

**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.ДВ.02.01 «Формирование консолидированной**  
(индекс, наименование дисциплины, в соответствии с учебным планом)

**отчетности»**

**38.04.01 Экономика**

(код, наименование направления подготовки (специальности))

**«Финансы: учет, анализ и аудит»**

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

**Магистр**

(квалификация)

**Очная/заочная**

(форма(ы) обучения)

**Год набора: 2019**

**Москва, 2018 г.**

**Автор–составитель:**

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

**Заведующий кафедрой**

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

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине , соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы.....	4
2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО .....	5
3. Содержание и структура дисциплины .....	7
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине .....	11
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.....	26
6.4. Нормативные правовые документы. ....	24
6.5. Интернет-ресурсы. ....	26
6.6. Иные источники .....	26
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы.....	27

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

1.1.Дисциплина Б1.В.ДВ.02.01 «Формирование консолидированной отчетности» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-7	Способность разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках	ПК-7.2.	Способность осуществления расчетных процедур при разработке и формировании стратегии поведения.
ДПК-1	Способность выявить оптимальные направления и методы решения профессиональных задач, стоящих перед аудиторами, на основе освоения передового российского и зарубежного опыта в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая международные стандарты финансовой отчетности, прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью; проведения анализа развития аудиторской деятельности; выявить особенности саморегулирования и разработки предложений по совершенствованию законодательной и нормативной базы в области саморегулирования; практического решения профессиональных задач в сфере развития аудита.	ДПК-1.3.	Способность получения углубленных современных знаний в области теории, методологии, методов и стандартов формирования 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 Руководство выполнением аудиторского задания и контроль качества в отношении аудиторских заданий Руководство выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	ПК-7.2. ДПК-1.3.	на уровне знаний: Управление рисками хозяйственной деятельности организации
		на уровне умений: Анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа
		на уровне навыков: Оценка обстоятельств, информация о которых должна быть доведена до сведения руководства аудируемого лица, представителей собственника или иных лиц
ОТФ Руководство выполнением аудиторского задания и контроль качества в отношении аудиторских заданий ТФ Проведение обзорных проверок качества выполнения аудиторских заданий, в которых данное лицо не принимало участия	ПК-7.2. ДПК-1.3.	на уровне знаний: Законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности
		на уровне умений: Применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний
		на уровне навыков: методом трансформации бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной по российским стандартам бухгалтерского учета, в финансовую отчетность по международно-признанным стандартам (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта)

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

### Объем дисциплины

Дисциплина Б1.В.ДВ.02.01 «Формирование консолидированной отчетности» составляет 4 зачетные единицы, т.е. 144 академических часа.

Для студентов очной формы обучения на контактную работу с преподавателем выделено 32 часа, из них 8 часов лекций и 24 часа практических занятий, на самостоятельную работу обучающихся выделено 112 часов. Для студентов заочной формы обучения на контактную работу с преподавателем выделено 20 часов, из них 8 часов лекций и 12 часов практических занятий, на самостоятельную работу обучающихся выделено 122 часа.

### **Место дисциплины в структуре ОП ВО**

Дисциплина Б1.В.ДВ.02.01 «Формирование консолидированной отчетности» изучается на 2 курсе, в 3 семестре студентами очной и очно-заочной формы обучения; студентами заочной формы обучения изучается на 1 курсе.

Дисциплина Б1.В.ДВ.02.01 «Формирование консолидированной отчетности» реализуется после изучения дисциплин: Б1.В.04 Техника финансового учета, Б1.В.07

Финансовый учет и отчетность: международные и национальные стандарты.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – зачет в устной форме (возможно проведение промежуточной аттестации в устной форме с применением ДОТ).

### 3. Содержание и структура дисциплины

#### Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разелов)	Объем дисциплины , час.						Форма текущего контроля успеваемос ти**, промежудо чной аттестации ***
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СРС	
			Л	ЛР	ПЗ	КС Р		
Тема 1.	Система норм, регулирующих формирование и представление консолидированной финансовой отчетности в РФ	24	2		4		18	БО
Тема 2.	МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»: понятие бизнеса и операции объединения бизнеса, метод приобретения	24	2		4		18	БО
Тема 3.	Методика формирования консолидированного отчета о финансовом положении и консолидированного отчета о совокупном доходе	22	2		4		18	КР
Тема 4.	МСФО: стандарты и интерпретации к МСФО). Качественные характеристики финансовой отчетности согласно Концептуальным основам финансовой отчетности.	22			4		18	БО
Тема 5.	МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (Fair Value Measurement): цель и сфера применения стандарта	24			4		20	Т
Тема 6.	Методические подходы к оценке справедливой стоимости	26	2		4		20	БО
Промежуточная аттестация								За
Всего		144	8		24		112	

**Заочная форма обучения**

№ п/п	Наименование тем (разелов)	Объем дисциплины , час.					СР С	Форма текущего контроля успеваемос ти**, промежудо чной аттестации *** (ДОТ)
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					
			Л/ ДОТ*	ЛР	ПЗ/ ДОТ *	КСР		
Тема 1.	Система норм, регулирующих формирование и представление консолидированной финансовой отчетности в РФ	22	2*		2*		18	БО
Тема 2.	МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»: понятие бизнеса и операции объединения бизнеса, метод приобретения	24	2*		2*		20	БО
Тема 3.	Методика формирования консолидированного отчета о финансовом положении и консолидированного отчета о совокупном доходе	28	2*		2*		24	КР
Тема 4.	МСФО: стандарты и интерпретации к МСФО). Качественные характеристики финансовой отчетности согласно Концептуальным основам финансовой отчетности.	22			2*		20	БО
Тема 5.	Тема 2. МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (Fair Value Measurement): цель и сфера применения стандарта	22			2*		20	Т
Тема 6.	Тема 3. Методические подходы к оценке справедливой стоимости	24	2*		2*		20	БО
Промежуточная аттестация		2						За*
Всего		144/ 20*	8*		12*		122	

Примечание:

\*\* формы текущего контроля успеваемости: контрольные работы (КР), блиц-опрос (БО), тестирование (Т), дистанционные образовательные технологии (ДОТ\*).

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



## **Содержание дисциплины**

### **Тема 1. Система норм, регулирующих формирование и представление консолидированной финансовой отчетности в РФ**

Базовые понятия и требования по формированию финансовой отчетности в соответствии с законом РФ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011. Требования к формированию консолидированной отчетности в Российской Федерации в соответствии с законом от 27.07.2010 №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Порядок признания МСФО и Разъяснений МСФО для применения на территории Российской Федерации — Положение, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 25.02.2011 №107. Комплекс основных МСФО, регулирующих формирование консолидированной отчетности: МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия».

### **Тема 2. МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»: понятие бизнеса и операции объединения бизнеса, метод приобретения**

В рамках темы рассматриваются концептуальные основы и фундаментальные принципы МСФО, применяемые в целях отражения операций по объединению бизнеса. Анализируются основные понятия: бизнес, объединение бизнеса, метод приобретения, гудвилл и выгодная покупка, доля неконтролирующих акционеров. Метод приобретения и особенности его применения: определение покупателя, дата приобретения бизнеса, признание и оценка покупателем идентифицируемых активов и обязательств приобретенного бизнеса, признание и оценка покупателем неконтролирующей доли в приобретаемом бизнесе, признание и оценка покупателем гудвилла или дохода от выгодной сделки.

### **Тема 3. Методика формирования консолидированного отчета о финансовом положении и консолидированного отчета о совокупном доходе**

В рамках темы рассматриваются концептуальные основы формирования консолидированной отчетности и базовые понятия: инвестор, доля инвестора в капитале, контроль, единоличный и совместный контроль над бизнесом. Степень влияния инвестора на приобретаемый бизнес и порядок отражения информации об инвестициях в финансовой отчетности. Критерии наличия единоличного контроля инвестора.

Порядок оценки суммы инвестиции и чистых активов приобретенного бизнеса. Методы расчета гудвилла и доли неконтролирующих акционеров в процессе консолидации финансовой отчетности. Основные консолидационные корректировки.

**Тема 4. МСФО: стандарты и интерпретации к МСФО). Качественные характеристики финансовой отчетности согласно Концептуальным основам финансовой отчетности.**

В рамках темы рассматриваются концептуальные основы и фундаментальные принципы МСФО, применяемые для оценки объектов учета.

Анализируются качественные характеристики финансовой отчетности согласно Концепции МСФО, в том числе в сравнении с нормами ПБУ.

**Тема 5. МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (Fair Value Measurement): цель и сфера применения стандарта.**

Анализируются основные положения МСФО (IFRS) (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». В том числе, основные понятия, такие как справедливая стоимость, активный рынок. Оценка справедливой стоимости для конкретного актива или обязательства.

Характеристики актива или обязательства на дату оценки участником рынка: (a) состояние и местонахождение актива; (b) ограничения на продажу или использование актива при наличии таковых.

Выбор рынка для оценки справедливой стоимости: основной рынок, наиболее выгодный рынок.

Рассматриваются характеристики участников рынка: (a) независимы друг от друга; (b) хорошо осведомлены; (c) могут участвовать в операции с данным активом или обязательством; (d) желают (без принуждения) участвовать в операции с данным активом или обязательством.

**Тема 6. Методические подходы к оценке справедливой стоимости.**

МСФО (IFRS) 13 и возможность применения различных подходов к оценке справедливой стоимости: рыночный, затратный и доходный подходы. Справедливая стоимость обязательств и собственных долевых инструментов. Последовательность проведения оценки. МСФО (IFRS) 13: представление информации в финансовой отчетности:

— о справедливой стоимости на конец отчетного периода по каждому классу активов и обязательств (например, по ценным бумагам, предназначенным для продажи; по выделенным операционным сегментам и пр.);

— для нефинансовых активов — в отношении существующего способа использования и его отличия от наилучшего способа использования, который применялся при оценке справедливой стоимости активов;

- информацию об источниках данных о справедливой стоимости (с указанием уровней (1, 2, 3)) и описанием ситуаций о перемещении оценок из вышестоящего в нижестоящий иерархический уровень;
- при использовании данных 2-го и 3-го уровня информацию о примененных подходах к оценке справедливой стоимости (рыночном, затратном или доходном) и т.д

#### **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. Система норм, регулирующих формирование и представление консолидированной финансовой отчетности в РФ	Блиц-опрос.
Тема 2. МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»: понятие бизнеса и операции объединения бизнеса, метод приобретения	Блиц-опрос.
Тема 3. Методика формирования консолидированного отчета о финансовом положении и консолидированного отчета о совокупном доходе	Контрольная работа
Тема 4. МСФО: стандарты и интерпретации к МСФО). Качественные характеристики финансовой отчетности согласно Концепции МСФО	Блиц-опрос.
Тема 5. МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (Fair Value Measurement): цель и сфера применения стандарта	Тестирование.
Тема 6. Методические подходы к оценке справедливой стоимости	Блиц-опрос.

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

##### **Типовые оценочные материалы по теме 1. «Система норм, регулирующих формирование и представление консолидированной финансовой отчетности в РФ»**

##### **Примеры вопросов для блиц-опроса**

**Вопрос 1.** Представьте состав нормативных документов, регулирующих порядок формирования консолидированной финансовой отчетности в РФ

**Вопрос 2.** Приведите характеристики экономических субъектов, обязанных формировать консолидированную отчетность в РФ

**Вопрос 3.** Сформулируйте основные требования российского законодательства к порядку и срокам представления консолидированного отчета о финансовом положении

**Вопрос 4.** Определите статус Концептуальных основ МСФО в системе регулирования финансовой отчетности российских организаций

**Вопрос 5.** Представьте состав оценок, применяемых для формирования показателей статей

консолидированной отчетности в соответствии с МСФО

**Типовые оценочные материалы по теме 2 «МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»: понятие бизнеса и операции объединения бизнеса, метод приобретения»**

**Примеры вопросов для блиц-опроса**

**Вопрос 1.** Определите, как оценка гудвилла может повлиять на принятие стратегического инвестиционного решения?

**Вопрос 2.** При разработке стратегии развития экономического агента, какое значение может оказать требование формирования консолидированной финансовой отчетности?

**Вопрос 3.** Сформулируйте, что означает для финансового аналитика, если операция приобретения бизнеса привела к возникновению показателя «выгодной покупки» в консолидированной финансовой отчетности

**Вопрос 4.** Определите понятие «бизнес» для целей формирования консолидированной отчетности в соответствии с МСФО 3

**Вопрос 5.** Как метод оценки доли неконтролирующих акционеров может повлиять на прогнозные показатели консолидированной финансовой отчетности группы при принятии решения о приобретении бизнеса?

**Типовые оценочные материалы по теме 3. «Методика формирования консолидированного отчета о финансовом положении и консолидированного отчета о совокупном доходе»**

**Примеры задач для контрольной работы**

**ЗАДАЧА 1.**

Необходимо определить на основе данных прогнозной консолидированной отчетности группы, следует ли руководству организации А принять решение о приобретении бизнеса (организации В), если известны следующие условия.

Организация А приобрела 400 000 акций организации В 31 декабря 2016 года, заплатив за них 1 200 тыс. \$. Требуется подготовить консолидированный отчет о финансовом положении группы А по состоянию на 31 декабря 2015 г. на основании данных индивидуальной отчетности организаций группы, приведенных в таблице.

Следует учитывать, что основные средства организации В оцениваются на отчетную дату по справедливой стоимости в сумму 550 тыс. \$, а запасы, балансовая стоимость которых равна 220 тыс. \$, по справедливой стоимости оценены на дату приобретения в сумму 180 тыс. \$.

ОФП на 31.12.2015 (в тыс. \$)	Организация А	Организация В
Внеоборотные активы		
Основные средства	3 200	650
Инвестиции в организацию В	1 200	
Оборотные активы	2 320	300
<b>ИТОГО АКТИВОВ</b>	<b>6 720</b>	<b>950</b>
Капитал		
Акционерный капитал (номинал = 1 \$)	2 100	400
Резерв по переоценке внеоборотных активов	—	100
Нераспределенная прибыль	1 500	320
Текущие обязательства	2 920	130
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>6 720</b>	<b>950</b>

## ЗАДАЧА 2.

В целях принятия стратегического решения о развитии организации требуется подготовить прогнозный ОСД группы М за период, закончившийся 31.03.2015 г., как источник для информационного обеспечения инвестиционного решения.

Для подготовки консолидированной финансовой отчетности использовать данные индивидуальных ОСД организаций группы (в таблице), если известны следующие факты:

- 1 апреля 2015 г. организация М приобретает 100% акций организации К,
- справедливая стоимость оборудования, принадлежавшего организации К и учтенного в составе ОС, на дату приобретения составляла 6 280 тыс. . \$, а балансовая — 3 500 тыс. \$, оставшийся срок полезного использования 6 лет с 1 апреля 2015 г., амортизация начисляется равномерно на ежемесячной основе,
- в течение отчетного года организация М поставляет организации К товары на сумму 23 000 тыс. \$, себестоимость которых составляла 17 000 тыс. \$,
- в течение отчетного года организация К частично продала «за пределы группы» товары, приобретенные у организации М: себестоимость у организации К — 17 500 тыс. \$, сумма продаж — 25 000 тыс. \$,
- организация К получила заем от организации М 1 апреля 2015 г. 2 300 тыс. \$ на условиях 10% годовых, но не погашала заем и не выплачивала проценты по нему в течение отчетного периода. Следует учитывать при формировании консолидированной отчетности, что у организаций группы М инвестиционные доходы и финансовые расходы начисляются равномерно в течение года,
- на дату консолидации было установлено обесценение гудвилла за период с 1 апреля 2015 г. до даты консолидации на сумму 140 тыс. \$.

Статьи ОСД за период, закончившийся 31.03.2015	Организация М	Организация К
Доходы	75 200	47 000
Себестоимость продаж	(52 700)	(32 000)
Валовая прибыль	22 500	15 000
Коммерческие расходы	(8 300)	(570)
Административные расходы	(3 200)	(250)
Прибыль от операционной деятельности	11 000	14 180
Инвестиционный доход	340	—
Финансовые расходы	—	(400)
Прибыль до налогообложения	11 340	13 780
Налог на прибыль	(1 600)	(780)
Итого прибыль за год	9 740	13 000
Прочий совокупный доход	—	—
Итого совокупный доход	9060	13 000

**Типовые оценочные материалы по теме 4. «МСФО: стандарты и интерпретации к МСФО). Качественные характеристики финансовой отчетности согласно Концептуальным основам финансовой отчетности»**

**Блиц-опрос**

**Варианты вопросов**

**Вопрос 1.**

Раскрыть цель, полезность и ограничения формирования финансовой отчетности общего назначения согласно Концептуальным основам финансовой отчетности.

**Вопрос 2.**

Дать характеристику совокупности нормативных документов, регулирующих формирование финансовой отчетности согласно МСФО.

**Вопрос 3.**

Охарактеризовать сферу применения МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость».

**Вопрос 4.**

Раскрыть значение и роль МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость» в системе МСФО.

**Вопрос 5 .**

Стандарты и Разъяснения (Интерпретации) МСФО: предназначение и роль в процессе формирования финансовой отчетности.

**Типовые оценочные материалы по теме 5. «МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (Fair Value Measurement): цель и сфера применения стандарта»**

**Примеры тестов**

**Тест 1.** Справедливая стоимость – это:

- a) специфическая оценка актива организацией, которая им владеет
- b) договорная цена, которая согласована участниками сделки при подписании контракта

- с) цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки

**Тест 2.** Оценка по справедливой стоимости для организации осуществляется на:

- а) только основном рынке
- б) основном или в его отсутствие – на наиболее благоприятном рынке
- с) только на наиболее благоприятном рынке

**Тест 3.** Активный рынок – это рынок, на котором:

- а) в данный момент времени происходят максимальный объем сделок
- б) преимущественно работает рассматриваемая организация с максимальным количеством контрагентов
- с) сделки в отношении определенного актива или обязательства осуществляются с достаточной частотой и в достаточном объеме, чтобы обеспечивать информацию о ценах на постоянной основе

**Тест 4.** Участники рынка должны обладать следующими характеристиками:

- а) быть независимыми друг от друга
- б) иметь достаточное представление о соответствующем активе или обязательстве и о сделке, сформированное с учетом всей имеющейся информации
- с) быть участниками сделки друг с другом
- д) иметь договор о намерениях осуществить сделку друг с другом
- е) иметь желание заключить сделку в отношении данного актива или обязательства

**Тест 5.** Основной рынок – это рынок:

- а) с наибольшим для соответствующего актива или обязательства объемом торгов и уровнем активности.
- б) на котором организация осуществляет большую часть сделок
- с) на котором была бы получена максимальная сумма от продажи актива или уплачена минимальная сумма за то, чтобы передать обязательство, с учетом затрат по сделке и транспортных затрат

**Типовые оценочные материалы по теме 6. «Методические подходы к оценке справедливой стоимости»**

**Блиц-опрос**

**Вопрос 1.**

Дать характеристику уровням иерархии источников информации о справедливой стоимости с позиции МСФО (IFRS) 13

**Вопрос 2.**

Дать характеристику рыночному подходу оценки справедливой стоимости согласно МСФО (IFRS) 13

**Вопрос 3.**

Дать характеристику затратному подходу оценки справедливой стоимости согласно МСФО (IFRS) 13

**Вопрос 4.**

Дать характеристику доходному подходу оценки справедливой стоимости согласно МСФО (IFRS) 13

**Вопрос 5 .**

Охарактеризовать компоненты оценки актива / обязательства на основе приведенной стоимости согласно МСФО (IFRS) 13

**Методические материалы, позволяющие оценивать знания и умения обучающихся****Критерии оценивания результатов быстрого письменного опроса на практическом занятии («блиц-опрос»)**

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

Шкала оценивания:

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

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

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

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

**Критерии оценивания тестирования**

Тесты предоставляются обучающимся в качестве раздаточного материала на бумажном или электронном носителе.

Критерии оценивания выполнения тестовых заданий следующие:

«отлично» - 90-100% правильных ответов;

«хорошо» - 70-89% правильных ответов;



«удовлетворительно» - 51-69% правильных ответов;

«неудовлетворительно» - 50% и меньше правильных ответов.

При проведении тестирования обучающемуся запрещается пользоваться дополнительной литературой.

### **Критерии оценивания контрольной работы**

Оценка «отлично» ставится, если обучающийся выполнил задание в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий и требований нормативных правовых документов.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающийся выполнил требования к оценке "5", но допущены 2-3 недочета в задании.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся выполнил задание не полностью; в ходе проведения работы были допущены ошибки.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся выполнил работу не полностью или объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

## **4.2. Промежуточная аттестация**

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

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-7	Способность разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках	ПК-7.2.	Способность осуществления расчетных процедур при разработке и формировании стратегии поведения.
ДПК-1	Способность выявить оптимальные направления и методы решения профессиональных задач, стоящих перед аудиторами, на основе освоения передового российского и зарубежного опыта в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные	ДПК-1.3. 3 этап	Способность получения углубленных современных знаний в области теории, методологии, методов и стандартов формирования финансовой отчетности

	<p>стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая международные стандарты финансовой отчетности, прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью;</p> <p>проведения анализа развития аудиторской деятельности; выявить особенности саморегулирования и разработки предложений по совершенствованию законодательной и нормативной базы в области саморегулирования;</p> <p>практического решения профессиональных задач в сфере развития аудита.</p>		
--	---	--	--

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПК-7.2. Способность осуществления расчетных процедур при разработке и формировании стратегии поведения.	<p>Способность осуществления расчетных процедур при признании финансовых активов и обязательств; определения изменения стоимости активов и обязательств после их признания, в том числе в результате обесценения.</p> <p>Способность определения активов и обязательств по сегментам деятельности.</p>	<p>Демонстрирует знание базовых различий в методах и практических приемах отражения сложных объектов учета при формировании финансовой отчетности в формате МСФО; порядок проведения проверки активов.</p> <p>Осуществляет расчетные процедуры при признании финансовых активов и обязательств; определяет изменения стоимости активов и обязательств после их признания, в том числе в результате обесценения.</p>
ДПК-1.3. Способность получения углубленных современных знаний	Способность выявить различия в методах и практических приемах отражения сложных объектов учета при	Определяет комплекс расчетных процедур, необходимых для выполнения признания и оценки при признании и после признания объектов учета.

<b>Этап освоения компетенции</b>	<b>Показатель оценивания</b>	<b>Критерий оценивания</b>
в области теории, методологии, методов и стандартов формирования финансовой отчетности	формировании финансовой отчетности в формате МСФО.	

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

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

#### **4.2.3. Типовые оценочные средства**

**Список вопросов для подготовки к зачету**

**Примеры заданий (билеты) для проведения зачета**

**Вариант I билета для проведения зачета.**

**Вопрос 1.**

На основе расчета прогнозных данных дайте обоснованный ответ, стоит ли организации А принимать инвестиционное решение о приобретении 30% доли бизнеса, если чистые активы бизнеса оцениваются в 5 млн. руб., а рыночная цена доли на дату приобретения бизнеса составляет 3 млн. руб.

**Вопрос 2.**

На основе требований законодательства обоснуйте использование различных методов оценки гудвилла материнской организацией, формирующей консолидированную отчетность группы.

**Вариант II билета для проведения зачета.**

**Вопрос 1.**

Рассчитайте прогноз изменения показателя отложенных налогов для консолидированной отчетности группы, если известно, что справедливая стоимость основных средств приобретенного в отчетном периоде бизнеса на 350 тыс. руб. превышает балансовую стоимость, а срок из полезного использования составляет 5 лет на дату приобретения. Следует учитывать, что расчетная ставка налога на прибыль составляет 25%.

**Вопрос 2.**

Обоснуйте, используя требования МСФО, состав пояснительной информации, раскрываемой в Примечаниях к консолидированной финансовой отчетности об отложенных налогах.

### Вариант III билета для проведения зачета.

#### Вопрос 1.

Необходимо сделать прогнозный расчет по консолидационной корректировке к финансовой отчетности по операции продаж за год, закончившийся 31 августа 2015 года, если известно следующее.

Организация «Альфа» регулярно продает товары своей дочерней компании «Вета», в которой владеет 100% акционерного капитала. В течение финансового года группы, который закончился 31 августа 2015, «Альфа» продала товары «Вета» на сумму 100 000 \$ (цена продажи) с маржинальным доходом — 20%. К концу года все товары были проданы покупателям вне группы.

#### Вопрос 2.

Поясните, используя требования МСФО, как повлияет на оценку результатов операции приобретения бизнеса наличие внутренне созданных нематериальных активов, если величина гудвилла значима для принятия стратегического инвестиционного решения?

#### Шкала оценивания

Оценка	Критерии
Зачет	Ставится в том случае, когда обучающийся исчерпывающе знает весь программный материал, отлично понимает и прочно усвоил его. На вопросы (в пределах программы) дает правильные, сознательные и уверенные ответы. В устных ответах пользуется литературно правильным языком и не допускает ошибок. В ходе текущей аттестации участвовал в дискуссиях, выполнил контрольную работу. В ходе промежуточной аттестации демонстрирует способность провести прогнозное моделирование динамики основных результативных показателей деятельности, а также способность получения углубленных современных знаний в области теории, методологии, методов и стандартов формирования финансовой отчетности. Демонстрирует знание методов комплексного экономического анализа в системе маркетинга; обосновывает ценовую политику фирмы при различных условиях функционирования; проводит анализ и дает оценку конкурентоспособности предприятия; демонстрирует знание базовых критериев экономической эффективности, факторы риска; обосновывает и разрабатывает управленческие решения с учетом факторов риска; демонстрирует знание базовых различий в методах и практических приемах отражения сложных объектов учета при формировании финансовой отчетности в формате МСФО; порядок проведения проверки активов; умеет осуществлять трансформацию финансовой отчетности, составленную по РСБУ, в отчетность по МСФО; проводить проверку активов на обесценение отдельных активов; осуществляет трансформацию отчетности, построенной по РСБУ, в формат МСФО; осуществляет расчетные процедуры при признании финансовых активов и обязательств;

	<p>определяет изменения стоимости активов и обязательств после их признания, в том числе в результате обесценения; демонстрирует знание порядка формирования данных по сегментам деятельности организации; умеет корректно определить источники информации для формирования сегментов в учете; определяет активы и обязательства по сегментам деятельности; определяет комплекс расчетных процедур, необходимых для выполнения признания и оценки при признании и после признания объектов учета.</p>
<b>Незачет</b>	<p>Ставится в том случае, когда обучающийся обнаруживает незнание большей части программного материала, отвечает, как правило, лишь на наводящие вопросы преподавателя неуверенно. При применении знаний на практике испытывает затруднения и не преодолевает их с небольшой помощью преподавателя. В устных ответах допускает ошибки при изложении материала и в построении речи. На практических занятиях не участвовал в дискуссиях, не выполнил контрольную работу. Студент не способен провести прогнозное моделирование динамики основных результативных показателей деятельности, а также способность получения углубленных современных знаний в области теории, методологии, методов и стандартов формирования финансовой отчетности.</p> <p>Не демонстрирует знание методов комплексного экономического анализа в системе маркетинга; не обосновывает ценовую политику фирмы при различных условиях функционирования; не проводит анализ и не дает оценку конкурентоспособности предприятия; не демонстрирует знание базовых критериев экономической эффективности, факторы риска; не обосновывает и не разрабатывает управленческие решения с учетом факторов риска; не демонстрирует знание базовых различий в методах и практических приемах отражения сложных объектов учета при формировании финансовой отчетности в формате МСФО; порядок проведения проверки активов; не умеет осуществлять трансформацию финансовой отчетности, составленную по РСБУ, в отчетность по МСФО; проводить проверку активов на обесценение отдельных активов; не осуществляет трансформацию отчетности, построенной по РСБУ, в формат МСФО; не осуществляет расчетные процедуры при признании финансовых активов и обязательств; не определяет изменения стоимости активов и обязательств после их признания, в том числе в результате обесценения; не демонстрирует знание порядка формирования данных по сегментам деятельности организации; не умеет корректно определить источники информации для формирования сегментов в учете; не определяет активы и обязательства по сегментам деятельности; не определяет комплекс расчетных процедур, необходимых для выполнения признания и оценки при признании и после признания объектов учета.</p>

### 4.3. Методические материалы

#### Процедура проведения устного зачета

Аттестационные испытания проводятся преподавателем, ведущим лекционные занятия по данной дисциплине. Во время аттестационных испытаний обучающиеся могут пользоваться программой учебной дисциплины, а также с разрешения преподавателя

калькуляторами. Время подготовки ответа при сдаче экзамена в устной форме должно составлять не менее 20 минут (по желанию обучающегося ответ может быть досрочным). Время ответа – не более 15 минут. При подготовке к устному экзамену экзаменуемый, как правило, ведет записи в листе устного ответа, который затем (по окончании экзамена) сдается экзаменатору.

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

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

### **Самоподготовка к практическим занятиям**

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

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

Для достижения этой цели необходимо:

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

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

При презентации материала на семинарском занятии можно воспользоваться

следующим алгоритмом изложения темы: определение и характеристика основных категорий, эволюция предмета исследования, оценка его современного состояния, существующие проблемы, перспективы развития.

### **Опросы**

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

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

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

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

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

### **Методические указания по подготовке к контрольной работе**

Контрольная работа – это специальная форма самостоятельной работы студентов. Целью выполнения такого вида задания является изучение студентами предложенных теоретических вопросов, выработка умения связывать теоретический материал с практикой применения. Поэтому содержание контрольных работ включает теоретический вопрос и практическое задание, в которой изложена конкретная ситуация, предложенная для анализа и решения. Кроме этого, выполнение контрольной работы позволяет обучающемуся не только всесторонне и глубоко изучить ту проблему, над которой он непосредственно работает, но и помогает ему приобрести навыки творческого подхода к решению множества проблем.

Выполнение контрольной работы также помогает выработать навыки логического анализа

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

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

### **Тестовые задания**

Решение тестовых заданий проводится в течение изучения дисциплины.

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.

### **Методические рекомендации по подготовке к промежуточной аттестации**

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**

### **6.1.Основная литература**

1. Герасименко А. Финансовая отчетность для руководителей и начинающих специалистов [Электронный ресурс]/ Герасименко А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Альпина Паблишер, 2016.— 432 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/41488>
- 2, Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств : учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / Г. И. Алексеева. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 268 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Модуль.). <https://www.biblio-online.ru/book/345EA291-7682-425D-93EE-DFA0F9A368C1>



## 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>
8. 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/author\\_items.asp?authorid=474328&pubrole=100&show\\_refs=1&show\\_option=0](https://elibrary.ru/author_items.asp?authorid=474328&pubrole=100&show_refs=1&show_option=0)
9. Литвиненко, М. И. Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с новыми стандартами : учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / М. И. Литвиненко. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 168 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс).  
<https://www.biblio-online.ru/book/3F504393-7C3C-4C50-9AAB-18B0227EDB17>

10. Международные стандарты финансовой отчетности и Разъяснения к ним. Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс. СПС «КонсультантПлюс».  
<http://www.consultant.ru>

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

Чипуренко Е.В. Практика применения МСФО: основы консолидации. – М.: РАНХиГС, 2017

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

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть I и II.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I и II.

### **6.5. Интернет-ресурсы.**

1. [www.ifac.org](http://www.ifac.org). Официальный сайт Международной организации бухгалтеров.
2. [www.ipbr.org](http://www.ipbr.org). Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.
3. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru). Официальный сайт Министерства Финансов РФ.

### **6.6. Иные источники**

1. Чипуренко Е., Лисовская И., Трапезникова Н. Консолидация финансовой отчетности: практика применения МСФО: учебник — 1-е изд. — М: Accestim, 2016. — 269 с. ISBN 978-5-9907895-2-4
2. Чипуренко Е., Лисовская И., Трапезникова Н. Практика применения МСФО: формирование финансовой отчетности. — М: Accestim, 2015
- Соловьева О. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: ЭКСМО. 2010
2. Аблова Н.О. Специфика определения справедливой стоимости бизнеса // МСФО и МСА в кредитной организации, 2013, №1
3. Гаранина Т.А., Кормильцева П.С. Принятие Международных стандартов финансовой отчетности в России: влияние на ценностную значимость финансовых отчетов // Международный бухгалтерский учет, 2013, №6
4. Генералова Н.В., Соколова Н.А. Гудвилл в финансовой отчетности по МСФО // Международный бухгалтерский учет", 2013, №16
5. Карецкий А.Ю. Принципы и подходы к формированию консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО // Международный бухгалтерский учет, 2013, №14
6. Коняхин А.Н. План счетов при подготовке первой отчетности по МСФО // Международный бухгалтерский учет, 2013, №8
7. Корнеев М.В. Деловая репутация: методология оценки стоимости и отражение в учете // МСФО и МСА в кредитной организации, 2013, №1

8. Петров А.М., Коняхин А.Н. Учетная политика при подготовке первой отчетности согласно МСФО // "Международный бухгалтерский учет", 2013, №11
9. Рыбалко О.А. Организационные аспекты внедрения МСФО на предприятии // "Международный бухгалтерский учет", 2013, №12
10. Трофимова Л.Б. Организационные аспекты применения Международных стандартов финансовой отчетности в российской практике. // "Международный бухгалтерский учет", 2013, №19
11. Фетисова О.А. Философия МСФО и новый взгляд на бухгалтерскую науку // "Аудитор", 2013, №3

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

**Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы**

1. [www.biblio-online.ru](http://www.biblio-online.ru) – Электронно-библиотечная система [ЭБС] Юрайт;
2. <http://www.iprbookshop.ru> – Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Iprbooks»
3. <https://e.lanbook.com> - Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Лань».
4. <http://elibrary.ru/> - Научная электронная библиотека Elibrary.ru.
5. <https://new.znaniy.com> Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Znaniy.com».
6. <https://dlib.eastview.com> – Информационный сервис «East View».
7. <https://www.jstor.org> - Jstor. Полные тексты научных журналов и книг зарубежных издательств.
8. <https://elibrary.worldbank.org> - Электронная библиотека Всемирного Банка.
9. <https://link.springer.com> - Полнотекстовые политематические базы академических журналов и книг издательства Springer.
10. <https://ebookcentral.proquest.com> - Ebook Central. Полные тексты книг зарубежных научных издательств.
11. <https://www.oxfordhandbooks.com> - Доступ к полным текстам справочников Handbooks издательства Oxford по предметным областям: экономика и финансы, право, бизнес и управление.
12. <https://journals.sagepub.com> - Полнотекстовая база научных журналов академического издательства Sage.
13. Справочно-правовая система «Консультант».
14. Электронный периодический справочник «Гарант».

**Программные, технические и электронные средства обучения и контроля знаний.**

Аудитории оснащены компьютером с выходом в интернет.