

Федеральное агентство по образованию Российской Федерации
Государственное образовательное учреждение высшего профессионального
образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ГО УВПО «АмГУ»)

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

_____ З.Д. Морозова

« _____ » _____ 2006 г.

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

УЧЕБНО - _МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС

Для студентов специальностей 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит», 220301 «Автоматизация производственных процессов и производств».

Составитель З.Д. Морозова.

Благовещенск 2007

*Печатается по решению
Редакционно-издательского совета
Экономического факультета*

З.Д. Морозова.

Учебно - методический комплекс по дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» для студентов всех форм обучения специальностей 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит», 220301 «Автоматизация технологических процессов и производств». – Благовещенск: Амурский гос. ун -т. 2007.

Учебно - методический комплекс по дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности ориентирован на оказание помощи студентам всех форм обучения по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит», 220301 «Автоматизация технологических процессов и производств» для формирования знаний содержания Международных стандартов учета и финансовой отчетности и навыков их применения в практической деятельности.

Учебное издание

© Амурский государственный университет, 2007

1 Цели и задачи дисциплины

Цель изучения дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» состоит в освоении будущими экономистами по учету, анализу и аудиту, налогообложению и управлению финансами основных принципов и положений Международных стандартов учета и финансовой отчетности. Освоение фундаментальных положений МСФО, методов признания, оценки, отражения в отчетности ее элементов и получения навыков их применения на практике создаст возможности успешной работы будущих специалистов по формированию достоверной отчетности отечественных компаний и корпораций.

В задачи изучения курса «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» входит:

- ознакомление студентов с предпосылками развития международных методик учета;
- необходимости реформирования национальных методик учета;
- с содержанием, структурой и основными положениями Международных стандартов учета и финансовой отчетности;
- приобретение практических навыков в применении положений МСФО в финансовом учете;
- в составлении консолидированной отчетности и овладение методами трансформации отечественной отчетности в соответствии с МСФО.

Учебно-методический комплекс дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» ориентирован на практическое применение теоретических знаний для составления финансовой отчетности и удовлетворения информационных потребностей внешних пользователей отчетности - настоящих и потенциальных кредиторов и инвесторов.

УМК обобщает основные требования к формированию отчетных показателей финансовой отчетности по единым методикам оценки ее статей, признания активов и обязательств, доходов и расходов, капитала при постоянстве учетной политики.

Содержание дисциплины предусматривает освещение основных терминов, используемых в международной практике финансового учета, подходы, методы и критерии оценки качества финансовой отчетности, ее состава и дополнительной информации для полноты раскрытия результатов имущественного положения корпораций, их финансового состояния и доходности.

Учебно-методический комплекс курса МСФО разработан в соответствии с государственным образовательным стандартом, содержащим получение студентами знаний

по фундаментальным принципам (концепциям), составляющим основу МСФО, изучение их структуры и содержания. Методологическую основу содержания стандартов составляют принципы (концепции) признания элементов финансовой отчетности, их оценки при принятии к учету и отражению в отчетности.

2 Требования к уровню освоения содержания курса

Изучение дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» предусматривает чтение лекций, проведение практических занятий по конкретным заданиям и самостоятельное изучение специальной литературы по вопросам программы.

По результатам изучения курса дисциплины студент должен:

- *понимать* и знать сущность фундаментальных принципов МСФО и качественных критериев финансовой отчетности;

- *знать* основные подходы к оценке статей финансовой отчетности и отражению их на отчетную дату;

- *знать* основные принципы оценки и принятия к учету элементов финансовой отчетности;

- *усвоить* основные правила консолидации отчетности и трансформации отечественной отчетности в соответствии с нормами МСФО;

- *приобрести* навыки практического применения концепций учета и оценки активов и обязательств, капитала, доходов и расходов при составлении финансовой отчетности в соответствии с международными требованиями, трансформирования отчетности российских компаний в соответствии с МСФО.

3 Содержание дисциплины по федеральному компоненту

Глобализация экономики – важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности; роль и назначение международных стандартов учета (финансовой отчетности) – МСУ (ФО); международные организации занимающиеся вопросами унификации учета (финансовой отчетности); история создания Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), состав и характеристика его основных органов, порядок и принципы их формирования, основные задачи КМСФО; порядок разработки и принятия МСУ (ФО); их правовой статус, состав финансовой отчетности (ФО), ее качественных характеристики, основные элементы ФО; предназначение и сфера действия и содержание МСУ (ФО): по материальным и нематериальным активам, принципам учета, составу ФО, движению денежных средств, прочим активам и обязательствам; расходам на вознаграждение работникам и социальное обеспечение; обесценению активов, финансовым результатам, налогам на прибыль; условным: событиям, обязательствам, активам и корректировкам

финансовой отчетности, ассоциированным дочерним и совместным компаниям, объединению компаний и о связанных сторонах, финансовым инструментам, прибыли на акцию, прекращаемой деятельности, резервам; отличия отечественной практики учета и отчетности от положений МСУ (ФО); система стандартов ГААП; основные различия в принципах учета отдельных видов активов, обязательств и капитала, установленные в МСУ (ФО) и ГААП; перспективы унификации этих двух систем.

4 Объем дисциплины в часах и виды учебной работы

Вид учебной работы	Специальность 080109		Специальность 080105		Специальность 220301	
	Всего часов	Семестр	Всего часов	Семестр	Всего часов	Семестр
Общая трудоемкость дисциплины	64	8	66	8	80	9
Аудиторные занятия	32	8	48	8	42	9
Лекции	16	8	32	8	28	9
Практические занятия	16	-	16	8	14	9
Вид итогового контроля	Экз.	8	зачет	8	зачет	9

5 Содержание дисциплины

Разделы дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование тем и разделов	Всего часов	Аудиторные занятия (часов) в том числе	
			Лекции	Практические занятия
1. 2	Предпосылки возникновения и разработки МСФО, их признание и внедрение в мировой практике. 1 и 2 темы	2	2	-
	Подходы к унификации методик бухгалтерского учета, международные и региональные организации, занимающиеся вопросами унификации методик. 1 и 2 темы			-
3	Признание МСФО. Фундаментальные принципы и допущения МСФО, качественные критерии финансовой отчетности, ее состав. Элементы финансовой отчетности, методы их оценки. 3и 4 темы	4	4	-
4.	Общеметодологические МБС 1, 8, 14, 21, 29, 34, 36, 37	10	6	4
5.	Стандарты консолидации отчетности – 22,24, 27, 28, 31	12	8	4
6.	Специфицированные стандарты - МБС 2, 11, 16, 38, 40, 17, 23, 32,39, 19, 26, 18, 20, 12, 7, 33	16	10	6
7.	Адаптация Российской финансовой отчетности к МСФО, правовое регулирование и итоги реформирования отечественного учета. Различия методологии российского и международного учета	2	2	-

8.	Методы трансформации и проблемы формирования финансовой отчетности в Российской практике	4	2	2/0
9.	Итого	48	32	16/14

Содержание разделов (тем) дисциплины

Раздел 1 Возникновение и принципы МСФО.

Тема 1 История возникновения национальных методик учета, предпосылки и разработка МСФО. Для всех специальностей -080105, 080109, 220301. Трудоемкость 4 часа. Занятие 1.

История возникновения мировых национальных методик учета. Факторы, влияющие на их формирование. Сложившиеся виды моделей бухгалтерского учета, их особенности. Экспорт методологии учета и профессионального образования. Транснациональные корпорации. Глобализация экономики мирового сообщества как причина и условие возникновения Международной модели учета и финансовой отчетности

Тема 2 Занятие 2.

Возникновение и развитие МСФО. Унификация национальных методик учета. Для всех специальностей -080105, 080109, 220301. Трудоемкость 2 часа.

Единая отчетность на финансовых рынках. Надежность и прозрачность финансовой отчетности. Два подхода к сближению национальных методик учета. Международные и региональные профессиональные организации, занимающиеся гармонизацией и унификацией методологии учета и отчетности. КМСФО, история его организации. Его состав и структура, основные функции. Задачи КМСФО, их реализация через реформирование национальных методик учета и финансовой отчетности. Постоянный комитет по интерпретациям (ПКИ). Функции и необходимость его создания. Реорганизация Комитета по международным стандартам финансовой отчетности.

Тема 3. Занятие 3. Признание МСФО. Фундаментальные принципы и допущения МСФО, качественные критерии финансовой отчетности. Для всех специальностей -080105, 080109, 220301. Трудоемкость 2 часа.

Финансовый рынок и отчетность. Цель финансовой (бухгалтерской) отчетности. Фундаментальные концепции бухгалтерского учета и основные критерии финансовой отчетности. Элементы финансовой отчетности - активы, обязательства и капитал, доходы и расходы. Состав годовой отчетности согласно МСФО. Баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале. Их формы и краткое содержание. Раскрытие существенной информации в приложениях к отчетности. Требования к отчетам руководства корпораций.. Аудиторское заключение

Общеметодологические стандарты.

Тема 4. МСФО №1 «Представление финансовых отчетов», в ред. на 01.01.2005 г. Для всех специальностей -080105, 080109, 220301. Трудоемкость 2 часа.

Занятие 4.

Структура и содержание стандарта № 1. Цели представления финансовой (бухгалтерской) отчетности, ее состав. Существенность, зачет отдельных статей. Отчетный период и сроки представления Принципы ее составления и качественные критерии. Элементы финансовой отчетности и принципы их классификации. Состав элементов и их экономическое содержание. Принципы признания элементов. Методы оценки элементов финансовой отчетности. Учетная политика и примечания к отчетности.

Тема 5. Дополнительная отчетная информация. МСФО № 8 – «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», в редакции на 01.01.2005 года. МСФО № 14 – «Сегментная отчетность», в редакции на 01.07 1998 года . Для всех специальностей -080105, 080109, 220301. Трудоемкость 2 часа занятие 5.

МСФО № 8. Цель стандарта. Раскрытие информации об изменениях в учетной политике. Обстоятельства, разрешающие вносить изменения в учетную политику, связанные с влиянием на показатели чистой нераспределенной прибыли. Основной и альтернативный подходы к изменению в учетной политике. Понятие фундаментальной ошибки. Исправление фундаментальных ошибок. Основной и альтернативный подходы. Раскрытие информации о допущенных в предыдущие периоды фундаментальных ошибках.

МСФО 14 – «Сегментная отчетность». Цель стандарта. Понятие сегментов - хозяйственного и географического. Внутренние сегменты. Понятие сегментной отчетности и принципы ее составления. Понятие отчетного сегмента. Доходы, расходы и результаты отчетного сегмента. Активы и обязательства отчетного сегмента. Учетная политика отчетного сегмента. Раскрытие информации по отчетным сегментам. Информация первичного и вторичного сегмента.

Практические занятия. Решение задач на внесение в отчетность поправок, связанных с изменением учетной политики и обнаруженными фундаментальными ошибками в предыдущие периоды. **Трудоемкость 2 часа.**

Тема 6. Учет изменения цен, курсов валют и отчетность в условиях инфляции. МСФО № 21 – «Влияние изменения курсов иностранных валют», в ред. на 01.01.1995. № 29 - «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции», в ред. на 01.01..1990. МСФО № 36 - «Обесценение активов» в ред. на 31.03.2004. Трудоемкость 2 часа. Для всех специальностей -080105, 080109, 220301. Занятие 6.

МСФО 21 «Влияние изменения курсов иностранных валют». Общие правила учета

изменения курсов валют и их влияния на финансово-хозяйственную деятельность. Понятийный аппарат стандарта – валютный курс, прямая и косвенная котировка валюты, кросс-курс, валютный курс по кассовым и срочным сделкам, валютная курсовая разница. Порядок пересчета денежных и неденежных статей баланса. Пересчет данных о зарубежных операциях по финансовой отчетности. Раскрытие информации в пояснениях к финансовой отчетности. Способы пересчета финансовой информации на изменения цен. Способ основанный на общей покупательной способности денег, и способ, основанный на текущих затратах. Минимальное раскрытие информации об изменениях цен в пояснениях к финансовой отчетности.

МСФО № 29. Цель и содержание стандарта. Понятие инфляции и гиперинфляции. Применяемые методы оценки материальных активов в условиях умеренной инфляции и гиперинфляции. Методы учета изменения цен - метод текущих цен, метод сохранения размеров капитала, сохраняемого в форме материальных активов. Индексация цен.

МСФО № 36 «Обесценение активов». Убытки от обесценения активов. Методы оценки активов для определения наличия обесценения. Чистая продажная цена и ценность использования актива. Идентификация активов, стоимость которых уменьшается. Учет убытков от обесценения активов. Восстановление в учете убытка от обесценения. Понятие генерирующей единицы. Балансовая стоимость актива генерирующей единицы. Убыток и восстановление в учете убытка от обесценения генерирующей единицы. Корпоративные активы. Раскрытие данных об обесценении активов в пояснениях к отчетности.

Практические занятия. Трудоемкость 2 часа. Решение практических примеров на пересчет элементов финансовой отчетности на изменение курсов валют, пересчет отчетности зарубежных дочерних компаний в национальную валюту. Практическое применение методов изменения цен и нейтрализации их влияния на финансовую отчетность

Стандарты консолидации отчетности.

Тема 7. МСФО № 22 – «Объединение компаний», в ред. на 31.03. 2004. МСФО № 24 – «Раскрытие информации о связанных сторонах», в ред. на 01. 01.2005. МСФО № 27 – «Консолидированные и индивидуальные отчеты». В ред. на 01.01.2005. МСФО № 28 – «Инвестиции в ассоциированные компании» в ред. на 01.01.2000. МСФО № 31 – «Участие в совместной деятельности, в ред. на 01.01.2005. МСФО № 40 – «Инвестиционная собственность» в редакции на 01.01.2005 года. Трудоемкость 6 часов.

Для всех специальностей -080105, 080109, 220301. Занятие 5,6, и 7.

МСФО № 24 « Раскрытие информации о связанных сторонах». Понятие и признаки компаний, находящихся в отношениях связанных сторон. Примерный перечень операций и

их элементов, требующих раскрытия информации о связанных сторонах. Раскрытие информации о связанных сторонах в консолидированной отчетности.

МСФО № 22 – «Объединение компаний». Методы объединения компаний – покупка, объединение интересов. Операции по объединению компаний в разных формах. Покупка компаний. Условия признания наличия контроля. Прямые и косвенные признаки возникновения контроля. Понятие доминирующей компании. Обратная покупка компаний. Технология обратной покупки. Объединение интересов – как форма объединения компаний. Равноправный или преимущественно равноправный контроль одной компании. Условия признания взаимного объединения интересов.

Дата и стоимость покупки компании. Понятие идентифицируемых активов и обязательств. Нормативный и альтернативный методы оценки и распределения первоначальной стоимости покупки. Стоимость деловой репутации. Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых активов. Изменения стоимости покупки, активов и обязательств. Раскрытие информации о покупке, слиянии и объединении интересов.

МСФО № 28 – «Инвестиции в ассоциированные компании». Понятие ассоциированной компании. Доля капитала. Методы учета инвестиций – по себестоимости приобретения и по долевого участию. Финансовая отчетность об инвестициях в ассоциированные компании. Раскрытие информации в пояснениях к отчетности об ассоциированных компаниях.

МСФО № 31 «Участие в совместной деятельности». Требование о наличии соглашения о совместной деятельности. Понятие совместно контролируемых операций. Совместно контролируемые активы. Совместно контролируемые компании. Индивидуальная отчетность участников. Методы отражения участниками результатов деятельности совместно контролируемых компаний. Два подхода к пропорциональному сведению данных о доле участника в сводной отчетности. Моменты прекращения составления сводной отчетности. Раскрытие информации об инвестициях в совместную деятельность.

МСФО № 27 «Консолидированные и индивидуальные отчеты». Понятие материнской и дочерней компаний. Контроль деятельности. Совместный контроль деятельности. Понятие консолидированной финансовой отчетности. Сфера консолидации. Интересы меньшинства. Объекты консолидации. Общие правила консолидации. Расчетные операции между материнскими и дочерними компаниями. Операции по инвестициям в дочерние компании. Внутригрупповые операции по продажам. Обобщение отчетности двух юридических лиц. Раскрытие информации в пояснениях к финансовой отчетности.

МСФО № 40 «Инвестиционная собственность». Понятие инвестиционной

собственности. Переклассификация инвестиционной собственности. Условия включения объектов в инвестиционную собственность. Признание в учете и первоначальная оценка. Дополнительные расходы и порядок их капитализации. Методы оценки инвестиционной собственности при последующей переклассификации. Выбытие объектов инвестиционной собственности. Раскрытие дополнительной информации об инвестиционной собственности в пояснениях к финансовой отчетности.

Практические занятия. Трудоемкость 8 часов. Решение практических примеров на консолидацию отчетности по ассоциированным и дочерним компаниям методами приобретения, долевого участия. Метод пропорционального сведения данных при организации совместной деятельности. Общие правила консолидации. Исключение внутригрупповых оборотов. Исключение внутригрупповых продаж. Определение стоимости гудвила. Доля меньшинства в дочерних компаниях с учетом привилегированных и обыкновенных акций.

Раздел 3. Специфицированные стандарты.

Тема 8. Материальные активы. МСФО 2 «Запасы» в редакции на 01.01.2005 года. МСФО №16 – «Основные средства» в редакции на 01.01. 2005 года. МСФО №17 – «Аренда» в редакции на 01.01.2005 года. Для всех специальностей -080105, 080109, 220301. Трудоемкость 4 часа. Занятие 8 и 9.

МСФО 2 «Запасы» в редакции на 01.01.2005 года. Понятие материальных активов. Материальные оборотные активы. Методы оценки материальных активов при принятии к учету, при списании и при отражении в финансовой отчетности. Возможная чистая цена продаж, себестоимость запасов, затраты на приобретение, переработку. Постоянные производственные накладные расходы и их распределение на стоимость запасов. Расчет себестоимости запасов. Средняя фактическая себестоимость, покупные цены, методы ФИФО и ЛИФО. Переоценка материальных запасов. Раскрытие дополнительной информации в пояснениях к финансовой отчетности.

МСФО №16 – «Основные средства» в редакции на 01.01. 2005 года. Понятие основных средств и объектов недвижимости. Оценка объектов основных средств при принятии к учету. Фактическая (историческая) стоимость. Оценка обмениваемых объектов. Затраты в основные средства. Затраты на ремонт и техническое обслуживание. Переоценка основных средств. Выбытие и списание основных средств. Понятие амортизируемых активов. Срок полезного использования. Ликвидационная и амортизируемая стоимость. Методы амортизации основных средств – линейный, и нелинейные методы.

Раскрытие дополнительной информации в пояснениях к финансовой отчетности.

МСФО №17 – « Аренда» в редакции на 01.01.2005 года. Виды аренды и ее

классификационные признаки. Операционная и финансовая аренда. Сроки аренды. Учет финансовой аренды. Определение арендной платы и ее деление на минимальные арендные платежи и процентный доход. Отражение в учете операций финансовой аренды. Арендные доходы и затраты на операционную аренду. Продажа с обратной арендой. Раскрытие дополнительной информации в пояснениях к финансовой отчетности.

Практические занятия. Трудоемкость 2 часа. Решение практических примеров на: а) применение разных методов оценки материальных запасов; б) уценку запасов; в) начисление амортизации различными способами; г) расчет платежей по финансовой аренде с делением ее на арендный и процентный доход

Тема 9. Учет нематериальных активов, резервов и условных обязательств.

МСФО № 38 – « Нематериальные активы» в редакции на 31.03.2004 года . МСФО № 37 - « Резервы, условные обязательства и условные активы» в редакции на 01.07. 1999 года; ПКИ 7, 17, 18, 19. . Для всех специальностей -080105, 080109, 220301. Трудоемкость 2 часа. Занятие 10.

МСФО № 38 – « Нематериальные активы» . Критерии признания нематериальных активов (в дальнейшем НМА). Их оценка. Приобретение материальных активов в прямой виде покупки, покупки через объединение компаний. Безвозмездное получение или покупка через правительственные субсидии. Обмен активами. Активы, созданные внутри компании. Состав затрат на внутреннюю разработку НМА. Переоценка НМА. Амортизация НМА. Методы определения срока полезного использования. Выбытие НМА. Раскрытие дополнительной информации о НМА в пояснениях к финансовой отчетности.

МСФО № 37- « Резервы, условные обязательства и условные активы». Резервы и обязательства. Понятие и состав. Обязывающие, правовые и традиционные обязательства. Понятие о резервах. Условия, необходимые для начисления резервов. Взаимосвязь резервов с прошлыми событиями, Выбытие экономически выгодных ресурсов. Оценка обязательств и резервов. Риски и неопределенность связанные с начислением и использованием резервов.

Условные активы и обязательства. Понятие условного актива и условного обязательства Их взаимосвязь с прошлыми событиями и оценка обстоятельств и событий, связанных с их изменением. Раскрытие информации в пояснениях к финансовой отчетности.

Практические занятия. Трудоемкость 1 час. Решение примеров на признание в учете затрат на НИОКР, на уценку НМА и начисление амортизации.

Тема 10. Учет финансовых инструментов и затрат по займам. МСФО № 32 – « Финансовые инструменты: раскрытие и представление», в редакции на 01.01.2005. МСФО № 39 – « Финансовые инструменты: признание и оценка» в редакции на 01.01.2005 года. МСФО № 23 – « Затраты по займам» в редакции на 01.01. 1995 года..

Для всех специальностей – 080105, 080109, 220301. Трудоемкость 6 часов. Занятия 11-13.

МСФО № 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление». Понятие финансовых инструментов. Состав финансовых инструментов. Базисные и производные (диревативы) финансовые инструменты. Раскрытие финансовых инструментов через финансовые активы и финансовые обязательства. Понятия финансовых активов и их состав. Признаки классификации финансовых активов. Финансовые обязательства и их отличие от долевых финансовых инструментов. Понятие долевого инструмента. Сложные финансовые инструменты и их элементы. Производные и встроенные финансовые инструменты. Методы оценки финансовых инструментов – остаточный и прямой.

МСФО № 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Состав финансовых активов. Классификация финансовых активов на предназначенные для торговли, удерживаемые до погашения, выданные ссуды, дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи с целью получения прибыли.

Финансовые обязательства, предназначенные для торговли. Инвестиции, удерживаемые до погашения. Признание финансовых активов и обязательств. Дата признания финансовых инструментов – дата заключения сделки, дата расчетов. Прекращение признания финансовых активов полностью и частично. Прекращение признания финансовых обязательств. Возможность зачета финансового актива и финансового обязательства. Оценка финансовых инструментов. Первоначальная и последующая оценки финансовых активов. Обесценение финансовых активов. Риски, связанные с использованием финансовых активов и их хеджирование. Раскрытие дополнительной информации о финансовых активах в пояснениях к финансовой отчетности.

МСФО № 23 «Затраты по займам». Понятие займа как обязательства. Критерии признания затрат по обслуживанию займов. Состав затрат по займам. Проценты по ссудам и займам. Амортизация скидок или премий по полученным займам. Амортизация дополнительных затрат по займам. Основной и альтернативный методы учета затрат по займам. Затраты по займам, капитализируемые при оценке первоначальной стоимости приобретения. Условия прекращения капитализации затрат по займам. Раскрытие дополнительной информации о займах, методах первоначальной оценки и капитализации в пояснениях к финансовой отчетности.

Практические занятия. Трудоемкость 1 час. Решение практических заданий на расчет процентов по займам, включаемых в затраты текущего периода в связи с существующими ограничениями по их величине.

Тема 11. Учет выручки, договоров подряда и государственных субсидий. МСФО №18 – «Выручка» в редакции на 01.01.2005 года. МСФО № 11 – «Строительные контракты

(договоры подряда) в редакции на 01.01.2000 года. МСФО № 20 – « Учет государственных (правительственных) грантов и раскрытие информации о государственной (правительственной) помощи», в редакции на 01.01.2003 года.

Трудоемкость 4 часа. Только для специальностей 080105 и 080109.

МСФО 18 « Выручка». Понятие дохода в виде выручки и прочих доходов. Определение выручки. Элементы выручки рассматриваемые стандартом - - сделки, операции и события, связанные с продажей товаров, оказанием услуг использованием третьими лицами активов организации, приносящих доход в виде процентов, дивидендов, лицензионных платежей (роялти), арендной платы, дивидендов от инвестиций, отражаемых методом долевого участия. Оценка выручки. Признание выручки от продажи товаров в обычных условиях. Момент признания выручки и расходов, связанных с получением выручки. Продажа с отсроченной отгрузкой и оплатой, с условием установки товара и его проверки. Продажа с предоплатой. Продажа с правом отказа покупателя. Продажа недвижимости. Продажа через посредников, по консигнации и договору мены. Выручка от оказания услуг. Выручка от процентов, дивидендов и лицензионных платежей. Раскрытие дополнительной информации в пояснениях к отчетности.

МСФО № 11 – « Строительные контракты (договоры подряда). Порядок учета и отражения в отчетности доходов и расходов от выполнения договоров подряда по строительным работам.

Определение доходов подрядчика. Доход в виде фиксированной цены договора и в виде «затраты плюс». Состав доходов по договору подряда. Отклонение от условий договора, поощрительные платежи и претензии. Порядок их возмещения. Затраты, относящиеся к конкретному договору подряда. Общие затраты для договора подряда. Обязательное возмещение затрат заказчиком.

Общие правила признания доходов и расходов по договору подряда Финансовый результат по договору подряда и порядок его формирования и признания. Раскрытие дополнительной информации о выполнении договоров подряда в пояснениях к отчетности по незавершенным объектам и договорам.

МСФО № 20 – « Учет государственных (правительственных) грантов и раскрытие информации о государственной (правительственной) помощи. Понятие государственных субсидий, условия и критерии признания. Виды государственной помощи и субсидий. Два метода признания в учете государственных субсидий относящихся к активам. Признание в учете субсидий, относящихся к доходу. Возврат государственных субсидий, относящихся к активам и к доходам. Раскрытие дополнительной информации о видах государственных субсидий, их размере и характере получения в пояснениях к финансовой отчетности.

Раздел 4. Теоретический курс. Самостоятельная работа студентов.

Трудоемкость по специальностям:

Специальность 080105 - 16 часов

Специальность 080109 – 16 часов

Специальность 220301 – 14 часов.

Тема 1. Дополнительная отчетная информация. МСФО № 12 – «Налоги на прибыль» в редакции на 01.01.2001 года № 33 – «Прибыль на акцию» в редакции на 01.01.2005 года. Для всех специальностей - 080105, 080109, 220301. Трудоемкость 3 часа.

МСФО № 12 – «Налоги на прибыль». Стандарт содержит общие правила для отражения в финансовой отчетности всех налогов удерживаемых из прибыли, в т.ч. национальных и иностранных налогов, базой для начисления которых, служит налогооблагаемая прибыль. Рассматриваются и налоги, удерживаемые у источника выплаты (дивиденды). Учитывая различия в системах налогообложения стран, стандарт рассматривает единую методологию определения учетной и налогооблагаемой прибыли, отражаемой в финансовой отчетности, не касаясь вопросов ее отражения в текущем учете.

Понятие налогооблагаемых временных разниц и связанных с ними – отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые обязательства – понятие, принципы признания в учете, в т.ч. за счет средств собственного капитала. Отложенные налоговые требования и связанных с ними вычитаемых временных разниц. Временные разницы и причины их возникновения. Понятие налоговой базы актива и налоговой базы обязательства

Признание отложенных налоговых обязательств и требований при обычной деятельности и при объединении компаний. Текущий и отложенный налоги. Порядок их уплаты. Информация по основным элементам налога, раскрываемая в финансовой отчетности.

МСФО № 33 – «Прибыль на акцию». Стандарт устанавливает общие правила расчетов показателя прибыли на одну обыкновенную акцию. Данный показатель должен рассчитываться всеми компаниями, обыкновенные акции которых котируются на открытом рынке ценных бумаг, или которые начали процесс размещения своих акций и финансовых инструментов на них на рынке.

Базовый показатель прибыли на акцию, порядок его расчета. Базовый показатель количества акций и порядок его расчета. Капитализация акций, дробление акций – понятие и порядок размещения. Разводняющий эффект. Причины его возникновения. Расчет разводненной прибыли. Расчет количества акций с разводняющим эффектом.

Тема 2. Дополнительная отчетная информация. МСФО № 10 – События после

даты баланса», в редакции на 01.01.2000 г. МСФО № 19 – « Вознаграждение работникам» в редакции на 05.12. 2002 года, МСФО № 26 – « Учет и отчетность по пенсионным вкладам» в редакции на 01.01.1998 года. Трудоемкость 5 часов. Для всех специальностей – 080105, 080109, 220301.

МСФО № 10 «События после даты баланса». Понятие постбалансовых событий. Даты составления, подписания, представления и утверждения финансовой отчетности. События после отчетной даты, отражаемые в отчетности. Решение суда после отчетной даты. Банкротство после отчетной даты. Поступление выручки после отчетной даты в значительно меньшем размере, чем ожидалось. Выявленные после отчетной даты факты мошенничества, повлекшие искажение отчетности.

События после отчетной даты, не отражаемые в отчетности. Снижение рыночной стоимости финансовых инструментов, Продажа дочерней компании. Значительные убытки от чрезвычайных обстоятельств. Начало судебного иска после отчетной даты. Непрерывность деятельности.

МСФО № 19 – «Вознаграждение работникам». Пять основных форм расчетов и вознаграждений работникам: краткосрочные вознаграждения, включая отпускные и премиальные; выходные пособия; пенсионное обеспечение по планам с установленными взносами; пенсионное обеспечение по планам с установленными выплатами; компенсационные выплаты долевыми инструментами.

Краткосрочные вознаграждения - состав и срок их выплаты. Признание их в текущем учете. Начисление вознаграждения и возникновение обязательства. Оплата отпусков. Накапливаемые отпускные. Премиальные и участие в прибыли. Вознаграждения, выплачиваемые по окончании трудовой деятельности. Пенсионные планы с установленными взносами или установленными выплатами Страхование пенсионных выплат. Основные методики актуарных расчетов. Понятие пенсионных аннуитетов и их стоимость. Демографические переменные и актуарные допущения, Ставки дисконтирования. Актуарные прибыли и убытки. Признание актуарных прибылей и убытков, превышающих границы «десятипроцентного коридора».

Фондируемые и нефондируемые активы пенсионного плана.. Пенсионные фонды и их утверждение. Активы пенсионных планов. Секвестры по пенсионному плану и окончательный расчет по плану. Зачет обязательств и активов по планам пенсионного обеспечения. Обязательства компаний по долгосрочным непенсионным вознаграждениям. Выходное пособие. Компенсационные выплаты долевыми инструментами.

МСФО № 26 - « Учет и отчетность по пенсионным вкладам» Отчетность по планам пенсионного обеспечения. Отчетность по планам с установленными взносами. Содержание

отчетности о чистых активах пенсионного плана. Отчетность по пенсионным планам с установленными взносами и установленными выплатами.

Тема 3 Адаптация Российской финансовой отчетности к МСФО. Для всех специальностей – 080105, 080109, 220301. Трудоемкость 2 часа.

Опыт и практика внедрения МСФО в странах. Предпосылки и необходимость внедрения МСФО в России. Пути реформирования отечественного бухгалтерского учета. Различия методологии российского и международного учета. Правовое регулирование бухгалтерского учета в российской и международной практике. Итоги реформирования отечественного учета в соответствии с МСФО.

Тема 4 Трансформация и проблемы формирования финансовой отчетности в Российской практике. Для всех специальностей – 080105, 080109, 220301. Трудоемкость 2 часа.

Понятие трансформации отчетности. Этапы и формы трансформации. Коррективы оценки и классификации отчетных статей, необходимые для трансформации. Трансформация отчетности по стандартам США - ГААП отчетности. Формы трансформации и трансформированной отчетности. План счетов и учетная политика трансформации. Оценка статей баланса и отчета о прибылях и убытках, их состав. Учет внутригрупповых операций.

Тема 5. МСФО № 7 «Отчеты о денежных потоках» в ред. на 01.01.1994 г. МСФО № 34 « Промежуточная финансовая отчетность» в ред. на 01. 01. 1999 г. Для всех специальностей – 080105, 080109, 220301. Трудоемкость 2 часа.

МСФО № 7 «Отчеты о движении денежных потоков». Назначение отчетов о движении денежных средств и его значение и содержание. Формирование денежных потоков по трем направлениям – от обычной, финансовой и инвестиционной деятельности. Два метода составления отчета о движении денежных потоков – прямой и косвенный. Сходство и различие информации в отчетах составляемых разными методами. Представление потоков денежных средств в развернутом виде.

МСФО № 34 « Промежуточная финансовая отчетность». Понятие промежуточной отчетности. Отсутствие необходимости в пояснениях к отчетности. Обязательность представления промежуточной отчетности в соответствии с требованиями законодательства отдельных стран и финансовых бирж. Состав промежуточной финансовой отчетности. Сокращение промежуточной финансовой отчетности. Формы сокращенной отчетности. Выборочные пояснения к промежуточной отчетности. Периодичность промежуточной отчетности. Учетная политика в целях составления промежуточной отчетности. Оценка элементов промежуточной финансовой отчетности – активов, обязательств, капитала,

доходов и расходов.

Тема 6. Раскрытие информации в финансовой отчетности банковских учреждений. МСФО № 30 «Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых институтов».

Только для специальностей 080105 и 080109. Трудоемкость 2 часа.

Специфика деятельности банков и специфика информации содержащейся в финансовой отчетности банков. Необходимость раскрытия этой информации в соответствии с международными правилами. Баланс банка. Активы и пассивы банка. Группировка активов банка по степени ликвидности. Дополнительные статьи включаемые в баланс банка. Запрет на сворачивание активов и пассивов. Особенности отражения инвестиционных ценных бумаг. Забалансовые статьи, условные события и потенциальные обязательства. Сроки погашения активов и обязательств. Концентрация активов, обязательств и забалансовых статей.

Отчет о прибылях и убытках. Доходы и расходы банка. Особенности и отличия статей отчета о прибылях и убытках банков. Раскрытие статей доходов и расходов в отчете о прибылях и убытках. Убытки по ссудам и кредитам. Резерв на покрытие убытков по ссудам и особенности его формирования в разных странах. Отчисления на покрытие банковских рисков.

Информация о прочих операциях банка. Активы, заложенные в качестве обеспечения депозитов. Доверительные операции банков. Операции со связанными сторонами. Раскрытие дополнительной информации в примечаниях к финансовой отчетности банков.

РАЗДЕЛ 5. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ.

Трудоемкость в часах:

Для специальности 080105 – 18 часов

Для специальности 080109 – 16 часов

Для специальности 220301 - 24 часа.

Задание 1. Консолидация отчетности группы компаний. Трудоемкость -2 часа

Компания А владеет 100% акционерного капитала компании Б. На дату консолидации они имеют следующую отчетность:

Отчет о прибылях и убытках

	Компания А	Компания Б
	В тыс. руб.	В тыс. руб.
Прибыль от основной деятельности	55000	50000
Дивиденды от компании Б	15000	-
Прибыль до вычета налогов	<u>70000</u>	<u>50000</u>

Налоги на прибыль	20000	15000
Прибыль за вычетом налогов	<u>50000</u>	<u>35000</u>
Выплаченные дивиденды	<u>20000</u>	<u>15000</u>
Нераспределенная прибыль за год	<u>30000</u>	<u>20000</u>

Агрегированный бухгалтерский баланс в тыс. руб.

	Компания А	Компания Б
Основные средства и материальные активы	100000	40000
Инвестиции в акции компании В	50000	-
<i>Текущие активы</i>		
Запасы	50000	70000
Дебиторы	30000	40000
Денежные средства	<u>5000</u>	<u>15000</u>
	85000	125000
<i>Краткосрочные обязательства</i>	25000	35000
<i>Чистые текущие активы</i>	60000	90000
<i>Итого активов за вычетом краткосрочных обязательств</i>	<u>210000</u>	<u>130000</u>
 <i>Капитал и резервные фонды</i>		
Акционерный капитал (простые акции по 1 руб.)	100000	50000
Счет прибылей и убытков:		
- на начало года	80000	60000
- нераспределенная прибыль за год	<u>30000</u>	<u>20000</u>
- на конец года	<u>110000</u>	<u>80000</u>
	210000	130000

Составьте консолидированный баланс группы компаний на дату консолидации.

Задание 2. Консолидация отчетности. Трудоемкость 2 часа.

Пример. По приведенным данным балансов двух компаний А (материнская) и Б (дочерняя) составьте консолидированный баланс группы компаний. Выявите взаимоаннулирующиеся статьи в балансах и дайте обоснование их исключения из консолидированной отчетности.

Агрегированные балансы компаний А и Б

в тысячах рублей

Статьи баланса	Компания А		Компания Б	
Основные материальные активы		120000		30000
Инвестиции компании А в компанию Б 20000 акций по 1 рублю		20000		-
Ссуда компании Б компании А		5000		
		<u>145000</u>		<u>30000</u>
<i>Текущие активы, в том числе</i>				
Текущий счет с компанией Б	7000			
Прочие текущие активы	48000		39000	
	<u>55000</u>		<u>39000</u>	

<i>Краткосрочные обязательства, в т.ч.</i>				
Текущий счет с компанией А			7000	
Прочие краткосрочные обязательства	30000		15000	
	<u>30000</u>		<u>22000</u>	
<i>Чистые текущие активы</i>		25000		17000
<i>Итого активов за вычетом обязательств</i>		170000		47000
Ссуда от компании А				(5000)
		<u>170000</u>		<u>42000</u>
<i>Капитал и резервные фонды</i>				
Простые акции по 1 рублю		80000		20000
Прибыли и убытки		90000		22000
		<u>170000</u>		<u>42000</u>

Задание 3. Доля меньшинства. Трудоемкость 4 часа

Пример. Компания А (материнская) владеет 80000 акций по 1 рублю компании В и 60000 акций по 1 рублю компании Б. По данным балансов группы компаний рассчитайте долю меньшинства и отразите в сводном консолидированном балансе и отчете о прибылях и убытках группы компаний. Компания А владеет акциями дочерних компаний с момента образования. Дочерние компании объявили о выплате дивидендов – компания В – 15000 руб, компания Б -20000 руб.

Агрегированные балансы группы компаний

в тысячах рублей

Статьи баланса	Компания А	Компания В	Компания Б
Материальные активы – всего	140000	110000	100000
Инвестиции в 80000 акций компании В	80000	-	-
Инвестиции в 60000 акций компании Б	60000	-	-
	<u>280000</u>	<u>110000</u>	<u>100000</u>
<i>Чистые текущие активы</i>	70000	90000	50000
<i>Итого активы за вычетом краткосрочных обязательств</i>	<u>350000</u>	<u>200000</u>	<u>150000</u>
10 % - ные облигации	-	30000	10000
	<u>350000</u>	<u>170000</u>	<u>140000</u>
<i>Покрываются капиталом и резервами</i>			
Акционерный капитал (простые акции по 1 рублю)	200000	100000	80000
Чистая нераспределенная прибыль	150000	70000	60000
	<u>350000</u>	<u>170000</u>	<u>140000</u>

Задание 4. Отражение в консолидированной отчетности доли меньшинства по привилегированным акциям. Трудоемкость 2 часа.

Пример. По приведенным данным агрегированных балансов группы компаний (компания А - материнская) рассчитайте долю меньшинства по простым акциям,

привилегированным акциям и составьте консолидированный отчет группы компаний. Краткосрочные обязательства компании **В** включают подлежащие выплате дивиденды по привилегированным акциям на сумму *4000 рублей. Теоретически обоснуйте решение и консолидацию.

Агрегированные балансы группы компаний

в тысячах рублей

Статьи баланса	Компания А	Компания В	Компания Б
Материальные активы	200000	214000	110000
Инвестиции в 120000 простых акций по 1 рублю в компанию В	120000	-	-
Инвестиции в 100000 простых акций по 1 рублю в компанию Б	100000	-	-
Инвестиции в 20000 однорублевых привилегированных акций в компанию В	20000	-	-
Чистые текущие активы	<u>60000</u>	<u>*56000</u>	<u>70000</u>
Итого чистые активы за вычетом краткосрочных обязательств	<u>500000</u>	<u>270000</u>	<u>180000</u>
Покрываются капиталом и прибылью			
Простые акции по 1 рублю	300000	160000	100000
Привилегированные акции по 1 рублю	80000	50000	60000
Прибыль	120000	60000	20000
	<u>500000</u>	<u>270000</u>	<u>180000</u>

Задание 5. Отражение в консолидированной отчетности межфирменных продаж.

Трудоемкость 2 часа.

Пример. Компания А и компания Б входят в одну группу компаний. Компания А (материнская) продает изделия компании Б по 1000 рублей, стоившее ей 600 рублей. Компания Б продает изделие внешнему потребителю за 1500 руб. Теоретически обоснуйте отражение в консолидированной отчетности итог межфирменных продаж, когда одна компания группы продает товары другой компании этой же группы, а последняя перепродает товары потребителю вне группы компаний. Разделите прибыль от продажи между компаниями. **Второй вариант:** будет ли делиться прибыль между компаниями, если последняя не успела перепродать их внешнему потребителю и на конец года эти товары находятся в составе запасов компании Б и в целом группы компаний. Имейте в виду, что порядок отражения запасов и прибыли в консолидированной отчетности зависит, имеется ли в дочерней компании доля меньшинства. Определите прибыль группы компаний при условии, что дочерняя компания полностью принадлежит материнской и при условии, что дочерняя компания принадлежит материнской только на 75 %. Будет ли в обоих случаях прибыль отражена в отчете о прибылях и убытках.

Задание № 6. Отражение в консолидированной отчетности нерезализованной

прибыли и запасов на конец года. Трудоемкость 2 часа.

Пример. Материнская компания (А) имеет две дочерние компании Б и В. Компании А принадлежат 70 % акций компании Б и 100% акций компании В.

Компания А в течение года продала компании В товаров на сумму 70000 рублей. Первоначальная стоимость их у компании А равна 50000 руб. На конец года эти товары компанией В не реализованы и числятся в запасах.

Компания Б в течение года продала товары компании А на сумму 130000 руб. Первоначальная стоимость этих товаров у компании Б равна 90000 руб. На конец года эти товары компанией А не реализованы.

Прибыль и запасы компаний на конец года составляют:

	Прибыль	Запасы
Компании А	500000 руб.	200000 руб.
Компании Б	150000 руб.	150000 руб.
Компании В	100000 руб.	150000 руб.

Определите прибыль группы компаний за год, долю меньшинства в прибыли и стоимость запасов на конец года в сводном консолидированном балансе.

Задание 7. Денежная оценка гудвила, возникающая при консолидации.

Трудоемкость 2 часа.

Пример. Компания А приобрела 100% акционерного капитала компании Б и 75 % компании В на 1 декабря 20x4 года, балансы которых приведены в таблице.

Агрегированные балансы группы компаний

В тысячах рублей

Статьи баланса	Компания А	Компания Б	Компания В
Все чистые активы	500000	200000	320000
Инвестиции компании А в компанию Б 100000 акций по 1 рублю	196000	-	-
Инвестиции компании А в компанию В 75000 акций по 1 рублю	264000	-	-
	<u>960000</u>	<u>200000</u>	<u>320000</u>
<i>Капитал и резервы</i>			
Простые акции по 1 рублю	400000	100000	100000
Прибыль и убытки на 31 декабря 20x1 г.	500000	80000	150000
Чистая прибыль за 20x2 год	60000	20000	70000
	<u>960000</u>	<u>200000</u>	<u>320000</u>

Ни одна из компаний дивидендов из прибыли 20x4 года не выплачивала.

Определите денежную оценку гудвила, возникающую при консолидации отчетности.

Задание 8. Предпродажная и послепродажная прибыль. Трудоемкость 4 часа.

Дайте теоретическое обоснование понятий «предпродажная и послепродажная прибыль», возникающих при покупке компаний. Раскройте порядок их отражения в консолидированной отчетности. По данным агрегированных балансов приведенных в задании 7, рассчитайте для компаний Б и В следующие показатели:

- А) денежную оценку гудвила;
- Б) предпродажную прибыль;
- В) послепродажную прибыль;
- Г) долю меньшинства.

Составьте сводный баланс группы на 31 декабря 20x2 года.

Задание 9. Денежная оценка гудвила и послепродажная прибыль. Трудоемкость 4 часа.

Пример. Компания А приобрела 60% капитала компании Б в 2000 году, когда резервные фонды и прибыль компании Б составляли 180000 рублей. По данным балансов компаний, приведенных в таблице, рассчитайте денежную оценку гудвила, общую величину прибыли и убытков, долю меньшинства в прибыли и резервах компании Б. Составьте сводный консолидированный баланс на 31 декабря 2000 года.

Агрегированные балансы компаний

В тысячах рублей

Статьи баланса	Компания А	Компания Б
Материальные активы	200000	300000
Инвестиции компании А в 140000 простых акций компании Б	290000	=
Чистые текущие активы	<u>210000</u>	<u>110000</u>
Итого активы за вычетом краткосрочных обязательств	700000	410000
12 -% облигации	(100000)	(60000)
	<u>600000</u>	<u>350000</u>
<i>Капитал и резервы</i>		
Простые акции по 1 рублю	300000	200000
Счет прибылей и убытков на 31 декабря 1999 г.	240000	120000
Чистая прибыль за 2000 год	60000	30000
	<u>600000</u>	<u>350000</u>

Компания Б не объявляла дивидендов с момента образования. Компания А предполагает выплату дивидендов в сумме 40000 руб. из чистой прибыли за 2000 год.

Задание 10. Приобретение дочерней компании посредством обмена акциями. Трудоемкость 4 часа.

Пример. Компания А приобретает весь акционерный капитал компании Б, уставный капитал которой равен 100000 акций. Компании договорились о том, что акции компании Б

стоят по 4 рубля за акцию, а акции компании А по 8 рубля за акцию. Используя данные о покупке акций и данные балансов покажите результат поглощения компанией А компании Б, для чего составьте:

- А) баланс компании А сразу же после поглощения компании Б;
- Б) сводный баланс на эту же дату.
- В) Дайте теоретическое обоснование правил приобретения компаний путем обмена акциями, учитывая, что правила учета гудвила и предпродажной прибыли остаются без изменения, а акции обмениваются не по номиналу, а по рыночной стоимости (в примере по договору).

Балансы компаний А и Б на момент приобретения имеют следующие показатели.

Агрегированные балансы компаний на дату поглощения

В тысячах рублей

Статьи баланса	Компания А	Компания Б
Чистые активы	<u>300000</u>	<u>150000</u>
Активы покрываются:		
Акции по 1 рублю	100000	100000
Прибыль и резервы	200000	50000

В балансе компании А результат приобретения не отражен.

6 Примерный перечень вопросов к зачету для специальностей 220301 и 080105 и к экзамену для специальности 080109

Зачет проводится по комбинированным заданиям: а) тест не менее 30 вопросов; б) задача на практическое применение одного из методов оценки элементов финансовой отчетности при признании в учете, отражению в финансовой отчетности. При ответе менее чем на 15 вопросов тестов и неверное решение задачи студент зачет не получает.

Экзамен проводится по комбинированным билетам, содержащим:

не менее 30 вопросов тестов по 4 вариантам;

теоретического вопроса по одному из стандартов;

задания на решение задачи по практическому применению положений МСФО.

1. Национальные методики учета, история их возникновения. Факторы, влияющие на их формирование.
2. Модели бухгалтерского учета. Их особенности и практика применения в странах. Интеграция учетных систем и моделей.
3. Международная модель учета и финансовой отчетности. Причина ее возникновения.
4. Международные и региональные профессиональные организации, занимающиеся вопросами гармонизации и регулирования бухгалтерского учета.
5. Комитет по международным стандартам учета и отчетности. Создание, функционирование, состав, функции и задачи. Порядок введения в действие МСФО

6. Фундаментальные количественные и качественные критерии финансовой отчетности .
7. Основные концепции финансовой отчетности по МСФО
8. МСФО № 1. Состав годовой отчетности согласно МСФО.
9. МСФО № 1.Элементы финансовой отчетности.
10. МСФО № 1. Состав статей баланса и отчета о прибылях и убытках
11. МСФО № 1. Состав статей отчетов о движении денежных средств и об изменении капитала. Отчет руководства компании. Аудиторское заключение.
12. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. Комментарии и интерпретации выпускаемые к стандартам (ПКИ)
13. Общеметодологические стандарты и ПКИ.
14. Стандарты консолидации отчетности и ПКИ.
16. Директивы ЕС по учету и отчетности. Основные концепции учета, принципы формирования отчетности и подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов
17. Состав публикуемой отчетности по МСФО. Основные формы, принципы и критерии представления информации пользователям.
18. Методы оценки статей баланса по МСФО
19. Основные статьи отчета о прибылях и убытках. Формы отчета согласно рекомендаций МСФО, директив ЕС.
- 20.Отчет об изменениях в капитале. Две основные формы отчета – состав статей и принципы их оценки.
- 21.Отчет о движении денежных средств. МСФО № 7. Состав статей, методы составления отчета. Особенности признания потоков и оттоков денежных средств по финансовой и инвестиционной деятельности.
22. Отчет руководства компании. Порядок его формирования и принципы раскрытия существенной информации о деятельности компании.
23. Аудиторское заключение и анализ финансовой отчетности компаний.
24. Материальные запасы. Методы определения стоимости запасов при принятии к учету и списании. МСФО № 2. Раскрытие информации в приложениях к отчетности.
25. Учетная политика, изменения в учетных оценках и фундаментальные ошибки. Методы внесения изменений в отчетность при оценках и ошибках. Раскрытие информации в приложениях к отчетности об изменениях учетной политики по МСФО № 8.
26. События после отчетной даты. Признаки событий, признание в учете и отражение в отчетности существенных событий по МСФО 10. Раскрытие информации в приложениях к отчетности

27. Строительные подряды. Понятие строительного подряда.. Методы оценки выполненных работ, состав затрат, признание в учете согласно МСФО № 11. Раскрытие информации в приложениях к отчетности.

28. МСФО №12. Налоги на прибыль. Состав расходов, постоянные и временные разницы, отложенные активы и обязательства. Признание в учете и отражение в отчетности. Раскрытие информации в приложениях к отчетности.

29. МСФО № 16 - Основные средства, принципы признания в учете, методы оценки при принятии к учету и отражению в отчетности.

30. МСФО № 16. Амортизация основных средств, методы начисления. Раскрытие дополнительной информации в приложении к отчетности

31. МСФО № 17. Аренда – понятие простой и финансовой аренды. Принципы признания в учете, методы расчета арендных платежей по финансовой аренде.

Раскрытие информации к отчетности.

32 . МСФО № 18 – Выручка. Классификация доходов. Принципы оценки и признания доходов при принятии к учету. Скидки и возвраты. Раскрытие информации в приложениях к отчетности.

33. МСФО № 20. Государственные гранты и правительственная помощь. Принципы признания в учете и отражения в отчетности. Раскрытие информации в приложениях к отчетности.

34. МСФО «№ 21. Влияние изменения курсов иностранных валют. Методы пересчета индивидуальной и консолидированной отчетности дочерних, ассоциированных компаний. Раскрытие информации в приложениях к отчетности.

35. МСФО № - 22. Объединение компаний – принципы и условия консолидации отчетности. Раскрытие информации в приложениях к отчетности.

36. МСФО № 23 - Затраты по займам. Методы расчета затрат по займам, признание в учете и отражение в отчетности. Раскрытие информации в приложениях к отчетности

37. МСФО 24. Раскрытие информации о связанных сторонах. Понятие группы взаимосвязанных сторон. Составление консолидированной отчетности. Раскрытие информации в приложениях к отчетности.

38. МСФО № 27. Методы консолидации отчетности. Принципы признания в учете и отражения в индивидуальной и консолидированной отчетности чистых активов, прибыли и резервов, доли меньшинства, деловой репутации и межфирменных продаж.

39. МСФО 28. Инвестиции в ассоциированные компании. Признаки ассоциированной компании, принципы и методы консолидации отчетности согласно Раскрытие информации в приложениях к отчетности

40. МСФО 29. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции. Понятие гиперинфляции, правила и сроки пересчета и корректировки статей отчетности. Раскрытие информации в приложениях к отчетности.

41. МСФО № 31. Участие в совместной деятельности. Виды совместной деятельности и принципы отражения результатов совместной деятельности в учете и отчетности. Раскрытие информации в приложениях к отчетности

42. МСФО № 32. Финансовые инструменты – понятие, классификация, оценка при признании в учете и отражению в отчетности по Раскрытие информации в приложениях к отчетности.

43. МСФО 33 – Прибыль на акцию. Понятие долевых бумаг, их виды – привилегированные, простые конвертируемые, разводненные. Порядок отражения в отчетности прибыли на акцию. Раскрытие информации в приложениях к отчетности.

44. МСФО № 34. Промежуточная отчетность. Виды отчетности, сроки представления, состав. Раскрытие информации в приложениях к отчетности.

45. МСФО № 36. Обесценение активов. Резервы на обесценение активов, принципы начисления и отражения в отчетности. Раскрытие информации в приложениях к отчетности.

46. МСФО № 37. Резервы, условные обязательства и условные активы - их признаки, принципы начисления, принятия к учету и отражению в отчетности. Методы оценки стоимости и раскрытие информации.

48. МСФО № 38. Нематериальные активы. Понятие и принципы признания в учете. Амортизация НМА. Сроки и методы начисления. Раскрытие информации в приложениях к отчетности.

49. МСФО 39. Финансовые инструменты – признание и оценка. Классификация, оценка, признание в учете и отражение в отчетности. Раскрытие информации в приложениях к отчетности.

50. МСФО № 40. Инвестиционная собственность. Понятие, принципы оценки, признания в учете и отражения в отчетности. Раскрытие информации в приложениях к отчетности.

51. МСФО № 19. Краткосрочные и долгосрочные вознаграждения и выплаты. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности.

52. МСФО № 26. Отчетность по пенсионным планам. Виды пенсионных планов и страхование пенсионных выплат Методика актуарных расчетов. Пенсионные аннуитеты и их стоимость.

53. МСФО № 30. Особенности отчетности банков – баланса и отчета о прибылях и убытках. Активы и пассивы банка. Забалансовые статьи, условные события и потенциальные обязательства.

54. МСФО № 30. Сроки погашения активов и обязательств банками. Доходы и расходы банка. Информация о прочих операциях банка.

55. Этапы трансформирования отчетности банка с РСБУ в МСФО. Основные правила и принципы трансформации. Инвестиционная собственность, ценные бумаги и финансовые инструменты: порядок их трансформации.

7 Примерный перечень вопросов тестирования для самоподготовки к зачету и экзамену

1. Какой из следующих списков включает только активы ?

- А) Доходы от аренды, товары, дебиторская задолженность
- Б) товаро - материальные ценности, финансовые вложения, здания;
- В) расходы будущих периодов, расходы на амортизацию, денежные средства

2. Когда активы закупаются за наличные, справедливо следующее:

- А) Сумма активов и обязательств остаются неизменными
- Б) Сумма активов и обязательств увеличиваются

3. Какой из следующих счетов является типичным долгосрочным обязательством ?

- А) Задолженность по заработной плате;
- Б) задолженность по облигациям.

4. Счет «резерв на сомнительную задолженность» классифицируется как:

- А) обязательство;
- Б) как контр – счет к «счетам к получению»

5. Что из следующего **НЕ является** характеристикой долгосрочных активов ?

- А) предназначены для продажи;
- Б) обладают физической субстанцией.

6. Станок приобретен за 15000 руб., в настоящий момент имеет текущую стоимость 11000 руб., амортизируемую стоимость – 10000 руб.. Его оценочная ликвидационная стоимость равна:

- А) 4000 руб.
- Б) 5000 руб.

7. Грузовик приобретен за 25000. Его срок полезной службы 6 лет, ликвидационная стоимость 4000 руб. При использовании линейного метода амортизации его текущая стоимость после 2,5 лет эксплуатации равна: А) 12250; Б) 16250.

8. Грузовик приобретен за 25000. Его срок полезной службы 6 лет, ликвидационная стоимость 4000 руб. При использовании метода начисления амортизации по сумме чисел лет дожития расходы на амортизацию в пятом году эксплуатации составят:

А) 2000

Б) 2381

9. Концепция начисления и соответствия состоит в утверждении:

А) что предприятие непрерывно функционирует и не намерено в ближайшее время сокращать или ликвидировать свою деятельность;

Б) что доходы и расходы признаются по факту их возникновения, основан на признании прав и обязательств.

10. Какой из следующих методов дает наибольшие амортизационные отчисления в первом году эксплуатации?

А) Метод по сумме числа лет дожития;

Б) Метод двойного уменьшаемого остатка.

11 Капитальные расходы отражаются по дебету:

А) Счетов активов

Б) счетов обязательств

В) счетов капитала

Г) счетов расходов

12. Элементами финансовой отчетности по МСФО, характеризующими финансовое состояние являются:

А) активы, обязательства и капитал;

Б) доходы и расходы.

13. Условиями признания элементов финансовой отчетности являются:

А) получение или утрата экономических выгод, приоритет экономического содержания над юридической формой, существенность информации и надежность ее оценки, переход рисков и вознаграждений;

Б) последовательность учетной политики и ее раскрытие, допустимость ее изменения, расчет последствий от изменения и сравнимость минимум за два периода.

14. МСФО по структуре делятся на :

А) учетные , отчетные и консолидированные;

Б) консолидированные, специфицированные и общеметодологические.

15. МСФО № 1 « Представление финансовых отчетов» :

А) не запрещает расширение статей отчетности, если информация в них существенна;

Б) запрещает расширение статей баланса .

16. МСФО № 1 « Представление финансовых отчетов» :

- А) рекомендует раскрывать статьи прямых обязательств и резервов;
- Б) стандарт нейтрально относится к данному вопросу.

17. МСФО № 1 « Представление финансовых отчетов» :

- А) рекомендует показывать в балансе долю меньшинства в капитале, в отчете о прибылях и убытках – долю меньшинства в доходах;
- Б) стандарт оставляет решение этого вопроса за составителем отчетности.

18. МСФО № 1 « Представление финансовых отчетов» :

- А) рекомендует раскрывать в отчетности и пояснениях руководства изменения, произошедшие в структуре капитала компании;
- Б) стандарт оставляет решение этого вопроса за составителем отчетности.

19. Согласно МСФО № 1 активы – это:

- А) средства труда, предметы труда, запасы, затраты, денежные средства и средства в обращении, принадлежащие компании;
- Б) ресурсы и имущество, контролируемые компанией в результате операций и событий отчетного года или прошлых событий.

20. Основу признания ресурса в качестве актива для принятия к учету составляет:

- А) величина денежных средств заплаченная за ресурс, или полученный в обмен другой актив, при переходе на него права собственности;
- Б) ресурс, способный в будущем приносить определенную экономическую выгоду.

21. Актив может быть принят к учету только:

- А) по свершившимся операциям, так как он должен иметь стоимость или его оценка может быть четко определена;
- Б) по свершившимся операциям в отчетном периоде, оплаченным и при условии перехода права собственности на него

22. Обязательства, согласно МСФО – это:

- А) любая задолженность, возникшая в отчетном или предшествующем периоде, при погашении которой уменьшается экономическая выгода;
- Б) конкретный долг, возникший в отчетном периоде, который компания обязана погасить.

23. Капитал, согласно МСФО № 1 «Представление финансовой отчетности

- А) это стоимость активов, не обремененных обязательствами или стоимость активов, которые не будут направлены на погашение обязательств;
- Б) это капитал собственника, добавочный капитал, нераспределенный заработанный доход и резервы, начисленные за счет чистого дохода.

24. Принципы МСФО отражают общепринятую точку зрения, что признавать чистую прибыль отчетного периода следует:

- А) в той сумме, которая осталась после вычета расходов по уплате налога на прибыль;
- Б) только при условии сохранения и поддержания собственного капитала, отвечающего концепциям финансового и физического поддержания капитала.

25. Все изменения цен, отражающихся на стоимости активов и обязательств, относятся:

- А) к оценке физических производственных возможностей организации и считаются корректировками функционирующего капитала;
- Б) к оценке финансовых возможностей организации, так как они включаются в капитал и увеличивают прибыль.

26. Разница от пересчета валют возникает :

- А) в консолидированном отчете, составленном в валютах иностранных подразделений компании;
- Б) в любом отчете компании, если в течение учетного периода имело место изменение курсов валют;

27. Элементы отчетного бухгалтерского баланса включают:

- А) активы, доходы и капитал
- Б) активы, обязательства и капитал

28. Активы - это имущество и ресурсы:

- А) контролируемые организацией в результате событий отчетного и прошлого периодов и способные в будущем обеспечить определенную выгоду;
- Б) контролируемые организацией в результате событий отчетного периода, обеспечивающие экономическую выгоду.

29. Арендное имущество, не являясь собственностью организации:

- А) не может быть включено в активы компании;
- Б) может быть включено в активы компании.

30. Если компания несет расходы по приобретению активов, но нет уверенности, что выгода от актива будет получена, то

- А) расходы по приобретению активов не признаются и относятся к затратам;
- Б) расходы по приобретению активов признаются.

31. Текущие эксплуатационные расходы являющиеся средством получения дохода и прибыли можно отнести к активам только если:

- А) получение дохода гарантируется в отчетном периоде;
- Б) получение дохода переносится на будущие отчетные периоды.

32. Обязательства в отчетном бухгалтерском балансе – это:

А) Конкретный долг, возникший в отчетном или предыдущем периодах, при погашении которого происходит уменьшение реальных активов;

Б) Задолженность, возникшая в отчетном периоде, уменьшившая экономическую выгоду.

33. Принципы МСФО классифицируют обязательства как:

А) точно определенные денежные выплаты, выплаты которые точно определить невозможно, резервы на покрытие возможных убытков или страховые резервы, формируемые за счет чистой прибыли и являющиеся капиталом компании;

Б) только как точно определенные выплаты, погашаемые либо денежными выплатами, либо передачей активов и страховые резервы, формируемые за счет чистой прибыли, являющиеся капиталом компании.

34. Обязательства принимаются к учету при соблюдении следующих условий:

А) если их погашение произойдет в отчетном периоде любым видом расчетов;

Б) если их погашение требует затрат уменьшающих активы и экономические выгоды.

35. Стоимость капитала, показанного в отчетном балансе:

А) отличается от совокупной стоимости акций на фондовом рынке и от продажной стоимости его активов, реализуемых по частям;

Б) не отличается от совокупной стоимости акций на фондовом рынке и от продажной стоимости его активов, реализуемых по частям.

36. Финансовая концепция сохранения капитала заключается:

А) в сохранении его величины к концу отчетного периода в объеме его величины на начало периода за вычетом сумм внесенных акционерами и сумм выплаченных акционерам;

Б) в сохранении его величину к концу отчетного периода в объеме его величины на начало периода увеличенной на сумму взносов акционеров и уменьшенной на величину выплат акционерам.

37. Физическая концепция сохранения капитала заключается :

А) в сохранении к концу отчетного периода уровня производственного потенциала и операционных возможностей, которые компания имела к началу отчетного периода;

Б) в сохранении к концу отчетного периода величины внеоборотных активов, которые компания имела к началу отчетного периода.

38. В качестве выигрышей элемента доходов стандарт рассматривает:

А) дивиденды, роялти и арендную плату, проценты и вознаграждения;

Б) случайные доходы от реализации активов, так и доходы не связанные с реализацией, валютные курсовые разницы, штрафы, пени и неустойки, поступления безнадежных долгов.

39. Признание дохода отражается в учете только:

А) одновременно с увеличением активов или уменьшением обязательств;

Б) одновременно с удовлетворением требований по отпущенному товару или оказанию услуг.

40. Расходы в учете и отчете о прибылях и убытках признаются одновременно:

А) с уменьшением активов и увеличением обязательств;

Б) с уменьшением обязательств и уменьшением активов.

41. Стандарты и принципы МСФО:

А) связывают признание расходов с налогообложением;

Б) не связывают признание расходов с налогообложением.

42. Вид количественной оценки элементов финансовой отчетности – справедливая стоимость:

А) это стоимость, по которой независимые и информированные стороны могут обменять активы или погасить обязательства в условиях активного рынка;

Б) это стоимость, по которой активы куплены или проданы на отчетную дату в условиях активного рынка.

43. Прибыль или убыток от продажи основных средств и других активов отражаются в отчетах о движении денежных средств и прибылях и убытках:

А) в отчете о прибылях и убытках как от операционной деятельности, но денежные потоки от этих операций относятся к инвестиционной деятельности;

Б) одинаково в обоих отчетах - как от операционной деятельности.

44. Финансовая деятельность формирует денежные потоки:

А) от совокупности операций приводящих к изменениям в размерах и структуре собственного и заемного капитала за исключением текущей кредиторской задолженности;

Б) от совокупности операций приводящих к изменениям в размерах и структуре собственного и заемного капитала.

45. МСФО № 2 «Запасы» допускает:

А) использование при движении запасов всех методов оценки;

Б) использование при движении запасов всех методов оценки, кроме ЛИФО.

46. В качестве нематериальных активов, созданных на самом предприятии не признаются:

А) активы, если они не идентифицируются и не контролируются компанией;

Б) деловая репутация, торговые марки, права на публикацию, списки клиентов и название изданий.

47. Срок полезного функционирования нематериальных активов и метод начисления амортизации:

А) должны пересматриваться на конец каждого отчетного периода;

Б) не должны пересматриваться вообще.

48. В примечаниях к балансу компании должны раскрывать:

А) балансовую стоимость каждого класса активов, балансовую стоимость НМА заложенных в качестве обеспечения обязательств, капитальные обязательства по приобретению НМА, сведения, доказывающие, что срок полезного использования НМА более 20 лет;

Б) только сведения, доказывающие, что срок полезного использования НМА более 20 лет.

49. Амортизация на объект основных средств «земля»:

А) начисляется в общем порядке в зависимости от срока службы объекта, расположенного на ней;

Б) не начисляется, так как имеет неограниченный срок службы.

50. Критерием капитализации последующих капитальных вложений связанных с основными средствами является:

А) деление таких капитальных вложений на « приносящие дополнительную экономическую выгоду» и « не приносящие экономическую выгоду»;

Б) отнесение таких капитальных вложений к восстановлению первоначальной стоимости основных средств.

51. Земля, используемая в производственном процессе или сдаваемая в аренду на срок свыше одного года, отражается в учете:

А) в составе инвестиционной собственности;

Б) в составе основных средств.

52. При обмене однотипных объектов основных средств финансовый результат, возникающий от разной стоимости объектов:

А) не признается в учете;

Б) признается в учете;

53. Амортизируемая стоимость основных средств – это:

А) восстановительная, за минусом ликвидационной, определяемой в момент приобретения;

Б) первоначальная стоимость объекта с учетом всех затрат по приобретению.

54. По природным ресурсам амортизация :

А) начисляется;

Б) не начисляется.

55. Согласно МСФО № 16 разрешается использовать:

А) все методы начисления амортизации;

Б) только линейный метод.

56. Имеет ли право инвестор переклассифицировать в учете инвестиции из долгосрочных в краткосрочные и из финансовых инвестиций в инвестиционную собственность?

А) Имеет право;

Б) Не имеет права.

57. Инвестиции в ассоциированные и дочерние компании без контроля над ними могут учитываться методами:

А) только методом себестоимости;

Б) методом себестоимости и долевого участия.

58. Гудвил согласно МСФО классифицируется в учете как:

А) приобретенный;

Б) приобретенный и консолидационный.

59. Гудвил определяется как разница:

А) покупной цены компании и ее чистых активов;

Б) покупной цены плюс обязательства и чистых активов.

60. При покупке компании в консолидированную отчетность покупатель включает:

А) все активы, долги, обязательства, и прибыль;

Б) все активы, долги и обязательства.

61. Согласно МСФО № 38 гудвил подвергается амортизации в течение:

А) срока полезного использования, но не более 10 лет;

Б) срока полезного использования, но не более 20 лет.

62. К финансовым инструментам в составе краткосрочных активов относятся:

А) ценные бумаги со сроком погашения (получения дохода) в течение одного года от отчетной даты и дебиторская задолженность без ограничения сроком;

Б) ценные бумаги со сроком погашения (получения дохода) в течение одного года от отчетной даты;

63. Метод определения стоимости списания запасов согласно расчету «запасы начальные + поставки – запасы конечные» называется:

А) бухгалтерским;

Б) инвентарным.

64. Правило LCM, применяемое для оценки остатков запасов по балансу означает

А) оценку по стоимости наименьшей из двух – фактической себестоимости или рыночной стоимости;

Б) оценку по фактической стоимости.

65. ПКИ 1, интерпретация к МСФО № 2 разрешает:

А) одновременное применение разных видов оценки для разных групп запасов с указанием их в учетной политике;

Б) одновременное применение одного из видов оценки для разных групп запасов.

66. Банковский овердрафт, согласно МСФО это:

А) кредитовый остаток по банковскому счету, показываемый в составе краткосрочной кредиторской задолженности;

Б) дебетовый остаток по банковскому счету, показываемый в краткосрочных активах.

67. Краткосрочные финансовые инвестиции являются:

А) легко реализуемыми и принимаются к учету по номинальной стоимости ценных бумаг;

Б) легко реализуемыми и принимаются к учету по фактической стоимости приобретения.

68. Краткосрочные финансовые инвестиции в балансе оцениваются по правилу LCM, при этом:

А) разница в их стоимости списывается за счет резерва оценочных разниц, который не является капиталом компании;

Б) разница в их стоимости списывается за счет резерва оценочных разниц, который является капиталом компании.

69. Общее правило учета дебиторской задолженности состоит в ее инвентаризации и списании сомнительной и безнадежной задолженности согласно МСФО 37 за счет:

А) резерва сомнительной задолженности, создаваемого за счет прибыли, учитываемой при налогообложении;

Б) резерва сомнительной задолженности, создаваемого за счет текущих затрат предприятия.

70. На отчетную дату резерв на сомнительную задолженность:

А) корректируется, при увеличении долгов – доначисляется, неиспользованный резерв перечисляется на счет прибыли;

Б) корректируется, но только в следующем отчетном периоде.

Перечень учебной литературы

Основная

1. Международные стандарты финансовой отчетности сокращенный вариант. – М.: Аскери, 1999, 2004, 784 с.

2. Международные стандарты учета (проекты, комментарии к ним, материалы обсуждений), части с 1- 8. – М.: ФА при правительстве РФ. Под ред. проф. Гетьмана В.Г.

3 Палий Ф.В. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник. – М.: ИНФРА – М, 2005. – 472 с.

4. Ковалев С.Г., Малькова Т.Н. Международные стандарты финансовой отчетности в примерах и задачах. – М.: Финансы и статистика. - 2005. - 294 с.

5. Морозова З.Д. Международные стандарты финансовой отчетности. уч. пос. Блг. Амурский гос. ун-т. – 2007. -200с.

Дополнительная

1. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. – М.:

Дело. - 1998. - 430 с.

2. Мюллер Г., Гернон Х., Миик Г. Учет: международная перспектива. – М.: Финансы и статистика. - 1999. - 136 с.

3. Малькова Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета. - С-Пбг.: «Бизнес –пресса». - 2001. - 325 с.

4. Морозова Ж.А. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: «Бератор – Пресс». - 2003. - 253 с

5. Международные стандарты образования профессиональных бухгалтеров. – М.: Финансовая академия при правительстве РФ. - 2005. - 46 с.

6. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Дж. Принципы бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика. - 1998. - 386 с.

7. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: ИНФРА-М.- 2002. -270 с.

8. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности. – М.: - Экзамен. - 2002. - 287 с.

9. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. – М.: Аналитика– пресс. – 1998. - 398 с.

10. Стуков С.А., Стуков Л.С. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности. – М.: ЮНИТИ. - 1998. - 183 с.

11. Ян Вильямс. Справочник ГААР с комментариями. Вып.1. – М.: ИНФРА – М.- 1998. - 459 с.

12. Шнейдеман Л.З. Тенденции регулирования бухгалтерского учета в международной практике.// Аудиторские ведомости. 1997. № 1

13. Статьи в журналах «Международный бухгалтерский учет», «Бухгалтерский учет», «Аудитор», «Аудиторские ведомости» с 2001 по 2007 год по темам «Международные стандарты финансовой отчетности, «Зарубежный учетный опыт».

14. Интернет –сайт <http://www.iasc.org.uk>

15. Интернет –сайт <http://www/cohsultihg.ru>

