

Программа учебной дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности»

Утверждена

Академическим советом ООП «Финансы»

Протокол № 1 от «31» августа 2018г.

Автор	Штефан М.А. Ферулева Н.В.
Число кредитов	8
Контактная работа (час.)	74ч.
Самостоятельная работа (час.)	230ч.
Курс	1
Формат изучения дисциплины	без использования онлайн курса

I. ЦЕЛЬ, РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И ПРЕРЕКВИЗИТЫ

Целью освоения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» является:

- приобретение магистрантами знаний о принципах и правилах формирования финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами, составе отчетных показателей, используемых в международной практике, их различиях с отчетными показателями, используемыми в российской системе учета и отчетности;

- приобретение умений и практических навыков составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);

- приобретение умений и практических навыков трансформации финансовой отчетности в формат, соответствующий требованиям международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);

- приобретение умений анализировать влияние принципов и правил формирования финансовой отчетности на финансовое состояние хозяйствующих субъектов.

В результате изучения дисциплины магистранты должны:

• **иметь представление:**

✓ о специфике состава показателей финансовой отчетности, формируемых на базе международных стандартов;

• **понимать:**

✓ необходимость и возможности перехода российских компаний на международные стандарты;

✓ значение международных стандартов для принятия экономических решений заинтересованными пользователями

• **знать:**

✓ принципы и правила составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов, их сходства и различия с российскими стандартами;

✓ влияние применяемых правил формирования финансовой отчетности на финансовое состояние хозяйствующих субъектов;

✓ применяемые в международной практике методы консолидации финансовой отчетности с дочерними, ассоциированными и совместными компаниями;

- ✓ принципы, этапы и методы трансформации финансовой отчетности российских компаний в формат, соответствующий требованиям международных стандартов;
- **уметь:**
 - ✓ использовать систему знаний о концепции и содержании международных стандартов для формирования показателей финансовой отчетности;
 - ✓ трансформировать показатели российской финансовой отчетности в показатели, соответствующие требованиям международных стандартов;
 - ✓ анализировать влияние применяемых принципов формирования финансовой отчетности на финансовое состояние хозяйствующих субъектов;
- **приобрести навыки:**
 - ✓ подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с международными стандартами;
 - ✓ трансформации показателей отчетности, составленной по российским правилам учета, в формат, соответствующий международным стандартам;
 - ✓ анализа влияния применяемых принципов формирования финансовой отчетности на финансовое состояние хозяйствующих субъектов

Изучение данной дисциплины базируется на следующих дисциплинах:

- Бухгалтерский учет и анализ.

Основные положения дисциплины должны быть использованы в дальнейшем в процессе научно-исследовательской работы магистрантов, при выполнении магистерской диссертации, в профессиональной деятельности.

II. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Сущность и содержание международных стандартов финансовой отчетности, принципы подготовки финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами

Особенности национальных стандартов учета и отчетности различных стран. Роль и назначение МСФО. Международные организации, занимающиеся вопросами унификации финансовой отчетности. Порядок разработки и принятия международных стандартов финансовой отчетности.

Основопологающие принципы финансовой отчетности, ее качественные характеристики и основные элементы в соответствии с международными стандартами.

Цель финансовой отчетности по международным стандартам, требования к ее составлению. Структура финансовой отчетности. Раскрытие информации. Учетная политика, бухгалтерские оценки и бухгалтерские ошибки.

Тема 2. Формирование показателей активов, обязательств и капитала в соответствии с международными стандартами

Показатели основных средств, нематериальных активов, инвестиционной собственности, активов и обязательств, возникших в результате исполнения договора аренды, запасов, биологических активов, дебиторской задолженности по договору подряда, дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, финансовых инструментов, резервов, условных активов и обязательств и прочих активов, обязательств и капитала в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Влияние различий в показателях активов, обязательств и капитала в соответствии с международными и российскими стандартами на показатели финансового положения хозяйствующих субъектов.

Тема 3. Формирование показателей доходов и расходов в соответствии с международными стандартами

Формирование выручки и себестоимости продаж в соответствии с международными стандартами. Обесценение активов. Государственные субсидии. Учетная прибыль, налогооблагаемая прибыль, расходы по налогам, отложенные налоговые аспекты, налоговая база актива и обязательства.

Влияние различий в показателях доходов и расходов в соответствии с международными и российскими стандартами на показатели финансового положения хозяйствующих субъектов.

Тема 4. Консолидация финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами

Процедура консолидации и учет инвестиций в дочерние, ассоциированные и совместные компании. Метод покупки, метод пропорциональной консолидации и метод долевого участия. Отношения связанных сторон.

Тема 5. Применение МСФО впервые, трансформация российской отчетности в формат, соответствующий МСФО

Реформация отечественной системы учета и отчетности. Особенности формирования отчетности при использовании международных стандартов впервые. Трансформация отчетности российских компаний в формат, соответствующий международным стандартам.

III. ОЦЕНИВАНИЕ

Преподаватель оценивает работу магистрантов на практических занятиях: активность магистрантов в дискуссиях, правильность выполнения контрольной работы и домашней работы, выступления с докладами. Оценки за работу на практических занятиях преподаватель выставляет в рабочую ведомость. Результирующая оценка по 10-ти балльной шкале за работу на практических занятиях определяется перед итоговым контролем – $O_{\text{накопленная}}$.

Преподаватель оценивает контрольную работу, выполненную на практическом занятии. Оценки за контрольную работу магистрантов преподаватель выставляет в рабочую ведомость. Результирующая оценка по 10-ти балльной шкале за контрольную работу определяется перед итоговым контролем – $O_{\text{кр}}$.

Накопленная оценка за текущий контроль учитывает результаты работы магистранта на практических занятиях и индивидуальную контрольную работу следующим образом:

$$O_{\text{накопленная}} = 0,8 \cdot O_{\text{кр}} + 0,2 \cdot O_{\text{дом.зад}}$$

Результирующая оценка за итоговый контроль в форме экзамена выставляется по следующей формуле, где $O_{\text{экзамен}}$ – оценка за работу непосредственно на экзамене:

$$O_{\text{итоговый}} = 0,5 \cdot O_{\text{экзамен}} + 0,5 \cdot O_{\text{накопленная}}$$

На передаче магистранту предоставляется возможность получить дополнительный балл для компенсации оценки за текущий контроль, если магистрант получил неудовлетворительную оценку за текущий контроль.

На экзамене магистрант может представить к защите доработанную версию индивидуальной контрольной работы с учетом замечаний преподавателя, что оценивается в 1 балл. Таким образом, результирующая оценка за итоговый контроль в форме экзамена, получаемая на передаче, выставляется по формуле:

$$O_{\text{итоговый}} = 0,5 \cdot O_{\text{экзамен}} + 0,5 \cdot O_{\text{накопительная}} + 1 \text{ доп.балл}$$

IV. ПРИМЕРЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Оценочные средства для текущего контроля студента.

Section A – ALL questions are compulsory and MUST be attempted

Each question is worth 2 marks.

1. In which case/cases the principle of prudence is realized according to IFRS Framework?
A) The company "Alpha" included loss, connected with equipment disposal, in the cost of goods sold;
B) The company "Alpha" created a reserve for accounts receivable, when it received information that the debtor goes bankrupt;
C) The company "Alpha" used part of the net profit received for the year to create a reserve for possible future losses;
D) The answers B and C are correct.
2. 01.02.2014 the company issued bonds with a nominal value of 2,000 thousand \$ and sold them at 1 500 thousand \$. The bonds have a maturity of 3 years, the interest rate is 10% per annum, accumulated interest should be paid at the end of the bond's circulation period (31.01. 2017). The holders of bonds also get 2,000 thousand \$ at 31.01.2017. What is the amortised cost of the bond at the end of the first year?
A) 1, 778 thousand \$;
B) 2, 000 thousand \$;
C) 1, 650 thousand \$;
D) 1, 682 thousand \$;
3. The company has an item of property, plant and equipment with a book value of 2,000 thousand \$. The tax base of this item is 200 thousand \$ less, due to the fact that in the current period the object was subject to revaluation, which is not accepted for tax purposes. What is the accounting entries that forms the deferred tax in the presented situation?
A) Dt Differed tax asset Cr Revaluation reserve;
B) Dt Differed tax liabilities Cr Revaluation reserve;
C) Dt Revaluation reserve Cr Differed tax liabilities;
D) Dt Profit and Loss Cr Differed tax liabilities.
4. The company "Light" bought 100% of the shares of the company "Spring". Payment for the transaction was as follows:
- in cash in the amount of 1,000,000 \$.
- issue and transfer their own shares in the amount of 50 thousand, the nominal value of shares is 1\$, the market value per share is 1.2 \$.
What is the value of the investment in the individual financial statements of the company "Light"?
A) 1 050 thousand \$;
B) 1 062.5 thousand \$;

- C) 1,000,000 thousand \$;
 D) 62.5 thousand \$.

Section B

1. 01.01.16 the coal industry company leased equipment, the lease term is 5 years. The useful life of the object is 6 years. Under the terms of the lease agreement, the company carries out lease payments once a year - on December 30 in the amount of 100 thousand \$.

As an alternative option for the receipt of an item of fixed assets, the company had an aim to buy it (price, declared by producer was 300 thousand \$). For this purpose, it was planned to attract borrowed resources at 15% per annum. However, due to the low profitability of the core business and the availability of other borrowed resources, the company did not receive approval for the provision of loan and was forced to lease.

i. Make the necessary accounting entries and demonstrate the influence on financial position and financial results, prepared relevant extracts from the financial statement (profit or loss statement, statement of financial position) (December 31, 2016). Use the actuarial method for calculating interest expenses (6 marks);

ii. How will the indicators of the company's financial position change when using the cumulative method of calculating interest expenses? (4 marks);

iii. Evaluate whether the lease agreement is more beneficial for the company than the second option (2 marks).

2. The company " Builder" has concluded a contract for the construction of two houses, the price of the contract is 10 000 thousand \$. The construction period for the first house is 2 years, the second house - 3 years. Under the terms of the contract, the buildings were put into service independently. The market value of the same houses is comparable to the price of the contract, while the market value of these two houses is approximately the same, because houses have the same technical characteristics and they are located in the same area with similar infrastructure.

The distribution of construction costs under the contract is presented in the Table 1:

Table1

t	Objec	Year			Total
		1	2	3	
№1	House	1 800 thousand \$	2 200 thousand \$	-	4 000 thousand \$
№2	House	1 500 thousand \$	1 500 thousand \$	1 500 thousand \$	4 500 thousand \$

i. Prepare financial statements for the company "Builder" for each year of construction. According to the accounting policy the percentage of work is determined on the basis of the resources used, deviation from the plan under the contract did not arise (4 marks);

ii. Show how the financial statements would change if the objects under construction were inseparable from each other (4 marks).

1.1. 3. April 1, 2013, Western has acquired 60% of Zaps' shares and paid 9,000 thousand \$. The data on financial position and financial results is presented below in Table 2 and 3.

Table 2

Statement of comprehensive income for the year to 31 December 2013 (thousand \$)

	Western	Zaps
--	---------	------

Revenue from good sold	43000	15000
Revenue from services	17000	9000
Cost of good sold	(22000)	(10000)
Cost of services	(20000)	(10000)
Gross profit	18000	4000
Administrative costs	(6000)	(200)
Other income	175	
Interest expense		(100)
Profit before income taxes	12175	3700
Income taxes	(3000)	(600)
Net profit for the period	9175	3100

Table3

Statement of financial position at 31 December 2013 (thousand \$)

	Western	Zaps
1	2	3
Assets		
Buildings	9320	5000
Other property and equipment	10000	3000
Investments (in shares, bonds)	11280	0
Inventories	6000	2500
Trade and other receivables	5000	1000
Cash	4000	5500
Total assets	45600	17000

Equity and Liabilities		
Equity (Nominal 1 Ruble)	7000	3000
Share premium	3000	0
Retained earnings	24400	8400
Bonds	1200	1000
Trade and other payables	10000	4600
Total equity and liabilities	45600	17000

Notes 1. After the purchase, Western has sold Zaps products. The revenue was 1, 500 thousand \$, the cost of these goods is 945 thousand \$. At the reporting date, the balance value of these goods in Zaps's accounts was amounted to 500 thousand \$. Simultaneously, the company "Zaps" sold goods to the company "Western" in the amount of 3 000 thousand \$, the cost of stocks is 2, 000 thousand \$, half of these goods has been sold outside the group.

Notes 2. Before financial statement preparation, Western made a reconciliation of the current settlements within the group; this reconciliation showed that Zaps's debt to Western is 840 thousand \$.

According to the company "Western" data, receivables of company "Zaps" exceed this amount by 50 thousand \$.

This fact is due to the error of the accountant of the company "Zaps". The unsettled amount, according to the bank's assurance, will be returned to the account of the company "Zapas" after the end of the reporting period.

Notes 3. When calculating goodwill, «Western» asked for an expert valuation of the value of share of non-controlling interest that at the date of purchase was 4,000 thousand \$. Impairment of goodwill arising as a result of the purchase made by «Western» was 300,000 \$, impairment of goodwill attributable to uncontrolled Share, - 100 thousand \$.

Notes 4. The purchase was accompanied by an audit, according to which the fair value of Zaps' assets did not fully coincide with their book value. In particular, the structure of fixed assets included a

building whose book value at the acquisition date was 4,000 thousand \$, the fair value - 3,000 thousand \$. The remaining life of this equipment at the acquisition date was 10 years. Depreciation is calculated on a straight-line basis and applies to administrative expenses. This adjustment is not reflected in the individual statements of «Zaps».

Notes 5. In the notes of the financial statements the company «Zaps» demonstrated a contingent liability in connection with the court case that occurred after the date of purchase of «Zaps». The amount of the claim is 1,000,000 \$. According to the practice of the «Western» company, all court cases are settled by an amicable agreement in favor of plaintiffs. The company explains that this policy allows them to support a high rating of its brand, this practice is widely known to stakeholders.

Required:

i. Prepare the following extracts from the consolidated statement of the financial position of Western at 31 December 2013:

- (1) Goodwill (6 marks);
- (2) Retained earnings (7 marks);
- (2) Non-controlling interest (2 marks);

ii. Analyse the financial position of «Western» before and after acquisition in comparison (5 marks).

The total mark for this question is 20 marks.

4. The following data relates to «Rocks» as at 31 June 2016 (Table 4):

Statement of financial position at 31 June 2016 (thousand \$)

Table 4

Assets	2015	2016
Property, plant and equipment (note 1)	115	118
Financial assets (note 1)	5	5
Deferred tax asset	2	-
Inventories	11	35
Trade and other receivables (note 2)	40	32
Cash	12	47
Total assets	185	237
Equity and liabilities		
Share capital (note 4)	80	110
Retained earnings	60	65
Borrowings and loans (note 3)	40	56
Income tax payable	5	6
Total equity and liabilities	185	237

Statement of comprehensive income for the year ended at 31 June 2016 (thousand \$)

	2016
Revenue	69
Cost of goods sold	(45)
Other expenses	(2)
Operating profit	22
Interest expense	(5)
Investment income (note 1)	3
Income taxes	(4)
Profit for the year	16

Note 1. Non-current assets.

A) Amortization of property, plant and equipment is 20 thousand \$;

B) Impairment losses, connected with property, plant and equipment was 5 thousand \$. It was included in costs of goods sold;

C) 5% of «Gamma» shares belongs to «Rocks». In 2016 «Rocks» received 3 000 \$ as dividends.

Note 2. Trade and other receivables (Table 5).

Table 5

Trade and other receivables	2015, thousand \$	Additi ons, thousand \$	Reserve for doubtful debt*, thousand \$	2016, thousand \$
Trade receivables	38	69	2	32
Dividends receivable**	2	3	-	-
	40	72	2	32

* Reserve for doubtful debt was included in other expenses.

Note 3. Leases.

At 2 July 2015 the company rented a car. The term of the contract is 5 years, at the end of the period it is possible to redeem a car at a price of 100 \$. The fair value of the car under the lease was 10 thousand \$.

Accrued interest under the lease agreement – 3,5 thousand \$. Interest was paid at the end of the financial year. Payments on the outstanding principal amount of debt have not yet been made.

Note 4. Equity.

At 2 February 2016 the company issued shares, all shares were purchased and paid in cash by new shareholders

Note 5. Dividends.

Part of the profit was allocated to dividend payment. All accrued dividends were paid.

Required:

- i. Prepare cash flow statement by the direct method for “Rocks” (9 marks);
- ii. Prepare cash flow statement by the indirect method for “Rocks” (7 marks);
- iii. Prepare statement of changes in equity for “Rocks” (3 marks).

The total mark for this question is 20 marks.

Экзамен по дисциплине осуществляется путем собеседования по содержанию курса и выполненной магистрантами контрольной работе. Основные вопросы к собеседованию:

1. Типы зарубежных учетных систем, их сходства и различия
2. Национальные стандарты бухгалтерского учета, их характеристика. Основные организации, регулирующие вопросы учета и отчетности на национальном уровне в США, Великобритании и России
3. История возникновения и развития Комитета по международным стандартам финансовой отчетности и его деятельность
4. Структура международных стандартов финансовой отчетности
5. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности
6. Качественные характеристики финансовой отчетности
7. Элементы финансовой отчетности и их взаимосвязь
8. Сопоставление принципов, принятых в международных и российских стандартах финансовой отчетности
9. Состав финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами
10. МСБУ 1. Представление финансовой отчетности
11. МСБУ 2. Запасы
12. МСБУ 7. Отчеты о движении денежных средств
13. МСБУ 8. Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки
14. МСБУ 10. События после отчетной даты
15. МСБУ 12. Налоги на прибыль
16. МСБУ 16. Основные средства
17. МСБУ 17. Аренда
18. МСБУ 18. Выручка
19. МСБУ 19. Вознаграждения работникам
20. МСБУ 20. Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи
21. МСБУ 21. Влияние изменений учетных курсов
22. МСБУ 23. Затраты по займам
23. МСБУ 24. Раскрытие информации о связанных сторонах
24. МСБУ 26. Учет и отчетность пенсионных фондов
25. МСБУ 27. Консолидированная и отдельная финансовая отчетность
26. МСБУ 28. Инвестиции в ассоциированные предприятия
27. МСБУ 29. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции
28. МСБУ 32. Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации
29. МСБУ 33. Прибыль на акцию
30. МСБУ 34. Промежуточная финансовая отчетность
31. МСБУ 36. Обесценение активов
32. МСБУ 37. Резервы, условные обязательства и условные активы
35. МСБУ 38 Нематериальные активы
36. МСБУ 39. Финансовые инструменты: признание и оценка
37. МСБУ 40. Инвестиционная собственность
38. МСБУ 41. Сельское хозяйство
39. МСФО 1. Применение МСФО впервые

40. МСФО 2. Платежи с использованием акций
41. МСФО 3. Объединение бизнеса
42. МСФО 4. Договоры страхования
43. МСФО 5. Необоротные активы, предназначенные на продажу и прекращенная деятельность
44. МСФО 6. Разведка и оценка минеральных ресурсов
45. МСФО 7. Финансовые инструменты: Раскрытия.
46. МСФО 8. Операционные сегменты
47. МСФО 9. Финансовые инструменты
48. МСФО 10. Консолидированная финансовая отчетность
49. МСФО 11. Совместная деятельность
50. МСФО 12. Раскрытие информации об участии в других предприятиях
51. МСФО 13. Оценка справедливой стоимости
52. МСФО 14. Счета отложенных тарифных разниц
53. МСФО 15. Выручка по договорам с покупателями
54. МСФО 16. Аренда
55. Методика трансформации российской отчетности в формат, соответствующий МСФО
56. Влияние различий в системах подготовки финансовой отчетности на показатели финансового состояния хозяйствующих субъектов
57. Основные отличительные особенности международной и российской систем бухгалтерского учета и отчетности

V. РЕСУРСЫ

5.1. Основная литература

1. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебник /В.Ф. Палий; ЭБС Znanium. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 506 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=372372>. - Загл с экрана. Гриф МО РФ

5.2. Дополнительная литература

1. МСФО: точка зрения КПМГ. – М., 2017;
2. Журнал "Бухгалтерский учет" - публикации раздела "Международные стандарты финансовой отчетности"
3. Журнал "Международный бухгалтерский учет" - периодические публикации.
4. Тексты международных стандартов финансовой отчетности
5. Положения по ведению бухгалтерского учета в России
6. Справочник бухгалтера и аудитора /Под. ред. Мизиковского Е.А.и Макаровой Л.Г. – М.: Юрист, 2001

5.3. Программное обеспечение

№ п/п	Наименование	Условия доступа
1	Microsoft Office 2007 Prof+	<i>Из внутренней сети университета (договор)</i>
5	1С «Предприятие» 8;	<i>Из внутренней сети университета (договор)</i>

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

№ п/п	Наименование	Условия доступа
<i>Профессиональные базы данных</i>		
1	Информационная система Консультант-Плюс;	<i>Из внутренней сети университета (договор)</i>
<i>Интернет-ресурсы</i>		
2	http://www.accountingreform.ru,	<i>Интернет, свободный, бесплатный</i>
3	http:// www.banks2ifrs.ru,	<i>Интернет, свободный, бесплатный</i>
4	http://www.accaglobal.com,	<i>Интернет, свободный, бесплатный</i>
5	http://www.iasb.org,	<i>Интернет, свободный, бесплатный</i>
6	http://www.fin-izdat.ru,	<i>Интернет, свободный, бесплатный</i>
7	http://www.snezhana.ru,	<i>Интернет, свободный, бесплатный</i>
8	http://www.consultant.com2com.ru	<i>Интернет, свободный, бесплатный</i>

5.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для защиты индивидуальных работ магистрантов на экзамене необходимо обеспечить аудиторию следующими техническими средствами:

- компьютер / ноутбук;
- проектор;
- экран.