

**Программа учебной дисциплины
Международные стандарты финансовой отчетности**

Утверждена
экспертно-методическим советом
ИППС НИУ ВШЭ
Протокол №1 от «30» мая 2016 г.

Автор	Шатунов Э.Ю.
Число кредитов	5
Контактная работа (час.)	32
Самостоятельная работа (час.)	158
Курс	3
Формат изучения дисциплины	без использования онлайн курса

1. ЦЕЛЬ, РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И ПРЕРЕКВИЗИТЫ

Целями освоения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» является обучение студентов теоретическим основам требований МСФО и сформированию практических навыков по составлению финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами.

В числе задач, которые должен решить курс:

- показать роль международных стандартов в условиях глобализации экономики России в связи с переходом к рыночным отношениям и реформирования отечественного бухгалтерского учета;
- дать сравнительную характеристику международных стандартов финансовой отчетности в соответствии с соответствующими российскими правилами и стандартами, а также с действующими системами учета и отчетности в других странах;
- раскрыть концепцию и принципы подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами. Проанализировать положения основных стандартов и порядок их применения.

В результате освоения дисциплины студент должен:

знать

- роль и значение международных стандартов учета;
- пути унификации бухгалтерского учета на международном уровне;
- основополагающие принципы ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами;
- основные элементы финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами;
- порядок учета и отражения в отчетности основных статей финансовой отчетности;
- принципиальные различия российских положений по бухгалтерскому учету и международных стандартов бухгалтерского учета;
- теоретические принципы формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО

уметь

- составлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО
- оценить объем информации, необходимой для составления финансовой отчетности;

- читать и понимать финансовую отчетность в соответствии с требованиями международных стандартов учета и отчетности;
- выбрать метод учета, соответствующий условиям хозяйствования организации; *иметь навыки (приобрести опыт)*
- отражения фактов хозяйственной жизни в соответствии с МСФО
- владеть навыками расчета и интерпретации основных аналитических показателей; построения аналитических таблиц; презентации результатов проведенного анализа различным группам заинтересованных пользователей

Настоящая дисциплина относится к циклу дисциплин по выбору объединенного учебного плана образовательной программы подготовки бакалавра.

Изучение данной дисциплины базируется на дисциплинах Бухгалтерский учет, Корпоративные финансы.

Основные положения дисциплины должны быть использованы в дальнейшем при изучении следующих дисциплин: Финансовый анализ, Управленческий учет.

2. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности. Применение МСФО в России.

Глобализация экономики – важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Роль МСФО в реформировании бухгалтерского учета в России. Международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета и финансовой отчетности.

История создания Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО). Цели и задачи КМСФО. Состав и характеристика его основных органов, порядок и принципы их формирования.

Порядок разработки и принятия МСФО, их правовой статус. Состав и тематические направления МСФО. Интерпретация МСФО.

Стандарты GAAP. Основные различия между МСФО и GAAP в принципах учета отдельных видов активов, обязательств и капитала. Перспективы сближения этих двух систем.

Тема 2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности. Элементы финансовой отчетности.

Документ КМСФО «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности». Цель, статус и сфера действия этого документа. Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности. Основополагающие допущения (принципы) финансовой отчетности: учет по методу начисления, непрерывность деятельности. Сущность качественных характеристик финансовой отчетности: понятность, уместность, надежность, сопоставимость, достоверное объективное представление.

Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, капитал, результаты деятельности, доход, расходы; их сущность и отличия в их трактовке от отечественной практики.

Процесс включения в финансовую отчетность элементов в соответствии с критериями признания. Оценка элементов финансовой отчетности. Понятия поддержания капитала: финансовое поддержание капитала, физическое поддержание капитала.

Тема 3. Состав и порядок представления финансовой отчетности (МСФО (IAS) 1, 34, 8,)

МСФО 1 «Представление финансовой отчетности». Сфера применения стандарта МСФО 1, назначение финансовой отчетности, требования к ней, состав финансовой отчетности. Информация, представляемая в бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках, в отчете об изменениях в капитале.

Примечания к финансовой отчетности: состав и требование к форме и содержанию примечаний. Сравнение положений МСФО 1 с положениями ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Минимальные компоненты промежуточной финансовой отчетности, форма отчетов, промежуточные периоды, требующие представления промежуточной финансовой отчетности. Применение принципов признания и оценки в промежуточных отчетах.

МСФО 8 «Учетная политика, расчетные оценки и ошибки». Назначение и сфера применения стандарта. Выбор учетной политики. Случаи изменения учетной политики и отражение их в учете. Последствия изменения бухгалтерских оценок, подходы к исправлению фундаментальных ошибок. Порядок внесения изменений в учетную политику. Сравнение положений МСФО 8 с ПБУ 1/98.

Тема 4. Доходы и расходы организации. Резервы и другие обязательства организации. (МСФО (IAS) 21, 23, 37, МСФО (IFRS) 5, 15)

МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». Цель и область применения стандарта. Оценка выручки. Условия (критерии) признания выручки от: продажи товаров; представления услуг; процентов, лицензионных платежей и дивидендов. Важнейшие положения, раскрываемые в финансовой отчетности. Сравнение МСФО 15 с ПБУ 9/01 «Доходы организации».

МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов». Назначение и сфера применения стандарта. Валютные операции. Финансовая отчетность о зарубежной деятельности. Раскрытие информации в финансовой отчетности.

МСФО 23 «Затраты по займам». Назначение и сфера применения стандарта. Основной и альтернативный подходы к учету затрат по займам. Сведения, отражаемые в финансовой отчетности. Сравнение положений МСФО 23 с ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность». Назначение стандарта. Понятие долгосрочных активов предназначенных для продажи, их признание и оценка. Понятие прекращаемой деятельности. Признание и оценка, представление и раскрытие информации о прекращаемой деятельности в финансовой отчетности.

МСФО 37 «Резервы, условные активы и условные обязательства». Расходы, связанные с обязательствами по восстановлению и рекультивации, возникшими как следствие проведения работ по разведке и оценке минеральных ресурсов.

Тема 5. Материальные и нематериальные активы. Обесценение активов. (МСФО (IAS) 2, 16, 36, 38, 40)

МСФО 2 «Запасы». Цель и сфера применения стандарта. Состав запасов. Затраты, включаемые и не включаемые в себестоимость запасов, методы определения себестоимости запасов в различных сферах. Формулы расчета себестоимости запасов и условия их применения. Понятие «возможная чистая цена продаж». Оценка запасов по наименьшей их двух величин: себестоимости и возможной чистой цене продаж. Информация о запасах, раскрываемая в финансовой отчетности. Сравнение российского ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» с положениями МСФО 2 «Запасы».

МСФО 38 «Нематериальные активы». Сфера применения. Определение нематериального актива и его идентифицируемость для отличия от деловой репутации. Первоначальная оценка, и оценка после первоначального признания. Порядок признания внутренне созданного нематериального актива. Методы амортизации, выбытие нематериального актива. Раскрытие информации о нематериальных активах в финансовой отчетности. Сравнение отечественного ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов» с положениями МСФО 38 «Нематериальные активы».

МСФО 16 «Основные средства». Назначение, сфера применения стандарта. Критерии признания основных средств, оценка по фактической стоимости, понятие справедливой стоимости. Методы амортизации, пересмотр срока полезной службы. Выбытие и реализация основных средств. Раскрытие информации в финансовой отчетности. Сравнение ПБУ 6/01 «Учет основных средств» с положениями МСФО 16 «Основные средства».

МСФО 36 «Обесценение активов». Требования по идентификации обесцененного актива. Порядок проверки активов на обесценение. Оценка стоимости обесцененного актива. Определение убытка от обесценения активов. Раскрытие информации о потерях от обесценения или восстановления стоимости обесцененных активов.

Тема 6. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия. Консолидированная финансовая отчетность (МСФО (IAS) 28, МСФО (IFRS) 10, 11, 3)

Понятие ассоциированных и совместных предприятий. Метод долевого участия. Отражение инвестиций в ассоциированные и совместные компании в финансовой отчетности.

Необходимость составления консолидированной отчетности, цели и основные потребители информации. Международный стандарт IFRS № 10 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность».

Общие принципы консолидации. Критерии образования группы. Материнская и дочерние компании. Процедуры составления консолидированной отчетности. Первичная и последующая консолидация.

Международный стандарт IFRS № 3 «Объединение компаний». Возникновение и расчет деловой репутации (гудвилла). Обесценение деловой репутации.

Понятие доли меньшинства и ее расчет. Отражение доли меньшинства в консолидированной финансовой отчетности. Примеры составления консолидированного баланса и отчета о прибылях и убытках.

3. ОЦЕНИВАНИЕ

Тип контроля	Параметры
Текущий	Домашнее задание, решение задач
Итоговый	Зачет, письменный, контрольная работа (тесты)

По всем формам контроля слушатель должен продемонстрировать знание материалов лекций, нормативно-правовых документов и литературных источников, касающихся финансового учета по РСБУ и МСФО; уметь использовать нормативную базу и механизм составления финансовой отчетности, и применять соответствующий понятийно-категориальный аппарат.

Текущий контроль при выставлении итоговой оценки не учитывается.

Итоговой формой контроля является письменный зачет, проводимый в тестовой форме.

Максимальное количество баллов за тест – 20 баллов (соответствует 10-ти баллам по 10-ти балльной шкале оценок).

Шкала интервальных баллов, соответствующая оценке за тест по 10-балльной шкале:

Баллы за тест	10 балльная шкала
20	10
19 - 18	9
17 - 16	8
15 - 14	7
13 - 12	6
11	5
10	4
9 - 6	3
5 - 3	2

Итоговая оценка выставляется по 10-балльной шкале:

- Зачтено - 4-10 баллов (по 10-балльной шкале);
- Не зачтено - 0-3 балла (по 10-балльной шкале);

4. ПРИМЕРЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Текущий контроль выполняется в виде домашнего задания по решению задач и практических примеров.

Задание.

При проверке годового отчета аудитор обнаружил, что первоначальная стоимость участка земли, приобретенного в текущем году, была завышена. Это произошло за счет излишней капитализации ряда текущих затрат. Если первоначальную стоимость участка земли пересчитать правильно, то как это отразится на элементах бухгалтерского уравнения.

	<i>Активы</i>	<i>Обязательства</i>	<i>Капитал</i>
1)	Увеличатся	Не изменятся	Увеличится
2)	Увеличатся	Уменьшатся	Не изменится
3)	Увеличатся	Увеличатся	Увеличится
4)	Уменьшатся	Не изменятся	Уменьшится
5)	Уменьшатся	Не изменятся	Увеличится

Задание.

При проверке годового отчета аудитор обнаружил, что первоначальная стоимость участка земли, приобретенного в текущем году, была занижена. Это произошло за счет не включения части затрат, напрямую связанных с приобретением. Если первоначальную стоимость участка земли пересчитать правильно, то как это отразится на элементах бухгалтерского уравнения.

	<i>Активы</i>	<i>Обязательства</i>	<i>Капитал</i>
1)	Увеличатся	Не изменятся	Увеличится
2)	Увеличатся	Уменьшатся	Не изменится
3)	Увеличатся	Увеличатся	Увеличится
4)	Уменьшатся	Не изменятся	Уменьшится
5)	Уменьшатся	Не изменятся	Увеличится

Задание.

На 31 декабря 2012 г. компания "Лью" подготовила бухгалтерский баланс, в котором

отражены:

Активы (исключая денежные средства)	\$150,000
Обязательства	\$90,000
Акционерный капитал	\$60,000

Все активы были проданы за денежные средства.

Задание

Подготовьте бухгалтерский баланс непосредственно после продажи активов за денежные средства для каждого из следующих вариантов:

	Денежные средства, полученные за активы	Активы -	Обязательства =	Акционерный капитал
A	160,000			
B	150,000			
C	130,000			

Задание.

Совокупные активы “Уайн Компани” на начало года составляли \$800,000, а совокупные обязательства - \$300,000. Ответьте на следующие вопросы.

- (1) Какова сумма акционерного капитала на конец года, если в течение года совокупные активы увеличились на \$250,000, а совокупные обязательства уменьшились на \$150,000?
- (2) Какова сумма совокупных активов на конец года, если в течение года совокупные обязательства увеличились на \$360,000, а акционерный капитал уменьшился на \$130,000?
- (3) Какова сумма совокупных обязательств на конец года, если в течение года совокупные активы уменьшились на \$90,000, а акционерный капитал увеличился на \$190,000?

Задание.

Рассчитайте величину финансового результата компании за год (при условии, что переоценки активов не производились и учредители не изменяли размер капитала компании):

	Активы	Обязательства
Начало года	200 000	210 000
Конец года	150 000	110 000

- a) (\$50 000)
- b) \$40 000
- c) \$55 000
- d) \$50 000
- e) \$100 000

Задание.

Компания «Аметист» продает земельную собственность компании «Гранит», занимающейся инвестициями в недвижимость. Акции обеих компаний котируются на международно признанных фондовых биржах. Цена продажи земли составляет 20 млн. долл., а ее рыночная стоимость 30 млн. долл. По условиям соглашения, в течении следующих 5 лет «Аметист» имеет право в любой момент выкупить землю обратно по первоначальной цене продажи плюс ежегодная комиссия, которая устанавливается в

размере базовой процентной ставки банка плюс 5 %. При этом «Гранит» не может требовать от «Аметиста» обратного выкупа земли.

Бухгалтер компании «Аметист» предлагает отобразить данную операцию в финансовой отчетности как сделку купли продажи

Обсудить предлагаемый подход к отображению операции в учете компании.

Задание.

Составьте на основании указанных ниже статей:

- ✓ Отчет о финансовом положении;
- ✓ Отчет о совокупном доходе (Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе)

	\$
Основные средства	900
Акционерный капитал	200
Запасы	200
Эмиссионный доход	300
Дебиторская задолженность	500
Выручка	880
Денежные средства	300
Нематериальный актив	100
Себестоимость	600
Резерв переоценки на начало периода	30
Нераспределенная прибыль на начало периода	320
Заемные средства к уплате через 2 года	400
Доценка основных средств за период	50
Кредиторская задолженность	600
Финансовые расходы	50
Расходы на продажу	60
Управленческие расходы	70

- ✓ Отчет о совокупном доходе (Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе)
- ✓ Отчет о финансовом положении;

Задание.

Согласно ранее применявшейся учетной политике компании «Альфа», все затраты на научно-исследовательские работы считались капитальными и включались в стоимость нематериальных активов.

При подготовке отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2014 г. компания решила применять положения МСФО 38 Нематериальные активы.

Затраты ранее считавшиеся капитальными, не удовлетворяют критериям признания нематериальных активов согласно МСФО 38, и следовательно, должны списываться на текущие затраты.

В финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2013 г., содержались следующие примечания, относящиеся к капитализированным затратам на научно-исследовательские работы:

Задание.

В отчете о финансовом положении компании «Сигма» раздел «Собственный капитал» составляет 600 000 тыс. руб. на начало года. В процессе составления полугодовой

отчетности за текущий год, было обнаружено, что управленческие расходы за прошлый год, были занижены на 20 000 тыс. руб. К данной ошибке были применены правила МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменение бухгалтерских оценок и ошибки». В результате чего, раздел «Собственный капитал» составил 810 000 тыс. руб. на конец года. Согласно решения акционеров, в течении года были объявлены и выплачены промежуточные дивиденды на сумму 50 000 тыс. руб. Кроме этого, в течении текущего года компания провела переоценку основных средств на + 70 000 тыс. руб. и нематериальных активов на + 35 000 тыс. руб.
Чему равна прибыль/убыток за текущий год?

Примерный перечень вопросов к зачету по всей дисциплины или к каждому промежуточному и итоговому контролю для самопроверки студентов.

1. Концепция развития бухгалтерского учета в России. Закон о консолидированной финансово отчетности.
2. Предпосылки и значение создания МСФО, порядок их разработки и утверждения
3. Основопологающие допущения (принципы) составления финансовой отчетности и качественные характеристики содержащейся в ней информации
4. Состав и структура Комитета по МСФО. Цели и задачи комитета.
5. Общие положения формирования финансовой отчетности по МСФО (МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»)
6. Требования и условия составления финансовой отчетности
7. Состав и содержание отчета о финансовом положении организации
8. Состав и содержание отчета о совокупном доходе организации
9. Состав и содержание отчета об изменении в капитале организации
10. Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, капитал
11. Количественное измерение элементов финансовой отчетности
12. Назначение и содержание отчета о использовании денежных средств
13. Учетная политика компании, составляющей отчетность по МСФО.
14. Выручка.
15. Влияние изменения обменных курсов валют
16. Учет государственных субсидий и государственной помощи
17. Раскрытие информации об операционных сегментах
18. Учет затрат по займам
19. Учет основных средств
20. Учет запасов
21. Учет нематериальных активов
22. Инвестиционная собственность
23. Обесценение активов.
24. Учет резервов. Условные активы и обязательства.
25. Учет инвестиций в ассоциированные компании. Метод долевого участия.
26. Объединение бизнеса. Понятие Гудвилла. Методика расчета Гудвилла.
27. Консолидированная финансовая отчетность. Основные понятия методика консолидации.

5. РЕСУРСЫ

5.1. Основная литература

1. Николаева О. Е. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие / О. Е. Николаева, Т. В. Шишкова. – Изд. 6-е. – М.: УРСС, 2005. – 239 с

5.2.Дополнительная литература

1. Агеева О. А. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, А. Л. Ребизова. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2013. — 385 с.

5.3. Программное обеспечение

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

5.4. Профессиональные базы данных, информационные справочные системы

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

5.5 Материально-техническое обеспечение дисциплины

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

- мультимедийный проектор с дистанционным управлением.