МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Белгородский государственный технологический университет

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Утверждено

научно-методическим советом

университета

Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности

Методические указания

по изучению курса учебной дисциплины и

выполнению курсовой работы

для студентов специальности

080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»:

IV курса очной формы обучения;

III курса очной ускоренной формы обучения;

V курса заочной формы обучения;

IV курса заочной ускоренной формы обучения;

II курса заочной формы обучения (II–е высшее образование)

Белгород 2005

УДК 657 (075)

ББК 65. 052 я 7

Б94

Составитель Стаханов А. Ю., канд. экон. наук, доц.

Рецензент Стаханов Ю.А., канд. экон. наук, проф.

Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Методические указания к выполнению курсовой работы.– Б94 Белгород: Изд-во БГТУ им. В. Г. Шухова, 2005. – ?? с.

Методические указания, составленные в соответствии с учебным планом, содержат программу изучения курса учебной дисциплины и тематику теоретической части курсовой работы по дисциплине «Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности», а также условия для выполнения расчетных заданий практической части работы.

Методические указания предназначены для студентов специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

УДК 657 (075)

ББК 65. 052 я 7

© Белгородский государственный

технологический университет им. В. Г. Шухова

2005

Методические указания к изучению учебной дисциплины

Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности

Методические указания составлены с учетом положений рабочей программы по изучению указанной дисциплины, а так же в соответствии с Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования подготовки экономиста по специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

1. Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе.

Цель преподавателя – обучить теоретическим основам и привить практические навыки формирования финансовой отчетности в соответствии с локальными (директивы Совета ЕС) и международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Цель студента – изучить теоретические основы и приобрести практические навыки формирования финансовой отчетности в соответствии с локальными (директивы Совета ЕС) и международными стандартами финансовой отчетности.

Задачи преподавателя:

* показать роль и возможности МСФО в обеспечении пользователей достоверной и сопоставимой информацией; их значение в условиях глобализации экономики вообще и для России, в частности, в связи с переходом к рыночным отношениям, ее интегрированием в мировое экономическое пространство и реформированием отечественной системы бухгалтерского учета и отчетности;
* раскрыть принципы и структуру построения МСФО;
* раскрыть Концепцию (Принципы) подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО;
* раскрыть основные положения каждого стандарта, порядок и технику его применения, уделив внимание взаимосвязи отдельных стандартов и наиболее сложным аспектам практики их применения;
* представить сравнительную характеристику МСФО и соответствующих документов российской системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности, а так же действующими правилами ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности в других странах;
* отразить порядок формирования отчетности в соответствии с МСФО путем использования приема трансформации форм отчетности и посредством ведения параллельных систем учета;
* показать дальнейшее направление развития международной стандартизации формирования финансовой отчетности, гармонизации национальных систем финансового учета, координации бухгалтерской профессии на глобальном уровне.

2. Требования к уровню освоения содержания дисциплины.

Студенты должны:

* свободно ориентироваться в правилах применения важнейших теоретических положений и принципов международных стандартов на практике, уметь прослеживать взаимосвязь принципов, обосновывать их использование в различных ситуациях;
* усвоить положения всех стандартов, понимать причины установления в стандартах тех или иных правил отражения в отчетности объектов учета;
* научиться самостоятельно работать с МСФО для целей формирования отчетности как посредством ведения параллельных систем учета, так и путем трансформации), а так же при управлении организацией и анализе ее финансового положения

# 3. Объем дисциплины и виды учебной работы

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Формы обучения | | | | |
| Вид учебной работы | очная | очная ускоренная | заочная | Заочная ускоренная | 2-е высшее образование |
| Общая трудоемкость дисциплины (в академических часах) | 60 | 60 | 60 | 60 | 60 |
| Аудиторные занятия | 34 | 34 | 22 | 18 | 16 |
| Лекции | 17 | 17 | 12 | 8 | 8 |
| Практические занятия (ПЗ) | 13 | 13 | 8 | 8 | 6 |
| Семинары (С) | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 |
| Лабораторные работы (ЛР) |  |  |  |  |  |
| Самостоятельная работа | 26 | 26 | 34 | 42 | 44 |
| Курсовой проект (работа) | \* | \* | \* | \* | \* |
| Расчетно-графические работы |  |  |  |  |  |
| Реферат и (или) другие виды самостоятельной работы |  |  |  |  |  |
| Вид итогового контроля (зачет, экзамен) | экзамен | экзамен | экзамен | экзамен | экзамен |

## 4. Содержание дисциплины

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание разделов учебной дисциплины | Формы обучения | | | | | | | | | |
| Очная | | очная ускоренная | | Заочная | | Заочная ускоренная | | 2-е высшее образование | |
| ЛЗ | ПЗ | ЛЗ | ПЗ | ЛЗ | ПЗ | ЛЗ | ПЗ | ЛЗ | ПЗ |
| 1 | Глобализация экономики и международная гармонизация стандартов финансового учета и отчетности. Роль и назначение МСФО [IAS - IFRS], история их создания. Международная координация бухгалтерской профессии | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 2 | Принципы подготовки и представления финансовой отчетности МСФО и 4-ая Директива ЕС [Framework & 4 EEC Fourth Directive] | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| 3 | Принципы, состав и порядок формирования и представления финансовых отчетов:  IAS 1 Представление финансовых отчетов;  IAS 8 Чистая прибыль или убыток за период, Фундаментальные ошибки и Изменения учетной политики  IFRS 1 Применение МСФО впервые. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| 4 | Отчет о прибылях и убытках:  IAS 18 Доходы;  IAS 11 Договоры подряда | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0,5 |
| 5 | Отчет о финансовом положении. Активы:  IAS 2 Запасы;  IAS 16 Основные средства;  IAS 20 Правительственные субсидии: учет и раскрытие информации;  IAS 23 Затраты по займам;  IAS 17 Аренда;  IAS 38 Нематериальные активы;  IAS 40 Инвестиционная собственность;  IAS 41 Сельское хозяйство;  IAS 36 Обесценение активов;  IFRS 5 Выбытие внеоборотных активов, предназначенных для продажи, и прекращаемая деятельность. | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 |
| 6 | Отчет о финансовом положении.  Обязательства:  IAS 37 Резервы, условные обязательства и активы;  IAS 19 Вознаграждения работникам;  IFRS 2 Выплаты долевыми инструментами;  IAS 26 Учет и отчетность по пенсионным планам;  IAS 12 Налоги на прибыль;  IAS 32 Финансовые инструменты: раскрытие и представление;  IAS 39 Финансовые инструменты: признание и оценка | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 1 |
| 7 | Финансовая отчетность Группы организаций. Принципы консолидированной отчетности; консолидированный баланс, последующие корректировки; консолидированный отчет о прибылях и убытках;  IAS 27 Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании;  IFRS 3 Объединения бизнеса;  IAS 28 Учет инвестиций в ассоциированные компании;  IAS 31 Финансовая отчетность об участии в совместных предприятиях;  IAS 21 Влияние изменений валютных курсов. | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0,5 |
| 8 | Раскрытие и анализ информации.  IAS 33 Прибыль на акцию;  IAS 7 Отчеты о движении денежных средств;  IAS 14 Сегментарная отчетность;  IAS 35 Прекращаемая деятельность;  IAS 10 События, произошедшие после отчетной даты;  IAS 24 Раскрытие информации о связанных сторонах;  IAS 34 Промежуточная финансовая отчетность;  IAS 15 Информация, отражающая влияние изменения цен  IAS 29 Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции  IAS 30 Раскрытие информации в финансовых отчетах банков и финансово-кредитных учреждений;  IFRS 4 Договоры страхования; | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0,5 |
| 9 | МСФО и национальные стандарты финансового учета (отчетности). Подходы к формированию отчетности в соответствии с МСФО российскими организациями. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
|  | Итого | 17 | 17 | 17 | 17 | 12 | 8 | 8 | 8 | 8 | 6 |

4. Содержание разделов дисциплины

Тема 1. Глобализация экономики и международная гармонизация стандартов финансового учета и отчетности. Роль и назначение МСФО, история их создания. Международная координация бухгалтерской профессии

* 1. Факторы, влияющие на формирование моделей финансового учета и отчетности
* Информационные связи организации и инвесторов (собственников) и кредиторов;
* Правовое регулирование бухгалтерского учета;
* Учет и международные социально-экономические отношения;
* Инфляция и методики формирования финансовой отчетности;
* Учет и социально-экономический прогресс.
  1. Классификация моделей финансового учета и отчетности
* Англосаксонская (Британо – Американо - Голландская) модель;
* Континентально-европейская модель;
* Южноамериканская модель;
* Исламская модель;
* Международная модель;
  1. Роль и назначение МСФО
* история создания МСФО. Причины и условия возникновения МСФО. Преимущества использования единых МСФО;
* МСФО и национальные стандарты. Организации, разрабатывающие национальные стандарты финансового учета и отчетности;
* Комитет по разработке МСФО: история создания и состав. Цели и приоритеты Правления по разработке МСФО с 2000 г.;
* Порядок разработки и принятия МСФО. Правовой статус и типовая структура МСФО.
  1. Международная координация бухгалтерской профессии
* История координации бухгалтерской профессии на международном уровне;
* Деятельность российских (ИПБР), зарубежных (ACCA, AICPA) и международных (IFAC) профессиональных бухгалтерских организаций.

Тема 2. Концепция (Принципы) подготовки и представления финансовой отчетности МСФО и 4-ая Директива Комиссии ЕС.

2.1. Цель, статус и сфера применения Концепции (Принципов) подготовки и представления финансовой отчетности. Состав финансовой отчетности

2.2. Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности. Полезность информации, раскрываемой в финансовой отчетности для обоснования экономических решений

2.3. Цель финансовой отчетности:

* Финансовое положение;
* Результаты деятельности;
* Изменения в финансовом положении.

2.4. Основополагающие допущения при ведении финансового учета и формировании финансовой отчетности

* метод начисления доходов и расходов;
* непрерывность деятельности организации.

2.5. Качественные характеристики информации, раскрываемой в финансовой отчетности

* Понятность;
* Уместность;
  + Существенность;
* Надежность;
  + Правдивое представление;
  + Преобладание сущности над формой;
  + Нейтральность;
  + Осмотрительность;
  + Полнота;
* Сопоставимость;
* Ограничения уместности и надежности информации;
  + Своевременность;
  + Баланс между выгодами и затратами;
  + Баланс между качественными характеристиками
* Достоверное объективное представление.

2.6. Элементы финансовой отчетности [определения]:

* характеризующие финансовое положение организации на отчетную дату:
  + Активы;
  + Обязательства;
  + Капитал;
* характеризующие финансовые результаты деятельности организации за отчетный период:
  + Доход;
  + Расходы;

сущность и отличия в их трактовке от отечественной практики.

2.7. Признание элементов финансовой отчетности

2.8. Измерение (оценка по стоимости) элементов финансовой отчетности:

* по фактической стоимости приобретения;
* по восстановительной (текущей) стоимости;
* по возможной цене продажи / стоимости погашения;
* по дисконтированной (приведенной, настоящей) стоимости
* сущность и особенности применения оценки по справедливой стоимости (fair value)

2.9. Концепции капитала и поддержания капитала на уровне неснижаемой величины в целях признания прибыли организации

* поддержание финансового капитала;
* поддержание физического капитала).

2.10. Обзор положений 4-ой Директивы Комиссии ЕС

Тема 3. Принципы, состав и порядок формирования и представления финансовых отчетов

IAS 1 Представление финансовых отчетов;

IAS 8 Чистая прибыль или убыток за период, Фундаментальные ошибки и Изменения учетной политики

IFRS 1 Применение МСФО впервые.

3.1. IAS 1 Представление финансовых отчетов

3.1.1. Вводная информация [IAS 1]:

3.1.1.1. Цель и сфера применения стандарта.

3.1.1.2. Назначение финансовой отчетности.

3.1.1.3. Ответственность за финансовую отчетность.

3.1.1.4. Компоненты финансовой отчетности.

3.1.2. Общие аспекты [представления финансовых отчетов]:

3.1.2.1. Достоверное представление и соответствие МСФО;

3.1.2.2. Учетная политика;

3.1.2.3. Допущение о непрерывности деятельности организации;

3.1.2.4. Метод начисления;

3.1.2.5. Последовательность представления;

3.1.2.6. Существенность и объединение статей;

3.1.2.7. Взаимозачет статей;

3.1.2.8. Сравнительная информация.

3.1.3. Состав и содержание [финансовых отчетов]:

3.1.3.1. Определение форм [компонентов] финансовой отчетности;

3.1.3.2. Отчетный период;

3.1.3.3. Своевременность.

3.1.4. Бухгалтерский баланс:

3.1.4.1. Разделение на [оборотные] краткосрочные \ [внеоборотные] долгосрочные активы \

обязательства;

3.1.4.2. Краткосрочные [оборотные] активы;

3.1.4.3. Краткосрочные обязательства;

3.1.4.4. Информация, подлежащая представлению в бухгалтерском балансе;

3.1.4.5. Информация, подлежащая представлению в бухгалтерском балансе или в примечаниях;

3.1.5. Отчет о прибылях и убытках:

3.1.5.1. Информация, подлежащая представлению в отчете о прибылях и убытках;

3.1.5.2. Информация, подлежащая представлению в отчете о прибылях и убытках или в примечаниях;

3.1.6. Изменения в капитале и отчет о движении денежных средств

3.1.7. Примечания к финансовой отчетности:

3.1.7.1. Структура примечаний;

3.1.7.2. Представление учетной политики;

3.1.7.3. Прочие раскрытия информации;

3.1.8. Иллюстративная структура форм финансовой отчетности.

3.2. IAS 8 Чистая прибыль или убыток за период, существенные ошибки и изменения в учетной политике

3.2.1. Цель, статус и сфера действия стандарта

3.2.2. Определения:

* Результаты чрезвычайных обстоятельств;
* Обычная деятельность;
* Прекращенная деятельность;
* Существенные ошибки;
* Учетная политика.

3.2.3. Чистая прибыль или убыток за период:

* Результаты чрезвычайных обстоятельств;
* Прибыль или убыток от обычной деятельности;
* Прекращенная деятельность;
* Изменения в бухгалтерских оценках.

3.2.4. Существенные ошибки:

* Рекомендуемый Стандартом способ;
* Допустимый альтернативный способ.

3.2.5. Изменения в учетной политике:

* Принятие [утверждение] нового или обновленного МСФО;
* Прочие изменения в учетной политике:
* Рекомендуемый Стандартом способ;
* Допустимый альтернативный способ.

3.3. IFRS 1 Применение МСФО впервые.

3.3.1. Предисловие

3.3.1.1. Необходимость данного стандарта;

3.3.1.2. Цель и сфера применения стандарта;

3.3.1.3. Определения:

* Первая финансовая отчетность согласно МСФО;
* Компания, применяющая МСФО впервые;
* Входящие остатки в балансе согласно МСФО;
* Ранее применявшиеся правила учета (GAAP);
* Отчетная дата;
* Дата перехода;
* Предполагаемая стоимостная оценка статьи отчетности;

3.3.1.4. Этапы перехода на МСФО

* Учетные политики;
* Входящие остатки в балансе согласно МСФО;
* Оценки;
* Представление и раскрытие информации;

3.3.2. Входящие остатки в балансе согласно МСФО

3.3.2.1. Принципы признания и оценки;

3.3.2.2. Исключения из требований прочих МСФО;

3.3.2.3. Оценка Основных средств;

3.3.2.4. Объединение компаний, IAS 22 и IFRS 3:

* Выбор не применять IAS 22 и IFRS 3;
* Последствия не применения IAS 22 и IFRS 3 ретроспективно;
* Корректировки Goodwill;
* Исключение из консолидированной отчетности;
* Отложенный налог и доля меньшинства;

3.3.2.5. Вознаграждения работникам;

3.3.2.6. Совокупная разница от пересчета отчетности из одной валюты в другую;

3.3.2.7. Сложные финансовые инструменты;

3.3.2.8. Активы и обязательства дочерних компаний;

3.3.2.9. Обязательные исключения из ретроспективного применения:

* Прекращение признания финансовых активов и финансовых обязательств;
* Учет при хеджировании;

3.3.3. Представление и раскрытие информации

3.3.3.1. Разъяснения последствий перехода на МСФО;

3.3.3.2. Согласования статей собственного капитала и прибылей/убытков;

3.3.3.3. Прочие раскрытия информации.

Тема 4. Отчет о прибылях и убытках.

IAS 18 Доход

IAS 11 Договоры подряда

4.1. IAS 18 Доход.

4.1.1. Цель, статус и сфера действия стандарта.

4.1.2. Определения:

* Доход (выручка, продажи) - Revenue;
* Справедливая стоимость – Fair value.

4.1.3. Оценка дохода;

4.1.4. Идентификация сделки

4.1.5. Продажи товаров – Sales of goods

4.1.6. Предоставление услуг – Rendering of Services

4.1.7. Проценты, платежи за пользование авторскими правами (лицензионные платежи), дивиденды – Interest, Royality, Dividends

4.1.8. Раскрытие информации о доходах в финансовой отчетности организации.

4.2. IAS 11 Договоры подряда.

4.2.1. Цель, статус и сфера действия стандарта

4.2.2. Определения:

* Договор подряда;
* Контракт с фиксированной ценой;
* Контракт «затраты плюс».

4.2.3. Объединение и разделение договоров подряда

4.2.4. Доходы по договору подряда

4.2.5. Затраты по договору подряда

4.2.6. Признание доходов и расходов по договору подряда

4.2.7. Признание [вероятных] ожидаемых убытков

4.2.8. Изменения в оценках дохода или затрат по договорам подряда

4.2.9. Раскрытие информации о деятельности по договорам подряда в финансовой отчетности организации

Тема 5. Отчет о финансовом положении. Активы:

IAS 2 Запасы;

IAS 16 Основные средства;

IAS 20 Правительственные субсидии: учет и раскрытие информации;

IAS 23 Затраты по займам;

IAS 17 Аренда;

IAS 38 Нематериальные активы;

IAS 40 Инвестиционная собственность;

IAS 41 Сельское хозяйство;

IAS 36 Обесценение активов;

IFRS 5 Выбытие внеоборотных активов, предназначенных для продажи, и прекращаемая деятельность.

5.1. IAS 2 Запасы

5.1.1. Цель, статус и сфера действия стандарта

5.1.2. Определения товарно-материальных запасов (ТМЗ) и Чистой стоимости реализации (ЧСР – Net realisable value)

5.1.3. Оценка ТМЗ по себестоимости [приобретения]:

* затраты на приобретение и переработку ТМЗ;
* прочие затраты, включаемые в себестоимость ТМЗ;
* себестоимость ТМЗ компании, оказывающей услуги.

5.1.4. [Последующая]Оценка ТМЗ по:

* методу нормативных затрат, и
* методу розничных цен.

5.1.5. Формулы расчета себестоимости ТМЗ, отпускаемых в производство и на складе:

* основной способ – FIFO или по средневзвешенной стоимости;
* допустимый альтернативный – LIFO.

5.1.6. Чистая стоимость реализации ТМЗ:

* оценка ТМЗ по наименьшему из показателей: себестоимости и чистой стоимости реализации (LCM – method).

5.1.7. Признание ТМЗ в качестве расходов отчетного периода

5.1.8. Раскрытие информации о ТМЗ в финансовой отчетности организации

5.2. IAS 16 Основные средства (Собственность на землю, здания и оборудование)

5.2.1. Цель, статус и сфера действия стандарта

5.2.2. Определения:

* Основные средства (ОС);
* Амортизация;
* Амортизационная стоимость;
* Срок полезного использования;
* Фактическая стоимость приобретения;
* Продажная (ликвидационная) стоимость;
* Справедливая (правдивая) стоимость;
* Балансовая (учетная, книжная) стоимость;
* Возмещаемая стоимость.

5.2.3. Признание объекта учета в качестве актива – объекта основных средств

5.2.4. Первоначальная (историческая) оценка ОС:

* Элементы фактической стоимости приобретения;
* Обмен активами.

5.2.5. Последующие затраты, относящиеся к уже признанному объекту ОС

5.2.6. Последующая оценка ОС:

* Рекомендуемый Стандартом способ;
* Допустимый альтернативный способ;
* Переоценки объектов ОС.

5.2.7. Амортизация объектов ОС:

* Пересмотр срока полезного использования;
* Пересмотр метода начисления амортизации.

5.2.8. Возмещение балансовой стоимости:

* Снижение балансовой стоимости объектов ОС;
* Последующее увеличение возмещаемой стоимости:
  + - Рекомендуемый Стандартом способ;
    - Допустимый альтернативный способ;

5.2.9. Выбытие и реализация объектов ОС

5.2.10. Раскрытие информации об объектах ОС в финансовой отчетности организации

5.3. IAS 20 Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи

5.3.1. Сфера применения;

5.3.2. Определения:

* Правительство;
* Правительственная помощь;
* Правительственные субсидии;
* Субсидии, относящиеся к активам;
* Субсидии, относящиеся к доходу;
* Условно-безвозвратные займы;

5.3.3. Правительственные субсидии:

5.3.3.1. Неденежные правительственные субсидии;

5.3.3.2. Представление информации о субсидиях, относящихся к активам;

5.3.3.3. Представление информации о субсидиях, относящихся к доходу;

5.3.3.4. Возврат правительственных субсидий;

5.3.4. Правительственная помощь;

5.3.5. Раскрытия информации в финансовой отчетности.

5.4. IAS 23 Затраты по займам.

5.4.1. Цель, статус и сфера действия стандарта.

5.4.2. Определения:

* Затраты по займам;
* Квалифицируемый актив.

5.4.3. Затраты по займам: рекомендуемый Стандартом способ:

* Признание;
* Раскрытие информации в отчетности.

5.4.4. Затраты по займам: допустимый альтернативный способ:

* Признание;
* Затраты по займам, разрешенные для капитализации;
* Превышение балансовой (учетной) стоимости квалифицируемого актива над возмещаемой суммой;
* Начало капитализации затрат по займам;
* Прекращение капитализации
* Раскрытие информации в отчетности

5.5. IAS 17 Аренда

5.5.1. Цель, статус и сфера действия стандарта

5.5.2. Определения:

* Аренда;
* Финансовая аренда;
* Операционная аренда;
* Не аннулируемая аренда;
* Начало срока аренды;
* Срок аренды;
* Минимальные арендные платежи;
* Срок экономической службы;
* Сок полезной службы;
* Гарантированная остаточная стоимость
* Негарантированная остаточная стоимость
* Валовые инвестиции в аренде;
* Полученный финансовый доход;
* Чистые инвестиции в аренду;
* Ставка процента, подразумеваемая в договоре об аренде;
* Приростная ставка процента на заемный капитал (арендатора)
* Условная арендная плата.

5.5.3. Классификация аренды;

5.5.4. Аренда в финансовой отчетности арендаторов:

* Финансовая аренда;
* Операционная аренда;

5.5.5. Аренда в финансовой отчетности арендодателя:

* Финансовая аренда;
* Операционная аренда;

5.5.6. Продажа с обратной арендой

5.5.7. Условия переходного периода, приложения

5.6. IAS 38 Нематериальные активы

5.6.1. Цель, статус и сфера действия стандарта. История разработки и обсуждения стандарта

5.6.2. Определения:

* Нематериальный актив (НМА);
* Исследования;
* Разработки;
* Активный рынок;
* Убыток от обесценения.

5.6.3. Идентифицируемость НМА:

* Контроль;
* Будущие экономические выгоды.

5.6.4. Признание и первоначальная оценка НМА:

* Покупка отдельного объекта;
* Покупка объекта как часть объединения компаний;
* Покупка с использованием правительственной субсидии;
* Приобретение в результате обмена на другой актив;
* Внутренне созданная деловая репутация организации;
* Внутренне созданный НМА;
* Стадия исследований;
* Стадия разработки;
* Себестоимость внутренне созданного НМА.

5.6.5. Признание затрат, связанных с НМА в качестве расходов отчетного периода:

* Затраты, связанные с НМА и первоначально признанные как расходы в прошлых отчетных периодах.

5.6.6. Затраты, связанные с НМА, последующие после его покупки или создания

5.6.7. Оценка объектов НМА после их первоначального признания:

* Рекомендуемый Стандартом способ;
* Допустимый альтернативный способ.

5.6.8. Амортизация:

* Период амортизации объектов НМА;
* Метод амортизации объекта НМА;
* Ликвидационная стоимость объекта НМА;
* Пересмотр периода и метода амортизации;

5.6.9. Возмещение балансовой стоимости – убытки от снижения стоимости объектов НМА

5.6.10. Устранение и выбытие объектов НМА

5.6.11. Условия переходного периода

5.6.11. Раскрытие информации об НМА в финансовой отчетности организации.

5.7. IAS 40 Инвестиционная собственность.

5.7.1. Цель, статус и сфера действия стандарта.

5.7.2. Определения:

* Инвестиционная собственность;
* Собственность, используемая владельцем.

5.7.3. Признание [объектов] инвестиционной собственности

5.7.4. Первоначальная оценка инвестиционной собственности

5.7.5. Последующие затраты, связанные с инвестиционной собственностью

5.7.6. Оценка инвестиционной собственности после первоначального признания:

* Модель учета по справедливой стоимости;
* Невозможность достоверной оценки справедливой стоимости в отношении инвестиционной собственности;
* Модель учета по первоначальной стоимости.

5.7.7. Перевод объекта в категорию «инвестиционная собственность» или исключение из данной категории.

5.7.8. Выбытие инвестиционной собственности

5.7.9. Раскрытие информации об инвестиционной собственности в финансовой отчетности организации.

5.8. IAS 41 Учет в сельском хозяйстве

5.8.1. Сфера применения;

5.8.2. Определения:

* Биологический актив;
* Сельскохозяйственная продукция;

5.8.3. Оценка биологических активов и сельскохозяйственной продукции;

5.8.4. Учет сельскохозяйственных угодий;

5.8.5. Особенности признания государственных субсидий в сельском хозяйстве.

5.9. IAS 36 Обесценение активов (снижение [учетной] стоимости активов – Impairment of Assets)

5.9.1. Цель, статус и сфера действия стандарта.

5.9.2. Определения:

* Возмещаемая величина (сумма) – Recoverable amount;
* Эксплуатационная ценность, (стоимость в употреблении, ценность использования – Value in use);
* Чистая цена продажи – Net selling price;
* Затраты на реализацию или выбытие;
* Убыток от снижения стоимости актива;
* Единица, генерирующая денежные средства –cash generating unit;
* Goodwill и корпоративные активы;

5.9.3. Активы, к которым применимо снижение стоимости. Признаки снижения стоимости актива

Частота проведения проверок на снижение стоимости активов

5.9.4. Измерение возмещаемой величины (суммы)

5.9.5. Единица, генерирующая денежные средства

5.9.6. Трансфертные цены

5.9.7. Goodwill и корпоративные активы

5.9.8. Проверка «снизу вверх» (bottom up) и «сверху вниз» (top down)

5.9.9. Распределение убытка в случае снижения стоимости актива

5.9.10 Возврат убытка, распределенного в случае снижения стоимости актива (Reversal of impairment loss)

5.9.11. Раскрытие информации о снижении стоимости активов в финансовой отчетности организации

5. 10. IFRS 5 Выбытие внеоборотных активов, предназначенных для продажи, и прекращаемая деятельность.

Тема 6. Отчет о финансовом положении.

Обязательства.

IAS 37 Резервы, условные обязательства и активы;

IAS 19 Вознаграждения работникам;

IFRS 2 Выплаты долевыми инструментами;

IAS 26 Учет и отчетность по пенсионным планам;

IAS 12 Налоги на прибыль;

IAS 32 Финансовые инструменты: раскрытие и представление;

IAS 39 Финансовые инструменты: признание и оценка

6.1. IAS 37 Резервы, Условные активы и условные обязательства

6.1.1. Вводная информация:

* Резервы (включая специфическое применение);
* Условные обязательства;
* Условные активы;

6.1.2. Цель, статус и сфера действия стандарта

6.1.3. Определения:

* Резервы;
* Обязательство;
* Обязывающее событие (обязанность);
* Обязательство, обусловленное правом (договором или законом);
* Традиционное обязательство (обязательство, обусловленное обычаями делового оборота);
* Условное обязательство;
* Условный актив;
* Реструктуризация.

6.1.4. Критерии признания резервов

6.1.5. Критерии признания активов, обязательств и условностей в соответствии с принципом – требованием осмотрительности

6.1.6. Оценка резервов, условных обязательств и условных активов

6.1.7. Возмещение: признание в качестве отдельного актива и оценка:

* Изменения в резервах;
* Использование резерва;

6.1.8. Применение правил признания и оценки

6.1.9. Раскрытие информации о резервах, условных обязательствах и условных активах в финансовой отчетности организации.

6.2. IAS 19 Вознаграждения работникам.

6.2.1. Сфера применения.

6.2.2. Определения:

* Вознаграждения работникам;
* Краткосрочные вознаграждения работникам;
* Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности;
* Планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности;
* Пенсионные планы с установленными взносами;
* Пенсионные планы с установленными выплатами;
* Пенсионные планы группы работодателей;
* Прочие долгосрочные вознаграждения работникам;
* Выходные пособия;
* Компенсационные выплаты долевыми инструментами;
* Планы компенсационных выплат долевыми инструментами;
* Гарантированные пенсии;
* Активы плана;
* Доход на активы плана;
* Актуарные прибыли и убытки;

6.2.3. Краткосрочные вознаграждения работникам;

6.2.4.Признаие и оценка:

10.2.3.1. Всех краткосрочных вознаграждений работникам;

10.2.3.2. Краткосрочных оплачиваемых отпусков;

10.2.3.3. Планов участия в прибыли и премии;

6.2.5. Требования к раскрытию информации;

6.2.6. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: различие между пенсионными планами с установленными взносами и пенсионными планами с установленными выплатами:

6.2.6.1. Пенсионные планы группы работодателей;

6.2.6.2. Государственные пенсионные планы;

6.2.6.3. Страхование пенсионных выплат;

6.2.7. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: пенсионные планы с установленными взносами:

9.2.7.1. Признание и оценка;

9.2.7.2. Требования к раскрытию информации;

6.2.8. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: пенсионные планы с установленными взносами:

6.2.8.1. Признание и оценка:

6.2.8.1.1. Учет традиционных обязательств;

6.2.8.1.2. Бухгалтерский баланс;

6.2.8.1.3. Отчет о прибылях и убытках;

6.2.8.2. Признание и оценка: дисконтированная стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами и стоимость текущих услуг работников;

6.2.8.3. Признание и оценка: активы плана;

6.2.8.4. Объединение компаний [в контексте учета вознаграждения по окончании трудовой деятельности];

6.2.8.5. Секвесторы и окончательный расчет по плану;

6.2.8.6. Представление информации;

6.2.8.7. Требования к раскрытию информации;

6.2.9. Другие долгосрочные вознаграждения работникам: признание и оценка, требования к раскрытию информации;

6.2.10. Выходное пособие: признание, оценка, требования к раскрытию информации;

6.2.11. Компенсационные выплаты долевыми инструментами: признание и оценка, требования к раскрытию информации.

6.3. IFRS 2 Выплаты долевыми инструментами

6.4. IAS 26 Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (пенсионным планам).

6.4.1. Сфера применения;

6.4.2. Определения:

* Пенсионные планы;
* Пенсионные планы с установленными взносами;
* Пенсионные планы с установленными выплатами;
* Отчисления в пенсионный фонд;
* Участники;
* Чистые активы пенсионного плана;
* Актуарная дисконтированная стоимость причитающихся пенсий;
* Гарантированные пенсии;

6.4.3. Пенсионные планы с установленными взносами;

6.4.4. Пенсионные планы с установленными выплатами:

6.4.4.1. Актуарная дисконтированная стоимость причитающихся пенсий;

6.4.4.2. Частота актуарных оценок;

6.4.4.3. Содержание отчетности;

6.4.5. Все планы:

6.4.5.1. Оценка активов пенсионного плана;

6.4.5.2. Раскрытие информации.

6.5. IAS 12 Налог на прибыль.

6.5.1. Цель, статус и сфера действия стандарта.

6.5.2. Определения:

* Учетная прибыль;
* Налогооблагаемая прибыль;
* Расходы по налогу (возмещение налога);
* Текущие налоги;
* Отложенные налоговые обязательства;
* Отложенные налоговые требования;
* Временные разницы: налогооблагаемые и вычитаемые;
* Налоговая база.

6.5.3. Налоговая база.

6.5.4. Признание краткосрочных налоговых обязательств и краткосрочных налоговых требований.

6.5.5. Признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых требований:

* Налогооблагаемые временные разницы:
* Объединение компаний [в контексте налогообложения прибыли];
* Активы, учтенные по справедливой стоимости [в контексте налогообложения прибыли];
* Деловая репутация организации [в контексте налогообложения прибыли];
* Первоначальное признание актива или обязательства [в контексте налогообложения прибыли];
* Вычитаемые временные разницы [в контексте налогообложения прибыли]:
* Отрицательная деловая репутация [в контексте налогообложения прибыли];
* Первоначальное признание актива или обязательства [в контексте налогообложения прибыли].
* Не принятые налоговые убытки и неиспользованные налоговые кредиты;
* Переоценка непризнанных отложенных налоговых требований;
* Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании, филиалы и доли участия в совместной деятельности [в контексте налогообложения прибыли].

6.5.6. Оценка налоговых обязательств и требований.

6.5.7. Признание текущего и отложенного налога:

* В отчете о прибылях и убытках;
* Статьи, кредитуемые и дебетуемые непосредственно на счет капитала;
* Отложенный налог, возникающий в результате объединения компаний.

6.5.8. Представление информации:

* Налоговые требования и налоговые обязательства: взаимозачет;
* Расходы по налогу (возмещения налога), связанные с прибылью или убытком от обыкновенной деятельности;
* Курсовые разницы по отложенным налоговым обязательствами требованиям.

6.5.9. Требования к раскрытию информации о налоговых обязательствах и требованиях в финансовой отчетности организации.

6.6. IAS 32 Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации.

6.6.1. Цель и сфера применения стандарта;

6.6.2. Определения

* Финансовый инструмент;
* Финансовый актив;
* Финансовое обязательство;
* Долевой инструмент;
* Денежные финансовые активы и финансовые обязательства;
* Справедливая стоимость;
* Рыночная стоимость;

6.6.3. Представление информации:

6.6.3.1. Обязательства и капитал;

6.6.3.2. Классификация сложных инструментов эмитентом;

6.6.3.3. Проценты, дивиденды, убытки и прибыли;

6.6.3.4. Зачет финансовых активов и финансовых обязательств;

6.6.4. Раскрытие информации:

6.6.4.1. Условия договора и учетная политика;

6.6.4.2. Риск ставки процента;

6.6.4.3. Кредитный риск;

6.6.4.4. Справедливая стоимость;

6.6.4.5. Финансовые активы, учтенные по стоимости, превышающей справедливую стоимость;

6.6.4.6. Хеджирование предполагаемых в будущем операций;

6.6.4.7. Прочие требования к раскрытию информации.

6.7. IAS 39 Финансовые инструменты: признание и оценка.

6.7.1. Цель и сфера применения стандарта;

6.7.2. Определения [Дополнительные к IAS 32]:

* Производный [финансовый] инструмент;
* Встроенные производные финансовые инструменты
* Финансовые активы или обязательства, предназначенные для торговли;
* Инвестиции, удерживаемые до погашения;
* Ссуды и дебиторская задолженность, предоставленные компанией;
* Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;
* Амортизированные затраты на приобретение финансового актива или финансового обязательства;
* Метод эффективной ставки процента;
* Затраты по сделке;
* Твердое соглашение;
* Контроль над активом;
* Прекращение признания;
* Хеджирование для целей бухгалтерского учета;
* Хеджируемая статья;
* Инструмент хеджирования для целей учета при хеджировании;
* Эффективность хеджирования;
* Секьюритизация;
* Договор РЕПО

6.7.3. Признание финансовых инструментов в отчетности:

6.7.3.1. Первоначальное признание финансовых инструментов;

6.7.3.2. Дата заключения сделки против Даты расчетов

6.7.4. Прекращение признания финансовых инструментов:

6.7.4.1. Прекращение признания финансового актива;

6.7.4.2. Учет залога;

6.7.4.3. Прекращение признания части финансового актива;

6.7.4.4. Прекращение признания финансового обязательства;

6.7.5. Оценка финансовых инструментов:

6.7.5.1. Первоначальная оценка финансовых активов и финансовых обязательств;

6.7.5.2. Последующая оценка финансовых активов

6.7.5.3. Инвестиции, удерживаемые до погашения;

6.7.5.4. Последующая оценка финансовых обязательств;

6.7.5.5. Рассмотрение оценки по справедливой стоимости;

6.7.5.5.1. Прибыли и убытки при переоценке по справедливой стоимости;

6.7.5.5.2. Прибыли и убытки по финансовым активам и обязательствам, которые не переоцениваются по справедливой стоимости;

6.7.5.5.3. Обесценение и безнадежная задолженность по финансовым активам;

6.7.5.5.4. Финансовые активы, учитываемые по амортизированным затратам;

6.7.5.5.5. Процентный доход после признания снижения стоимости обесценения

6.7.5.5.6. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости;

6.7.5.5.7. Учет по справедливой стоимости в ряде отраслей финансового рынка;

6.7.6. Хеджирование;

6.7.6.1. Инструменты хеджирования

6.7.6.2. Хеджируемые статьи;

6.7.6.3. Учет при хеджировании;

6.7.6.4. Оценка эффективности хеджирования;

6.7.6.5. Хеджирование справедливой стоимости;

6.7.6.6. Хеджирование денежных потоков;

6.7.6.7. Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную компанию;

6.7.6.8. Учет хеджирования в случае неприменимости специального порядка учета при хеджировании;

6.7.7. Раскрытие информации о признании и оценке финансовых инструментов.

Тема 7. Финансовая отчетность Группы организаций.

Принципы консолидированной отчетности; консолидированный баланс, последующие корректировки; консолидированный отчет о прибылях и убытках;

IAS 27 Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании;

IFRS 3 Объединения бизнеса;

IAS 28 Учет инвестиций в ассоциированные компании;

IAS 31 Финансовая отчетность об участии в совместных предприятиях;

IAS 21 Влияние изменений валютных курсов.

7.1. IAS 27 Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании.

7.1.1. Цель, статус и сфера действия стандарта.

7.1.2. Определения:

* Контроль [над компанией];
* Дочерняя компания;
* Материнская компания;
* Группа [компаний];
* Сводная финансовая отчетность [группы компаний]
* Доля меньшинства (minority interest)

7.1.3. Представление сводной финансовой отчетности.

7.1.4. Сфера применения сводной финансовой отчетности.

7.1.5. Процедуры сведения [показателей финансовых отчетов компаний, входящих в Группу].

7.1.6. Учет инвестиций в дочерние компании в отдельной финансовой отчетности материнской компании.

7.1.5. Раскрытие информации.

7.2. IAS 22 Объединение компаний.

7.2.1. Цель, статус и сфера действия стандарта.

7.2.2. Определения:

* Объединение компаний;
* Покупка [компании];
* Объединение интересов;
* Контроль [над компанией];
* Материнская компания;
* Дочерняя компания;
* Доля меньшинства;
* Справедливая стоимость;
* Дата покупки.

7.2.3. Характер объединения компаний:

* Покупка;
* Обратная покупка;
* Объединение интересов.

7.2.4. Покупка [компаний]:

7.2.4.1. Учет покупки;

7.2.4.2. Дата покупки;

7.2.4.3. Стоимость покупки;

7.2.4.4. Признание идентифицируемых активов и обязательств;

7.2.4.5. Распределение первоначальной стоимости покупки:

* Рекомендуемый Стандартом способ;
* Допустимый альтернативный способ;

7.2.4.6. Последовательные покупки акций;

7.2.4.7. Определение справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств;

7.2.4.8. Деловая репутация (Goodwill), возникающая при покупке [компаний].

7.2.4.9. Отрицательная деловая репутация, возникающая при покупке.

* Рекомендуемый Стандартом способ;
* Допустимый альтернативный способ;

7.2.4.10. Корректировка возмещения при покупке, обусловленная будущими событиями.

7.2.4.11. Последующие изменения первоначальной стоимости покупки [компаний].

7.2.4.12. Последующее установление или изменения стоимости активов или обязательств.

7.2.5. Объединение интересов:

7.2.5.1. Учет объединения интересов.

7.2.6. Все объединения компаний:

* Налоги на прибыль.

7.2.7. Раскрытие информации в финансовой отчетности организации.

7.2. IFRS 3 Объединения бизнеса

#### 7.3. IAS 28 Учет инвестиций в ассоциированные [зависимые] компании

7.3.1. Цель, статус и сфера действия стандарта.

7.3.2. Определения:

* Ассоциированная компания;
* Существенное влияние;
* Контроль [над компанией];
* Дочерняя компания;
* Метод учета по долевому участию;
* Метод учета по себестоимости.

7.3.3. Существенное влияние.

7.3.4. Метод учета по долевому участию.

7.3.5. Метод учета по себестоимости.

7.3.6. Сводная финансовая отчетность.

7.3.7. Отдельные формы финансовой отчетности инвестора.

7.3.8. Применение метода учета по долевому участию.

7.3.9. Налоги на прибыль.

7.3.10. Условные события.

7.3.11. Раскрытие информации.

7.4. IAS 31 Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности.

7.4.1. Цель, статус и сфера действия стандарта.

7.4.2. Определения:

* Совместная компания;
* Контроль [над компанией или деятельностью];
* Совместный контроль;
* Значительное влияние;
* Предприниматель;
* Инвестор;
* Пропорциональное сведение [показателей отчетности];
* Метод учета по долевому участию.

7.4.3. Формы совместной компании.

7.4.4. Договорное соглашение.

7.4.5. Совместно контролируемые операции.

7.4.6. Совместно контролируемые активы.

7.4.7. Совместно контролируемые компании.

7.4.8. Сводная финансовая отчетность предпринимателя:

* Нормативный метод – пропорциональное сведение;
* Допустимый альтернативный метод – Метод учета по долевому участию;
* Исключения из нормативного и допустимого альтернативного метода.
* Отдельные формы финансовой отчетности предпринимателя.
* Операции между предпринимателем и совместной компанией.

7.4.9. Отражение доли участия в совместных компаниях в финансовой отчетности инвестора.

7.4.10. Руководители совместных компаний.

7.4.11. Раскрытие информации.

Очень важно! Компании специального назначения – Special Purpose Entities – в контексте событий с ENRON и WorldCom.

7.5. IAS 21 Влияние изменений валютных курсов.

7.5.1. Цель, статус и сфера действия стандарта.

7.5.2. Определения:

* Зарубежная деятельность;
* Зарубежная компания;
* Валюта отчетности;
* Иностранная валюта;
* Валютный курс;
* Курсовая разница;
* Конечный курс;
* Денежные статьи [отчетности];
* Справедливая стоимость.

7.5.3. Операции в иностранной валюте:

* Первичное признание;
* Отчетность после отчетной даты;
* Признание курсовой разницы;
* Чистые инвестиции в зарубежную компанию;
* Альтернативный метод, разрешенный Стандартом

7.5.4. Финансовая отчетность о зарубежной деятельности:

* Классификация зарубежной деятельности;
* Операции за рубежом, составляющие неотъемлемую часть деятельности отчитывающейся организации;
* Зарубежные компании;
* Реализация (продажа) зарубежной компании;
* Изменение классификации зарубежной деятельности.

7.5.5. Все изменения валютных курсов: Влияние курсовой разницы на налоги.

7.5.6. Раскрытие информации об изменении валютных курсов в финансовой отчетности организации.

Тема 8 Раскрытие и анализ информации.

IAS 33 Прибыль на акцию;

IAS 7 Отчеты о движении денежных средств;

IAS 14 Сегментарная отчетность;

IAS 35 Прекращаемая деятельность;

IAS 10 События, произошедшие после отчетной даты;

IAS 24 Раскрытие информации о связанных сторонах;

IAS 34 Промежуточная финансовая отчетность;

IAS 15 Информация, отражающая влияние изменения цен

IAS 29 Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции

IAS 30 Раскрытие информации в финансовых отчетах банков и финансово-кредитных учреждений;

IFRS 4 Договоры страхования;

8.1. IAS 33 Прибыль на акцию.

8.1.1. Цель, статус и сфера действия стандарта.

8.1.2. Определения:

* Обыкновенная акция;
* Контракт, конвертируемый в обыкновенные акции;
* Варранты или опционы

В соответствии с IAS 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации»:

* Финансовый инструмент;
* Долевой инструмент;
* Справедливая стоимость.

8.1.3. Оценка:

* Базовая прибыль на акцию;
* Показатель «прибыль» в расчетах базовой прибыли на акцию;
* Показатель «на акцию» в расчетах базовой прибыли на акцию;
* Разводненная прибыль на акцию;
* Показатель «прибыль» в расчетах разводненной прибыли на акцию;
* Показатель «на акцию» в расчетах разводненной прибыли на акцию;
* Конвертируемые в обыкновенные акции контракты с разводняющим эффектом.

8.1.4. Пересчет.

8.1.5. Представление информации.

8.1.6. Раскрытие информации о прибыли на акцию в финансовой отчетности организации.

8.2. IAS 7 Отчет о движении денежных средств

8.2.1. Цель, сфера применения стандарта и преимущества раскрытия информации о движении

денежных средств

8.2.2. Определения:

* Денежные средства;
* Эквивалент денежных средств;
* Потоки денежных средств;
* Операционная деятельность;
* Инвестиционная деятельность;
* Финансовая деятельность.

8.2.3. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

8.2.4. Представление отчета о движении денежных средств [по направлениям деятельности]:

3.2.4.1. Операционная деятельность;

3.2.4.2. Инвестиционная деятельность;

3.2.4.3. Финансовая деятельность.

8.2.5. Представление потоков денежных средств от операционной деятельности:

3.2.5.1. Формирование отчета по методу прямого отражения поступления и расходования денежных

средств

3.2.5.2. Формирование отчета косвенным методом.

8.2.6. Представление потоков денежных средств от инвестиционной и финансовой деятельности:

3.2.6.1. Представление потоков денежных средств по нетто-методу

8.2.7. Денежные потоки в иностранной валюте

8.2.8. Денежные потоки по отдельным направлениям:

3.2.8.1. Результаты чрезвычайных событий;

3.2.8.2. Потоки денежных средств от полученных и выплаченных процентов и дивидендов;

3.2.8.3. Налог на прибыль.

8.2.9. Потоки денежных средств в связи с инвестициями, покупкой, продажей компаний

8.2.9.1. Инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные компании [в контексте представления   
 потоков денежных средств];

8.2.9.2. Приобретения и продажи дочерних компаний и других сегментов бизнеса (предприятий) [в контексте представления потоков денежных средств];

8.2.10. Не денежные операции [в контексте представления потоков денежных средств]

8.2.11. Компоненты денежных средств и их эквивалентов

8.2.12. Прочие раскрытия информации

8.2.13. Приложения:

8.2.13.1. ОДДС для компании, отличной от финансового учреждения;

8.2.13.2. ОДДС о движении денежных средств для финансового учреждения.

8.3. IAS 14 Сегментарная отчетность

8.3.1. Цель и сфера применения стандарта

8.3.2. Определения:

* Хозяйственный сегмент;
* Географический сегмент;
* Отчетный сегмент;
* Доходы сегмента;
* Расходы сегмента;
* Результаты сегмента;
* Активы сегмента;
* Обязательства сегмента;
* Учетная политика сегмента.

8.3.3. Определение отчетного сегмента:

3.3.3.1. Первичный и вторичный форматы сегментарной отчетности;

3.3.3.2. Хозяйственный и географический сегменты;

3.3.3.3. Отчетные сегменты;

3.3.3.4. Учетная политика сегмента.

8.3.4. Раскрытие информации:

4.3.4.1. Первичный формат отчетности;

4.3.4.2. Вторичная сегментарная информация, прочие вопросы раскрытия информации по сегментам.

8.3.5. Приложения:

4.3.5.1. Схема решения по определению сегмента;

4.3.5.2. Демонстрационные сегменты раскрытия информации;

4.3.5.3. Перечень необходимых аспектов раскрытия информации по сегментам.

8.4. IAS 35 Прекращаемая деятельность.

8.4.1. Цель, статус и сфера действия стандарта.

8.4.2. Определения:

* Прекращаемая деятельность;
* Событие первоначального раскрытия информации

8.4.3. Признание и оценка в отношении прекращаемой деятельности.

8.4.4. Резервы [в контексте прекращаемой деятельности]

8.4.5. Убытки от снижения стоимости активов [в контексте прекращаемой деятельности]

8.4.6. Представление и раскрытие информации:

* Первоначальное раскрытие информации;
* Прочие требования к раскрытию информации;
* Обновление раскрываемой информации;
* Раздельное раскрытие информации по каждой прекращаемой деятельности;
* Требования к представлению информации о прекращаемой деятельности
* В самой финансовой отчетности или примечаниях к ней;
* Отличные от представления результатов чрезвычайных событий

8.4.7. Ограниченное применение термина «прекращаемая деятельность»

8.4.8. Пересчет отчетности предшествующих периодов.

8.4.9. Раскрытие информации о прекращаемой деятельности в промежуточной финансовой отчетности

8.5. IAS 10 Условные события и события, произошедшие после отчетной даты.

8.5.1. Сфера применения

8.5.2. Определения:

* Условное событие;
* Событие, происходящее после отчетной даты.

8.5.3. Условные события.

8.5.4. Условные убытки.

8.5.5. Условные прибыли.

8.5.6. Измерение условных событий.

8.5.7. Раскрытие информации об условных событиях в финансовой отчетности организации.

8.5.8. События, произошедшие после отчетной даты.

8.5.9. Раскрытие информации о событиях, произошедших после отчетной даты в финансовой отчетности организации.

8.6. IAS 24 Раскрытие информации о связанных сторонах.

8.6.1. Сфера применения.

8.6.2. Определения:

* Связанная сторона;
* Операция между связанными сторонами;
* Контроль [над компанией];
* Значительное влияние [на компанию].

8.6.3. Аспекты, касающиеся связанных сторон.

8.6.4. Раскрытие информации.

8.7. IAS 34 Промежуточная отчетность

8.7.1. Цель и сфера применения стандарта

Определения:

* Промежуточный период;
* Промежуточная финансовая отчетность.

8.7.2. Состав промежуточной финансовой отчетности:

8.7.2.1. Минимальные компоненты промежуточной отчетности;

8.7.2.2. Форма и содержание промежуточных финансовых отчетов;

8.7.2.3. Выборочные пояснительные примечания и раскрытие факта соответствия МСФО;

8.7.2.4. Раскрытие соответствия промежуточной отчетности организации рекомендациям МСФО;

8.7.2.5. Периоды, для которых требуется представление промежуточной финансовой отчетности;

8.7.2.6. Существенность [в контексте формирования промежуточной финансовой отчетности].

8.7.3. Раскрытие информации в годовых финансовых отчетах [в контексте формирования промежуточной финансовой отчетности]

8.7.4. Признание и оценка элементов финансовых отчетов [в контексте формирования промежуточной финансовой отчетности]:

* Элементы учетной политики, как часть годовой политики
* Доходы, которые получают циклично, сезонно, или случайно;
* Затраты, которые были понесены неравномерно в течение финансового года;
* Применение принципов признания и оценки, использование оценок.

8.7.5. Повторное представление ранее представленных в отчетностях промежуточных периодов.

8.7.6. Приложения:

* Иллюстрация периодов, требующих представления;
* Примеры применения принципов признания и оценки;
* Примеры и использования оценок.

8.8. IAS 15 Информация, отражающая влияние изменения цен.

8.8.1. Сфера применения.

8.8.2. Пояснение.

8.8.3. Реакция на изменение цен:

* Подход, основанный на общей покупательной способности;
* Подход, основанный на текущих затратах;
* Текущее положение дел.

8.8.4. Раскрытия информации о влиянии изменения цен в финансовой отчетности организации.

8.9. IAS 29 Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции.

8.9.1. Сфера применения.

8.9.2. Пересчет [показателей] финансовой отчетности.

8.9.3. Финансовая отчетность, подготовленная на основе фактической стоимости приобретения:

* Бухгалтерский баланс;
* Отчет о прибылях и убытках;
* Прибыли и убытки по чистым денежным статьям.

8.9.4. Финансовая отчетность, подготовленная на основе восстановительной стоимости:

* Бухгалтерский баланс;
* Отчет о прибылях и убытках;
* Прибыли и убытки по чистым денежным статьям.

8.9.5. Налоги;

8.9.6. Отчет о движении денежных средств;

8.9.7. Соответствующие показатели за предшествующий отчетный период;

8.9.8. Сводная финансовая отчетность;

8.9.9. Выбор и использование общего индекса цен;

8.9.10. Экономика, выходящая из периода гиперинфляции.

8.9.11. Раскрытие информации в финансовой отчетности организации.

8.10. IAS 30 Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых институтов.

8.10.1. Сфера применения;

8.10.2. Учетная политика;

8.10.3. Отчет о прибылях и убытках;

8.10.4. Бухгалтерский баланс;

8.10.5. Потенциальные обязательства и условные события, включая забалансовые счета;

8.10.6. Сроки погашения активов и обязательств;

8.10.7. Концентрация активов, пассивов и забалансовых статей;

8.10.8. Убытки по ссудам и авансам;

8.10.9. Основные банковские риски;

8.10.10. Активы, заложенные в качестве обеспечения;

8.10.11. Трастовые операции:

8.10.12. Операции со связанными сторонами.

8.11. IFRS 4 Договоры страхования

Тема 9. МСФО и национальные стандарты финансового учета (отчетности).

Применение МСФО впервые. Подходы к формированию отчетности в соответствии с МСФО российскими организациями.

9.1. Основные различия между US GAAP, UK SSAP (FRS) и МСФО. Перспективы унификации указанных систем.

9.2. Подходы к формированию отчетности в соответствии с МСФО российскими организациями:

* проблемы, возникающие у руководства российских организаций при формировании отчетности в соответствии с МСФО.
* понятие трансформации отчетности в формат МСФО
* параллельный учет и средства его ведения.

Литература к курсу: «Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности»

а) основная:

1. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002;
2. Мюллер Г., Гернон Х., Миик Г. Учет: международная перспектива. – М.: Финансы и статистика, 1993 г.
3. Палий В. Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: Инфра-М, 2004

б) дополнительная:

1. Бернстайн Л. А. Анализ финансовой отчетности. – М.: Финансы и статистика, 1996 г.
2. Блейк Джон, Амат Ориол Европейский бухгалтерский учет. Справочник. – М: Филинъ, 1997 г.
3. Вводный курс по МСФО. Учебное пособие/под. Ред. Горбатовой Л. В. – М.: ICAR Publishing 2002 г.
4. Газета «Финансовая газета» - еженедельник, рубрика Международные стандарты финансовой отчетности. Новости. Консультации 1998 – 2004 гг.
5. Германское право. Часть II. Торговое уложение и другие законы: Пер. с нем./Серия: Современное зарубежное и международное частное право. - М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1996 г.
6. Директивы ЕЭС (в двух томах) – Белгород: КОМЭК, 1993 г.
7. Дымова И. А. Бухгалтерская отчетность и принципы ее составления в соответствии с международными стандартами. Методика трансформации. - М.: Современная экономика и право, 2001 г.
8. Ежегодные финансовые отчеты зарубежных и российских компаний (составленные в соответствии с зарубежными и международными стандартами);
9. Журнал «Главбух» 1998 г., цикл статей под рубрикой «Международные стандарты финансовой отчетности»
10. Журнал Бухгалтерский учет 1996 - 2001.
11. Качалин В. В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. – М.: Дело, 2000 г.
12. Малькова Т. Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета: Учебное пособие. - СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2003 г.
13. Международные стандарты финансовой отчетности 1999. – М.: Аскери – АССА, 1999 г.
14. Международные стандарты финансовой отчетности. Практическое пособие/Под ред. Хенни Ван Грюнинг, Мариус Коэн – М.: ICAR Publishing 2000 г.
15. Николаева С. А. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования. - М.: Аналитика -Пресс, 2001 г.
16. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Дж. Принципы бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 1994 г.
17. Николаева О. Е. Толковый англо-русский словарь основных терминов управленческого и финансового учета. Изд. 2-е, испр. и дополн. – М.: Эдиториал УРСС, 2002 г.
18. Палий В. Ф. Комментарий к Международным стандартам финансовой отчетности. – М.: АСКЕРИ, 1999 г.
19. Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. Практика применения./ Соколов Я. В., Палий В, Ф., Ремизов Н. А. и др. – М.: Книжный мир, 1998 г.
20. Соколов Я. В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. – М.: ЮНИТИ, 1996 г.
21. Соловьева О. В. МСФО и ГААП: учет и отчетность. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003 г.
22. Стаханов А. Ю. Бухгалтерский баланс. Международные и российские стандарты. – М.: Бизнес–Информ, 1999 г
23. Терехова В. А. Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности: Практическое пособие – М.: Перспектива, АКДИ Экономика и жизнь, 2000 г.
24. Учет по международным стандартам: Учеб. Пособие. – 3-е изд. /Под ред. Горбатовой Л. В. – М.: Фонд развития Бухгалтерского учета, Издательский дом «Бухгалтерский учет», 2003 г.
25. Хахонова Н. Н. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие. Серия «Экономика и управление». – Ростов – на - Дону: Издательский центр «МарТ», 2002 г.
26. Хендриксен Е. С., ВанБреда М. Ф. Теория бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 1995 г.
27. Шнейдман Л. З. Как пользоваться МСФО. – М.: Изд.-во «Бухгалтерский учет», 2003 г.
28. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. – М.: Финансы и статистика, 1994 г.
29. Accounting Report. – Информационный бюллетень Международного центра реформы системы бухгалтерского учета 1998-2003
30. IASB`s annual Bound Volume of International Accounting Standards. – London: IASB, (e.g. 2005).

Internet-ресурсы по изучению курса учебной дисциплины

Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности

## Организации, занимающиеся разработкой стандартов финансовой отчетности (по странам)

Международные организации

[International Accounting Standards Board (IASB)](http://www.iasc.org.uk) <http://www.iasb.org/>  
(Правление по разработке международных стандартов финансовой отчетности)  
Commission of the European Communities http://www.eur.ru/ru/index.htm  
(Комиссия ЕС по гармонизации законов о компаниях)

США

[Financial Accounting Standards Board (FASB)](http://www.fasb.org) <http://www.fasb.org/>  
(Бюро по стандартам финансовой отчетности США)

[Governmental Accounting Standards Board (GASB)](http://www.fasb.org) http://www.fasb.org/  
(то же, но для правительственных организаций)

Великобритания

[UK Accounting Standards Board](http://www.asb.org.uk) http://www.asb.org.uk/

[Financial Reporting Council (FRC)](http://www.frc.org.uk) <http://www.frc.org.uk/>

[Accounting Standards Board](http://www.asb.org.uk) http://www.asb.org.uk/

[Urgent Issues Task Force (UITF)](http://www.asb.org.uk/uitf) http://www.asb.org.uk/uitf

[The Financial Reporting Review Panel (FRRP)](http://www.frrp.org.uk) http://www.frrp.org.uk/

Германия

[German Accounting Standards Committee (Deutsches Rechnungslegungsstandards Committee or DRSC)](http://www.drsc.de/eng/index.html) http://www.drsc.de/eng/index.html

Франция

[Commission des Operations de Bourse (COB) на французском:](http://www.cob.fr) http://www.cob.fr/

[на английском (сокращенный вариант):](http://www.cob.fr/index_uk.htm) http://www.cob.fr/index\_uk.htm

Канада

[Canadian Institute of Chartered Accountants](http://www.cica.ca) http://www.cica.ca/

Испания

[Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas (ICAC)](http://www.icac.meh.es) http://www.icac.meh.es/

[Asociacion Espaсola de Contabilidad y Administracion de Empresas (AECA) Or Spanish Association of Accounting & Business Administration](http://www.aeca.es) http://www.aeca.es/

Сингапур

[Institute of Certified Public Accountants of Singapore's (ICPAS)](http://www.accountants.org.sg) http://www.accountants.org.sg/

## 

## Профессиональные организации

[Auditing Practices Board (APB)](http://www.apb.org.uk) http://www.apb.org.uk/

[International Federation of Accountants (IFAC)](http://www.ifac.org) http://www.ifac.org/  
(Международная федерация бухгалтеров)  
Наиболее "глобальная" организация, представляющая более 2 миллионов бухгалтеров по всему миру.

Международная организация комиссий по ценным бумагам и биржам http://www.iosco.org/iosco.html

[The Association of Chartered Certified Accountants (ACCA)](http://www.acca.org.uk) <http://www.acca.co.uk/> http://www.acca.org.uk/  
(Ассоциация дипломированных бухгалтеров)

[The American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)](http://www.aicpa.org) http://www.aicpa.org/

[Association of International Accountants (AIA)](http://www.a-i-a.org.uk)

[British Accounting Association (BAA)](http://www.shef.ac.uk/~baa)

[Association of Chartered Accountants in the US (ACAUS)](http://www.acaus.org)

[The Institute of Chartered Accountants of Scotland (ICAS)](http://www.icas.org.uk)

[International Association of Book-keepers (IAB)](http://www.iab.org.uk)  
(Международная Ассоциация Бухгалтеров-Счетоводов)

## 

## Электронные периодические издания

[Financial Times](http://www.ft.com)  
Электронная версия газеты доступна в 3-ех изданиях:

* [Global edition](http://news.ft.com/ft/gx.cgi/ftc?pagename=View&c=Collection&cid=ZZZLLCHPD0C&hpreg=rowreghp)
* [UK edition](http://news.ft.com/ft/gx.cgi/ftc?pagename=View&c=Collection&cid=ZZZLLCHPD0C&hpreg=ukreghp)
* [US edition](http://news.ft.com/ft/gx.cgi/ftc?pagename=View&c=Collection&cid=IXL5PIPSW8C&hpreg=usreghp)

Данная газета является электронной версией глобального издания, охватывающего как новости и анализ различных отраслей промышленности, финансовых рынков, компаний, так и разнообразные вопросы в области финансов, законодательства, бухучета, бизнеса, информационных технологий, карьеры и образования. Архив газеты содержит около 8.5 миллиона статей из 3000 различных источников. Имеется возможность получения новостей путем подписки на рассылку SMS-сообщений или простую рассылку по электронной почте.

Электронная версия журнала доступна в 3-ех изданиях:

* [The Asian Wall Street Journal](http://interactive.wsj.com/asian/p/asiahome.html)
* [The Wall Street Journal Europe](http://interactive.wsj.com/european/p/eurohome.html)
* [U.S. Wall Street Journal](http://interactive.wsj.com/ushome.html)

Электронная версия одного из самых крупных и серьезных периодических изданий в области бизнеса и финансов. Имеется возможность подписки на любое издание. Для доступа к публикациям требуется платная подписка. Имеется возможность бесплатной месячной пробной подписки.

[Journal of Accountancy](http://www.aicpa.org/pubs/jofa/index.htm)   
Электронная версия журнала Международной организации дипломированных бухгалтеров (AICPA), в котором освещаются разнообразные вопросы из таких областей как бухучет, корпоративные финансы, планирование, налогообложение, аудит, консалтинг и других смежных областей. На английском языке. Выходит 1 раз в месяц. Весь архив находится в свободном доступе.

[Konwledge@Wharton](http://knowledge.wharton.upenn.edu)  
электронный журнал бизнес-школы Wharton, одной из самых известных и "продвинутых". На английском языке. Выходит 1 раз в 2 недели, есть возможность подписки.

[McKinsey Quarterly](http://www.mckinseyquarterly.com)  
электронная версия журнала, издаваемого одной из самых крупных и авторитетных консалтинговых компаний McKinsey. Содержит деление по отраслям бизнеса и видам деятельности. На английском языке. Выходит 1 раз в 3 месяца, но весь архив находится в свободном доступе.

[Accountancy International](http://www.accountancymag.co.uk)  
электронная версия английского журнала, посвященного финансовому учету и смежным темам. На английском языке. Выходит 1 раз в месяц. Для доступа к полной версии требует бесплатной регистрации.

## 

## Big 5 / Web-сайты компаний "Большой Пятерки"

[PriceWaterhouseCoopers](http://www.pwcglobal.com)

[Deloitte & Touche Tomatsu](http://www.deloitte.com)

[Deloitte & Touche CIS](http://www.deloitte.ru)

[Ernst & Young](http://www.eycis.com)

[KPMG Europe](http://www.eu.kpmg.net)

[KPMG Russia](http://www.kpmg.ru)

## Интересные ресурсы в сети на русском языке

МСФО на русском языке (требуется простая регистрация) в pdf формате http://www.ifrs.ru/

Совет по финансовой отчетности в РФ (СФО) <http://frcouncil.ru/frc/>

Проект Реформа бухгалтерского учета II http://www.accountingreform.ru/

Сервер GAAP.ru http://www.gaap.ru

Представительство Европейской Комиссии в России http://www.eur.ru/ru/index.htm

Совет по Финансовой отчетности (Россия) http://frcouncil.ru/frc/

[Еженедельник CONSULTING.RU](http://www.consulting.ru) http://www.consulting.ru/

[Сайт "Корпоративные финансы"](http://www.cfin.ru) http://www.cfin.ru/

Проект www.annualreport.ru   
Интернет-каталог годовых отчетов российских компаний, где любая компания может бесплатно свой годовой отчет разместить и любой заинтересованный пользователь бесплатно этой информацией воспользоваться.

6. Методические указания по выполнению курсовой работы

Курсовая работа по международным стандартам бухгалтерского учета и финансовой отчетности является отчетом студента, выполняющего ее, о проведенном научно - практическом исследовании. Выполнение курсовой работы направлено на приобретение практических навыков формирования системы внутрифирменных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее реализации при составлении ежегодной бухгалтерской отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Целью выполнения курсовой работы является обучение студента самостоятельно применять полученные теоретические знания для решения практических задач в части формирования финансовой отчетности современной коммерческой организации в соответствии с МСФО. Выполнение работы предусматривает решение студентом ситуационных заданий по применению отдельных МСФО в процессе формирования финансовой отчетности условных коммерческих организаций. В настоящих Методических указаниях приведены условия ситуационных заданий по следующим темам программы изучения курса:

4 Принципы, состав и порядок формирования и представления финансовых отчетов

5 Материальные и нематериальные активы, аренда, инвестиционная собственность, обесценение активов, резервы, условные активы и обязательства

6 Финансовый результат деятельности, затраты по займам, договоры подряда, прибыль на акцию, прекращаемая деятельность

7 Налоги на прибыль

8 Финансовая отчетность в условиях изменения цен, инфляции и гиперинфляции

9 Инвестиции в ассоциированные организации, связанные стороны, участие в совместной деятельности, объединение организаций, консолидированная отчетность

10 События, произошедшие после отчетной даты, вознаграждения работникам, правительственные субсидии, программы пенсионного обеспечения, отчетность финансово-кредитных учреждений, финансовые инструменты, сельское хозяйство

11 Формирование отчетности в соответствии с МСФО российскими организациями

Выполненную курсовую работу студент представляет преподавателю на проверку с последующей ее устной защитой.

Курсовая работа состоит из двух частей:

I - теоретической –изложение рассмотренных в процессе научного исследования способов использования МСФО, Директив Совета Министров ЕС, зарубежных правил и стандартов финансового учета и отчетности по указанным ниже темам. Студент имеет право самостоятельно выбрать тему теоретической части своей работы. Допускается не более двух повторов выбора темы в одной группе студентов при условии использования разных источников информации;

II - практической - решения ситуационных заданий соответствии с приведенными в настоящих методических указаниях условиями.

Курсовую работу следует выполнять в письменном виде вручную или на персональном компьютере. При выполнении последним способом студенту необходимо использовать средства электронной таблицы (MS EXCEL; Quattro Pro by Borland или др.) и вместе с распечатанным экземпляром выполненной работы представить ее электронную версию.

Работу (на бумажном носителе) необходимо выполнять на листах белой бумаги формата А4 (210х297мм), текст следует располагать на одной стороне каждого листа. Выполненную работу перед представлением преподавателю необходимо сшить в папку - скоросшиватель.

Объем теоретической части – около 20 страниц машинописного (или эквивалентное указанному количеству рукописного) текста, выполненного шрифтом Times New Roman (Cyr), размер - 12, межстрочный интервал - 2, поля: вверху и внизу - 25 мм, слева - 30 мм, справа - 10 мм. Каждая страница работы должна быть пронумерована в правом верхнем углу. На титульном листе номер страницы не проставляют.

ТЕМЫ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ:

1. Принципы, состав и порядок формирования и представления финансовых отчетов.

2. Материальные и нематериальные активы, аренда, инвестиционная собственность.

3. Обесценение активов, резервы, условные активы и обязательства.

4. Финансовый результат деятельности, затраты по займам, договоры подряда, прибыль на акцию, прекращаемая деятельность.

5. Финансовая отчетность в условиях изменения цен, инфляции и гиперинфляции.

6. Инвестиции в ассоциированные организации, связанные стороны, участие в совместной деятельности, объединение организаций, консолидированная отчетность.

7. Вознаграждения работникам и программы пенсионного обеспечения.

8. Правительственные субсидии и отчетность финансово-кредитных учреждений.

9. Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации, признание и оценка.

10. Трансформация финансовой отчетности российских организаций в соответствии с МСФО.