Оценивать эффективность труда работников бухгалтерской службы</p> <p>6. Вносить корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде экономического субъекта и его обособленных подразделений</p>
		<p><b>на уровне навыков:</b></p> <p>1. Сбор и анализ информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского учета</p> <p>2. Подготовка предложений для выбора организационной формы ведения бухгалтерского учета</p> <p>3. Организация постановки бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной организационной формой</p> <p>4. Доведение до сведения работников бухгалтерской службы внутренних организационно-распорядительных документов экономического субъекта, включая стандарты в области бухгалтерского учета, и разъяснение порядка их применения</p> <p>5. Планирование, организация и контроль текущей деятельности бухгалтерской службы</p> <p>6. Координация взаимодействия работников бухгалтерской службы в процессе проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок</p>

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

### Объем дисциплины

Дисциплина Б1.В.ДВ.03.0 «Принятие финансовых решений: ситуационный анализ на уровне организации» составляет 6 зачетные единицы, т.е. 216 академических часов.

На контактную работу с преподавателем выделено 40 часов, из них 16 часов лекций и 24 часа практических занятий, на самостоятельную работу обучающихся выделено 172 часа.

### Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина Б1.В.ДВ.03.01 «Принятие финансовых решений: ситуационный анализ на уровне организации» осваивается на 2 курсе в 3 семестре для очной ф/о, и на 2 курсе, в 4 семестре для очно-заочной ф/о.

Дисциплина Б1.В.ДВ.03.01 «Принятие финансовых решений: ситуационный анализ на уровне организации» реализуется после изучения дисциплины: Б1.В.03 «Финансовая отчетность».

Форма промежуточной аттестации по дисциплине в соответствии с учебным планом — зачет.

## 3. Содержание и структура дисциплины

### Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разелов)	Объем дисциплины, час.						Форма текущего контроля успеваемо сти **, промежудо чной аттестаци и***
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 1.	Финансовая отчетность: учет валютных курсов и гиперинфляции	72	6		8		58	<i>Т</i>
Тема 2.	МСФО: учет финансовых инструментов	72	6		8		58	<i>Т</i>
Тема 3.	МСФО: учет вознаграждений работников	68	4		8		56	<i>Т</i>
Промежуточная аттестация		4						<b>ЗаО</b>
<b>Всего по курсу:</b>		<b>216</b>	<b>16</b>		<b>24</b>		<b>172</b>	

### Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разелов)	Объем дисциплины, час.					СР	Форма текущего контроля успеваемо сти** , промежудо чной аттестаци и***
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 1.	Финансовая отчетность: учет валютных курсов и гиперинфляции	72	6		8		58	<i>Т</i>
Тема 2.	МСФО: учет финансовых инструментов	72	6		8		58	<i>Т</i>
Тема 3.	МСФО: учет вознаграждений работников	68	4		8		56	<i>Т</i>
Промежуточная аттестация		4						<b>ЗаО</b>
Всего по курсу:		<b>216</b>	<b>16</b>		<b>24</b>		<b>172</b>	

*Примечание:*

*\*\* – формы текущего контроля успеваемости: тестирование (Т).*

*\*\*\* – формы промежуточной аттестации: зачет (За).*

### Содержание дисциплины

#### **Тема 1. Финансовая отчетность: учет валютных курсов и гиперинфляции**

Учет валютных курсов при формировании финансовой отчетности группы. Финансовая отчетность в условиях изменения цен (учет гиперинфляции).

#### **Тема 2. МСФО: учет финансовых инструментов**

Понятие финансовых инструментов. Виды современных финансовых инструментов и порядок их отражения в финансовом учете.

#### **Тема 3. МСФО: учет вознаграждений работников**

Учет пенсионных планов и выплат, основанных на акциях. Особенности расчета активов и обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами. Учет пенсионных планов с установленными взносами.

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

##### 4.1. Текущий контроль успеваемости

###### 4.1.1. Формы текущего контроля успеваемости

Тема (раздел)	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1. Финансовая отчетность: учет валютных курсов и гиперинфляции	Тестирование
Тема 2. МСФО: учет финансовых инструментов	Тестирование
Тема 3. МСФО: учет вознаграждений работников	Тестирование

###### 4.1.2. Материалы текущего контроля успеваемости

###### Типовые оценочные материалы по теме 1 «Финансовая отчетность: учет валютных курсов и гиперинфляции»

###### Пример варианта тестовых вопросов

###### Question 1.

EMS issued 5 million 6% redeemable \$1 preference shares 20X8 at their nominal value on 1 January 20X2. The issue costs associated with the share issue were \$200,000.

The journal entry required to initially recognise the preference shares in the financial statements of EMS at 1 January 20X2 is:

- A Dr Bank \$4,800,000 Cr Equity \$4,800,000
- B Dr Bank \$4,800,000 Cr Financial liability \$4,800,000
- C Dr Bank \$4,800,000 Dr Profit or loss \$200,000 Cr Equity \$5,000,000
- D Dr Bank Dr Profit or loss \$200,000 Cr Financial liability \$5,000,000

###### Question 2.

MAT made an investment in a financial instrument on 1 January 20X2 at its nominal value of \$2,000,000. The instrument carries a fixed coupon interest rate of 7% which is receivable annually in arrears. The instrument will be redeemed for \$2,265,000 on 31 December 20X5. Transaction costs of \$100,000 were paid on acquisition.

The journal entry that initially records the instrument is:

- A Dr Investment \$1,900,000 Cr Bank \$1,900,000
- B Dr Investment \$2,000,000 Dr Statement of profit or loss \$100,000 Cr Bank \$2,100,000
- C Dr Investment \$2,100,000 Cr Bank \$2,100,000
- D Dr Investment \$1,900,000 Dr Statement of profit or loss \$100,000 Cr Bank \$2,000,000



**Question 3.**

BN issued \$6 million 7% convertible bonds on 1 January 20X1 at par. The bonds are redeemable at par on 31 December 20X4 or convertible at that date on the basis of two \$1 ordinary shares for every nominal \$10 of bonds. At the date of issue the prevailing market rate of interest for similar debt without conversion rights was 9%.

The amount that should be credited to equity upon the initial recognition of convertible bonds on 1 January 20X1 is:

- A \$2,400 ☐ B \$391,200 ☐ C \$4,320,000 ☐ D \$4,639,200 ☐

**Типовые оценочные материалы по теме 2 «МСФО: учет финансовых инструментов»**

**Пример варианта 1 тестовых вопросов**

**Пример варианта тестовых вопросов**

**Question 1.**

BCL entered into a forward contract on 31 July 20X0 to purchase B\$2 million at a contracted rate of A\$1: B\$0.64 on 31 October 20X0. The contract cost was A\$nil. BCL prepares its financial statements to 31 August 20X0. At 31 August 20X0 an equivalent contract for the purchase of B\$2 million could be acquired at a rate of A\$1: B\$0.70

The journal entry that records this instrument in the financial statements for the year ended 31 August 20X0 is:

- A Dr Derivative asset \$ 120,000 Cr Profit or loss ☐ \$ 120,000  
 B Dr Profit or loss ☐ \$ 120,000 Cr Derivative liability ☐ \$ 120,000  
 C Dr Derivative asset \$ 267,857 Cr Profit or loss ☐ \$ 267,857  
 D Dr Profit or loss ☐ \$ 267,857 Cr Derivative liability ☐ \$ 267,857

**Question 2.**

VB granted share options to its 500 employees on 1 August 20X0. Each employee will receive 1,000 share options they continue to work for VB for the four years following the grant date. The fair value of the options at the grant date was \$1.30 each. In the year ended 31 July 20X1, 20 employees left and another 50 were expected to leave in the following three years. In the year ended 31 July 20X2, 18 employees left and a further 30 were expected to leave during the next two years.

☐ Calculate the expense that would be recognised in VB's statement of profit or loss for the year ended 31 July 20X2 in respect of the share option, in accordance with IFRS 2 Share-based Payments. ☐

Give your answer to the nearest \$. ☐

**Question 3.**

RT granted 1,000 share appreciation rights (SARs) to each of its 500 employees on 1 July 20X0. To be eligible for the rights, employees must remain employed by RT for 3 years from the date of grant. The rights must be exercised in July 20X3, with settlement due in cash. In the year to 30 June 20X1, 42 employees left and a further 75 were expected to leave over the following two years. In the year to 30 June 20X2, 28 employees left and a further 25 were expected to leave in the following year. The fair value of each SAR was \$9 at 30 June 20X1 and \$11 at 30 June 20X2. The liability that would be recognised in the statement of financial position RT as at 30 June 20X2 in respect of the scheme is:

A \$1,149,000 B \$1,821,000 C \$2,430,000 D \$2,970,000

### **Типовые оценочные материалы по теме 3 «МСФО: учет вознаграждений работников»**

#### **Пример варианта тестовых вопросов**

##### **Question 1.**

KOL granted share options to all of its 400 employees on 1 January 20X0. Each employee will receive 1,000 share options provided they continue to be employed by KOL for four years from the grant date. The fair value of an option was \$2.20 at the grant date and \$2.75 at 31 December 20X0. At 1 January 20X0 it was estimated that 70 staff would leave over the next four years. 22 staff left in the first year of the scheme and at 31 December 20X0 the revised estimate of staff expected to leave over the next three years was 56. The expense that would be recognised in the financial statements of KOL in the year ended 31 December 20X0 in respect of the scheme is:

A \$138,600 B \$177,100 C \$181,500 D \$221,375

##### **Question 2.**

On 1 July 20X0 BNM, a listed entity, had 5 million \$1 ordinary shares in issue. On 1 September 20X0, BNM made a 1 for 2 bonus issue from retained earnings. BNM generated profit after tax of \$3.8 million for the year ended 30 June 20X1.

Calculate the basic earnings per share for the year ended 30 June 20X1. Give your answer in cents to one decimal place.

##### **Question 3.**

On 1 October 20X1 VB, a listed entity, had 8 million \$1 ordinary shares in issue. On 1 May 20X2 VB issued a further 2.4 million new \$1 ordinary shares for \$9.20, the full market price. The consolidated profit for the year was \$6,582,000 of which \$420,000 was attributable to the non-controlling interest. The consolidated basic earnings per share of VB for the year ended 30 September 20X2 is:

A 67.0 cents per share <sup>[1]</sup><sub>SEP</sub> B 68.5 cents per share <sup>[1]</sup><sub>SEP</sub> C 73.1 cents per share <sup>[1]</sup><sub>SEP</sub> D 77.8 cents per share <sup>[1]</sup><sub>SEP</sub>

**Методические материалы, позволяющие оценивать знания и умения обучающихся**  
**Критерии оценивания результатов письменного тестирования (письменного практического задания)**

Поскольку большинство проблем дисциплины носят прикладной характер и непосредственно связаны с практической деятельностью субъекта управления, то огромное значение для формирования практических навыков имеют практические задания в виде набора тестов, требующих расчетов и оценки ситуации для принятия решения (тесты, включающие расчет или ситуацию принятия решения, короткие расчетные задачи или короткие кейсы), которые представляют собой особую технику обучения, использующую описание реальных управленческих ситуаций. Тесты, требующие расчетов или оценки ситуации для принятия решения базируются на фактическом материале или же приближены к реальной ситуации.

Для решения тестов, требующих расчетов, или оценки ситуации, необходимо внимательно изучить условия, вспомнить теоретический материал по изучаемой теме, проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные варианты решения.

Шкала оценивания:

«Отлично» — тестовое задание решено полностью — все ответы верны, включают аргументацию решения там, где это требуется в задании.

«Хорошо» — практическое задание решено, но нет полной аргументации решения там, где это требуется в задании.

«Удовлетворительно» — практическое задание решено частично (не менее 50%), аргументация отсутствует.

«Неудовлетворительно» — практическое задание не решено (менее 50%).

## 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
УК-3	Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели	УК-3.1.	Способен принимать финансовые решения на основе понимания процесса проведения аудиторской проверки.
ПКс-3	Способен к выполнению консолидации финансовой отчетности и составления консолидированных форм отчетности	ПКс-3.2	Способен разрабатывать варианты управленческих решений в финансовой сфере, стоящих перед аудиторами, на основе ситуационного анализа

Этап освоения компетенции	Индикатор компетенции	Критерий оценивания
УК-3.1. Способен принимать финансовые решения на основе понимания процесса проведения аудиторской проверки.	Осуществляет расчетные процедуры при признании финансовых активов и обязательств.	Демонстрирует способность организовать систему финансового учета и внутреннего контроля группы организаций; осуществлять выбор внутренних и внешних источников финансирования бизнеса. Применяет методы сбора, обработки и анализа информации. Определяет комплекс расчетных процедур, необходимых для оценки сложных объектов учета.
ПКс-3.2 Способен разрабатывать варианты управленческих решений в финансовой сфере, стоящих перед аудиторами, на основе ситуационного анализа	Определяет комплекс расчетных процедур, необходимых для оценки сложных объектов учета.	Выявляет оптимальные направления и методы решения управленческих задач на основе ситуационного анализа.

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

Зачет проводится в форме письменного теста.

### 4.2.3. Типовые оценочные средства

#### Вариант 1 письменного теста на зачете (фрагмент)

#### Question 1.

SP, a listed entity, had 20,000,000 ordinary shares in issue on 1 January 20X2. On 1 June 20X2, SP made a 1 for 4 rights issue at \$1.50 per share. The issue was fully taken up by the shareholders. SP's share price immediately prior to the rights issue was \$2.20 and the theoretical ex rights price relating to the rights issue is \$2.06. The basic earnings per share reported in the financial statements of SP for the year ended 31 December 20X1 was 46.2 cents. The comparative basic earnings per share that would be presented in the financial statements of SP for the year ended 31 December 20X2 is:

A 37.0 cents per share B 43.3 cents per share C 46.2 cents per share D 49.3 cents per share

### Question 2.

JKL, a listed entity, had 6 million \$1 ordinary shares in issue on 1 January 20X3. On 28 February 20X3 JKL made a bonus issue of 1 new ordinary share for 4 held. On 1 July JKL then issued a further 1,500,000 new \$1 ordinary shares at full market price. Reported basic earnings per share for the year ended 31 December 20X2 was 98.2 cents per share.

In the financial statements of JKL for the year to 31 December 20X3, what will the comparative figure for basic earnings per share be?

**Give your answer in cents** to one decimal place.

### Question 3.

Options to purchase 1,500,000 \$1 ordinary shares at \$3.50 per share were issued on 1 January 20X2. These options are exercisable between 1 January 20X5 and 31 December 20X6. The average market value of each \$1 ordinary share during the year ended 31 December 20X2 is \$4.75. The 'free' shares that should be added to the weighted average number of shares in the calculation of diluted earnings per share for the year ended 31 December 20X2 is:

A 315,789 B 394,737 C 428,571 D 535,714

### Question 4.

CR enters into a finance lease on 1 January 20X1 for a machine with a fair value of \$235,000. CR will make annual payments in arrears of \$70,000 over the four year lease term. Finance costs will be allocated using the sum of digits method.

**Calculate the finance cost** that should be recognised in the statement of profit or loss for the year ended 31 December 20X2 (the second year of the finance lease).

**Вариант 2 письменного теста на зачете (фрагмент)**

**Question 1.**

CB, a listed entity, had 3,000,000 ordinary shares in issue on 1 February 20X4. On 1 March 20X4, CB made a rights issue of 1 for 4 at \$6.50 per share. The issue was fully taken up by the shareholders. <sup>[[L]]</sup><sub>[[SEP]]</sub>CB's share price immediately prior to the rights issue was \$7.50, rising to \$8.25 after the issue. The theoretical ex rights price relating to the rights issue is \$7.30.

**Calculate the weighted** average number of shares that would be applied in the basic earnings per share calculation for the year ended 31 January 20X5. <sup>[[L]]</sup><sub>[[SEP]]</sub>

Give your answer to the nearest whole number of shares. <sup>[[L]]</sup><sub>[[SEP]]</sub>

**Question 2.**

The weighted average number of ordinary shares in issue for the year to 31 December 20X1 is 7 million and the profit for the year was \$3.5 million resulting in basic earnings per share for the year of 50 cents. <sup>[[L]]</sup><sub>[[SEP]]</sub>Options to purchase 1,000,000 \$1 ordinary shares at \$3.10 per share were issued on 1 January 20X1. These options are exercisable between 1 January 20X2 and 31 December 20X4. The average market value of each \$1 ordinary share during the year ended 31 December 20X1 is \$4.00. <sup>[[L]]</sup><sub>[[SEP]]</sub>The diluted earnings per share, in cents to one decimal place, for the year ended 31 December 20X1 is:

A 34.7 cents per share <sup>[[L]]</sup><sub>[[SEP]]</sub>B 43.8 cents per share <sup>[[L]]</sup><sub>[[SEP]]</sub>C 48.0 cents per share <sup>[[L]]</sup><sub>[[SEP]]</sub>D 48.4 cents per share <sup>[[L]]</sup><sub>[[SEP]]</sub>

**Question 3.**

FS, a listed entity, has reported a basic earnings per share of 6 cents per share for the year ended 31 December 20X8. FS had 10,000,000 ordinary shares in issue on 1 January 20X8. On 1 April 20X8 it issued 2,000,000 further ordinary shares at full market price. Then, on 31 October 20X8, it made a 1 for 4 bonus issue. <sup>[[L]]</sup><sub>[[SEP]]</sub>

**Calculate the profit** after tax attributable to the equity shareholders of FS for the year ended 31 December 20X8. <sup>[[L]]</sup><sub>[[SEP]]</sub>

**Question 4.**

SW's basic earnings per share for the year is 30 cents, based on earnings of \$3 million and a weighted average number of ordinary shares of 10 million. SW is subject to corporate income tax at a rate of 25%. <sup>[[L]]</sup><sub>[[SEP]]</sub>SW has a convertible instrument that has been in issue throughout the entire financial year. The liability component at the start of the year was \$5 million and is being measured at amortised cost using the effective interest rate of 6%.

Conversion of the instrument would result in an additional 1.2 million ordinary shares being issued.

**Calculate the diluted** earnings per share of SW for the year. [L] [SEP]

State your answer in cents to one decimal place. [L] [SEP]

#### Question 5.

When calculating the earnings figure for inclusion in the basic earnings per share calculation in accordance with IAS 33 Earnings per Share, which TWO of the following should be deducted from the profit after tax figure?

A Irredeemable preference dividend payable for the current year [L] [SEP]

B Irredeemable preference dividend that relates to a previous year but has been paid out in the current year [L] [SEP]

C Ordinary dividend declared for the current year [L] [SEP]

D Profit after tax attributable to the non-controlling interest [L] [SEP]

E Redeemable preference dividend payable for the current year [L] [SEP]

### 4.3. Методические материалы

#### Процедура проведения 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 на тест при сдаче зачета в письменной форме должно составлять 60 минут (по желанию обучающегося время подготовки ответа на тест может быть сокращено). При подготовке ответа на тест экзаменуемый, как правило, ведет записи в предоставленном ему варианте письменного теста, который затем (по окончании времени подготовки ответа) сдается экзаменатору.

Оценка результатов письменного аттестационного испытания объявляется обучающимся после проведения проверки ответов преподавателем.

#### Шкала оценивания

Критерии оценивания	Оценка
Демонстрирует способность организовать систему финансового учета и внутреннего контроля группы организаций; осуществлять выбор внутренних и внешних источников финансирования бизнеса. Применяет методы сбора, обработки и анализа информации. Определяет комплекс расчетных процедур, необходимых для оценки сложных объектов учета.	<b>Зачет</b>

Выявляет оптимальные направления и методы решения управленческих задач на основе ситуационного анализа.	
Не демонстрирует способность организовать систему финансового учета и внутреннего контроля группы организаций; не осуществляет выбор внутренних и внешних источников финансирования бизнеса. Не применяет методы сбора, обработки и анализа информации. Не определяет комплекс расчетных процедур, необходимых для оценки сложных объектов учета. Не выявляет оптимальные направления и методы решения управленческих задач на основе ситуационного анализа.	<b>Незачет</b>

## **5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

### **Методические рекомендации студентам по изучению дисциплины**

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

Кроме того, понятийный аппарат курса разнообразен, объемов, 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.

### **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;



б) 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.

### **Тестовые задания**

Решение тестовых заданий проводится в течение изучения дисциплины, а также при промежуточной аттестации.

Преподаватель должен определить студентам исходные данные для подготовки к тестированию: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будут задания в тестовой форме, нормативные акты и теоретические источники для подготовки.

Каждому студенту отводится на тестирование время, соответствующее количеству тестовых заданий. До окончания теста студент может еще раз просмотреть все свои ответы на задания и при необходимости внести коррективы.

При прохождении тестирования пользоваться конспектами лекций, учебниками, и иными материалами не разрешено.

## **6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети**

### **Интернет, учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы**

#### **обучающихся по дисциплине**

*В соответствии с п. 3.4.2. Дополнительного соглашения к Соглашению о сотрудничестве между Российской академией народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации и Институтом присяжных бухгалтеров в области управленческого учета (Соединенное королевство Великобритании и Северной Ирландии) от 30 марта 2015 года: студенты самостоятельно приобретают комплект официально утвержденных СИМА учебных материалов для каждой дисциплины учебного плана, перечисленные в п.3.4.1 настоящего Дополнительного Соглашения.*

## 6.1. Основная литература

1. CIMA F2 Advanced Financial Reporting. The CIMA F2 Study Text. Kaplan. 2016.
2. CIMA F2 Advanced Financial Reporting. The CIMA F2. The CIMA F2 Exam Kit. Kaplan. 2016.
3. CIMA E2 Study Text Project & Relationship Management. - Kaplan Publishing, 2016. ISBN: 978-1-78415-297-0
4. CIMA E2 Exam Practice Kit Project & Relationship Management. - Kaplan Publishing, 2016. ISBN: 978-1-78415-315-1
5. CIMA P2 Study Text Advanced Management Accounting Exam sittings: Objective Test Assessments in 2016 Author: Kaplan Publishing ISBN: 978-1-78415-300-7
6. CIMA P2 Exam Practice Kit Advanced Management Accounting Exam sittings: Objective Test Assessments in 2016 Author: Kaplan Publishing ISBN: 978-1-78415-318-2

## 6.2. Дополнительная литература

1. Лисовская И.А., Чипуренко Е.В., Трапезникова Н.Г. Современные методы оценки в финансовом учете: МСФО И РСБУ // Аудиторские ведомости. 2016. № 1. С. 51-65. <https://elibrary.ru/item.asp?id>
2. Лисовская И.А., Чипуренко Е.В., Трапезникова Н.Г. Модель непрерывного образования в сфере бухгалтерского учета, аудита и финансов: опыт АССА// Аудиторские ведомости. 2016. № 11. С. 73-86. <https://elibrary.ru/item.asp?id=27276686>
3. Лисовская И.А., Чипуренко Е.В., Сидорова М.И. Аудит как обязательный элемент институциональной среды применения МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 45 (387). С. 21-37. <https://elibrary.ru/item.asp?id=25645718>
4. 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. Лисовская И.А., Чипуренко Е.В., Сидорова М.И. Аудит как обязательный элемент институциональной среды применения МСФО //Международный бухгалтерский учет. 2014. № 4. С. 17-29. <https://elibrary.ru/item.asp?id=25645718>
7. 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>

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

Не предусмотрено.

### **6.4. Нормативные правовые документы.**

Не предусмотрены.

### **6.5. Интернет-ресурсы.**

[www.cimaglobal.com](http://www.cimaglobal.com) – Chartered Institute of Management Accountants

### **6.6. Иные источники**

1. Чипуренко Е., Лисовская И., Трапезникова Н. Практика применения МСФО: формирование финансовой отчетности. —М: Accestim, 2016.
2. Чипуренко Е., Лисовская И., Трапезникова Н. Консолидированная финансовая отчетность: практика применения МСФО. —М: Accestim, 2016.

## **7. 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.