

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

МСФО для общественного сектора экономики

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины
для направления **38.04.01 Экономика** академической магистратуры
профиль **«Бухгалтерский учет и контроль»**

Воронеж 2017

Волкова Н.Н. МСФО для общественного сектора экономики: Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (направление подготовки 38.04.01 Экономика, профиль Бухгалтерский учет и контроль)/ Н.Н. Волкова. – Воронеж: ВГАУ, 2017 – 17 с.

Рецензент: к.э.н., доцент кафедры финансов и кредита федерального государственного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I» И.А. Горелкина

Методические указания рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита (протокол № 1 от 30 августа 2017 г.).

Методические указания рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании методической комиссии экономического факультета (протокол № 1 от 30 августа 2017 г.).

© Н.Н. Волкова

© ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1. УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ ДИСЦИПЛИНЫ	5
2. УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ	12
3. УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	15
4. ПОДГОТОВКА К ТЕКУЩЕМУ КОНТРОЛЮ ЗНАНИЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ	17

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность изучения дисциплины «МСФО для общественного сектора экономики» для обучающихся направления 38.04.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет и контроль», обусловлена необходимостью формирования специальных знаний в области составления и использования финансовой отчетности субъектами общественного сектора в соответствии с разработанными для них международными стандартами финансовой отчетности.

Основное направление реформирования бухгалтерского учета в современной России состоит в повышении качества получаемой информации и обеспечении свободного доступа к ней потребителей информации. На протяжении многих лет идет поэтапное преобразование отечественной системы бухгалтерского учета и отчетности с использованием международного опыта. Масштаб изменений, происходящих в системе отчетности организаций общественного сектора, свидетельствует о новом этапе бюджетной реформы, цель которого состоит в сближении международных и федеральных стандартов финансовой отчетности в общественном секторе.

Цель изучения дисциплины: получение комплексного представления о теоретических аспектах и практической стороне составления финансовой отчетности субъектами общественного сектора в соответствии с разработанными для них международными стандартами финансовой отчетности; обучение умению проводить научные исследования по критической оценке и обоснованию направлений совершенствования применения международных стандартов финансовой отчетности в общественном секторе экономики в условиях российской практики составления финансовой отчетности.

Задачи дисциплины: теоретическое освоение основных положений международных стандартов финансовой отчетности для общественного сектора экономики; приобретение навыков выбора актуальных направлений и разработки программ проведения исследований в области международной стандартизации финансовой отчетности субъектов общественного сектора; подготовка материалов для научных публикаций; развитие способности представления результатов исследования в области международной стандартизации финансовой отчетности в общественном секторе целевой аудитории; приобретение навыков подготовки финансовой отчетности субъектов общественного сектора, необходимой внутренним и внешним пользователям для проведения экономических расчетов и принятия управленческих решений.

В системе подготовки магистров данная дисциплина относится к вариативной части блока 1 (дисциплина по выбору).

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций по данному направлению (профилю): ОПК-1 - готовностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач профессиональной деятельности; ПК-1 - способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований; ПК-4 - способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада; ПК-9 - способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- историю возникновения, положения и практику применения международных стандартов финансовой отчетности в общественном секторе экономики;
 - основные результаты современных исследований, опубликованные в ведущих профессиональных изданиях по проблемам внедрения МСФООС;
- систему формирования и анализа взаимосвязи показателей в отчетных формах, составленных в соответствии с МСФООС.

Уметь:

- критически оценивать действующие положения МСФООС, используемые при составлении финансовой отчетности субъектами общественного сектора экономики, и обосновывать направления совершенствования МСФООС в условиях российской учетно-отчетной практики;
- представлять результаты научных исследований, делать выводы и разрабатывать мероприятия по совершенствованию МСФООС и их адаптации к отраслевым особенностям конкретных субъектов общественного сектора;
- применять на практике МСФООС для проведения экономических расчетов.

Иметь навыки:

- применения международных стандартов финансовой отчетности в общественном секторе для решения задач профессиональной деятельности;
- проведения научных исследований в профессиональной сфере в соответствии с составленной программой;
- выступления на научных конференциях и подготовки научных статей по результатам выполнения исследований в области составления финансовой отчетности в соответствии с МСФООС;
- подготовки финансовой отчетности субъектов общественного сектора, необходимой внутренним и внешним пользователям для проведения экономических расчетов и принятия управленческих решений.

Методические указания призваны обеспечить обучающемуся оптимальную организацию процесса изучения дисциплины, который, в свою очередь, включает посещение лекций, практических занятий по расписанию, самостоятельную работу обучающегося, а также прохождение текущего контроля знаний и промежуточной аттестации (зачет).

1. УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Общие положения

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют обучающемуся глубоко освоить предмет. Именно поэтому контроль за систематической работой обучающихся всегда находится в центре внимания кафедры бухгалтерского учета и аудита.

Важнейшей формой усвоения теоретического материала является лекция, т.к. в режиме реального времени преподаватель может ответить на любой вопрос, возникающий у обучающегося по ходу восприятия лекционного материала; очень важны и комментарии преподавателя по самым разным вопросам теории и практики изучаемой дисциплины. Часто преподаватель дает на лекции самую актуальную информацию, почерпнуть которую самостоятельно обучающемуся не всегда удастся. Поэтому рекомендуется делать конспекты лекций, в которых необходимо фиксировать наиболее важные моменты, связанные с освоением того или иного теоретического вопроса. Кроме указанных объективных причин, требующих от обучающегося посещения лекций, можно отметить и субъективные причины. Посещение лекций является одним из важнейших факторов, характеризующих отношение обучающегося к учебному процессу в целом, и к данной дисциплине в частности.

Чтение лекций осуществляется в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины и календарным планом, разрабатываемым ведущим курса. Поэтому перед каждой лекцией обучающимся необходимо просматривать рабочую программу дисциплины, доступную в электронной образовательной среде Университета <http://io.vsau.ru/>. Это позволит сэкономить время на конспектирование темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы. На отдельные лекции целесообразно приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на портале или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы). Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно во время чтения лекции. Перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. Следует помнить, что лекция – это не

монолог преподавателя. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если вновь не удастся разобраться в учебном материале, то следует обратиться к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях. Таким образом, будет реализован последовательный системный подход в приобретении знаний. Вопросы, заданные лектору по изучаемой теме, помогут лучше разобраться в ней не только конкретному обучающемуся, но и всем обучающимся, присутствующим на лекции.

1.2. Содержание лекционного материала и особенности освоения отдельных тем

№ и наименование разделов	№ и наименование тем	Содержание раздела (темы) и рекомендации по их освоению
Введение. Актуальность, предмет, задачи дисциплины. Структура и особенности дисциплины. Связь с другими дисциплинами		
Раздел 1. Формирование и развитие системы МСФО для общественного сектора.	Тема 1.1. История возникновения МСФО ОС (с использованием интерактивного метода «Мастер-класс»).	При освоении данной темы следует обратить внимание на изучение следующих вопросов: Совет по международным стандартам финансовой отчетности для общественного сектора (СМСФО ОС): его цели, членство в СМСФО ОС; миссия Международной федерации бухгалтеров (МФБ) в международной стандартизации финансовой отчетности для общественного сектора; консультативная группа СМСФО ОС; понятие общественного сектора; сфера применения, действие, полномочия и порядок утверждения МСФО ОС; финансовая отчетность общего и специального назначения; кассовый метод и метод начисления при составлении отчетности
Раздел 2. Концептуальные основы МСФО ОС, состав и порядок представления отчетности, формируемой в формате МСФО ОС.	Тема 2.1. Состав финансовой отчетности (МСФО ОС 1 «Представление финансовой отчетности»; МСФО ОС 2 «Отчеты о движении денежных средств»)	При освоении данной темы следует обратить внимание на изучение следующих вопросов: цель и сфера применения МСФО ОС 1; основные термины и определения МСФО ОС 1 (метод начисления, активы, взносы собственников, выплаты в пользу собственников, группа организаций, расходы, коммерческая организация с государственным участием и т.д.); назначение и компоненты финансовой отчетности; основные допущения и требования подготовки финансовой отчетности, последовательность расположения и классификация статей финансовой отчетности; информация, подлежащая представлению в Отчете о финансовом положении; информация, подлежащая представлению в Отчете о результатах финансовой деятельности; цель и сфера применения МСФО ОС 2; основные термины и определения МСФО ОС 2 (денежные средства, эквиваленты денежных средств, денежные потоки, контроль, операционная, инвестиционная и финансовая деятельность и т.д.); представление отчета о движении денежных средств; прямой и косвенный метод представления потоков денежных средств по операционной деятельности
	Тема 2.2. Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки (МСФО ОС	При освоении данной темы следует обратить внимание на изучение следующих вопросов: цель и сфера применения МСФО ОС 3; сущность учетной политики; выбор, применение, изменение учетной политики; раскрытие информации об учетной политике; изменения в расчетных оценках; раскрытие информации об ошибках.

	3)	
	Тема 2.3. События после отчетной даты (МСФО ОС 14)	При освоении данной темы следует обратить внимание на изучение следующих вопросов: цель и сфера применения стандарта; типы и примеры событий после отчетной даты, их признание и оценка; раскрытие информации о корректирующих и некорректирующих событиях после отчетной даты.
	Тема 2.4. Информация о связанных сторонах (МСФО ОС 20).	При освоении данной темы следует обратить внимание на изучение следующих вопросов: цель и сфера применения стандарта; основные термины и определения (близкий родственник и член семьи физического лица; ключевой управленческий персонал (руководящие работники); надзор; связанная сторона; операции между связанными сторонами; вознаграждения ключевому управленческому персоналу; значительное влияние); раскрытие информации об отношениях и операциях между связанными сторонами.
	Тема 2.5. Сегментная отчетность (МСФО ОС 18).	При освоении данной темы следует обратить внимание на изучение следующих вопросов: цель и сфера применения стандарта; понятие и виды сегментов; определения выручки, расходов, активов, обязательств и учетной политики сегмента; структура отчетности по сегментам; множественная сегментация; совместные активы; раскрытие информации по сегментам; дополнительная информация о сегментах.
	Тема 2.6. Раскрытие информации в финансовой отчетности о секторе государственных организаций (МСФО ОС 22).	При освоении данной темы следует обратить внимание на изучение следующих вопросов: цель и сфера применения стандарта; статистические основы финансовой отчетности; структура общественного сектора экономики (сектор государственных организаций; сектор государственных финансовых корпораций; сектор государственных нефинансовых корпораций); раскрытие информации о секторе государственных организаций; сверка с консолидированной финансовой отчетностью и со статистическими основами финансовой отчетности.
	Тема 2.7. Представление бюджетной информации в финансовой отчетности (МСФО ОС 24).	При освоении данной темы следует обратить внимание на изучение следующих вопросов: цель и сфера применения стандарта; основные термины и определения стандарта; представление сравнения бюджетных и фактических сумм; отличие окончательного бюджета от первоначального; многолетние бюджеты; представление и раскрытие информации; сопоставимая информация; раскрытие учетных принципов формирования бюджета, бюджетного периода и сферы применения бюджета; сверка фактических сумм, приведенных в сопоставимой информации, и фактических сумм, представленных в финансовой отчетности.
Раздел 3. Порядок отражения в отчетности нефинансовых активов субъектов об-	Тема 3.1. Основные средства (МСФО ОС 17)	При освоении данной темы следует обратить внимание на изучение следующих вопросов: цель и сфера применения стандарта; понятие и классы основных средств; критерии признания основных средств; признание инфраструктурных активов и активов культурного наследия; первоначальная и последующая оценка основных средств; начало начисления

<p>щественного сектора</p>		<p>амортизации; методы начисления амортизации; амортизируемая стоимость и период амортизации; обесценение основных средств; прекращение признания основных средств; раскрытие информации об основных средствах в отчетности.</p>
	<p>Тема 3.2. Нематериальные активы (МСФО ОС 31).</p>	<p>При освоении данной темы следует обратить внимание на изучение следующих вопросов: цель и сфера применения стандарта; понятие и критерии признания нематериальных активов; оценка нематериальных активов при разных источниках поступления; признание расходов по статьям нематериальных активов; последующая оценка нематериальных активов; учет амортизации нематериальных активов; срок и метод начисления амортизации; ликвидационная стоимость нематериальных активов; признание убытков от обесценения нематериальных активов; раскрытие информации о нематериальных активах в финансовой отчетности.</p>
	<p>Тема 3.3. Инвестиционная недвижимость (МСФО ОС 16)</p>	<p>При освоении данной темы следует обратить внимание на изучение следующих вопросов: цель и сфера применения стандарта; основные термины и определения; недвижимость, находящаяся у арендатора в операционной аренде; инвестиционная недвижимость (примеры и признание); оценка в момент и после признания (модель учета по справедливой и по фактической стоимости); выбытие инвестиционной недвижимости; раскрытие информации.</p>
	<p>Тема 3.4. Обесценение активов, генерирующих денежные средства (МСФО ОС 26).</p>	<p>При освоении данной темы следует обратить внимание на изучение следующих вопросов: цель и сфера применения стандарта; термины и определения; активы, генерирующие денежные средства (их амортизация, обесценение); идентификация актива, который может обесценен, внутренние и внешние источники для оценки обесценения актива; признание и восстановление убытка от обесценения актива; раскрытие информации.</p>
	<p>Тема 3.5. Обесценение активов, не генерирующих денежные средства (МСФО ОС 21).</p>	<p>При освоении данной темы следует обратить внимание на изучение следующих вопросов: цель и сфера применения стандарта; основные термины и определения (активные рынок, активы генерирующие и не генерирующие денежные средства, обесценение, ценность использования активов и т.д.); определение актива, который может быть обесценен; внешние и внутренние источники информации обесценения активов; оценка возмещаемой стоимости использования актива, не генерирующего денежные средства; восстановление убытка от обесценения; реклассификация активов; раскрытие информации.</p>
	<p>Тема 3.6. Затраты по займам (МСФО ОС 5).</p>	<p>При освоении данной темы следует обратить внимание на изучение следующих вопросов: цель и сфера применения стандарта; структура затрат по займам; основной и допустимый альтернативный порядок их учета; квалифицируемый актив; капитализация затрат по займам (начало и приостановление, прекращение капитализации); раскрытие информации.</p>
	<p>Тема 3.7. Аренда (МСФО ОС</p>	<p>При освоении данной темы следует обратить внимание на изучение следующих вопросов: цель и сфера применения стандарта; основные термины и определения (начало срока</p>

	13).	аренды, условная арендная плата, период эффективного использования, финансовая аренда, валовые инвестиции в аренду, гарантированная ликвидационная стоимость и т.д.); классификация видов аренды; отражение финансовой аренды в финансовой отчетности арендаторов и арендодателей; отражение операционной аренды в финансовой отчетности арендаторов и арендодателей.
	Тема 3.8. Учет сельского хозяйства (МСФО ОС 27).	При освоении данной темы следует обратить внимание на изучение следующих вопросов: цель и сфера применения стандарта; основные термины и определения (сельскохозяйственная деятельность, сельскохозяйственная продукция, биологический актив, биотрансформация и т.д.); признание и оценка биологических активов и сельскохозяйственной продукции; раскрытие информации.
	Тема 3.9. Запасы (МСФО ОС 12).	При освоении данной темы следует обратить внимание на изучение следующих вопросов: цель и сфера применения МСФО ОС 12; основные термины и определения (текущая стоимость замещения, запасы, чистая стоимость реализации); оценка запасов; составляющие и методы оценки себестоимости запасов; методы списания запасов; раскрытие информации.
Раздел 4. Отражение в отчетности субъектов общественного сектора финансовых результатов, налогов на прибыль и изменений обменных курсов валют	Тема 4.1. Выручка от операций по обмену (МСФО ОС 9).	При освоении данной темы следует обратить внимание на изучение следующих вопросов: цель и сфера применения стандарта; основные термины и определения, используемые в стандарте (операции по обмену, не обменные операции и т.д.); оценка выручки; идентификация операции; признание выручки от оказания услуг, от продажи товаров, в виде процентов, роялти и дивидендов; раскрытие информации.
	Тема 4.2. Выручка от необменных операций (налоги и трансферты) (МСФО ОС 23).	При освоении данной темы следует обратить внимание на изучение следующих вопросов: цель и сфера применения стандарта; основные термины и определения (условия на передаваемые активы, контроль над активом, расходы, выплачиваемые через налоговую систему, ограничения по передаваемым активам, налоговые льготы, налогооблагаемое событие и т.д.); характеристика не обменных операций; условия использования передаваемых активов; ограничения по передаваемым активам; оценка активов, выручки, возникающих в результате операций по налогообложению; признание активов; условные активы; оценка выручки и обязательств от не обменных активов; трансферты, штрафные санкции, подарки и пожертвования, услуги в натуральной форме, залоги, льготные займы; раскрытие информации.
	Тема 4.3. Договоры на строительство (МСФО ОС 11).	При освоении данной темы следует обратить внимание на изучение следующих вопросов: цель и сфера применения стандарта; основные термины и определения (договор на строительство, подрядчик, договор «затраты плюс», договор с фиксированной ценой); объединение и сегментирование договоров на строительство; выручка и расходы по договору: их признание; признание ожидаемых убытков, изменение оценок; раскрытие информации.
	Тема 4.4. Влияние из-	При освоении данной темы следует обратить внимание на изучение следующих вопросов: цель и сфера применения

	менений обменных курсов (МСФО ОС 4).	стандарта; основные термины и определения (конечный курс, курсовая разница, обменный курс, иностранная валюта, зарубежная деятельность, функциональная валюта, денежные статьи, валюта представления и т.д.); первоначальное признание и признание на очередную отчетную дату операций в иностранной валюте и возникающих курсовых разниц; налоговые последствия курсовых разниц; изменение функциональной валюты; пересчет в валюту представления отчетности; выбытие зарубежной деятельности; раскрытие информации.
	Тема 4.5. Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике (МСФО ОС 10).	При освоении данной темы следует обратить внимание на изучение следующих вопросов: сфера применения МСФО ОС 10; основные определения (балансовая стоимость актива и обязательства, неденежные статьи и др.); пересмотр финансовой отчетности: отчета о финансовом положении, отчета о результатах финансовой деятельности, отчет о движении денежных средств; раскрытие соответствующе информации.
Раздел 5. Учет и отражение в отчетности субъектов общественного сектора финансовых инструментов, резервов, условных активов и обязательств	Тема 5.1. Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации (МСФО ОС 15).	При освоении данной темы следует обратить внимание на изучение следующих вопросов: цель и сфера применения стандарта; основные термины и определения (долевой инструмент, финансовый актив, финансовый инструмент, финансовое обязательство, договор страхования, рыночная стоимость и т.д.); представление информации об обязательствах и капитале; классификация комбинированных инструментов эмитентами; проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту; порядок взаимозачета финансового актива и финансового обязательства; раскрытие информации, в т ч. о политике управления рисками; хеджирование ожидаемых будущих операций.
	Тема 5.2. Финансовые инструменты: представление информации (МСФО ОС 28).	При освоении данной темы следует обратить внимание на изучение следующих вопросов: цель и сфера применения стандарта; основные термины и определения (долевой инструмент, финансовый инструмент, финансовый актив и т.д.); представление информации об обязательствах и чистых активах; комбинированные финансовые инструменты; порядок замещения стандарта 15.
	Тема 5.3. Финансовые инструменты: признание и оценка (МСФО ОС 29).	При освоении данной темы следует обратить внимание на изучение следующих вопросов: цель и сфера применения стандарта; основные термины и определения (производный инструмент, категории финансовых инструментов, договор финансовой гарантии, амортизированная стоимость финансового актива и обязательства, метод эффективной процентной ставки, инструмент хеджирования, встроенные производные инструменты и др.); признание и прекращение признания финансового актива и финансового обязательства; первоначальная и последующая оценка финансовых активов и финансовых обязательств; обесценение и безнадежная задолженность по финансовым активам; хеджирование.
	Тема 5.4. Финансовые инструмен-	При освоении данной темы следует обратить внимание на изучение следующих вопросов: цель и сфера применения МСФО ОС 30; основные термины и определения (кредитный

	ты: раскрытие информации (МСФО ОС 30).	риск, валютный риск, процентный риск, риск ликвидности, рыночный риск, задолженность по привлеченным займам, прочий ценовой риск и т.д.); классы финансовых инструментов и степень раскрытия информации в отчете о финансовом положении, отчете о результатах финансовой деятельности; характер и объем рисков, связанных с финансовыми инструментами.
	Тема 5.5. Резервы, условные обязательства и условные активы (МСФО ОС 19).	При освоении данной темы следует обратить внимание на изучение следующих вопросов: цель и сфера применения стандарта; основные термины и определения (подразумеваемое обязательство, условный актив, условное обязательство, договора в стадии исполнения, юридическое обязательство, обязывающее событие, обременительный договор и др.); связь между резервами и условными обязательствами; порядок признания резервов; изменения в резервах; оценка и раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах.
Раздел 6. Учет и отражение в отчетности субъектов общественного сектора вознаграждений работникам	Тема 6.1. Вознаграждения работникам (МСФО ОС 25).	При освоении данной темы следует обратить внимание на изучение следующих вопросов: цель и сфера применения стандарта; основные термины и определения (актуарные прибыли и убытки, активы фонда долгосрочного вознаграждения работников, комбинированные программы социального обеспечения, пенсионные планы с установленными выплатами, пенсионные планы с установленными взносами, вознаграждения работникам и т.д.); признание и оценка краткосрочных вознаграждений работникам и раскрытие информации о них; вознаграждения по окончании трудовой деятельности: признание, оценка, раскрытие информации; государственные пенсионные планы; вознаграждения, обеспеченные страховыми полисами.
Раздел 7. Объединение бизнеса и формирование консолидированной отчетности	Тема 7.1. Консолидированная и отдельная финансовая отчетность (МСФО ОС 6).	При освоении данной темы следует обратить внимание на изучение следующих вопросов: сфера применения МСФО ОС 6; основные термины и определения (консолидированная финансовая отчетность, контролируемая организация, контролирующая организация, доля меньшинства, группа организаций); представление и сфера применения консолидированной финансовой отчетности; установление контроля над другой организацией; процедуры консолидации; раскрытие информации.
	Тема 7.2. Инвестиции в ассоциированные организации (МСФО ОС 7).	При освоении данной темы следует обратить внимание на изучение следующих вопросов: сфера применения МСФО ОС 7; основные термины стандарта (ассоциированная организация, метод долевого участия, значительное влияние); применение метода долевого участия; убытки от обесценения; отдельная финансовая отчетность; раскрытие информации.
	Тема 7.3. Участие в совместной деятельности (МСФО ОС 8).	При освоении данной темы следует обратить внимание на изучение следующих вопросов: сфера применения стандарта; основные определения и термины (метод долевого участия, совместный контроль, совместная деятельность, пропорциональная консолидация, существенное влияние, участник совместной деятельности); финансовая отчетность участника

		совместной деятельности; операции между участником совместной деятельности и совместной деятельностью; операторы совместной деятельности; раскрытие информации.
--	--	---

2. УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

2.1. Общие положения

Лекция организует мыслительную деятельность, но не обеспечивает глубину освоения программного материала. Практические занятия играют важную роль в выработке у обучающихся умений и навыков применения полученных знаний для решения практических задач совместно с преподавателем. Кроме того, они развивают научное мышление и речь, позволяют проверить знания обучающихся и выступают как средство оперативной обратной связи.

Цель практических занятий - углублять, расширять, детализировать знания, полученные на лекции, в обобщенной форме и содействовать выработке навыков профессиональной деятельности. Цель должна быть ясна не только преподавателю, но и обучающимся.

При подготовке к практическим занятиям обучающимся следует:

- приносить с собой рекомендованную преподавателем методическую литературу, рабочие тетради к конкретному занятию;
- до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам проработать теоретический материал соответствующей темы занятия;
- при подготовке к практическим занятиям следует обязательно использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и материалы правоприменительной практики в области бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами для общественного сектора;
- теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, так как в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе.

Методика практического занятия может быть различной, она зависит от авторской индивидуальности преподавателя. Между лекцией и практическим занятием планируется самостоятельная работа обучающихся, предполагающая изучение конспекта лекций или другой литературы и подготовку к лабораторному занятию.

Структура практического занятия включает следующие компоненты: вступление преподавателя; ответы на вопросы обучающегося по неясному учебному материалу; практическая часть; заключительное слово преподавателя.

Во вступительной части преподаватель объявляет тему практического занятия, ставит цели и его задачи, проверяет исходный уровень готовности обучающихся к практическому занятию (выполнение тестов, задач, контрольные вопросы и т.п.).

В начале занятий следует задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения. Преподаватель должен ответить на вопросы и дать дополнительные объяснения по проблемам, возникшим у обучающихся, назвать источники информации.

Практическая часть может включать ответы на контрольные вопросы и их обсуждение, решение задач (составление финансовой отчетности субъектов общественного сектора в формате МСФО(ОС); необходимые расчеты), заслушивание и обсуждение эссе, дискуссии, тренировочные упражнения (тесты). Обучающиеся должны получить возможность раскрыть и проявить свои способности, свой личный потенциал. Следовательно, при разработке заданий и плана занятий преподаватель должен учитывать уровень подготовленности и интересы каждого обучающегося группы, выступая в роли консультанта и координатора, не подавляя его самостоятельности и инициативы. При проведении практического занятия следует учитывать роль повторения. Обучающиеся в ходе практического занятия должны давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов; на занятии важно доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстри-

ровать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю.

В заключительной части преподаватель должен подвести итоги занятия, отметив положительные и отрицательные стороны обучающихся, достигших высоких результатов в процессе занятия, и ориентировать обучающихся на следующее практическое занятие и задания для самостоятельного выполнения.

На практических занятиях следует использовать Методические рекомендации по изучению дисциплины и задания для практических занятий и самостоятельной работы для обучающихся очной и заочной форм по направлению 38.04.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет и контроль») по дисциплине «МСФО для общественного сектора экономики», разработанные доцентом кафедры бухгалтерского учета и аудита Н.Н. Волковой (Воронеж: ВГАУ) и размещенные в электронном каталоге научной библиотеки ФГБОУ ВО ВГАУ.

2.2. Содержание практических заданий в соответствии с Методическими рекомендациями по изучению дисциплины и заданиями для практических занятий и самостоятельной работы для обучающихся очной и заочной форм по направлению 38.04.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет и контроль») по дисциплине «МСФО для общественного сектора экономики»

№ и наименование разделов	№ и наименование тем	Ссылки на практические задания
Раздел 1. Формирование и развитие системы МСФО для общественного сектора.	Тема 1.1. История возникновения МСФО ОС.	Контрольные вопросы (стр. 6). Задание 1 (стр. 6-7).
Раздел 2. Концептуальные основы МСФО ОС, состав и порядок представления отчетности, формируемой в формате МСФО ОС.	Тема 2.1. Состав финансовой отчетности (МСФО ОС 1 «Представление финансовой отчетности»; МСФО ОС 2 «Отчеты о движении денежных средств») (с использованием интерактивного метода «Групповое обсуждение»).	Контрольные вопросы (стр. 8). Задание 1 (стр. 8-10), Задание 3 (стр.11-12), Задание 5 (стр. 13).
	Тема 2.2. Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки (МСФО ОС 3)	Контрольные вопросы (стр. 13). Задание 1 (стр. 14).
	Тема 2.3. События после отчетной даты (МСФО ОС 14)	Контрольные вопросы (стр. 15). Задание 1 (стр. 15).
	Тема 2.4. Информация о связанных сторонах (МСФО ОС 20).	Контрольные вопросы (стр. 16). Задание 2 (стр. 16).
	Тема 2.5. Сегментная отчетность (МСФО ОС 18).	Контрольные вопросы (стр. 17). Задание 1 (стр. 17-18).
	Тема 2.6. Раскрытие информации в финансовой отчетности о секторе государственных организаций (МСФО ОС 22).	Контрольные вопросы (стр. 18). Задание 1 (стр. 19).
	Тема 2.7. Представление бюджетной информации в финансовой отчетности (МСФО ОС 24).	Контрольные вопросы (стр. 20). Задание 1 (стр. 20).

Раздел 3. Порядок отражения в отчетности нефинансовых активов субъектов общественного сектора	Тема 3.1. Основные средства (МСФО ОС 17)	Контрольные вопросы (стр. 21). Задание 1 (стр. 21-23).
	Тема 3.2. Нематериальные активы (МСФО ОС 31).	Контрольные вопросы (стр. 23). Задание 1 (стр. 24-25), Задание 3, 4 (стр. 25-26).
	Тема 3.3. Инвестиционная недвижимость (МСФО ОС 16)	Контрольные вопросы (стр. 26). Задание 1 (стр. 26)
	Тема 3.4. Обесценение активов, генерирующих денежные средства (МСФО ОС 26).	Контрольные вопросы (стр. 26). Задание 1 (стр. 26-27)
	Тема 3.5. Обесценение активов, не генерирующих денежные средства (МСФО ОС 21) (с использованием интерактивного метода «Групповое обсуждение»).	Контрольные вопросы (стр. 27). Задание 1 (стр. 27-29), Задание 2 (стр. 29-30), Задание 4 (стр. 30-31)
	Тема 3.6. Затраты по займам (МСФО ОС 5).	Контрольные вопросы (стр. 31). Задание 1 (стр. 31)
	Тема 3.7. Аренда (МСФО ОС 13).	Контрольные вопросы (стр. 32). Задание 1 (стр. 32)
	Тема 3.8. Учет сельского хозяйства (МСФО ОС 27).	Контрольные вопросы (стр. 32). Задание 1 (стр. 32-33)
	Тема 3.9. Запасы (МСФО ОС 12).	Контрольные вопросы (стр. 33). Задание 1 (стр. 33-34)
Раздел 4. Отражение в отчетности субъектов общественного сектора финансовых результатов, налогов на прибыль и изменений обменных курсов валют	Тема 4.1. Выручка от операций по обмену (МСФО ОС 9).	Контрольные вопросы (стр. 34). Задание 1 (стр. 34-35)
	Тема 4.2. Выручка от необменных операций (налоги и трансферты) (МСФО ОС 23).	Контрольные вопросы (стр. 35). Задание 1 (стр. 35-36)
	Тема 4.3. Договоры на строительство (МСФО ОС 11).	Контрольные вопросы (стр. 36).
	Тема 4.4. Влияние изменений обменных курсов (МСФО ОС 4).	Контрольные вопросы (стр. 37). Задание 1 (стр. 37)
	Тема 4.5. Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике (МСФО ОС 10).	Контрольные вопросы (стр. 37).
Раздел 5. Учет и отражение в отчетности субъектов общественного сектора финансовых инструментов, резервов, условных активов и обязательств	Тема 5.1. Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации (МСФО ОС 15).	Контрольные вопросы (стр. 38). Задание 1 (стр. 38-39)
	Тема 5.2. Финансовые инструменты: представление информации (МСФО ОС 28).	Контрольные вопросы (стр. 39). Задание 1 (стр. 39-40)
	Тема 5.3. Финансовые инструменты: признание и оценка (МСФО ОС 29).	Контрольные вопросы (стр. 40). Задание 1 (стр. 40)
	Тема 5.4. Финансовые инструменты: раскрытие информации (МСФО ОС 30).	Контрольные вопросы (стр. 40). Задание 1 (стр. 40-41)
	Тема 5.5. Резервы, условные обязательства и условные активы (МСФО ОС 19).	Контрольные вопросы (стр. 41). Задание 2 (стр. 41-42)

Раздел 6. Учет и отражение в отчетности субъектов общественного сектора вознаграждений работникам	Тема 6.1. Вознаграждения работникам (МСФО ОС 25).	Контрольные вопросы (стр. 42).
Раздел 7. Объединение бизнеса и формирование консолидированной отчетности	Тема 7.1. Консолидированная и отдельная финансовая отчетность (МСФО ОС 6).	Контрольные вопросы (стр. 44). Задание 1 (стр. 44-45)
	Тема 7.2. Инвестиции в ассоциированные организации (МСФО ОС 7).	Контрольные вопросы (стр. 46).
	Тема 7.3. Участие в совместной деятельности (МСФО ОС 8).	Контрольные вопросы (стр. 47).

Основными структурными элементами практических занятий являются:

- обсуждение преподавателем совместно с обучающимися темы занятий с пояснением ее взаимосвязи с будущей профессиональной деятельностью;
- освоение теоретических знаний в области МСФО для общественного сектора экономики;
- консультации преподавателя во время занятий;
- обсуждение и оценка полученных результатов;
- письменный или устный отчет обучающихся о выполнении заданий;
- текущий контроль знаний.

Проведение практических занятий должно осуществляться в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины и календарным планом, разрабатываемым ведущим курсом.

2.3. Примеры практических заданий

К теме 1.1. История возникновения МСФООС

Задание 1. Определите последовательность этапов в процедуре разработки МСФООС, проставив в таблице номер этапа напротив его содержания:

Содержание процедуры разработки стандартов	Последовательность этапов
Рассмотрение документов, опубликованных: - Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО); - Национальными разработчиками стандартов, регулятивными органами и другими уполномоченными органами; - Профессиональными организациями по бухгалтерскому учету; и - Другими организациями, заинтересованными в финансовой отчетности для общественного сектора.	
Публикация МСФООС, включающего в себя Основание для заключений, в котором разъясняются этапы надлежащих процедур СМСФООС, и то, как СМСФООС пришел к своим заключениям	
Рассмотрение всех комментариев, полученных в течение периода обсуждений документов и проектов разработанных документов, и внесение в предлагаемые стандарты изменений, сочтенных необходимыми в свете целей СМСФООС	

Формирование Управляющих комитетов (УК), консультативных советов проектов (КСП) или подкомитетов для оказания помощи СМСФООС по тому или иному проекту	
Изучение национальных требований и практики бухгалтерского учета и обмен мнениями по соответствующим вопросам с национальными разработчиками стандартов	
Публикация проектов разработанных документов для публичного обсуждения и представления комментариев по меньшей мере в течение 4 месяцев.	

К теме 2.1. Состав финансовой отчетности (МСФО ОС 1 «Представление финансовой отчетности»; МСФО ОС 2 «Отчеты о движении денежных средств»)

Задание 1. Выберите правильный ответ в нижеприведенных тестовых заданиях:

1. Состав финансовой отчетности в условиях применения кассового метода учета:

- А) отчет о финансовом положении, отчет о результатах финансовой деятельности, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в чистых активах/капитале;
- Б) отчет о движении денежных средств;
- В) отчет о финансовом положении, отчет о результатах финансовой деятельности, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в чистых активах/капитале, отчет о движении денежных средств.

2. В состав финансовой отчетности в условиях применения метода начисления включаются:

- А) отчет о финансовом положении, отчет о результатах финансовой деятельности, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в чистых активах/капитале;
- Б) отчет о движении денежных средств;
- В) отчет о финансовом положении, отчет о результатах финансовой деятельности, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в чистых активах/капитале, пояснения к указанным отчетам.

Задание 3. На основании приведенных данных составьте Отчет о финансовых результатах деятельности организации общественного сектора за год, заканчивающийся 31 декабря 20X2 года (тыс. д.е.), используя классификацию расходов «по функциям»: расходы на образование – 15780, налоги – 59000, прочие расходы – 1362, сборы, штрафы, пени и лицензионные сборы – 7500, расходы в сфере здравоохранения – 24000, прочая выручка – 12600, социальная защита – 12600, жилье и жилищно-коммунальные услуги – 19850.

Организация общественного сектора – Отчет о финансовых результатах деятельности за год, заканчивающийся 31 декабря 20X2 года (классификация расходов «по функциям»)

(в тысячах денежных единиц)	20X2	20X1
Выручка		
Налоги		X
Сборы, штрафы, пени и лицензионные сборы		X
Прочая выручка		X
Общая сумма выручки		X
Расходы		
Образование		(X)
Здравоохранение		(X)
Социальная защита		(X)
Жилье и жилищно-коммунальные услуги		(X)
Прочие расходы		(X)
Общая сумма расходов		(X)

Профицит/ (дефицит) за период		X
Относимый на:		
Владельцев контролирующей организации		X
Доли меньшинства		X

И т.д.

3. УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Самостоятельная работа обучающихся включает в себя выполнение различного рода заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. По каждой теме учебной дисциплины обучающимся предлагается перечень заданий для самостоятельной работы. К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны выполняться самостоятельно и представляться преподавателю в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению. Обучающимся следует выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения. С этой целью следует использовать следующие методические указания: Волкова Н. Н. МСФО для общественного сектора экономики [Электронный ресурс]: методические рекомендации по изучению дисциплины и задания для практических занятий и самостоятельной работы для обучающихся очной и заочной форм по направлению 38.04.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет и контроль») / [Н. Н. Волкова]; Воронежский государственный аграрный университет; [под ред. В. Г. Широкова] - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет.

4. ПОДГОТОВКА К ТЕКУЩЕМУ КОНТРОЛЮ ЗНАНИЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Постоянный текущий контроль знаний (после изучения каждой темы и раздела) позволяет обучающемуся систематизировать знания в разрезе отдельных тем дисциплины. Целью текущего контроля знаний со стороны преподавателя является оценка качества освоения обучающимися данной дисциплины в течение всего периода ее изучения. К главной задаче текущего контроля относится повышение мотивации обучающихся к регулярной учебной, самостоятельной работе, углублению знаний, дифференциации итоговой оценки знаний.

Преподаватель, осуществляющий текущий контроль, на первом занятии доводит до сведения обучающихся требования и критерии оценки знаний по дисциплине. В целях предупреждения возникновения академической задолженности (либо своевременной ее ликвидации) преподаватель проводит регулярные консультации и иные необходимые мероприятия в пределах учебных часов, предусмотренных учебным планом.

При преподавании данной дисциплины предусматриваются следующие формы текущего контроля знаний: текущий контроль в форме индивидуальных опросов, текущий контроль в форме тестирования и собеседования с обучающимися.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Подготовка к текущему контролю и промежуточной аттестации происходит как в ходе отдельных аудиторных занятий, так и во время внеаудиторной работы.

Полное описание фонда оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся с перечнем компетенций, описанием показателей и критериев оценивания компетенций, шкал оценивания, типовые контрольные задания и методические материалы представлены в отдельном документе ФОС, доступном в электронной образовательной среде Университета <http://io.vsau.ru/>.