

**ГОУ ВПО РОССИЙСКО-АРМЯНСКИЙ  
(СЛАВЯНСКИЙ) УНИВЕРСИТЕТ**

Составлена в соответствии с государственными требованиями к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по указанным направлениям и Положением РАУ «О порядке разработки и утверждения учебных программ».

**УТВЕРЖДАЮ:**



**№ 02/23 от 18 июля 2023г.**

**Институт: Экономики и бизнеса**

*Название института*

**Кафедра: Экономики и финансов**

*Название кафедры*

*Автор: Арутюнян А.Г.*

***УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС***

**Дисциплина: Б1.В.13**

*Международные стандарты финансовой отчетности*

Для магистратуры:

**Направление: Экономика (38.04.01)**

**Магистерская программа "Мировая экономика"**

**ЕРЕВАН 2023**

## **1. Общая аннотация курса**

### **1.1. Аннотация**

Курс лекций по системе международных стандартов финансовой отчетности представляет собой введение в основы деятельности по составлению и анализу финансовой отчетности, и предполагает изучение подходов и процедур.

Занятия предполагают интерактивный формат общения, позволяющий студентам задавать вопросы, выносить на обсуждение актуальные в рамках тем дисциплины вопросы, принимать непосредственное участие в процессе освоения новой информации.

В программе дисциплины рассматриваются теоретические вопросы организации учета по МСФО; изучаются подходы к формированию отдельных показателей отчетности в зависимости от вариантов учетной политики, увеличение экономической прибыли за счет сокращения затрат на учетно-аналитические процессы и повышения удовлетворённости потребителей; исследуется возможность их практического применения.

Программой предусмотрена практическая направленность и изучение курса в тесной взаимосвязи с другими специальными дисциплинами.

Для освоения данной дисциплины необходимы знания и умения, приобретенные обучающимися в результате освоения следующих дисциплин: микроэкономика, финансы; бухгалтерский учет; бухгалтерская финансовая отчетность и др.

В свою очередь, знания, полученные при освоении дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» могут быть использованы при прохождении преддипломной практики и подготовке выпускных квалификационных работ.

В результате изучения дисциплины студенты должны иметь представление о формате составления финансовой отчетности, нормативном регулировании финансовой деятельности и видах международных стандартов.

### **1.2. Требования к исходным уровням знаний и умений студентов.**

Приступая к изучению данного курса, студенты должны обладать знаниями и умениями в области бухгалтерского и финансового учета в рамках высшего образования.

## **2. Цель и требования к уровню освоения дисциплины**

### **2.1. Цель и задачи дисциплины**

*Цели и задачи дисциплины*

- Цель рабочей программы дисциплины - сформировать у студентов базовые, профессиональные знания и навыки ведения учета и отчетности по МСФО, принципов и методики учета основных объектов, хозяйственных процессов и операций коммерческого предприятия, обработки и использования учетной информации в целях управления.

Задачи изучения дисциплины:

- освоить требования МСФО к организации учета и представлению бухгалтерской отчетности;
- определить сходства и отличия требований российских и международных стандартов по учету и отчетности,
- знать правовые нормы, регулирующие отношения между организацией и пользователями финансовой отчетности, сознавать профессиональную ответственность перед государством и обществом;
- сформировать навыки решения экономических и управленческих задач;
- развить потребность самостоятельного изучения современной учебной и научной литературы и проведения учебно-исследовательской работы.

## **2.2. Требования к уровню освоения содержания дисциплины.**

После прохождения дисциплины студент должен обладать:

- способностью к логическому мышлению, анализу, систематизации, обобщению, критическому осмыслению информации, постановке исследовательских задач и выбору путей их решения;
- способностью к абстрактному мышлению, анализу, синтезу (ОК-1).

Выпускник должен обладать следующими профессиональными компетенциями:

- способностью подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- способностью обосновывать выбор методик расчета экономических показателей;
- способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов; применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности;
- способностью выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор;
- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений;
- способностью обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований (ПК-1);

### *Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине*

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

- знать цели, задачи и принципы МСФО; систему законодательного и нормативного регулирования бухгалтерского учета на международном уровне; пользователей

финансовой отчетности и их требования к учетной информации; элементы финансовой отчетности; концепцию реформирования национальной системы бухгалтерского учета в соответствии с МСФО.

- уметь отражать бухгалтерские записи для систематизации и обобщения информации в финансовой отчетности по МСФО; формировать читать финансовую отчетность в соответствии с требованиями МСФО;

- владеть современными методиками решения экономических и управленческих задач на основе концепции МСФО, инструментальными средствами для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей; современными техническими средствами и информационными технологиями.

### 3. Трудоемкость дисциплины и виды учебной работы по учебному плану

Виды учебной работы	Всего, в акад. часах	Распределение по семестрам					
		1 сем	2 сем	3 Сем	— сем.	— сем.	— сем.
1	3	4	5	6	7	10	11
<b>1. Общая трудоемкость изучения дисциплины по семестрам, в т. ч.:</b>	<b>72</b>			<b>72</b>			
1.1. Аудиторные занятия, в т. ч.:	<b>18</b>			<b>18</b>			
1.1.1. Лекции							
1.1.2. Практические занятия, в т. ч.	<b>18</b>			<b>18</b>			
1.1.2.1. Обсуждение прикладных проектов							
1.1.2.2. Кейсы							
1.1.2.3. Деловые игры, тренинги							
1.1.2.4. Контрольные работы							
1.1.3. Семинары							
1.1.4. Лабораторные работы							
1.1.5. Другие виды аудиторных занятий							
1.2. Самостоятельная работа, в т. ч.:							
1.2.1. Подготовка к экзаменам							
1.2.2. Другие виды самостоятельной работы, в т.ч. (можно указать)							
1.2.2.1. Письменные домашние задания							
1.2.2.2. Курсовые работы							
1.2.2.3. Эссе и рефераты							
1.3. Консультации							
1.4. Тест							
Итоговый контроль (Экзамен, Зачет, диф. зачет/указать)				<b>Зачет</b>			

#### 4. Распределение весов по формам контроля

Формы контролей	Весы форм текущих контролей в результирующих оценках текущих контролей			Весы форм промежуточных контролей в оценках промежуточных контролей			Весы оценок промежуточных контролей и результирующих оценок текущих контролей в итоговых оценках промежуточных контролей			Весы итоговых оценок промежуточных контролей в результирующей оценке промежуточных контролей	Весы результирующей оценки промежуточных контролей и оценки итогового контроля в результирующей оценке итогового контроля
	M1 <sup>1</sup>	M2	M3	M1	M2	M3	M1	M2	M3		
Вид учебной работы/контроля	M1 <sup>1</sup>	M2	M3	M1	M2	M3	M1	M2	M3		
Контрольная работа						1					
Тест				1							
Курсовая работа											
Лабораторные работы											
Письменные домашние задания											
Реферат					1						
Эссе											
<i>Другие формы (Указать)</i>											
<i>Другие формы (Указать)</i>											
Весы результирующих оценок текущих контролей в итоговых оценках промежуточных контролей							-	-	-		
Весы оценок промежуточных контролей в итоговых оценках промежуточных контролей							1	1	1		
Вес итоговой оценки 1-го промежуточного контроля в результирующей оценке промежуточных контролей										0.3	
Вес итоговой оценки 2-го промежуточного контроля в результирующей оценке промежуточных контролей										0.35	
Вес итоговой оценки 3-го промежуточного контроля в результирующей оценке промежуточных контролей										0.35	
Вес результирующей оценки промежуточных контролей в результирующей оценке итогового контроля											0.7
<b>Экзамен/зачет (оценка итогового контроля)</b>											0.3 (Зачет)
	$\Sigma = 1$	$\Sigma = 1$	$\Sigma = 1$	$\Sigma = 1$	$\Sigma = 1$	$\Sigma = 1$	$\Sigma = 1$	$\Sigma = 1$	$\Sigma = 1$	$\Sigma = 1$	$\Sigma = 1$

<sup>1</sup> Учебный Модуль

## 5. Содержание дисциплины

### 5.1. Тематический план и трудоемкость аудиторных занятий

#### (Модули, разделы дисциплины и виды занятий) по учебному плану

Разделы и темы дисциплины	Всего аудит. часов	Лекции, ак. Часов	Практ. занятия, ак. часов	Семинары, ак. часов	Лабор, ак. часов	Другие виды занятий, ак. Часов
1	2=3+4+5+6+7	4	5	6	7	8
<b>Раздел 1.</b> Сущность МСФО, виды и содержание отчетов по МСФО, раскрытие информации об активах и обязательствах						
<b>Тема 1.</b> Концепция МСФО	8			8		
<b>Тема 2.</b> Раскрытие информации об активах и обязательствах в финансовой отчетности.	10			10		
<b>ИТОГО</b>	<b>18</b>			<b>18</b>		

### 5.2. Содержание разделов и тем дисциплины:

Содержание дисциплины соответствует федеральному государственному образовательному стандарту специальных дисциплин.

**СУЩНОСТЬ МСФО, ВИДЫ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТОВ ПО МСФО, РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ**

#### *Концепция МСФО*

##### 1.1. Понятие и принципы МСФО

МСФО: понятие, и история возникновения. Совет (Комитет) по МСФО: задачи, функции, органы. Иерархия документов, регулирующих представление отчетности по МСФО. Перечень и структура МСФО.

Основополагающие допущения: непрерывности деятельности и соотношения доходов и расходов. Качественные характеристики финансовой отчетности: надежность, уместность, сопоставимость, понятность. Ограничения уместности и надежности информации: рациональность и своевременность.

1.2. Элементы финансовой отчетности, их понятие и критерии признания Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, капитал, доходы и расходы. Концепции

поддержания капитала. Надежная денежная оценка. Понятие исторической и справедливой стоимости. Виды оценок, применяемые в МСФО.

### 1.3 Представление финансовых отчетов

IAS 1 «Представление финансовой отчетности». Цель финансовой отчетности, ее состав. Структура и содержание Отчета о финансовом положении. Модели и элементы Отчета о совокупном доходе. Содержание Отчета об изменениях в капитале. Назначение и порядок формирования примечаний.

IFRS 1 «Первое применение МСФО». Подготовительные этапы приведения показателей российской отчетности в соответствие с МСФО.

### 1.4. Прочая отчетная информация

IAS 7 «Отчеты о движении денежных средств». Понятия «денежные средства», «денежные эквиваленты». Классификация денежных потоков: текущие, инвестиционные и финансовые. Прямой и косвенный методы представления в отчете информации о текущей деятельности. Раскрытие дополнительной информации о движении денежных средств.

IAS 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Формирование и раскрытие учетной политики. Изменения учетной политики, ретроспективное и перспективное отражение в отчетности. Отражение изменений в бухгалтерских оценках. Признание и отражение в отчетности бухгалтерских ошибок.

IAS 10 «События после отчетной даты». Понятие и виды событий, произошедших после отчетной даты. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности.

IFRS 8 «Операционные сегменты». Сфера применения стандарта. Понятие и выбор отчетных сегментов. Доходы и расходы, активы и обязательства сегмента. Раскрытие информации в отчетности.

## *Раскрытие информации об активах и обязательствах в финансовой отчетности*

### 2.1. Внеоборотные активы

IAS 16 «Основные средства». Понятие и условия признания. Первоначальная стоимость. Переоценка: основной и альтернативный подходы. Амортизация основных средств: понятие, определение амортизируемой стоимости и методы начисления. Выбытие и списание. Раскрытие информации об основных средствах в финансовой отчетности и приложениях.

IAS 40 «Инвестиции в недвижимость». Понятие, виды. Первоначальная оценка. Последующая оценка инвестиционной собственности. Выбытие инвестиционной собственности. Раскрытие информации об инвестиционной собственности в приложениях к отчетности.

IAS 38 «Нематериальные активы». Понятие, условия признания. Внутренне созданные нематериальные активы, исследования и разработки. Первоначальная оценка нематериальных активов. Переоценка нематериальных активов: основной и альтернативный подходы. Амортизация нематериальных активов: понятие, способы начисления. Раскрытие информации о нематериальных активах в финансовой отчетности.

## 2.2. Оборотные активы и обесценение

IFRS 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность». Понятие активов «удерживаемых для продажи», критерии признания, оценка. Изменения в плане продаж. Прекращаемая деятельность. Раскрытие информации об активах «удерживаемых для продажи» и прекращаемой деятельности в финансовой отчетности.

IFRS 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов». Сфера применения стандарта. Признание и первоначальная оценка расходов на разработку и оценку минеральных ресурсов. Признание разрабатываемых и оцениваемых минеральных ресурсов (активов). Последующая оценка разрабатываемых и оцениваемых минеральных ресурсов (активов). Обесценение разрабатываемых и оцениваемых минеральных ресурсов (активов): признаки, проверка. Раскрытие информации в финансовой отчетности.

IAS 2 «Запасы». Понятие, виды, критерии признания, первоначальная оценка. Расчет себестоимости запасов. Оценка по методу ФИФО. Признание запасов в качестве расходов. Переоценка запасов. Раскрытие информации о запасах в финансовой отчетности.

IAS 36 «Обесценение активов». Сфера применения стандарта. Этапы определения снижения стоимости имущества. Выявление активов с возможным обесценением. Определение возмещаемой стоимости. Признание и измерение обесценения активов. Раскрытие информации об обесценении активов в финансовой отчетности.

## 2.3. Обязательства

IAS 23 «Расходы по займам». Признание и оценка. Способы учета расходов по займам: основной и альтернативный. Квалифицируемый актив. Капитализация затрат по займам. Раскрытие информации в приложениях к финансовой отчетности.

IAS 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Сфера применения стандарта. Резервы: понятие, критерии признания, оценка. Условные обязательства, условные активы.

IAS 19 «Вознаграждения работникам». Понятие, виды. Краткосрочные вознаграждения работникам: признание и оценка. Программы участия в прибыли. Прочие долгосрочные вознаграждения. Раскрытие информации о вознаграждениях работникам в финансовой отчетности и приложениях.

IFRS 2 «Выплаты долевыми инструментами». Сфера применения стандарта. Платежи с использованием акций. Условное и безусловное предоставление долевых инструментов. Раскрытие информации о выплатах долевыми инструментами в финансовой отчетности.

IAS 12 «Налоги на прибыль». Бухгалтерская, налогооблагаемая прибыль. Обязательства, активы по отложенным налогам. Исключаемые различия. Временные различия: виды, порядок расчета. Бухгалтерский учет налогов. Раскрытие информации о налогах на прибыль в финансовой отчетности и приложениях.

IFRS 16 «Аренда». Понятие, классификация. Сроки аренды. Арендные платежи. Отражение финансовой и операционной аренды в финансовой отчетности арендатора и арендодателя.



## **6. Блок ОДС и КИМ**

### **Вопросы для самопроверки и обсуждения:**

МСФО: понятие, и история возникновения.

Совет (Комитет) по МСФО: задачи, функции, органы.

Иерархия документов, регулирующих представление отчетности по МСФО.

Перечень и структура МСФО.

Основополагающие допущения: непрерывности деятельности и соотношения доходов и расходов.

Проблемы оценки по справедливой стоимости

Принцип осмотрительности: сущность и способы практической реализации

Приоритет содержания над формой: проблемы и решения

Консолидированная отчетность: сущность и сфера применения

Принцип соотношения доходов и расходов: практические примеры

Качественные характеристики финансовой отчетности: надежность, уместность, сопоставимость, понятность.

Ограничения уместности и надежности информации: рациональность и своевременность.

Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, капитал, доходы и расходы.

Концепции поддержания капитала.

Надежная денежная оценка.

Понятие исторической и справедливой стоимости.

Виды оценок, применяемые в МСФО.

IAS 1 «Представление финансовой отчетности». Цель финансовой отчетности, ее состав.

Структура и содержание Отчета о финансовом положении.

Модели и элементы Отчета о совокупном доходе.

Содержание Отчета об изменениях в капитале.

Назначение и порядок формирования примечаний.

IAS 7 «Отчеты о движении денежных средств». Понятия «денежные средства», «денежные эквиваленты».

Классификация денежных потоков: текущие, инвестиционные и финансовые.

Прямой и косвенный методы представления в отчете информации о текущей деятельности.

Раскрытие дополнительной информации о движении денежных средств.

IAS 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Формирование и раскрытие учетной политики.

Изменения учетной политики, ретроспективное и перспективное отражение в отчетности.

Отражение изменений в бухгалтерских оценках.

Признание и отражение в отчетности бухгалтерских ошибок.

IAS 10 «События после отчетной даты». Понятие и виды событий, произошедших после отчетной даты, корректировки показателей бухгалтерской отчетности.

IFRS 8 «Операционные сегменты». Сфера применения стандарта. Понятие и выбор отчетных сегментов. Доходы и расходы, активы и обязательства сегмента.

Раскрытие информации в отчетности.

*Формы работы:* опрос, дискуссия, решение задач.

## *Контрольные вопросы к зачету*

1. МСФО: понятие, и история возникновения.
2. Иерархия документов, регулирующих представление отчетности по МСФО.
3. Основопологающие допущения: непрерывности деятельности и соотнесения доходов
4. и расходов.
5. Качественные характеристики финансовой отчетности: надежность, уместность, сопоставимость, понятность.
6. Ограничения уместности и надежности информации: рациональность и своевременность.
7. Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, капитал, доходы и расходы.
8. Виды оценок, применяемые в МСФО.
9. Цель финансовой отчетности, ее состав.
10. Структура и содержание Отчета о финансовом положении.
11. Модели и элементы Отчета о совокупном доходе.
12. Содержание Отчета об изменениях в капитале.
13. Назначение и порядок формирования примечаний.
14. Первое применение МСФО.
15. Отчеты о движении денежных средств.
16. Изменения учетной политики, бухгалтерские ошибки и оценочные значения: ретроспективное и перспективное отражение в отчетности.
17. Понятие и виды событий, произошедших после отчетной даты.
18. Понятие и выбор отчетных сегментов. Раскрытие информации по сегментам
19. Учет основных средств по МСФО.
20. Учет инвестиционной собственности по МСФО.
21. Учет нематериальных активов по МСФО.
22. Учет внеоборотных активов на продажу.
23. Признание и учет расходов на разработку и оценку минеральных ресурсов.
24. Учет запасов по МСФО
25. Обесценение активов по МСФО.
26. Учет расходов по займам.
27. Учет резервов, условных обязательств и условных активов.
28. Учет вознаграждений работникам.
29. Учет налога на прибыль.
30. Учет аренды по МСФО
31. Выручка: понятие, оценка и учет.
32. Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи.
33. Базовая и разводненная прибыль на акцию.
34. Объединение бизнеса: понятие, способы и раскрытие в отчетности.
35. Консолидация отчетности.
36. Учет инвестиций в ассоциируемые компании.
37. Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности.
38. Раскрытие информации о связанных сторонах».
39. Финансовые инструменты – признание и оценка».
40. Финансовые инструменты: раскрытие информации

## **7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины**

### **7.1. Рекомендуемая литература:**

Основная литература:

1. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие / Л.И. Воронина. - М.:Магистр: ИНФРА-М, 2011. - 200 с.: 60x88 1/16. (обложка) ISBN 978-5-9776-0191-7, 500 экз. <http://www.znaniium.com/bookread.php?book=223847>
2. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник / Под ред. В.Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 559с. Режим доступа <http://znaniium.com/bookread.php?book=236747> (дата обращения 20.09.2014)
3. Суворова С. П. Международные стандарты аудита: Учебное пособие / С.П. Суворова, Н.В. Парушина, Е.В. Галкина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2012. - 304 с. Режим доступа <http://znaniium.com/bookread.php?book=342948> (дата обращения 20.09.2014)
4. Миславская, Н. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Электронный ресурс] : Учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2012. - 372 с. Режим доступа <http://znaniium.com/bookread.php?book=430354> (дата обращения 20.09.2014)

Дополнительная литература:

1. Бабаев Ю. А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. - 398 с. Режим доступа <http://znaniium.com/bookread.php?book=329580> (дата обращения 20.09.2014)
2. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 506 с. Режим доступа <http://znaniium.com/bookread.php?book=372372> (дата обращения 20.09.2014)
3. Ремизова, Е. Ю. МСФО: учет и отчетность/ Е. Ю. Ремизова, Г. С. Султанова. - Москва: ОМЕГА-Л, 2010. - 131 с.
4. Бархатов, А. П.. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учеб. для студентов эконом. вузов, обуч. по спец. "Бух. учет, анализ и аудит"/ А. П. Бархатов. - 4-е изд., перераб. и доп.. - Москва: Дашков и К, 2010. - 484 с.
5. Шуклов Л. В. Постановка международного учета (МСФО) : алгоритм действий / Л. В. Шуклов. - Москва : Либроком, 2011. - 304 с.

- International Accounting Standards Board – IFRS, <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>
- Консультант - Справочная информация: "Международные стандарты финансовой отчетности и Разъяснения к ним"
- Հայաստանի Հանրապետության Կառավարություն 11 Մարտի 2010 Թ. N 235-Ն որոշում, «Ֆինանսական Հաշվետվությունների Միջազգային Ստանդարտները Եվ Միջազգային Ստանդարտների Ուղեցույցները Հրատարակելու Մասին»