

## **АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Б1.В.ДВ.11.02 МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕНОСТИ**

**Автор** д.э.н., профессор Никандрова Л.К.

**Код и наименование направления подготовки, профиля:** 38.03.01 Экономика

**Профиль** «Национальная экономика и государственное регулирование»

**Квалификация (степень) выпускника:** бакалавр

**Форма обучения:** очная

#### **Цель освоения дисциплины:**

Сформировать компетенцию в области структурирования, систематизирования и анализа внутренней финансовой информации компании, в том числе, с использованием специализированного программного обеспечения: ПКс ОС III-2.

#### **План курса:**

Тема 1. Роль и назначение международных стандартов учета (IAS) в гармонизации системы бухгалтерского учета. История создания IAS. Классификация моделей бухгалтерского учёта

Глобализация экономики, как важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Предпосылки деятельности по стандартизации бухгалтерского учета; основные модели бухгалтерского учета, существующие в мировой практике; классификации мировых учетных систем. Основной инструмент стандартизации в этой сфере – международными стандартами учета - МСУ, их роль и назначение. Международная и российская практика внедрения МСУ.

История создания МСУ. Комитет по Международным стандартам финансового учета (КМСУ), история его создания, основные цели и приоритеты. Состав и характеристика основных органов КМСУ, порядок и принципы их формирования, основные задачи КМСУ.

Принципы и структура построения международных стандартов. Классификация действующих стандартов и интерпретаций, взаимосвязь положений международных стандартов и российских стандартов бухгалтерского учета (ПБУ). Проблемы применения МСУ в России.

Тема 2. Организация разработки международных стандартов учета. Краткая характеристика международных стандартов

Основополагающие учетные принципы и характеристики информации, представляемой в финансовой отчетности компании: учет по методу начисления; непрерывность деятельности; осмотрительность; последовательность (постоянство); существенность; приоритет экономического содержания над юридической формой; открытость; целостность (имущественная обособленность); объективность; рациональность (экономичность информации) и др.

Подход к определению и признанию элементов финансовой отчетности: активам, обязательствам, капиталу, доходам, расходам; уяснить момент признания доходов и расходов.

Особенности основного балансового равенства, принятого в международной практике.

Принцип соответствия; понятия: доходы периода и отложенные доходы; расходы периода и отложенные расходы. Оценки элементов финансовой отчетности: первоначальная (историческая) стоимость; текущая (восстановительная) стоимость; реализационная стоимость (возможная цена продажи); дисконтированная стоимость.

Понятие справедливой стоимости, применение справедливой стоимости в оценке активов.

Тема 3. Допущения и общие принципы применения международных стандартов учета

Допущения (базовые принципы) и общие принципы ведения учета в соответствии с МСУ. Роль и назначение «Принципов», предваряющих структуру и перечень МСУ.

Назначение финансовой отчетности, ответственность за формирование финансовой отчетности компании; состав финансовой отчетности, в комплект которой входит: учетная политика; баланс; отчет о прибылях и убытках; отчет об изменении капитала; отчет о движении денежных средств; пояснительные примечания.

Компоненты, не являющиеся частью финансовой отчетности. Общие принципы составления финансовой отчетности: достоверное представление и соответствие МСУ; непрерывность деятельности; принцип начисления; последовательность представления; существенность и объединение; взаимозачет; сравнительная информация; усвоить различия между годовой и промежуточной финансовой отчетностью. Сегментная отчетность компании.

Тема 4. Общие принципы функционирования системы международных стандартов учета

Три способа отражений изменений в учетной политике: ретроспективный; текущий; перспективный. Отражение в учете и отчетности изменений в бухгалтерских оценках.

Определение фундаментальной ошибки и причины ее возникновения: материальные просчеты; неверное применение учетной политики; умышленное или случайное искажение данных. Методы исправления фундаментальных ошибок: основной и альтернативный подходы.

Информация, подлежащая раскрытию в учетной политике и финансовой отчетности.

Определение выручки как валового поступления экономических выгод: в течение периода; возникающих в ходе обычной деятельности; в виде увеличения капитала иного, чем за счет взносов участников акционерного капитала. Условия признания выручки, методы оценки выручки, процесс признания выручки по сделкам купли-продажи; от предоставления услуг; от использования активов, отражение выручки в Отчете о прибылях и убытках.

Особенности учета затрат по займам. Факторы, влияющие на величину чистой прибыли, приходящуюся на разные виды акций. Особенности учета активов, классифицируемых как «предназначенные для продажи» и результатов деятельности, проводимой в рамках договоров на строительство.

Отражение выручки от зарубежной деятельности. Особенности влияния на финансовый результат изменений валютных курсов.

Тема 5. Основные различия российских и международных стандартов бухгалтерского учёта. Применение международных стандартов учета в России

Этапы перехода на применение международных стандартов бухгалтерского учета. Государственная программа перехода Российской Федерации на международные стандарты учета и статистики, и ее реализация по некоторым направлениям.

Требования своевременности финансовой отчетности, значимость отчетной информации и ее ценности для прогнозирования. Переход российского учета на МСУ как непосредственное внедрение этих стандартов в практику отечественных организаций. Использование международных стандартов в России должно и применение их при создании

концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике. Требование общей сопоставимости бухгалтерской информации, формируемой российскими и западными компаниями.

#### Тема 6. Учет материальных и нематериальных активов

Сфера действия и содержание международных стандартов по материальным и нематериальным активам; определение и классификация запасов; методы оценки, применяемые к запасам. Применение правила наименьшей оценки. Себестоимость запасов включает в себя все затраты: на приобретение; на переработку; прочие затраты.

Методы определения себестоимости запасов: метод специфической идентификации; метод средневзвешенной стоимости; метод ФИФО; метод нормальных затрат; метод розничных цен; методы переоценки запасов; понятие чистой возможной стоимости реализации.

Процесс признания проданных запасов в качестве расходов, какая информация в этом случае подлежит раскрытию.

Определение основных средств, условия их признания, группировку основных средств.

Понятия первоначальной стоимости (стоимости, заменяющей ее в результате переоценки); ликвидационной стоимости, обратить внимание на следующие вопросы: срок полезного экономического использования; а также методы начисления амортизации: метод равномерного начисления (прямолинейного списания); метод уменьшаемого остатка; метод списания стоимости пропорционально какому-либо критерию (в качестве критерия может выступать, например, объем выполненных работ, объем произведенной продукции); метод единиц продукции и др.

Понятия первоначальной оценки, последующей оценки и переоценки основных средств; информация об основных средствах, подлежащая обязательному раскрытию в отчетности.

Определение нематериальных активов и отличие их от расходов будущих периодов. Признаки классификации нематериальных активов: способ приобретения; возможность выделения в самостоятельную учетную единицу, а также обмена; механизм формирования стоимости нематериальных активов; определение срока полезного использования; методы амортизации: метод равномерного (прямолинейного) начисления; метод уменьшающегося остатка; метод пропорционально произведенной продукции. Понятие переоценки материальных активов; вопросы, связанные с раскрытием информации о нематериальных активах в финансовой отчетности.

Причины обесценения активов и методы выявления фактов обесценения.

Резервы, условные обязательства, условные активы. Понятия «резервы», «условные обязательства» и «обязательства». Информация, подлежащая обязательному раскрытию в финансовой отчетности компании.

#### Тема 7. Налоги на прибыль

Учет текущих и отложенных налогов на прибыль, понятия «налогооблагаемая прибыль», «отложенные налоговые обязательства» и «отложенные налоговые требования (активы)».

Отражение в учете временных разниц: разниц, увеличивающих обязательства по налогам (налогооблагаемых); разниц, уменьшающих обязательства по налогам (вычитаемых).

Особенности признания и раскрытия информации о налогах на прибыль в финансовой отчетности (в Отчете о прибылях и убытках).

Тема 8. Раскрытие информации о связанных сторонах. Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности

Понятия «связанные стороны», «операции между связанными сторонами», «контроль», «значительное влияние».

Операции, возможные между связанными сторонами: закупки и продажи товаров (готовых или незавершенных); закупки и продажи основных средств и других активов; оказание или получение услуг; агентские соглашения; договоры аренды; передача исследований и разработок; лицензионные соглашения; финансовые операции (в т.ч. кредиты и взносы в уставный капитал в денежной или в натуральной форме); гарантии и залоги; договоры управления.

Особенности отношений между связанными сторонами, методы для установления цен в операциях между связанными сторонами: метод сопоставимой неконтролируемой цены; метод цены перепродажи; метод дополнительных затрат.

Информация о связанных сторонах, подлежащая обязательному раскрытию в финансовой отчетности.

Стандарты, связанные с консолидацией. Методика объединения компаний, определение, какие компании являются материнскими, дочерними, ассоциированными, совместными.

Понятия «события после отчетной даты» и типы событий после отчетной даты: события, которые предоставляют дополнительные доказательства условий, существующих на отчетную дату (корректирующие события); события, указывающие на условия, возникающие после отчетной даты (некорректирующие события). Период после отчетной даты, подлежащий рассмотрению.

Важность критерия «существенности» информации. События после отчетной даты в финансовой отчетности, процесс корректировки событий после отчетной даты: необходимость корректировки; допущение непрерывности деятельности компании; отсутствие необходимости корректировки.

Учет прибыли (убытков), возникающих в связи с выбытием финансовых активов и обязательств, вопросы раскрытия информации о финансовых активах и обязательствах в Бухгалтерском балансе, Отчете о прибылях и убытках, Отчете о движении денежных средств, Отчете об изменениях в капитале, Примечаниях к финансовой отчетности.

Понятие «правительственных субсидий», их виды, способы получения правительственных субсидий: в денежной форма; в форме уменьшения обязательства перед государством. Порядок учета правительственных субсидий, а также вопросы раскрытия информации о правительственных субсидиях в учетной политике и в Отчете о прибылях и убытках.

Изучение особенностей классификации материальных и нематериальных активов и отражения в учете операций с ними.

#### Тема 9. Сравнительная характеристика IAS и GAAP США

Основные отличия положений МСУ от положений системы стандартов ГААП США. Общая характеристика американских стандартов, сфера их применения, основные организации, занимающиеся их разработкой, оценка перспективы унификации этих двух систем.

Перспективы развития российской системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

#### Формы текущего контроля и промежуточной аттестации:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПКс ОС III-2	способность структурировать, систематизировать и анализировать внутреннюю финансовую информацию компании, в	ПКс ОС III-2.4	Способность анализировать внутреннюю финансовую информацию компании

	том числе, с использованием специализированного программного обеспечения		
--	--	--	--

Результат формирования компетенции на уровне данной дисциплины обеспечивается путем формирования у обучающихся:

На уровне знаний:

- роль и назначение Международных стандартов учета IAC (International Accounting Standards);
- основные положения концептуальных основ IAS;
- основные принципы подготовки и представления отчетности по данным IAS;
- правила отражения в учете активов и обязательств, капитала, расходов и доходов, устанавливаемые IAS;
- правила представления в отчетности активов и обязательств, капитала, расходов и доходов;
- критерии отнесения объекта учета к основным средствам, нематериальным активам, запасам, финансовым инструментам;
- механизмы формирования стоимости материальных и нематериальных активов;
- раскрытие информации о финансовых результатах;
- основные отличия в положениях IAS и российских Положений по бухгалтерскому учету;
- основные отличия в положениях IAS и GAAP (Generally accepted accounting principles) США;
- процедуру трансформации бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, в комплект финансовой отчетности по IAS, включающий отчет о прибылях и убытках и бухгалтерский баланс; а также рассмотреть корректировки, необходимые для данной трансформации.

На уровне умений:

правильно трактовать положения Международных стандартов учета (МСУ), российских Положений (стандартов) по бухгалтерскому учету, а также системы ГААП США.

- классифицировать, оценивать и переоценивать материальные и нематериальные активы в формате МСУ;
- строить бухгалтерские проводки по основным хозяйственным операциям;
- составлять баланс и отчет о прибылях и убытках при первичном составлении сводной отчетности (консолидации).

На уровне умений:

- специальной терминологией, применяемой международных и российских стандартах бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- навыками отражения в учете операций в соответствии с принципами МСУ;
- методами составления отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов

### **Основная литература:**

1. Алисенов, А. С. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 404 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04564-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: [https://urait-ru.ezproxy.ranepa.ru:2443/bcode/450402](https://urait.ru.ezproxy.ranepa.ru:2443/bcode/450402)

2. Агеева, О. А. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник для бакалавров / О. А. Агеева. — М. : Издательство Юрайт, 2016.