

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

Институт государственной службы и управления

Кафедра теории и практики государственного контроля

УТВЕРЖДЕНА

решением кафедры теории и
практики государственного контроля

Протокол от «22» июня 2017 г. № 9

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

**Б1.В.ДВ.6.1 МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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

направление подготовки

38.04.01 Экономика

(код, наименование направления подготовки)

Финансовый контроль и государственный аудит

(направленность (профиль))

магистр

(квалификация)

очная

(форма обучения)

Год набора - 2017

Москва, 2017 г.

Автор–составитель:

доктор экономических наук, доцент, профессор Белоусова О.М.

Заведующий кафедрой теории и практики государственного контроля, доктор экономических наук Горегляд В.П.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы	4
2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО	4
3. Содержание и структура дисциплины	5
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине	6
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	16
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	19
6.1. Основная литература	19
6.2. Дополнительная литература	19
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы	19
6.4. Нормативные правовые документы	19
6.5. Интернет-ресурсы	19
6.6. Иные источники	20
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	20

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

1.1 Дисциплина Б1.В.ДВ.6.1 «Международные стандарты финансовой отчетности» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ДПК-3	умение самостоятельно разрабатывать эффективные механизмы реализации финансового контроля и предлагать новые технологии проведения комплексного государственного аудита с учетом современных требований к качеству государственного и корпоративного управления и на основе международных стандартов финансовой отчетности	ДПК-3.2	способность предлагать новые технологии проведения комплексного государственного аудита с учетом современных требований

1.2 В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта, или по результатам форсайт-сессии)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
управление рисками и контроль качества при выполнении аудиторских заданий и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	ДПК-3.2	на уровне знаний объясняет понятия государственный финансовый контроль; бюджетный контроль; аудит эффективности; национальные стандарты финансовой отчетности, международные стандарты финансовой отчетности и аудита
		на уровне умений применяет стандарты финансовой отчетности;
		на уровне навыков проведение комплексного государственного аудита с учетом современных требований к качеству государственного и корпоративного управления на основе международных стандартов финансовой отчетности

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Общая трудоемкость Б1.В.ДВ.6.1 «Международные стандарты финансовой отчетности» составляет 2 зачетные единицы. Дисциплина изучается в 3 семестре. Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем составляет 18 часов: лекции – 8 часов, практические занятия – 14 часов. Самостоятельная работа составляет 54

часа.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина Б1.В.ДВ.6.1 «Международные стандарты финансовой отчетности» входят в Блок 1. «Дисциплины (модули)».

Дисциплина реализуется после изучения Б1.В.ОД.6 «Финансы государственных (муниципальных) учреждений» (2 семестр).

Достижение планируемых результатов обучения служит основой для Б1.В.ОД.8 «Стандарты государственного финансового контроля и аудита» (3 семестр), Б1.В.ОД.9 «Аудит эффективности: теория и практика» (3 семестр), Б1.В.ДВ.3.1 «Аудит в государственных учреждениях» (3 семестр).

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – Зачет с оценкой (3 семестр).

3. Содержание и структура дисциплины

3. Содержание и структура дисциплины								
№ п/п	Наименование тем (разделов),	Объем дисциплины (модуля), 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	Введение в международные стандарты финансовой отчетности. Принципы подготовки финансовой отчетности	20	1		4		15	О, Т, Д
Тема 2	Учетная политика. Изменение учетных оценок. Исправление ошибок в финансовой отчетности	15	1		2		12	О, Д, КР
Тема 3	Материально-производственные запасы	15	1		2		12	О, Т
Тема 4	Основные средства	22	1		6		15	О, Р
Промежуточная аттестация								ЗаО
Всего:		72	4		14		54	

Примечание:

** – формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), контрольная работа (КР), диспут (Д).

*** – формы промежуточной аттестации: Зачет с оценкой (ЗаО).

Содержание дисциплины

Тема 1. Введение в международные стандарты финансовой отчетности. Принципы подготовки финансовой отчетности

Международная Федерация бухгалтеров и направления ее деятельности. Совет по международным стандартам финансовой отчетности общественного сектора, его задачи и основные направления деятельности. Цели и задачи МСФСО. Область действия и применение МСФО. Состав и структура МСФО. Сравнение МСФООС и МСФО. МСФООС 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО «Отчеты о движении денежных средств». Цели финансовой отчетности. Ответственность за информацию, представленную в финансовой отчетности. Основопологающие допущения и качественные характеристики информации финансовой отчетности. Структура финансовой отчетности. Элементы финансовой отчетности.

Тема 2. Учетная политика. Изменение учетных оценок. Исправление ошибок в финансовой отчетности

МСФО «Учетная политика, изменения учетных оценок и ошибки». Понятие учетной политики. Цели учетной политики. Выбор учетной политики и ее применение. Последовательность применения учетной политики. Изменения учетной политики. Ретроспективное применение изменений учетной политики. Раскрытие информации об учетной политике в финансовой отчетности. Изменение учетных оценок и их отражение в финансовой отчетности. Ошибки в бухгалтерском учете и отчетности. Отражение исправления ошибок в финансовой отчетности.

Тема 3. Материально-производственные запасы

МСФО «Материально-производственные запасы». Определение материально-производственных запасов. Оценка запасов. Затраты на приобретение запасов. Затраты на переработку. Прочие затраты. Списание запасов: методы ФИФО и средневзвешенной стоимости. Списание запасов до чистой стоимости реализации. Оценка запасов, которые распределяются бесплатно или по номинальной стоимости. Раскрытие информации о запасах в финансовой отчетности.

Тема 4. Основные средства

МСФО «Основные средства». МСФО «Затраты по займам». МСФО «Инвестиционные активы». МСФО «Аренда». Определение основных средств. Критерии признания основных средств в финансовой отчетности. Элементы стоимости и оценка основных средств при признании. Последующая оценка основных средств. Срок полезного использования основных средств. Амортизация. Способы амортизации основных средств. Обесценение основных средств. Выбытие основных средств. Раскрытие информации об основных средствах в финансовой отчетности. Определение инвестиционных активов. Оценка инвестиционных активов при признании. Последующая оценка инвестиционных активов. Раскрытие информации об инвестиционных активах в финансовой отчетности. Понятие аренды (лизинга). Классификация аренды: финансовая аренда, операционная аренда. Процентная ставка по финансовой аренде. Продажи с обратной арендой. Отражение аренды в финансовой отчетности арендодателя. Отражение аренды в финансовой отчетности арендатора.

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

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

4.1.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.ДВ.6.1 «Международные стандарты финансовой отчетности» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Тема (раздел)		Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1.	Введение в международные стандарты финансовой отчетности. Принципы подготовки финансовой отчетности	опрос, тестирование
Тема 2.	Учетная политика. Изменение учетных оценок. Исправление ошибок в финансовой отчетности	опрос, тестирование
Тема 3.	Материально-производственные запасы	опрос, тестирование
Тема 4.	Основные средства	опрос, реферат

4.1.2. Промежуточная аттестация проводится в форме зачета с оценкой в устной форме.

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости.

Преподаватель оценивает уровень подготовленности обучающихся к занятию по следующим показателям:

- устные ответы на вопросы преподавателя по теме занятия,
- прохождение тестирования,
- решение контрольных работ,
- написание реферата,
- участие в диспуте.

Оценка знаний, умений, навыков проводится на основе балльно-рейтинговой системы 70% из 100% (70 баллов из 100) – вклад по результатам посещаемости занятий, активности на занятиях, участия в диспутах, ответов на вопросы преподавателя в ходе занятия.

Тематика индивидуальных заданий для участия в практических занятиях

Тема: Нематериальные активы

МСФО «Нематериальные активы». Определение нематериальных активов. Виды нематериальных активов. Критерии признания нематериальных активов. Оценка нематериальных активов при признании. Последующая оценка нематериальных активов. Сроки полезного использования нематериальных активов. Амортизация нематериальных активов. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования. Обесценение нематериальных активов. Раскрытие информации о нематериальных активах в финансовой отчетности.

Тема: Обесценение активов

МСФО «Обесценение активов, не генерирующих денежные средства». МСФО «Обесценение активов, генерирующих денежные средства».

Понятие обесценения активов. Активы, генерирующие денежные средства. Активы, не генерирующие денежные средства.

Признаки обесценения. Оценка возмещаемой стоимости. Оценка и признание убытка от обесценения. Определение единицы, генерирующей денежные средства. Восстановление убытка от обесценения. Раскрытие информации об обесценении активов в финансовой отчетности

Тема Вознаграждения работникам. Резервы, условные обязательства и условные активы.

МСФО «Вознаграждения работникам». МСФО «Резервы, условные обязательства и условные активы».

Вознаграждения работникам в процессе трудовой деятельности (текущие вознаграждения). Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности. Пенсионные планы с установленными взносами. Пенсионные планы с установленными выплатами. Признание и оценка обязательств по вознаграждениям работникам. Раскрытие информации о вознаграждениях работникам в финансовой отчетности. Определение резервов и условных обязательств. Отличие резервов от условных обязательств. Определение условных активов. Признание и оценка резервов. Признание и оценка условных обязательств. Дисконтированная стоимость. Изменение оценки резервов и условных обязательств. Раскрытие информации о резервах, условных обязательствах и условных активах в финансовой отчетности.

Тема : Доходы и расходы

МСФО «Доходы от обменных операций». МСФО «Доходы от необменных операций (налоги и трансферты)». МСФООС 11 «Договоры строительного подряда».

Определение дохода. Обменные и необменные операции. Оценка доходов от обменных операций. Доходы от продажи товаров. Доходы от предоставления услуг. Проценты, лицензионные платежи и дивиденды. Оценка доходов от необменных операций. Налоги. Трансферты. Раскрытие информации о доходах от обменных и необменных операций в финансовой отчетности. Договоры строительного подряда. Объединение и деление договоров

строительного подряда. Валовой доход по договору строительного подряда. Затраты по договору строительного подряда. Порядок признания доходов и расходов по договору строительного подряда. Раскрытие информации о договорах строительного подряда в финансовой отчетности.

Темы рефератов по курсу «Международные стандарты финансовой отчетности».

1. Международные стандарты финансовой отчетности– цели, область действия и структура
2. Цели и структура финансовой отчетности
3. Качественные характеристики информации, содержащейся в финансовой отчетности
4. Учетная политика организации. Цели формирования и последовательность применения учетной политики
5. Изменение учетных оценок и ошибки: порядок отражения в финансовой отчетности
6. Цели, содержание и структура отчета о финансовом положении организации
7. Цели, содержание и структура отчета о финансовых результатах деятельности организации
8. Цели, содержание и структура отчета о движении денежных средств. Методы представления информации в отчете о движении денежных средств
9. Цели, содержание и структура отчета об изменениях в чистых активах/ капитале организации
10. Понятие основных средств и критерии их признания в финансовой отчетности. Виды основных средств
11. Раскрытие информации об основных средствах в финансовой отчетности организаций
12. Способы оценки и амортизации основных средств
13. Обесценение основных средств и его отражение в финансовой отчетности
14. Понятие инвестиционных активов. Раскрытие информации об инвестиционных активах в финансовой отчетности
15. Понятие и классификация аренды. Раскрытие информации об аренде в финансовой отчетности арендатора и арендодателя
16. Понятие нематериальных активов и критерии их признания в финансовой отчетности. Виды нематериальных активов
17. Раскрытие информации о нематериальных активах в финансовой отчетности организаций общественного сектора
18. Способы оценки и амортизации нематериальных активов
19. Обесценение нематериальных активов и его отражение в финансовой отчетности
20. Понятие материально-производственных запасов и их оценка
21. Доходы от обменных операций – виды доходов и их оценка
22. Доходы от необменных операций – виды доходов и их оценка
23. Раскрытие информации о доходах от обменных и необменных операций в финансовой отчетности организаций
24. Особенности признания доходов и расходов по договорам строительного подряда
25. Виды вознаграждений работникам. Раскрытие информации о вознаграждениях работникам в финансовой отчетности
26. Понятие резервов, условных обязательств и условных активов. Раскрытие информации о резервах, условных обязательствах и условных активах в финансовой отчетности
27. Понятие консолидированной и индивидуальной финансовой отчетности. Основные методы консолидации
28. Понятие сегментной отчетности. Раскрытие информации о сегментах в финансовой отчетности
29. Понятие связанных сторон. Раскрытие информации о связанных сторонах в финансовой отчетности

30. Понятие событий после отчетной даты. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в финансовой отчетности
31. Раскрытие информации о бюджете в финансовой отчетности
32. Современные тенденции развития бухгалтерского учета, анализа и контроля в условиях глобализации экономики и интеграции учетных систем
33. Международные стандарты финансовой отчетности. Проблемы внедрения
34. Концептуальные основы составления финансовой отчетности по МСФО
35. Оценка активов и обязательств: первоначальная и текущая оценки; дисконтированная стоимость.

Тестовые задания по дисциплине:

1. Финансовая отчетность дает информацию по следующим параметрам организации:
активы;
 - а) обязательства;
 - б) капитал;
 - в) доходы и расходы, включая прибыли и убытки;
 - г) прочие изменения капитала;
 - д) движение денежных средств;
 - е) кадровая политика.
2. Полный перечень финансовой отчетности включает:
 - а) бухгалтерский баланс;
 - б) отчет о прибылях и убытках;
 - в) отчет об изменениях капитала;
 - г) отчет о движении денежных средств;
 - д) отчет руководства;
 - е) примечания.
3. Знания пользователя о хозяйственной деятельности и бухгалтерском учете исходно предполагаются:
 - а) достаточными;
 - б) отсутствующими;
 - в) всесторонними.
4. Достоверное представление финансовой отчетности предполагает, что организация будет:
 - а) осуществлять выбор учетной политики в соответствии с МСФО (IAS) 8;
 - б) предоставлять уместную, надежную, сопоставимую и доступную для понимания информацию;
 - в) обеспечивать раскрытие дополнительной информации;
 - г) представлять аудиторский отчет.
5. Несоответствующая МСФО учетная политика разъясняется путем:
 - а) раскрытия информации о принятой учетной политике;
 - б) пояснений;
 - в) представления объяснительной записки;
 - г) ничем из вышеперечисленного.
6. Отчетность, составленная на основе принципа непрерывности, предполагает, что хозяйственная деятельность будет продолжаться в течение:
 - а) 6 месяцев;
 - б) 1 года;
 - в) обозримого будущего.
7. Последовательность представления финансовой отчетности предполагает:
 - а) сопоставимость показателей за различные периоды;
 - б) отсутствие изменений в учетной политике;
 - в) отсутствие новых МСФО.
8. Каждый компонент финансовой отчетности должен четко идентифицироваться. Помимо этого, следует наглядно раскрывать следующую информацию:

- а) наименование организации, которая составила финансовую отчетность;
 - б) составители (авторы) отчетности;
 - в) указание на объект финансовой отчетности: отдельную организацию или группу;
 - г) дата бухгалтерского баланса или отчетный период - в зависимости от того, что является более приемлемым для данного компонента финансовой отчетности;
 - д) валюта отчетности;
 - е) степень округления отчетных показателей.
9. Активы и обязательства в бухгалтерском балансе должны представляться:
- а) с разбивкой по категориям: оборотные и внеоборотные, долгосрочные и краткосрочные;
 - б) в целом в порядке изменения ликвидности;
 - в) или 1, или 2.
10. Профессиональное суждение о целесообразности отдельного представления дополнительных статей основывается на оценке:
- а) характера и ликвидности активов;
 - б) функционального назначения активов;
 - в) величины, характера и сроков выполнения обязательств;
 - г) наличия места в финансовой отчетности.
11. Отчет о прибылях и убытках должен содержать следующие статьи:
- а) выручку;
 - б) расходы на финансирование;
 - в) долю финансового результата ассоциированных компаний, а также совместных предприятий, определенную на основе долевого метода;
 - г) прибыль (или убыток) до налогообложения по результатам выбытия активов или погашения обязательств, связанных с прекращаемой деятельностью;
 - д) расходы по налогам;
 - е) прибыль или убыток.
12. Отчет об изменениях капитала увязывает:
- а) отчет о движении денежных средств с движением капитала;
 - б) отчет о прибылях и убытках с движением капитала;
 - в) примечания с движением капитала.
13. Организация обязана представлять отчет об изменениях капитала (а также примечания к нему), отражающие:
- а) прибыль (или убыток) за отчетный период;
 - б) каждую статью дохода и расхода, которая непосредственно относится на капитал, а также итоговые показатели по указанным статьям;
 - в) совокупные показатели доходов и расходов, рассчитанные как сумма (i) и (ii), отражая отдельно итоговые показатели, относящиеся к владельцам капитала материнской компании и к доле меньшинства;
 - г) по каждому компоненту капитала – влияние изменений учетной политики и исправления ошибок, учтенных в соответствии с МСФО (IAS) 8;
 - д) суммы операций с владельцами капитала, действовавшими в рамках своих полномочий в качестве владельцев капитала, отражая отдельно распределение дивидендов между владельцами капитала;
 - е) сальдо нераспределенной прибыли (накопленная прибыль или убыток) на начало отчетного периода и на дату бухгалтерского баланса, а также изменения в течение отчетного периода;
 - ж) сверку балансовой стоимости по каждому классу вложенного капитала и по каждому фонду на начало и конец отчетного периода, отдельно раскрывая информацию по каждому изменению.
14. Примечания должны:

- а) представлять информацию об основах составления финансовой отчетности и об особенностях принятой учетной политики;
 - б) раскрывать информацию, требуемую МСФО, которая не представляется непосредственно в составе бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств;
 - в) представлять дополнительную информацию, позволяющую лучше понять финансовую отчетность;
 - г) содержать указание на соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
 - д) раскрывать основные положения учетной политики;
 - е) представлять дополнительную информацию по статьям, включенным непосредственно в бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств.
 - ж) раскрывать прочую информацию, в том числе:
 - з) - условные обязательства и неучтенные обязательства по заключенным договорам;
 - и) - информацию нефинансового характера, например задачи и политику организации в области управления финансовым риском).
15. При выборе учетной политики вам следует принимать во внимание:
- а) Международные стандарты финансовой отчетности;
 - б) Интерпретации МСФО;
 - в) только «Основы» составления и представления финансовой отчетности»;
- Интерпретации, Стандарты и «Основы составления и представления финансовой отчетности».

Вопросы для самостоятельной проработки:

Тема: Нематериальные активы

МСФО «Нематериальные активы». Определение нематериальных активов. Виды нематериальных активов. Критерии признания нематериальных активов. Оценка нематериальных активов при признании. Последующая оценка нематериальных активов. Сроки полезного использования нематериальных активов. Амортизация нематериальных активов. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования. Обесценение нематериальных активов. Раскрытие информации о нематериальных активах в финансовой отчетности.

Тема: Обесценение активов

МСФО «Обесценение активов, не генерирующих денежные средства». МСФО «Обесценение активов, генерирующих денежные средства».

Понятие обесценения активов. Активы, генерирующие денежные средства. Активы, не генерирующие денежные средства.

Признаки обесценения. Оценка возмещаемой стоимости. Оценка и признание убытка от обесценения. Определение единицы, генерирующей денежные средства. Восстановление убытка от обесценения. Раскрытие информации об обесценении активов в финансовой отчетности

Тема Вознаграждения работникам. Резервы, условные обязательства и условные активы.

МСФО «Вознаграждения работникам». МСФО «Резервы, условные обязательства и условные активы».

Вознаграждения работникам в процессе трудовой деятельности (текущие вознаграждения). Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности. Пенсионные планы с установленными взносами. Пенсионные планы с установленными выплатами. Признание и оценка обязательств по вознаграждениям работникам. Раскрытие информации о вознаграждениях работникам в финансовой отчетности. Определение резервов и условных обязательств. Отличие резервов от условных обязательств. Определение условных активов. Признание и оценка резервов. Признание и оценка условных

обязательств. Дисконтированная стоимость. Изменение оценки резервов и условных обязательств. Раскрытие информации о резервах, условных обязательствах и условных активах в финансовой отчетности.

Тема: Доходы и расходы

МСФО «Доходы от обменных операций». МСФО «Доходы от необменных операций (налоги и трансферты)». МСФООС 11 «Договоры строительного подряда».

Определение дохода. Обменные и необменные операции. Оценка доходов от обменных операций. Доходы от продажи товаров. Доходы от предоставления услуг. Проценты, лицензионные платежи и дивиденды. Оценка доходов от необменных операций. Налоги. Трансферты. Раскрытие информации о доходах от обменных и необменных операций в финансовой отчетности. Договоры строительного подряда. Объединение и деление договоров строительного подряда. Валовой доход по договору строительного подряда. Затраты по договору строительного подряда. Порядок признания доходов и расходов по договору строительного подряда. Раскрытие информации о договорах строительного подряда в финансовой отчетности.

Тема: Консолидированная отчетность. Сегментная отчетность

Определение консолидированной отчетности. Понятие контроля для целей формирования отчетности. Сфера применения консолидированной отчетности. Методы консолидации.

Сегментная отчетность. Определение сегмента. Экономические и географические сегменты. Элементы сегмента. Активы, обязательства, доходы и расходы сегмента. Раскрытие информации о сегментах в финансовой отчетности.

Тема. Раскрытие отдельных видов информации в финансовой отчетности: информация о связанных сторонах. События после отчетной даты

Определение связанных сторон. Раскрытие информации о связанных сторонах в финансовой отчетности.

Понятие событий после отчетной даты. Дата финансовой отчетности. Дата утверждения финансовой отчетности. Дата выпуска финансовой отчетности. Виды событий после отчетной даты: корректирующие и не корректирующие события. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в финансовой отчетности.

Тема. Раскрытие в финансовой отчетности информации о бюджете

Утвержденные бюджеты. Первоначальный и итоговый бюджет. Фактические суммы.

Представление и раскрытие бюджетных и фактических сумм. Уровни агрегирования. Основы сопоставления. Многолетние бюджеты.

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
ДПК-3	умение самостоятельно разрабатывать эффективные механизмы реализации финансового контроля и предлагать новые технологии проведения комплексного государственного аудита с учетом современных	ДПК-3.2	способность предлагать новые технологии проведения комплексного государственного аудита с учетом современных требований

	требований к качеству государственного и корпоративного управления и на основе международных стандартов финансовой отчетности		
--	---	--	--

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ДПК-3.2 Способность предлагать новые технологии проведения комплексного государственного аудита с учетом современных требований	Знать эффективные механизмы реализации финансового контроля. Уметь предлагать новые технологии проведения комплексного государственного аудита с учетом современных требований к качеству государственного и корпоративного управления и на основе международных стандартов финансовой отчетности. Владеть навыками работы с научной литературой по разработке эффективных механизмов реализации финансового контроля.	Знает: теоретические и прикладные аспекты стандартизации государственного финансового контроля. Умеет применять стандарты финансового контроля. Владеет обоснованным применением понятийного аппарата национальной системы стандартов государственного финансового контроля.

4.3.2 Типовые оценочные средства

Вопросы к зачету:

1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности
2. Международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета
3. Предпосылки возникновения МСФО
4. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности. История его создания
5. Состав СМСФО и характеристика его основных органов
6. Порядок и принципы формирования СМСФО
7. Основные задачи СМСФО
8. Порядок разработки и принятия МСУ (ФО), их правовой статус
9. Состав финансовой отчетности, ее качественные характеристики
10. Основные элементы финансовой отчетности, предназначение и сфера действия
11. Понятие о системе стандартов GAAP USA
12. Основные различия в принципах учета отдельных видов активов, обязательств и капитала, установленные в МСУ(ФО) и GAAP USA
13. Перспективы унификации МСФО и GAAP USA
14. Отчет о финансовом положении по МСФО
15. Отчет о совокупном доходе по МСФО
16. Отчет об изменениях в капитале по МСФО
17. Отчет о движении денежных средств по МСФО
18. Примечания к финансовой отчетности по МСФО

19. Основные различия российской системы бухгалтерского учета и МСФО
20. Применение МСФО в России
21. Трансформация – сущность, виды, основные этапы
22. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности в формате МСФО
23. IFRS 1 Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые
24. IFRS 2 Выплаты на основе долевого инструмента
25. IFRS 3 Объединения предприятий
26. IFRS 4 Договоры страхования
27. IFRS 5 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность
28. IFRS 6 Разведка и оценка минеральных ресурсов
29. IFRS 7 Финансовые инструменты: раскрытия
30. IFRS 8 Операционные сегменты
31. IAS 1 Представление финансовой отчетности
32. IAS 2 Запасы
33. IAS 7 Отчеты о движении денежных средств
34. IAS 8 Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки
35. IAS 10 События после отчетной даты
36. IAS 11 Договоры на строительство
37. IAS 12 Налоги на прибыль
38. IAS 14 Сегментная отчетность
39. IAS 16 Основные средства
40. IAS 17 Аренда
41. IAS 18 Выручка
42. IAS 19 Вознаграждения работникам
43. IAS 20 Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи
44. IAS 21 Влияние изменения валютных курсов
45. IAS 23 Затраты по займам
46. IAS 24 Раскрытие информации о связанных сторонах
47. IAS 26 Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (пенсионным планам)
48. IAS 27 Консолидированная и отдельная финансовая отчетность
49. IAS 28 Инвестиции в ассоциированные организации
50. IAS 29 Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции
51. IAS 31 Участие в совместной деятельности
52. IAS 32 Финансовые инструменты: представление информации
53. IAS 33 Прибыль на акцию
54. IAS 34 Промежуточная финансовая отчетность
55. IAS 36 Обесценение активов
56. IAS 37 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы
57. IAS 38 Нематериальные активы
58. IAS 39 Финансовые инструменты: признание и оценка
59. IAS 40 Инвестиционная недвижимость

Шкала оценивания

Оценка знаний, умений, навыков проводится на основе балльно-рейтинговой системы: 30% из 100% (или 30 баллов из 100) - вклад в итоговую оценку по результатам промежуточной аттестации.

При оценивании ответа обучающегося в ходе промежуточной аттестации можно опираться на следующие критерии:

Баллы	Критерий оценки
-------	-----------------

26-30	Обучающийся показывает высокий уровень компетентности, знания программного материала, учебной, периодической и монографической литературы, законодательства и практики его применения, раскрывает не только основные понятия, но и анализирует их с точки зрения различных авторов. Обучающийся показывает не только высокий уровень теоретических знаний, но и видит междисциплинарные связи. Профессионально, грамотно, последовательно, хорошим языком четко излагает материал, аргументированно формулирует выводы. Знает в рамках требований к направлению и профилю подготовки законодательно-нормативную и практическую базу. На вопросы отвечает кратко, аргументировано, уверенно, по существу.
16-25	Обучающийся показывает достаточный уровень компетентности, знания материалов занятий, учебной и методической литературы, законодательства и практики его применения. Уверенно и профессионально, грамотным языком, ясно, четко и понятно излагает состояние и суть вопроса. Знает нормативно-законодательную и практическую базу, но при ответе допускает несущественные погрешности. Обучающийся показывает достаточный уровень профессиональных знаний, свободно оперирует понятиями, методами оценки принятия решений, имеет представление: о междисциплинарных связях, увязывает знания, полученные при изучении различных дисциплин, умеет анализировать практические ситуации, но допускает некоторые погрешности. Ответ построен логично, материал излагается хорошим языком, привлекается информативный и иллюстрированный материал, но при ответе допускает некоторые погрешности. Вопросы не вызывают существенных затруднений.
6-15	Обучающийся показывает достаточные знания материалов занятий, но при ответе отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. На поставленные членами комиссии вопросы отвечает неуверенно, допускает погрешности. Обучающийся владеет практическими навыками, привлекает иллюстративный материал, но чувствует себя неуверенно при анализе междисциплинарных связей. В ответе не всегда присутствует логика, аргументы привлекаются недостаточно веские. На поставленные вопросы затрудняется с ответами, показывает недостаточно глубокие знания.
0-5	Обучающийся показывает слабые знания материалов занятий, учебной литературы, законодательства и практики его применения, низкий уровень компетентности, неуверенное изложение вопроса. Обучающийся показывает слабый уровень профессиональных знаний, затрудняется при анализе практических ситуаций. Не может привести примеры из реальной практики. Неуверенно и логически непоследовательно излагает материал. Неправильно отвечает на вопросы или затрудняется с ответом.

Шкала перевода из многобалльной системы в традиционную:

- обучающемуся выставляется оценка «неудовлетворительно» если обучающийся набрал менее 50 баллов,
- оценка «удовлетворительно» выставляется при условии, если обучающийся набрал от 50 до 65 баллов;
- оценка «хорошо» выставляется при условии, если обучающийся набрал от 66 до 75 баллов;
- оценка «отлично» выставляется при условии, если обучающийся набрал от 76 до 100 баллов;
- 100 баллов выставляется при условии выполнения всех требований, а также при обязательном проявлении творческого отношения к предмету, умении находить оригинальные, не содержащиеся в учебниках ответы, умении работать с источниками, которые содер-

жаться дополнительной литературе к курсу, умении соединять знания, полученные в данном курсе со знаниями других дисциплин.

4.4. Методические материалы

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций проводятся в соответствии с Уставом Академии (утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 12.05.2012 г. N 473), Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов в РАНХиГС (утв. Приказом ректора от 25.01.2012 г. №01-349; изм. от 07.06.2013 г.), Порядке организации и проведения практики студентов, осваивающих в РАНХиГС образовательные программы высшего образования – программы бакалавриата, программы специалитета, программы магистратуры (утв. Приказом ректора от 11.05.2016 г. №01-2212).

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Подготовка к занятиям должна носить систематический характер. Это позволит обучающемуся в полном объеме выполнить все требования преподавателя. Обучающимся рекомендуется изучать как основную, так и дополнительную литературу, а также знакомиться с Интернет-источниками (список приведен в рабочей программе по дисциплине).

Методические указания по подготовке выступлений для участия в диспуте

Сообщение (выступление в рамках диспута) является результатом самостоятельной проработки студентом выбранного вопроса, представленного в перечне тем, и предполагает публичное выступление по представлению полученных результатов.

Данная работа оценивается по отчету о выполнении задания и публичного представления ее результатов.

Отчет о выполнении данного задания оформляется в виде аналитического заключения, текста доклада (сообщения, выступления) и презентации. Аналитическое заключение составляется в объеме 7-9 страниц и содержит следующие позиции: цель и задачи анализа, краткую аннотацию исходной информации (источников, на основе которых выполнялось данное задание), основные характеристики изучаемого объекта (вопроса), выявленные в процессе исследования особенности (проблемы, противоречия), обобщения и выводы.

Текст доклада (сообщения, выступления) содержит основные тезисы выступления в структурно-логической последовательности и их комментарий; формируется в объеме, позволяющем изложить его за 10 минут (как правило, 5-6 страниц машинописного текста формата А-4, Times New Roman, цвет – черный, размер шрифта – 14, интервал – 1,5). На основе собранных материалов, аналитического заключения и текста доклада оформляется презентация.

Требования к объему презентации регламентировано временем выступления, выступление с презентацией предполагает также обсуждение и вопросы по заявленной теме. Презентация не должна содержать более 15 слайдов. Базовые требования к презентации:

- Первый слайд – титульный лист, на котором представлены: название темы; организация, образовательная программа, курс обучения; фамилия, имя, отчество автора.
- Следующий слайд – содержание, где представлены основные этапы (структура) презентации. Желательно, чтобы из содержания по гиперссылке можно перейти на необходимую страницу и вернуться вновь на содержание.
- Последующие слайды в структурной и логической последовательности раскрывают тему выступления.
- Презентация должна содержать схемы, графики, диаграммы.
- По каждому разделу содержание должны присутствовать выводы.
- Последними слайдами презентации должны быть глоссарий и список литературы.

Дизайн-эргономические требования: сочетаемость цветов, ограниченное количество

объектов на слайде, цвет текста.

Методические рекомендации по выполнению тестовых заданий

Цель тестирований в ходе учебного процесса студентов состоит не только в систематическом контроле за знанием точных дат, имен, событий, явлений, но и в развитии умения студентов выделять, анализировать и обобщать наиболее существенные связи, признаки и принципы разных исторических явлений и процессов. Одновременно тесты способствуют развитию творческого мышления, умению самостоятельно локализовать и соотносить исторические явления и процессы во времени и пространстве.

Как и любая другая форма подготовки к контролю знаний, тестирование имеет ряд особенностей, знание которых помогает успешно выполнить тест. Можно дать следующие методические рекомендации:

- Прежде всего, следует внимательно изучить структуру теста, оценить объем времени, выделяемого на данный тест, увидеть, какого типа задания в нем содержатся. Это поможет настроиться на работу.
- Лучше начинать отвечать на те вопросы, в правильности решения которых нет сомнений, пока не останавливаясь на тех, которые могут вызвать долгие раздумья. Это позволит успокоиться и сосредоточиться на выполнении более трудных вопросов.
- Очень важно всегда внимательно читать задания до конца, не пытаясь понять условия «по первым словам» или выполнив подобные задания в предыдущих тестированиях. Такая спешка нередко приводит к досадным ошибкам в самых легких вопросах.
- Если Вы не знаете ответа на вопрос или не уверены в правильности, следует пропустить его и отметить, чтобы потом к нему вернуться.
- Психологи также советуют думать только о текущем задании. Как правило, задания в тестах не связаны друг с другом непосредственно, поэтому необходимо концентрироваться на данном вопросе и находить решения, подходящие именно к нему. Кроме того, выполнение этой рекомендации даст еще один психологический эффект – позволит забыть о неудаче в ответе на предыдущий вопрос, если таковая имела место.
- Многие задания можно быстрее решить, если не искать сразу правильный вариант ответа, а последовательно исключать те, которые явно не подходят. Метод исключения позволяет в итоге сконцентрировать внимание на одном-двух вероятных вариантах.
- Рассчитывать выполнение заданий нужно всегда так, чтобы осталось время на проверку и доработку (примерно 1/3-1/4 запланированного времени). Тогда вероятность опечаток сводится к нулю и имеется время, чтобы набрать максимум баллов на легких заданиях и сосредоточиться на решении более трудных, которые вначале пришлось пропустить.
- Процесс угадывания правильных ответов желательно свести к минимуму, так как это чревато тем, что студент забудет о главном: умении использовать имеющиеся накопленные в учебном процессе знания, и будет надеяться на удачу. Если уверенности в правильности ответа нет, но интуитивно появляется предпочтение, то психологи рекомендуют доверять интуиции, которая считается проявлением глубинных знаний и опыта, находящихся на уровне подсознания.

При подготовке к тесту не следует просто заучивать, необходимо понять логику изложенного материала. Этому немало способствует составление развернутого плана, таблиц, схем, внимательное изучение исторических карт. Большую помощь оказывают опубликованные сборники тестов, Интернет-тренажеры, позволяющие, во-первых, закрепить знания, во-вторых, приобрести соответствующие психологические навыки саморегуляции и самоконтроля. Именно такие навыки не только повышают эффективность подготовки, позволяют более успешно вести себя во время экзамена, но и вообще способствуют развитию навыков мыслительной работы.

Методические указания по выполнению индивидуальных заданий.

Отчет о выполнении индивидуального задания оформляется в виде аналитического за-

ключения и презентации. Аналитическое заключение составляется в объеме 7-9 страниц и содержит следующие позиции: цель и задачи анализа, краткую аннотацию исходной информации (источников, на основе которых выполнялось индивидуальное задание), основные характеристики изучаемого объекта (вопроса), выявленные в процессе исследования особенности (проблемы, противоречия), обобщения о перспективах развития.

Методические указания по написанию реферата.

Реферат по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» является результатом индивидуальной работы студента и отражает способность исполнителя к самостоятельной работе с литературой, навыки анализа конкретной проблемы, выработки теоретических и практических рекомендаций. Студенты самостоятельно выбирают тему реферата из рекомендованного списка, руководствуясь своими научными интересами, профессиональным опытом или иными обстоятельствами. По согласованию с преподавателем студенты могут раскрывать и другие темы рефератов в авторской формулировке в рамках содержания учебной программы дисциплины.

Для написания реферата рекомендуется использовать учебно-методическую, научную и специальную литературу по изучаемой проблеме.

Реферат должен состоять из следующих частей:

1. Введение
2. Основные разделы (главы, параграфы)
3. Заключение
4. Список использованной литературы
5. Приложение

Во введении раскрывается актуальность темы, формулируется цель и задачи работы, дается краткая характеристика ее структуры и используемых материалов.

Основные разделы содержат теоретическое изложение темы, примеры из практики, статистические и фактические данные, обоснование выводов и теоретических положений, аналитический материал.

Для подготовки теоретической части необходимо изучить литературу по избранной теме (учебники, законодательство, монографии, статьи в периодических изданиях). Помимо обобщения существующих положений, автору следует отразить суть собственной позиции по рассматриваемому вопросу.

Аналитическая часть основывается на фактическом материале. Задача этой части – рассмотреть конкретные вопросы и особенности современной практики государственного финансового контроля. Для подготовки этой части работы могут быть использованы различные источники информации: статистические данные, законодательство, результаты специальных исследований, нормативно-правовые акты органов власти, публикации в специализированных газетах и журналах, материалы научно-практических семинаров и конференций, данные сети Интернет и др. Фактический материал следует рассматривать в динамике, используя диаграммы, таблицы. Если подобные данные занимают большой объем, их следует поместить в приложение.

Заключение должно содержать выводы и предложения по каждому разделу и работе в целом.

После заключения в работе обязательно помещается список использованной литературы и, если необходимо, приложения.

Общий объем реферата – 20-25 страниц машинописного текста формата А-4.

Результаты исследования, представленного в реферате, оформляются в виде доклада и его презентации.

Реферат должен следовать принятым в экономической литературе стандартам цитирования.

На подготовку реферата студентам дается определенный период. Рефераты, сданные позже установленного преподавателем срока, не засчитываются. Рефераты предоставляются в электронном и бумажном виде.

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. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012.- 398 с.
2. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник. под ред. В.Г. Гетьман. - М.: ИНФРА-М, 2012.- 559 с.
3. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник. - 5-е изд., испр. и доп. – М.: НИЦ Инфра-М, 2012.- 512 с.
4. Стандарты финансовой отчетности для государственного сектора (Электронная версия: <http://www1.minfin.ru/ru/budget/sfo/>).

6.2. Дополнительная литература

1. Боброва С.Г. Реформа бюджетных учреждений в рамках социально- ориентированной бюджетной политики // Современные исследования социальных проблем. – 2012. – № 10. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/reforma-byudzhethnyhuchrezhdeniy-v-ramkah-sotsialno-orientirovannoy-byudzhethnoy-politiki> (22.02.2015).
2. Дружиловская Э.С. Проблемы российского и международного учета основных средств субъектов общественного сектора // Международный бухгалтерский учет. – 2015. - № 18 (360).
3. Жигалов Д.В. Реформирование бюджетной сети: итоги, проблемы, перспективы // Бюджет. – 2013. – № 3.
4. Качкова О.Е. Сближение бухгалтерского учета в секторе государственного управления и МСФО общественного сектора // Бухгалтерский учет и отчетность. – 2014. - № 3.
5. Кучеров А.В., Шибилева О.В. Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора: современное состояние и перспективы применения в России // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2013. - № 9.
6. Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора, 2012 г. -<http://web.ifac.org/publications/international-public-sector-accounting-standards-board/handbooks>.
7. Табалина С.А. Международные стандарты организаций отчетности сектора государственного управления // Вопросы государственного и муниципального управления. – 2011. - № 3.
8. Ткаченко Л.И. Совершенствование бухгалтерского учета и отчетности в бюджетной сфере в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности для общественного сектора (МСФО СО) // Проблемы учета и финансов. – 2013. - № 4.
9. Daniel P. The Taxation of Petroleum and Minerals. Routledge, 2010.
10. Goryunov E., Kazakova M., Kotlikoff L., Mamedov A., Nazarov V., Nesterova K., Trunin P., Shpennev A. (2013) Russia's Fiscal Gap // NBER, Working paper, No.19608.

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

1. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник для вузов / Гетьман В. Г., Рожнова О. В., Каспина Р. Г. и др.; под ред. В. Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Инфра-М, 2013. - (Высшее образование : сер. осн. в 1996 г.). – 558 с.
2. Аверчев И.В. МСФО-2013. Комментарии и практика применения. – М.: Бухгалтерский учет, 2013.- 1064 с.

6.4. Нормативные правовые документы

3. Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» // Рос-

сийская газета. № 4216. 08.11.2006. URL: <http://www.rg.ru/2006/11/08/zakon-doc.html>

4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Российская газета. № 5654. 09.12.2011. URL: <http://www.rg.ru/2011/12/09/buhuchet-dok.html>

5. Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» // Российская газета. № 5179. 12.05.2010. URL: <http://www.rg.ru/2010/05/12/pravovoe-izmenenie-dok.html>

6. Международные стандарты финансовой отчетности для государственного сектора // Министерство финансов РФ [Официальный сайт]. URL: www.minfin.ru/ru/budget/sfo/msfo/

7. Постановление Правительства РФ от 30.07.1998 № 862 «О концепции реформирования межбюджетных отношений в Российской Федерации в 1999–2001 годах» // Информационно-правовой портал «Гарант». URL: <http://base.garant.ru/179167/>

8. Постановление Правительства РФ от 22.05.2004 № 249 г. Москва «О мерах по повышению результативности бюджетных расходов» // Российская газета. № 3490. 01.06.2004. URL: <http://www.rg.ru/2004/06/01/budzhethet-dok.html>

9. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» // Информационно-правовой портал «Гарант». URL: <http://base.garant.ru/12116599/>

10. _____ Федеральные стандарты для государственного сектора // Министерство финансов РФ [Официальный сайт]. URL: <http://www.minfin.ru/ru/budget/sfo/fsfo/>

6.5. Интернет-ресурсы

1. www.minfin.ru
2. http://www.ipbr.org/documents/pro.budget_acc.iasbps.doc
3. http://web.ifac.org/download/2007_IPSAS_Russian_Translation.pdf
4. <http://gaap.ru/news/81476>
5. <http://www.audit-it.ru> – Сайт «Audit-it»

6.6. Иные источники

1. Справочно-правовая система «Гарант»: <http://www.garant.ru/>
2. Справочно-правовая система «Консультант плюс»: <http://www.consultant.ru/>

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

Для проведения занятий по дисциплине необходимо следующее материально-техническое обеспечение: учебные аудитории для проведения лекций и практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, для самостоятельной работы: читальные залы библиотеки.

Программное обеспечение: Microsoft Windows 10 LTSC 1607, MS Office Professional Plus 2016.

Информационные справочные системы: Научная библиотека РАНХиГС. URL: <http://lib.ranepa.ru/>; Научная электронная библиотека eLibrary.ru. URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>; Национальная электронная библиотека. URL: www.nns.ru; Российская государственная библиотека. URL: www.rsl.ru; Российская национальная библиотека. URL: www.nnir.ru; Электронная библиотека Grebennikon. URL: <http://grebennikon.ru/>; Электронно-библиотечная система Издательства «Лань». URL: <http://e.lanbook.com>; Электронно-библиотечная система ЮПАЙТ. URL: <http://www.biblio-online.ru/>.