

Нижегородский филиал
федерального государственного автономного образовательного учреж-
дения высшего образования
«Национальный исследовательский университет
«Высшая школа экономики»

Факультет экономики
Кафедра Бухгалтерского учета, анализа и аудита


Рабочая программа дисциплины
Международные стандарты финансовой отчетности
International Financial Reporting Standards

для образовательной программы Финансы
направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит
уровень магистр

Разработчики программы:
Штефан М.А., к.э.н., shtefanmaria@yandex.ru
Ферулева Н.В., natasha.feruleva@mail.ru

Одобрена на заседании кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита
«31» августа 2017 г.
Зав. кафедрой М.А. Штефан 

Утверждена Академическим советом образовательной программы
«31» августа 2017 г., № протокола 1

Академический руководитель образовательной программы
А. С. Макаров 

Нижний Новгород, 2017

Настоящая программа не может быть использована другими подразделениями универ-
ситета и другими вузами без разрешения подразделения-разработчика программы.



1. Область применения и нормативные ссылки

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

Программа предназначена для преподавателей, ведущих данную дисциплину, учебных ассистентов и магистрантов по направлению 38.04.08 «Финансы и кредит» магистерская программа «Финансы».

Программа разработана в соответствии с:

- ОС НИУ ВШЭ по направлению подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит»;
- ОП «Финансы» для направления подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит»;
- учебным планом подготовки магистров по направлению 38.04.08 «Финансы и кредит» магистерская программа «Финансы» НИУ ВШЭ – Нижний Новгород, утвержденным в 2017 г.

2. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» является:

- приобретение магистрантами знаний о принципах и правилах формирования финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами, составе отчетных показателей, используемых в международной практике, их различиях с отчетными показателями, используемыми в российской системе учета и отчетности;

- приобретение умений и практических навыков составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);

- приобретение умений и практических навыков трансформации финансовой отчетности в формат, соответствующий требованиям международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);

- приобретение умений анализировать влияние принципов и правил формирования финансовой отчетности на финансовое состояние хозяйствующих субъектов.

Полученные магистрантами в ходе изучения дисциплины умения и навыки могут быть использованы при проведении научных исследований и написании диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

В результате изучения дисциплины магистранты должны:

- **иметь представление:**

- ✓ о специфике состава показателей финансовой отчетности, формируемых на базе международных стандартов;

- **понимать:**

- ✓ необходимость и возможности перехода российских компаний на международные стандарты;

- ✓ значение международных стандартов для принятия экономических решений заинтересованными пользователями

- **знать:**



- ✓ принципы и правила составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов, их сходства и различия с российскими стандартами;
 - ✓ влияние применяемых правил формирования финансовой отчетности на финансовое состояние хозяйствующих субъектов;
 - ✓ применяемые в международной практике методы консолидации финансовой отчетности с дочерними, ассоциированными и совместными компаниями;
 - ✓ принципы, этапы и методы трансформации финансовой отчетности российских компаний в формат, соответствующий требованиям международных стандартов;
 - **уметь:**
 - ✓ использовать систему знаний о концепции и содержании международных стандартов для формирования показателей финансовой отчетности;
 - ✓ трансформировать показатели российской финансовой отчетности в показатели, соответствующие требованиям международных стандартов;
 - ✓ анализировать влияние применяемых принципов формирования финансовой отчетности на финансовое состояние хозяйствующих субъектов;
 - **приобрести навыки:**
 - ✓ подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с международными стандартами;
 - ✓ трансформации показателей отчетности, составленной по российским правилам учета, в формат, соответствующий международным стандартам;
 - ✓ анализа влияния применяемых принципов формирования финансовой отчетности на финансовое состояние хозяйствующих субъектов
- В результате освоения дисциплины магистрант осваивает следующие **компетенции**:

Компетенция	Код по ОС НИУ-ВШЭ	Уровень формирования компетенции	Дескрипторы – основные признаки освоения (показатели достижения результата)	Формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенции	Форма контроля уровня сформированности компетенции
1	2	3	4	5	6
Способность к оценивать и перерабатывать основные научные методы и способы деятельности	СК-1	РБ	Изучает финансовую отчетность российских и международных компаний, подготовленную в соответствии с МСФО, выявляет соответствие представления данных требованиям международных стандартов	Лекционные и семинарские занятия по темам 1- 5 учебной дисциплины	Устный ответ на экзамене



1	2		3	4	5
Способность принимать управленческие решения, оценивать их возможные последствия и нести за них ответственность	СК-5	МЦ	Принимает решение о выборе наиболее целесообразных для организации принципов и правил формирования финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами на основе влияния применяемых норм на показатели финансового состояния организаций, понимает ответственность за составление финансовой отчетности, не соответствующим международным стандартам	Лекционные и семинарские занятия в соответствии с содержанием дисциплины	Выполнение и презентация в устной форме индивидуальной домашней работы
Способен самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности (риска), разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ	ПК-31	СД	Анализирует сходства и различия международных и российских стандартов, формулирует предложения по совершенствованию нормативной базы учета и отчетности в Российской Федерации, а также международных стандартов финансовой отчетности, трансформирует финансовую отчетность российских организаций в формат, соответствующий международным стандартам	Лекционные и семинарские занятия по тематике дисциплины, самостоятельная работа, изучение текста международных и российских стандартов	Выполнение и презентация индивидуальной домашней работы



1	2	3	4	5	6
Способен разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности	ПК-32	СД	Анализирует влияние системы подготовки финансовой отчетности на показатели финансового состояния организации	Лекционные занятия по теме 5	Выполнение индивидуальной домашней работы
Способность готовить финансовую информацию и составлять отчетность для компаний и финансовых институтов	ПК-10	СД	Структурирует описание вариантов подготовки финансовой отчетности в соответствии с РПБУ и МСФО, анализирует их сходства с российскими принципами, формирует отчетность в соответствии с российскими и международными стандартами	Лекционные и семинарские занятия по темам 1-5 дисциплины	Контрольная работа
Способность руководить процессом составления финансовой отчетности	ПК-30	МЦ	Структурирует описание вариантов подготовки финансовой отчетности в соответствии с РПБУ и МСФО, анализирует их сходства с российскими принципами, формирует отчетность в соответствии с российскими и международными стандартами	Лекционные и семинарские занятия по темам 1-5 дисциплины	Контрольная работа

4. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Настоящая дисциплина является дисциплиной по выбору объединенного учебного плана подготовки магистров по направлению подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит», магистерская программа «Финансы» НИУ ВШЭ – Нижний Новгород.

Дисциплина реализуется на 1 курсе в 3-4 модулях.

Изучение данной дисциплины базируется на следующих дисциплинах объединенного учебного плана по направлению 38.03.01 «Экономика» НИУ ВШЭ – Нижний Новгород (бакалавриат):

- Бухгалтерский учет и анализ.

Основные положения дисциплины должны быть использованы в дальнейшем в процессе научно-исследовательской работы магистрантов, при выполнении магистерской диссертации, в профессиональной деятельности.



5. Тематический план учебной дисциплины

№	Наименование темы	Всего часов	Аудиторные часы		Самост. работа
			Лекции	Семинарские занятия	
1	2	3	4	5	6
1	Сущность и содержание международных стандартов финансовой отчетности, принципы подготовки финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами	56	4	6	46
2	Формирование показателей активов, обязательств и капитала в соответствии с международными стандартами	64	8	12	44
3	Формирование показателей доходов и расходов в соответствии с международными стандартами	60	4	6	50
4	Консолидация финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами	64	8	10	46
5	Применение МСФО впервые, трансформация российской отчетности в формат, соответствующий МСФО	60	6	10	44
ИТОГО		304	30	44	230
Трудоемкость дисциплины		8 з.е.			



6. Формы контроля знаний магистрантов

Тип контроля	Форма контроля	1 год		Параметры
		3 модуль	4 модуль	
Текущий (неделя)	Контрольная работа		39	Контрольная работа по содержанию курса на практическом занятии (3 часа)
	Домашнее задание		40	Индивидуальная домашняя контрольная работа
Итоговый	Экзамен		41	Собеседование по содержанию курса 20 минут

7. Критерии оценки знаний, навыков

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

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

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

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

- оценка в 5 баллов выставляется в случаях, когда в ответах и в контрольных работах имеются неточности и ошибки, свидетельствующие о недостаточном понимании вопросов и требующие дополнительного обращения к тематическим материалам;

- оценка в 4 балла выставляется при наличии серьезных ошибок и пробелов в знаниях по контролируемой тематике;

- оценка в 3 балла выставляется при наличии лишь отдельных положительных моментов в выполненных контрольных работах и представленных ответах на вопросы по содержанию курса;

- оценка в 2 балла выставляется при полном отсутствии моментов в выполненных контрольных работах и представленных ответах на вопросы по содержанию курса;

- оценка в 1 или 0 баллов выставляется в случаях, когда небрежные записи, неправильные ответы, кроме того, сопровождаются какими-либо демонстративными проявлениями безграмотности или неэтичного отношения к изучаемой теме и предмету в целом.



8. Содержание дисциплины

Тема 1. Сущность и содержание международных стандартов финансовой отчетности, принципы подготовки финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами

Особенности национальных стандартов учета и отчетности различных стран. Роль и назначение МСФО. Международные организации, занимающиеся вопросами унификации финансовой отчетности. Порядок разработки и принятия международных стандартов финансовой отчетности.

Основополагающие принципы финансовой отчетности, ее качественные характеристики и основные элементы в соответствии с международными стандартами.

Цель финансовой отчетности по международным стандартам, требования к ее составлению. Структура финансовой отчетности. Раскрытие информации. Учетная политика, бухгалтерские оценки и бухгалтерские ошибки.

Основная литература [1]

Дополнительная литература [1, 2,3,4, 5,7,8,27,43,46,63-65]

Тема 2. Формирование показателей активов, обязательств и капитала в соответствии с международными стандартами

Показатели основных средств, нематериальных активов, инвестиционной собственности, активов и обязательств, возникших в результате исполнения договора аренды, запасов, биологических активов, дебиторской задолженности по договору подряда, дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, финансовых инструментов, резервов, условных активов и обязательств и прочих активов, обязательств и капитала в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Влияние различий в показателях активов, обязательств и капитала в соответствии с международными и российскими стандартами на показатели финансового положения хозяйствующих субъектов.

Основная литература [1]

Дополнительная литература [1-6, 10,12,13,15, 17, 18, 19, 20, 25, 28, 30-32, 40, 42, 44, 47, 48, 50, 56, 57, 59, 61, 66]

Тема 3. Формирование показателей доходов и расходов в соответствии с международными стандартами

Формирование выручки и себестоимости продаж в соответствии с международными стандартами. Обесценение активов. Государственные субсидии. Учетная прибыль, налогооблагаемая прибыль, расходы по налогам, отложенные налоговые аспекты, налоговая база актива и обязательства.

Влияние различий в показателях доходов и расходов в соответствии с международными и российскими стандартами на показатели финансового положения хозяйствующих субъектов.

Основная литература [1]

Дополнительная литература [1-4, 11,14,16,45,51,52,55,60]



Тема 4. Консолидация финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами

Процедура консолидации и учет инвестиций в дочерние, ассоциированные и совместные компании. Метод покупки, метод пропорциональной консолидации и метод долевого участия. Отношения связанных сторон.

Основная литература [1]

Дополнительная литература [1-4, 21-25,]

Тема 5. Применение МСФО впервые, трансформация российской отчетности в формат, соответствующий МСФО

Реформация отечественной системы учета и отчетности. Особенности формирования отчетности при использовании международных стандартов впервые. Трансформация отчетности российских компаний в формат, соответствующий международным стандартам.

Основная литература [1]

Дополнительная литература [1-66]

9. Образовательные технологии

При реализации учебной работы предполагается решение разнообразных практических задач в рамках теоретических и практических занятий, использование информационных ресурсов на английском и русских языках, изучение текстов международных стандартов на английском языке, выполнение индивидуальной домашней работы.

9.1 Методические рекомендации преподавателю

Для достижения целевых установок дисциплины преподавателям необходимо интегрировать во взаимосвязанный комплекс содержание лекционных, практических занятий и самостоятельной работы магистрантов. Целью дисциплины, как указывалось ранее, является приобретение магистрантами знаний о принципах и правилах формирования финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами, составе отчетных показателей, используемых в международной практике, их различиях с отчетными показателями, используемыми в российской системе учета и отчетности; приобретение умений и практических навыков составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности (МСФО); приобретение умений анализировать влияние принципов и правил формирования финансовой отчетности на финансовое состояние хозяйствующих субъектов.

На лекционных занятиях преподавателями излагаются, главным образом, принципы и правила подготовки финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами, а также методика трансформации показателей российской финансовой отчетности. На практических занятиях – изучается порядок формирования и трансформации формирования финансовой отчетности на практических примерах, анализируется влияние используемой системы подготовки финансовой отчетности на финансовое состояние хозяйствующих субъектов. Предметом самостоятельной работы магистрантов является изучение содержания российских и международных стандартов, выявление



сходств и различий между ними, выявление закономерностей влияния различий в системах подготовки финансовой отчетности на финансовое состояние хозяйствующих субъектов, а также выполнение индивидуальной контрольной работы, подготовка к экзамену.

Результативному достижению целевых установок дисциплины способствуют использование в обучении специального программного обеспечения (п.11.5), электронных ресурсов (п.11.7.), материально-технических средств (п.12.).

9.2. Методические указания магистрантам

Изучение каждой учебной дисциплины подразумевает как аудиторную, так и внеаудиторную, самостоятельную работу магистрантов. При этом удельный вес последней составляет, как правило, более половины учебной нагрузки. Поэтому в основные задачи, стоящие перед преподавателями входит не только грамотное, понятное и четкое изложение материала на лекционных и семинарских занятиях, но и правильная организация внеаудиторной работы магистрантов.

Самостоятельная работа студентов осуществляется в соответствии с «Методическими рекомендациями по организации самостоятельной работы студентов НИУ ВШЭ – Нижний Новгород», утвержденными УМС от 30.04.2014, протокол № 4».

В рамках освоения курса «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» самостоятельную работу магистрантов следует организовать по следующим направлениям:

1. Изучения содержания международных стандартов финансовой отчетности, проведения сравнительного анализа содержания международных и российских стандартов.

Результаты сравнения следует оформить в виде нижеприведенной таблицы (табл. 1):

Таблица 1

Сравнение правил учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности по российским и международным стандартам

№ п/п	Критерий для сравнения	Российские положения по бухгалтерскому учету и отчетности (ПБУ)	Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)

По итогам проведенного сравнения магистранты должны иметь четкое представление о назначении, структуре и содержании международных стандартов финансовой отчетности. Они должны усвоить основные особенности национального законодательства по сравнению международным, уметь сформулировать различия и сходства между ними, а также закономерности влияния этих различий на финансовое состояние хозяйствующих субъектов.

2. Подготовка тестов для изучения назначения, структуры и содержания международных стандартов финансовой отчетности, правил формирования показателей активов, обязательств, капитала, доходов и расходов.

Подобная работа позволит детально разобрать материал, выработать подход к его запоминанию. Составление вопросов благоприятствует развитию грамотной речи, умения ясно выразить свои мысли.

В качестве источников информации для самостоятельной работы магистрантов следует использовать российские и международные стандарты финансовой отчетности, представленные в Списке литературы.

3. Подготовка к контрольной работе.



4. Выполнение индивидуального домашнего задания.
5. Подготовка к экзамену

10. Оценочные средства для текущего контроля и аттестации магистранта

10.1. Оценочные средства для оценки качества освоения дисциплины в ходе текущего контроля

В процессе изучения дисциплины магистранты выполняют 1 контрольную работу (на практическом занятии по содержанию курса на 3 часа) и одно домашнее задание:

Контрольная работа заключается в решении практических задач по формированию показателей финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами. Текст задания контрольной работы составлен на английском языке, задание выполняется на английском языке. Пример заданий к данному виду текущего контроля представлен ниже.

Section A – ALL questions are compulsory and MUST be attempted

Each question is worth 2 marks.

1. Which of the following accounting treatments correctly applies the principle of understandability?

A. Transactions and events are presented in the financial statements in a manner that is easily understandable by all users;

B. Transactions and events are presented in the financial statements in a manner that is easily understandable by a user who possesses a reasonable level of knowledge of accounting and finance;

C. Transactions and events are presented in the financial statements in a manner that is easily understandable by a user who possesses a professional level of knowledge of accounting and finance;

D. Reporting a transaction based on its economic substance rather than its legal status

2. Which of the following statements relating to equipment is true?

A All equipment must be carried at amortised cost and cannot be revalued

B The administrative costs must be included in the value of equipment

C Expenditure on the prototype of a new engine must be classified as equipment, because it has physical substance

D Equipment can be carried at an impaired amount

3. GAS group has developed prototype of a new engine which has a carrying amount of \$300,000 as at 1 September 2016. It is being depreciated at 15% per annum on a reducing balance basis.

The prototype of a new engine is used to manufacture engines for new vehicles. It is expected that the demand on new vehicles has been suffering a slow decline in sales. GAS group plans to sell new cars till 2021. The estimated net cash flows from the use of the plant and their present values are:

	Net cash flows	Present values
	\$	\$
Year to 31 August 2017	100,000	94,600

Year to 31 August 2018	86,000	76,400
Year to 31 August 2019	69,000	56,300
Year to 31 August 2020	52,000	36,500
Year to 31 August 2021	49,000	25,000
—	<u>356,000</u>	<u>288,800</u>

At what value should the plant appear in GAS group's statement of financial position as at 31 August 2017?

- A \$300,000
- B \$356,000
- C \$288,800
- D \$255,000

4. KVK Ltd. is pharmaceutical company and its management team has become increasingly concerned about the liquidity of the entity. It has asked you for your opinion and you have calculated the following ratios to help you with your assessment:

	31 August 2016	31 August 2015
Inventory holding period	189 days	80 days
Receivables collection period	82 days	81 days
Payables payment period	160 days	105 days
Current ratio	1.2	2.1
Quick ratio	0.6	1.3

Which one of the following is NOT a valid statement about the ratios shown above?

- A. The increase in inventory holding period is a significant concern as there is a high risk of obsolescence in the industry.
- B. The deterioration in the ratios shown at the 31 August 2016 year end could simply be a result of a significant purchase of goods being made on credit terms close to the year end.
- C. KVK Ltd. start delaying payments to suppliers in order to finance inventory
- D. The significant increase in payables payment period will have caused the cash position to worsen dramatically.

Section B

1. Company "Luna" in 1 October 2016 has issued 6% convertible bonds in the amount of 1 million USD. Bonds were sold at nominal value. The bonds can be converted into shares of the company at the request of the holders after 4 years from the date of issue (30 September 2020). Proportion: 25 shares for every 100 bonds. Otherwise, the bonds are repaid at par.

The analysts has notified that the company which issued the same bonds without the right to convert them would have to pay 10% coupon, so conversion conditions are advantageous.

The analysts also said that the bond holders will almost certainly use the right of conversion, as a result, the bonds, are its equity and can be shown in the balance sheet. In this case the debt to equity ratio will be reduced.

The present values of 1 USD receivables at the end of each year, taking into account the discount rate of 6% and 10%, are the following:

End of the year	6%	10%
1	0.94	0.91
2	0.89	0.83
3	0.84	0.75

4	0.79	0.68
---	------	------

- A. Classify the financial instrument for “Luna” according to IAS 39 (2 marks);
 B. Make the necessary accounting entries for “Luna” (4 marks);
 C. Demonstrate the influence on financial statement (financial position and financial results), prepared relevant extracts from the financial statement of “Luna” (6 marks)

2 . During the first year (the year ended August 31, 2016), the company Sigma incurred the following costs for research and development:

- 12 000 USD - to develop a process of transforming the juice into the chemical compounds X, Y, Z;

- 60 000 USD - to develop analgesics, using Z compound

Commercial use of compounds X and Y has not yet been found.

Commercial production and sale of analgesic began on 1 April 2016. It is expected that this analgesic will bring stable income for 5 years, after which it will be replaced. The company has sufficient resources to implement this plan.

A. Calculate the maximum amount of development costs, which can be capitalized in accordance with IAS 38 (4 marks);

B. Make the necessary accounting entries for “Sigma” and demonstrate the influence on financial position and financial results, prepared relevant extracts from the financial statement of “Sigma” (profit or loss statement, statement of financial position) (4 marks).

3. October 1, 2015. "Oregon" Ltd. has acquired 80% shares of "Michigan" by exchanging shares in the ratio of five shares of "Oregon" Co. for every two shares of "Michigan". The market price of one share of "Oregon" on October 1, 2015 was 3 USD.

The operation of the exchange of shares has not yet been reflected in the financial statements of "Oregon".

Totals of the provisional financial statements of both companies are presented below (Table 1, 2):

Table 1

Statement of comprehensive income for the year to 31 March 2016 (thousand \$)

	Oregon Ltd.	Michigan Ltd.
Revenue	1 200	1 000
Cost of good sold	(650)	(660)
Gross profit	550	340
Operational costs	(120)	(88)
Interest expense	-	(12)
Profit before income taxes	430	240
Income taxes	(100)	(40)
Profit for the period	330	200

Table 2

Statement of financial position as at 31 March 2016 (thousand \$)

	Oregon Ltd.	Michigan Ltd.
1	2	3
Assets		
Plant and equipment	620	660
Investments	20	10

Inventories	240	280
Trade and other receivables	170	210
Cash and equivalents	20	40
<i>Total assets</i>	<i>1 070</i>	<i>1 200</i>
Equity and Liabilities		
Equity (Nominal 1 USD)	400	150
Retained earnings	410	700
8% Bonds	-	150
Trade and other payables	170	155
Income tax payable	50	45
Dividends payable	40	-
<i>Total equity and liabilities</i>	<i>1 070</i>	<i>1 200</i>

1. At the date of purchase the fair value of the assets of "Michigan" coincides with their book value. But the land's fair value is 125 000 USD and it is higher than its book value.

2. During the acquisition process company "Oregon" sell "Michigan" goods worth 100,000 US dollars. Selling price is calculated using the 25% mark-up on cost. At the end of the year in the company "Michigan" half of this product remained unsold.

3. Impairment of consolidated goodwill was 20 000 USD

4. Account settlement between the two companies had a discrepancy in the amount of 20 000 USD due to the fact that the transfer in favor of "Oregon", dated March 26, 2016, was not received until the end of the reporting year. Before this sum of money has been paid, debit balance on settlements with "Michigan" included in balance sheet of Ltd. "Oregon" was 56 000 USD

Required:

1. Prepare the following extracts from the consolidated statement of financial position of Oregon at 31 March 2016:

- (i) Goodwill;
- (ii) Retained earnings;
- (iii) Non-controlling interest

2. Analyse the financial position of Oregon before and after acquisition in comparison
The following mark allocation is provided as guidance for this question:

- 1.(i) 6 marks
- (ii) 7 marks
- (iii) 2 marks
- (15 marks)
- 2. (5 marks)
- (20 marks)

4. The following data relates to Flight as at 31 March 2016:

Table 3

Statement of financial position of "Flight"
March 31, 2016 (ths. USD)

	31 March 2016	31 March 2015
1	2	3
Assets		
Property and equipment	3 900	2 500
Inventories	480	320

Trade and other receivables	560	570
Interest receivable	40	20
Cash and equivalents	40	25
<i>Total assets</i>	<i>5 020</i>	<i>3 435</i>
Equity and Liabilities		
Equity (Nominal 1 USD)	1 100	800
Share premium	200	50
Retained earnings	3 150	2 115
Trade and other accounts payable	340	320
Current tax payable	230	150
<i>Total equity and liabilities</i>	<i>5020</i>	<i>3435</i>

Table 4

Statement of comprehensive income (fragment) of "flight" for the year
ended March 31, 2016 (ths. USD)

	2016
Revenue	3 500
Cost of good sold	(1 450)
Gross profit	2 050
Marketing expenses	(400)
Administrative expenses	(340)
Profit from the sale of the equipment	50
Interest expense	50
Profit before income taxes	1 410
Income taxes	(200)
Profit for the period	1 210

Business transactions for the period:

- i. Amortisation for the year was 500 000 USD
- ii. The new equipment was purchased during the year.
- iii. The old equipment, net book value of 350,000 USD , was sold for 400 000 USD
- iv. During the reporting period, new shares are issued.
- v. Payment of the dividends and the profit earned during the period have an influence on accumulated profit
- vi. Payment of wages to employees is 260,000 USD

Required:

1. Prepare cash flow statement by the direct method for "Flight"
 2. Prepare cash flow statement by the indirect method for "Flight"
 3. Prepare statement of changes in equity for "Flight"
1. (8 marks)
 2. (6 marks)
 3. (6 marks)
- (20 marks)

Таблица 2

Уровень формирования компетенций в ходе выполнения контрольных работ

Компетенции, которые планируется проверять	Состав компетенции (РБ, СД, МЦ)	Уровень овладения 1 - «низкий» уровень 2 - «базовый» уровень 3 - «продвинутый» уровень
1	2	3
Способность готовить финансовую информацию и составлять отчетность для компаний и финансовых институтов	РБ	<p>1 - При выполнении задания студент перечисляет формы финансовой отчетности и перечень показателей финансовой отчетности, изменяющихся под влиянием хозяйственных операций компаний и финансовых институтов</p> <p>2 - При выполнении задания студент характеризует формы финансовой отчетности и перечень показателей финансовой отчетности, изменяющихся под влиянием хозяйственных операций компаний и финансовых институтов, демонстрирует методику их оценки</p> <p>3 - При выполнении задания студент объясняет экономическую сущность показателей финансовой отчетности и хозяйственных операций компаний и финансовых институтов, под влиянием которых формируются финансовая отчетность</p>
	СД	<p>1 - При выполнении задания студент формирует формы финансовой отчетности в соответствии с международными или российскими стандартами финансовой отчетности</p> <p>2 - При выполнении задания студент формирует формы финансовой отчетности как в соответствии с международными, так и российскими стандартами финансовой отчетности</p> <p>3 - При выполнении задания студент формирует формы финансовой отчетности как в соответствии с международными, так и российскими стандартами финансовой отчетности, применяет технику трансформации одного формата отчетности в другой</p>
Способность руководить процессом составления финансовой отчетности	СД	<p>1 - Понимает процесс составления финансовой отчетности, владеет инструментами для ее подготовки</p> <p>2 - Выявляет ошибки при формировании финансовой отчетности одnogруппниками, готовит предложения по их устранению</p> <p>3 - Формирует рекомендации по совершенствованию процесса подготовки финансовой отчетности</p>

	МЦ	<p>1 - Понимает неэффективность применяемых в компании организационных аспектов формирования финансовой отчетности, формирует их перечень</p> <p>2 - Предлагает организационные, нормативные рекомендации по совершенствованию процесса формирования финансовой отчетности</p> <p>3 - Разрабатывает стратегию организации процесса формирования финансовой отчетности</p>
--	----	---

Таблица 3

Шкала оценивания результатов контрольной работы:

Количество баллов	Обоснование
1	2
10	Отличное выполнение контрольной работы, то есть при наличии полных (с детальными пояснениями и культурой выкладок), оригинальных и правильных ответов и высококачественного оформления работы
9	Грамотное выполнение контрольной работы, но при отсутствии какого-либо из выше перечисленных отличительных признаков, как, например: детальных выкладок или пояснений, качественного оформления
8	
7	



1	2
6	Наличие отдельных неточностей при выполнении контрольных работ не-принципиального характера (описки, случайные ошибки арифметического характера, грамматические ошибки)
5	В контрольных работах имеются неточности и ошибки, свидетельствующие о недостаточном понимании вопросов и требующие дополнительного обращения к тематическим материалам
4	Наличие серьезных ошибок и пробелов в знаниях по контролируемой тематике
3	Наличие лишь отдельных положительных моментов в выполненных контрольных работах
2	При полном отсутствии положительных моментов в выполненных контрольных работах
1	Небрежные записи, неправильные ответы, кроме того, сопровождаются какими-либо демонстративными проявлениями безграмотности или неэтичного отношения к изучаемой теме и предмету в целом

Домашнее задание выполняется на русском языке в виде эссе на тему «Анализ финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими и международными стандартами». Тема домашнего задания связана с проблемами международной стандартизации финансовой отчетности и выявлением закономерностей влияния различий в порядке формирования показателей финансовой отчетности в соответствии с международными и российскими стандартами на финансовое состояние хозяйствующих субъектов. Магистранты самостоятельно выбирают российское предприятие, подготавливающее индивидуальную финансовую отчетность в соответствии с российскими и международными финансовыми стандартами, а также консолидированную финансовую отчетность. Также магистранты выбирают европейскую компанию, составляющую консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО (важно, что компания должна осуществлять свою деятельность в той же отрасли, что и выбранная российская компания). На основании данных финансовой отчетности производится расчет финансовых коэффициентов для выбранных предприятий. Полученные при анализе индивидуальных отчетностей российского предприятия, а также консолидированных отчетностей российской и европейской компаний результаты сопоставляются. Работа выполняется магистрантами дома. По материалам выполненных эссе магистрантам необходимо сделать презентацию.

Таблица 4

Уровень формирования компетенций в ходе выполнения домашнего задания

Компетенци, которые планируется проверять	Состав компетенции (РБ, СД, МЦ)	Уровень овладения
		1 - «низкий» уровень 2 - «базовый» уровень 3 - «продвинутый» уровень
1	2	3
Способность принимать управ-	РБ	1 - При выполнении домашнего задания студент перечисляет принципы и правила формирования финансовой отчетности в

<p>ленческие решения, оценивать их возможные последствия и нести за них ответственность</p>		<p>соответствии с международными стандартами в рамках выбранной темы</p> <p>2 - При выполнении домашнего задания студент перечисляет принципы и правила формирования финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами в рамках выбранной темы, описывает их влияние на показатели финансового состояния организаций</p> <p>3 - При выполнении домашнего задания студент перечисляет принципы и правила формирования финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами в рамках выбранной темы, описывает различия принципов и правил формирования финансовой отчетности с точки зрения влияния показателей финансового состояния организаций</p>
---	--	---



1	2	3
Способность принимать управленческие решения, оценивать их возможные последствия и нести за них ответственность	СД	<p>1 - При выполнении домашнего задания студент рассчитывает показатели финансового состояния организации по итогам формирования финансовой отчетности в соответствии с выбранными правилами формирования финансовой отчетности согласно международным стандартам в рамках выбранной темы</p> <p>2 - При выполнении домашнего задания студент рассчитывает показатели финансового состояния организации по итогам формирования финансовой отчетности в соответствии со всеми существующими принципами и правилами формирования финансовой отчетности согласно международным стандартам в рамках выбранной темы</p> <p>3 - При выполнении домашнего задания студент рассчитывает показатели финансового состояния организации по итогам формирования финансовой отчетности в соответствии со всеми существующими принципами и правилами формирования финансовой отчетности согласно международным стандартам в рамках выбранной темы, производит сопоставление полученных результатов в табличных и графических формах с использованием метода ПАУК-ЦИС</p>
	МЦ	<p>1 - При выполнении домашнего задания студент формирует критерии выбора принципов и правил формирования финансовой отчетности из допустимых согласно международным стандартам, рассчитывает показатели финансового состояния организации по итогам формирования финансовой отчетности в соответствии с выбранными правилами формирования финансовой отчетности согласно международным стандартам в рамках выбранной темы</p> <p>2 - При выполнении домашнего задания студент формирует критерии выбора принципов и правил формирования финансовой отчетности из допустимых согласно международным стандартам, рассчитывает показатели финансового состояния организации по итогам формирования финансовой отчетности в соответствии со всеми существующими принципами и правилами формирования финансовой отчетности согласно международным стандартам в рамках выбранной темы</p> <p>3 - При выполнении домашнего задания студент формирует критерии выбора принципов и правил формирования финансовой отчетности из допустимых согласно международным стандартам, рассчитывает показатели финансового состояния организации по итогам формирования финансовой отчетности в соответствии со всеми существующими принципами и правилами формирования финансовой отчетности согласно международным стандартам в рамках выбранной темы, производит сопоставление полученных результатов в табличных и графических формах с использованием методов многокритериальных оценок</p>



1	2	3
<p>Способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности (риска), разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ</p>	РБ	<p>1 - При выполнении домашнего задания студент знает основные определения, перечисляет перечень показателей финансовой отчетности в рамках заявленной темы и перечень хозяйственных операций компаний и финансовых институтов</p> <p>2 - При выполнении домашнего задания студент знает основные определения, перечисляет перечень показателей финансовой отчетности в рамках заявленной темы и перечень хозяйственных операций компаний и финансовых институтов, понимает методику оценки исследуемых показателей, первичное документальное оформление</p> <p>3 - При выполнении задания студент основные определения, перечисляет перечень показателей финансовой отчетности в рамках заявленной темы и перечень хозяйственных операций компаний и финансовых институтов, понимает методику оценки исследуемых показателей, первичное документальное оформление, объясняет экономическую сущность различий в исследуемых показателях согласно российским и международным стандартам,</p>
	СД	<p>1 - При выполнении задания студент формирует первичные документы и формы финансовой отчетности в соответствии с международными или российскими стандартами финансовой отчетности (в рамках исследуемого объекта), представляя их в приложении к работе</p> <p>2 - При выполнении задания студент формирует первичные документы и формы финансовой отчетности как в соответствии с международными, так и в соответствии с российскими стандартами финансовой отчетности (в рамках исследуемого объекта), представляя их в приложении к работе</p> <p>3 - При выполнении задания студент формирует первичные документы и формы финансовой отчетности как в соответствии с международными, так и в соответствии с российскими стандартами финансовой отчетности (в рамках исследуемого объекта), представляя их в приложении к работе. Демонстрирует технику трансформации исследуемого финансового показателя из российского формата в формат, соответствующий международным стандартам</p>



1	2	3
Способен разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности	РБ	<p>1 - При выполнении домашнего задания студент перечисляет принципы и правила формирования финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами в рамках выбранной темы, указывает их влияние на показатели финансового состояния организации, описывает методику трансформации финансовой отчетности</p> <p>2 - При выполнении домашнего задания студент рассчитывает показатели финансового состояния организации по итогам формирования финансовой отчетности в соответствии со всеми существующими принципами и правилами формирования финансовой отчетности согласно международным стандартам в рамках выбранной темы, описывает методику трансформации финансовой отчетности</p> <p>3 - При выполнении домашнего задания студент рассчитывает показатели финансового состояния организации по итогам формирования финансовой отчетности в соответствии со всеми существующими принципами и правилами формирования финансовой отчетности согласно международным стандартам в рамках выбранной темы, обосновывает выбор наиболее эффективного варианта с учетом специфики деятельности организации и ее внешней среды, описывает методику трансформации финансовой отчетности</p>
	СД	<p>1 - При выполнении домашнего задания студент дает предложения по методике (разрабатывает необходимую документацию) трансформации финансовой отчетности организации в рамках выбранных принципов и правил формирования финансовой отчетности по выбранной теме</p> <p>2 - При выполнении домашнего задания студент дает предложения по методике (разрабатывает необходимую документацию) трансформации финансовой отчетности организации в рамках выбранных принципов и правил формирования финансовой отчетности по выбранной теме, анализирует полученный результаты с точки зрения значения показателей финансовой отчетности и финансового состояния организации</p> <p>3 - При выполнении домашнего задания студент дает предложения по методике (разрабатывает необходимую документацию) трансформации финансовой отчетности организации в рамках выбранных принципов и правил формирования финансовой отчетности по выбранной теме, анализирует полученный результаты с точки зрения значения показателей финансовой отчетности и финансового состояния организации, представляет аналитические расчеты по эффективности бизнес-процесса трансформация финансовой отчетности</p>



Таблица 5

Шкала оценивания результатов домашнего задания:

Количество баллов	Обоснование
10	Отличное выполнение домашней работы, то есть при наличии полных (с детальными пояснениями и культурой выкладок), оригинальных и правильных ответов и высококачественного оформления работы
9	Грамотное выполнение домашней работы, но при отсутствии какого-либо из выше перечисленных отличительных признаков, как, например: детальных выкладок или пояснений, качественного оформления
8	
7	
6	Наличие отдельных неточностей при выполнении домашней работы не-принципиального характера (описки, случайные ошибки арифметического характера, грамматические ошибки)
5	В домашней работе имеются неточности и ошибки, свидетельствующие о недостаточном понимании вопросов и требующие дополнительного обращения к тематическим материалам
4	Наличие серьезных ошибок и пробелов в знаниях по исследуемой тематике
3	Наличие лишь отдельных положительных моментов в выполненной работе
2	При полном отсутствии положительных моментов в выполненной домашней работе
1	Небрежное выполнение домашней работы, которое сопровождается какими-либо демонстративными проявлениями безграмотности или неэтичного отношения к изучаемой теме и предмету в целом

10.2. Примеры заданий промежуточной аттестации

Вопросы для оценки качества освоения дисциплины

Экзамен по дисциплине осуществляется путем собеседования по содержанию курса и выполненной магистрантами контрольной работе. Основные вопросы к собеседованию:

1. Типы зарубежных учетных систем, их сходства и различия
2. Национальные стандарты бухгалтерского учета, их характеристика. Основные организации, регулирующие вопросы учета и отчетности на национальном уровне в США, Великобритании и России
3. История возникновения и развития Комитета по международным стандартам финансовой отчетности и его деятельность
4. Структура международных стандартов финансовой отчетности
5. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности
6. Качественные характеристики финансовой отчетности
7. Элементы финансовой отчетности и их взаимосвязь
8. Сопоставление принципов, принятых в международных и российских стандартах финансовой отчетности
9. Состав финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами
10. МСБУ 1. Представление финансовой отчетности
11. МСБУ 2. Запасы
12. МСБУ 7. Отчеты о движении денежных средств
13. МСБУ 8. Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки
14. МСБУ 10. События после отчетной даты



15. МСБУ 12. Налоги на прибыль
16. МСБУ 16. Основные средства
17. МСБУ 17. Аренда
18. МСБУ 18. Выручка
19. МСБУ 19. Вознаграждения работникам
20. МСБУ 20. Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи
21. МСБУ 21. Влияние изменений учетных курсов
22. МСБУ 23. Затраты по займам
23. МСБУ 24. Раскрытие информации о связанных сторонах
24. МСБУ 26. Учет и отчетность пенсионных фондов
25. МСБУ 27. Консолидированная и отдельная финансовая отчетность
26. МСБУ 28. Инвестиции в ассоциированные предприятия
27. МСБУ 29. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции
28. МСБУ 32. Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации
29. МСБУ 33. Прибыль на акцию
30. МСБУ 34. Промежуточная финансовая отчетность
31. МСБУ 36. Обесценение активов
32. МСБУ 37. Резервы, условные обязательства и условные активы
35. МСБУ 38 Нематериальные активы
36. МСБУ 39. Финансовые инструменты: признание и оценка
37. МСБУ 40. Инвестиционная собственность
38. МСБУ 41. Сельское хозяйство
39. МСФО 1. Применение МСФО впервые
40. МСФО 2. Платежи с использованием акций
41. МСФО 3. Объединение бизнеса
42. МСФО 4. Договоры страхования
43. МСФО 5. Необоротные активы, предназначенные на продажу и прекращенная деятельность
44. МСФО 6. Разведка и оценка минеральных ресурсов
45. МСФО 7. Финансовые инструменты: Раскрытия.
46. МСФО 8. Операционные сегменты
47. МСФО 9. Финансовые инструменты
48. МСФО 10. Консолидированная финансовая отчетность
49. МСФО 11. Совместная деятельность
50. МСФО 12. Раскрытие информации об участии в других предприятиях
51. МСФО 13. Оценка справедливой стоимости
52. МСФО 14. Счета отложенных тарифных разниц
53. МСФО 15. Выручка по договорам с покупателями
54. МСФО 16. Аренда
55. Методика трансформации российской отчетности в формат, соответствующий МСФО
56. Влияние различий в системах подготовки финансовой отчетности на показатели финансового состояния хозяйствующих субъектов
57. Основные отличительные особенности международной и российской систем бухгалтерского учета и отчетности



11. Порядок формирования оценок по дисциплине

Преподаватель оценивает работу магистрантов на практических занятиях: активность магистрантов в дискуссиях, правильность выполнения контрольной работы и домашней работы, выступления с докладами. Оценки за работу на практических занятиях преподаватель выставляет в рабочую ведомость. Результирующая оценка по 10-ти балльной шкале за работу на практических занятиях определяется перед итоговым контролем – $O_{\text{накопленная}}$.

Преподаватель оценивает контрольную работу, выполненную на практическом занятии. Оценки за контрольную работу магистрантов преподаватель выставляет в рабочую ведомость. Результирующая оценка по 10-ти балльной шкале за контрольную работу определяется перед итоговым контролем – $O_{\text{кр}}$.

Накопленная оценка за текущий контроль учитывает результаты работы магистранта на практических занятиях и индивидуальную контрольную работу следующим образом:

$$O_{\text{накопленная}} = 0,8 \cdot O_{\text{кр}} + 0,2 \cdot O_{\text{дом.зад}}$$

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

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

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

На экзамене магистрант может представить к защите доработанную версию индивидуальной контрольной работы с учетом замечаний преподавателя, что оценивается в 1 балл. Таким образом, результирующая оценка за итоговый контроль в форме экзамена, получаемая на передаче, выставляется по формуле:

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

12. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

12.1. Основная литература

1. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. 3-е издание - М.: ИНФРА - М, 2012

12.2. Дополнительная литература

1. Вахрушина М.А. Мельникова Л.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник. – М.: Омега-Л, 2011

2. Грюнинг Х. Ван, Коэн М. Международные стандарты финансовой отчетности. Практическое руководство. На русс. и англ. яз.- М.: Из-во «Весь мир», 2004.

3. Николаева О. Е., Шишкова Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник/ Т.В. Шишкова, Е.А. Козельцева. – М.:Эксмо, 2011

4. Журнал "Бухгалтерский учет" - публикации раздела "Международные стандарты финансовой отчетности"

5. Журнал "Международный бухгалтерский учет" - периодические публикации.

6. Тексты международных стандартов финансовой отчетности

7. Положения по ведению бухгалтерского учета в России



12.3. Справочники, словари, энциклопедии

1. Справочник бухгалтера и аудитора /Под. ред. Мизиковского Е.А.и Макаровой Л.Г. – М.: Юрист, 2001

12.4. Программные средства

Для успешного освоения дисциплины используются следующие профессиональные пакеты программных средств:

- Microsoft Word/ Open Office Writer;
- Microsoft Excel/ Open Office Calc;
- Microsoft Power Point/ Open Office Impress;
- Информационная система Консультант-Плюс;
- 1С «Предприятие»;
- Аудит-эксперт;
- Инэк;
- Система обучения «LMS eFront»

12.5. Дистанционная поддержка дисциплины

Предусмотрено регулярное снабжение магистрантов текущими материалами по дисциплине в форме электронных документов, содержащих лекции, нормативные документы, практические пособия, примеры выполнения задания.

12.6. Электронные ресурсы

<http://www.accountingreform.ru>, <http://www.banks2ifrs.ru>, <http://www.accaglobal.com>,
<http://www.iasb.org>, <http://www.fin-izdat.ru>, <http://www.snezhana.ru>,
<http://www.consultant.com2com.ru>)

13. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для защиты индивидуальных работ магистрантов на экзамене необходимо обеспечить аудиторию следующими техническими средствами:

- компьютер / ноутбук;
- проектор;
- экран.

Разработчики

Штефан М.А.
Ферулева Н.В.