Программа учебной дисциплины
Международные стандарты финансовой отчетности в общественном секторе

Утверждена
Академическим советом ООП
Протокол № 04-17/18от «22»__06__2018__ г.

Автор	Гусева Н.М., к.э.н. доцент Кафедры финансового менеджмента в государственном секторе Факультета государственного и муниципального управления, natalia_mg@mail.ru
Число кредитов	3
Контактная работа (час.)	44
Самостоятельная работа (час.)	70
Курс	2
Формат изучения дисциплины	без использования онлайн курса

I. ЦЕЛЬ, РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И ПРЕРЕКВИЗИТЫ

Целями освоения дисциплины являются:

- получение студентами комплексного представления о международных стандартах финансовой отчетности в общественном секторе (МСФО ОС)
- умение использовать полученные знания при классификации фактов хозяйственной деятельности, подготовке и анализе финансовой отчетности.

В результате освоения дисциплины студент должен:

- Знать:
  - принципы и правила формирования финансовой отчетности,
  - международные стандарты бухгалтерского учета для общественного сектора;
- Уметь:
  - оценивать факты хозяйственной деятельности с точки зрения бухгалтерского учета;
  - анализировать финансовую отчетность;
- Иметь навыки (приобрести опыт):
  - принятия управленческих решений на основе бухгалтерской информации.

Изучение данной дисциплины базируется на следующих дисциплинах:

- «Экономика общественного сектора»
- «Финансовый менеджмент в организациях общественного сектора»

Для освоения учебной дисциплины студенты должны владеть следующими знаниями и компетенциями:

- Анализировать информацию о фактах хозяйственной жизни с точки зрения учета;
- Понимать содержание финансовой отчетности организации.

Основные положения дисциплины могут быть использованы в дальнейшем при написании студентом выпускной квалификационной работы.

II. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Введение в международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора

Международная Федерация бухгалтеров и направления ее деятельности. Совет по международным стандартам финансовой отчетности общественного сектора, его задачи и основные направления деятельности.

Понятие общественного сектора. Цели и задачи МСФООС. Область действия и применение МСФООС. Состав и структура МСФООС. Сравнение МСФООС и МСФО

Тема 2. Принципы подготовки финансовой отчетности

МСФООС 1 «Представление финансовой отчетности». МСФООС 2 «Отчеты о движении денежных средств».

Цели финансовой отчетности. Ответственность за информацию, представленную в финансовой отчетности.

Основополагающие допущения и качественные характеристики информации финансовой отчетности.

Структура финансовой отчетности. Элементы финансовой отчетности

Тема 3. Учетная политика. Изменение учетных оценок. Исправление ошибок в финансовой отчетности

МСФООС 3 «Учетная политика, изменения учетных оценок и ошибки».

Понятие учетной политики. Цели учетной политики.

Выбор учетной политики и ее применение. Последовательность применения учетной политики. Изменения учетной политики. Ретроспективное применение изменений учетной политики.

Раскрытие информации об учетной политике в финансовой отчетности.

Изменение учетных оценок и их отражение в финансовой отчетности.

Ошибки в бухгалтерском учете и отчетности. Отражение исправления ошибок в финансовой отчетности

Тема 4. Материально-производственные запасы

МСФООС 12 «Материально-производственные запасы».

Определение материально-производственных запасов. Оценка запасов. Затраты на приобретение запасов. Затраты на переработку. Прочие затраты.

Списание запасов: методы ФИФО и средневзвешенной стоимости. Списание запасов до чистой стоимости реализации. Оценка запасов, которые распределяются бесплатно или по номинальной стоимости.

Раскрытие информации о запасах в финансовой отчетности

Тема 5. Основные средства

МСФООС 17 «Основные средства». МСФООС 5 «Затраты по займам». МСФООС 16 «Инвестиционные активы». МСФООС 13 «Аренда».

Определение основных средств. Критерии признания основных средств в финансовой отчетности. Элементы стоимости и оценка основных средств при признании. Последующая оценка основных средств.

Срок полезного использования основных средств. Амортизация. Способы амортизации основных средств. Обесценение основных средств. Выбытие основных средств. Раскрытие информации об основных средствах в финансовой отчетности.

Определение инвестиционных активов. Оценка инвестиционных активов при признании. Последующая оценка инвестиционных активов. Раскрытие информации об инвестиционных активах в финансовой отчетности.

Понятие аренды (лизинга). Классификация аренды: финансовая аренда, операционная аренда. Процентная ставка по финансовой аренде. Продажи с обратной арендой. Отражение аренды в финансовой отчетности арендодателя. Отражение аренды в финансовой отчетности арендатора

Тема 6. Нематериальные активы
МСФООС 31 «Нематериальные активы».
Определение нематериальных активов. Виды нематериальных активов. Критерии признания нематериальных активов.
Оценка нематериальных активов при признании. Последующая оценка нематериальных активов.
Сроки полезного использования нематериальных активов. Амортизация нематериальных активов. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.
Обесценение нематериальных активов.
Раскрытие информации о нематериальных активах в финансовой отчетности

Тема 7. Обесценение активов
МСФООС 21 «Обесценение активов, не генерирующих денежные средства». МСФООС 26 «Обесценение активов, генерирующих денежные средства».
Понятие обесценения активов. Активы, генерирующие денежные средства. Активы, не генерирующие денежные средства.
Признаки обесценения. Оценка возмещаемой стоимости. Оценка и признание убытка от обесценения. Определение единицы, генерирующей денежные средства. Восстановление убытка от обесценения.
Раскрытие информации об обесценении активов в финансовой отчетности

Тема 8. Вознаграждения работникам. Резервы, условные обязательства и условные активы
МСФООС 25 «Вознаграждения работникам». МСФООС 19 «Резервы, условные обязательства и условные активы».
Вознаграждения работникам в процессе трудовой деятельности (текущие вознаграждения). Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности. Пенсионные планы с установленными взносами. Пенсионные планы с установленными выплатами.
Признание и оценка обязательств по вознаграждениям работникам. Раскрытие информации о вознаграждениях работникам в финансовой отчетности.
Определение резервов и условных обязательств. Отличие резервов от условных обязательств. Определение условных активов.
Признание и оценка резервов. Признание и оценка условных обязательств. Дисконтированная стоимость. Изменение оценки резервов и условных обязательств.
Раскрытие информации о резервах, условных обязательствах и условных активах в финансовой отчетности

Тема 9. Доходы и расходы
МСФООС 9 «Доходы от обменных операций». МСФООС 23 «Доходы от необменных операций (налоги и трансферты)». МСФООС 11 «Договоры строительного подряда».
Определение дохода. Обменные и необменные операции.
Оценка доходов от обменных операций. Доходы от продажи товаров. Доходы от предоставления услуг. Проценты, лицензионные платежи и дивиденды.
Оценка доходов от необменных операций. Налоги. Трансферты.
Раскрытие информации о доходах от обменных и необменных операций в финансовой отчетности.

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

Тема 10. Консолидированная отчетность. Сегментная отчетность
МСФООС 6 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность». МСФООС 18 «Сегментная отчетность».
Определение консолидированной отчетности. Понятие контроля для целей формирования отчетности. Сфера применения консолидированной отчетности. Методы консолидации.
Сегментная отчетность. Определение сегмента. Экономические и географические сегменты. Элементы сегмента. Активы, обязательства, доходы и расходы сегмента. Раскрытие информации о сегментах в финансовой отчетности.

Тема 11. Раскрытие отдельных видов информации в финансовой отчетности: информация о связанных сторонах, события после отчетной даты
МСФООС 20 «Раскрытие информации о связанных сторонах». МСФООС 14 «События после отчетной даты».
Определение связанных сторон. Раскрытие информации о связанных сторонах в финансовой отчетности.
Понятие событий после отчетной даты. Дата финансовой отчетности. Дата утверждения финансовой отчетности. Дата выпуска финансовой отчетности. Виды событий после отчетной даты: корректирующие и не корректирующие события. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в финансовой отчетности

Тема 12. Раскрытие в финансовой отчетности информации о бюджете
МСФООС 24 «Представление информации о бюджете в финансовой отчетности».
Утвержденные бюджеты. Первоначальный и итоговый бюджет. Фактические суммы.
Представление и раскрытие бюджетных и фактических сумм. Уровни агрегирования. Основы сопоставления. Многолетние бюджеты.

III. ОЦЕНИВАНИЕ

Тип контроля	Форма контроля	2 год				Параметры **
		1	2	3	4	
	Эссе		*			12-15 страниц Срок представления за 1 неделю до зачета
Итоговый	Экзамен		*			письменный 60 мин

Преподаватель оценивает работу студентов на семинарских занятиях: полнота освещения темы, которую студент готовит для выступления с докладом на занятии-дискуссии. Оценки за работу студента преподаватель выставляет в рабочую ведомость. Накопленная оценка по 10-ти балльной шкале за работу определяется перед итоговым контролем
Накопленная оценка за текущий контроль учитывает результаты студента по текущему контролю следующим образом:

$$О_{текущий} = О_{эссе};$$

Результирующая оценка за итоговый контроль в форме экзамена выставляется по следующей формуле, где Озач. – оценка за работу непосредственно на зачете:

Оитоговый = 0,4 * Озачет + 0,3·* Отекущий + 0,3·* Оаудиторная

При пересдаче студенту не предоставляется возможность получить дополнительный балл для компенсации оценки за текущий контроль.

Способ округления результирующей оценки - арифметический.

IV. ПРИМЕРЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Оценочные средства для текущего контроля студента

Оценочные средства для промежуточной аттестации

V. РЕСУРСЫ

5.1 Основная литература

1. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебник / под ред. В.Г. Гетьмана. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 624 с. – ISBN 978-5-16-105922-7 - Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/765758
2. Чая, В. Т. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебник и практикум / В. Т. Чая, Г. В. Чая. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 417 с. — ISBN 978-5-9916-3386-4. - Режим доступа: https://www.biblio-online.ru/book/mezhdunarodnye-standarty-finansovoy-otchetnosti-406879

5.2 Дополнительная литература

Режим доступа: общедоступные материалы.

1. Сборник МСФО ОС 2018 г. (2018 Handbook of IPSAS Pronouncements). - Режим доступа: http://www.ifac.org/publications-resources/2018-handbook-international-public-sector-accounting-pronouncements
2. Система Госфинансы. Федеральные стандарты учета для государственного сектора. - Режим доступа: http://fedstandart.ru

5.3 Программное обеспечение

№ п/п	Наименование	Условия доступа
1.	Microsoft Windows 7 Professional RUS Microsoft Windows 10 Microsoft Windows 8.1 Professional RUS	*Из внутренней сети университета (договор)*
2.	Microsoft Office Professional Plus 2010	*Из внутренней сети университета (договор)*

5.4

5.5 Профессиональные базы данных, информационные справочные системы, интернет-ресурсы (электронные образовательные ресурсы)

№ п/п	Наименование	Условия доступа
	Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы	
1.	Консультант Плюс	*Из внутренней сети университета (договор)*
2.	Электронно-библиотечная система Юрайт	URL: https://biblio-online.ru/
	Интернет-ресурсы (электронные образовательные ресурсы)	
1.	Открытое образование	URL: https://openedu.ru/

5.6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для лекционных занятий по дисциплине обеспечивают использование и демонстрацию тематических иллюстраций, соответствующих программе дисциплины в составе:

– ПЭВМ с доступом в Интернет (операционная система, офисные программы, антивирусные программы);

– мультимедийный проектор с дистанционным управлением.

Учебные аудитории для лабораторных и самостоятельных занятий по дисциплине оснащены ПЭВМ, с возможностью подключения к сети Интернет и доступом к электронной информационно-образовательной среде НИУ ВШЭ.