

**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 «30» июня 2017 г.

№5

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

**Б1.В.ДВ.05.01 «Принятие финансовых решений: ситуационный
анализ на уровне организации (MCS) часть 2»**

(индекс, наименование дисциплины, 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(и))

Магистр

(квалификация)

Очная/очно-заочная

(форма(ы) обучения)

Год набора: 2018

Москва, 2017 г.

Автор(ы)–составитель(и):

д.э.н., доц., зав. кафедрой «Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит»
Чипуренко Е.В. (ученая степень и(или) ученое звание, должность) (наименование кафедры)
(Ф.И.О.)

Заведующий кафедрой

«Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит», д.э.н., доц. Чипуренко Е.В..
(наименование кафедры) (ученая степень и(или) ученое звание) (Ф.И.О.)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы	4
2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО.....	5
3. Содержание и структура дисциплины	6
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине	8
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	20
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	21
6.1. Основная литература	22
6.2. Дополнительная литература	22
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы	23
6.4. Нормативные правовые документы	23
6.5. Интернет-ресурсы	23
6.6. Иные источники	23
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	23

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

1.1 Дисциплина Б1.В.ДВ.05.01 «Принятие финансовых решений: ситуационный анализ на уровне организации (MCS) часть 2» 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-4.1.	Способность определять внутренние и внешние факторы возможной несостоятельности предприятия на основе прогнозных моделей риска банкротства; 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.	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 Консультирование клиентов по составлению финансового плана и формированию целевого инвестиционного портфеля ТФ Финансовое консультирование по широкому спектру финансовых услуг	ДПК-4.2. ДПК-5.2.	на уровне знаний: Этика делового общения
		на уровне умений: Предоставлять клиенту качественные профессиональные услуги, ориентированные на потребности и интересы клиента
		на уровне навыков: Предоставление потребителю финансовых услуг информации о состоянии и перспективах рынка, тенденциях в изменении курсов ценных бумаг, иностранной валюты, условий по банковским продуктам и услугам
ОТФ Консультирование клиентов по составлению финансового плана и	ДПК-4.2. ДПК-5.2.	на уровне знаний: Принципы соотношения риска и доходности

формированию целевого инвестиционного портфеля ТФ Разработка финансового плана для клиента и целевого инвестиционного портфеля	
	на уровне умений: Использовать расчетные таблицы и калькуляторы
	на уровне навыков: Определение критериев взаимодействия с клиентом

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Дисциплина Б1.В.ДВ.05.01 «Принятие финансовых решений: ситуационный анализ на уровне организации (MCS) часть 2» составляет 4 зачетные единицы, т.е. 144 академических часа.

На контактную работу с преподавателем выделено 46 часов, из них 12 часов лекций и 34 часов практических занятий, на самостоятельную работу обучающихся выделено 98 часов, в том числе 2 часа на контроль самостоятельной работы.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина Б1.В.ДВ.05.01 «Принятие финансовых решений: ситуационный анализ на уровне организации (MCS) часть 2» изучается на 2 курсе, в 4 семестре для студентов очной и очно-заочной формы обучения.

Дисциплина Б1.В.ДВ.05.01 «Принятие финансовых решений: ситуационный анализ на уровне организации (MCS) часть 2» реализуется после изучения Б1.В.ДВ.03.01 «Налоговый учет»; Б1.В.ДВ.03.02 «Финансовая диагностика: оценка стратегических решений и прогнозирование риска банкротства»; Б1.В.ДВ.04.01 «Принятие финансовых решений: ситуационный анализ на уровне организации (MCS) часть 1»; Б1.В.ДВ.04.02 «Комплексная оценка деятельности организации по данным финансовой отчетности»

Форма промежуточной аттестации 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**, промежут очной аттестаци и***
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СРС	
			Л	ЛР	ПЗ	КС Р		
Тема 1.	Ценообразование и планирование и анализ затрат для укрепления конкурентоспособности	36	4		8		24	<i>T</i>
Тема 2.	Бюджетирование и контроль эффективности центров ответственности	36	2		10		24	<i>T</i>
Тема 3.	Управление отношениями и человеческий фактор в бизнесе	36	4		8		24	<i>T</i>
Тема 4.	Оценка глобальной среды бизнеса и проектная деятельность как инструмент управления изменениями	34	2		8		24	<i>T</i>
Контроль СР		2				2	2	
Промежуточная аттестация								<i>За</i>
Всего по курсу:		144	12		34		98	

Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разелов)	Объем дисциплины , 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.	Ценообразование и планирование и анализ затрат для укрепления конкурентоспособности	36	4		8		24	<i>T</i>
Тема 2.	Бюджетирование и контроль эффективности центров ответственности	36	2		10		24	<i>T</i>

№ п/п	Наименование тем (разелов)	Объем дисциплины , 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 3.	Управление отношениями и человеческий фактор в бизнесе	36	4		8		24	<i>T</i>
Тема 4.	Оценка глобальной среды бизнеса и проектная деятельность как инструмент управления изменениями	34	2		8		24	<i>T</i>
Контроль СР		2				2	2	
Промежуточная аттестация								<i>За</i>
Всего по курсу:		144	12		34		98	

Примечание:

** – формы текущего контроля успеваемости: тестирование (*T*).

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

Содержание дисциплины

Тема 1. Ценообразование и планирование и анализ затрат для укрепления конкурентоспособности.

Стратегические, нематериальные и нефинансовые суждения в процессе принятия решений.Спрос и жизненный цикл продукта.

Тема 2. Бюджетирование и контроль эффективности центров ответственности

Анализ «что-если» на основании чередующихся прогнозных показателей объемов, цен и структуры затрат; использование электронных таблиц для анализа. Поведенческие аспекты бюджетирования.

Тема 3. Управление отношениями и человеческий фактор в бизнесе

Создание эффективных коллективов. Управление коллективом и лидерство. Фак-торы эффективной командной работы. Мо-тивация членов коллектива. Разрешение конфликтов и проблем. Управление взаимо-действием финансовой функции с другими функциями бизнеса. Роль сертифицирован-ного специалиста по управленческому учету в создании

ценности. Применение теории транзакционных издержек к объединенным центрам услуг и аутсорсингу. Управление отношениями с профессиональными советниками.

Тема 4. Оценка глобальной среды бизнеса и проектная деятельность как инструмент управления изменениями

Микро- и макросреда. LoNGPEST-анализ и его производные. Глобализация. Факторы странового и политического риска. Развивающиеся рынки. Модель конкурентного ром-ба Портера и ее применение для оценки конкурентоспособности государств. Модель пяти сил конкуренции Портера и ее применение для анализа внешней среды. Основные концепции анализа конкурентов. Роль конкурентного анализа. Подходы к получению информации о конкурентах.

Основные инструменты управления проектами: график работ, диаграмма Ганта, сетевой анализ. Управление рисками проекта. Диаграмма PERT. Сценарное планирование. Роль программных продуктов в управлении проектами.

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

4.1. Текущий контроль успеваемости

4.1.1. Формы текущего контроля успеваемости

Тема (раздел)	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1. Ценообразование и планирование и анализ затрат для укрепления конкурентоспособности.	Тестирование
Тема 2. Бюджетирование и контроль эффективности центров ответственности	Тестирование
Тема 3. Управление отношениями и человеческий фактор в бизнесе.	Тестирование
Тема 4. Оценка глобальной среды бизнеса и проектная деятельность как инструмент управления изменениями	Тестирование

4.1.2. Материалы текущего контроля успеваемости

Типовые оценочные материалы по теме 1. «Ценообразование и планирование и анализ затрат для укрепления конкурентоспособности»

Пример варианта тестовых вопросов

Question 1.

At 1 January 20X3 SD had a deferred tax liability brought forward of \$25,000 resulting from temporary differences on property, plant and equipment. At 31 December 20X3 the carrying

amount of property, plant and equipment in SD's statement of financial position was \$470,000 and its tax base was \$365,000. The corporate income tax rate was 20%. ☐ The impact of deferred tax in the statement of profit or loss for the year ended 31 December 20X3 is:

A \$4,000 charge ☐ B \$4,000 credit ☐ C \$21,000 charge ☐ D \$21,000 credit ☐

Question 2.

HT has an item of property, plant and equipment with a carrying value of \$400,000 and a tax base of \$370,000 at 31 December 20X5. The corporate income tax rate is 20%. The deferred tax liability brought forward in respect of this property, plant and equipment is \$4,000. ☐ HT then implements a revaluation policy for the first time and revalues the property, plant and equipment to \$750,000. ☐ Which THREE of the following statements are true in respect of HT's deferred tax on the above property, plant and equipment?

- A An additional temporary difference of \$70,000 is created by the revaluation ☐
- B The balance on the revaluation reserve will be \$280,000 ☐
- C The deferred tax liability after the revaluation is \$76,000 ☐
- D The overall charge to profit or loss in respect of deferred tax on the property, plant and equipment in the year will be \$2,000 ☐
- E The overall charge to profit or loss in respect of deferred tax on the property, plant and equipment in the year will be \$72,000 ☐
- F The revaluation has no impact on deferred tax as it does not affect the tax base ☐

Question 3.

QW prepares its financial statements to 31 December each year. On 1 January 20X1 QW set up a share option scheme for the benefit of its employees and recognised an expense in the statement of profit or loss in accordance with IFRS 2 Share based payment. The vesting period is three years. ☐ When recognising deferred tax for the year ended 31 December 20X1 QW should:

- A recognise a deferred tax liability in relation to the share option scheme to reflect the future tax consequence when the options are exercised ☐
- B ignore the share option scheme as there is no asset or liability recognised in the statement of financial position and therefore no temporary difference ☐
- C recognise a deferred tax asset that reflects the tax deduction that can be claimed when the options are exercised ☐
- D recognise a deferred tax asset that equates to the expense recognised in the statement of profit or loss multiplied by the tax rate ☐

Типовые оценочные материалы по теме 2 «Бюджетирование и контроль эффективности центров ответственности»

Question 1.

Which THREE of the following would be considered related parties of CV, in accordance with IAS 24 Related Party Disclosures?

- A A shareholder who owns 25% of the ordinary shares of CV ☐
- B A subsidiary of CV, with whom CV does not trade ☐
- C CV's biggest customer, providing 60% of CV's annual revenue ☐
- D CV's main supplier of finance, providing significant loans to the business ☐
- E The employees of CV ☐
- F The spouse of CV's managing director ☐

Question 2.

AB owns 80% of CD. CD owns 40% of EF, over which it exercises significant influence. AB also shares joint control of a JV, a separate entity, with PQ via a joint arrangement. ☐ Which one of the following sets would be considered related parties of AB, in accordance with international financial reporting standards?

- A CD, EF and PQ ☐
- B CD, EF and JV ☐
- C CD, JV and PQ ☐
- D CD, EF, JV and PQ ☐

Question 3.

LP is considering selling one of its wholly owned subsidiaries, GH, after the current year end however it is concerned that it will struggle to find a buyer due to GH's poor profitability. LP uses GH as a supplier and therefore has decided to increase its purchase prices in the final three months of the accounting period in order to boost GH's profits. As LP already trades with GH it does not believe that any additional disclosures need to be made to reflect this revised pricing. ☐ It intends to recover the increase in cost by arranging a significant dividend payment prior to the disposal but after the year end. ☐ Which one of the following statements in respect of this arrangement is true?

- A Any inter-group transactions are eliminated in the consolidated financial statements and therefore this does not create an ethical issue. ☐
- B As the cost will be recovered via the dividend payment there is no ethical issue. ☐
- C It is a deliberate attempt to mislead potential acquirers who might rely on GH's financial statements and as a result the directors are acting unethically. ☐
- D The proposed accounting treatment is in accordance with international financial reporting standards and therefore there is no ethical issue. ☐

Типовые оценочные материалы по теме 3. Управление отношениями и человеческий

фактор в бизнесе

Пример варианта тестовых вопросов

The following scenario relates to questions 1 to 3 (3 questions)

MX acquired 80% of the 1 million issued \$1 ordinary share capital of FZ on 1 April 20X9 for \$1,750,000 when FZ's retained earnings were \$920,000.

The carrying value of FZ's net assets was considered to be the same as the fair value at the date of acquisition with the exception of FZ's machinery, which had a carrying value of \$680,000 and a fair value of \$745,000 on 1 April 20X9. The remaining useful life of the machinery was estimated at 5 years from the date of acquisition.

MX depreciates all assets on a straight line basis over their estimated lives on a monthly basis.

FZ sold goods to MX with a sales value of \$300,000 during the 9 months since the acquisition. All of these goods remain in MX's inventories at the reporting date. FZ makes 20% gross profit margin on all sales.

The retained earnings reported in the financial statements of MX and FZ as at 31 December 20X9 are \$3.2 million and \$1.1 million respectively. There has been no impairment to goodwill since the date of acquisition.

The group policy is to measure non-controlling interest (NCI) at fair value at the date of acquisition. The fair value of the NCI at 1 April 20X9 was \$320,000.

Question 1.

Calculate the carrying value of goodwill that would be recognised in the consolidated statement of financial position of the MX Group at 31 December 20X9 (to the nearest \$000). ☐

Question 2.

The NCI to be included in the equity section of the consolidated statement of financial position of the MX group at 31 December 20X9 will be:

A \$341,400 ☐ B \$342,050 ☐ C \$354,050 ☐ D \$419,050 ☐

Question 3.

Which THREE of the following statements are true in respect of the consolidated retained earnings to be included in the consolidated statement of financial position of the MX Group for the year ended 31 December 20X9?

- A It will include 100% of MX's retained earnings ☐
- B 80% of FZ's post-acquisition earnings will be debited to it ☐
- C The impact of the unrealised profit adjustment on it will be \$60,000 ☐
- D The impact of the fair value adjustment on it will be \$7,800 ☐
- E Both the unrealised profit adjustment and the fair value adjustment will cause a reduction in it ☐

Типовые оценочные материалы по теме 4. Оценка глобальной среды бизнеса и проектная деятельность как инструмент управления изменениями

Пример варианта тестовых вопросов

Question 1.

PA owns 80% of the ordinary share capital of SU, its only subsidiary. It is group policy to ☐ measure non-controlling interest at fair value at the date of acquisition. ☐ When calculating the total comprehensive income attributable to the non-controlling interest each year, the subsidiary's profit must be adjusted for which of the following transactions? ☐ Select ALL that apply.

- A Profit on the sale of goods by PA to SU, where SU still holds the goods at the reporting date ☐
- B Profit on the sale of goods by SU to PA, where PA still holds the goods at the reporting date ☐
- C Impairment to the goodwill arising on the acquisition of SU ☐
- D Additional depreciation arising from a fair value adjustment made to SU's net assets at the date of acquisition ☐
- E Elimination of dividend paid by SU to PA ☐

Question 2.

SA acquired 75% of the ordinary shares of TR on 1 August 20X3 for \$2,200,000. At the date of acquisition the book value of TR's net assets was \$1,220,000 and this was considered to equal fair value with the exception of property, plant and equipment. The fair value of property, plant and equipment was \$475,000 higher than book value and had an estimated useful life of 20 years from the date of acquisition. TR is SA's only subsidiary. ☐ It is group policy to measure non-controlling interest at its proportionate share of the fair value of the net assets at the date of acquisition. ☐ The book value of TR's net assets at 31 July 20X7, the reporting date, is \$2,500,000. ☐ Goodwill arising on the acquisition of TR had been impaired by \$150,000 at 31 July 20X7. ☐

Calculate the non-controlling interest balance that would appear in the consolidated statement of financial position of the SA group as at 31 July 20X7. State your answer to the nearest \$. ☐

Question 3.

ER acquired 80% of the equity share capital of MR on 1 January 20X0 for \$2,000,000 when the retained earnings of MR were \$1,200,000. At the date of acquisition the fair value of the net assets of MR was the same as the book value with the exception of property, plant and equipment. The fair value of property, plant and equipment was \$400,000 higher than book value. Property, plant

and equipment had an estimated useful life of 10 years from the date of acquisition. □ The carrying value of property, plant and equipment in the individual financial statements of ER and MR at 31 December 20X2, the reporting date, were \$5,900,000 and \$2,000,000 respectively. □

Calculate the carrying value of property, plant and equipment that would be presented in the consolidated statement of financial position 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	Наименование этапа освоения компетенции
-----------------	--------------------------	-----	---

		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-4.1	Способность определять внутренние и внешние факторы возможной несостоятельности предприятия на основе прогнозных моделей риска банкротства; 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.	Способность использовать информацию для принятия организационно-управленческих решений

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ДПК-4.1 Способность определять внутренние и внешние факторы возможной несостоятельности предприятия на основе прогнозных моделей риска банкротства; применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками.	<p>Способность определять объем работ по бюджетированию и финансовому планированию и потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах</p> <p>Способность выполнить корректировки стоимости отдельных объектов при наличии оснований, предусмотренных МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты» (Events After the Balance Sheet Date)</p> <p>Способность анализировать организационную структуру бизнеса</p>	<p>Определяет объем работ по бюджетированию и финансовому планированию и потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах</p> <p>Выявляет различия в порядке признания важнейших объектов учета: запасов, основных средств, НМА, арендованного имущества, финансовых инструментов, доходов, расходов</p> <p>Пользуются современными методами эффективной организации внешнего и внутреннего контроля деятельности группы юридических лиц</p>

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
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 в форме письменного тестирования.

4.2.3. Типовые оценочные средства

Вариант 1 письменного теста на зачете (фрагмент)

The following scenario relates to questions 1 to 3 (3 questions)

ZB acquired 70% of the 1 million issued \$1 ordinary shares of HD on 1 January 20X3 for \$3,250,000 when HD's retained earnings were \$1,500,000. ZB has no other subsidiaries.

The carrying value of HD's net assets was considered to be the same as the fair value at the date of acquisition with the exception of HD's non-depreciable property. The book value of these assets was \$1,200,000 and their fair value was \$1,600,000.

The group policy is to measure non-controlling interest at fair value at the acquisition date. The fair value of the non-controlling interest in HD was \$1,325,000 on 1 January 20X3.

An impairment review performed on 31 December 20X4 indicated that goodwill on the acquisition of HD had been impaired by \$425,000. No impairment was recognised in the year ended 31 December 20X3. The retained earnings of HD at 31 December 20X4 were \$2,750,000.

Question 1.

The goodwill that will be recorded in non-current assets of the ZB group as at 31 December 20X4 is:

A \$795,000 □ B \$1,250,000 □ C \$1,650,000 □ D \$1,675,000 □

Question 2.

Which TWO of the following statements are INCORRECT in respect of the consolidated retained earnings of the ZB group at 31 December 20X4?

- A 70% of HD's post-acquisition retained earnings will be credited to it ☐
- B 100% of ZB's retained earnings will be included in it ☐
- C It will be affected by the fair value adjustment arising at the date of acquisition ☐
- D Goodwill impairment of \$297,500 will be deducted in it ☐
- E Goodwill impairment of \$425,000 will be deducted in it ☐

Question 3.

The non-controlling interest to be included in the consolidated statement of financial position of the ZB group at 31 December 20X4 will be:

- A \$1,117,500 ☐ B \$1,245,000 ☐ C \$1,572,500 ☐ D \$1,700,000 ☐

Вариант 2 письменного теста на зачете (фрагмент)**Question 1.**

JK acquired 75% of the 500,000 \$1 equity shares of LM on 1 January 20X2 for \$1,200,000 when the fair value of LM's net assets was \$1,100,000. At the date of acquisition the balance on LM's reserves was \$350,000 and the only fair value adjustment required was in relation to a property with a remaining useful life at acquisition of ten years. ☐ The carrying value of property, plant and equipment in the individual financial statements of JK and LM at 31 December 20X2, the reporting date, are \$3,300,000 and \$850,000 respectively. ☐

Calculate the carrying value of property, plant and equipment that would be shown in the consolidated statement of financial position of the JK group at 31 December 20X2. State your answer to the nearest \$000. ☐

Question2.

AB acquired an 80% investment in XY on 1 January 20X1. The consideration consisted of the following:

The transfer of 500,000 shares in AB with a nominal value of \$1.00 each and a market value on the date of acquisition of \$3.50 each ☐

\$408,000 of cash paid on 1 January 20X1; and ☐ \$1,000,000 of cash, payable on 1 January 20X3 (a discount rate of 9% has been used ☐ to value the liability in the financial statements of AB).

☐ AB also paid legal and professional fees in respect of the acquisition of \$150,000. ☐ The best estimate of the fair value of the consideration to be included in the calculation of goodwill arising on the acquisition of XY is: ☐

- A \$1,750,000 ☐ B \$3,000,000 ☐ C \$3,150,000 ☐ D \$3,158,000 ☐

Question 3.

AB acquired 80% of CD's 500,000 ordinary shares for \$620,000 on 1 January 20X7 when the fair value of CD's net assets was \$680,000. The market price of CD's ordinary shares at 1 January 20X7 was \$1.80. ☐ The directors of AB are trying to decide whether to measure the non-controlling interest of CD at fair value or the proportionate share of the fair value of net assets at acquisition. ☐ **Calculate the ADDITIONAL goodwill** that would be recognised if the directors choose the fair value method over the proportionate method. State your answer to the nearest \$. ☐

Вариант №3 письменного теста на зачете (фрагмент)

Question 1.

YG acquired 75% of the ordinary share capital of VB, its only subsidiary, on 1 July 20X6. In the year ended 31 December 20X6 VB made total profit of \$180,000. A fair value adjustment at acquisition resulted in additional depreciation of \$15,000 being charged to profit or loss in the post-acquisition period. ☐ VB sold goods to YG on 1 November 20X6 with a sales value of \$100,000. 30% of these goods remain in YG's inventories at 31 December 20X6. VB makes a 30% gross profit margin on all sales. ☐ The directors carried out an impairment review on the goodwill arising on the acquisition of VB at 31 December 20X6 and charged \$25,000 to consolidated profit or loss as a result. ☐ It is group policy to measure non-controlling interest at the proportionate share of the fair value of net assets at the date of acquisition. Profit is assumed to accrue evenly throughout the year. ☐ The profit attributable to the non-controlling interest for the year ended 31 December 20X6 is: A \$10,250 ☐ B \$12,500 ☐ C \$16,500 ☐ D \$18,750 ☐

Question 2.

BV owns 75% of the equity share capital of D. D owns 60% of the equity share capital of M. Both investments have been held for a number of years. The profits for the year for D and M were \$87,000 and \$70,000 respectively. There are no other entities in the BV group. ☐ All three entities paid a dividend to their ordinary shareholders in the year. BV paid a dividend of \$80,000, D paid a dividend of \$50,000 and M paid a dividend of \$20,000. ☐ The profit attributable to non-controlling interest that will be reported in the consolidated statement of profit or loss of the BV group will be:

A \$46,750 ☐ B \$49,750 ☐ C \$57,250 ☐ D \$60,250 ☐

Question 3.

FG has owned 75% of the equity shares of ED since 1 January 20X5. ED has owned 60% of the equity shares of CA since 1 January 20X3. ☐ The balance on CA's retained earnings was as follows: ☐

1 January 20X3 ☐ 1 January 20X5 ☐ 31 December 20X6

\$000 4,500 5,600 8,000

Calculate the amount that would be included in the consolidated retained earnings of the FG group at 31 December 20X6 in respect of CA. Give your answer to the nearest \$000.

Question 4.

AB owns 60% of the equity shares of CD and 30% of the equity shares of EF. CD also owns ☐ 30% of the equity shares of EF. All of the shareholdings were acquired on the same date. ☐ Which one of the following statements in respect of the consolidated financial statements of the AB Group is true?

- A EF is an associate of the group as both AB and CD can exercise significant influence via their 30% holdings ☐
- B EF is an associate of the AB group because the effective interest of AB in EF's results is 48% ☐
- C 48% of EF's post-acquisition reserves should be recognised in the consolidated reserves of the AB group ☐
- D An indirect holding adjustment would be applied in the calculation of goodwill based on 52% of CD's investment in EF ☐

Question 5.

XZ acquired 80% of the equity share capital of WV on 1 January 20X3. WV acquired 65% of the equity share capital of ST on 1 January 20X4 for \$450,000 when the reserves of ST were \$275,000. The fair value of the non-controlling interest in ST at 1 January 20X4, reflecting the XZ group's effective holding, was \$300,000. It is group policy to measure non-controlling interests at fair value at acquisition. ☐ At the reporting date of 31 December 20X6, ST had reserves of \$580,000. ☐ The amount that would appear in the equity section of the XZ group's consolidated statement of financial position at 31 December 20X6 in respect of the non-controlling interest in ST is:

- A \$230,400 ☐ B \$356,400 ☐ C \$446,400 ☐ D \$458,600 ☐

Question 6.

PB acquired 80% of the 100,000 \$1 equity shares of SD on 1 July 20X5. SD then acquired 60% of equity shares of TW on 1 January 20X7 for \$35,000 when TW's net assets were \$36,400. The book value of TW's net assets at acquisition is considered to be the same as fair value. ☐ It is group policy to measure the non-controlling interest (NCI) at fair value at acquisition. The fair value of the NCI in TW, based on PB's effective holding, at 1 January 20X7 was \$31,000. ☐ Goodwill has been tested for impairment and none is considered to have arisen as at 31 December 20X7. ☐ The goodwill on the acquisition of TW that would appear as part of total goodwill in the consolidated statement of financial position of the PB group at 31 December 20X7 is:

- A \$11,400 ☐ B \$12,800 ☐ C \$22,600 ☐ D \$29,600 ☐

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

«Зачет»	<p>«Зачет» ставится в том случае, когда обучающийся ответил на 50% тестовых заданий.</p> <p>Это означает, что студент исчерпывающе знает весь программный материал, отлично понимает и прочно усвоил его. В ходе промежуточной аттестации демонстрирует способность применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками, использовать информацию для принятия организационно-управленческих решений.</p> <p>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.</p>
«Незачет»	<p>«Незачет» ставится в том случае, когда обучающийся ответил на менее 50% тестовых заданий.</p> <p>Это означает, что студент не знает большей части программного материала. При применении знаний на практике испытывает затруднения. Допускает ошибки при письменном изложении аргументации своего ответа. Студент не способен применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками,</p>

	<p>использовать информацию для принятия организационно-управленческих решений.</p> <p>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.</p>
--	--

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;
- 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.

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 CIMA 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.cimglobal.com – Chartered Institute of Management Accountants

6.6. Иные источники

Чипуренко Е., Лисовская И., Трапезникова Н. Практика применения МСФО: формирование финансовой отчетности. —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 –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.