

**МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ М.В. ЛОМОНОСОВА**

---

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ**

**«УТВЕРЖДАЮ»**

Декан экономического факультета

\_\_\_\_\_ / проф. А.А. Аузан/

(подпись)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ  
«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»**

**Москва, 2019**

## 1. Наименование дисциплины: Зарубежный финансовый учет и аудит

Автор(ы) программы:

д.э.н., профессор Соловьева Ольга Витальевна

Телефон, e-mail: 8-495-939-32-97, [olga.v.soloveva@mail.ru](mailto:olga.v.soloveva@mail.ru)

Уровень высшего образования: бакалавриат

Направление подготовки: Экономика

Язык преподавания дисциплины: русский; в процессе изучения курса используются, в том числе, слайды на английском языке

## 2. Статус и место дисциплины в структуре основной образовательной программы подготовки бакалавра (данные берутся из учебного плана)

Статус дисциплины: факультатив

Семестр: 7 семестр

Курс является логическим продолжением курса «Зарубежный финансовый учет и аудит» в процессе комплексного освоения студентами процесса формирования и содержания финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Обеспечивает общее знание требований основных стандартов МСФО к финансовой отчетности

Пререквизиты:

Спецкурс по выбору «Зарубежные стандарты учета и аудита».

Студенты должны владеть английским языком.

## 3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Дисциплина обеспечивает формирование следующих компетенций и результатов обучения:

Формируемые компетенции	Результаты обучения по дисциплине
Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5)	<u>Знать:</u> Требования МСФО к информации, представляемой в финансовой отчетности компаний, и объяснять ее экономическую логику; знать профессиональную терминологию на английском языке <u>Уметь</u> Использовать требования конкретных стандартов для отражения в финансовой отчетности экономических событий и явлений

## 4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ ПО ВИДАМ РАБОТ

Объем дисциплины составляет 2 зачетных единицы, всего 72 академических часа, из которых, 36 часов составляет контактная работа студента с преподавателем ( 34 часов - занятия лекционного типа, 0 часов - занятия семинарского типа, 0 -

консультации,   2   - промежуточная аттестация),   36   часов составляет самостоятельная работа студента.

Название темы	Трудоёмкость (в академических часах) по видам работ							
	Всего часов	Контактная работа студента с преподавателем, часы						Самостоятельная работа студента, часы
		Всего часов контактной работы	в том числе				Промежуточная аттестация <i>(зачет)</i>	
			Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа	Консультации			
кнч	перед промежуточной аттестацией							
Тема 1. Введение в МСФО (IFRS)		2	2					2
Тема 2. Концептуальные основы (Framework)		2	2					2
Тема 3. Представление финансовой отчетности (IAS 1 Presentation of financial statements)		2	2					2
Промежуточный тест 1		2	2					4
Тема 4. Учетная политика, изменения в оценках и ошибки (IAS 8- Accounting policies, changes in accounting estimates and errors)		2	2					2
Тема 5. Основные средства (IAS 16 Property, plant, equipment)		2	2					2
Тема 6. Нематериальные активы (IAS 38 Intangible assets)		2	2					2
Промежуточный тест 2		2	2					2
Тема 7. Затраты по займам (IAS 23 Borrowing costs)		2	2					2
Тема 8. Обесценение активов (IAS 36 Impairment of assets)		2	2					2

Промежуточный тест 3		2	2					2
Тема 9. Инвестиционная собственность (IAS 40 Investment property)		2	2					2
Тема 10. Запасы (IAS 2 Inventories)		2	2					2
Промежуточный тест 4		2	2					2
Тема 11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (IAS 37 Provisions, contingent liabilities & contingent assets)		2	2					2
Тема 12. Отчет о движении денежных средств (IAS 7 Statement of Cash Flows)		2	2					2
Промежуточный тест 5		2	2					2
Промежуточная аттестация (зачет)		2					2	
<b>Всего часов</b>	<b>72</b>	<b>36</b>	<b>34</b>				<b>2</b>	<b>36</b>

## 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ И ФОРМЫ ПРОВЕДЕНИЯ ЗАНЯТИЙ

### Тема 1. Введение в МСФО (IFRS) (2 часа)

Понятие МСФО. Документы, входящие в состав МСФО: МСФО в широком смысле и МСФО в узком смысле. Сфера действия МСФО: различие понятий financial statements и financial reporting. Порядок разработки и статус МСФО.

#### Основная литература:

- Материалы лекций – размещаются на [on.econ.msu](http://on.econ.msu)
- Соловьева О.В. Зарубежный финансовый учет и отчетность. – М.: Экономический факультет МГУ имени М.В. Ломоносова, 2020. Глава 1 (электронный учебник) – размещен на [on.econ.msu](http://on.econ.msu)
- Preface to IFRS Standards - <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>

### Тема 2. Концептуальные основы (Framework) (2 часа)

Общее содержание, цель и статус Концептуальных основ МСФО. Цель финансовой отчетности. Качественные характеристики полезной финансовой информации. Отчитывающееся предприятие и перспектива подготовки финансовой отчетности.

Элементы финансовой отчетности и их взаимосвязь. Признание и прекращение признания элементов финансовой отчетности. Виды оценки элементов финансовой отчетности. Требования представлению и раскрытию информации.

**Основная литература:**

- Материалы лекций – размещаются на on.econ.msu
- Conceptual Framework for Financial Reporting - <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>

**Тема 3. Представление финансовой отчетности (IAS 1 Presentation of financial statements) (2 часа)**

Общие и специальные требования стандарта. Полный набор финансовой отчетности. Требования к содержанию отчета о финансовом положении. Требования к содержанию отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Требования к содержанию отчета об изменении собственного капитала. Требования к содержанию примечаний.

**Основная литература:**

- Материалы лекций (включают в себя слайды и задачи) – размещаются на on.econ.msu
- IAS 1 Presentation of financial statements - <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>

**Тема 4. Учетная политика, изменения в оценках и ошибки (IAS 8 Accounting policies, changes in accounting estimates and errors) (2 часа) – лекция читается совместно со специалистами компании KPMG**

Понятие учетной политики, выбор учетной политики, изменение учетной политики. Порядок отражения в финансовой отчетности изменения учетной политики, изменения в учетных оценках, исправления ошибок прошлых лет.

**Основная литература:**

- Материалы лекций – размещаются на on.econ.msu
- IAS 8 Accounting policies, changes in accounting estimates and errors - <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>

**Тема 5. Основные средства (IAS 16 Property, plant, equipment) (2 часа) – лекция читается совместно со специалистами компании KPMG**

Определение основных средств. Порядок формирования первоначальной стоимости. Модель первоначальной стоимости и модель переоценки. Амортизация основных средств. Прочие вопросы.

**Основная литература:**

- Материалы лекций – размещаются на on.econ.msu
- IAS 16 Property, plant, equipment - <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>

**Тема 6. Нематериальные активы (IAS 38 Intangible assets) (2 часа) – лекция читается совместно со специалистами компании KPMG**

Определение нематериальных активов. Порядок признания и первоначальная оценка. Модель первоначальной стоимости и модель переоценки. Амортизация и обесценение нематериальных активов.

**Основная литература:**

- Материалы лекций – размещаются на on.econ.msu
- IAS 38 Intangible assets - <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>

**Тема 7. Затраты по займам (IAS 23 Borrowing costs) (2 часа) – лекция читается совместно со специалистами компании Deloitte**

Определения. Порядок учета затрат по займам: капитализация или отражение в качестве расходов периода.

**Основная литература:**

- Материалы лекций – размещаются на on.econ.msu
- IAS 23 Borrowing costs - <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>

**Тема 8. Обесценение активов (IAS 36 Impairment of assets) (2 часа) – лекция читается совместно со специалистами компании Deloitte**

Определения. Идентификации активов, которые могут обесцениться. Правило отражения убытка от обесценения.

**Основная литература:**

- Материалы лекций – размещаются на on.econ.msu
- IAS 36 Impairment of assets - <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>

**Тема 9. Инвестиционная собственность (IAS 40 Investment property) (2 часа) – лекция читается совместно со специалистами компании ЕУ**

Определение инвестиционной собственности. Порядок признания и оценки при первоначальном признании. Последующая оценка: модель справедливой стоимости и модель первоначальной стоимости.

**Основная литература:**

- Материалы лекций – размещаются на on.econ.msu
- IAS 40 Investment property - <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>

**Тема 10. Запасы (IAS 2 Inventories) (2 часа) – лекция читается совместно со специалистами компании ЕУ**

Определение запасов. Формирование первоначальной стоимости запасов. Способы оценки первоначальной стоимости запасов. Правило отражения запасов в отчете о финансовом положении

**Основная литература:**

- Материалы лекций – размещаются на on.econ.msu
- IAS 2 Inventories - <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>

**Тема 11. Резервы, условные обязательства и условные активы (IAS 37 Provisions, contingent liabilities and contingent assets) (2 часа) – лекция читается совместно со специалистами компании PWC**

Определение резервов (оценочных обязательств) и условных обязательств. Порядок оценки резервов (оценочных обязательств) и их оценки. Раскрытие информации об условных обязательствах в финансовой отчетности.

**Основная литература:**

- Материалы лекций – размещаются на [on.econ.msu](http://on.econ.msu)
- IAS 37 Provisions, contingent liabilities and contingent assets - <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>

**Тема 12. Отчет о движении денежных средств (IAS 7 Statement of Cash Flows) (2 часа) – лекция читается совместно со специалистами компании PWC**

Требования к содержанию отчета о движении денежных средств. Состав потоков денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Методы формирования раздела потоков денежных средств от операционной деятельности: прямой и косвенный. Методы формирования разделов потоков денежных средств от инвестиционной и финансовой деятельности.

**Основная литература:**

- Материалы лекций – размещаются на [on.econ.msu](http://on.econ.msu)
- IAS 7 Statement of Cash Flows - <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>

## **6. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Основная литература:**

- Материалы лекций – размещаются на [on.econ.msu](http://on.econ.msu)
- Официальные тексты соответствующих стандартов МСФО, Концептуальных основ МСФО, Предисловия к МСФО на английском языке - <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>. Тексты данных стандартов скачиваются бесплатно на официальном сайте Фонда МСФО после регистрации - <https://www.ifrs.org>. На данном сайте также можно найти официальный перевод стандартов на русский язык.
- Соловьева О.В. Зарубежный финансовый учет и отчетность. – М.: Экономический факультет МГУ имени М.В. Ломоносова, 2020. Глава 1 (электронный учебник) – размещен на [on.econ.msu](http://on.econ.msu)

**Дополнительная литература:**

- МСФО: точка зрения КПМГ. Практическое руководство по международным стандартам финансовой отчетности. 2017/2018: в 4 ч. / Пер. с англ. - 14-е изд. – М.: ИПЦ «Маска», 2018
- Применение МСФО: в 3 ч. / Пер. с англ. – 7 изд.; перераб. и доп. – М.: Альпина Паблишер, 2016

## **Базы данных и Интернет-ресурсы**

- [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org) – официальный сайт Фонда МСФО
- Официальные сайты компаний «Большой 4» - KPMG, Deloitte, EY, PWC

## 7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (материалы для проведения контактной и самостоятельной работы)

### Варианты форм проведения занятий (контактной работы):

- записи лекций 1-3, выложенные в op.econ.msu
- интерактивные лекции в форме диалога со студентами
- лекции специалистов компаний-партнеров - KPMG, EY, Deloitte, PWC - крупнейших международных аудиторских компаний
- проведение промежуточного тестирования в системе op.econ.msu; проведение промежуточного тестирования на платформах компаний
- промежуточная аттестация (зачет) – обсуждение результатов, разбор ошибок и подсчет баллов для формирования оценки по курсу.

### Варианты форм самостоятельной работы студентов:

- изучение лекционных материалов и официального текста стандартов
- изучение самостоятельно скачанной из интернета финансовой отчетности зарубежных компаний, составленной на основе МСФО, на английском языке

*В качестве примера может быть продемонстрирована финансовая отчетность Nestle Group за 2018 год на английском языке – pdf . версия*

[https://www.nestle.com/sites/default/files/asset-library/documents/library/documents/financial\\_statements/2018-financial-statements-en.pdf](https://www.nestle.com/sites/default/files/asset-library/documents/library/documents/financial_statements/2018-financial-statements-en.pdf)

- разбор задач, представленных в лекционных материалах компаний-партнеров (размещены на op.econ.msu)

*Данные задачи защищены авторским правом компаний и не могут быть опубликованы в программе в качестве примера. Задания доступны студентам, зарегистрированным на курс, в системе op.econ.msu.*

- подготовка к тестированию

*Примеры тестовых вопросов, выполняемых в рамках проведения промежуточного тестирования*

### **Отметьте все правильные утверждения:**

- IFRSs are used by all international corporations*
- IFRSs are used by all large European companies*
- IFRSs can be used in some countries as well as national accounting standards*
- IFRSs are used for the preparation of consolidated financial statements by listed European companies*

### **IFRSs can be used in US:**

- By all American companies*
- By listed American companies*
- By listed international companies*
- Can not be used as US GAAP must be applied*



## 8. ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ

Результаты обучения по дисциплине	Оценочные средства
<u>Знать:</u> Требования МСФО к информации, представляемой в финансовой отчетности компаний, и объяснять ее экономическую логику; знать профессиональную терминологию на английском языке	Тест 1 – на компьютере в системе on.ecop.msu
<u>Уметь</u> Использовать требования конкретных стандартов для отражения в финансовой отчетности экономических событий и явлений	Работа на занятиях (участие в лекциях, обсуждение заданий компаний) Тест 2 Тест 3 Тест 4 Тест 5

## 9. БАЛЛЬНАЯ СИСТЕМА ОЦЕНКИ

Максимальные значения баллов, которые студент может получить за выполнение формы проверки знаний (текущая и промежуточная аттестация):

Формы текущей и промежуточной аттестации (оценочные средства)	Баллы
Тест 1	35
Тест 2	20
Тест 3	15
Тест 4	15
Тест 5	15
Всего:	100

Студенты, достигшие наиболее успешных результатов по разделам, читаемым компаниями, имеют возможность получить сертификаты компаний KPMG, Deloitte, EY, PWC. Порядок выдачи сертификатов определяется компаниями.

Оценка по курсу выставляется, исходя из следующих критериев:

Оценка	Минимальное количество баллов	Максимальное количество баллов
<i>Зачет</i>	40	100
<i>Незачет</i>	0	39,9

## **10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Все учебно-методические материалы по курсу размещаются в системе on.econ.msu.

Проведение тестов 1 и 2 проходит с использованием системы on.econ.msu.

Для организации занятий по дисциплине необходимы следующие технические средства обучения:

Zoom.

Мультимедийная аудитория с проектором, микрофоном и большой доской.

Компьютерный класс для проведения промежуточного тестирования.

**Автор программы:**

**Соловьева О.В.**

---

*(подпись, расшифровка подписи)*