Программа учебной дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности»

Утверждена
Академическим руководителем
образовательной программы бакалавриата
«Экономика»
Рябовой Е.В.
30 января 2018 г.

Автор	Замотаева О.А., Штефан М.А.
Число кредитов	5
Контактная работа (час.)	36
Самостоятельная работа (час.)	154
Курс	5
Формат изучения дисциплины	без использования онлайн курса

I. ЦЕЛЬ, РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И ПРЕРЕКВИЗИТЫ

Целью освоения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» является:

- приобретение бакалаврами знаний о принципах международного учета, составе учетных и отчетных показателей, используемых в международной практике, правилах их формирования;
- приобретение умений и практических навыков составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

В результате изучения дисциплины студенты должны:

- **иметь представление:**
 - ✓ о специфике информационной базы учета и отчетности на базе международных стандартов учета и отчетности;
- **понимать:**
 - ✓ необходимость и возможности перехода российских компаний на международные стандарты;
- **знать:**
 - ✓ роль и возможности международных стандартов учета и финансовой отчетности в обеспечении пользователей достоверной и сопоставимой информацией;
 - ✓ принципы и правила составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСБУ и МСФО;
 - ✓ основные сходства и различия между российскими и международными стандартами;
 - ✓ методы консолидации финансовой отчетности в соответствии с МСБУ и МСФО;
 - ✓ принципы, этапы и методы трансформации финансовой отчетности в формат, соответствующий МСБУ и МСФО;
- **уметь:**
 - ✓ использовать систему знаний о концепции и содержании МСБУ и МСФО для формирования финансовых отчетов, трансформации российской системы учета и отчетности к требованиям международных стандартов;
- **приобрести навыки:**

- ✓ подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с МСФО;
- ✓ трансформации отчетности, составленной по российским правилам учета, в формат, соответствующий международным стандартам.

Изучение данной дисциплины базируется на следующих дисциплинах:

- Бухгалтерский учет

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

- Владеет культурой критического мышления, способен к обобщению, анализу, восприятию информации из различных источников
- Имеет навыки расчета экономических и социально-экономических показателей
- Демонстрирует умение использовать нормативные документы
- Способен проводить информационно-аналитическую работу для решения поставленных задач
- Умеет пользоваться персональным компьютером, программными продуктами, необходимыми для сбора и анализа информации, другими организационно-техническими средствами и оборудованием
- Владеет английским языком на уровне, достаточном для поиска и анализа зарубежных источников информации.

Основные положения дисциплины могут быть использованы в дальнейшем в процессе научно-исследовательской работы бакалавров, при прохождении производственной практики и написании выпускной квалификационной работы, а также при изучении следующих дисциплин магистерской программы «Финансы»:

- Международные стандарты учета и финансовой отчетности
- Экспертиза и формирование финансово-экономических решений

II. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ТЕМА 1. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО

1.1. Понятие и назначение МСФО

Глобализация экономики – важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Особенности национальных стандартов учета и отчетности различных стран. Система стандартов GAAP. Роль и назначение МСФО. Международные организации. Занимающиеся вопросами унификации учета (финансовой отчетности). История создания Комитета по международным стандартам финансовой отчетности. Состав и характеристика основных органов КМСФО, порядок и принципы их формирования, основные задачи КМСФО. Порядок разработки и принятия МСУ (ФО), их правовой статус.

Пользователи финансовой отчетности. Полезность информации для принятия решений. Основопологающие принципы финансовых отчетов, качественные характеристики финансовых отчетов, основные элементы финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

1.2. Состав и содержание финансовой отчетности по МСФО

Цель финансовой отчетности по МСФО, требования к ее составлению. Структура финансовой отчетности. Раскрытие информации. Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках. Состав и минимальное количество промежуточной финансовой отчетности. Отчет о движении денежных средств и методы его составления.

Учетная политика, бухгалтерские оценки и бухгалтерские ошибки.

ТЕМА 2. Особенности учета элементов финансовой отчетности в соответствии с МСФО

2.1. Учет основных средств в соответствии с МСФО

Назначение, сфера применения и содержание МСФО по основным средствам. Обесценение основных средств и раскрытие информации о потерях от обесценения, отражение в учете восстановления стоимости обесцененных основных средств. Признание резервов, их оценка и использование.

2.2. Учет инвестиционной собственности в соответствии с МСФО

Назначение, сфера применения и содержание МСФО по инвестиционной собственности: критерии признания, оценка.

2.3. Учет нематериальных активов в соответствии с МСФО

Назначение, сфера применения и содержание МСФО по нематериальным активам. Обесценение нематериальных активов и раскрытие информации о потерях от обесценения, отражение в учете восстановления стоимости обесцененных нематериальных активов. Признание резервов, их оценка и использование.

2.4. Учет арендных операций в соответствии с МСФО

Назначение, сфера применения и содержание МСФО по арендным операциям: виды аренды, основные признаки финансовой и операционной аренды, учет арендных платежей.

2.5. Учет запасов в соответствии с МСФО

Назначение, сфера применения и содержание МСФО по запасам. Обесценение запасов и раскрытие информации о потерях от их обесценения.

III. ОЦЕНИВАНИЕ

В текущем контроле в процессе выполнения контрольной работы студент должен продемонстрировать знания, касающиеся роли и возможности международных стандартов учета и финансовой отчетности в обеспечении пользователей достоверной и сопоставимой информацией; принципов и правил составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСБУ и МСФО; основных сходств и различий между российскими и международными стандартами; методов консолидации финансовой отчетности в соответствии с МСБУ и МСФО; принципов, этапов и методов трансформации финансовой отчетности в формат, соответствующий МСБУ и МСФО.

На экзамене студент должен показать умение использовать систему знаний о концепции и содержании МСБУ и МСФО для формирования финансовых отчетов, трансформации российской системы учета и отчетности к требованиям международных стандартов.

Результатом проверки работы студентов является оценка, выставляемая по 10-ти балльной шкале в соответствии со следующими критериями:

- высшая оценка в 10 баллов выставляется при отличном выполнении контрольной работы, презентации индивидуальной работы, то есть при наличии полных (с детальными пояснениями и культурой выкладок), оригинальных и правильных ответов и высококачественного оформления работы, а также при полном развернутом верном ответе на вопросы по содержанию курса;

- оценка в 7-8-9 баллов выставляется при наличии верных и правильных ответов на вопросы по содержанию курса, при грамотном выполнении контрольных работ, презентации индивидуальной работы, но при отсутствии какого-либо из выше перечисленных отличительных признаков, как, например: детальных выкладок или пояснений, качественного оформления;

- оценка в 6 баллов выставляется при наличии отдельных неточностей в ответах на вопросы по содержанию курса и при выполнении контрольной работы или при наличии замечаний к индивидуальной работе не принципиального характера (описки, случайные ошибки арифметического характера, грамматические ошибки);

- оценка в 5 баллов выставляется в случаях, когда в ответах и в контрольной работе имеются неточности и ошибки, свидетельствующие о недостаточном понимании вопросов и требующие дополнительного обращения к тематическим материалам;
- оценка в 4 балла выставляется при наличии серьезных ошибок и пробелов в знаниях по контролируемой тематике;
- оценка в 3 балла выставляется при наличии лишь отдельных положительных моментов в выполненной контрольной работе и представленных ответах на вопросы по содержанию курса;
- оценка в 2 балла выставляется при полном отсутствии положительных моментов в выполненной контрольной работе и представленных ответах на вопросы по содержанию курса;
- оценка в 1 или 0 баллов выставляется в случаях, когда небрежные записи, неправильные ответы, кроме того, сопровождаются какими-либо демонстративными проявлениями безграмотности или неэтичного отношения к изучаемой теме и предмету в целом.

Преподаватель оценивает работу студентов на практических занятиях: активность студентов, правильность выполнения контрольной работы. 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 - $O_{аудиторная}$. Накопленная оценка за текущий контроль учитывается как $O_{аудиторная}$.

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

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

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

На экзамене студент может решить дополнительные задачи по темам дисциплины, что оценивается в 1 балл. Таким образом, результирующая оценка за итоговый контроль в форме экзамена, получаемая на передаче, выставляется по формуле:

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

IV. ПРИМЕРЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Оценочные средства для текущего контроля студента:

В процессе изучения дисциплины бакалавры выполняют на семинаре 1 контрольную работу, предполагающую решение задач по пройденным темам.

Пример 1. Определить балансовую стоимость офиса, после перестройки перегородки.

Стоимость офиса составляет 3 000 000 у.е. Срок полезного использования при вводе в эксплуатацию был определен в 25 лет, амортизация линейным методом.

Через 5 лет в офисе строится перегородка стоимостью 200 000 у.е. Срок полезного использования перегородки, определенный при ее вводе в эксплуатацию – 10 лет.

Еще через 5 лет старая перегородка заменяется на новую, на что затрачивается еще 150 000 у.е.

Пример 2. Составить таблицу погашения задолженности по аренде;

отчет о совокупном доходе, отчет о финансовом положении за первый и второй год в случаях покупки и аренды ОСопределите что выгоднее для компании покупка или аренда ОС

Компания ОАО «Гамма» намерена приобрести ОС. Текущая рыночная стоимость ОС 180000 у.е. Амортизационные отчисления составят 25% в год.

При финансовой аренде ежегодные выплаты составят 60000 у.е. в конце года, процентная ставка 12,59. Налог на прибыль 40%.

Выручка от реализации продукции составляет 300000 у.е. в год. Затраты, кроме арендной платы и амортизации составляют 150000 у.е.

Пример 3. Объясните и покажите, каким образом событие будет отражено в финансовой отчетности компании.

10 апреля 2016 года в результате аварии на складе был нанесен ущерб запасам. Запасы были изготовлены до 31 марта 2016 года. Затраты на изготовление составили 800 000 у.е. Чистая стоимость реализации данных запасов до аварии оценивалась в 960 000 у.е. В ходе устранения последствий аварии было затрачено 150 000 у.е. на восстановление и повторную упаковку запасов. Запасы были реализованы 15 мая 2016 года за 900 000 у.е. Любые корректировки в отношении данного события рассматриваются компанией как существенные.

Оценочные средства для промежуточной аттестации:

Вопросы для оценки качества освоения дисциплины:

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 МСФО.
5. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности.
6. Качественные характеристики финансовой отчетности.
7. Элементы финансовой отчетности и их взаимосвязь.
8. Сопоставление принципов, принятых в МСФО и в российской системе учета.
9. Состав финансовой отчетности в соответствии с МСФО,
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 16. Основные средства
15. МСБУ 17. Аренда
16. МСБУ 32. Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации
17. МСБУ 34. Промежуточная финансовая отчетность
18. МСБУ 36. Обесценение активов
19. МСБУ 37. Резервы, условные обязательства и условные активы
20. МСБУ 38 Нематериальные активы
21. МСБУ 39. Финансовые инструменты: признание и оценка
22. МСБУ 40. Инвестиционная собственность
23. МСФО 10. Консолидированная финансовая отчетность
24. Методика трансформации российской отчетности в формат, соответствующий МСФО.

V. РЕСУРСЫ

1. Основная литература

1) Учебное пособие АССА ДипИФР: Академия PricewaterhouseCoopers, 2016. Код доступа - <https://www.pwc.ru/ru/training/assets/dipifr-dec2014-textbook.pdf>.

2) Карагод, В. С. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. С. Карагод, Л. Б. Трофимова. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 322 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-3994-1. Код доступа: <https://www.biblio-online.ru/viewer/6FF75DCA-39F4-435C-A9CE-57B7C92679BB#page/1>

3) Трофимова, Л. Б. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. Б. Трофимова. — 5-е изд., испр. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 242 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04097-5. Код доступа: <https://www.biblio-online.ru/viewer/6FF75DCA-39F4-435C-A9CE-57B7C92679BB#page/2>

2. Дополнительная литература

4) 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. - (Высшее образование: Бакалавриат). – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=372372>. – Загл. с экрана.

5) Николаева, О.Е. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие / О.Е.Николаева, Т.В.Шишкова. - 2-изд.; испр. и доп. - М. : УРСС, 2001. - 264 с.

3. Дополнительная литература для самостоятельного изучения

6) Вахрушина М. А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / М. А. Вахрушина, Л. А. Мельникова. – М.: Омега-Л, 2011.

7) Николаева О. Е, Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие / О. Е. Николаева, Т. В. Шишкова, Е. А. Козельцева. – 2 изд., испр. и доп. – М.: Эксмо, 2011.

8) Палий Ф.В. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник - М.: ИНФРА - М, 2012

9) Соловьева О.В. Международные стандарты финансовой отчетности. Концептуальные основы подготовки и представления финансовой отчетности. – М.: Эксмо, 2010.

10) Федеральный закон «О бухгалтерском учете в РФ» от 21.11.96г. №129.

4. Программное обеспечение

№ /п	Наименование	Условия доступа
1.	MS Office Professional Plus 2013	<i>Из внутренней сети университета (договор)</i>

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

№ п/п	Наименование	Условия доступа
	<i>Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы</i>	
1.	Консультант Плюс	<i>Из внутренней сети университета (договор)</i>

6. Материально-техническое обеспечение дисциплины

При проведении лекционных занятий необходимо обеспечить аудиторию следующими техническими средствами:

- Компьютер/ноутбук
- Проектор
- Экран.