

Некоммерческое партнерство
«ИНСТИТУТ НЕПРЕРЫВНОГО ОБРАЗОВАНИЯ»
(НП «ИНО»)

УТВЕРЖДЕНА

Решением Ученого совета
Протокол № 12/03
от 31/08/2015 г



**Программа
дополнительного образования
(курсовой подготовки)**

дисциплины (модуля)

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

По направлению «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Тула 2015

1. Цели и задачи дисциплины

Дать знания и навыки овладения международными правилами составления финансовой отчетности. Постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998 года была утверждена «Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности», что обусловлено требованиями развития рыночной экономики.

Переход к международным стандартам, являющийся одним из необходимых средств реформирования национального бухгалтерского учета, осуществляется постепенно и последовательно. Этот процесс требует переобучения бухгалтерских работников и применения нового подхода к воспитанию молодых специалистов. Такой подход предполагает освоение слушателями концепции и содержания международных стандартов, что в дальнейшем позволит им использовать в работе лучшие достижения западной учетной практики; будет способствовать выходу их организаций на международные рынки; поможет формированию специалистов с широкими взглядами и всесторонними знаниями.

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Международные стандарты финансовой отчетности лежат в основе реформирования российского бухгалтерского учета, а так же составления бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии с МСФО, следовательно, изучение данного курса обеспечивает высокую профессиональную подготовку выпускника.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Требования к результатам освоения дисциплины соотносятся с квалификационными характеристиками специалиста в соответствии с ГОС ВПО.

В соответствии с требованиями основной образовательной программы подготовки слушатели должны овладеть обязательным минимумом содержания дисциплины: глобализация экономики – важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности; роль и назначение международных стандартов учета (финансовой отчетности) – МСУ (ФО); международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета (финансовой отчетности); история создания Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), состав, и характеристика его основных органов, порядок и принципы их формирования, основные задачи КМСФО; порядок разработки и принятия МСУ (ФО), их правовой статус, состав финансовой отчетности (ФО), качественные ее характеристики, основные элементы ФО; предназначение, сфера действия и содержание МСУ (ФО): по материальным и нематериальным активам, принципам учета, составу ФО и по движению денежных средств, прочим активам и обязательствам; расходам на вознаграждение работникам и социальное обеспечение, обесценению активов, финансовым результатам, налогам на прибыль; условным: событиям, обязательствам, активам и корректировкам финансовой отчетности, ассоциированным дочерним и совместным компаниям, объединению компаний и о связанных сторонах, финансовым инструментам, прибыли на акцию, прекращаемой деятельности, резервам; отличия отечественной практики учета и отчетности от положений МСУ (ФО); система стандартов GAAP; основные различия в принципах учета отдельных видов активов, обязательств и капитала, установленные в МСУ (ФО) и GAAP; перспективы унификации этих двух систем.

В результате изучения дисциплины слушатель должен *иметь представление:*

- об основном содержании дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» и его месте в системе подготовки бухгалтеров,

- о роли международных стандартов в достижении сопоставимости финансовой отчетности во всем мире.

знать:

- цель, статус и сферу действия документа «Принципы подготовки и представления финансовой отчетности»;

- пользователей финансовой отчетности, их информационные потребности;

- полезность информации для принятия решения;

- состав и порядок представления финансовой отчетности (Международные стандарты финансовой отчетности № 1,34,7,14). Раскрытие информации о финансовых результатах (Международные стандарты финансовой отчетности №8, 18, 11, 21, 23, 35, 33).

- налоги на прибыль. (Международный стандарт финансовой отчетности № 12)

- корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции (Международные стандарты финансовой отчетности № 15, 29)

- учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (Международные стандарты финансовой отчетности № 25, 24, 22, 27, 28, 31)

- прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (Международные стандарты финансовой отчетности № 10, 37, 20, 32, 39, 30, 19, 26)

- элементы финансовой отчетности,

- порядок разработки и принятия международных стандартов финансовой отчетности,

- основополагающие принципы финансовой отчетности,

- качественные характеристики финансовых отчетов

уметь: формировать финансовую отчетность по международным стандартам.

4. Структура и содержание дисциплины

Содержанием дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» предусмотрено проведение преподавателем лекций, практических занятий, выполнение слушателем контрольной работы и самостоятельная работа слушателя.

Объем и виды учебной работы представлены в тематическом плане. Содержание по видам учебной работы определяется методическими рекомендациями, включенными в учебно-методический комплекс по дисциплине.

Вид учебной работы	Всего (часов)
Общая трудоемкость	18
В том числе:	
Аудиторные занятия (всего)	12
В том числе:	
Лекции	6
Практические занятия	6
Контрольная работа	2
Курсовая работа	-
Самостоятельная работа	4
Вид промежуточной аттестации	-

4.1. Учебный план изучения дисциплины

№ п/п	Название разделов и тем, форма контроля	Всего (часов)	В том числе			
			занятия с преподавателем			Самостоятельная работа слушателей
			лекции	практические занятия	контроль самостоятельной работы	
1.	Состав и порядок представления финансовой отчетности (МСФО № 1,34,7,14)	2	0,5	0,5		1
2.	Материальные и нематериальные активы (МСФО №2, 38, 4, 16, 17, 36, 37)	2	0,5	0,5		1
3.	Раскрытие информации о финансовых результатах (МСФО №8, 18, 11, 21, 23, 35, 33)	2	0,5	0,5		1
4.	Налоги на прибыль. (МСФО № 12)	2	0,5	0,5		1
5.	Корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции (МСФО № 15, 29)	2	1	1		
6.	Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (МСФО № 25, 24, 22, 27, 28, 31).	2	1	1		
7	Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (МСФО № 10, 37, 20, 32, 39, 30, 19, 26)	2	1	1		
8	Система стандартов ГААР; основные различия в принципах учета отдельных видов активов и обязательств.	2	1	1		
7.	Контрольная работа	2			2	
	Итого по дисциплине	18	6	6	2	4

5. Содержание дисциплины

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

Глобализация экономики - важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности; роль и назначение международных стандартов учета (финансовой отчетности) - МСУ (ФО); международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета (финансовой отчетности); история создания Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), состав, и характеристика его основных органов, порядок и принципы их

формирования, основные задачи КМСФО; порядок разработки и принятия МСУ (ФО), их правовой статус.

Порядок разработки и принятия международных стандартов финансовой отчетности. Использование международных стандартов. Унификация, стандартизация и гармонизация. Основные направления совершенствования международных стандартов финансовой отчетности. Роль международных стандартов в достижении сопоставимости финансовой отчетности во всем мире. Гармонизация бухгалтерского учета на региональном уровне. Вопросы гармонизации национальных учетных систем.

Тема 2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности.

Состав финансовой отчетности (ФО), качественные ее характеристики, основные элементы ФО; Документ «Принципы подготовки и представления финансовой отчетности». Цель, статус и сфера действия этого документа. Пользователи финансовой отчетности, их информационные потребности. Полезность информации для принятия решения. Основопологающие принципы финансовой отчетности. Качественные характеристики финансовых отчетов. Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, собственный капитал, доход, расходы, финансовые результаты; их сущность и отличия в их трактовке от отечественной практики.

Тема 3. Состав и порядок представления финансовой отчетности (Международные стандарты финансовой отчетности № 1,34,7,14).

Предназначение, сфера действия и содержание МСУ (ФО) – «Представление финансовой отчетности» Стандарт № 1.

Цель составления финансовой отчетности. Ответственность за составление отчетности. Требования к составлению финансовой отчетности (в том числе новые требования). Структура финансовой отчетности. Раскрытие информации, не входящей в финансовую отчетность (факторы, определяющие результаты деятельности, в т.ч. изменение условий хозяйствования; инвестиционная стратегия; основные источники и стратегия финансирования, управления рисками; преимущества и ресурсы компании, стоимость которых не отражена в финансовой отчетности). Бухгалтерский баланс. Отчет о прибылях и убытках. Отчет о движении капитала. Приложения к отчетности (назначение приложений, состав приложения, последовательность представления информации в приложениях) Раскрытие положений учетной политики.

Сравнение положений стандарта 1 с положениями ПБУ 1\2008, ПБУ 4\99.

Стандарт №34. «Промежуточная финансовая отчетность». Минимальное содержание внутренней финансовой отчетности. Пояснения в промежуточных финансовых отчетах. Учетная политика в промежуточной финансовой отчетности. Основные принципы признания и оценки статей на промежуточные даты.

Стандарт №7 – «Отчет о движении денежных средств». Цель получения информации о движении денежных средств, и сфера ее применения. Понятия денежных средств; денежных эквивалентов; движения денежных средств; операционной деятельности; инвестиционной деятельности; финансовой деятельности. Отчетность о движении денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Отражение движения денежных средств на нетто-основе. Представление движения денежных средств в иностранной валюте. Раскрытие движения денежных средств от полученных и выплаченных процентов и дивидендов. Движение денежных средств, произошедшее в результате уплаты налогов. Отчет о движении денежных средств при учете инвестиций по методу долевого участия. Отдельное представление результатов движения денежных средств от покупок и продаж дочерних компаний и других хозяйствующих субъектов. Исключение операций, не требующих использования

денежных средств или их эквивалентов. Раскрытие дополнительной информации, связанной с движением денежных средств.

Сравнение МСУ №7 с положениями по учету и отчетности о движении денежных потоков в организациях России.

Стандарт №14 – «Сегментная отчетность». Цель стандарта и область применения. Значение терминов: «хозяйственные сегменты», «географические сегменты», сегментный доход», «сегментный расход». Преимущества сегментного анализа финансовой информации. Критерии для построения сегментной отчетности. Первичный и вторичный формат сегментной отчетности. Определение финансового результата сегмента. Информация, которую необходимо включать в отчетность по каждому формату.

Тема 4. Материальные и нематериальные активы (Международные стандарты финансовой отчетности №2, 38, 4, 16, 17, 36, 37).

Предназначение, сфера действия и содержание МСУ (ФО) по материальным и нематериальным активам.

Стандарт №2 – «Запасы». Цель и сфера его действия. Определение товарно-материальных запасов; ресурсы, включаемые в состав товарно-материальных запасов... Себестоимость товарно-материальных запасов. Затраты на приобретение товарно-материальных запасов, на их переработку и прочие затраты, включаемые в себестоимость. Затраты, не включаемые в себестоимость запасов. Особенности измерения себестоимости запасов в розничной торговле. Метод ФИФО, средневзвешенной стоимости и ЛИФО. Понятие чистой стоимости реализации. Оценка товарно-материальных запасов по наименьшему из показателей: себестоимости и чистой стоимости реализации. Положения по учету товарно-материальных запасов подлежащие раскрытию в финансовой отчетности. Сравнение российского стандарта ПБУ5/01 с положениями МСФО №2.

Стандарт №38 «Нематериальные активы». Основные положения стандарта №38. Понятие нематериальных активов. Подходы к оценке нематериальных активов в случае их признания. Признание нематериального актива при объединении компаний. Объекты, не признаваемые в качестве нематериальных активов. Определение понятий «научно-исследовательские работы» и «опытно-конструкторские работы». Состав затрат на эти виды работ и порядок их распределения между отчетными периодами. Амортизация нематериальных активов. Обесценение нематериальных активов. Информация, подлежащая раскрытию.

Стандарт №16. «Основные средства». Главные вопросы учета недвижимости, зданий и оборудования. Сфера действия стандарта. Сущность показателей: «недвижимость, здания и оборудование»; «стоимость»; «справедливая рыночная стоимость»; «балансовая стоимость»; «сумма возмещения» и др. Условия признания недвижимости, зданий и оборудования как актива. Первоначальная оценка недвижимости, зданий и оборудования (при покупке, самоздании, обмене). Учет последующих капиталовложений. Методы текущего учета недвижимости, зданий, оборудования (рекомендуемый метод и допустимый альтернативный). Проведение переоценки (проведение оценочной экспертизы; частота переоценок; отражение накопленного износа; учет результатов переоценки). Различные методы начисления амортизации. Срок полезного функционирования объекта и его пересмотр. Случаи потери первоначальной ценности активов. Порядок учета выбытия недвижимости, зданий и оборудования. Показатели, подлежащие раскрытию в финансовых отчетах. Сравнение стандарта с национальным стандартом «Учет основных средств», ПБУ 6/2001.

Стандарт №4 – «Учет амортизации». Область применения данного стандарта. Понятие амортизации, амортизируемых активов, суммы, подлежащей амортизации, остаточной стоимости. Порядок определения срока полезного функционирования. Методы начисления амортизации. Особенности погашения стоимости земли, имеющей

ограниченный срок службы. Моменты, подлежащие раскрытию в финансовой отчетности. Сравнение стандарта №4 с национальным стандартом ПБУ №6/2001.

Стандарт №17 – «Учет аренды». Область применения стандарта. Сущность понятий: «аренда»; «финансовая аренда», «оперативная аренда»; «безотзывная аренда»; «срок аренды» и др. Виды аренды. Отражение аренды (финансовой и оперативной) в отчетности арендатора и арендодателя. Особенности аренды земли и зданий. Учет сделок по продаже имущества с последующей его арендой. Порядок представления информации в финансовой отчетности арендатора и арендодателя. Отличия в постановке учета аренды в России от положений МСФО №17.

Стандарт №36 «Обесценение активов». Требования по идентификации обесцененного актива. Порядок проверки активов на обесценение. Оценка стоимости обесцененного актива. Определение убытка от обесценения активов. Раскрытие информации о потерях от обесценения или восстановления стоимости обесцененных активов.

Стандарт №37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Признание резервов. Оценка резервов. Использование резервов.

Тема 5. Раскрытие информации о финансовых результатах (Международные стандарты финансовой отчетности №8, 18, 11, 21, 23, 35, 33).

Стандарт №8 – «Чистая прибыль или убыток отчетного периода, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике». Цель и область применения данного стандарта. Понятия: «чрезвычайные статьи», «обычная деятельность», «прерванная операция», «фундаментальные ошибки». Чистая прибыль или убыток за отчетный период и его компоненты. Раскрытие чрезвычайных статей; прибыли или убытка от обычной деятельности; прерванных операций. Пересмотр учетных оценок и отражение последствий их изменений. Подходы к корректировке существенных ошибок. Условия изменений в учетной политике. Ретроспективное и перспективное отражение изменений в учетной политике. Сравнение положений стандарта 8 с положениями ПБУ 1.

Стандарт №18 – «Выручка». Цель и область применения данного стандарта. Понятия «дохода», «выручки» и «справедливой стоимости»; методы измерения выручки. Основные проблемы признания выручки. Условия признания выручки от продажи товаров; оказания услуг; процентов, роялти и дивидендов. Случай возникновения неопределенности относительно возможности получения сумм, уже включенных в доход. Важнейшие положения, подлежащие раскрытию в финансовой отчетности. Разница между положениями МСФО №18 и правилами определения и учета доходов организаций в России. Сравнение стандарта 18 с ПБУ 9\99 и ПБУ 10\99.

Стандарт №11 – «Договоры подряда». Цель и область применения стандарта. Виды контрактов на строительные работы (строительный подряд, фиксированный контракт, бонусный контракт и др.; комбинированные и сегментарные строительные подряды). Состав затрат по подряду. Определение дохода от подряда. Условия признания доходов и расходов по различным видам подрядов. Предполагаемые потери и их учет. Показатели, требующие раскрытия в финансовой отчетности. Сравнение положений МСУ №11 с нормами, заложенными в национальный стандарт «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2\2008.

Стандарт №21 – «Влияние изменений валютных курсов». Операции в иностранной валюте. Признание курсовой разницы. Классификация зарубежной деятельности. Финансовая отчетность зарубежной компании в условиях гиперинфляции. Раскрытие информации.

Стандарт №23 – «Затраты по займам». Цель и сфера действия стандарта. Понятие «затраты по займам» и «квалифицируемый актив». Состав затрат по займам. Рекомендуемый подход к признанию и раскрытию затрат по займам. Допустимый альтернативный подход. Определение суммы затрат по займам, приемлемой для

капитализации. Порядок капитализации, приостановление и прекращение капитализации. Сведения, которые необходимо отразить в финансовой отчетности. Совпадения и различия в подходах к учету затрат по займам в России и в МСФО №23.

Стандарт №35 – «Прекращаемые операции». Понятие прекращаемой операции. Условия раскрытия. Характер раскрытия.

Стандарт №33 – «Прибыль в расчете на акцию». Назначение и сфера действия. Содержание показателей: «обыкновенная акция»; «потенциальная обыкновенная акция»; «варранты или опционы» и др. Расчет показателя прибыли на существующие акции и расчет показателя прибыли на существующие и потенциальные акции. Учет в условиях изменения номинальной стоимости акций. Представление информации в финансовой отчетности.

Тема 6. Налоги на прибыль. (Международный стандарт финансовой отчетности №12).

Стандарт №12 – «Налоги на прибыль». Значение терминов «учетная прибыль», «налогооблагаемая база по налогу на прибыль»; «расходы по налогам»; «отложенные налоговые обязательства»; «отложенные налоговые активы»; «временные и постоянные разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой»; «налоговая база актива и обязательства». Расчет налоговой базы актива и обязательства. Расчет дебиторской и кредиторской задолженности по фактическому налогу на прибыль. Расчет дебиторской и кредиторской задолженности по отложенному налогу на прибыль. Особенности учета при консолидированной отчетности. Особенности учета гудвилла. Расчет временных разниц, снижающих налогооблагаемую базу. Неиспользованные убытки и переплата налогов. Расчет отложенных налогов. Отражение в учете фактических и отложенных налогов. Раскрытие информации о налогах в финансовой отчетности.

Тема 7. Корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции (Международные стандарты финансовой отчетности № 15, 29)

Стандарт №15 – «Информация, отражающая влияние изменения цен». Причины и сложности внедрения данного стандарта. Метод, основанный на общей покупательной способности. Метод, основанный на текущей стоимости. Различия между этими методами, преимущества и недостатки каждого. Необходимые мероприятия, для достижения согласованности по отражению процессов в условиях меняющихся цен. Минимальный объем, подлежащий раскрытию в финансовой отчетности.

Стандарт №29 – «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики». Область применения стандарта. Назначение и область действия стандарта. Порядок пересмотра финансовых отчетов, подготовленных на основе принципа исторической стоимости. Пересмотр финансовых отчетов, подготовленных на основе текущей стоимости. Налоги. Оценка статей в отчете об изменениях в финансовом положении в подобных условиях. Особенности составления консолидированной отчетности. Выбор и использование общего индекса цен. Работа в условиях постгиперинфляционной экономики. Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности.

Российские нормативы в этой области и проблемы их унификации с положениями МСФО №№29 и 15.

Тема 8. Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (Международные стандарты финансовой отчетности № 25, 24, 22, 27, 28, 31).

Стандарт №25 – «Учет инвестиций». Цель и область применения. Назначение стандарта и область применения. Основные понятия: «инвестиции»; «текущие инвестиции»; «долгосрочные инвестиции»; «инвестиционная собственность» и др. Формы

инвестиций и их классификация. Балансовая стоимость инвестиций (текущие инвестиции; долгосрочные инвестиции; порядок переоценки; учет инвестиционной собственности). Изменения в балансовой стоимости. Учет выбытия инвестиций. Перевод инвестиций. Включение инвестиций в инвестиционный портфель. Отражение инвестиций в отчете о прибылях и убытках. Специализированные инвестиционные предприятия. Информация по инвестиционной деятельности, подлежащая раскрытию в финансовой отчетности. Сравнение положений МСФО №25 с практикой учета инвестиций в России.

Стандарт №24 – «Раскрытие информации о связанных сторонах». Область распространения стандарта. Трактовка понятий: «связанные стороны»; «операции между связанными сторонами»; «контролирование»; «значительное влияние». Отношения связанных сторон. Методы установления цены для сделки между связанными сторонами – метод сопоставимой неконтролируемой цены; метод цены перепродажи; метод дополнительных затрат. Раскрытие информации в финансовой отчетности.

Стандарт №22. – «Объединения компаний». Назначение стандарта и область распространения. Трактовка понятий: «объединение компаний»; «приобретение»; «объединение долей капитала»; «контроль»; «головное предприятие»; «дочернее предприятие» и др. Учет приобретения (дата и стоимость приобретения; случай признания идентифицируемых активов и обязательств; предпочтительный и допустимый подход к измерению стоимости приобретения активов и обязательств; общие правила для установления фактической стоимости приобретенных активов и обязательств; учет гудвила, появляющегося в результате приобретения (положительного и отрицательного); корректировки, связанные с непредвиденными обстоятельствами, влияющими на сумму встречного удовлетворения)

Учет объединения. Метод объединения долей капитала. Методика учета объединений с принятием во внимание законов о налогах на прибыль. Порядок раскрытия информации в финансовой отчетности.

Отличие российской практики от положений МСФО №22.

Стандарт № 27 – «Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании». Назначение и область применения стандарта. Определения: «контроль», «дочернее предприятие»; «материнская компания»; «группа» и др. Представление консолидированной отчетности и область охвата. Процедура консолидации и учет инвестиций в дочерние предприятия в отдельных финансовых отчетах головной компании. Раскрытие информации в финансовой отчетности.

Сравнение положений МСФО №27 с российской практикой.

Стандарт №28 – «Учет инвестиций в ассоциированные предприятия». Назначение и сфера действия стандарта. Основные понятия: «ассоциированная компания»; «значительное влияние»; «метод консолидации пропорционального распределения» и др. Консолидированная финансовая отчетность. Отдельная отчетность инвестора. Применение метода пропорционального распределения. Налог на прибыль. Непредвиденные события. Раскрытие в финансовой отчетности.

Стандарт №31 – «Финансовая отчетность о доходах в совместных предприятиях». Назначение и сфера деятельности стандарта. Сущность терминов: «Совместное предприятие»; «контроль»; «совместный контроль»; «значительное влияние»; «участник совместного предприятия»; «инвестор в совместном предприятии»; «пропорциональная консолидация», «метод долевого участия». Типы совместных предприятий: совместно контролируемая деятельность, совместно контролируемые активы, совместно контролируемые предприятия. Контрактное соглашение. Отражение в консолидированной финансовой отчетности участника доли участия в совместно контролируемых предприятиях. Пропорциональная консолидация. Отражение в отдельной финансовой отчетности участника доли участия в совместно контролируемых предприятиях. Операции между участником совместного предприятия и совместным предприятием.

Отражение доли участия в совместном предприятии в финансовой отчетности инвестора. Руководители совместных предприятий. Раскрытие информации в финансовой отчетности.

Сравнение положений МСФО №31 с российской практикой учета совместной деятельности.

Тема 9. Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (Международные стандарты финансовой отчетности № 10, 37, 20, 32, 39, 30, 19, 26)

Стандарт №10 – «Условные события и события хозяйственной деятельности, произошедшие после отчетной даты». Период от даты окончания отчетного года до даты утверждения финансовой отчетности. Понятие событий хозяйственной деятельности, произошедших после отчетной даты, их виды. Учет и отражение в финансовой отчетности событий, происходящих после даты составления баланса.

Стандарт №37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Условные обязательства и условные активы. Порядок отражения в отчетности условных обязательств и условных активов. Сравнение стандарта 10 и 37 с ПБУ 7 и ПБУ 8.

Стандарт №20 – «Учет государственных субсидий и отражение информации о государственной помощи». Сущность терминов «государство»; «государственная помощь»; «государственные субсидии»; «субсидии, относимые к активам» и др. Учетная трактовка субсидий. Порядок признания дохода. Неликвидные государственные субсидии. Учет субсидий, относимых к активам. Учет субсидий, относимых к доходу. Учет возврата государственных субсидий. Другие формы государственной помощи. Информация, подлежащая отражению в финансовой отчетности. Отличие российской практики учета от положений МСФО №20.

Стандарт №32 – «Финансовые инструменты: раскрытие информации в финансовой отчетности». Цель и область применения стандарта. Основные понятия: «финансовый инструмент»; «финансовый актив»; «финансовые обязательства» и др. Собственные средства и обязательства. Классификация сложных финансовых инструментов. Проценты, дивиденды, убытки, прибыли. Сальдирование финансовых активов и финансовых обязательств. Раскрытие информации в финансовой отчетности. Условия договоров и учетная политика. Виды рисков: процентный; кредитный. Определение справедливой рыночной стоимости финансовых инструментов. Финансовые активы, отраженные в балансе по цене выше справедливой рыночной стоимости. Хеджирование ожидаемых в будущем операций. Стандарт №39 – «Финансовые инструменты». Порядок учета и оценки финансовых инструментов.

Стандарт № 30 – «Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых учреждений». Назначение и сфера применения стандарта. Учетная политика и раскрытие основных статей. Основные виды доходов и расходов, возникающие в результате банковских операций. Прибыли и убытки, и их отражение на нетто основе. Классификация активов и обязательств банка. Балансовый отчет банка и его основные статьи. Непредвиденные события и обязательства; возникновение забалансовых статей. Группировка по срокам погашения активов и обязательств. Концентрация активов, обязательств. Убытки по займам и авансам. Основные банковские риски. Активы, выступающие в качестве гарантии. Доверительные операции. Операции между связанными сторонами.

Отличия российской практики учета и отчетности от положений стандарта №30.

Стандарт №19 – «Вознаграждения работникам». Назначение и сфера действия данного стандарта. Вознаграждения работникам. Краткосрочные вознаграждения работникам (признание и оценка). Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и планы вознаграждения по окончании трудовой деятельности, Пенсионные планы с установленными взносами и пенсионные планы с установленными выплатами (признание

и оценка, различия). Пенсионные планы группы работодателей. Государственные пенсионные планы. Страхование пенсионных выплат. Компенсационные выплаты долевыми инструментами. Представление информации о пенсионных выплатах в финансовой отчетности.

Стандарт №26 – «Учет и составление отчетности по программам пенсионного обеспечения». Сфера действия стандарта. Определения: «отчисления в пенсионный фонд», «чистые активы пенсионного плана»; «участники», «гарантированные пенсии» и др. Расчет по программам взносов. Актуарные расчеты современной стоимости пенсий. Оценка в финансовой отчетности. Раскрытие в финансовой отчетности. Концептуальные отличия в подходах к постановке учета расходов на социальное обеспечение в России и положений МСУ №№19 и 26.

Тема 10. Система стандартов GAAP. Основные различия в принципах учета отдельных видов активов и обязательств.

Отличия отечественной практики учета и отчетности от положений МСУ (ФО). Система стандартов GAAP. Основные различия в принципах учета отдельных видов активов, обязательств и капитала, установленные в МСУ (ФО) и GAAP, перспективы унификации этих двух систем.

6. Примерная тематика контрольных (курсовых) работ

Для выполнения контрольной (курсовой) работы слушателю целесообразно использовать Методические рекомендации для выполнения контрольной (курсовой) работы. Выполнение курсового проектирования не предусмотрено.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) Основная литература:

1. Чая В.Т. Международные стандарты финансовой отчетности.: М.: КНОРУС, 2008

б) Дополнительная литература:

4. Международные стандарты финансовой отчетности Москва АССА, 2008г.
5. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: издание на русском языке. Аскери-АССА, 2010.
6. Модель финансовой отчетности по международным стандартам.. М.: «Прайс Уотерхаус», 2008.
7. Мюллер Г. и др. Учет: международная перспектива. \ Г.Мюллер, Х.Гернон., Г.Миик/. М.: Финансы и статистика, 2009.
8. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета,/ Б.Нидлз, Х.Андерсен, Дж. Колдуэлл.\ М.: Финансы и статистика, 2010
9. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности; М.; «Экзамен»; 2008г.
10. Рожнова О.В., Международные стандарты финансовой отчетности, ж.Международный бухгалтерский учет №4-10, 2010г.
11. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2009.
12. Соловьева О.В., Зарубежные стандарты учета и отчетности, М., «Аналитика-Пресс», 2009
13. Стуков С.А., Стуков Л.С. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности, М., «Бухгалтерский учет», 2008

14. Хахонова Н.Н. - Международные стандарты финансовой отчетности; Р.- на- Дону; 2009г.

г) Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. Информационно-поисковая система «Гарант».
2. Информационно-поисковая система «Консультант плюс».

8. Материально-техническое обеспечение

Приводится перечень используемого в учебном процессе для освоения дисциплины материально-технического обеспечения (технических средств обучения, лабораторного оборудования).

1. компьютерные классы
2. калькуляторы

9. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины

Преподаватели имеют право выбирать методы и средства обучения, наиболее полно отвечающие их индивидуальным особенностям и обеспечивающие высокое качество усвоения слушателями учебного материала. В тоже время, необходимо обеспечивать эффективность образовательного процесса и высокое качество подготовки слушателей.

Глубоко изучив содержание учебной дисциплины, преподавателю целесообразно определить наиболее предпочтительные методы обучения и формы самостоятельной работы слушателей, адекватные видам лекционных и практических занятий.

Лекция – главное звено дидактического цикла обучения. Её цель – формирование у слушателей ориентировочной основы для последующего усвоения материала методом самостоятельной работы.

Содержание лекции должно отвечать следующим дидактическим требованиям:
изложение материала от простого к сложному, от известного к неизвестному;
логичность, четкость и ясность в изложении материала;
возможность проблемного изложения, дискуссии, диалога с целью активизации деятельности слушателей;
опора смысловой части лекции на подлинные факты, события, явления, статистические данные;
тесная связь теоретических положений и выводов с практикой и будущей профессиональной деятельностью слушателей.

Преподаватель, читающий лекционные курсы в вузе, должен знать существующие в педагогической науке и используемые на практике варианты лекций, их дидактические и воспитывающие возможности, а также их методическое место в структуре процесса обучения.

При изложении материала важно помнить, что почти половина информации на лекции передается через интонацию. Необходимо учитывать тот факт, что первый кризис внимания слушателей наступает на 15 – 20-й минутах, второй – на 30 – 35-й минутах.

В профессиональном общении необходимо исходить из того, что восприятие лекций слушателями младших и старших курсов существенно отличается по готовности и умению.

Практические занятия проводятся в целях: выработки практических умений и приобретения навыков в решении задач, выполнении чертежей, производстве расчетов,

разработке и оформлении документов; практического овладения иностранными языками.

Главным их содержанием является практическая работа каждого слушателя.

Цель практических занятий – закрепить отдельные аспекты проблемы в дополнение к лекционному материалу, обучить слушателей грамотно и аргументировано излагать свои мысли.

На практических занятиях приветствуются домашние заготовки в виде статистических данных, рисунков, картосхем, материала по теме выступления.

На практических занятиях для закрепления учебного материала целесообразно выполнение тестовых заданий.

Самостоятельная работа слушателей имеет целью закрепление и углубление полученных знаний, поиск и приобретение новых знаний, в том числе с использованием компьютерных обучающих программ, а также выполнение заданий, тестов, подготовку к предстоящим зачетам и экзаменам.

Она предусматривает, как правило, самостоятельное изучение отдельных тем, выполнение контрольных, курсовых работ и других заданий в соответствии с учебной программой изучения дисциплины.

Основной целью самостоятельной работы слушателей является обучение навыкам работы с научно-теоретической литературой и практическими материалами, которые необходимы для углубленного изучения дисциплины.

Самостоятельная работа проводится для того, чтобы слушатель умел самостоятельно изучать, анализировать, перерабатывать и излагать изученный материал. В условиях заочного обучения слушателю необходимо – закрепить знания, умения и навыки, полученные в ходе аудиторных занятий (лекций, практики). Это актуализирует процесс образования и наполняет его осознанным стремлением к профессионализму.

Самостоятельная работа слушателя должна носить систематический характер, быть интересной и привлекательной.

Необходимо предусмотреть развитие форм самостоятельной работы, выводя слушателей к завершению изучения учебной дисциплины на её высший уровень.

Пакет заданий для самостоятельной работы следует выдавать в начале изучения дисциплины, определив предельные сроки их выполнения и сдачи. Организуя самостоятельную работу, необходимо постоянно обучать слушателей методам такой работы.

Результаты самостоятельной работы контролируются преподавателями, при этом проводятся: тестирование, экспресс-опрос на практических занятиях, проверка письменных работ.

Контрольная работа выполняется слушателем самостоятельно. Процесс подготовки и написания контрольной работы способствует формированию у слушателя приемов самостоятельного научного и практического подхода к изучению дисциплины, повышению теоретической подготовки, более полному усвоению излагаемого материала, применению его на практике.

Основными целями написания контрольной работы являются: расширение и углубление знаний слушателя, выработка приемов и навыков в анализе теоретического и практического материала, а также обучение логично, правильно, ясно, последовательно и кратко излагать свои мысли в письменном виде.

Слушатель, со своей стороны, при выполнении контрольной работы должен показать умение работать с литературой, давать анализ соответствующих источников, аргументировать сделанные в работе выводы и, главное, – раскрыть выбранную тему.

Контрольная работа выполняется в виде письменного ответа на вопросы, решения задач, выполнения контрольных заданий или практической проверки выполнения слушателем различных заданий, тестов.

