Приложение 7. ОП ВО

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 «17» сентября 2018 г.

№5

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.04 «Финансовый учет и налогообложение (F1)»

по направлению подготовки:

38.04.01 «Экономика»

"Финансы: международные технологии учета и управления"
Направленность (профиль)

Магистр
(Квалификация)

Очная/очно-заочная
Форма(ы) обучения

Год набора 2019

Москва, 2018 г.

Автор–составитель:
д.э.н., доц. заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит»
Чипуренко Е.В.

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

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине , соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы 4

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО..... 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 22

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине 24

6.1. Основная литература. 24

6.2. Дополнительная литература. 24

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы 25

6.4. Нормативные правовые документы. 25

6.5. Интернет-ресурсы. 25

6.6. Иные источники. 25

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы..... 25

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

1.1. Дисциплина Б1.В.04 «Финансовый учет и налогообложение (F1)» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-4	Способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада	ПК-4.1	Способность ведения финансового учета
ПК-5	Способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ	ПК-5.1.	Способность оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности и объяснять результаты учета, отраженные в финансовой отчетности.

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

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
ОТФ Управление процессом финансового консультирования в организации (подразделении) ТФ Разработка методологии и стандартизация процесса финансового консультирования и финансового планирования	ПК-4.1 ПК-5.1.	на уровне знаний: Основные международные, национальные стандарты, а также лучшие практики по финансовому планированию
		на уровне умений: Понимать особенности бизнеса организации и его функционирование
		на уровне навыков: современными методами эффективной организации внешнего и внутреннего контроля деятельности группы юридических лиц
ОТФ Управление процессом финансового	ПК-4.1 ПК-5.1.	на уровне знаний: Распределение ролей и ответственности в работе подразделения по финансовому консультированию

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

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Дисциплина Б1.В.04 «Финансовый учет и налогообложение (F1)» составляет 4 зачетные единицы, т.е. 144 академических часа.

На контактную работу с преподавателем выделено 64 часа, из них 24 часа лекций и 40 часов практических занятий, на самостоятельную работу обучающихся выделено 44 часа для очной и очно-заочной формы обучения.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина Б1.В.04 «Финансовый учет и налогообложение (F1)» изучается на 1 курсе, в 1 семестре для студентов очной и очно-заочной формы обучения.

Дисциплина Б1.В.04 «Финансовый учет и налогообложение (F1)» реализуется после изучения Б1.В.01 «Основы управленческого учета (BA2)»; Б1.В.02 «Основы международной техники финансового учета (BA3)»; Б1.В.03 «Менеджмент организаций (E1)»; Б1.В.05 Управление эффективностью операций (P1)».

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – экзамен в форме письменного тестирования.

3. Содержание и структура дисциплины

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разелов)	Объем дисциплины , час.						Форма текущего контроля успеваемости**, промежуточной аттестации***
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СРС	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 1.	Нормативное регулирование финансового учета	20	4		8		8	*Дис*
Тема 2.	Фундаментальные принципы налогообложения бизнеса	22	6		8		8	*Т*
Тема 3.	Управление краткосрочным финансированием	20	4		8		8	*Т*
Тема 4.	Формирование консолидированной финансовой отчетности	24	6		8		10	*Т*
Тема 5.	Порядок оценки и отражения в отчетности объектов учета в соответствии с МСФО	22	4		8		10	*Т*
Промежуточная атестация		**36**						*Экз.*
Всего по курсу:		**144**	**24**		**40**		**44**	

Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разелов)	Объем дисциплины , час.						Форма текущего контроля успеваемости**, промежуточной аттестации***
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СРС	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 1.	Нормативное регулирование финансового учета	20	4		8		8	*Дис*
Тема 2.	Фундаментальные принципы налогообложения бизнеса	22	6		8		8	*Т*

№ п/п	Наименование тем (разелов)	Объем дисциплины , час.						Форма текущего контроля успеваемости**, промежуточной аттестации***
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СРС	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 3.	Управление краткосрочным финансированием	20	4		8		8	*Т*
Тема 4.	Формирование консолидированной финансовой отчетности	24	6		8		10	*Т*
Тема 5.	Порядок оценки и отражения в отчетности объектов учета в соответствии с МСФО	22	4		8		10	*Т*
Промежуточная атестация		**36**						*Экз.*
Всего по курсу:		**144**	**24**		**40**		**44**	

Примечание:
*** –формы текущего контроля успеваемости: дискуссии (Дис), тестирование (Т).*
**** - формы промежуточной аттестации: экзамен (Экз.).*

Содержание дисциплины

Тема 1. Нормативное регулирование финансового учета

Международные стандарты финансовой отчетности. Концептуальные основы МСФО. Кодекс этики. Корпоративное управление.

Тема 2. Фундаментальные принципы налогообложения бизнеса

Принципы налогообложения. Правила формирования налоговой политики. Международные подходы к налогообложению бизнеса. Избежание двойного налогообложения. Порядок исчисления налоговых платежей.

Тема 3. Управление краткосрочным финансированием

Инструменты краткосрочного финансирования бизнеса. Учет и контроль за дебиторской и кредиторской задолженностью. Управление оборотным (рабочим) капиталом организации.

Тема 4. Формирование консолидированной финансовой отчетности

Требования международных стандартов к формированию консолидированной финансовой отчетности. Консолидированный отчет о финансовом положении.

Консолидированный отчет о совокупном доходе. Учет инвестиций в ассоциированные организации и в совместные предприятия.

Тема 5. Порядок оценки и отражения в отчетности объектов учета в соответствии с МСФО

Запасы и порядок их признания, оценки и отражения в отчетности (МСФО 2).

Учет основных средств по МСФО 16.

Долгосрочные активы предназначенные для продажи и прекращенная деятельность (МСФО 5). Учет государственных субсидий (МСФО 20).

Учет колебаний валютных курсов при формировании финансовой отчетности (МСФО 21). Выплаты работникам в соответствии с МСФО 19.

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. Нормативное регулирование финансового учета	Дискуссия
Тема 2. Фундаментальные принципы налогообложения бизнеса	Тестирование
Тема 3. Управление краткосрочным финансированием	Тестирование
Тема 4. Формирование консолидированной финансовой отчетности	Тестирование
Тема 5. Порядок оценки и отражения в отчетности объектов учета в соответствии с МСФО	Тестирование

4.1.2. Материалы текущего контроля успеваемости

Типовые оценочные материалы по теме 1. «Нормативное регулирование финансового учета»

Вопросы для дискуссии

Вопрос 1.

Следует ли регулировать финансовый учет в организациях, относящихся к малому бизнесу?

Вопрос 2.

Следует ли ставить цель развития национальной системы финансового учета в Росси как полномасштабный переход к МСФО и отказ от ПБУ?

Вопрос 3.

В чем, по вашему мнению, основные качественные различия финансовой отчетности, сформированной по МСФО и по РСБУ?

Вопрос 4.

Какой из показателей финансовых результатов является приоритетным в России — выручка, валовая прибыль, чистая прибыль, расходы на финансирование и пр.

Типовые оценочные материалы по теме 2. «Фундаментальные принципы налогообложения бизнеса»

Пример варианта теста

Question 1.

Which of the following is not one of Adam Smith's characteristics of a Good Tax?

A Fair

B Absolute

C Convenient

D Simple

Question 2.

The following details relate to EA:

— Incorporated in Country A

— Carries out its main business activities in Country B

— Its senior management operate from Country C and effective control is exercised from Country C

— Assume countries A, B and C have all signed double tax treaties with each other, based on the OECD model tax convention.

Which country will EA be deemed to be resident in for tax purposes?

A Country A

B Country B

C Country C

D Both countries B and C

Question 3.

A double taxation treaty between two countries usually allows relief of foreign tax through a number of methods. Which one of the following is not a method of relieving foreign tax?

A Deduction based on lower tax

B Exemption from corporate tax in one country

C Tax Credits (deduction from tax liability)

D Loss relief

Типовые оценочные материалы по теме 3. «Управление краткосрочным финансированием»

Пример варианта теста

Question 1.

Corporate governance rules were strengthened to:

A protect shareholders.

B protect directors.

C protect auditors.

D protect employees.

Question 2.

Monthly demand for a product is 10,000 units. The purchase price is $10/unit and the entity's cost of finance is 15% pa. Warehouse storage costs per unit pa are $2/unit. The supplier charges $200 per order for delivery. Calculate the EOQ

A 1,786 units

B 3,212 units

C 3,703 units

D 2,954 units

Question 3.

Barlow uses the 'indirect method' for the purpose of calculating cash generated from operations in the statement of cash flows. The following information is provided for the year ended 31 December 20X0 ($):

Profit before tax 5,600

Depreciation 956

Profit on sale of equipment 62

Increase in inventories 268

Increase in receivables 101

Increase in payables 322

What is the cash generated from operations?

A $6,571

B $6,541

C $6,447

D $5,803

Типовые оценочные материалы по теме 4. «Формирование консолидированной финансовой отчетности»

Пример варианта теста

Question 1.

Identify which of the following investments offers the highest effective annual interest yield:

A A deposit account paying interest at 5%, interest payable monthly

B A deposit account paying interest at 5.25%, interest payable quarterly

C A deposit account paying interest at 5.4%, interest payable every six months

D A deposit account paying interest at 5.5%, interest payable annually

Question 2.

The following information has been extracted from the accounting records of Clara:

Estimated income tax for the year ended 30 September 20X0 $75,000

Income tax paid in 20X1 for the year ended 30 September 20X0 $80,000

Estimated income tax for the year ended 30 September 20X1 $83,000

What figures will be shown in the statement of profit or loss for the year ended 30 September 20X1 and the statement of financial position as at that date in respect of income tax?

	SPL	SOFP
A	$83,000	$83,000
B	$88,000	$83,000
C	$83,000	$88,000
D	$88,000	$88,000

Question 3.

The following details relate to EA:

— Incorporated in Country A

— Carries out its main business activities in Country B

— Its senior management operate from Country C and effective control is exercised from Country C

— Assume countries A, B and C have all signed double tax treaties with each other, based on the OECD model tax convention.

Which country will EA be deemed to be resident in for tax purposes?

A	Country A
B	Country B
C	Country C
D	Both countries B and C

Question 4.

Evans had the following balances in its' statement of financial position as at 30 June 20X0 and 20X1:

	20X1	20X0
10% Loan	$130,000	$150,000
Share Capital	$120,000	$100,000
Share Premium	$45,000	$35,000

How much will appear in the statement of cash flows for the year ended 30 June 20X1 as the total for 'cash flows from financing activities'?

A	$10,000 outflow
B	$10,000 inflow
C	$50,000 inflow
D	$50,000 outflow

Question 5.

An entities statement of profit or loss at 31 December 20X8 showed a profit before tax of $3,200,000. Early in 20X9, before the financial statements were authorised for issue, the following events took place.

A dividend was paid to ordinary shareholders of $2,600,000 which was proposed prior to the year-end. A factory owned at the year end, with a carrying amount of $3,000,000, was severely damaged by a fire early in 20X9.

Inventory valued at a cost of $252,000 in the statement of financial position, was sold for $41,000 after the year-end due to smoke damage caused by the aforementioned fire.

A customer who owed $109,000 at the end of the reporting period went insolvent on 15 January owing a total of $117,000

In accordance with IAS 10 Events After the Reporting Period what is the correct profit for 20X8 after making the necessary adjustments for the above events?

A	$491,000
B	$2,880,000

C $3,091,000

D $3,200,000

Типовые оценочные материалы по теме 5. «Порядок оценки и отражения в отчетности объектов учета в соответствии с МСФО»

Пример варианта теста

Question 1.

Which of the following are non-adjusting items per IAS 10 Events after the Reporting Period?

(i) Changes in the rates of foreign exchange

(ii) Destruction of machinery by fire

(iii) Information regarding the value of inventory at the year-end

(iv) Insolvency of a customer

A (i) and (ii)

B (i), (ii) and (iii)

C (ii) and (iv)

D (ii) only

Question 2.

Grand acquire 80% of National for $25million. At the acquisition date the fair value of the net assets were $21million and the fair value of the 20% shareholding not acquired was $5million Calculate the goodwill acquired on the basis the non-controlling interest is measured at fair value.

A $8,200,000

B $7,400,000

C $4,000,000

D $9,000,000

Question 3.

An entity uses the Baumol cash management model and generates $20,000 per month excess cash which it intends to invest in short-term securities. The interest rate it can expect to earn on its investment is 5% per annum. The transaction costs associated with each separate investment of funds is constant at $30. What is the optimum amount of cash to be invested in each transaction?

A $10,320

B $16,970

C $24,170

D $8,590

Методические материалы, позволяющие оценивать знания и умения обучающихся

Критерии оценивания дискуссии (диспута)

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

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

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

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

Критерии оценивания 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 оценку 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 Тесты, требующие расчетов или оценки ситуации, необходимо внимательно изучить условия, вспомнить теоретический материал по изучаемой теме, проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные варианты решения.

Шкала оценивания:

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

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

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

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

4.2. Промежуточная аттестация

4.2.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-4	Способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада	ПК-4.1	Способность ведения финансового учета
ПК-5	Способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ	ПК-5.1.	Способность оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности и объяснять результаты учета, отраженные в финансовой отчетности.

Этап освоения компетенции	**Показатель оценивания**	**Критерий оценивания**
ПК-4.1 Способность ведения финансового учета	Способность отражать в учете различные объекты и объяснять результаты учета, отраженные в финансовой отчетности; сравнивать и сопоставлять методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).	Анализирует, систематизирует данные, полученные в ходе исследования результатов, их интерпретацию. Анализирует и интерпретирует данные статей отчетности Объясняет результаты сравнительного анализа калькуляции затрат различными методами.

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПК-5.1. Способность оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности и объяснять результаты учета, отраженные в финансовой отчетности.	Способность отражать в учете различные объекты Способность формировать финансовые отчеты и представлять их заинтересованным пользователям. Способность рассчитывать прогнозируемые объемы продукции (услуг), выручки и затрат исходя из стратегии ценообразования и ассортиментной политики организации.	Подготавливает базы данных в целях формирования финансовой отчетности. Составляет финансовую отчетность экономического субъекта. Анализирует риск и неопределенность, рассчитывая ожидаемые значения и стандартные отклонения.

4.2.2. Форма и средства (методы) проведения промежуточной аттестации

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

4.2.3 Типовые оценочные средства

Экзамен проводится в форме письменного теста, включающего 60 вопросов. Длительность экзамена составляет 90 минут.

Вариант 1 экзаменационного задания (фрагмент из 60 вопросов)

Question 1.

Kat has a year end of 31st December. On the 1st January 20X9, it classified one of its freehold properties as held for sale. At that date the property had a carrying amount of $667,000 and had been accounted for according to the revaluation model. Its fair value was estimated at $825,000 and the costs to sell at $3,000.

In accordance with IFRS 5 (Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations), what amounts should be recognised in the financial statements for the year to 31st December 20X9?

A Statement of profit or loss gain $155,000
Statement of profit or loss impairment loss $3,000
Revaluation gain nil

B Statement of profit or loss gain $158,000
Statement of profit or loss impairment loss nil
Revaluation gain nil

	Statement of profit or loss gain nil
C	Statement of profit or loss impairment loss nil
	Revaluation gain $155,000
	Statement of profit or loss gain nil
D	Statement of profit or loss impairment loss $3,000
	Revaluation gain $158,000

Question 2.

Item XYZ has 150 items in inventory as at 31 March 20X1. The following alternative valuations have been found .

Which value should be used in the accounts at 31 March 20X1?

A	Net realisable value $4,750
B	Original cost $5,500
C	Selling price $7,000
D	Replacement cost $6,500

Question 3.

Entity X has a credit balance of $3,000 sitting on its Tax account after paying last years tax liability. The estimated charge for the current year is $150,000.

What will be the correct figures to be included as the tax expense in the statement of profit or loss and statement of financial position current liability in the statement of financial position?

A	SPL $147,000 and SOFP $150,000
B	SPL $153,000 and SOFP $150,000
C	SPL $150,000 and SOFP $147,000
D	SPL $153,000 and SOFP $147,000

Question 4.

Pop acquired 60% of Star on 1st May 20X5 when Star's retained earnings were $65,000. At 30th April 20X6 retained earnings of the two entities were as follows:

Pop $254,950

Star $135,000

What will be the balance for consolidated retained earnings as at 30th April 20X6?

A	$335,950
B	$296,950

C $324,950

D $389,950

Question 5.

At its year-end an entity is being sued for breaching health and safety legislation. If found liable, it is likely that the entity will be forced into liquidation. However, the situation will not be resolved until after the financial statements have been approved. The external audit has discovered that this matter has not been adequately disclosed in the financial statements.

What type of audit report will be issued in this situation?

A An unmodified report with an emphasis of matter paragraph

B A modified report with an emphasis of matter paragraph

C A modified report, based on material misstatements, with an 'adverse' opinion

D An unmodified report

Question 6.

An enterprise imports goods from an overseas enterprise at a cost of $40. The goods are subject to excise duties of $10 per item and VAT at 15%. If the enterprise imports 100 items, what is the TOTAL tax payable?

A $ 1000

B $ 750

C $1,750

D $1,500

Вариант 2 экзаменационного задания (фрагмент из 60 вопросов)

Question 1.

LPD buys goods from its 80% owned subsidiary QPR. QPR earns a mark-up of 25% on such transactions. At the group's year end, 30 June 20X1 LPD had not yet taken delivery of goods, at a sales value of $100,000, which were despatched by QPR on 29 June 20X1.

Calculate the unrealised profit in inventory at the year-end?

A $20,000

B $22,730

C $21,500

D $15,570

Question 2.

Calculate the equivalent annual cost of the following credit terms: 1.75% discount for payment within three weeks. Alternatively, full payment must be made within eight weeks of the invoice date. Assume there are 50 weeks in a year.

A 17.4%

B 6.93%

C 21.4%

D 19.5%

Question 3.

Cowper has spent $20,000 researching new cleaning chemicals in the year ended 31 December 20X0. They have also spent $40,000 developing a new cleaning product which will not go into commercial production until next year. The development project meets the criteria laid down in IAS 38 Intangible Assets.

How should these costs be treated in the financial statements of Cowper for the year ended 31 December 20X0?

A $60,000 should be capitalised as an intangible asset on the SOFP

B $40,000 should be capitalised as an intangible asset and should be amortised; $20,000 should be written off to the statement of profit or loss

C $40,000 should be capitalised as an intangible asset and should not be amortised; $20,000 should be written off to the statement of profit or loss

D $60,000 should be written off to the statement of profit or loss

Question 4.

Which of the following will not influence an entity's overall credit policy.

A Demand for products

B Costs of credit control

C Volume of purchases

D Risk of irrecoverable debts

Question 5.

CIMA's code of ethics requires members to comply with five fundamental principles. Which of the following contains three of these principles?

A Integrity, objectivity, honesty

B Professional competence and due care, professional behaviour, confidentiality

C Social responsibility, independence, scepticism

D Courtesy, reliability, responsibility

Question 6.

On 30 September 20X1 GHI purchased 60% of the ordinary share capital of JKL for $1.80 million. NCI should be valued using the proportion of net assets method. The net assets of JKL at the date of acquisition were $1,350,000.

Calculate goodwill on acquisition in accordance with IFRS 3 Business Combinations

A $ 990,000

B $ 830,000

C $ 1,050,000

D $ 765,000

Шкала оценивания

Оценка 5 (отлично)	**Оценка 5** (отлично) ставится в том случае, когда обучающийся правильно ответил на 80% тестовых заданий, т.е. исчерпывающе знает весь программный материал, отлично понимает и прочно усвоил его. На вопросы (в пределах программы) дает правильные, сознательные и уверенные ответы. Анализирует, систематизирует данные, полученные в ходе исследования результатов, их интерпретацию; анализирует и интерпретирует данные статей отчетности; объясняет результаты сравнительного анализа калькуляции затрат различными методами; подготавливает базы данных в целях формирования финансовой отчетности; составляет финансовую отчетность экономического субъекта; анализирует риск и неопределенность, рассчитывая ожидаемые значения и стандартные отклонения.
Оценка 4 (хорошо)	**Оценка 4** (хорошо) ставится в том случае, когда обучающийся правильно ответил на 65% (и более до 80%) тестовых заданий, т.е. знает большую часть требуемого программой материала, хорошо понимает и прочно усвоил его. Обучающийся демонстрирует способность осуществлять анализ, систематизацию данных и полученных в ходе исследования результатов, их интерпретацию, объяснять результаты учета, отраженные в финансовой отчетности. Анализирует, систематизирует данные, полученные в ходе исследования результатов, но допускает небольшие неточности при их интерпретации; анализирует и интерпретирует данные

	статей отчетности; объясняет результаты сравнительного анализа калькуляции затрат различными методами; подготавливает базы данных в целях формирования финансовой отчетности; составляет финансовую отчетность экономического субъекта; анализирует риск и неопределенность, рассчитывая ожидаемые значения и стандартные отклонения.
Оценка 3	**Оценка 3** (удовлетворительно) ставится в том случае, когда обучающийся правильно ответил на 50% (и более до 65%) тестовых заданий, т.е. обнаруживает знания базовых категорий. При применении знаний на практике испытывает некоторые затруднения и преодолевает их с небольшими сложностями. Допускает существенные неточности при анализе, систематизации данных, полученных в ходе исследования результатов, не способен к интерпретации; анализирует, но не интерпретирует данные статей отчетности; не готов объяснять результаты сравнительного анализа калькуляции затрат различными методами; подготавливает базы данных в целях формирования финансовой отчетности; составляет финансовую отчетность экономического субъекта; но не анализирует риск и неопределенность, рассчитывая при этом ожидаемые значения и стандартные отклонения.
Оценка 2 (неудовлетворительно)	**Оценка 2** (неудовлетворительно) ставится в том случае, когда обучающийся правильно ответил на менее, чем 50% тестовых заданий, т.е. обнаруживает незнание большой части программного материала. При применении знаний на практике испытывает затруднения. При это на практических занятиях не участвовал в дискуссиях. Студент не способен осуществлять анализ, систематизацию данных и полученных в ходе исследования результатов, их интерпретацию, объяснять результаты учета, отраженные в финансовой отчетности. Не анализирует, не систематизирует данные, полученные в ходе исследования результатов, их интерпретацию; не анализирует и не интерпретирует данные статей отчетности; не объясняет результаты сравнительного анализа калькуляции затрат различными методами; не подготавливает базы данных в целях формирования финансовой отчетности; не составляет финансовую отчетность экономического субъекта; не анализирует риск и неопределенность, не рассчитывая ожидаемые значения и стандартные отклонения.

4.3. Методические материалы

Процедура проведения письменного экзамена в форме тестирования

Аттестационные испытания проводятся преподавателем, ведущим лекционные и/или практические занятия по данной дисциплине.

Во время аттестационных испытаний обучающиеся могут пользоваться программой учебной дисциплины, а также калькуляторами. Время подготовки ответа на все вопросы тестового задания должно составлять не менее 90 минут (по желанию обучающегося время подготовки может быть сокращено — студент сдает выполненное задание досрочно). Во время экзамена студент письменно отвечает на предоставленный ему вариант тестового задания, которое затем (по окончании экзамена) сдается экзаменатору.

Оценка результатов письменного экзамена объявляется обучающимся после проверки письменных работ преподавателем.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Краткие методические указания по решению тестов и практических заданий

Поскольку большинство проблем дисциплины носят прикладной характер и непосредственно связаны с практической деятельностью субъекта управления, то огромное значение для формирования практических навыков имеют кейсы (ситуационные задачи), которые представляют собой особую технику обучения, использующую описание реальных управленческих ситуаций. Кейсы базируются на фактическом материале или же приближены к реальной ситуации.

Для решения кейсов необходимо внимательно изучить условия, вспомнить теоретический материал по изучаемой теме, проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные варианты решения и выбрать лучший из них. Чем более аргументировано и обоснованно предлагаемое решение, тем легче отстаивать свою точку зрения в ходе проведения практического занятия или разбора решений.

Дискуссии (обсуждения)

Дискуссия представляет собой обсуждение заданной темы. Требуется проявить логику изложения материала, представить аргументацию, ответить на вопросы участников дискуссии.

Участвуя в дискуссии студентам следует высказываться свободно и открыто, не оглядываясь на авторитеты и устоявшиеся мнения, критично оценивать рассматриваемый материал, указывать на нечетко или непонятно сформулированные позиции, противоречия, замеченные при ознакомлении с тем или иным источником информации. При этом критика должна быть аргументированной и конструктивной. Студенту необходимо высказать именно собственную точку зрения, свое согласие или несогласие с имеющимися позициями и высказываниями по данному вопросу. Дискуссия не предполагает простого изложения полученных сведений. Участие в дискуссии быть должно быть основано на предварительном изучении обсуждаемого вопроса.

При подготовке к дискуссии необходимо внимательно прочитать вопрос и подготовить аргументированные суждения.

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.

Самостоятельная работа студента при подготовке к промежуточной аттестации

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

При подготовке к промежуточной аттестации ознакомьтесь со списком представленных вопросов. Формулируйте ответ с точки зрения применения различных

методов анализа данных. Необходимо дать аргументированный ответ, подтверждающий уровень освоения компетенции.

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

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 F1 Study Text. Financial Reporting & Taxation. Exam sittings: Objective Test Assessments in 2016. Author: Kaplan Publishing. ISBN: 978-1-78415-302-1

2. CIMA F1 Exam Practice Kit. Financial Reporting & Taxation. Exam sittings: Objective Test Assessments in 2016. Author: Kaplan Publishing. ISBN: 978-1-78415-320-5

6.2. Дополнительная литература.

1. Чипуренко Е.В. Налоговая среда и цели налогового планирования организации // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 13. С. 47-54. https://elibrary.ru/item.asp?id=15621668

2. Чипуренко Е.В. Налоговый анализ: новое научное направление // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 14. С. 28-36. https://elibrary.ru/item.asp?id=15644331

3. Чипуренко Е.В. Налоговые риски в хозяйственной деятельности коммерческой организации // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 24. С. 38-44. https://elibrary.ru/item.asp?id=16387845

4. Чипуренко Е.В. Оценка налоговых рисков в анализе стратегических решений организации // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 27. С. 47-54. https://elibrary.ru/item.asp?id=16458768

5. Чипуренко Е.В. Концепция сегментного налогового учета и анализа для структурирования внутренней среды организации // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 48. С. 2-10. https://elibrary.ru/item.asp?id=17091688

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Не предусмотрено.

6.4. **Нормативные правовые документы.**

1. Международные принципы управленческого учета [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.cimaglobal.com/EmailFiles/images/regions/russia/GMAP_RU.pdf

6.5. **Интернет-ресурсы.**

www.consultant.ru - официальный сайт компании «Консультант Плюс»

www.garant.ru - информационно-правовой портал «Гарант»

www.glavbukh.ru - практический журнал для бухгалтера «Главбух»

http://fd.ru - практический журнал по управлению финансами компаний «Финансовый директор».

6.6. **Иные источники.**

Чипуренко Е., Лисовская И., Трапезникова Н. Практика применения МСФО (ISBN 978-5-8493-0297-3) —М.: Accestim, 2016.

Чипуренко Е., Лисовская И., Трапезникова Н. Консолидированная финансовая отчетность: практика применения МСФО. —М: Accestim, 2016

Чипуренко Е., Лисовская И. Налоги и налоговое администрирование. Задачник для подготовки к ДипНРФ (ISBN 978-5-9907895-1-7) —М.: Accestim, 2016.

Чипуренко Е., Лисовская И. Налоги и налоговое администрирование. Учебное по- собие для подготовки к ДипНРФ (ISBN 978-5-9907895-0-0) —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. http://elibrary.ru/ - Научная электронная библиотека Elibrary.ru.
5. https://new.znanium.com Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Znanium.com».

6. https://dlib.eastview.com – Информационный сервис «East View».

7. https://www.jstor.org - Jstor. Полные тексты научных журналов и книг зарубежных издательств.

8. https://elibrary.worldbank.org - Электронная библиотека Всемирного Банка.

9. https://link.springer.com - Полнотекстовые политематические базы академических журналов и книг издательства Springer.

10. https://ebookcentral.proquest.com - Ebook Central. Полные тексты книг зарубежных научных издательств.

11. https://www.oxfordhandbooks.com - Доступ к полным текстам справочников Handbooks издательства Oxford по предметным областям: экономика и финансы, право, бизнес и управление.

12. https://journals.sagepub.com - Полнотекстовая база научных журналов академического издательства Sage.

13. Справочно-правовая система «Консультант».

14. Электронный периодический справочник «Гарант».

Программные, технические и электронные средства обучения и контроля знаний.

Аудитории оснащены компьютером с выходом в интернет.

Программный продукт Microsoft Office.