

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное учреждение  
высшего профессионального образования  
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"  
Центр заочного и дистанционного обучения



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ

Проф. Талорский Д.А.

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

*подписано электронно-цифровой подписью*

### Программа дисциплины

Международные стандарты финансовой отчетности Б1.В.ОД.17

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика

Профиль подготовки: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: на базе СПО

Язык обучения: русский

**Автор(ы):**

Ивановская А.В. , Куликова Л.И.

**Рецензент(ы):**

Хамидуллина Г.И.

**СОГЛАСОВАНО:**

Заведующий(ая) кафедрой: Куликова Л. И.

Протокол заседания кафедры No \_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 201\_\_ г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр заочного и дистанционного обучения):

Протокол заседания УМК No \_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 201\_\_ г

Регистрационный No 95499417

Казань  
2017

## Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. Ивановская А.В. кафедра финансового учета Институт управления, экономики и финансов , AVIvanovskaya@kpfu.ru ; заведующий кафедрой, д.н. (профессор) Куликова Л.И. кафедра финансового учета Институт управления, экономики и финансов , LIKulikova@kpfu.ru

### 1. Цели освоения дисциплины

Изучение дисциплины направлено на формирование у студентов теоретических основ международных стандартов финансовой отчетности и практических навыков в области ведения учета и составления отчетности по международным стандартам. Цель дисциплины - раскрытие теоретических аспектов и практических сторон правил составления отчетности и ведения учета в соответствии с международными стандартами.

В процессе изучения дисциплины "Международные стандарты финансовой отчетности" необходимо решить следующие задачи:

- показать роль и возможности международных стандартов финансовой отчетности в обеспечении пользователей достоверной и сопоставимой информацией; их значение в условиях глобализации экономики и их актуальность для России в связи с переходом к рыночным отношениям, ее интегрированием в мировое экономическое пространство и реформированием отечественного бухгалтерского учета;
- отразить принципы и структуру построения международных стандартов;
- раскрыть концепцию подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами;
- проанализировать основные положения каждого стандарта, порядок и технику его применения, уделив внимание взаимосвязи отдельных стандартов и наиболее сложным моментам, возникающим в практике их использования;
- дать сравнительную характеристику международных стандартов финансовой отчетности с соответствующими российскими правилами и стандартами, а также с действующими системами учета и отчетности в других странах.

### 2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ОД.17 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.03.01 Экономика и относится к обязательным дисциплинам. Осваивается на 3 курсе, 5 семестр.

Изучению дисциплины "Международные стандарты финансовой отчетности" предшествует освоение следующих дисциплин: "Макроэкономика", "Микроэкономика", "Бухгалтерский учет", "Бухгалтерский финансовый учет", "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: "Анализ финансовой отчетности", "Аудит", "Лабораторный практикум по финансовому учету".

### 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОПК-2 (профессиональные компетенции)	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОПК-3 (профессиональные компетенции)	способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
ПК-1 (профессиональные компетенции)	способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-11 (профессиональные компетенции)	способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
ПК-2 (профессиональные компетенции)	способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-3 (профессиональные компетенции)	способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
ПК-4 (профессиональные компетенции)	способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты
ПК-5 (профессиональные компетенции)	способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- порядок разработки и принятия международных стандартов;
- основополагающие допущения при составлении финансовой отчетности по МСФО;
- состав и содержание финансовой отчетности, формируемой по МСФО;
- основные раскрытия, которые необходимо сделать в примечаниях к финансовой отчетности;
- понятие, порядок признания и оценки, основные правила учета и отражения в финансовой отчетности активов, обязательств, капитала, доходов и расходов;
- сущность процедуры обесценения активов и порядок отражения ее результатов в финансовой отчетности;
- наиболее существенные отличия в российских правилах учета и составления отчетности от соответствующих правил международных стандартов.

2. должен уметь:

- давать четкое и полное определение основных понятий, используемых в концепции МСФО;

- осуществлять процедуру тестирования активов на предмет обесценения;
- формировать основные разделы учетной политики организации, составляющей отчетность по МСФО;
- составлять отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе методами характера затрат и функции затрат, отчет об изменениях в капитале, отчет о движении денежных средств прямым и косвенным методами;
- формировать консолидированную финансовую отчетность.

### 3. должен владеть:

- навыками подготовки информации, раскрываемой в финансовой отчетности;
- навыками анализа и интерпретации информации, содержащейся в различных отечественных и зарубежных источниках;
- современными методами бухгалтерского учета в области сбора, обработки и анализа экономических данных.

### 4. должен демонстрировать способность и готовность:

- формировать индивидуальную и консолидированную финансовую отчетность на основе международных стандартов;
- адаптировать теоретические знания и практические навыки по методологии и организации бухгалтерского финансового учета для целей формирования финансовой отчетности по международным стандартам, использованию отчетной информации для принятия управленческих решений к условиям конкретных организаций и целям предпринимательства, особенностям отдельных уровней управления.

## 4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных(ые) единиц(ы) 216 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины экзамен в 5 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

### 4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

#### Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Роль и назначение международных стандартов						

## финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО

5

0

0

0

ДИСКУССИЯ

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
2.	Тема 2. Концептуальные основы подготовки финансовой отчетности	5		0	0	0	дискуссия
3.	Тема 3. Состав и порядок представления финансовой отчетности (IAS 1, IAS 34, IAS 7, IFRS 5, IFRS 8)	5		2	2	0	контрольная работа устный опрос дискуссия
4.	Тема 4. Материальные и нематериальные активы (IAS 2, IAS 38, IAS 16, IAS 17, IAS 36, IAS 40)	5		2	2	0	дискуссия устный опрос
5.	Тема 5. Раскрытие информации о финансовых результатах (IAS 8, IAS 18, IAS 11, IAS 21, IAS 23)	5		2	0	0	письменная работа устный опрос
6.	Тема 6. Налоги на прибыль (IAS 12)	5		0	0	0	письменное домашнее задание устный опрос
7.	Тема 7. Оценка справедливой стоимости. Корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции (IFRS 13, IAS 29)	5		0	0	0	дискуссия
8.	Тема 8. Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (IAS 24, IFRS 3, IAS 27, IAS 28, IFRS 10, IFRS 11, IFRS 12)	5		2	2	0	дискуссия устный опрос контрольная работа
9.	Тема 9. Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (IAS 10, IAS 37, IAS 19)	5		0	0	0	дискуссия

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
10.	Тема 10. Финансовые инструменты (IAS 32, IAS 39, IFRS 7, IFRS 9)	5		0	0	0	дискуссия
	Тема . Итоговая форма контроля	5		0	0	0	экзамен
	Итого			8	6	0	

#### 4.2 Содержание дисциплины

**Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО**

**Тема 2. Концептуальные основы подготовки финансовой отчетности**

**Тема 3. Состав и порядок представления финансовой отчетности (IAS 1, IAS 34, IAS 7, IFRS 5, IFRS 8)**

**лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Представление финансовой отчетности (IAS 1). Цель и состав финансовой отчетности. Общие требования к представлению финансовой отчетности. Структура и содержание финансовой отчетности. Отчет о финансовом положении. Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Отчет об изменениях в капитале. Примечания к отчетности.

Промежуточная финансовая отчетность (IAS 34). Пояснения в промежуточных финансовых отчетах. Отчеты о движении денежных средств (IAS 7). Понятия денежных средств, денежных эквивалентов, движения денежных средств, операционной, инвестиционной, финансовой деятельности. Прямой и косвенный методы составления отчета. Операционные сегменты (IFRS 8). Цель и сфера применения IFRS 8. Представление и раскрытие информации в отчетности.. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность (IFRS 5). Цель и сфера применения IFRS 5. Представление и раскрытие информации в отчетности о прекращенной деятельности.

**практическое занятие (2 часа(ов)):**



Назначение и сущность финансовой отчетности. Компоненты финансовой отчетности. Отличие годовой финансовой отчетности от промежуточной. Классификация активов и обязательств, применяемая в целях составления отчета и финансовом положении. Взаимозачет активов и обязательств. Информация, подлежащая представлению в отдельных формах финансовой отчетности. Цель представления информации о движении денежных средств. Методы, которыми может быть представлена информация о потоках денежных средств от операционной деятельности. Назначение отчетности по сегментам. Информационная нагрузка при формировании сегментной отчетности. Основа выбора отчетного сегмента. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность. Раскрытие в отчетности информации о прекращаемой деятельности.

#### **Тема 4. Материальные и нематериальные активы (IAS 2, IAS 38, IAS 16, IAS 17, IAS 36, IAS 40)**

##### ***лекционное занятие (2 часа(ов)):***

Запасы (IAS 2). Цель и сфера применения IAS 2. Определение и признание запасов. Классификация и оценка запасов. Раскрытие информации о запасах в отчетности. Нематериальные активы (IAS 38). Цель и сфера применения IAS 38. Определение и признание нематериальных активов. Оценка нематериальных активов. Методы начисления амортизации. Раскрытие информации о нематериальных активах в отчетности Основные средства (IAS 16). Цель и сфера применения IAS 16. Определение и признание основных средств. Оценка основных средств. Методы начисления амортизации. Раскрытие информации об основных средствах в отчетности Учет аренды (IAS 17). Определение и классификация аренды. Финансовая аренда в отчетности арендаторов и арендодателей. Операционная аренда в отчетности арендаторов и арендодателей. Обесценение активов (IAS 36). Цель и сфера применения IAS 36. Признаки обесценения актива. Тестирование актива на предмет обесценения. Признание и измерение убытков от обесценения. Раскрытие информации об обесценении активов. Инвестиционная недвижимость (IAS 40). Определение инвестиционной недвижимости. Признание и оценка. Переклассификация. Раскрытие информации об инвестиционной недвижимости в отчетности.

##### ***практическое занятие (2 часа(ов)):***

Сущность понятия "запасы", классификация запасов. Оценка приобретенных и израсходованных запасов. Понятие и классификация нематериальных активов. Порядок установления срока полезной службы нематериальных активов. Методы амортизации нематериальных активов. Виды оценки основных средств. Учет результатов переоценки основных средств. Принципиальное отличие между финансовой и операционной арендой. Отражение в финансовой отчетности финансовой и операционной аренды. Цели проверки активов на обесценение. Расчет возмещаемой суммы актива. Необходимость выделения инвестиционной собственности в самостоятельный класс активов. Модели учета инвестиционной собственности.

#### **Тема 5. Раскрытие информации о финансовых результатах (IAS 8, IAS 18, IAS 11, IAS 21, IAS 23)**

##### ***лекционное занятие (2 часа(ов)):***

Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки (IAS 8). Формирование учетной политики. Перспективное и ретроспективное отражение изменений в учетной политике. Раскрытие информации о учетной политике в отчетности. Выручка (IAS 18). Условия признания выручки от продажи товаров, оказания услуг, процентов, роялти и дивидендов. Важнейшие положения, подлежащие раскрытию о выручке в финансовой отчетности. Договоры подряда (IAS 11). Выручка по договору подряда. Затраты по договору подряда. Признание доходов и расходов по договору подряда. признание ожидаемых убытков. Показатели, требующие раскрытия в финансовой отчетности. Влияние изменений валютных курсов (IAS 21). Операции в иностранной валюте. Признание курсовой разницы. Классификация зарубежной деятельности. Финансовая отчетность зарубежной компании в условиях гиперинфляции. Раскрытие информации. Затраты по займам (IAS 23). Понятие "затраты по займам" и "квалифицируемый актив". Состав затрат по займам. Сведения, которые необходимо отразить в финансовой отчетности.

#### **Тема 6. Налоги на прибыль (IAS 12)**

## **Тема 7. Оценка справедливой стоимости. Корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции (IFRS 13, IAS 29)**

## **Тема 8. Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (IAS 24, IFRS 3, IAS 27, IAS 28, IFRS 10, IFRS 11, IFRS 12)**

### **лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Раскрытие информации о связанных сторонах (IAS 24). Трактовка понятий: "связанные стороны"; "операции между связанными сторонами"; "контроль"; "значительное влияние". Отношения связанных сторон. Раскрытие информации в финансовой отчетности. Объединения бизнеса (IFRS 3). Трактовка понятия "объединение бизнеса". Метод покупки. Применение метода покупки: идентификация покупателя; определение даты приобретения; признание и оценка идентифицируемых приобретенных активов, принятых обязательств; признание и оценка гудвила или дохода от выгодной сделки. Деловая репутация (гудвил). Раскрытие информации в отчетности. Отдельная финансовая отчетность (IAS 27). Подготовка отдельной финансовой отчетности. Раскрытие информации в отдельной финансовой отчетности. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (IAS 28). Трактовка понятий "ассоциированное предприятие", "совместное предприятие", "совместный контроль", "значительный контроль". Метод долевого участия. Процедуры, применяемые при методе долевого участия. Требования при подготовке консолидированной отчетности методом долевого участия. Консолидированная финансовая отчетность (IFRS 10). Трактовка понятий "консолидированная отчетность", "группа", "материнское предприятие", "дочернее предприятие", "контроль". Элементы контроля. Оценка контроля. Требования к учету. Руководство по подготовке консолидированной финансовой отчетности. Процедуры консолидации. Единая учетная политика. Оценка. Отчетная дата. Совместная деятельность (IFRS 11). Трактовка понятий "совместная деятельность", "совместная операция", "совместное предприятие", "совместный контроль". Структура совместной деятельности. Оценка условий договорного соглашения. Финансовая отчетность сторон совместной деятельности. Раскрытие информации об участии в других предприятиях (IFRS 12). Участие в дочерних предприятиях. Участие в совместной деятельности и ассоциированных предприятиях.

### **практическое занятие (2 часа(ов)):**

Необходимость раскрытия в отчетности информации об операциях со связанными сторонами. Понятие и признаки контроля инвестора над объектом инвестиций. Суть метода приобретения для учета операций по объединению бизнеса. Определение даты приобретения компании. Расчет стоимости приобретения. Оценка приобретенных чистых активов и неконтролирующей доли при объединении бизнеса. Расчет гудвила при объединении бизнеса. Понятие полного и неполного гудвила. Методика составления консолидированной финансовой отчетности. Метод учета инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия, предусмотренный IAS 28. Виды совместной деятельности согласно IFRS 11. Отражение совместных операций в финансовой отчетности сторон совместной деятельности.

## **Тема 9. Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (IAS 10, IAS 37, IAS 19)**

## **Тема 10. Финансовые инструменты (IAS 32, IAS 39, IFRS 7, IFRS 9)**

### **4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)**

<b>N</b>	<b>Раздел Дисциплины</b>	<b>Семестр</b>	<b>Неделя семестра</b>	<b>Виды самостоятельной работы студентов</b>	<b>Трудоемкость (в часах)</b>	<b>Формы контроля самостоятельной работы</b>
1.	Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО	5		подготовка к дискуссии	14	дискуссия

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
2.	Тема 2. Концептуальные основы подготовки финансовой отчетности	5		подготовка к дискуссии	14	дискуссия
3.	Тема 3. Состав и порядок представления финансовой отчетности (IAS 1, IAS 34, IAS 7, IFRS 5, IFRS 8)	5		подготовка к дискуссии	8	дискуссия
				подготовка к контрольной работе	8	контрольная работа
				подготовка к устному опросу	6	устный опрос
4.	Тема 4. Материальные и нематериальные активы (IAS 2, IAS 38, IAS 16, IAS 17, IAS 36, IAS 40)	5		подготовка к дискуссии	11	дискуссия
				подготовка к устному опросу	11	устный опрос
5.	Тема 5. Раскрытие информации о финансовых результатах (IAS 8, IAS 18, IAS 11, IAS 21, IAS 23)	5		подготовка к письменной работе	12	письменная работа
				подготовка к устному опросу	12	устный опрос
6.	Тема 6. Налоги на прибыль (IAS 12)	5		подготовка домашнего задания	11	письменное домашнее задание
				подготовка к устному опросу	11	устный опрос
7.	Тема 7. Оценка справедливой стоимости. Корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции (IFRS 13, IAS 29)	5		подготовка к дискуссии	16	дискуссия
8.	Тема 8. Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (IAS 24, IFRS 3, IAS 27, IAS 28, IFRS 10, IFRS 11, IFRS 12)	5		подготовка к дискуссии	10	дискуссия
				подготовка к контрольной работе	10	контрольная работа
				подготовка к устному опросу	10	устный опрос
9.	Тема 9. Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (IAS 10, IAS 37, IAS 19)	5		подготовка к дискуссии	16	дискуссия

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
10.	Тема 10. Финансовые инструменты (IAS 32, IAS 39, IFRS 7, IFRS 9)	5		подготовка к дискуссии	13	дискуссия
	Итого				193	

## 5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины "Международные стандарты финансовой отчетности" предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий в виде обсуждения проблемных ситуаций.

## 6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

### Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО

дискуссия , примерные вопросы:

Перечень вопросов для обсуждения на интерактивном семинаре. 1. Факторы ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности. 2. Роль международных стандартов финансовой отчетности на современном этапе развития рыночных отношений. 3. МСФО и US GAAP. Пути сближения. 4. Сложности применения МСФО в России. 5. Роль МСФО в международной гармонизации учетных стандартов. Переход от гармонизации к конвергенции учета.

### Тема 2. Концептуальные основы подготовки финансовой отчетности

дискуссия , примерные вопросы:

Перечень вопросов для обсуждения на интерактивном семинаре. 1. Пересмотр концептуальных основ составления финансовой отчетности Советом МСФО. Перспективы применения в России. 2. Сильные и слабые стороны применения оценки активов и обязательств по справедливой стоимости. Активный рынок применительно к России. 3. Последствия отступления от концептуальных основ составления финансовой отчетности. 4. Практические примеры использования концептуальных основ при составлении финансовой отчетности.

### Тема 3. Состав и порядок представления финансовой отчетности (IAS 1, IAS 34, IAS 7, IFRS 5, IFRS 8)

дискуссия , примерные вопросы:

Перечень вопросов для обсуждения на интерактивном семинаре. 1. Сравнения положений IAS 1 ?Представление финансовой отчетности? с ПБУ 4/99 ?Бухгалтерская отчетность организации? для определения различий между требованиями к формированию отчетности по МСФО и российским учетным правилам. 2. Сравнение требований IAS 7 ?Отчеты о движении денежных средств? и ПБУ 23/2011. Различия в методах составления отчета о движении денежных средств по МСФО и российским учетным правилам. 3. Проблемы раскрытия информации по прекращенной деятельности в соответствии с российскими стандартами и МСФО. 4. Учет долгосрочных активов, предназначенных для продажи: сравнение требований МСФО и российских стандартов. 5. Порядок формирования информации по отчетным сегментам в условиях отсутствия управленческой информации.

контрольная работа , примерные вопросы:

Образец задания контрольной работы. На основе исходных данных об остатках по счетам учета компании на 31 декабря 2014 и на 31 декабря 2015 года, а также об оборотах за 2015 год, подготовить: - отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2015 года; - отчет о совокупном доходе за год, окончившийся 31 декабря 2015 года, как единую форму отчетности (используя метод характера затрат); - отчет об изменениях в собственном капитале за год, окончившийся 31 декабря 2015 года; - отчет о движении денежных средств за год, окончившийся 31 декабря 2015 года косвенным методом.

Дополнительная информация. 1. Дооценка основных средств в 2015 году составила 400 тыс. долл. 2. В течение 2015 года выпущены дополнительные акции номинальной стоимостью 500 тыс. долл. Эти акции проданы за 700 тыс. долл. и полностью оплачены. 3. В течение 2015 года начислены дивиденды в сумме 100 тыс. долл. Их планируется выплатить 31.03.2016. 4. За 2015 год поступления от продажи основных средств составили 600 тыс. долл., оплачено поставщикам за приобретенные основные средства 1650 тыс. долл. 5. Перечислены проценты по займу в сумме 500 тыс. долл. 6. Уплачен налог на прибыль в сумме 150 тыс. долл. Влияние отложенных налогов в отчетности не учитывать.

устный опрос, примерные вопросы:

1. В чем состоит назначение и сущность финансовой отчетности? 2. Какие компоненты составляют финансовую отчетность? 3. Чем отличается годовая финансовая отчетность от промежуточной? 4. Чем обусловлена классификация активов и обязательств, применяемая в целях составления отчета о финансовом положении? 5. Возможен ли взаимозачет активов и обязательств? 6. Какая информация подлежит представлению в отдельных формах финансовой отчетности? 7. Какова цель получения информации о движении денежных средств? 8. Какими методами может быть представлена информация о потоках денежных средств от операционной деятельности? 9. В чем назначение отчетности по сегментам? 10. Какую информационную нагрузку несет сегментная отчетность? 11. Что положено в основу выбора отчетного сегмента? 12. Что представляют собой долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность?

#### **Тема 4. Материальные и нематериальные активы (IAS 2, IAS 38, IAS 16, IAS 17, IAS 36, IAS 40)**

дискуссия, примерные вопросы:

Перечень вопросов для обсуждения на интерактивном семинаре. 1. В чем особенности первоначальной, ликвидационной, балансовой, справедливой стоимости основных средств, возмещаемой суммы? 2. Как в учете отражаются результаты переоценки основных средств? 3. В чем принципиальное отличие между финансовой и операционной арендой? 4. В чем отличие отражения в отчетности финансовой и операционной аренды? 5. Какие цели преследует проверка активов на обесценение? 6. Как определяется возмещаемая сумма актива? 7. Чем вызвана необходимость выделения инвестиционной собственности в самостоятельный класс активов? 8. Какими методами может осуществляться учет инвестиционной собственности?

устный опрос, примерные вопросы:

1. В чем состоит сущность понятия "запасы"? 2. Как классифицируются запасы? 3. Как производится оценка приобретенных и израсходованных запасов? 4. Какое влияние на показатели отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе оказывает использование метода ФИФО? 5. Что понимается под нематериальными активами? 6. Как классифицируются нематериальные активы? 7. Кто и как устанавливает срок полезной службы нематериальных активов? 8. Какие методы амортизации разрешены к использованию для нематериальных активов?

#### **Тема 5. Раскрытие информации о финансовых результатах (IAS 8, IAS 18, IAS 11, IAS 21, IAS 23)**

письменная работа, примерные вопросы:

Образцы заданий для выполнения студентами. Задание 1. 1 июля 2015 года компания-изготовитель продала производственное оборудование за 500 тыс. руб., себестоимость оборудования 300 тыс. руб. Договором предусмотрено бесплатное техническое обслуживание оборудования на 31 декабря и 30 июня в течение двух лет с момента продажи. По оценкам менеджмента компании затраты на одно техническое обслуживание составляют 10 тыс. руб. Обычно при установлении цены на такие услуги используется наценка 20% к себестоимости. Составить бухгалтерские записи за 2015 год. Определить, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании за 2015 год. Задание 2. 01.02.2014 компания начала строительства здания офиса. 01.03.2014 был получен кредит для финансирования строительства в сумме 1000 000 руб. Ставка процента по кредиту 12% годовых. Погашение основного долга и процентов по кредиту должно произойти 01.03.2015 года. В течение марта-апреля 2014 года временно неиспользуемые средства данного кредита инвестировались в краткосрочные облигации. Доход по этим облигациям составил 5 000 руб. Строительство офиса было завершено 30 сентября 2014. Сумма затрат на строительство офиса составила 1300 000 руб. (без учета процентов). Определите, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании за 2014 год (начисление амортизации по офису не рассматривать): составьте выписки из отчета о финансовом положении на 31.12.14 и отчета о совокупном доходе компании за 2014 год.

устный опрос, примерные вопросы:

1. Что собой представляет учетная политика компании? 2. Почему и когда можно вносить изменения в учетную политику? 3. Какими способами отражаются изменения в учетной политике? 4. Когда производятся изменения в расчетных расценках? 5. Как исправляются существенные ошибки предшествующего периода? 6. Что собой представляет выручка в соответствии с МСФО 18? Как оценивается выручка? 7. Какие критерии признания выручки при продаже товаров, предоставлении услуг установлены МСФО 18? 8. Какова сфера применения МСФО 11? Договоры подряда?? 9. Что включают в себя доходы и затраты по договору подряда? 10. Как осуществляется пересчет денежных и неденежных статей в иностранной валюте в соответствии с МСФО 21? Влияние изменений валютных курсов?? 11. Каков порядок капитализации затрат по займам, приостановления и прекращения капитализации?

## **Тема 6. Налоги на прибыль (IAS 12)**

письменное домашнее задание, примерные вопросы:

Образец домашнего задания. На основании данных отчета о финансовом положении компании и дополнительной информации рассчитать отложенное налоговое обязательство (актив) на конец года, сумму расходов (доходов) по отложенному налогу. Необходимо показать влияние расходов (доходов) по отложенному налогу на отчет о совокупном доходе, составить отчет о финансовом положении компании после расчета отложенного налога. Дополнительная информация. 1. На 31 декабря накопленная амортизация основных средств в бухгалтерском учете составила 700 тыс. руб., а в налоговом учете? 500 тыс. руб. Первоначальная стоимость основных средств в бухгалтерском и налоговом учете одинакова. 2. По инвестициям проведена переоценка до справедливой стоимости. Доценка в сумме 70 тыс. руб. отнесена на прочий совокупный доход. В налоговом учете инвестиции не подлежат переоценке. 3. В бухгалтерском учете сформирован резерв по гарантийным обязательствам. Для целей налогообложения сумма резерва составляет 100 тыс. руб. 4. Ставка налога на прибыль 20%.

устный опрос, примерные вопросы:

1. В чем причины возникновения постоянных и временных разниц? 2. В чем отличие налогооблагаемых временных разниц от вычитаемых? 3. В каких случаях обычно возникают налогооблагаемые временные разницы? 4. В каких случаях обычно возникают вычитаемые временные разницы? 5. Как определить налоговую базу актива? 6. Как определить налоговую базу обязательства? 7. Каким образом отражаются в отчетности отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые требования? 8. Можно ли производить взаимозачет отложенных налоговых обязательств и требований? 9. Почему в консолидированной отчетности могут возникать отложенные налоги, которые отсутствуют в отчетности отдельных компаний группы? 10. Какую ценность для пользователей отчетности представляет раскрытие информации об отложенных налогах?

## **Тема 7. Оценка справедливой стоимости. Корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции (IFRS 13, IAS 29)**

дискуссия, примерные вопросы:

Перечень вопросов для обсуждения на интерактивном семинаре. 1. Оценка по справедливой стоимости в случае отсутствия информации на рынке. 2. Альтернативные подходы к оценке справедливой стоимости. 3. Влияние инфляционных корректировок на международную отчетность компаний.

## **Тема 8. Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (IAS 24, IFRS 3, IAS 27, IAS 28, IFRS 10, IFRS 11, IFRS 12)**

дискуссия, примерные вопросы:

Перечень вопросов для обсуждения на интерактивном семинаре. 1. Формирование отчетности по МСФО российскими компаниями с учетом требований Федерального закона ?О консолидированной финансовой отчетности?. 2. Определение периметра консолидации в целях формирования консолидированной отчетности по МСФО. 3. Порядок консолидации при наличии внутригрупповых операций.

контрольная работа, примерные вопросы:

Образец задания контрольной работы. На основе данных индивидуальных отчетов о финансовом положении двух компаний и дополнительной информации составить консолидированный отчет о финансовом положении группы ?Альфа? на 31.12.2014 года. Дополнительная информация. 1. 1 сентября 2013 года компания ?Альфа? приобрела 60% акций компании ?Бета? за 500 тыс. руб. Учетной политикой компании ?Альфа? предусмотрена оценка неконтролирующей доли по доле в признанной величине идентифицируемых чистых активов дочерней компании. На дату приобретения капитал компании ?Бета? был представлен следующими статьями: акционерный капитал 600 тыс. руб.; нераспределенная прибыль 200 тыс. руб. На 01.09.13 балансовая стоимость чистых активов компании ?Бета? соответствовала их справедливой стоимости. 2. В ноябре 2014 года компания ?Альфа? продала компании ?Бета? товары на сумму 300 тыс. руб. (наценка к себестоимости составляла 25%). На 31.12.2014 30% этих товаров оставались на складе компании ?Бета?, остальные проданы на сторону. На 31.12.14 остаток по расчетам между компанией ?Альфа? и компанией ?Бета? составлял 80 тыс. руб. (задолженность компании ?Бета? перед компанией ?Альфа?). 3. На 31.12.14 гудвил компании ?Бета? обесценился на 10 тыс. руб.

устный опрос, примерные вопросы:

1. В каких случаях стороны считаются связанными? 2. Какие операции осуществляются между связанными сторонами? 3. Какими методами устанавливаются цены в операциях между связанными сторонами? 4. Для чего необходимо раскрывать в отчетности информацию об операциях со связанными сторонами? Приведите определение ключевого управленческого персонала в соответствии с МСФО (IAS) 24. 5. Приведите определения "объединение бизнеса", "материнская компания", "дочерняя компания" в соответствии с МСФО (IFRS) 3. 6. В каких случаях инвестор обладает контролем над объектом инвестиций? Как определяется контроль в соответствии с МСФО (IFRS) 10? 7. В чем заключается суть метода приобретения для учета операций по объединению бизнеса? Как определяется дата приобретения компании и стоимость приобретения? 8. Как оцениваются приобретенные чистые активы и неконтролирующая доля при объединении бизнеса? 9. Как определяется деловая репутация (гудвил) при объединении бизнеса? В каких случаях возникают "полный" и "неполный" гудвил? 10. Какие компании должны составлять консолидированную отчетность? В каких случаях материнская компания освобождается от составления консолидированной отчетности? 11. Какова процедура составления консолидированной отчетности? 12. Раскройте понятие ?отдельная финансовая отчетность?. Является ли обязательным составление отдельной финансовой отчетности согласно МСФО (IAS) 27? 13. Что характеризует ассоциированную компанию? Чем ассоциированная компания отличается от дочерней компании? 14. Чем отличается совместная компания от дочерней и ассоциированной компаний? Опишите метод учета инвестиций в ассоциированные и совместные компании, предусмотренный МСФО (IAS) 28. 16. Какие виды совместной деятельности выделяет МСФО (IFRS) 11? Охарактеризуйте их.

## **Тема 9. Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (IAS 10, IAS 37, IAS 19)**

дискуссия, примерные вопросы:

Перечень вопросов для обсуждения на интерактивном семинаре. 1. Корректирующие и некорректирующие события после отчетной даты: порядок раскрытия информации о них в финансовой отчетности. 2. Сравнительная характеристики подходов к учету пенсионных планов в России и в соответствии с МСФО. 3. Особенности формирования резервов по различным основаниям их возникновения.

### **Тема 10. Финансовые инструменты (IAS 32, IAS 39, IFRS 7, IFRS 9)**

дискуссия, примерные вопросы:

Перечень вопросов для обсуждения на интерактивном семинаре. 1. Первоначальная оценка финансовых активов и финансовых обязательств. 2. Последующая оценка финансовых активов. 3. Последующая оценка финансовых обязательств

### **Тема . Итоговая форма контроля**

Примерные вопросы к экзамену:

Образец экзаменационного билета.

Задание 1. Дайте краткие ответы на вопросы.

1. В каком году был образован Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности?
2. Перечислите фундаментальные характеристики полезной информации в финансовой отчетности.
3. В отчете о прибылях и убытках компания представляет анализ операционных расходов, используя метод по характеру затрат. Перечислите статьи операционных расходов, которые должны быть представлены в этом случае в отчете о прибылях и убытках.
4. При проверке запасов на обесценение с каким показателем сравнивается их себестоимость?
5. Как должны учитываться затраты на исследования в соответствии с IAS 38 "Нематериальные активы"?
6. Укажите номер и название стандарта, который регулирует учет процентных затрат по полученным кредитам.
7. Нужно ли переоценивать по курсу на отчетную дату дебиторскую задолженность по выданному авансу в иностранной валюте под предстоящую поставку запасов?
8. Оценка справедливой стоимости актива произведена на основании ожидаемых денежных потоков от использования этого актива. Исходные данные какого уровня использованы при оценке справедливой стоимости в данной ситуации?
9. Определите налоговые последствия ситуации, когда балансовая стоимость обязательства больше, чем его налоговая база.
10. Укажите формулу расчета гудвила при объединении бизнеса.

Задание 2. Комплексная задача в одном из трех вариантов: составление отчета о движении денежных средств косвенным методом, составление консолидированного отчета о финансовом положении, составление консолидированного отчета о совокупном доходе.

Задание 3. На основании исходных данных определить, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность за год, окончившийся 31.12.14 (составить выписки из отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе). Выполнить все необходимые расчеты.

Исходные данные. В 2014 году компания разработала собственную торговую марку (затраты на разработку 20000 руб.) и совершенно новую технологию производства продукта А (затраты на разработку 300000 руб.). Затраты на регистрацию составили: торговой марки - 5000 руб., новой технологии производства - 20000 руб. Использование торговой марки началось 1 сентября 2014 года, новой технологии - 1 октября 2014 года. Метод амортизации НМА - линейный. Предполагается использовать торговую марку в течение 10 лет, новую технологию - в течение 5 лет.

Задание 4. На основании исходных данных определить, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность за 2013 и 2014 годы (составить выписки из отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе за 2 года). Выполнить все необходимые расчеты.



Исходные данные. На 31.12.13 имеются внешние признаки обесценения оборудования компании.

Себестоимость оборудования 1 млн. руб. Сумма накопленной амортизации 180 тыс. руб. Общий срок полезного использования 5 лет. Метод амортизации - линейный. Ликвидационная стоимость 100 тыс. руб.

Справедливая стоимость оборудования на 31.12.13 700 тыс. руб., предполагаемые расходы на продажу 30 тыс. руб. Оставшийся срок полезного использования оборудования 4 года. Ожидаемый чистый денежный поток от эксплуатации оборудования 250 тыс. руб. в год. Ставка дисконтирования 8%.

### 7.1. Основная литература:

1. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник [Электронный ресурс]/ В.Ф. Палий. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 506 с. - URL:<http://znanium.com/bookread.php?book=372372>
2. Бабаев Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник [Электронный ресурс]/ Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. - 398 с. - URL:<http://znanium.com/bookread.php?book=329580>
3. Поленова С.Н. Миславская, Н. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник [Электронный ресурс]/ Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. - М.: Издательско-торговая корпорация 'Дашков и К-', 2012. - 372 с. - URL:<http://znanium.com/bookread.php?book=430354>
4. Куликова Л.И. Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации: учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению 'Экономика' и специальности 'Бухгалтерский учет, анализ и аудит' / Л.И. Куликова. - Москва: Магистр, ИНФРА-М, 2012. - 396 с.

### 7.2. Дополнительная литература:

1. Гетьман В.Г., Рожнова О.В., Рожнова О.В. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим специальностям и направлениям / В.Г. Гетьман, О.В. Рожнова, О.В. Рожнова. - Москва: ИНФРА-М, 2012. - 557 с.
2. Чая В.Т., Чая Г.В. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник по дисциплине национального регионального компонента для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению 080100 'Экономика' / В.Т. Чая, Г.В. Чая. - Москва: Рид Групп, 2011. - 363 с.
3. Карагод В.С., Трофимова Л.Б. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности 080109 'Бухгалтерский учет, анализ и аудит' / В.С. Карагод, Л.Б. Трофимова. - Москва: Юрайт, 2012. - 310 с.
4. Григорьева-Дорофеева О.И. Формирование учетной политики коммерческих организаций в соответствии с МСФО: автореферат диссертации на соискание ученой степени к.экон.н.: специальность 08.00.12 / О.И. Григорьева-Дорофеева. - Казань: ГОУ ВПО 'Казан. гос. финанс.-экон. ин-т', 2011. - 22 с.
5. Грибановский А.М. Учет и отражение сделок по слиянию и поглощению в консолидированной отчетности в соответствии с МСФО: автореферат диссертации на соискание ученой степени к.экон.н.: специальность 08.00.12 / А.М. Грибановский. - Москва: Рос. экон. акад. им. Г. В. Плеханова, 2010. - 24 с.

### 7.3. Интернет-ресурсы:

Информационно-правовой портал - <http://www.garant.ru/>

Информационно-правовой портал Минфина РФ или официальные материалы по МСФО

Министерство финансов РФ - [http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej\\_standart\\_fo/](http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/)

Научная электронная библиотека - <http://elibrary.ru/defaultx.asp>

Официальный сайт Совета МСФО - [www.iasb.org](http://www.iasb.org)

Теория и практика финансового и управленческого учета (материалы МСФО) - [www.gaap.ru](http://www.gaap.ru)

## **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)**

Освоение дисциплины "Международные стандарты финансовой отчетности" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "БиблиоРоссика", доступ к которой предоставлен студентам. В ЭБС "БиблиоРоссика" представлены коллекции актуальной научной и учебной литературы по гуманитарным наукам, включающие в себя публикации ведущих российских издательств гуманитарной литературы, издания на английском языке ведущих американских и европейских издательств, а также редкие и малотиражные издания российских региональных вузов. ЭБС "БиблиоРоссика" обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе Издательства "Лань" , доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС Издательства "Лань" включает в себя электронные версии книг издательства "Лань" и других ведущих издательств учебной литературы, а также электронные версии периодических изданий по естественным, техническим и гуманитарным наукам. ЭБС Издательства "Лань" обеспечивает доступ к научной, учебной литературе и научным периодическим изданиям по максимальному количеству профильных направлений с соблюдением всех авторских и смежных прав.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.03.01 "Экономика" и профилю подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит

.

Автор(ы):

Куликова Л.И. \_\_\_\_\_

Ивановская А.В. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Рецензент(ы):

Хамидуллина Г.И. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.