

Программа учебной дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности»

Утверждена
Академическим советом ООП
Протокол №3 от «26» июня 2017 г.

| | |
|-------------------------------|--------------------------------|
| Автор | Д.э.н., доцент, Кузубов С.А. |
| Число кредитов | 6 |
| Контактная работа (час.) | 42 |
| Самостоятельная работа (час.) | 186 |
| Курс | 1 |
| Формат изучения дисциплины | без использования онлайн-курса |

I. ЦЕЛЬ, РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И ПРЕРЕКВИЗИТЫ

Целями освоения адаптационной дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» являются формирование у студентов комплексного представления о финансовой отчетности, составленной в соответствии с международными стандартами.

В результате освоения дисциплины студент должен:

знать:

– общее содержание международных стандартов финансовой отчетности, их роль и предназначение в современных условиях глобализации финансовых рынков, способ применения при составлении финансовой отчетности и целевых пользователей финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО;

– состав финансовой отчетности, сформированной согласно требованиям МСФО, и понимать взаимосвязь между различными формами;

– содержание статей и подходы к их оценке для каждой из форм финансовой отчетности.

уметь:

– интерпретировать данные финансовой отчетности.

владеть:

– специализированной английской терминологией.

Изучение дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» базируется на следующих дисциплинах:

– Экономическая теория;

– Английский язык.

II. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Общее содержание и предназначение международных стандартов финансовой отчетности.

Финансовая отчетность как основной источник информации для различных заинтересованных групп пользователей.

Международные стандарты финансовой отчетности как результат гармонизации регулирования финансовой отчетности. Общая характеристика МСФО: состав и статус документов, проекты, порядок разработки и характеристика разрабатывающей организации.

Способ применения МСФО при составлении финансовой отчетности (выполнение требований всех необходимых стандартов и интерпретаций, использование концептуальных основ, профессиональное суждение и оценка).

Роль и место концептуальных основ в системе МСФО.

Базовые предположения (принцип начисления и принцип продолжающейся деятельности).

Качественные характеристики финансовой информации (фундаментальные и повышающие ценность).

Элементы финансовой отчетности (активы, обязательства, собственный капитал, доходы и расходы), критерий их признания (вероятность потока экономических выгод, надежность оценки).

Способы оценки (первоначальная стоимость, текущая стоимость (стоимость замещения), стоимость реализации, приведенная стоимость, справедливая стоимость). Уровни справедливой стоимости.

Тема 2. Учетный цикл на предприятии.

Основное бухгалтерское равенство. Отражение хозяйственных операций с помощью двойной записи. Основные операции для предприятия, оказывающего услуги и реализовывающего продукцию. Формирование финансового результата за период.

Формирование финансовой позиции. Изменения в капитале.

Понятие дебита и кредита. Виды регистров – «счетов». Использование рабочего плана счетов. Записи в журналах, разнесение по регистрам и формирование отчетов.

Виды корректирующих проводок (начисления, амортизация, оценочные корректировки).

Формирование финансовой отчетности на основе пробного баланса. Заккрытие периода. Реверсивные проводки.

Тема 3. Состав финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Общие требования к содержанию финансовой отчетности (IAS 1).

Состав финансовой отчетности (отчет о финансовом состоянии, отчет о совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении собственного капитала, примечания).

Примечания как существенный источник информации для пользователей.

Отчет о финансовом состоянии: формат, требования по минимальному набору статей, раскрываемых в самом отчете, и информации, раскрываемой в самом отчете или в примечаниях.

Содержание доходов и расходов, отражаемых в отчете о финансовых результатах. Различные форматы отчета. Требования по минимальному набору статей, раскрываемых в самом отчете, и информации, раскрываемой в самом отчете или в примечаниях.

Отчет о совокупном доходе: возможные форматы отчета, связь с отчетом о финансовых результатах. Содержание статей прочего совокупного дохода. Отчет об изменениях в капитале.

Отчет о движении денежных средств. Общие требования к формату отчета. Понятия операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Тема 4. Отражение в отчетности по МСФО дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность, как часть финансовых инструментов. Виды дебиторской задолженности, ее возникновение и реализация.

Расходы по сомнительным долгам как обратная сторона реализации в кредит. Оценка дебиторской задолженности: по отчету о прибылях и убытках и по балансу. Определение чистой стоимости реализации дебиторской задолженности. «Старение» дебиторской задолженности.

Создание резерва. Общий и специальный резерв. Изменение резерва при изменении оценки дебиторской задолженности в следующем периоде. Списание безнадежных долгов.

Долгосрочная дебиторская задолженность. Дисконтирование и признание доходов по процентам.

Раскрытие в пояснительной записке. Концентрация кредитного риска.

Тема 5. Отражение в отчетности по МСФО запасов.

Виды запасов: товары, сырье и материалы, незавершенная продукция.

Первоначальное признание: переход права собственности. Состав затрат, формирующих стоимость каждого вида запасов. Движение затрат, отражение в балансе и в отчете о прибылях и убытках.

Товары торговой организации. Закупка, реализация, формирование себестоимости. Товары на консигнации.

Запасы производственной компании. Цепочка сырье-незавершенная продукция-готовая продукция. Реализация готовой продукции.

Системы учета запасов (постоянная, текущая). Методы учета движения запасов (специфическая идентификация, ФИФО, средневзвешенная). ЛИФО и почему от него отказались, ЛИФО-ликвидация.

Оценка товаров по чистой стоимости реализации за минусом нормальной маржи. Оценка запасов в балансе: работа резерва под обесценение запасов.

Раскрытие в пояснительной записке.

Тема 6. Отражение в отчетности по МСФО основных средств.

Определение и «линия жизни» основных средств (property, plant and equipment).

Первоначальное признание и оценка:

– способы приобретения: покупка, обмен, безвозмездное получение, создание (хозяйственным и подрядным способом);

– капитализация затрат на доставку и установку;

– создание резерва под будущие затраты на выбытие;

– капитализация процентов по займам на приобретение / строительство активов.

Последующая оценка:

– модель первоначальной стоимости;

– модель переоценки;

– амортизация;

– последующие расходы: модернизация, улучшение, ремонт.

Обесценение: признаки, тестирование на обесценение, как найти «справедливую стоимость», работа резерва и его отражение в финансовой отчетности.

Раскрытие в пояснительной записке

Тема 7. Составление отчета о движении денежных средств.

Общие требования к формату отчета. Понятия операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Классификация операций на виды деятельности. Расчет прямых потоков. Прямой и косвенный метод составления отчета.

III. ОЦЕНИВАНИЕ

Текущий контроль:

– Работа на лекциях и семинарах (участие в обсуждениях, ответы на вопросы, решение задач);

– Домашняя работа.

Промежуточный контроль:

Письменная аудиторная контрольная работа (40%).

Итоговый контроль:

Финальный письменный экзамен (60%).

IV. ПРИМЕРЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Промежуточная контрольная работа (по темам 1 – 3).

1. В соответствии с концептуальными основами МСФО, основной целью финансовой отчетности является:

- А. Обеспечение базы для расчета налогооблагаемой прибыли;
- Б. Обеспечение инвесторов полезной информацией для принятия ими экономических решений;
- В. Обеспечение надежного расчета прибыли, которая может быть распределена между акционерами;
- Г. Обеспечение менеджмента компании информацией для управления бизнесом.

2. В концептуальных основах МСФО:

- А. Понятность доминирует над уместностью;
- Б. Сравнимость доминирует над надежностью;
- В. Уместность и правдивое представление, являются основными характеристиками, они должны быть максимизированы, с нахождением компромисса между ними в случае конфликта;
- Г. Уместность доминирует над правдивым представлением.

3. Предположение о продолжающейся деятельности устанавливает, что:

- А. Все компании должны вести учет исходя из предположения о продолжающейся деятельности;
- Б. Учет должен вестись только в тех компаниях, которые будут продолжать свою деятельность в обозримом будущем;
- В. Прогнозы не могут быть использованы при подготовке финансовой отчетности;
- Г. Предполагается, что предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, однако, когда существуют свидетельства обратного, необходимо выбрать другой базис для подготовки отчетности.

4. Принцип начисления говорит о том, что:

- А. Доходы должны соответствовать расходам;
- Б. Доходы признаются в том же периоде, что и расходы, которые были понесены для генерации этих доходов;
- В. Доходы признаются, когда заработаны, а не когда получены деньги, а расходы – когда понесены, а не когда деньги уплачены;
- Г. Доходы и расходы признаются (отражаются в финансовой отчетности) в момент поступления или выплаты денежных средств.

5. Критерий признания заключается в следующем:

- А. Элемент финансовой отчетности удовлетворяет определению;
- Б. Существует вероятность притока или оттока будущих экономических выгод, связанных с этим элементом;
- В. Существует возможность надежной оценки его стоимости;
- Г. Все вышеперечисленное.

6. Элементами финансовой отчетности в соответствии с МСФО являются:

- А. Активы, обязательства, собственный капитал;
- Б. Активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы;
- В. Активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы, инвестиции собственников, изъятия собственников;
- Г. Активы, обязательства, собственный капитал, доходы от основной деятельности, прочие доходы, расходы на основную деятельность, прочие расходы.

7. Изъятия собственника аналогичны следующему событию в корпорации:

- А. Эмиссии акций;
- Б. Выплате основной суммы кредита;
- В. Выплате дивидендов;
- Г. Выплате заработной платы менеджерам.

8. Что из следующего не является отдельной качественной характеристикой в концептуальных основах МСФО:

- А. Существенность;
- Б. Понятность;
- В. Сравнимость;
- Г. Правдивое представление.

9. Что является сферой действия МСФО?

- А. Финансовый учет;
- Б. Финансовая отчетность;
- В. Налоговая и финансовая отчетность;
- Г. Управленческий учет;
- Д. Управленческая отчетность.

Определите как следующая операция повлияет на элементы отчетности («+» – увеличение, «-» – уменьшение, «+/-» – увеличение и уменьшение, 0 – нет изменений).

- 10. Приобретены товары в кредит.
- 11. Начислена амортизация основного средства.
- 12. Приобретен и оплачен денежными средствами автомобиль.
- 13. Оплачены расходы на рекламу.
- 14. Реализована партия товара в кредит.
- 15. Собственник инвестировал денежные средства в бизнес.
- 16. Получены денежные средства от клиента за реализованную ранее в п. 15 партию товара.
- 17. Продано основное средство с прибылью
- 18. Начислены доходы по процентам.
- 19. Начислена заработная плата сотруднику.
- 20. Получена предоплата за товар.
- 21. Товар из п. 20 отгружен.

Вопросы для оценки качества освоения дисциплины.

Письменный экзамен. Пример задания.

На 01.12.12 компания-дистрибьютор располагала следующими остатками по счетам:

| | Дебет | | Кредит |
|---------------------------|--------|------------------------------|--------|
| Денежные средства | 7 200 | Накопленная амортизация | 2 200 |
| Дебиторская задолженность | 4 600 | Кредиторская задолженность | 4 500 |
| Запасы | 12 000 | Начисленная заработная плата | 1 000 |
| Материалы | 1 200 | Обыкновенные акции | 15 000 |
| Оборудование | 22 000 | Нераспределенная прибыль | 24 300 |
| Итого | 47 000 | Итого | 47 000 |

В течение декабря компания провела следующие операции:

- 06.12. Выплатила заработную плату в количестве 1 600, из которых 600 за декабрь и 1 000 за ноябрь;
- 08.12. Получила 1 900 наличными от покупателей в уплату по счетам (без скидок);
- 10.12. Продала товары за наличные 6 300 (при себестоимости 4 100);

- 13.12. Приобрела товары у компании за 9 000, на условиях последующей оплаты 2/10, N/30;
 15.12. Приобрела материалы за наличные 2 000;
 18.12. Продала товары на условиях последующей оплаты 3/10, N/30 на сумму 12 000. Себестоимость проданных товаров 8 000;
 20.12. Выплатила заработную плату 1 800;
 23.12. Оплатила счета компании, учитывая скидку;
 27.12. Получила оплату от покупателей товаров по сделке от 18.12., учитывая скидки.

Корректировки:

1. Начисленная задолженность по зарплатам 800;
2. Расходы по амортизации – 200 в месяц;
3. Остаток материалов на складе 1 500;
4. Налог на прибыль к уплате и не оплаченный на 31.12 составил 200.

Инструкции:

1. Занесите в журнал хозяйственных операций декабрьские транзакции, используя систему непрерывного учёта запасов.
2. Пользуясь формой записи Т-счетов, обозначьте такие счета, как себестоимость реализованных товаров, амортизационные расходы, расходы на заработную плату, выручка от продаж, скидка от продаж, расходы на материалы, расходы по налогу на прибыль, Налог на прибыль к уплате.
3. Занесите в журнал и составьте корректирующие проводки.
4. Подготовьте пробный баланс.
5. Подготовьте ОПУ, отчет о нераспределенной прибыли за декабрь, баланс на 31.12.12.

V. РЕСУРСЫ

5.1. Основная литература

1. Герасименко А. Финансовая отчетность для руководителей и начинающих специалистов [Электронный ресурс] / А. Герасименко. – 7-е изд. – М.: Альпина Паблицер, 2016. – 432 с. – URL: <http://proxylibrary.hse.ru:2117/reader/book/453>
2. Соловьева О.В. Международная практика учета и отчетности: учебник для вузов / О.В. Соловьева. – М.: ИНФРА-М, 2005. – 331 с.

5.2. Дополнительная литература

1. Bragg S.M. IFRS Made Easy [Electronic resource] / S.M. Bragg. – John Wiley & Sons, 2010. – 282 p. – URL: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/hselibrary-ebooks/detail.action?docID=699462>
2. Stittle J., Wearing R.T. Financial Accounting [Electronic resource] / J. Stittle, R.T. Wearing. – SAGE Publications, 2008. – 177 p. – URL: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/hselibrary-ebooks/detail.action?docID=420915>

5.3. Программное обеспечение

| № п/п | Наименование | Условия доступа |
|-------|--|--|
| 1. | Microsoft Windows 7 Professional RUS Microsoft Windows 10 Microsoft Windows 8.1 Professional RUS | <i>Из внутренней сети университета (договор)</i> |
| 2. | Microsoft Office Professional Plus 2010 | <i>Из внутренней сети университета (договор)</i> |

5.4. Профессиональные базы данных, информационные справочные системы, интернет-ресурсы (электронные образовательные ресурсы)

| № п/п | Наименование | Условия доступа |
|---|---------------------------------------|--|
| <i>Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы</i> | | |
| 1. | Консультант Плюс | <i>Из внутренней сети университета (договор)</i> |
| 2. | Электронно-библиотечная система Юрайт | URL: http://biblio-online.ru/ |
| <i>Интернет-ресурсы (электронные образовательные ресурсы)</i> | | |
| 1. | Открытое образование | URL: http://openedu.ru/ |

5.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для лекционных занятий по дисциплине обеспечивают использование и демонстрацию тематических иллюстраций, соответствующих программе дисциплины в составе:

- ПЭВМ с доступом в Интернет (операционная система, офисные программы, антивирусные программы);
- мультимедийный проектор с дистанционным управлением.

Учебные аудитории для лабораторных и самостоятельных занятий по дисциплине оснащены ПЭВМ, с возможностью подключения к сети Интернет и доступом к электронной информационно-образовательной среде НИУ ВШЭ.