

Сибирский институт управления – филиал РАНХиГС

Факультет экономики и финансов

Кафедра налогообложения, учета и экономической безопасности

**АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ  
ДИСЦИПЛИНЫ**

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Б1.В.09

краткое наименование дисциплины – МСФО

по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

направленность (профиль): «Финансы и кредит»

квалификация: Бакалавр

формы обучения: очная, заочная

Год набора 2020

**Авторы – составители:**

д.э.н., заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит»  
РАНХиГС Чипуренко Е.В.

к.э.н., и.о. заведующего кафедрой, налогообложения, учета и экономической безопасности  
СИУ-филиала РАНХиГС Черепкова Т.Н.

Новосибирск, 2019

### **Цель освоения дисциплины:**

Сформировать компетенцию, необходимую при осуществлении профессиональной деятельности - способность анализировать, интерпретировать и оценивать финансовое состояние экономического агента.

### **План курса:**

#### **Тема 1. Концептуальные основы МСФО**

В рамках темы рассматриваются концептуальные положения и фундаментальные принципы МСФО, дискутируется вопрос о потребности в концептуальных основах подготовки финансовой отчетности.

Анализируются качественные характеристики информации, представляемой в финансовой отчетности согласно Концептуальным основам МСФО, термины «уместность» и «достоверное представление», дополнительные характеристики, которые подчеркивают данные основные качественные характеристики. Термины «понятность» и «проверяемость» в отношении представления финансовой информации. Обсуждается важность таких характеристик как «сопоставимость» и «своевременность» для пользователей финансовой отчетности.

Студенты знакомятся с основными принципами финансового учета и определениями базовых понятий — основополагающие допущения, учетная политика, суждение бухгалтера; капитал и выручка; денежные средства и прибыль; доходы, расходы, активы и обязательства.

#### **Тема 2. Система регулирования финансового учета**

В рамках темы рассматриваются базовые вопросы: структура и особенности нормативного регулирования бухгалтерского (финансового) учета в РФ и в мире; роль и место стандартов (ПБУ) и МСФО в системе нормативного регулирования; ключевые положения базовых стандартов учета.

Рассматривается понятие «нормативно-правовая база» финансового учета, различия двух типов систем регулирования финансового учета — основанной на принципах и на правилах. Сравнительный анализ стандартов учета: стандарты, основанные на правилах, и стандарты, основанные на принципах.

Дискутируется вопрос необходимости нормативного регулирования, включая преимущества и недостатки МСФО по сравнению с национальными нормами учета. Законодательные аспекты, влияющие на технику учета, формат финансовой отчетности.

Влияние стандартов учета на финансовую отчетность. Изучение действующих учетных стандартов является основной задачей дисциплины. Знание требований стандартов финансового учета является обязательным, с одной стороны, для целей правильного формирования финансовой отчетности и представления достоверной информации о хозяйствующем субъекте. С другой стороны, владеть стандартами необходимо для правильного прочтения и использования финансовой отчетности.

Рассматривается вопрос, почему одних бухгалтерских стандартов недостаточно для нормативного регулирования подготовки финансовой отчетности.

Процесс разработки стандарта учета, используемый Советом по МСФО (СМСФО), включая вопрос пересмотра требований стандарта и выпуска интерпретаций к стандарту. Связь между национальными регуляторами финансового учета и СМСФО в процессе разработки и реализации стандартов учета.

Особенности применения МСФО для целей формирования финансовой отчетности специализированных, некоммерческих организаций и субъектов государственного сектора. Различия между целями деятельности коммерческих организаций и некоммерческих организаций, а также, субъектов государственного сектора.

В теме также рассматриваются требования МСФО к отчетности малых и средних предприятий, в том числе:

- базовые аспекты разработки стандартов финансовой отчетности для малых и средних организаций;
- возможные решения проблемы дифференцированной финансовой отчетности;
- причины, по которым МСФО для малых и средних предприятий не затрагивают некоторые наиболее сложные темы формирования финансовой отчетности.

### **Тема 3. Требования к представлению финансовой отчетности по МСФО**

Рассматриваются состав и базовые требования к формам и порядку представления финансовой отчетности согласно МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», в том числе сроки и периодичность представления отчетности по МСФО, а также порядок классификации и отражения в финансовой отчетности основных элементов: активов, обязательств, доходов, расходов, совокупного дохода и прочего совокупного дохода. Материальные и нематериальные активы.

Рассматриваются вопросы:

- представления финансовых результатов в соответствующих формах финансовой отчетности. Дискутируется важность выделения и представления результатов прекращенной деятельности;
- особенности определения, классификации и подходов к учету внеоборотных активов для продажи и прекращенной деятельности, случаи, когда требуется отдельное раскрытие существенных статей доходов или расходов;
- особенности формирования финансовой отчетности при первом применении МСФО (IFRS) 1 «Применение МСФО впервые», а также правила и методы трансформации финансовой отчетности с учетом комплекса различий между МСФО и РСБУ.

В теме предполагается рассмотреть базовые положения и порядок применения следующих МСФО:

- МСФО (IFRS) 1 «Применение МСФО впервые»
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»
- МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

### **Тема 4. Учетная политика, резервы и базовые требования к раскрытию информации в финансовой отчетности**

Анализируются основные положения МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», в том числе в сравнении с нормами ПБУ, а также фундаментальные положения, определяющие выбор и применение учетной политики с целью отражения в финансовой отчетности «сложных» объектов учета.

Анализируется принцип сопоставимости в отношении отражения изменений в учетной политике. Подходы к отражению в учете изменения бухгалтерских оценок, учетной политики и корректировки ошибок прошлых лет.

Содержание темы предусматривает также освоение студентами вопросов формирования и отражения в финансовой отчетности оценочных резервов:

- осознание важности правил МСФО по учету резервов;
- идентификация обязательств организации, возникших в силу закона, и обязательств, возникших как следствие сложившейся практики;
- обязательные условия и порядок создания, дальнейшего учета резерва,
- порядок раскрытия информации в финансовой отчетности в случаях создания резерва;
- порядок оценки резервов;
- идентификация условных активов и обязательств, правила их отражения в финансовой отчетности;

После освоения материалов темы студенты должны идентифицировать и отражать в учете гарантии, обременительный договор, экологические и прочие подобные резервы.

Материалы темы также включают более глубокое изучение вопросов учета событий после отчетной даты, в том числе:

- идентификация корректирующих и некорректирующих событий после отчетной даты и раскрытие информации в финансовой отчетности.

Кроме того, в теме рассмотрены следующие требования МСФО по раскрытию информации, которые студенты должны уметь применять для формирования финансовой отчетности.

Требования раскрытия информации о связанных сторонах, в том числе:

- идентифицировать связанные с организацией стороны в соответствии со стандартами МСФО;
- оценивать возможность введения в заблуждение пользователей отчетности в случае нераскрытия данных о взаимоотношениях и операциях со связанными сторонами;
- выполнить требования раскрытия информации об операциях с участием связанных сторон.

Дополнительно в теме рассматривается материал о представлении в финансовой отчетности данных по операционным сегментам, в том числе:

- положительные и отрицательные аспекты предоставления информации о сегментах;
- критерии идентификации операционного сегмента;
- критерии выделения сегментов, подлежащих раскрытию в финансовой отчетности, включая количественные и качественные критерии для агрегирования данных.

С точки зрения требований к раскрытию информации в теме предполагается рассмотреть базовые положения и порядок применения следующих МСФО:

- МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»
- МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»
- МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода»
- МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»
- МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

## **Тема 5. Признание и оценка. Порядок отражения отдельных объектов в учете и финансовой отчетности**

Рассматриваются базовые положения, порядок признания, формирования оценок при признании, а также правил последующего учета и отражения в финансовой отчетности активов, обязательств, элементов капитала, а также финансовых результатов — доходов и расходов.

Признание и оценка: определение термина «признание» в контексте подготовки финансовой отчетности, критерии признания активов и обязательств, доходов и расходов. Оценка активов, включая концепцию текущей стоимости, справедливой стоимости, экономической выгоды от использования, их влияние на баланс и расчет прибыли.

Концепция первоначальной стоимости. Преимущества и недостатки учета по исторической стоимости, использование текущей стоимости для решения проблем учета по исторической стоимости. Приведенная стоимость будущих денежных потоков. В теме предполагается рассмотреть положения и порядок применения МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости».

Понятие «чистая стоимость продажи» и порядок расчета и применения.

Концепции финансового и физического учета движения капитала, какое влияние концепция оказывает на признание прибыли.

Особое внимание уделяется освоению требований стандартов МСФО по признанию, оценке и дальнейшему отражению в учете и финансовой отчетности отдельных объектов бухгалтерского учета.

Запасы и биологические активы: принципы и методы оценки запасов, требования учета биологических активов.

К обязательным вопросам материалов темы относятся требования МСФО по учету в организациях сельского хозяйства, в том числе:

- ограничения по применению стандарта МСФО для сельского хозяйства;
- критерии признания и критерии оценки, включая учет прибылей/убытков, а также невозможность достоверно оценить справедливую стоимость;
- особенности порядка учета государственной помощи;
- требования представления и раскрытия информации, относящейся к сельскому хозяйству;
- отражения в учете процесса трансформации биологических активов и сельскохозяйственной продукции на момент сбора урожая.

В теме также рассмотрены особенности учета по операциям разведки и оценки минеральных ресурсов, в том числе:

- ограничения сферы применения специального стандарта МСФО;
- классификация и идентификация элементов затрат, которые могут быть учтены при первичной оценке разведочных и оценочных активов;

- первоначальная классификация и дальнейшая реклассификация разведочных и оценочных активов для целей формирования финансовой отчетности;
- условия тестирования разведочных и оценочных активов на обесценение.

В теме предполагается рассмотреть положения и порядок применения следующих базовых стандартов МСФО:

- МСФО (IAS) 2 «Запасы»
- МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»
- МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов минеральных ресурсов»
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости».

### **Формы текущего контроля и промежуточной аттестации**

<b>Тема (раздел)</b>	<b>Методы текущего контроля успеваемости</b>
Тема 1. Бухгалтерский учет в системе управления организации. Основы теории бухгалтерского учета	Контрольная работа
Тема 2. Учет денежных средств	Контрольная работа
Тема 3. Учет основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов	Контрольная работа
Тема 4. Учет затрат на производство и реализацию готовой продукции	Контрольная работа
Тема 5. Учет капитала организации	Контрольная работа
Тема 6. Учет расчетов	Контрольная работа
Тема 7. Учет доходов, расходов и финансовых результатов	Контрольная работа
Тема 8. Бухгалтерская финансовая отчетность	Контрольная работа

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета с оценкой

## **Основная литература.**

1. Герасименко, А. Финансовая отчетность для руководителей и начинающих специалистов / А. Герасименко. — 3-е изд. — Москва : Альпина Паблишер, 2019. — 440 с. — ISBN 978-5-9614-1665-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/82371.html>

## **Дополнительная литература**

Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО : учебник и практикум для вузов / И. М. Дмитриева. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 325 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00076-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/449866>