

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ВОСТОЧНО-СИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Учебно-методический комплекс

**Составители: Сахаровская Е.Ц,
Сахаровский С.Н.**

Данный учебно- методический комплекс по курса Международные стандарты учета и финансовой отчетности направлен на формирование у студентов базовых знаний теоретических основ и практических навыков в области ведения учета и составления отчетности по международным стандартам. Цель курса – раскрыть теоретические аспекты и практическую сторону правил составления отчетности и ведения учета в соответствии с международными стандартами.

Ключевые слова: международные стандарты, финансовая отчетность, курс, занятия, бухгалтерский учет, специальность, МСФО.

Рецензенты: Цыренова Е.Ц., Доржиева В.Т.

Улан-Удэ 2004

1. Предмет и актуальность курса

Предметом изучения настоящего курса являются концептуальные основы, принципы построения международных стандартов и правила составления финансовой отчетности, содержащиеся в них. Актуальность курса обусловлена тем, что:

- реформирование национальной системы учета и отчетности проводится в направлении приближения к международным стандартам;
- российские организации, стремящиеся к выходу на международные рынки, должны составлять отчетность по международным стандартам либо путем ведения параллельного учета, либо путем трансформации отчетности;
- предполагается постепенный переход для банков и публичных компаний на ведение учета и составление отчетности только по международным стандартам.

2. Цель и задачи курса

Изучение курса Международные стандарты учета и финансовой отчетности направлено на формирование у студентов базовых знаний теоретических основ и практических навыков в области ведения учета и составления отчетности по международным стандартам. Цель курса – раскрыть теоретические аспекты и практическую сторону правил составления отчетности и

ведения учета в соответствии с международными стандартами.

Задачи курса:

- Реализация требований, установленных Государственным общеобразовательным стандартом высшего профессионального образования к подготовке специалистов по вопросам ведения учета и составления отчетности, закрепление теоретических знаний и умение использовать их в практической деятельности
- Показать роль и возможности международных стандартов финансовой отчетности в обеспечении пользователей достоверной и сопоставимой информацией; их значение в условиях глобализации экономики и их актуальность для России в связи с переходом к рыночным отношениям, ее интегрирование в мировое экономическое пространство и реформированием отечественного бухгалтерского учета.
- Отразить принципы и структуру построения международных стандартов.
- Раскрыть концепцию подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.
- Проанализировать основные положения каждого стандарта, порядок и технику его применения, уделив внимание взаимосвязи отдельных стандартов и наиболее сложным моментам, возникающим в практике их использования.
- Дать сравнительную характеристику международных стандартов финансовой отчетности с соответствующими российскими правилами и стандартами, а также с действующими системами учета и отчетности в других странах.

- Отразить порядок составления отчетности согласно международным стандартам путем использования приема трансформации форм отчетности и посредством ведения параллельного учета.
- Показать дальнейшее направление развития международных стандартов финансовой отчетности.

3. Построение курса

Настоящий курс предусматривает проведение как аудиторных, так и самостоятельных занятий. Аудиторные занятия включают:

- лекции;
- семинары;
- практические занятия.

В процессе изучения предполагаются следующие виды работ, выполняемые студентами:

- ◆ на практических занятиях:
 - решение задач;
 - выполнение тестов;
 - выступление с докладами;
- ◆ внеаудиторно:
 - выполнение домашних заданий;
 - подготовка докладов, рефератов;
 - работа с основной и дополнительной литературой, работа с материалами в сети Internet.

Предусматривается текущий и итоговый контроль приобретенных знаний (см. раздел 8).

4. Рекомендации по изучению курса

Самостоятельные занятия предполагают работу студента со следующими источниками:

1. *Основная литература, указанная в списке литературы руководства.*
2. *Дополнительная литература, указанная в списке литературы руководства.*
3. *Научная литература, не указанная в списке литературы руководства.* Комментарии, учебники, учебные пособия российских ученых. Особенно рекомендуется обратить внимание на труды по международным стандартам таких авторов, как В.Г.Гетьман, Л.В.Горбатова, С.А.Николаева, В.Ф.Палий, Я.В.Соколов, О.В. Соловьева, Л.З. Шнейдман, М.И. Литвиенко; статьи этих и других авторов в таких изданиях как ж. «Бухгалтерский учет», «Международный бухгалтерский учет», г. «Финансовая газета» и др. периодических изданиях.
4. *Материалы, расположенные в сети Internet.* Прежде всего, это касается текстов самих международных стандартов на русском языке. Официальный перевод стандартов на русский язык всегда запаздывает, поэтому текст в последних стандартов (40 «Инвестиционная собственность», 41 «Учет в сельском хозяйстве») следует искать в сети Internet. Также в сети расположены статьи, комментарии, различные издания, посвященные международным стандартам финансовой отчетности. Целесообразно обратить внимание на отчетность российских компаний в формате МСФО, представленную в сети. Рекомендуется посещать сайт Фонда развития бухгалтерского учета, где имеется информация, имеющая важное значение для изучения данного курса;
5. *Материалы на английском языке.* Для тех, кто владеет английским языком, рекомендуется посещение байтов Комитета по международным стандартам финансовой отчетности, Международной федерации бухгалтеров,

где можно найти самую последнюю информацию обо всех событиях в жизни этих организаций, тексты стандартов и другую полезную информацию;

6. *Учебники, учебные пособия, монографии по вопросам теории учета, международных стандартов зарубежных авторов.* Рекомендуется обратить внимание на иностранную литературу по изучаемому курсу под редакцией Я.В.Соколова;
7. *Материалы, касающиеся международных конференций по вопросам учета* (в ж. «Международный бухгалтерский учет» систематически публикуются материалы В.Г. Гетьмана о результатах наиболее значимых международных бухгалтерских форумов).

Для того чтобы иметь возможность проводить сравнительный анализ принципов и правил международных стандартов финансовой отчетности с порядком учета и составления отчетности согласно российскому учетному законодательству, студентам необходимо постоянно следить за изменениями, происходящими в национальной системе учета и отчетности. Вся нормативная база российского учета имеется в информационной системе КонсультантПлюс (в системе КонсультантПлюс можно найти и научные статьи, и практические примеры применения российских правил учета и составления отчетности).

Следует отметить, что поскольку изменения в правилах, регламентируемых международными стандартами, происходят достаточно быстро, постоянно появляются новые научные издания, студенту следует стараться актуализировать материалы для самостоятельного изучения.

Безусловно, самый важный источник – тексты самих международных стандартов, а также интерпретации, выпущенные Постоянным комитетом по интерпретации (ПКИ). Интерпретации составляют часть руководящей

литературы КМСФО – финансовые отчеты считаются соответствующими Международным стандартам финансовой отчетности, если они отвечают требованиям каждого стандарта и их каждой применимой интерпретации, выпущенной ПКИ.

5. Сфера профессионального использования

Курс Международные стандарты учета и финансовой отчетности является базовым для студентов, обучающихся по специальности бухгалтерский учет. Также он включен в учебные планы таких специальностей как международные экономические отношения, финансы и кредит.

Международные стандарты финансовой отчетности представляют собой систему учета, с помощью которой пользователи могут получать информационную поддержку для принятия более эффективных решений. Международные стандарты финансовой отчетности выступают в роли международного учетного языка и позволяют любым участникам экономических процессов понимать отчеты компаний разных стран.

За последние годы российским компаниям приходилось на практике составлять отчетность в формате МСФО либо путем ведения параллельного учета, либо посредством трансформации финансовых отчетов. Изучение курса Международные стандарты особенно актуально в условиях экономических реформирования бухгалтерского учета в России. На основе международных стандартов принято уже почти 20 национальных стандартов. Работа практикующих бухгалтеров с национальными стандартами значительно облегчается, если специалисты хорошо разбираются в международных стандартах учета и отчетности. Для успешного ведения профессиональной деятельности, внесения профессионального суждения бухгалтеру необходимо глубоко понимать принципы финансовой

отчетности и их реализацию в конкретных правилах отдельных стандартов.

Отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами создает предпосылки для оптимизации принимаемых решений по управлению компанией. Менеджеры, во – первых, обеспечиваются достоверной информацией. Во – вторых, эта информация структурируется и представляется таким образом, что становятся очевидными взаимозависимости между различными сценариями действий, между результативными показателями и факторами, влияющими на них, и между самими факторами.

Построение рыночной экономики невозможно осуществить без соответствующего информационного обеспечения и роль международных стандартов финансовой отчетности в этом процессе трудно переоценить. Для получения непредвзятой, правдивой, целостной информации о деятельности и финансовом положении хозяйствующих субъектов требуются специалисты, обладающие знаниями международных стандартов, умеющие работать с ними на практике.

Важное место в подготовке профессиональных бухгалтеров, способных к креативному мышлению, менеджеров различного уровня, отводится такой учебной дисциплине как Международные стандарты учета и финансовой отчетности.

Знания, полученные студентами в результате изучения курса Международные стандарты учета и финансовой отчетности, могут быть использованы в различных сферах экономической деятельности.

6. Перечень дисциплин, которые студент должен знать для изучения данного курса

Теорию бухгалтерского учета, макро – и микроэкономику, экономическую теорию, финансы предприятий, основы бизнеса и др. курсы. Перечень тем и подтем.

7. Перечень тем и подтем

Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО.

Основное содержание специального курса «Международные стандарты финансовой отчетности» и его место в системе подготовки бухгалтеров. Переход к использованию МСФО – важнейший фактор продолжения реформы бухгалтерского учета в России.

История создания международных стандартов финансовой отчетности. Причины и условия их возникновения. Международные стандарты финансовой отчетности и национальные стандарты. Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности, его состав и основные задачи.

Порядок разработки и принятия международных стандартов финансовой отчетности. Использование международных стандартов. Унификация, стандартизация и гармонизация. Основные направления совершенствования международных стандартов финансовой отчетности. Роль международных стандартов в достижении сопоставимости финансовой отчетности во всем мире. Разработка новых стандартов, пересмотр существующих стандартов. Глобальная гармонизация бухгалтерских стандартов. Сотрудничество Комитета по Международным стандартам с Международным объединением комиссий по ценным бумагам. Межправительственная рабочая группа экспертов

ООН по Международным стандартам бухгалтерского учета и отчетности. Гармонизация бухгалтерского учета на региональном уровне. Вопросы гармонизации национальных учетных систем.

Целью изучения темы 1 является формирования у студентов представления о:

- причинах, обусловивших появление международного бухгалтерского языка
- МСФО;
- истории развития МСФО;
- порядке разработки и принятия международных стандартов;
- роли и месте МСФО в информационном обеспечении современной экономики.

Изучив данную тему, студент должен:

знать

- историю создания МСФО и их значение для участников экономических процессов и экономики в целом в условиях глобализации;
- как протекают процессы унификации, стандартизации и гармонизации в сфере учета и отчетности;
- порядок разработки и принятия международных стандартов;
- роль международных стандартов в процессе реформирования отечественной системы учета и отчетности.

уметь

- классифицировать системы учета и отчетности.

При изучении темы 1 необходимо:

- *читать следующую литературу:*

1. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: издание на русском языке. Аскери – АССА, 1999, Введение.
2. Гетьман В.Г. Программа реформирования учета в России и международный опыт его гармонизации // Международный бухгалтерский учет.- 2000.- № 5.
3. Данн Ф. Гармонизация финансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет.- 1999.- № 10, с. 20 – 22.
4. Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл. Принципы бухгалтерского учета.- М.: Финансы и статистика, 1996, гл. 1.
5. Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности.- М.: Аскери – АССА, 1999, предисловие.
6. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности.- М.: Инфра – М, 2002, предисловие.
7. Повышение качества международных стандартов – цель IFAC и международных компаний // Accounting Report. Russian Edition. – 2000.- Выпуск 3.1 январь /февраль, с. 7 – 8.
8. Рожнова О.В. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: комментарии, разъяснения, примеры (учебное пособие рекомендовано УМО) – М.: ФА при Правительстве РФ, 2000, введение, тема 1.
9. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности (учебное пособие) – М.: Экзамен, 2002 гл. 1.
10. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. - М.: Аналитика – Пресс, 1998, гл. 1.
11. Стуков С.А., Стуков Л.С. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности. - М.: Бухгалтерский учет, 1998, гл. 1.

12. Стуков С.А., Стуков Л.С. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности. - М.: Бухгалтерский учет, 1998.- 136 с.
13. Учет по международным стандартам (учебное пособие).- М.: Фонд развития Бухгалтерского учета, 2002, раздел 1.
14. Хендриксон Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета /Пер. с англ.- М.: Финансы и статистика, 2000, гл. 1 – 4, 6,7,24.
15. Шнейдман Л.З. На пути к международным стандартам финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. - 1998.- № 1.- 4 – 8с.
16. Шнейдман Л.З. Принципы корпоративного управления, или как успешно работать с инвесторами // Бухгалтерский учет. - 2000.- № 18.- 55 – 60 с.
17. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. / Пер. с англ.- М.: Финансы и статистика, 1998, гл.1.

При изучении темы 1 необходимо акцентировать внимание на следующих понятиях:

- международные стандарты финансовой отчетности как система учета и отчетности;
- организации, занимающиеся разработкой стандартов учета и отчетности на международном уровне;
- национальные системы учета и отчетности.

Для самооценки темы 1 необходимо ответить на вопросы:

1. Что является предпосылками создания международных стандартов финансовой отчетности?
2. Что явилось основой МСФО?
3. Какие функции выполняют международные стандарты финансовой отчетности?

4. Какие цели поставлены разработчиками международных стандартов финансовой отчетности?
5. Как соотносятся МСФО и национальные системы учета и отчетности?
6. Каким образом классифицируются системы учета и отчетности?
7. Как разрабатываются МСФО?
8. Что такое унификация стандартизация и гармонизация в учете?
9. Какую роль играют МСФО в процессе реформирования российской системы учета и отчетности?

Тема 2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности.

Документ «Принципы подготовки и предоставления финансовой отчетности». Цель, статус и сфера действия этого документа. Пользователи финансовой отчетности, их информационные потребности. Полезность информации для принятия решения. Основопологающие принципы финансовой отчетности. Качественные характеристики финансовых отчетов. Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, собственный капитал, доход, расходы, финансовые результаты; их сущность и отличия в их трактовке от отечественной практики. Процесс включения в финансовую отчетность элементов, в соответствии с критериями признания. Понятие экономической выгоды. Измерение элементов финансовой отчетности. Виды оценок. Справедливая стоимость. Понятие поддержания капитала. Концепции финансового

поддержания капитала и физического поддержания капитала.

Целью изучения темы 2 является формирования у студентов представления о концептуальных основах международных стандартов финансовой отчетности.

Изучив данную тему, студент должен:
знать

- сущность и значение концепции в учетной сфере;
- сильные и слабые стороны концепций;
- наиболее значимые существующие концепции учета и отчетности;
- составляющие концепции МСФО;
- основные положения концепции МСФО;
- как соотносятся концепция МСФО и «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России»;

уметь

- давать четкое и полное определение основных понятий, используемых в концепции МСФО;
- объяснять различия в интересах разных групп пользователей финансовой отчетности;
- на примере показать, как проводится процедура признания элементов финансовой отчетности;
- различать виды оценок, используемых в концепции МСФО;
- на примере показать сущность основополагающих принципов учета и отчетности;
- обосновывать необходимость использования тех или иных концепций поддержания капитала в различных ситуациях.

При изучении темы 2 необходимо

• **читать следующую литературу:**

♦ **основную:**

1. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: издание на русском языке. Аскери – АССА, 1999, «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности».
2. Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности. - М.: Аскери – АССА, 1999, гл.1.
3. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности (учебное пособие)- М.: Инфра – М, 2002, гл.1.
4. Рожнова О.В. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: комментарии, разъяснения примера (учебное пособие, рекомендовано УМО) – М.: ФА при Правительстве РФ, 2000, тема 2.
5. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности (учебное пособие) – М.: Экзамен, 2002, гл.2.
6. Учет по международным стандартам (учебное пособие).- М.: Фонд развития Бухгалтерского учета, 2002, гл.2.

♦ **дополнительную:**

1. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренная Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров (29 декабря 1997 г.): Финансы и статистика, 2002.
2. Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл. Принципы бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 1996, гл.2,3,8 & 1- 3.
3. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000.

4. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. - М.: Аналитика – Пресс, 1998, гл.2.
5. Хендриксон Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета / Пер. с англ.- М.: Финансы и статистика, 2000, гл.5 – 7, 9 – 11, 14, 22.
6. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры./Пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 1998, гл. 2 – 5.
7. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP.- М.: Дело, 1988, гл.1.
8. Соколов Я.В., Соколов В.Я. Принцип нейтральности в бухгалтерском учете //Бухгалтерский учет. - 2000.- № 23.- 57 – 59.

Прим изучении темы 2 необходимо акцентировать внимание на следующих понятиях:

- Концепцию учета и финансовой отчетности, цель составления финансовой отчетности, пользователи финансовой отчетности, достоверность финансовой отчетности;
- Элементы финансовой отчетности, экономическая выгода;
- Критерии признания элементов финансовой отчетности;
- Виды оценок, справедливая стоимость;
- Основопологающие принципы учета и отчетности;
- Качественные характеристики информации финансовой отчетности; концепции поддержания финансового и физического капитала.

Для самооценки темы 2 необходимо ответить на вопросы:

1. Что представляет собой концепция в учетной сфере?
2. Какие имеются общие и отличительные черты у различных концепций в учетной сфере?

3. Кто является пользователями концепции МСФО?
4. Какие основные положения содержит концепция МСФО?
5. В чем суть отдельных положений концепции МСФО?
6. В чем состоит цель составления финансовой отчетности?
7. Кто является пользователями финансовой отчетности?
8. Какие общие и особые требования, предъявляют различные группы пользователей к информации финансовой отчетности?
9. Какие существуют элементы финансовой отчетности и в чем их сущность?
10. Какие существуют критерии признания элементов отчетности?
11. Какие виды оценок используются для стоимостного измерения элементов отчетности?
12. Что такое справедливая стоимость?
13. На каких основополагающих принципах должна формироваться отчетность?
14. Какими качественными характеристиками должна обладать информация финансовой отчетности?
15. В чем сущность концепций поддержания капитала?

Тема 3. Состав и порядок представления финансовой отчетности

(Международные стандарты финансовой отчетности № 1, 34,7,14,35).

Стандарт № 1 – «Представление финансовой отчетности». Цель составления финансовой отчетности. Ответственность за составление отчетности. Требования к составлению финансовой отчетности. Структура финансовой отчетности. Раскрытие информации, не входящей в финансовую отчетность (факторы, определяющие результаты деятельности, в т.ч. изменение

условий хозяйствования; инвестиционная стратегия; основные источники и стратегия финансирования, управления рисками; преимущества и ресурсы компании, стоимость которых не отражена в финансовой отчетности). Бухгалтерский баланс. Отчет о прибылях и убытках. Отчет об изменениях в капитале. Приложения к отчетности (назначение приложений, состав приложений, последовательность представления информации в приложения). Раскрытие положений учетной политики.

Сравнение положений стандарта 1 с положениями ПБУ 1/98, ПБУ 4/99.

Стандарт № 34. «Промежуточная финансовая отчетность». Минимальное содержание внутренней финансовой отчетности. Пояснения в промежуточных финансовых отчетах. Учетная политика в промежуточной финансовой отчетности. Основные принципы признания и оценки статей на промежуточные даты.

Стандарт № 7 – «Отчет о движении денежных средств». Цель получения информации о движении денежных средств, и сфера ее применения. Понятия денежных средств; денежных эквивалентов; движения денежных средств; операционной деятельности; инвестиционной деятельности; финансовой деятельности. Отчетность о движении денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Отражение движения денежных средств на нетто – основе. Представление движения денежных средств в иностранной валюте. Раскрытие движения денежных средств от полученных и выплаченных процентов и дивидендов. Движение денежных средств, произошедшие в результате уплаты налогов. Отчет о движении денежных средств при учете инвестиций по методу долевого участия. Отдельное представление результатов движения денежных средств от покупок и продаж дочерних компаний и других

хозяйствующих субъектов. Исключение операций, не требующих использования денежных средств или их эквивалентов. Раскрытие дополнительной информации, связанной с движением денежных средств.

Сравнение стандарта № 7 с положениями по учету и отчетности о движении денежных потоков в организации России.

Стандарт № 14 – «Сегментная отчетность». Цель стандарта и область применения. Значение терминов: «хозяйственные сегменты», «географические сегменты», «сегментный доход», «сегментный расход». Преимущества сегментного анализа финансовой информации. Критерии для построения сегментной отчетности. Первичный и вторичный формат сегментной отчетности. Определение финансового результата сегмента. Информация которую необходимо включать в отчетность по каждому формату. Сравнение стандарта 14 с ПБУ 12/2000.

Стандарт № 35 – « Прекращаемые операции». Понятие прекращаемой операции. Условия раскрытия. Характер раскрытия. Сравнение стандарта 35 с ПБУ 16/01.

Целью изучения темы 3 является формирование у студентов представления о:

- Раскрытия состава финансовой отчетности и порядка ее составления;
- Структуре и содержании основных форм отчетности, учетной политики, «раскрытий» в отчетности.

Изучив данную тему, студент должен:
знать

- сущность и структура финансовой отчетности (годовой и промежуточной);
- основные формы отчетности, их содержание;
- сущность и разделы учетной политики;

- основные раскрытия, которые необходимо сделать в отчетности;
- сущность и структуру сегментной отчетности;
- сущность и порядок раскрытия прекращаемой деятельности.

уметь

- определять отчетный период и состав отчетности;
- составлять:
 - баланс;
 - отчет о прибылях и убытках методом

характера затрат и

функций затрат;

- отчет об изменениях в капитале основным и

альтернативным

методом;

- отчет о движении денежных средств прямым

и косвенным

методом;

- формировать основные разделы учетной политики;
- определять:
 - отчетные сегменты;
 - первичный и вторичный формат сегментов;
- идентифицировать прекращаемую деятельность.

При изучении темы 3 необходимо

- читать следующую литературу:

♦ основную:

1. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: издание на русском языке. Аскери – АССА, 1999, стандарты № 1, 34, 7, 14, 35.
2. Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности. - М.: Аскери – АССА, 1999, 2, 3,12.

3. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности (учебные пособия).- М.: Инфра – М, 2002, гл. 2,3,12.
4. Рожнова О.В. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: комментарии, разъяснения, примеры (учебное пособие, рекомендовано УМО) – М.: ФА при Правительстве РФ, 2000, тема 3.
5. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности (учебное пособие) – М.: Экзамен, 2002, гл.3.
6. Учет по международным стандартам (учебное пособие). – М.: Фонд развития Бухгалтерского учета, 2002, раздел 3, 4,5.

♦ Дополнительную:

1. Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл. Принципы бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 1996, гл. 18.
2. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. – М.: Аналитика – Пресс, 1998, гл. 3,6,7.
3. Хендриксон Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета /Пер. с англ.- М.: Финансы и статистика, 2000, гл. 8,13,19,23,24.

При изучении темы 3 необходимо акцентировать внимание на следующих понятиях:

- Годовая финансовая отчетность; полный комплект финансовой отчетности; промежуточная финансовая отчетность; сравнительная информация; последовательность, существенность и объединение в целях составления отчетности; взаимозачет;
- Состав основных форм финансовой отчетности;
- Отчетный период; промежуточный отчетный период;
- Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства;

- Денежные средства и их эквиваленты; потоки денежных средств; операционная, инвестиционная и финансовая деятельность;
- Учетная политика;
- Хозяйственный и географический сегмент, отчетный сегмент, первичный и вторичный формат сегмента;
- Прекращаемая деятельность.

Для самооценки темы 3 необходимо ответить на вопросы:

1. В чем состоит назначение и сущность финансовой отчетности?
2. Какие компоненты составляют финансовую отчетность?
3. В чем отличается годовая финансовая отчетность от промежуточной?
4. Каким образом определяется форма финансовой отчетности?
5. Какие действия следует предпринять в случае изменения отчетной даты?
6. Чем обусловлено классификация активов и обязательств применяемая в целях составления баланса?
7. Возможен ли взаимозачет активов и обязательств?
8. Какая информация подлежит представлению в отдельных формах финансовой отчетности?
9. Каким образом может составляться:
 - Отчет о прибылях и убытках?
 - Отчет об изменениях в капитале?
 - Отчет о движении денежных средств?
10. Каким образом можно проанализировать информацию содержащуюся в основных формах финансовой отчетности?
11. В чем назначение учетной политики?
12. Какие разделы включаются в учетную политику?
13. В чем назначение отчетности по сегментам?
14. Какую информационную нагрузку несет сегментная отчетность?
15. Что положено в основу выбора отчетного сегмента?
16. Чем отличается первичный формат отчетного сегмента от вторичного?
17. Почему необходимо отдельно отражать в отчетности операции по прекращаемой деятельности?

Тема 4. Материальные и нематериальные активы **(Международные стандарты финансовой отчетности № 2,38,16,17,36).**

Стандарт № 2 – «Запасы». Цели сферы его действия. Определение товарно-материальных запасов; ресурсы, включаемые в состав товарно-материальных запасов... Себестоимость товарно-материальных запасов. Затраты на приобретение товарно – материальных запасов, на их переработку и прочие затраты, включаемые в себестоимость. Затраты, не включаемые в себестоимость запасов. Особенности измерения себестоимости запасов в розничной торговле. Метод ФИФО, средневзвешенной стоимости и ЛИФО. Понятие чистой стоимости реализации. Оценка товарно-материальных запасов по наименьшему из показателей: себестоимости и чистой стоимости реализации. Положения по учету товарно-материальных запасов подлежащие раскрытию в финансовой отчетности. Сравнение российского стандарта ПБУ 5/01 с положениями МСФО №2.

Стандарт №38 «Нематериальные активы». Основные положения стандарта №38. Понятие нематериальных активов. Подходы к оценке нематериальных активов в случае их признания. Признание нематериальных активов в. ч. при объединении компаний. Объекты, не признаваемые в качестве нематериальных активов. Определение понятий

«научно-исследовательские работы» и «опытно-конструкторские работы». Состав затрат на эти виды работ и порядок их отражения в учете и отчетности. Установление срока полезной службы нематериальных активов. Амортизация нематериальных активов. Обесценение нематериальных активов. Информация, подлежащая раскрытию. Сравнение стандарта 38 с ПБУ 14/2000.

Стандарт №16. «Основные средства». Главные вопросы учета недвижимости, зданий и оборудования. Сфера действия стандарта. Сущность показателей: «основные средства»; «фактическая стоимость»; «справедливая стоимость»; «ликвидационная стоимость», «балансовая стоимость»; и др. Условия признания основных средств. Первоначальная оценка основных средств (при покупке, самосоздании, обмене). Учет последующих капиталовложений в объекты основных средств. Методы текущего учета основных средств (рекомендуемый метод и допустимый альтернативный). Проведение переоценки (проведение оценочной экспертизы; частота переоценок; отражение накопленного износа; учет результатов переоценки). Различные методы начисления амортизации. Срок полезного функционирования (полезной службы) объекта и его пересмотр. Случаи потери первоначальной ценности активов. Порядок учета выбытия. Показатели, подлежащие раскрытию в финансовых отчетах. Сравнение стандарта с национальным стандартом «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Стандарт № 17 – «Учет аренды». Область применения стандарта. Сущность понятий: «аренда»; «финансовая аренда», «оперативная аренда»; «безотзывная аренда»; «срок аренды» и др. Виды аренды. Отражение аренды (финансовой и оперативной) в отчетности арендатора и арендодателя. Особенности аренды земли и зданий. Учет сделок по продаже имущества с последующей его арендой.

Порядок представления информации в финансовой отчетности арендатора и арендодателя. Отличия в постановке учета аренды в России от положений МСФО № 17.

Стандарт № 36 «Обесценение активов». Требования по идентификации обесцененного актива. Порядок проверки активов на обесценение. Оценка стоимости обесцененного актива. Определение убытка от обесценения активов. Раскрытие информации о потерях от обесценения или восстановления стоимости обесцененных активов.

Целью изучения темы 4 является формирование у студентов представления о:

- Сущности активов, их классификациях;
- Порядки учета и отражения в отчетности основных средств, нематериальных активов, запасов, операций аренды;
- Назначении и порядке проведения процедуры проверки активов на обесценение.

Изучив данную тему, студент должен:
знать

- классификации активов;
- понятие, порядок признания и оценки, основные правила учета и отражения в отчетности:
 - основных средств;
 - нематериальных активов;
 - запасов;
- сущность операций аренды, порядок их учета и отражения в отчетности;
- сущность процедуры обесценения активов и порядок отражения ее результатов в отчетности.

уметь

- классифицировать активы;
- определять основные средства, нематериальные активы, запасы;
- классифицировать основные средства, нематериальные активы, запасы;
- проводить процедуру признания основных средств, нематериальных активов, запасов;
- устанавливать историческую стоимость основных средств, нематериальных активов, запасов;
- устанавливать срок полезного функционирования основных средств, нематериальных активов;
- правильно выбирать метод амортизации основных средств и нематериальных активов;
- проводить переоценку основных средств;
- правильно отражать последующие вложения в объекты основных средств;
- применять методы ФИФО, средней, ЛИФО в отношении запасов;
- классифицировать операции аренды и правильно отражать их для целей составления отчетности;
- проводить проверку активов на обесценение.

При изучении темы 4 необходимо

- читать следующую литературу:

◆ *Основную:*

1. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: издание на русском языке. Аскери – АССА, 1999, стандарты № 2, 38, 16, 17, 36.
2. Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности. – М.: Аскери – АССА, 1999, гл. 4, 5, 8.

3. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности (учебное пособие).- М.: Инфра – М, 2002, гл. 4, 5, 6.
 4. Рожнова О.В. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: комментарии, разъяснения, примеры (учебные пособия, рекомендовано УМО) – М.: ФА при Правительстве РФ, 2000, тема 4.
 5. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности (учебное пособие) – М.: Экзамен, 2002, гл. 4.
 6. Учет по международным стандартам (учебное пособие).- М.: Фонд развития Бухгалтерского учета, 2002, разделы 6 – 10.
- ◆ *Дополнительную:*
1. Международные стандарты учета / Под ред. проф. В.Г. Гетьмана // Проекты, комментарии к ним и материалы обсуждений. Финансовая Академия при правительстве РФ.- 1999.- Часть III – 43 с, Часть У – 91 с., Часть УП – 26 с.
 2. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP.- М.: Дело, 1998, гл. 5, 6.
 3. Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл. Принципы бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 1996, гл. 9, 10, 13.
 4. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности.- М.: Аналитика – Пресс, 1998, гл. 5 (& 3, 6, 7).
 5. Хендриксон Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета / Пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 2000, гл. 15 – 18.
 6. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. / Пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 1998, гл. 6, 7.

При изучении темы 4 необходимо акцентировать внимание на следующих понятиях:

- Основные средства, нематериальные активы, запасы;
- Амортизация, амортизируемая стоимость, срок полезной службы;
- Фактическая стоимость основных средств, нематериальных активов; себестоимость запасов; ликвидационная стоимость основных средств; справедливая стоимость основных средств, нематериальных активов, запасов; балансовая стоимость основных средств, нематериальных активов, запасов;
- Последующие затраты относящиеся к объекту основных средств;
- Чистая реализационная стоимость запасов;
- Финансовая и операционная аренда; контроль над активами;
- Возмещаемая стоимость; убыток от обесценения активов.

Для самооценки темы 4 необходимо ответить на следующие вопросы:

1. В чем состоит сущность понятий:
2. Основные средства?
3. Нематериальные активы?
4. Запасы?
5. Аренда?
6. Каким образом классифицируются:
7. Основные средства?
8. Нематериальные активы?
9. Запасы?
10. Аренда?
11. Кто и как устанавливает срок полезной службы основных средств, нематериальных активов?

12. Какие методы амортизации разрешены к использованию для основных средств и нематериальных активов?
13. От чего зависит выбор метода амортизации?
14. В чем особенности фактической, балансовой, справедливой стоимости основных средств, нематериальных активов, запасов?
15. Какое влияние на показатели баланса и отчета о прибылях и убытках оказывает использование методов ФИФО и ЛИФО?
16. Какие особенности имеют объекты нематериальных активов по сравнению с основными средствами с позиции их учетного отражения?
17. Зачем проводятся переоценки основных средств?
18. В чем различие между модернизацией и ремонтом основных средств с позиции учетного отражения?
19. В чем принципиальное отличие между финансовой и операционной арендой?
20. Чем характеризуется контроль над активом?
21. В чем отличие отражения в отчетности финансовой и операционной аренды?
22. Какие цели преследует проверка активов на обесценение?
23. Как определить возмещаемую стоимость актива?

Тема 5. Раскрытие информации о финансовых результатах

(Международные стандарты финансовой отчетности № 8,18,11,21,23,35,33).

Стандарт №8 – «Чистая прибыль или убыток отчетного периода, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике». Цель и область применения данного стандарта. Понятия: «чрезвычайные статьи», «обычная деятельность», «фундаментальные ошибки». Чистая прибыль (убыток) за отчетный период. Раскрытие

чрезвычайных статей; прибыли и убытка от обычной деятельности. Пересмотр учетных оценок и отражение последствий их изменений. Подходы к корректировке существенных ошибок. Условия изменений в учетной политике. Ретроспективное и перспективное отражение изменений в учетной политике. Сравнение положений стандарта 8 с положениями ПБУ 1/98.

Стандарт № 18 – «Выручка». Цель и область применения данного стандарта. Понятия «дохода», «выручки» и «справедливой стоимости»; методы измерения выручки. Основные проблемы признания выручки. Условия признания выручки от продажи товаров; оказания услуг; процентов, роялти и дивидендов. В случае возникновения неопределенности относительно возможности получения сумм, уже включенных в доход. Важнейшие положения, подлежащие раскрытию в финансовой отчетности. Разница между положениями МСФО № 18 и правилами определения и учета доходов организаций в России. Сравнение стандарта 18 с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

Стандарт № 11 – «Договор подряда». Цель и область применения стандарта. Виды контрактов на строительные работы (строительный подряд, фиксированный контракт, бонусный контракт и др.; комбинированные и сегментарные строительные подряды). Состав затрат по подряду. Определение дохода от подряда. Условия признания доходов и расходов по различным видам подрядов. Предполагаемые потери и их учет. Показатели, требующие раскрытия в финансовой отчетности. Сравнение положений стандарта № 11 с нормами, заложенными в национальный стандарт «учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94.

Стандарт № 21 – «Влияние изменений валютных курсов». Операции в иностранной валюте. Признание курсовой разницы. Классификация зарубежной

деятельности. Финансовая отчетность зарубежной компании в условиях гиперинфляции. Раскрытие информации. Сравнение положений стандарта 21 с ПБУ 3/2000.

Стандарт № 23 – «Затраты по займам». Цели и сфера действия стандарта. Понятие «затраты по займам» и «квалифицируемый актив». Состав затрат по займам. Рекомендуемый подход к признанию и раскрытию затрат по займам. Допустимый альтернативный подход. Определение суммы затрат по займам, приемлемой для капитализации. Порядок капитализации, приостановление и прекращение капитализации. Сведения, которые необходимо отразить в финансовой отчетности. Совпадение и различия в подходах к учету затрат по займам в России и в МСФО № 23. Сравнение стандарта № 23 с ПБУ 15/01.

Стандарт № 33 – «Прибыль на акцию». Назначение и сфера действия. Содержание показателей: «обыкновенная акция»; «контракт, конвертируемый в обыкновенные акции»; «варранты или опционы» и др. Расчет базовой прибыли на акцию и расчет разводненной прибыли на акцию. Учет в условиях изменения номинальной стоимости акций. Представление информации в финансовой отчетности.

Целью изучения темы 5 является формирование у студентов представлений о формировании финансовых результатов компании и их отражении в отчетности.

Изучив данную тему, студент должен:
знать

- сущность показателя прибыль (убыток) отчетного периода;
- порядок отражения изменения в оценках;
- сущность понятия фундаментальные ошибки;

- порядок отражения изменений в учетной политике;
- сущность, критерии признания выручки от различных операций;
- сущность и порядок отражения курсовых разниц;
- правила отражения займов;
- состав и порядок отражения затрат по займам;
- информационную нагрузку показателей базовая и разведенная прибыль на акцию.

уметь

- отражать результаты фундаментальных ошибок и изменения в учетной политике основным и альтернативным методом;
- определять момент признания выручки для различных операций и различных ситуаций;
- отражать курсовые разницы;
- применять основной и альтернативный подход к отражению затрат по займам;
- рассчитывать затраты по займам в отношении квалифицируемого актива;
- определять базовую и разведенную прибыль на акцию для различных ситуаций.

При изучении темы 5 необходимо

- *читать следующую литературу:*

♦ *основную:*

1. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: издание на русском языке. Аскери – АССА, 1999, стандарты № 8,18,11,21,23,35,33.
2. Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности.- М.: Аскери – АССА, 1999, гл. 7,9,10, 12.

3. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности (учебное пособие).- М.: Инфра – М, 2002, гл. 8,9,10,12.
4. Рожнова О.В. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: комментарии, разъяснения, примеры (учебное пособие, рекомендовано УМО) – М.: ФА при Правительстве РФ 2000, тема 5.
5. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности (учебное пособие) – М.: Экзамен, 2002, гл. 5.
6. Учет по международным стандартам (учебное пособие).- М.: Фонд развития Бухгалтерского учета,2002, разделы 12 – 18.

♦ *Дополнительную:*

1. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. - М.: Аналитика – Пресс, 1998, гл. 5 &2.
2. Хендриксон Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета / Пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 2000, гл. 11.

При изучении темы 5 необходимо акцентировать внимание на следующих понятиях:

- Чистая прибыль (убыток) за период, результаты чрезвычайных обстоятельств; фундаментальная ошибка; изменение в учетной политике;
- Выручка;
- Договор подряда, контракт с фиксированной ценой, контракт «затраты плюс», доходы и затраты по договору подряда;
- Зарубежная деятельность, зарубежная компания, валюта отчетности, иностранная валюта, чистые инвестиции в зарубежную компанию, валютный курс, конечный курс, курсовая разница, справедливая стоимость;
- Затраты по займам, квалифицируемый актив;

- Обыкновенная акция, контракт, конвертируемый в обыкновенные акции, средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении.

Для самооценки темы 5 необходимо ответить на следующие вопросы:

1. Каким образом производится расчет чистой прибыли (убытка) за период?
2. Почему результаты чрезвычайных обстоятельств раскрываются обособленно?
3. Чем отличается фундаментальная ошибка от не фундаментальной?
4. Почему и когда можно вносить изменения в учетную политику?
5. Какие следует применить критерии признания выручки для различных операций и различных случаев?
6. Чем обусловлено установление основного метода отражения затрат по займам в качестве предпочтительного?
7. Что характеризует квалифицируемый актив?
8. В чем состоит назначение показателя прибыли на акцию?
9. Чем отличаются показатели базовой и разводненной прибыли на акцию?

Тема 6. Налоги на прибыль

(Международный стандарт финансовой отчетности № 12).

Стандарт № 12 – «Налоги на прибыль». Значение терминов «учетная прибыль», «налогооблагаемая прибыль» / «налоговый убыток»; «расходы по налогу» / «возмещение налога»; «текущие налоги», «отложенные налоговые обязательства»; «отложенные налоговые требования (активы)»; «временные и постоянные разницы», «налогооблагаемые разницы», «вычитаемые разницы»; «налоговая база актива и обязательства». Признание

краткосрочных налоговых обязательств и краткосрочных налоговых требований. Признание отложенных налоговых обязательств и требований. Расчет налоговой базы актива и обязательства. Расчет временных разниц. Расчет дебиторской и кредиторской задолженности по отложенному налогу на прибыль. Особенности учета отложенных налогов при консолидированной отчетности. Особенности учета деловой репутации (гудвила). Неиспользованные убытки и переплата налогов. Отражение в отчетности фактических и отложенных налогов. Раскрытие информации о налогах в финансовой отчетности. Сравнение положений стандарта 12 с правилами, установленными ПБУ 18/02.

Цель изучения темы 6 является формирование у студентов базовых теоретических знаний и практических навыков в области расчета и отражения текущих и отложенных налогов на прибыль.

Изучив данную тему, студент должен:

знать

- причины возникновения постоянных и временных разниц;
- сущность отложенных налогов и их отличие от текущих;
- порядок определения отложенных налогов методом обязательств;
- правила отражения отложенных налогов в отчетности;
- эффект от отражения отложенных налогов в отчетности.

уметь

- определять случаи возникновения временных и постоянных разниц;

- определять налоговую базу активов и обязательств;
- рассчитывать отложенные налоги;
- отражать отложенные налоги в отчетности.

При изучении темы 6 необходимо

- *использовать следующую литературу:*

◆ *основную:*

1. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: издание на русском языке. Аскери – АССА, 1999, стандарт № 12.
2. Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности. - М.: Аскери – АССА, 1999, гл. 12.
3. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности (учебное пособие).- М.: Инфра – М, 2002, гл. 12.
4. Рожнова О.В. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: комментарии, разъяснения, примеры (учебное пособие, рекомендовано УМО) – М.: ФА при Правительстве РФ, 2000, тема 6.
5. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности (учебное пособие) – М.: Экзамен, 2002, гл. 6.
6. Учет по международным стандартам (учебное пособие). – М.: Фонд развития Бухгалтерского учета, 2002, раздел 19.

◆ *Дополнительную:*

1. Хендриксон Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета / Пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 2000, гл. 20.

При изучении темы 6 необходимо акцентировать внимание на следующих понятиях:

- Учетная прибыль, налогооблагаемая прибыль (налоговый убыток);
- Расходы по налогу / возмещение налога; текущие налоги, постоянная разница, временные разницы;
- Налогооблагаемая разница, вычитаемая разница; налоговая база актива и обязательства.
- Отложенные налоговые обязательства; отложенные налоговые требования (активы).

Для самооценки темы 6 необходимо ответить на следующие вопросы:

1. В чем причины возникновения постоянных и временных разниц?
2. В чем причины необходимости отражения результатов временных разниц?
3. В чем отличие налогооблагаемых временных разниц от вычитаемых?
4. В каких случаях обычно возникают налогооблагаемые временные разницы?
5. В каких случаях обычно возникают вычитаемые временные разницы?
6. В чем сущность метода обязательств?
7. Как определить налоговую базу актива?
8. Как определить налоговую базу обязательств?
9. Каким образом отражаются в отчетности отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые требования?
10. Можно ли производить взаимозачет отложенных налоговых обязательств и требований?
11. Следует ли учитывать возможные изменения ставки налога на прибыль при отражении в отчетности отложенных налогов?

12. Почему в консолидированной отчетности могут возникать отложенные налоги, которые отсутствуют в отчетности отдельных компаний группы?
13. Какую ценность для пользователей отчетности представляет раскрытие информации об отложенных налогах?

Тема 7. Корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции

(Международные стандарты финансовой отчетности № 15,29)

Стандарт № 15 – «Информация, отражающая влияние изменения цен». Причины и сложности внедрения данного стандарта. Метод, основанный на общей покупательной способности. Метод, основанный на текущей стоимости. Различия между этими методами, преимущества и недостатки каждого. Необходимые мероприятия, для достижения согласованности по отражению процессов в условиях меняющихся цен. Минимальный объем, подлежащий раскрытию в финансовой отчетности.

Стандарт № 29 – «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции». Назначение и область действия стандарта. Критерии гиперинфляции. Порядок пересмотра финансовых отчетов, подготовленных на основе исторической стоимости. Выбор использования индексов цен. Пересмотр финансовых отчетов, подготовленных на основе восстановительной стоимости. Оценка статей в балансе, отчете о прибылях и убытках, отчете о нераспределенной прибыли. Прибыль или убыток по чистым денежным статьям. Особенности отражения инфляции в консолидированной отчетности. Отчетность в условиях постгиперинфляционной экономики. Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности.

Российские нормативы в этой области и проблемы их унификации с положениями МСФО №№ 29 и 15.

Целью изучения темы 7 является формирование у студентов базовых знаний в области составления в отчетности в условиях гиперинфляции.

Изучив данную тему, студент должен:
знать

- влияние инфляции на финансовое положение и результаты деятельности компании;
- критерии гиперинфляции;
- правила подготовки отчетности в условиях инфляции для отчетности, составленной:
 - на основе фактической стоимости;
 - на основе восстановительной стоимости;

уметь

- принимать решение в целях составления отчетности о наличии в стране гиперинфляции;
- осуществлять пересчет отчетности в соответствии с порядком, установленным для гиперинфляционной экономики;
- объяснять влияние положительной и отрицательной монетарной позиции на финансовое положение компании в условиях гиперинфляции.

При изучении темы 7 необходимо

- *читать следующую литературу:*

♦ *основную:*

1. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: издание на русском языке. Аскери- АССА, 1999, стандарты №15,29.

2. Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности.-М.: Аскери-АССА,1999, гл.10.
3. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности (учебные пособие). – М.: Инфра – М, 2002, гл. 10.
4. Рожнова О.В. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: комментарии, разъяснения, примеры (учебное пособие, рекомендовано УМО) – М.: ФА при Правительстве РФ, 2000, тема 7.
5. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности (учебное пособие) – М.: Экзамен, 2002, гл. 7.
6. Учет по международным стандартам (учебное пособие). – М.: Фонд развития Бухгалтерского учета, 2002, раздел 20.

♦ *Дополнительную:*

1. Хендриксон Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета / Пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 2000, гл. 12.

При изучении темы 7 необходимо акцентировать внимание на следующих понятиях: гиперинфляция, индекс цен (индекс инфляции), монетарные и немонетарные активы и обязательства; чистая монетарная позиция, прибыль (убыток) по чистым денежным статьям.

Для самооценки темы 7 необходимо ответить на следующие вопросы:

1. В каких случаях экономика идентифицируется как гиперинфляционная?
2. Чем обусловлена необходимость отражать влияние инфляции при составлении отчетности?
3. Всегда ли следует учитывать инфляцию для целей составления отчетности?

4. К каким последствиям приводит положительная чистая монетарная позиция компании?
5. Что является источником информации об индексе цен?
6. В чем отличие пересчета в условиях гиперинфляции отчетности, подготовленной на основе фактической стоимости и восстановительной?

Тема 8. Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах

(Международные стандарты финансовой отчетности № 24,22,27,28,31,40).

Стандарт № 24 – «Раскрытие информации о связанных сторонах». Область распространения стандарта. Трактовка понятий: «связанные стороны»; «операции между связанными сторонами»; «контроль»; «значительное влияние». Отношения связанных сторон. Методы установления цены для сделки между связанными сторонами – метод сопоставимой неконтролируемой цены; метод цены перепродажи; метод «затраты плюс». Раскрытие информации в финансовой отчетности. Сравнение стандарта 24 с ПБУ 11/2000.

Стандарт № 22 – «Объединения компаний». Назначение стандарта и область распространения. Трактовка понятий: «объединение компаний»; «покупка (приобретение)»; «объединение интересов (долей капитала)»; «контроль»; «материнская компания»; «дочерняя компания»; «доля меньшинства»; «справедливая стоимость», «дата покупки». Учет покупки: дата и стоимость приобретения; случай признания идентифицируемых активов и обязательств; нормативный и допустимый подход к измерению стоимости приобретения активов и обязательств; общие правила для установления справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств; учет деловой репутации (гудвила), появляющейся в результате приобретения (положительной

и отрицательной); корректировки, связанные с непредвиденными обстоятельствами, влияющими на сумму встречного удовлетворения; последующие изменения первоначальной стоимости покупки; обратная покупка.

Причины использования учета объединения интересов. Метод объединения интересов. Методика учета объединений с принятием во внимание законов о налогах на прибыль. Порядок раскрытия информации в финансовой отчетности.

Отличие российской практики от положений стандарта № 22.

Стандарт № 27 – «Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании». Назначение и область применения стандарта. Определения: «контроль», «дочерняя компания»; «материнская компания»; «группа», «сводная (консолидированная) финансовая отчетность» и др. Случаи обязательного составления консолидированной отчетности. Процедура составления консолидированной отчетности. Учет инвестиций в дочерние предприятия в отдельных финансовых отчетах материнской компании. Раскрытие информации в финансовой отчетности.

Сравнение положений стандарта № 27 с российской практикой составления сводной отчетности.

Стандарт № 28 – «Учет инвестиций в ассоциированные предприятия». Назначение и сфера действия стандарта. Основные понятия: «ассоциированная компания»; «существенное (значительное) влияние»; «метод учета по долевого участию» и др. Сущность метода долевого участия. Раскрытие в финансовой отчетности.

Стандарт № 31 – «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности». Назначение и сфера деятельности стандарта. Сущность терминов: «совместная компания»; «контроль»; «совместный контроль»;

«значительное влияние»; «предприниматель (участник совместного компании)»; «инвестор в совместную компанию»; «метод пропорционального сведения (консолидации)»; «метод долевого участия». Сущность совместного контроля и совместной деятельности. Типы совместной деятельности: совместно контролируемые операции, совместно контролируемые активы, совместно контролируемые компании. Нормативный метод составления консолидированной отчетности по совместно контролируемой компании – метод пропорционального сведения. Альтернативный метод. Отражение в отдельной финансовой отчетности участника доли участия в совместно контролируемых компаниях. Операции между предпринимателем и совместной компанией. Отражение доли участия в совместной компании в финансовой отчетности инвестора. Раскрытие информации в финансовой отчетности.

Сравнение положений МСФО № 31 с российской практикой учета совместной деятельности.

Стандарт № 40 – «Инвестиционная собственность». Понятия: «инвестиционная собственность», «собственность, занимаемая владельцем». Критерии признания инвестиционной собственности. Первоначальная оценка инвестиционной собственности. Отражение последующих затрат, связанных с инвестиционной собственностью. Оценка инвестиционной собственности после первоначального признания. Модель учета по справедливой стоимости и модель учета по первоначальной стоимости. Переклассификация объектов инвестиционной собственности. Выбытие объектов инвестиционной собственности. Раскрытие информации, относящейся к инвестиционной собственности. Поправки к стандартам 8,12,16,17,32,34,36 в связи с введением стандарта 40.

Целью изучения темы 6 является формирование у студентов представлений об отражении в отчетности инвестиций и назначении и порядке составления консолидированной отчетности.

Изучив данную тему, студент должен:

знать

- сущность инвестиций и основные правила их отражения в отчетности.,
- понятие связанных и причины необходимости раскрытия в отчетности информации о связанных сторонах;
- способы объединения компании и применяемой к ним методы отражения в отчетности;
- причины составления консолидированной отчетности;
- сущность методов, используемых для консолидации:
 - объединения интересов;
 - приобретение;
 - долевого участия;
 - пропорционального сведения.

уметь:

- определять связанные стороны;
- определять случаи, когда необходимо составить консолидированные отчетность;
- составлять отчетность методами:
 - объединения;
 - приобретения;
 - долевого участия;
 - пропорционального сведения.

При изучении темы 8 необходимо

- **читать следующую литературу:**

♦ **основную:**

1. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: издание на русском языке. Аскери- АССА, 1999, стандарты № 24,22,27,28,31,40.
 2. Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности.- М.: Аскери-АССА, 1999, гл.6,11.
 3. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности (учебное пособие).- М.: Инфра-М, 2002, гл. 7,11.
 4. Пучкова С.И., Наводворский В.Д. Консолидированная отчетность/ Под ред. Кондракова Н.П.- М.: ФБК-ПРЕСС, 1999.
 5. Рожнова О.В. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: комментарии, разъяснения, примеры (учебное пособие, рекомендовано УМО)- М.: ФА при Правительстве РФ, 2000, тема 8.
 6. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности (учебное пособие)- М.: Экзамен,2002, гл. гл. 8,гл.4 (стандарт 40).
 7. Учет по международным стандартам (учебное пособие).- М.: Фонд развития Бухгалтерского учета, 2002, разделы 23-28.
- ♦ **Дополнительную:**
- 1.Международные стандарты учета / Под. ред. проф. В.Г. Гетьмана // Проекты, комментарии к ним материалы обсуждений. Финансовая Академия при правительстве РФ. – 2000. – Часть УШ – 26 с.
 2. Б.Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл. Принципы бухгалтерского учета. – М.: финансы и статистика,1996, гл. 20.
 3. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. / Пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 1998, гл. 12.

При изучении темы 8 необходимо акцентировать внимание на следующих понятиях:

- Связанные стороны, операции между связанными сторонами, контроль, значительное влияние;
- Объединение компаний, покупка (приобретение), объединение интересов (долей капитала), контроль, материнская компания, дочерняя компания, деловая репутация, доля меньшинства, справедливая стоимость, дата покупки, обратная покупка, группа, сводная (консолидированная) финансовая отчетность, существенное (значительное) влияние, ассоциированное компания;
- Совместная компания, совместный контроль, предприниматель (участник совместной компании); инвестор в совместную компанию.
- Инвестиционная собственность, собственность, занимаемая владельцем.

Для самооценки темы 8 необходимо ответить на следующие вопросы:

1. В каких случаях стороны считаются связанными?
2. Почему необходимо раскрывать в отчетности информацию о связанных сторонах?
3. Чем отличается метод покупки от метода объединения интересов?
4. Чем отличается понятие контроль от понятия существенное влияние?
5. Почему при методе покупки чистые активы дочерней компании оцениваются по справедливой стоимости?
6. Почему при методе покупки к статьям отчетности материнской компании присоединяются 100 % соответствующих статей дочерней компании, даже если

доля материнской компании в чистых активах дочерней меньше 100 %?

7. Чем отличается метод покупки от метода долевого участия?
8. Чем отличается метод долевого участия от метода пропорционального сведения?
9. Чем вызвана необходимость выделения инвестиционной собственности в самостоятельный класс активов?

Тема 9. Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности

(Международные стандарты финансовой отчетности № 10,37,20,19,26,30,32,39)

Стандарт № 10- « События хозяйственной деятельности, происшедшие после отчетной даты». Период от даты окончания отчетного года до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску. Понятие событий хозяйственной деятельности, происшедших после отчетной даты, их виды. Учет и отражение в финансовой отчетности событий, происходящих после даты утверждения отчетности к выпуску.

Стандарт № 37 « Резервы, условные обязательства и условные активы». Условные обязательства и условные активы. Порядок отражения в отчетности условных обязательств и условных активов. Признание резервов. Оценка резервов. Использование резервов.

Сравнение стандарта 10и 37 с ПБУ 7/98 и ПБУ 8/98.

Стандарт № 20 – « Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи». Сущность терминов «правительства»; «правительственная помощь»; «правительственные субсидии»; «субсидии, относящиеся к активам»; «субсидии, относящиеся к доходу» и др. Учетная трактовка правительственных субсидий. Денежные и неденежные субсидии. Порядок

признания правительственных субсидий. Неликвидные правительственные субсидии. Учет субсидий, относимых к активам. Учет субсидий, относимых к доходу. Учет возврата правительственных субсидий. Другие формы государственной помощи. Информация, подлежащая отражению финансовой отчетности. Сравнение положений МСФО №20 с ПБУ13/2000.

Стандарт №19 – «Вознаграждения работникам». Назначение и сфера действия данного стандарта. Вознаграждения работникам. Краткосрочные вознаграждения работникам (признание и оценка). Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и планы вознаграждения по окончании трудовой деятельности, пенсионные планы с установленными взносами и пенсионные планы с установленными выплатами (признание и оценка, различия). Пенсионные планы группы работодателей. Государственные пенсионные планы. Страхование пенсионных выплат. Компенсационные выплаты долевыми инструментами. Представление информации о пенсионных выплатах финансовой отчетности.

Стандарт №26 - «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения». Сфера действия стандарта. Определения: «пенсионные планы», «пенсионные планы с установленными взносами», «пенсионные планы с установленными выплатами», «отчисления в пенсионный фонд», «чистые активы пенсионного плана»; «участники», «гарантированные пенсии» и др. Расчет по программам взносов. Актуарные расчеты современной стоимости пенсий. Оценка в финансовой отчетности. Раскрытие в финансовой отчетности. Концептуальные отличия в подходах к постановке учета расходов на социальное обеспечение в России и согласно МСФО №№ 19 и 26.

Стандарт № 30 – «Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых учреждений». Назначение и сфера применения стандарта. Учетная политика и раскрытие основных статей. Основные виды доходов и расходов, возникающие в результате банковских операций. Прибыли и убытки, и их отражение на нетто основе. Классификация активов и обязательств банка. Балансовый отчет банка и его основные статьи. Непредвиденные события и обязательства; возникновение забалансовых статей. Группировка по срокам погашения активов и обязательств. Концентрация активов, обязательств. Убытки по займам и авансам. Основные банковские риски. Активы, поступающие в качестве гарантии. Доверительные операции. Операции между связанными сторонами.

Отличия российской практики учета и отчетности от положений стандарта № 30.

Стандарт № 32 – «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации». Цель и область применения стандарта. Основные понятия: «финансовый инструмент»; «финансовый актив»; «финансовые обязательства» и др. Капитал и обязательства. Классификация сложных финансовых инструментов. Проценты, дивиденды, убытки, прибыли. Сальдирование финансовых активов и финансовых обязательств. Раскрытие информации в финансовой отчетности. Договорные условия финансового инструмента и учетная политика. Виды рисков: процентный; кредитный. Определение справедливой стоимости финансовых инструментов. Финансовые активы, отраженные в балансе по цене выше справедливой рыночной стоимости. Хеджирование ожидаемых в будущем операций.

Стандарт № 39 – «Финансовые инструменты». Понятие финансовых инструментов. Классификация финансовых инструментов. Производные финансовые инструменты. Первоначальное отражение финансовых инструментов. Классификация финансовых активов. Классификация финансовых обязательств. Правила оценки и учета финансовых инструментов в виде активов. Правила оценки и учета финансовых инструментов в виде обязательств. Оценка и учет производных финансовых инструментов. Виды операций хеджирования. Учет хеджирования справедливой стоимости. Учет хеджирования потока денежных средств.

Целью изучения темы 9 является формирование у студентов представление об отражении в отчетности информации о:

- событиях, происшедших после отчетной даты;
- условных обязательствах и активах;
- резервах;
- правительственной помощи;
- вознаграждениях работникам;
- показателей по программам пенсионного обеспечения;
- специфической деятельности банков;
- финансовых инструментах.

Изучив данную тему, студент должен:

знать

- понятие событий после отчетной даты и порядок их отражения в отчетности;
- понятие условных активов и обязательств и порядок раскрытия информации о них в отчетности;

- понятие резервов, порядок их формирования и отражения в учете и отчетности;
- понятие правительственной помощи и правила ее отражения в отчетности;
- порядок раскрытия информации о вознаграждениях работникам;
- виды пенсионного обеспечения работников и правила раскрытия информации, отражающей состояние пенсионных планов компании;
- особенности содержания состава отчетности банков;
- понятие финансовых инструментов, их классификации, методы их оценки, учета и отражения в отчетности.

уметь

- отражать в отчетности информацию о:
 - событиях, произошедших после отчетной даты;
 - условных обязательствах и активах;
- формировать резервы и отражать их в отчетности;
- отражать в отчетности информацию о:
 - правительственной помощи разрешенными методами;
 - вознаграждениях работникам;
- рассчитывать требующиеся показатели по программам пенсионного обеспечения и раскрывать информацию о них в отчетности;
- классифицировать активы банка по степени ликвидности, сроком погашения и степени риска, раскрывать дополнительные статьи в банковской отчетности;
- классифицировать финансовые инструменты, оценивать финансовые инструменты для целей

отчетности, использовать разрешенные методы учета по отношению к финансовым инструментам.

При изучении темы 9 необходимо

- *читать следующую литературу:*

♦ *основную:*

1. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: издание на русском языке. Аскери – АССА, 1999, стандарты № 10, 37,20,19,26,30,32,39.
2. Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности. – М.: Аскери – АССА, 1999, гл. 7,9,12 – 14.
3. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности (учебное пособие). – М.: Инфра – М, 2002, гл. 8,9,12 – 14.
4. Рожнова О.В. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: комментарии, разъяснения, примеры (учебное пособие, рекомендовано УМО) – М.: ФА при Правительстве РФ, 2000, тема 9.
5. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности (учебное пособие) – М.: Экзамен, 2002, гл. 9.
6. Учет по международным стандартам (учебное пособие). – М.: Фонд развития Бухгалтерского учета, 2002, разделы 11,22,29.

♦ *Дополнительную:*

1. Международные стандарты учета / Под ред. проф. В.Г. Гетьмана // Проекты, комментарии к ним и материалы обсуждений. Финансовая Академия при правительстве РФ. – 1999. – Часть 1 – 58 с. – Часть II – 51 с.; /Под. ред. проф. В.Г. Гетьмана, С.Н. Гришкиной// Часть У1 – 65 с.
2. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. – М.: Аналитика – Пресс, 1998, гл. 5, & 9.

3. Хендриксон Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета/ Пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 2000, гл. 19,21.

При изучении темы 9 необходимо акцентировать внимание на следующих понятиях:

- События хозяйственной деятельности, произошедшие после отчетной даты, период от даты окончания отчетного года до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску;
- Резервы, условные обязательства, условные активы;
- Правительственная помощь; правительственные субсидии; субсидии, относящиеся к активам, субсидии, относящиеся к доходу;
- Вознаграждения работникам, краткосрочные вознаграждения работникам, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, планы вознаграждения по окончании трудовой деятельности, пенсионные планы, пенсионные планы с установленными взносами, пенсионные планы с установленными выплатами, отчисления в пенсионный фонд, чистые активы пенсионного плана; участники, гарантированные пенсии;
- Резерв на покрытие убытков по ссудам и кредитам, банковские риски, доверительные операции;
- Финансовый актив; финансовые обязательства, финансовый инструмент, производный финансовый инструмент, процентный и кредитный риск, хеджирование, справедливая стоимость.

Для самооценки темы 9 необходимо ответить на следующие вопросы:

1. Какие события относятся к событиям после отчетной даты?

2. Почему события после отчетной даты выделяют в отдельную группу?
3. Почему компании необходимо в ряде случаев создавать резервы?
4. В каких случаях создаются резервы?
5. Какие существуют методы отражения правительственной помощи?
6. Каким образом отражается в отчетности информация о вознаграждениях работникам?
7. Почему требуется отражать информацию о состоянии пенсионных планов компании?
8. В чем особенности отражения информации о пенсионных планах с установленными взносами и с установленными выплатами?
9. Почему отдельный стандарт посвящен банковской отчетности?
10. Что отличает финансовые активы от нефинансовых?
11. В чем особенности оценки финансовых активов и обязательств?
12. Какие виды оценок используются для отражения в отчетности финансовых активов и обязательств?
13. Какие существуют методы учетного отражения операций хеджирования?

Тема 10. Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями.

Факторы, обуславливающие необходимость составления отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями. Проблемы, возникающие у российских предприятий при составлении отчетности в соответствии с МСФО. Понятие трансформации отчетности в формат МСФО. Различные модели трансформации отчетности, составленные по российским правилам в формат МСФО. Порядок трансформации, используемый в

различных моделях, преимущества и трудности, присущие отдельным моделям. Параллельный учет и порядок его ведения.

Целью изучения темы формирования у студентов представления о проблемах составления отчетности в формате МСФО российскими компаниями на основе обобщения материала, изученного в предыдущих темах.

Изучив данную тему, студент должен:

знать

- причины составления отчетности в формате МСФО российскими компаниями;
- наиболее существенные отличия в российских правилах учета и составления отчетности от соответствующих правил международных стандартов;
- способы трансформации отчетности, составленной по российским учетным правилам в формат МСФО;
- порядок и основные процедуры ведения параллельного учета.

уметь

- трансформировать отчетность в формат МСФО;
- составлять план счетов для формата МСФО;
- составлять отчетность в формате МСФО.

При изучении темы 10 необходимо

- *читать следующую литературу:*

♦ *основную:*

1. Литвиненко М.И. Трансформация российской отчетности в соответствии со стандартами КМСФО // Международный учет. – 1999. - № 2. – 2 – 9 с.
2. Соловьева О.В., Старовойтова Е.В. Как трансформировать российскую бухгалтерскую

отчетность // Бухгалтерский учет. – 1999. – № 2. – 72 – 78 с.

♦ *Дополнительную:*

1. Литвиненко М.И. Адаптация бухгалтерской отчетности в соответствии с международными стандартами. Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. М. 2000.
2. Международные стандарты аудита. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров. – М.: МЦРСБУ, 2000. – 699 с.

При изучении темы 10 необходимо акцентировать внимание на следующих понятиях: трансформация отчетности, параллельный учет.

Для самооценки темы 10 необходимо ответить на вопросы:

1. Какие преимущества и недостатки имеет способ составления отчетности в формате МСФО путем трансформации?
2. Какие преимущества и трудности присущи ведению параллельного учета?
3. Какие основные разделы, как правило, присутствуют в плане счетов, составленного для формирования отчетности в формате МСФО?
4. Какие этапы выделяют для трансформации отчетности в формат МСФО?
5. Какие процедуры следует сделать для подготовки к ведению параллельного учета?

8. Контроль

Контроль усвоения материала производится в виде зачета (либо экзамена). Зачет и экзамен может проводиться в форме тестирования, либо ответов на вопросы,

охватывающие теоретические аспекты всех десяти тем, и решения задач по практической реализации методов учета и отражения в отчетности объектов учета и хозяйственных операций. Вопросы подготавливает лектор.

Для итогового контроля необходимо:

1. Изучить представленные в курсе темы на основании лекций и рекомендуемой литературы.
2. Выполнить тестовое задание и ответить на контрольные вопросы курса.

9. Примеры тестовых заданий

Тема 1.

1.1 *Отчетность в формате МСФО составляется на языке:*

- а) только английском
- б) любом
- в) обязательно на двух: английском и страны регистрации компании
- г) одной из стран ЕС.

1.2. *Год начала работы Комитета по международным стандартам финансовой отчетности:*

- а) 1946; б) 1960; в) 1973; г) 1980

Тема 2.

2.1.

Показатели компании	Значение показателя, млн. ден. ед.	
	На начало отчетного периода	Изменение за отчетный период
Совокупные активы	1300	(200)
Совокупные обязательства	600	100
Капитал на конец года	?	

2.2.

Показатели	Значение показателя, млн. ден. ед.
<i>Разделы баланса на начало отчетного периода:</i>	
- немонетарные активы	400
- обязательства	200
- капитал	200
Сумма денежных средств, полученных от продажи всех активов за отчетный период, млн. ден. ед.	380
<i>Разделы баланса на конец отчетного периода:</i>	
- немонетарные активы	?
- монетарные активы	?
- обязательства	?
- капитал	?

2.3.

Показатели	Значение показателя, тыс. ден. ед.
Фактическая стоимость приобретения основного средства на вторичном рынке	700
Справедливая стоимость приобретенного основного средства	800
Бухгалтерская проводка, сделанная бухгалтером:	
Дебет Основное средство	800
Кредит Денежное средство	700
Кредит Прибыль	100

Нарушенный в результате сделанной проводки основополагающий принцип ?

Тема 3.

3.1 *Дополнительные линейные статьи в балансе выделяются в случае:*

- а) составление промежуточной отчетности
- б) незначительности различий в характере и функциях разных классов активов
- в) неточности представленные в балансе цифровой информации
- г) когда это требуется для достоверного представления финансового положения компании.

3.2. *Денежными операциями в целях составления отчета о движении*

денежных средств признаются:

- а) приобретение активов путем принятия соответствующих обязательств
- б) приобретение объектов основных средств посредством финансовой аренды
- в) приобретение компании с помощью выпуска акций
- г) погашение процентов по кредиту денежными эквивалентами

Тема 4.

4.1.

Показатели	Значение показателя, тыс. ден. ед.
Фактическая сумма, уплаченная за приобретенный земельный участок,	100

предназначенный для строительства цеха	
Комиссионные, уплаченные агенту по недвижимости.	3
Расходы по сносу старого здания, находящегося на этом участке, находящегося	10
Первоначальная стоимость земельного участка	?

4.2

Показатели	Значение показателя
Первоначальная стоимость оборудования, введенного в действие 30 мая, тыс. ден. ед.	130
Срок полезной службы, лет	10
Ликвидационная стоимость, тыс. ден. ед.	10
Накопленная амортизация при линейном методе, показанная в балансе на отчетную дату 31 декабря 2003 г., тыс. ден. ед.	? ____

4.3. Последующие капитальные вложения в основные средства не капитализируются, если эти вложения:

- а) произведены в течение первого года эксплуатации актива
- б) не увеличивают экономическую выгоду от использования актива
- в) составляют величину большую установленных нормативов
- г) увеличивают срок экономического использования активов

Тема 5.

5.1. После признания выручки в размере 400 000 ден. ед. последующего возникновения неопределенности в

отношении получения из нее суммы 50000 ден. ед. следует:

- а) скорректировать на 50 000 ден. ед. величину первоначально признанной выручки
- б) признать 50 000 ден. ед. как дебиторскую задолженность
- в) признать 50 000 ден. ед. как доходы будущих периодов
- г) признать 50 000 ден. ед. как расход

5.2. Изменением в учетной политике считается принятие учетной политики:

- а) для событий, отличающихся по существу от ранее происходивших событий
- б) для сделок, которые были несущественными в предыдущие периоды
- в) приводящие к улучшению качества отражения событий и операций в отчетности
- г) для вновь образованной компании

5.3. Необходимые условия для признания выручки от продажи товаров в соответствии со стандартом 18:

- а) отгрузка товара продавцом покупателю
- б) оплата проданных товаров
- в) высокая вероятность поступления к продавцу экономических выгод, связанных с продажей товаров
- г) переход права собственности на товар от продавца к покупателю и оплата товара покупателем

5.4.

Дата события в 2003 г.	События
23.02	Приобретение земельного участка для строительства здания офиса (в течение года)
24.03	Взят займ на год под 12 % годовых для строительства офиса с ежемесячной выплатой в процентах
25.04	Начало землеустроительные работы для

	строительства
20.05	Строительство объекта было начато
? ____	Начало капитализации затрат в соответствии с альтернативным методом стандарта Затраты по займам

Тема 6.

6.1.

Показатели	Значение показателя
Балансовая стоимость здания, тыс. ден. ед.	250
Налоговая база здания, тыс. ден. ед.	300
Налог на прибыль, %	30
Отложенное налоговое обязательство, тыс. ден. ед.	? ____
Отложенный налоговый актив (требование), тыс. ден. ед.	? ____

6.2. Стандарт «Налоги на прибыль» классифицирует разницы на:

- А) Входящие и исходящие
- Б) косвенные и прямые
- В) постоянные и временные
- Г) справедливые и дисконтированные

Тема 7.

7.1. Монетарные обязательства включают подлежащие выплаты деньгами краткосрочные:

- А) безусловные обязательства
- Б) условные обязательства
- В) безусловные обязательства, не превышающие пяти процентов от валюты баланса
- Г) безусловные дебиторские задолженности

7.2.

Показатели	Значение показателя
На начало периода:	
- монетарные активы, тыс. ден. ед.	700
- монетарные обязательства, тыс. ден. ед.	500
На конец периода:	
- монетарные активы, тыс. ден. ед.	1000
- монетарные обязательства, тыс. ден. ед.	600
Общий индекс инфляции за отчетный период	1,30
Убыток от инфляции, тыс. ден. ед.	? ____
Доход от инфляции, тыс. ден. ед.	? ____

Тема 8.

8.1. Консолидированная отчетность на дату приобретения пакета из 8,6% голосующих акций компании Б (справедливая стоимость которого составляет 100 млн. ден. ед.) за 80 млн. ден. ед., должна содержать статьи:

- А) положительную деловую репутацию и средства меньшинства акционеров
- Б) отрицательную деловую репутацию и средства меньшинства акционеров
- В) положительную деловую репутацию
- Г) средства меньшинства акционеров

8.2. Компания, имеющая здание, состоящее из пяти, одинаковых по площади этажей (пятый – отдан в финансовую аренду; на первом этаже располагается склад готовой продукции; на втором и третьем – производственные помещения; на четвертом – контора компании), и которое может быть

реализовано только целиком, к инвестиционной собственности относит:

- А) все здание
- Б) четыре первых этажа
- В) второй и третий этажи
- Г) второй, третий и четвертый этажи
- Д) пятый этаж
- Е) ничего

8.3. *Производственное здание, которое материнская компания сдает в финансовую аренду дочерней компании, классифицируется в консолидированной отчетности согласно стандарту 40 как:*

- А) инвестиционная собственность
- Б) финансовая собственность
- В) арендованная собственность
- Г) собственность, занимаемая владельцем

Тема 9.

9.1. *Банк раскрывает в отчетности:*

- А) незначительные концентрации активов, обязательств и забалансовых статей в разрезе источников рисков
- Б) значительные концентрации активов, обязательств и забалансовых статей в разрезе источников рисков
- В) только источники происхождения активов, обязательств и забалансовых статей
- Г) только значительные концентрации забалансовых статей в разрезе источников рисков

9.2. *Сумма условных обязательств:*

- А) не раскрывается в отчетности
- Б) признается как расход
- В) признается как актив
- Г) раскрывается в примечаниях

Тема 10.

10.1. *Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими компаниями вызвано:*

- а) требованиями российского законодательства
- б) выходом на иностранные рынки
- в) решением ООН
- г) постановлением Института профессиональных бухгалтеров России

10.2. *Финансовая отчетность в соответствие с МСФО представляет собой:*

- а) совокупность способов и методов ведения бухгалтерского учета
- б) конкретные принципы, правила и практику, принятые компанией для учета
- в) структурированное представление финансового положения и операций, осуществленных компанией
- г) совокупность учетных регистров

10. Примерный список вопросов к зачету

1. История создания МСФО
2. Порядок разработки и принятия международных стандартов
3. Концепция МСФО
4. Элементы отчетности
5. Оценка элементов
6. Признание элементов
7. основополагающие принципы учета и отчетности
8. Качественные характеристики информации финансовой отчетности
9. Концепции поддержания капитала
10. Состав отчетности

11. Баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях в капитале
12. Отчет о движении денежных средств
13. Промежуточная отчетность
14. Отчетность по сегментам
15. Учетная политика и порядок внесения изменений в учетную политику
16. Отражение основных средств
17. Отражение нематериальных активов
18. Отражение запасов
19. Отражение аренды
20. Отражение отложенных налогов
21. Отражение затрат по займам
22. Отражение финансовых инструментов
23. Отражение инфляции
24. Отражение информации о состоянии пенсионных планов
25. Консолидированная отчетность (метод приобретения)
26. Консолидированная отчетность (метод долевого участия)
27. Консолидированная отчетность (метод пропорционального сведения)
28. Создание резервов
29. Обесценение активов
30. Отражение инвестиционной собственности
31. Учет правительственной помощи
32. Отражение событий после отчетной даты
33. Отражение выручки
34. Прибыль на акцию
35. Трансформация отчетности, составленной по российским правилам, в формат МСФО
36. Параллельный учет и основные тенденции развития МСФО.

11. Тематика рефератов

1. Тенденция развития МСФО.
2. Последние изменения в МСФО.
3. Проблемы развития МСФО.
4. Параллельный учет: возможности, проблемы, пути внедрения.
5. Роль МСФО для развития экономических процессов.
6. МСФО и глобализация.
7. Проблемы повышения достоверности финансовой информации в свете МСФО.
8. Пользователи финансовой информации.
9. Роль МСФО в развитие информационного пространства.
10. Переход на МСФО: проблемы, практика.
11. Основные положения стандарта...
12. Сравнение основных положений стандарта... с правилами ПБУ....
13. Практика применения стандарта...
14. Проблемы составления консолидированной отчетности.
15. Порядок составления форм отчетности...
16. Проблемы отражения инфляции...
17. Проблемы оценки элементов отчетности...
18. Проблема при составлении необязательной части отчетности.
19. Отчетность по сегментам.
20. Проблемы отражения информации о связанных сторонах.

12. Список рекомендуемой литературы

а) основная литература

1. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: издание на русском языке. Аскери – АССА, 1999.
2. Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности. – М.: Аскери – АССА, 1999.

3. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: Инфра – М, 2002.
4. Пучкова С.И., Наводворский В.Д. Консолидированная отчетность/ Под ред. Кондракова Н.П. – М.: ФБК – ПРЕСС, 1999.
5. Рожнова О.В. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: комментарии, разъяснения, примеры (учебное пособие, рекомендовано УМО) – М.: ФА при Правительстве РФ, 2000.
6. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности (учебное пособие) – М.: Экзамен, 2002.
7. Учет по международным стандартам (учебное пособие). – М.: Фонд развития Бухгалтерского учета, 2002.

Б) дополнительная литература

1. Гетьман В.Г. Программа реформирования учета в России и международный опыт его гармонизации // Международный бухгалтерский учет. – 2000. - № 5.
2. Данн Ф. Гармонизация к финансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет. – 1999. - № 10, с. 20 – 22.
3. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. – М.: Дело, 1988.
4. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренная Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров (29 декабря 1997 г.): Финансы и статистика, 2002.
5. Литвиненко М.И. Трансформация российской отчетности в соответствии со стандартами КМСФО // Международный бухгалтерский учет. – 1999. - № 2. – 2 – 9 с.
6. Литвиненко М.И. Адаптация бухгалтерской отчетности в соответствии с международными стандартами. Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук М. 2000.
7. Международные стандарты учета / Под ред. проф. В.Г. Гетьмана// Проекты, комментарии к ним и материалы обсуждения. Финансовая Академия при правительстве РФ. – 1999. – Часть 1 – 58 с. – Часть II – 51 с. – Часть III – 43 с. – Часть IV – 51 с. – Часть V – 91 с. – Часть VI – 65 с. – Часть VII – 26 с. – 2000. – Часть VIII – 26 с.
8. Международные стандарты аудита. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров. – М.: МЦРСБУ, 2000. – 699 с.
9. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д.. Принципы бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 1996.
10. Повышение качества международных стандартов – цель IFAC и международных компаний // Accounting Report. Russian Edition. – 2000. – Выпуск 3.1 январь/февраль, с. 7 – 8.
11. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000.
12. Соколов Я.В., Соколов В.Я. Принцип нейтральности в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет. – 2000. - № 23. – 57 – 59 с.
13. Соколов Я.В., Ковалев В.В. Интерпретация основ бухгалтерского учета: опыт США // Бухгалтерский учет. – 1998. - № 7. – 88 – 91 с.
14. Соловьева О.В. Концептуальные основы финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. – 1998. - № 7. – 96 – 100 с.
15. Соловьева О.В., Старовойтова Е.В. Как трансформировать российскую бухгалтерскую отчетность // Бухгалтерский учет. – 1999. - № 2. – 72 – 78 с.

16. Стуков С.А., Стуков Л.С. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности. – М.: Бухгалтерский учет, 1998. – 136 с.
17. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. – М.: Аналитика – Пресс, 1998.
18. Хендриксон Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета / Пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 2000.
19. Шнейдман Л.З. На пути к международным стандартам финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. – 1998. - № 1. – 4 – 8 с.
20. Шнейдман Л.З.. Принципы корпоративного управления, или как успешно работать с инвесторами // Бухгалтерский учет. – 2000. - № 18. – 55 – 60 с.
21. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. / Пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 1998.

13. Ресурсы Internet

для изучения материалов по курсу и участия в конференциях

- [Tacis – bankreform. Ru](http://Tacis-bankreform.Ru)
- [GAAP. RU](http://GAAP.RU)
- [Icar. ru.](http://Icar.ru)

Дополнительные адреса

- Московская Межбанковская валютная биржа: www.micex.ru
- Министерство финансов: [www.minfin. Ru](http://www.minfin.Ru)
- Федеральная комиссия по Рынку ценных бумаг: [www.fedcom. Ru](http://www.fedcom.Ru)
- Межбанковская фондовая биржа: [www.mse. Ru](http://www.mse.Ru)
- Банк России (ЦБ): www.cbr.ru

14. Глоссарий

Активы – ресурсы, контролируемые компанией в результате прошлых событий, от которых ожидается получение компанией экономических выгод в будущем.

Актuariальная дисконтированная стоимость причитающихся пенсий – дисконтированная стоимость ожидаемых выплат по пенсионному плану, причитающихся вышедшим на пенсию и работающим сотрудникам в зависимости от их трудового стажа.

Актuariальные допущения – произведенные компанией не предвзятые и взаимно совместимые оценки демографических и финансовых переменных, которые будут определять окончательные затраты на пенсионное обеспечение.

Амортизация - систематическое уменьшение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы.

Ассоциированная компания – компания, на деятельность которой инвестор оказывает значительное (существенное) влияние, но которая не является ни дочерней ни совместной компанией.

Балансовая стоимость - это сумма которой актив отражается в балансе (за вычетом накопленной амортизации).

Банк – финансовое учреждение, осуществляющее привлечение, размещение денежных средств в целях кредитования и инвестирования, и на которое распространяется действие банковского или аналогичного законодательства.

Валюта отчетности – валюта, используемая при представлении финансовой отчетности.

Валютная позиция – остатки средств в иностранных валютах, которые формируют активы и пассивы банков в соответствующих валютах и создают в связи с этим риск

получения дополнительных доходов или расходов при изменении обменных курсов валют.

Валютные денежные потоки-потоки денежных средств, возникающие в результате операций в иностранной валюте.

Валютный курс-коэффициент для обмена одной валюты на другую (цена денежной единицы одной страны, выраженная в денежной единице другой страны).

Вознаграждение работникам - все формы вознаграждений и выплат, предоставляемых работникам компанией в обмен на оказанные ими услуги.

Восстановительная стоимость- сумма денежных средств или их эквивалентов, которая должна быть уплачена в случае приобретения таких же или аналогичных активов в настоящий момент времени.

Временные разницы – разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства и их налоговой базы.

Выручка - валовое поступление экономических выгод в ходе обычной деятельности компании за период, приводящее к увеличению капитала, иному, чем за счет взносов акционеров.

Группа – материнская компания, имеющая одну или несколько дочерних компаний.

Денежные статьи – деньги, активы и обязательства к получению или к выплате, выраженные фиксированными или установленными суммами денег.

Дисконтированная стоимость – текущая оценка дисконтированной стоимости будущего чистого денежного потока при нормальном ходе дел.

Долевой инструмент – любой договор, подтверждающий право на долю активов компании, оставшихся после вычета всех ее обязательств.

Доля меньшинства – часть чистых результатов операций и чистых активов дочерней компании,

приходящаяся на долю, которой не владеет материнская компания ни прямо, ни косвенно через дочерние компании.

Доход – приращение экономических выгод за отчетный период, происходящее в форме притока или увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к приросту капитала, отличному от прироста за счет взносов собственников компании.

Дочерняя компания – компания, которая контролируется материнской компанией.

Зарубежная деятельность – дочерняя, ассоциированная или совместная компания, или филиал отчитывающейся компании, которые находятся или действуют в другой, нежели отчитывающаяся компания стране.

Затраты по займам – процентные и другие расходы, понесенные компанией в связи с получением заемных средств.

Значительное влияние (существенное влияние) – возможность участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике компании, но не контролировать ее ни отдельно, ни совместно.

Инвестиционная деятельность – приобретение и реализация долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам.

Иностранная валюта – любая валюта, кроме валюты отчетности данной компании.

Капитал – чистые активы или собственные средства компании.

Капитализация – признание затрат в качестве части стоимости активов.

Касса – денежная наличность и текущий счет.

Квалифицируемый актив – актив, подготовка которого к использованию обязательно требует значительного времени.

Конвертируемость – свободный обмен национальных валют, (бывает – внешняя, внутренняя и полная).

Конечный курс – текущий валютный курс на отчетную дату.

Консолидированная (сводная) финансовая отчетность – финансовая отчетность группы, представленная, как отчетность единой компании.

Контроль – возможность управлять финансовой и хозяйственной политикой компании для получения выгоды от ее деятельности.

Курсовая разница – разница, возникающая в результате отражения в отчетах того же количества единиц иностранной валюты в валюте отчетности по другим валютным курсам.

Ликвидность компании – способность вести свою деятельность на повседневной основе, не сталкиваясь с нехваткой финансовых средств.

Материнская компания – компания, имеющая одну или несколько дочерних.

Налоговая база актива или обязательства – сумма по которой данный актив или обязательство учитывается для целей налогообложения.

Налоговая система – совокупность всех видов налогов.

Небанковская кредитная организация – кредитная организация осуществляющая отдельные виды банковских операций.

Обычная деятельность – любая деятельность, осуществляемая компанией в виде составной части ее бизнеса, а также связанная с ней деятельность, которой компания занимается в ее продолжение и которая имеет к ней отношение или возникает из нее.

Объединение компаний – соединение отдельных компаний в одну экономическую организацию в результате

того, что одна компания объединяется с другой, или получает контроль над чистыми активами и операциями другой компании.

Обязательство – обязательство компании, осуществляющее на настоящий момент и являющееся результатом прошлых событий, исполнение которого приведет к выбытию ресурсов компании, заключающих в себе экономические выгоды.

Операции между связанными сторонами – передача ресурсов или обязательств между связанными сторонами независимо от взимания платы.

Операции на открытом рынке – операции по купле – продаже государственных ценных бумаг между ЦБ и кредитными организациями с целью снижения или увеличения объемов банковского кредитования.

Операционная аренда – аренда отличная от финансовой.

Операционная деятельность – основная деятельность приносящая доход компании, и прочая деятельность кроме инвестиционной и финансовой.

Отложенные налоговые обязательства – суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.

Отложенные налоговые требования – суммы налога на прибыль, возмещаемые в будущих периодах в отношении вычитаемых временных разниц; перенесенных на будущий период, не принятых налоговых убытков; перенесенных на будущий период неиспользованных налоговых кредитов.

Отчетный сегмент – хозяйственный или географический сегмент, для которого требуется представление сегментной информации.

Отчитывающаяся компания – компания, имеющая пользователей, которые полагаются на ее финансовую отчетность, как на основной источник финансовой информации о ней.

Пенсионные планы – соглашения, по которым компания предоставляет пенсии своим сотрудникам по окончании службы.

Платежеспособность – наличие на протяжении длительного времени денежных средств для исполнения финансовых обязательств по наступлении срока.

Потоки денежных средств – приток и отток денежных средств и их эквивалентов.

Прибыль – итоговая величина, остающаяся после вычета из дохода расходов (с учетом при необходимости корректировки в связи с поддержанием капитала).

Признание – процесс включения в баланс или отчет о прибылях и убытках статей, отвечающих определению элементов и удовлетворяющих критериям признания.

Промежуточная финансовая отчетность – отчетность, содержащая либо полный комплект финансовой отчетности, либо набор сжатых финансовых отчетов за промежуточный период.

Расходы – уменьшение экономических выгод за отчетный период, происходящее в форме оттока или истощения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению капитала, не связанного с его распределением между собственниками.

Резиденты – юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ, с местоположением в РФ, а также их филиалы и представительства, находящиеся за пределами РФ.

Результаты чрезвычайных обстоятельств – доходы или расходы, возникающие в результате событий или сделок, четко отличимых от обычной деятельности.

Рейтинг банка – оценка, отнесение к классу, разряду или категории по определенным признакам.

Связанные стороны – одна сторона может контролировать другую или оказывать значительное влияние на нее в процессе принятия финансовых и оперативных решений.

Сегмент – выделяемый компонент компании, который подвержен рискам и прибылям, отличным от рисков и прибылей других компонентов.

Совместная компания – договорное соглашение, по которому две или более сторон осуществляют экономическую деятельность при условии совместного контроля над ней.

Совместный контроль – согласованное распределение контроля над экономической деятельностью в соответствии с договором.

Срок полезной службы – ожидаемый (расчетный) период использования активов или количество изделий, которое компания предполагает произвести с использованием актива.

Убытки – сокращение экономических выгод, по своему характеру не отличающееся от других расходов.

Учетная политика – конкретные принципы, методы, процедуры, правила и практика, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности.

Учетная прибыль – чистая прибыль или убыток за период до вычета расходов по налогу на прибыль.

Фактическая стоимость – сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливая стоимость другого возмещения, переданного для приобретения актива на момент его приобретения.

Финансовая аренда – аренда, при которой происходит существенный перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом.

Финансовая деятельность – деятельность, приводящая к изменениям в размере и составе собственного капитала и заемных средств компании.

Финансовая отчетность, соответствующая международным стандартам – отчетность, соответствующая всем требованиям каждого применимого стандарта и каждой применимой интерпретации Постоянного комитета по интерпретации.

Финансовый инструмент – любой договор, в результате которого одновременно возникают финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевой инструмент у другой.

Финансовый рынок – рынок финансовых активов.

Форма кредита – классификация кредита по участникам кредитной сделки.

Фундаментальные ошибки – это значимые ошибки, относящиеся к прошлым периодам и выявленные в текущем периоде, и снижающие достоверность информации, представленной ранее в отчетах.

Цель финансовой отчетности – представление достоверной и полезной при принятии экономических решений информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании широкому кругу пользователей.

Чистые активы пенсионного плана – активы пенсионного плана за вычетом обязательств, иных, чем актуарная дисконтированная стоимость причитающихся пенсий.

Чистые инвестиции в аренду – валовые инвестиции в аренду за вычетом полученного финансового дохода.

Чистая реализационная стоимость – предполагаемая продажная цена при нормальном ходе дел, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

Эквивалент денежных средств – краткосрочные, высоко ликвидные вложения, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения ценностей.

Экономическая выгода будущая, заключенная в активе – потенциал, который прямо или косвенно войдет в поток денежных средств или эквивалентов денежных средств компании.

15. Ответы на тестовые задания

Тема	Номер теста			
	1	2	3	4
1	Б	В	-	-
2	300	0,380,200, 220	Исторической стоимости	-
3	Г	Г	-	-
4	103	7	Б	-
5	Г	В	В	25,04
6	0,15	В	-	-
7	А	90,0	-	-
8	Б	Е	Г	-
9	Б	Г	-	-
10	Б	В	-	-

Подписано в печать 17. 05. 2004 г.
Формат 60*84 1/16. Усл. п. л. 2,56.
уч.- изд. л. 2,0. Тираж 60 экз
Заказ №

Издательство ВСГТУ г. Улан-Удэ,
ул. Ключевская, 40 в.
Отпечатано в типографии ВСГТУ
Г. Улан-Удэ, ул. Ключевская 42.