

**Программа учебной дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности (продвинутый уровень)»**

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

Автор	Кузубов С.А., д.э.н., доцент, Рогожина Н.В., к.э.н.	
Число кредитов	3	
Контактная работа (час.)	114	
Самостоятельная работа (час.)	82	
Курс	1	
Формат дисциплины	изучения	без использования онлайн-курса

### **I. ЦЕЛЬ, РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И ПРЕРЕКВИЗИТЫ**

Целями освоения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности (продвинутый уровень)» являются обеспечение основы для понимания концептуальных и практических вопросов, связанных с учетом по справедливой стоимости, объединением бизнеса, структурированными сделками, производными инструментами и зарубежными операциями.

В результате освоения дисциплины студент должен:

**знать:**

- принципы признания и оценки выручки, инвентарных и биологических активов, долгосрочных активов, финансовых инструментов, резерва, условных обязательств и условных активов, операций аренды и расчета обесценения;
- методы составления финансовой отчетности отдельных предприятий;
- технику подготовки консолидированной финансовой отчетности.

**уметь:**

- анализировать финансовое состояние компаний и финансовых институтов;
- анализировать факторы формирования фундаментальной стоимости капитала компании и финансового института и ее оценки;
- обосновывать эффективность инвестиционной политики фирмы и финансового института, включая проектный анализ с использованием современного аналитического аппарата, учитывающего фактор неопределенности деловой среды;
- контролировать выполнение стратегических управленческих решений и финансовых планов;
- руководить процессом составления отчетности (финансовой и управленческой).

**владеть:**

- навыком разработки стандартов регулирования финансовых рынков.

Изучение дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности (продвинутый уровень)» базируется на следующих дисциплинах:

- Финансовый учет и отчетность;
- Международные стандарты финансовой отчетности (адаптационный курс).

### **II. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

#### **Тема 1. Финансовые инструменты и учет по справедливой стоимости.**

Вложения в долговые ценные бумаги. Удерживаемые до погашения ценные бумаги. Имеющиеся в наличии для продажи ценные бумаги. Что представляет собой справедливая стоимость? Торговые ценные бумаги. Инвестиции в долевые ценные бумаги. Выбор

справедливой стоимости. Противоречие справедливой стоимости. Обесценение стоимости. Реклассификации и трансферы.

#### **Тема 2. Учет инвестиций по методу долевого участия.**

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия. Бухгалтерские процедуры, используемые при применении метода долевого участия. Превышение стоимости инвестиций над приобретенной балансовой стоимостью. Исключение нерезализованной прибыли в запасах.

#### **Тема 3. Консолидация финансовой информации.**

Расширение через поглощение компаний. Процесс консолидации бизнеса. Финансовая отчетность сделок по объединению бизнеса. Процедуры консолидации финансовой информации. Распределение справедливой стоимости на дату приобретения.

#### **Тема 4. Консолидация после даты приобретения.**

Последующая консолидация – инвестиции, записанные по методу долевого участия. Инвестиции, записанные по первоначальной стоимости или частичным методом долевого участия. Обесценение гудвилла.

#### **Тема 5. Компании с переменной долей участия, внутрифирменные операции, консолидированные потоки денежных средств.**

Консолидация компаний с переменным участием. Внутрифирменные операции с активами. Внутрифирменные операции с обязательствами. Консолидированный отчет о движении денежных средств. Консолидированная прибыль на акцию.

#### **Тема 6. Сегментная и промежуточная отчетность.**

Операционные сегменты. Определение отчетных операционных сегментов. Информация, подлежащая раскрытию отчетными операционными сегментами. Процедуры тестирования. Промежуточная отчетность.

#### **Тема 7. Операции в иностранной валюте и хеджирование валютного риска.**

Валютные рынки. Операции с иностранной валютой. Хеджирование валютного риска. Бухгалтерский учет производных инструментов. Бухгалтерский учет хеджирования. Хеджирование в иностранной валюте активов и обязательств. Валютные заимствования.

### **III. ОЦЕНИВАНИЕ**

Оценка знаний студентов проводится по 10-балльной системе по результатам работы на лекциях, семинарах, презентации кейсов, решения задач.

Накопленная оценка по курсу рассчитывается следующим образом:

$$O_{\text{НАКОПЛЕННАЯ}} = 0,4 \times O_{\text{СЕМИНАР}} + 0,6 \times O_{\text{ЭКЗАМЕН}},$$

где  $O_{\text{СЕМИНАР}}$  – оценка за презентации и работу на всех семинарах.

Для получения положительной оценки по курсу необходимо как минимум набрать 4 балла. Если итоговая оценка составила менее 4 баллов, то студент получает неудовлетворительную оценку и обязан явиться на повторную передачу. В случае получения дробной итоговой оценки менее 4 баллов округление не производится (например, 3,9 не округляется до 4). Во всех остальных случаях, когда дробная итоговая оценка составляет более 4, она округляется до целого числа по правилам математического округления.

### **IV. ПРИМЕРЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

#### **Вопросы итогового теста:**

1. Компания Н приобрела 80% компании S за 200 млн.руб. На дату покупки на балансе компании отражены ОС стоимостью 60 млн.руб., оборотный капитал стоимостью 30 млн.руб., кредит банка на сумму 20 млн.руб. по данным оценщика

справедливая стоимость ОС составляет 80 млн.руб. Кроме того, у компании S имеется клиентская база, стоимость которой оценивается в 10 млн. руб. необходимо рассчитать стоимость гудвилла и доли меньшинства.

2. 1 января 2014г. компания X приобрела российскую компанию Y за 480 млн.руб. На дату приобретения активы компании включают: ОС стоимостью 250 млн.руб., лицензию стоимостью 100 млн.руб., оборотный капитал стоимостью 50 млн.руб. В декабре в связи с ухудшением экономической ситуации и ростом процентных ставок стоимость компании (VIU) упала и составила на 31 декабря 2014г. 360 млн.руб. Как будет распределен убыток от обесценения? (3 балла)

3. Имеется следующая информация о компании ABC на 31 декабря 2016г.:  
 Основные средства: имущественный комплекс был приобретен 1 января 2016г. за 90 млн.руб., бухгалтерская норма амортизации 10%, для целей налога на прибыль – 30%.  
 Земля: стоимость на 1 января 2016 – 40 млн.руб., в середине года была произведена переоценка в соответствии с IAS 16 до 60 млн.руб.  
 Receivables – 25 млн.руб., из которых 5 млн.руб. являются просроченной задолженностью.  
 Резерв просроченной задолженности не учитывается для целей налога на прибыль.  
 Fines – 3 млн.руб. Не учитываются для целей налогообложения.  
 Interest payable – 10 млн.руб. Для целей налогообложения учитывается по оплате.  
 Баланс отложенных налогов на 1 января 2016 составлял 0,8 млн.руб. Ставка налога – 20%.

Какая величина отложенного налога будет начислена за 2016 год и отражена в отчете о прибылях и убытках?

## V. РЕСУРСЫ

### 5.1. Основная литература

1. Dieter C., Ludenbach N. IFRS Essentials [Electronic resource] / C. Dieter, N. Ludenbach. – John Wiley & Sons, 2013. – 562 p. – URL: <http://common.books24x7.com/toc.aspx?bookid=52760>
2. Doran D.T. Financial Reporting Standards: A Decision-Making Perspective for Non-Accountants [Electronic resource] / D.T. Doran. – Business Expert Press, 2012. – 340 p. – URL: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/hselibrary-ebooks/detail.action?docID=955822>

### 5.2. Дополнительная литература

1. Консолидированная версия МСФО [Электронный ресурс] / Минфин России. – URL: [http://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej\\_standart\\_fo/kons\\_msfo/](http://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/kons_msfo/)
2. Учебное пособие АССА ДипИФР [Электронный ресурс] / PricewaterhouseCoopers, 2016. – 586 с. – URL: <http://www.pwc.ru/ru/training/assets/dipifr-dec2014-textbook.pdf>
3. Чая В.Т. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник и практикум [Электронный ресурс] / В.Т. Чая, Г.В. Чая. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 418 с. <http://proxylibrary.hse.ru:2058/book/8519677F-0BED-4B41-9603-7637BA910039>

### 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: <a href="http://biblio-online.ru/">http://biblio-online.ru/</a>
<i>Интернет-ресурсы (электронные образовательные ресурсы)</i>		
1.	Открытое образование	URL: <a href="http://openedu.ru/">http://openedu.ru/</a>

#### 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.