**Правительство Российской Федерации**

**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования   
"Национальный исследовательский университет   
"Высшая школа экономики"**

Факультет экономики

**Программа дисциплины**   
«Международные стандарты финансовой отчетности»  
для направления 080100.62 Экономика подготовки бакалавра

Авторы программы:

Сорокина К.В., ksorokina@hse.ru

Одобрена на заседании кафедры Финансового учета и финансовой отчетности «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 г

Зав. кафедрой Сорокина К.В.

Рекомендована секцией УМС «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 г

Председатель [Введите И.О. Фамилия]

Утверждена УС факультета экономики «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20 г.

Ученый секретарь [Введите И.О. Фамилия] \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ [подпись]

Москва, 2013

*Настоящая программа не может быть использована другими подразделениями университета и другими вузами без разрешения кафедры-разработчика программы.*

# Область применения и нормативные ссылки

Настоящая программа учебной дисциплины устанавливает минимальные требования к знаниям и умениям студента и определяет содержание и виды учебных занятий и отчетности.

Программа предназначена для преподавателей, ведущих данную дисциплину, учебных ассистентов и студентов направления подготовки  080100.62 Экономика подготовки бакалавра Программа разработана в соответствии с:

* ГОС, ФГОС или стандарт НИУ
* Образовательной программой
* Рабочим учебным планом университета по направлению подготовки  080100.62 Экономика подготовки бакалавра

Целью освоения дисциплины «Бухгалтерский учет» является получение студентами комплексного представления о глобальном подходе к системе финансового учета на предприятии и формировании и содержании финансовой отчетности компании.

Задачами курса являются:

* обеспечение представления студентами системы регулирования финансового учета и формирования финансовой отчетности в мире;
* обеспечение освоения студентами необходимых теоретических основ финансового учета;
* обеспечение овладения студентами навыками отражения хозяйственных операций на счетах финансового учета и выполнения всех учетных процедур на каждом этапе учетного цикла;
* обеспечение умения студентов составлять основные финансовые отчеты, понимать принципы признания и оценки основных элементов отчетов; взаимосвязи этих отчетов, использовать инструменты анализа для оценки финансового состояния и результатов деятельности предприятия.

# Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

В результате освоения дисциплины студент должен:

* Знать
* Уметь
* Иметь навыки (приобрести опыт)

В результате освоения дисциплины студент осваивает следующие компетенции:

| Компетенция | | Код по ФГОС/ НИУ | Дескрипторы – основные признаки освоения (показатели достижения результата) | Формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенции |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Инструментальные компетенции*** | | |  |  |
| Способен к письменной и устной общей и профессиональной коммуникации на  государственном (русском) языке и на английском языке по тематике финансовый учет, аудит, отчетность | | ИК-2 | Свободно применяет профессиональную лексику (на русском и английском языке) | Чтение методических материалов (на русском и английском языке)  Решение задач  Решение кейсов (бизнес-задач) |
| готов работать с информацией по тематике финансовый учет, аудит, финансовая отчетность (по международным и локальными стандартам) из различных источников | | ИК- 4 | Представляет связи, интерпретирует, обосновывает выводы | Чтение материалов из различных источников: профессиональные журналы (российские и иностранные), учебники, видео-курсы, слайды лекций по курсу |
| ***Общенаучные компетенции*** | | |  |  |
| готов использовать основные законы финансовых дисциплин в профессиональной деятельности | | ОНК-1 | Воспроизводит, распознает, использует, демонстрирует, владеет, применяет, представляет связи, обосновывает, интерпретирует оценивает | Чтение материалов: профессиональные журналы (российские и иностранные), учебники, видео-курсы, слайды лекций по курсу  Решение кейсов (бизнес-задач) |
| ***Профессиональные компетенции:*** | | | | |
| *в расчетно-экономической деятельности* |  | | |  |
| - способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета  экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность  хозяйствующих субъектов | | ПК-1 | Дает определение, распознает, владеет, применяет, представляет связи | Решение задач  Решение кейсов (бизнес-задач) |
| - способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы  рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие  деятельность хозяйствующих субъектов; | | ПК-2 | Дает определение, распознает, владеет, применяет, представляет связи | Решение задач  Решение кейсов (бизнес-задач) |
| - способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов  расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с  принятыми в организации стандартами; | | ПК-3 | Дает определение, распознает, владеет, применяет, представляет связи | Решение задач  Решение кейсов (бизнес-задач) |
| ***В организационно-управленческой деятельности*** | |  | |  |
| - способен критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и  разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев  социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-  экономических последствий; | | ПК-13 | Дает определение, распознает, владеет, применяет, представляет связи, обосновывает, интерпретирует, оценивает | Решение задач  Решение кейсов (бизнес-задач) |
| ***в педагогической деятельности:*** | |  | |  |
| - способен преподавать дисциплины в области финансов в образовательных учреждениях  различного уровня;    - способен принять участие в совершенствовании и разработке учебно-методического  обеспечения дисциплин в области финансов | | ПК-14  ПК-15 | Дает определение, распознает, владеет, применяет, представляет связи, обосновывает, интерпретирует, оценивает | Чтение материалов: профессиональные журналы (российские и иностранные), учебники, видео-курсы, слайды лекций по курсу  Решение задач  Решение кейсов (бизнес-задач) |

# Тематический план учебной дисциплины

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Название раздела | Всего часов | Аудиторные часы | | | Самостоя­тельная работа |
| Лек-ции | Семи-нары | Практические занятия |
| 1 | ***Тема 1. Введение. Различные стандарты учета и отчетности. История возникновения и развития МСФО. Состав отчетности*** | 6 | 2 |  |  | 4 |
| 2 | ***Тема 2. Учетный цикл компании*** | 8 |  | 2 |  | 6 |
| 3 | ***Тема 3. Построение отчета о движении денежных средств.*** | 10 | 2 | 2 |  | 6 |
| 4 | ***Тема 4. Признание выручки. Запасы.*** | 6 | 2 | 2 |  | 2 |
| 5 | ***Тема 5. Запасы – первоначальная оценка, последующее обесценение*** | 6 | 2 | 2 |  | 2 |
| 6 | ***Тема 6. Учет ошибок и исправлений. События после отчетной даты. Условные обязательства, активы и резервы.*** | 6 | 2 | 2 |  | 2 |
| 7 | ***Тема 7. Основные средства. Признание, оценка, переоценка, амортизация, прекращение признания, обесценение. Лизинг. Активы в наличии для перепродажи. Инвестиционная собственность.*** | 12 | 4 | 4 |  | 4 |
| 7 | ***Тема 8. Инвестиции в ценные бумаги*** | 8 | 2 | 2 |  | 4 |
| 9 | ***Тема 9. Инвестиции в зависимые и дочерние компании. Консолидированная финансовая отчетность.*** | 18 | 4 | 4 |  | 10 |
|  | ***Итого*** | 80 | 20 | 20 |  | 40 |

Формы контроля знаний студентов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Тип контроля | Форма контроля | Параметры | |
| Контрольная работа | Темы 1-5 | письменная работа 90 мин. | |
| Итоговый | Экзамен | Все темы | письменный экзамен 120 мин. | |

## Критерии оценки знаний, навыков

Оценки по всем формам текущего контроля выставляются по 10-ти балльной шкале.

Контрольная работа оценивается по набранному количеству баллов из максимально возможных по всей работе, которые приравниваются к 100%. Каждый вопрос в задании оценивается в определенное количество баллов.

Экзамен оценивается по набранному количеству баллов из максимально возможных по всей работе, которые приравниваются к 100%. Каждый вопрос в задании оценивается в определенное количество баллов.

# Содержание дисциплины

***Тема 1. Введение. Различные стандарты учета и отчетности. История возникновения и развития МСФО. Состав отчетности.***

Предпосылки возникновения международных стандартов отчетности. Основные вехи развития стандартов, проблемы, которые решались на каждом этапе развития. История внедрения международных стандартов в западной Европе, странах Американского континента и России. Подробное рассмотрение внедрения международных стандартов в России: прошлое, настоящее, будущее, возникающие проблемы для компаний, преимущества от внедрения.

Обзор структуры международных стандартов, основные группы стандартов. Анализ основных отчетов входящих в состав финансовой отчетности. Поэлементный анализ отчетов, основные элементы отчетов, критерии признания*.*

***Тема 2. Учетный цикл компании. Признание доходов и расходов, начисления, предоплаты.***

Анализ учетного цикла компании отражение доход и расходов на основе принципа начисления, принятие решений о признании затрат расходами или активами по состоянию на конец отчетного периода. Рассмотрение основных принципов признания доходов и расходов. Отражение доходов будущих периодов, расходов будущих периодов, начислений, резервов.

Составление журнала операций, корректировочные проводки, проводки конца периода, составление Т-счетов, отражение операций на Т-счетах, составление отчетов: баланса (отчета о финансовой позиции), отчета о прибылях и убытках (отчета о совокупном доходе).

***Тема 3. Построение отчета о движении денежных средств.***

Термины и определения используемые в данном отчете. Особенности построения отчета: по кассовому методу. Классификация деятельности компаний по трем основным видам: операционная, финансовая и инвестиционная. Корректировки по неденежным операциям: примеры, определения, принципы отнесения, анализ операций для выявления данных корректировок. Корректировки на прибыль/убыток по видам деятельности отраженным в других видах деятельности. Принципы построения отчета: прямым или косвенным методом.

***Тема 4. Признание выручки***

Признание выручки. Виды выручки и общие подходы к оценке и отражению в финансовой отчетности. Контракты на строительство.

***Тема 5. Запасы.***

Определение первоначальной стоимости товаров. Примеры учета запасов применяемые в международной практике, расчет себестоимости проданной продукции для каждой из систем учета. Понятие инвентаризации, важность данной процедуры доя оценки запасов на конец периода. Методы учета движения запасов. Обесценение запасов, оценка запасов по наименьшей из чистой стоимости реализации и балансовой стоимости. Понятие резерва, создание резерва, отражения операций через резерв, списание резерва.

Отражение информации по запасам в финансовой отчетности, навыки анализа полученной информации.

***Тема 6. Ошибки, изменения в оценках и учетных принципах. События после отчетной даты. Условные обязательства, активы и резервы.***

Подход МСФО к отражению изменений в принципах учета, изменений в оценках, исправлению ошибок: проспективный, ретроспективный. Корректировка входящего сальдо накопленной прибыли. Отражение в отчетности событий после отчетной даты. Подход к признанию и оценке условных активов и обязательств, начисление резервов (обязательств).

***Тема 7. Основные средства. Признание, оценка, переоценка, амортизация, прекращение признания.***

Основные средства IFRS 16 – определения и сфера применения, критерии признания активов в отчетности компании. Первоначальная оценка объектов основных средств. Капитализация финансовых затрат, основные принципы и правила.

Капитализация последующих затрат: три критерия капитализации. Практика принятия решений о капитализации затрат на примере различных хозяйственных операций, анализ финансовых показателей при различном толковании капитализации затрат.

Методы учета основных средств: по первоначальной стоимости, по переоцененной стоимости. Влияние выбранного метода на показатели финансовой отчетности. Отражение переоценки объектов основных средств в финансовой отчетности.

Учет и отражение в финансовой отчетности аренды – краткосрочной и лизинга. Расчет внутренней ставки, расходов по процентам, отражение лизинговых платежей, обязательства по лизингу.

Признание и оценка активов для перепродажи. Инвестиционная собственность.

***Тема 8. Инвестиции в ценные бумаги***

Классификация инвестиций. Первоначальное признание и оценка ценных бумаг «по справедливой стоимости», «в наличии для продажи». Последующая переоценка и отражение в финансовом результате, в прочем совокупном доходе. Учет и отражение в отчетности облигаций «до погашения». Премиум, дисконт.

***Тема 9. Инвестиции в зависимые и дочерние компании. Консолидированная финансовая отчетность***

Классификация инвестиций. Приобретение бизнеса. Метод покупки, определение стоимости сделки, отражение затрат на проведение сделки. Выделение нематериальных активов и обязательств, расчет гудвила. Последующая амортизация превышения справедливой стоимости над балансовой для отдельных активов и обязательств, обесценение гудвила. Консолидационные проводки. Составление консолидационной ведомости. Требование консолидации. Исключения из периметра консолидации. Учет зависимых компаний по методу долевого участия.

# Образовательные технологии

В программе используется направленная дискуссия, разбор практических задач и кейсов,

## Методические рекомендации преподавателю

Лекции по программе подготовлены в формате PPT и выложены в LMS. Ответы на задания студентам не рассылаются.

## Методические указания студентам

Данная программа является практической дисциплиной и предусматривает большой объем самостоятельной работы в части выполнения заданий из учебного пособия. Также предполагается самостоятельная работа по поиску и изучению финансовых отчетов компаний, находящихся в открытом доступе, применение навыков анализа к этой отчетности.

# Оценочные средства для текущего контроля и аттестации студента

## Тематика заданий текущего контроля

Примерные вопросы/ задания тестирования

Примерные вопросы/задания контрольной работы

Примерные вопросы/задания экзамена

## Вопросы для оценки качества освоения дисциплины

Примерный перечень вопросов к экзамену по всему курсу или к каждому промежуточному и итоговому контролю для самопроверки студентов содержатся в основном учебном пособии к курсу.

## Примеры заданий промежуточного /итогового контроля

Тренировочные тесты по дисциплине подержатся в основном учебном пособии к курсу.

# Порядок формирования оценок по дисциплине

Преподаватель оценивает самостоятельную работу студентов: каждый студент при работе с финансовой отчетностью должен составить список из ключевых вопросов для ее анализа (максимум – 20) и дать на них развернутые ответы. Оценивается качество вопросов и полнота ответов. Оценки за самостоятельную работу студента преподаватель выставляет в рабочую ведомость. Накопленная оценка по 10-ти балльной шкале за самостоятельную работу определяется перед итоговым контролем – *Осам. работа*.

Накопленная оценка за текущий контроль учитывает результаты студента по текущему контролю следующим образом:

*Отекущий* = *Ок/р*;

Результирующая оценка за итоговый контроль в форме экзамена выставляется по следующей формуле, где *Оэкзамен* – оценка за работу непосредственно на экзамене:

*Оитоговый = 0,6·Оэкзамен + 0,4·Отекущий*

Способ округления накопленной оценки итогового контроля в форме экзамена: арифметический.

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

# Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

## Базовый учебник

Keiso, Weygandt, Warfield (2011) Intermediate Accouting, IFRS edition, John Wiley & Sons (Asia), 6th  ed.

## Основная литература

С. Дж. Грей, Б. Е. Нидлз. Финансовый учет. Глобальный подход. Волтерс Клувер,

Москва, 2006.

Kimmel, Weygandt, Kieso (2011). Financial Accounting. Tools for Business Decision Making.

John Wiley & Sons (Asia), 6th  ed.

Публикации на сайте [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) - раздел посвященный международным стандартам, МСФО 16 «Основные средства»

Публикации на сайте [www.iasplus.com](http://www.iasplus.com) - стандарты отчетности

Применение МСФО: в 3 ч./ Пер. с англ. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Альпина Паблишерз, 2011

## Дополнительная литература

МСФО: точка зрения КПМГ. Практическое руководство по международным стандартам финансовой отчетности. 2009/2010: В 2 ч. / Пер. с англ.. – 6-е изд. – М.: Альпина Паблишерз, 2010

Применение МСФО: в 3 ч./ Пер. с англ. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Альпина Паблишерз, 2009.

<http://www.ey.com/RU/ru/Issues/IFRS/IFRS> -. сайт компании Эрнст энд Янг по применению Международных стндартов финансовой отчетности

<http://www.pwc.ru/ru/ifrs/publications.jhtml> - сайт компании ПрайсВотерхаусКуперс по применению Международных стндартов финансовой отчетности

## Справочники, словари, энциклопедии

Нет.

## Программные средства

Для успешного освоения дисциплины, студент использует следующие программные средства:

* Пакет Microsoft Office

## Дистанционная поддержка дисциплины

Нет.

# Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для лекций и семинаров используется проектор, студенты могут приносить использовать нетбуки и планшеты, обязательно наличие скачанных метериалов для курса из LMS, калькулятор.