

МИНОБРНАУКИ РОССИИ



Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский государственный гуманитарный университет»
(ФГБОУ ВО «РГГУ»)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРАВА
Кафедра Финансов и кредита

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация «Экономическая безопасность хозяйствующего субъекта»

Уровень высшего образования: *Специалитет*

Форма обучения: *очная, заочная*

РПД адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями
здоровья и инвалидов

Москва 2024

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Рабочая программа дисциплины

Составитель:

Кандидат экономических наук, доцент А.В. Осиповская

УТВЕРЖДЕНО

Протокол заседания кафедры Финансов и кредита

№ 3 от 24 марта 2024 года

Оглавление

1.	Пояснительная записка.....	4
1.1.	Цель и задачи дисциплины.....	4
1.2.	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций.....	4
1.3.	Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	5
2.	Структура дисциплины.....	6
3.	Содержание дисциплины.....	7
4.	Образовательные технологии.....	9
5.	Оценка планируемых результатов обучения.....	9
5.1	Система оценивания.....	9
5.2	Критерии выставления оценки по дисциплине.....	10
5.3	Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	11
6.	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	19
6.1	Список источников и литературы.....	19
6.2	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».....	20
6.3	Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы.....	20
7.	Материально-техническое обеспечение дисциплины.....	20
8.	Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.....	20
9.	Методические материалы.....	22
9.1	Планы семинарских занятий.....	22
9.2	Методические рекомендации по подготовке письменных работ.....	25
	Приложение 1. Аннотация рабочей программы дисциплины.....	27

1. Пояснительная записка

1.1. Цель и задачи дисциплины

Цель дисциплины состоит в формировании у магистрантов целостной системы знаний о международных стандартах финансовой отчетности и о консолидированной финансовой отчетности в качестве современного финансового инструментария для анализа и оценки экономической эффективности деятельности организации, при принятии обоснованных управленческих решений в условиях глобализации экономики.

Задачи дисциплины:

- изучение моделей систем бухгалтерского учета в мировой практике и общих принципов функционирования международных стандартов финансовой отчетности;
- рассмотрение роли и значения МСФО для современных организаций (компаний) и групп компаний;
- рассмотрение принципов формирования финансовой отчетности по требованиям МСФО;
- освоение порядка раскрытия в финансовой отчетности активов, капитала и обязательств;
- раскрытие понятия консолидированной финансовой отчетности групп компаний, особенности;
- определение стратегии и тактики управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций на основе МСФО;

изучение современных методик оценки эффективности принимаемых финансовых решений на основе МСФО и консолидированной отчетности.

1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Компетенция (код и наименование)	Индикаторы компетенций (код и наименование)	Результаты обучения
ПК-2 Способен использовать информацию разного уровня для мониторинга факторов, анализа финансово-экономических показателей деятельности	ПК-2.3 – Анализирует и применяет нормативно-правовые акты в целях обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов	<u>Знать:</u> нормативные и законодательные акты, инструктивные материалы, регулирующие деятельность, связанную с формированием отчетности компаний, в том числе консолидированной по требованиям международных

<p>хозяйствующих субъектов, оценки угроз и рисков экономической безопасности, готовить аналитические материалы для принятия решений в сфере экономической безопасности, в том числе с использованием современных информационных технологий</p>		<p>стандартов; Основные принципы МСФО, структуру стандартов МСФО, правила их применения <u>Уметь:</u> «читать» и использовать консолидированную финансовую отчетность компаний для проведения расчетов и сравнительного анализа; уметь применять МСФО при организации системы управления рисками; <u>Владеть:</u> знаниями о принципах формирования консолидированной отчетности по МСФО; Навыками первичного анализа финансовой отчетности по МСФО</p>
<p>ПК-4 Способен проводить мониторинг и контроль основных показателей бизнес-среды для выявления угроз экономической безопасности хозяйствующего субъекта и обеспечения текущей деятельности</p>	<p>ПК – 4.2. Анализирует результаты контроля в целях разработки мер по обеспечению экономической безопасности хозяйствующего субъекта</p>	<p><u>Знать:</u> Технологии анализа результатов контроля в целях разработки мер по обеспечению экономической безопасности хозяйствующего субъекта <u>Уметь:</u> Анализировать результаты контроля в целях разработки мер по обеспечению экономической безопасности хозяйствующего субъекта <u>Владеть:</u> Методикой анализа результатов контроля в целях разработки мер по обеспечению экономической безопасности хозяйствующего субъекта</p>

1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений блока дисциплин учебного плана.

2. Структура дисциплины

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 з.е., 108 академических часа (ов).

Структура дисциплины для очной формы обучения

Объем дисциплины в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Курс	Тип учебных занятий	Количество часов
1	Лекции	18
1	Семинары/лабораторные работы	24
Всего:		42

Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 66 академических часа(ов).

Структура дисциплины для заочной формы обучения

Объем дисциплины в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Курс	Тип учебных занятий	Количество часов
5	Лекции	4
6	Семинары	8
Всего:		12

Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 96 академических часа(ов).

3. Содержание дисциплины

Тема 1. Понятие и принципы функционирования финансовой отчетности

Модели систем бухгалтерского учета в мировой практике. Значение возникновения МСФО. Исторические предпосылки создания Комитета международных стандартов (финансовой отчетности).

Предмет регулирования и сферы применения МСФО. Состав МСФО. Принципы, допущения и качественные характеристики финансовой отчетности. Цели и задачи финансовой отчетности. Пользователи достоверной информации.

Элементы финансовой отчетности и этапы ее формирования. Понятие активов, обязательств, капитала, доходов и расходов в финансовой отчетности. Утверждение и представление финансовой отчетности. Методы оценки стоимости и концепция поддержания капитала.

Необходимость применения МСФО в российских организациях. Национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности в России. Проблемы и перспективы их максимального приближения к МСФО.

Тема 2. Общие принципы формирования финансовой отчетности по МСФО

Состав и структура финансовой отчетности. Отчетный период, валюта отчетности. Формы отчетности.

Бухгалтерский баланс и основные статьи, подлежащие обязательному включению в бухгалтерский баланс. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства. Раскрытие информации в балансе и в пояснениях к нему.

Отчет о финансовых результатах и его основное содержание. Варианты классификации доходов и расходов в отчете о финансовых результатах.

Отчет об изменениях в капитале. Структура капитала. Состав отчета об изменениях в капитале.

Отчет о движении денежных средств. Понятие денежных средств и эквивалентов. Движение денежных средств по текущей инвестиционной и финансовой деятельности и их отражение в отчете. Методы составления отчета о движении денежных средств (прямой и косвенный метод). Примечания к финансовой отчетности. Структура примечаний к финансовой отчетности. Принципы и подходы к составлению примечаний к отчетности. Раскрытие информации об учетной политике.

Тема 3. Активы и их раскрытие в финансовой отчетности. Обязательства и их раскрытие в финансовой отчетности

Основные средства, их определение и порядок признания. Первоначальная и последующая оценка основных средств. Оценка основных средств в бухгалтерском балансе. Переоценка основных средств. Амортизация основных средств, срок полезного использования и методы начисления амортизации. Выбытие основных средств. Дополнительное раскрытие информации об основных средствах. Арендованные основные средства и их отражение в отчетности.

Нематериальные активы, их определение и порядок признания в учете и отчетности. Инвестиции в недвижимость, их состав.

Состав и определение запасов, порядок признания в учете и отчетности. Совместная деятельность и совместный контроль.

Понятие текущего и условного обязательства. Дебиторская и кредиторская задолженность, порядок их признания и раскрытия информации в отчетности. Резервы, их виды, порядок признания, оценки и раскрытия информации в отчетности. Отражение в отчетности условных обязательств и условных активов.

Тема 4. Консолидированная финансовая отчетность

Назначение консолидации финансовой отчетности. Понятие группы компаний при составлении консолидированной отчетности, дочерние и ассоциированные компании. Процедура составления консолидированной отчетности. Единая учетная политика при составлении консолидированной отчетности. Валюта консолидированной отчетности. Исключение внутренних операций. Определение доли меньшинства.

Инвестиции в ассоциированные компании, порядок отражения в консолидированной отчетности инвестиций в ассоциированные компании.

Объединение бизнеса, контроль, доля меньшинства. Метод покупки и оценка активов и обязательств. Гудвилл, возникающий при покупке. Отражение в учете и отчетности.

Тема 5. Раскрытие в финансовой отчетности дополнительной информации

Понятие связанных сторон и критерии определения связанных сторон. Требования к раскрытию информации о сделках со связанными сторонами.

Определение и критерии прекращенной деятельности. Требование к первоначальному и последующему раскрытию информации о прекращенной деятельности.

Понятие событий после отчетной даты, критерии признания событий в отчетности текущего года. Требования к раскрытию информации о событиях после отчетной даты.

Понятие сегмента и необходимость информации о сегментах. Определение отраслевого и географического сегмента. Первичный и вторичный формат представления сегмента.

4. Образовательные технологии

Для проведения учебных занятий по дисциплине используются различные образовательные технологии. Для организации учебного процесса может быть использовано электронное обучение и (или) дистанционные образовательные технологии.

5. Оценка планируемых результатов обучения

5.1 Система оценивания

5.1. Система оценивания

Форма контроля	Макс. количество баллов	
	За одну работу	Всего
Участие в дискуссии	2 балла	10 баллов
Решение практических заданий/кейсов	9 баллов	45 баллов
Тест	5 баллов	5 баллов
Промежуточная аттестация - зачет	40 баллов	40 баллов
Итого		100 баллов

Полученный совокупный результат конвертируется в традиционную шкалу оценок и в шкалу оценок Европейской системы переноса и накопления кредитов (European Credit Transfer System; далее – ECTS) в соответствии с таблицей:

100-балльная шкала	Традиционная шкала		Шкала ECTS
95 – 100	отлично	зачтено	A
83 – 94			B
68 – 82	Хорошо		C
56 – 67	удовлетворительно		D
50 – 55			E
20 – 49	неудовлетворительно	не зачтено	FX
0 – 19			F

5.2 Критерии выставления оценки по дисциплине

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
100-83/ A,B	отлично/ зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил теоретический и практический материал, может продемонстрировать это на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся исчерпывающе и логически стройно излагает учебный материал, умеет увязывать теорию с практикой, справляется с решением задач профессиональной направленности высокого уровня сложности, правильно обосновывает принятые решения.</p> <p>Свободно ориентируется в учебной и профессиональной литературе.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «высокий».</p>
82-68/ C	хорошо/ зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он знает теоретический и практический материал, грамотно и по существу излагает его на занятиях и в ходе промежуточной аттестации, не допуская существенных неточностей.</p> <p>Обучающийся правильно применяет теоретические положения при решении практических задач профессиональной направленности разного уровня сложности, владеет необходимыми для этого навыками и приёмами.</p> <p>Достаточно хорошо ориентируется в учебной и профессиональной литературе.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «хороший».</p>
67-50/ D,E	удовлетворительно/ зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает отдельные ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся испытывает определённые затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, владеет необходимыми для этого базовыми навыками и приёмами.</p> <p>Демонстрирует достаточный уровень знания учебной литературы по дисциплине.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «достаточный».</p>
49-0/ F,FX	неудовлетворительно/	<p>Выставляется обучающемуся, если он не знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает грубые ошибки при его изложении на</p>

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
	не зачтено	<p>занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся испытывает серьёзные затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, не владеет необходимыми для этого навыками и приёмами.</p> <p>Демонстрирует фрагментарные знания учебной литературы по дисциплине.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции на уровне «достаточный», закреплённые за дисциплиной, не сформированы.</p>

5.3 Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Список контрольных вопросов к промежуточной аттестации

1. Необходимость международной стандартизации и гармонизации финансовой отчетности.
2. Классификации моделей (систем) бухгалтерского учета и отчетности в мировой практике.
3. Международные организации, влияющие на процесс гармонизации и стандартизации учета и отчетности. Цели и сущность деятельности Комитета по международным стандартам финансовой отчетности.
4. Предпосылки возникновения МСФО, состав и структура.
5. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности по МСФО в России. Применение МСФО в России. Переход российских банков и крупных компаний на МСФО.
6. Трансформация финансовой отчетности по МСФО.
7. Состав и структура финансовой отчетности по МСФО.
8. Бухгалтерский баланс и принципы его построения по МСФО.
9. Основные требования к отчету о прибылях и убытках, предъявляемые МСФО.
10. Примечания (пояснения) к финансовой отчетности, их содержание по МСФО.
11. Нематериальные активы – признание, оценка, раскрытие в отчетности по МСФО.
12. Основные средства – признание, оценка, раскрытие в отчетности по МСФО.
13. Запасы – признание, оценка, раскрытие в отчетности по МСФО.
14. Финансовые инвестиции – признание, оценка, раскрытие в отчетности по МСФО.
15. Выручка, порядок ее отражения в МСФО 18.
16. Чистая прибыль или убыток, порядок ее выявления и отражения в отчетности по МСФО.
17. Изменения в бухгалтерских оценках и фундаментальные ошибки, их влияние на прибыль. Изменения в учетной политике и их влияние на прибыль.
18. Понятие активного и пассивного капитала.
19. Собственный капитал как источник формирования финансовых ресурсов организации, его состав и порядок отражения в отчетности.
20. Размещенный капитал.
21. Резервы, порядок их создания и использования. Признанные прибыли и убытки, порядок отражения их в балансе.
22. Понятие доли меньшинства в капитале. Размещенный капитал и резервы. Признанные прибыли и убытки и доля меньшинства, порядок раскрытия их в отчетности по МСФО.
23. Назначение консолидации финансовой отчетности. Понятие и сущность консолидации финансовой отчетности

24. Группа компаний, дочерние и ассоциированные компании, порядок консолидации их отчетности. Объединение компаний и особенности составления финансовой отчетности при объединении компаний.
25. Характеристика элементов финансовой отчетности в МСФО.
26. Отчет о движении денежных средств и два метода его составления.
27. Понятие связанных сторон и критерии определения связанных сторон. Требования к раскрытию информации о сделках со связанными сторонами.
28. Определение и критерии прекращенной деятельности.
29. Требование к первоначальному и последующему раскрытию информации о прекращенной деятельности.
30. Понятие событий после отчетной даты, критерии признания событий в отчетности текущего года. Требования к раскрытию информации о событиях после отчетной даты.
31. Определения и минимальный состав промежуточной отчетности. Периоды представления промежуточной отчетности. Информация о связанных сторонах в отчетности по МСФО.
32. Прекращаемая деятельность и раскрытие информации по ней в финансовой отчетности.

Примеры тестовых заданий

Тест по теме 1

1. Наиболее распространенная трех модельная классификация учетных систем включает:
 - A. Европейскую модель;
 - B. Среднеазиатскую модель;
 - C. Канадскую модель;
 - D. Британо-американскую модель;
 - E. Континентальную модель;
 - F. Южноамериканскую модель;
 - G. GAAP.

2. Британо-американская модель характеризуется:
 - A. ориентацией методики учета на высокий уровень инфляции;
 - B. консерватизмом учетной практики, ориентацией на государственные нужды налогообложения и макроэкономического регулирования;
 - C. ориентацией учета на широкий круг инвесторов, отсутствием законодательного регулирования учета и регламентацией его стандартами.

3. Континентальная модель характеризуется:
 - A. ориентацией методики учета на высокий уровень инфляции;
 - B. консерватизмом учетной практики, ориентацией на государственные нужды налогообложения и макроэкономического регулирования;
 - C. ориентацией учета на широкий круг инвесторов, отсутствием законодательного регулирования учета и регламентацией его стандартами.

4. Британо-американской модели учета придерживаются:
 - A. Польша;
 - B. Казахстан
 - C. США;
 - D. Великобритания;
 - E. Боливия;
 - F. Швейцария;

5. Южноамериканская модель характеризуется:

- A. ориентацией методики учета на высокий уровень инфляции;
- B. консерватизмом учетной практики, ориентацией на государственные нужды налогообложения и макроэкономического регулирования;
- C. ориентацией учета на широкий круг инвесторов, отсутствием законодательного регулирования учета и регламентацией его стандартами.

6. Континентальной модели учета придерживаются:

- A. Польша,
- B. Казахстан
- C. Франция;
- D. Великобритания;
- E. Боливия;
- F. Швейцария;
- G. Нидерланды;

7. Южноамериканской модели учета придерживаются:

- A. Бразилия;
- B. Казахстан
- C. Австралия;
- D. Великобритания;
- E. Боливия;
- F. Швейцария;
- G. Нидерланды;

Примеры практических заданий

Тема 2

Задание 1.

На 01.01.201Xг. был внесен уставный капитал 190 000 у.е., а также был приобретен объект основного средства за 50 000 у.е. На 31.12.201Xг. объект был продан за 70 000 у.е. Восстановительная стоимость объекта на эту дату равна 65 000 у.е., а инфляция за год составила 7%.

Определить финансовый результат от продажи основного средства.

Задание 2.

Прибыль, оценённая с использованием одного из вышеперечисленных определений капитала, может быть представлена следующим образом.

Показатель	Поддержание номинального финансового капитала	Поддержание реального финансового капитала	Поддержание реального физического капитала
Выручка	150 000	150 000	150 000
Себестоимость	-100 000	-100 000	-120 000
Операционная прибыль	50 000	50 000	30 000
Минус корректировка с учетом инфляции	0	-10000	0
Чистая прибыль	50 000	40 000	30 000

Найдите подтверждение (или опровержение) расхождений между международным и российским учётом и отчётностью в примере, приведённом выше.

Задание 3.

Комплексный отчет о финансовых результатах (Statement of Comprehensive income)

Показатели	2018	2019
Выручка (revenue)	325	680
Себестоимость (Cost of sales)	(276)	(588)
Операционный доход (Profit margin)	49	92
Инвестиционный доход (Investment income)	18	1
Прибыль до процентов и налогов (EBIT)	67	93
Проценты к уплате (interest payable)	(14)	(36)
Прибыль до налогов (Profit before tax)	53	57
Налог на прибыль (Income Tax)	(20)	(20)
Прибыль после налогообложения (Profit after tax)	33	37

Отчет о финансовой позиции (Statement of Financial Position)

Показатели	2018		2019	
Необоротные активы		285		700
Основные средства	165		696	
Инвестиции	120		4	
Краткосрочные (оборотные средства) активы		98		209
Запасы	40		110	
Дебиторская задолженность	56		94	
Денежные средства	2		5	
<u>Итого Активы</u>		<u>383</u>		<u>909</u>
Капитал и резервы		146		321
Акционерный капитал	72		72	
Доходы прошлых лет	74		149	
Долгосрочные обязательства		122		282
Краткосрочные обязательства		115		306
Кредиторская задолженность	82		176	
Овердрафт	0		68	
Задолженность по налогу	18		20	
Прочая задолженность	15		42	
<u>Итого пассивы</u>		<u>383</u>		<u>909</u>

Дайте свое заключение относительно финансового состояния компании, на основе вышеприведенных данных. Какая еще информация необходима для расчетов и аналитики?

Примеры практических кейсов

кейс «Трансаэро» (тема 3)

Авиакомпания «Трансаэро» Работала с 1990 по 2015 годы. Была второй по объему перевозок после ПАО «Аэрофлот» пассажирской авиакомпанией России и первым частным авиаперевозчиком в истории страны. База размещалась в Москве, в аэропортах Внуково и Домодедово. Основным направлением были страны Европы — 44% полетов, в российские города совершалось 28% полетов. Компания также перевозила грузы и занимала третье место в стране с долей 7%. О возможном банкротстве компании стало известно в начале октября 2015 года после продолжительных финансовых проблем.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		2014	2013 (пересмотрено)	2012 (пересмотрено)
АКТИВЫ				
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:				
Основные средства	12	107 864 975	75 794 034	73 528 637
Нематериальные активы		61 390 429	2 169 916	2 220 110
Предоплата за воздушные суда и капитальные ремонты		1 112 611	1 089 976	935 329
Долгосрочные финансовые инвестиции		7 125	216 613	194 879
Отложенные налоговые активы	11	-	2 025 359	-
Депозиты по аренде воздушных судов		145 184	83 341	-
Прочие внеоборотные активы	13	7 607 731	5 430 834	3 696 386
Итого внеоборотные активы		178 128 055	86 810 073	80 575 341
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:				
Расходные запчасты и запасы	14	5 786 898	4 502 671	1 994 979
Предоплата по налогам и налоги к возврату		3 450 721	1 873 789	2 174 665
Дебиторская задолженность и предоплаты	15	4 724 080	4 844 570	7 275 432
Краткосрочные финансовые инвестиции		246 850	2 055 411	10 919
Денежные средства с ограничениями по использованию		55 990	25 139	22 157
Денежные средства и их эквиваленты	16	461 581	1 359 983	518 216
Итого оборотные активы		14 726 120	14 661 563	11 996 368
ИТОГО АКТИВЫ		192 854 175	101 471 636	92 571 709

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		2014	2013 (пересмотрено)	2012 (пересмотрено)
КАПИТАЛ / (ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА) И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
КАПИТАЛ / (ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА):				
Уставный капитал	17	7 587	7 587	7 587
Выкупленные собственные акции	17	(3 059 197)	(1 023 400)	(2 767 536)
Накопленная прибыль от продажи собственных акций	17	2 334 825	2 393 283	2 480 329
Резерв переоценки		78 146 783	8 427 609	9 905 064
Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)		(43 996 927)	(29 547 783)	(17 508 650)
Итого капитал / (дефицит капитала)		33 433 071	(19 742 704)	(7 883 206)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Долгосрочные кредиты и займы	18	34 503 814	25 542 939	12 727 768
Обязательства по финансовой аренде	19	32 098 151	34 294 994	37 155 095
Отложенные налоговые обязательства	11	11 578 055	-	640 707
Итого долгосрочные обязательства		78 180 020	59 837 933	50 523 570
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	18	30 313 654	24 516 821	22 011 863
Кредиторская задолженность	20	36 161 517	21 379 788	16 700 641
Незаработанная транспортная выручка		4 649 228	7 972 905	5 825 998
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	19	10 116 685	7 506 893	5 392 843
Итого краткосрочные обязательства		81 241 084	61 376 407	49 931 345
ИТОГО КАПИТАЛ / (ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА) И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		192 854 175	101 471 636	92 571 709

Проанализируйте приведенные данные консолидированной финансовой отчетности компании по МСФО. Объясните, на основании каких принципов МСФО и в результате каких действий стали возможны изменения в отчетности (выделено цветом)?

кейс «Энрон» (тема 4)

История, вошедшая во все учебники; к/ф «Самые умные парни в комнате»

Корпорация Enron – американская энергетическая корпорация, образована в 1985 г. в результате слияния компаний InterNorth и Houston Natural Gas, являлась одной из ведущих в мире компаний по производству электроэнергии, транспортировке газа, газоснабжению, связи и целлюлозно-бумажному производству. В непроизводственном секторе компания занималась торговлей фьючерсами и производными ценными бумагами.

1985 г. – слияние с Houston Natural Gas и InterNorth

1989 г. – Enron начинает торговлю запасами природного газа

1990 г. – приход в компанию Скиллинга и Фастоу

1993 г. – создание JEDI

1997 г. – создание Chewco

1999 г. – создание LJM Cauman и LJM2 для выкупа неэффективных активов Enron

Август 2000 г. – цена акций достигает 90\$

Октябрь 2001 г. – Enron объявляет о потерях в 3-ем квартал на сумму \$638 млн и сокращении собственного капитала на сумму \$1,2 млрд

Ноябрь – 2001 г. – Enron пересчитывает прибыль и раскрывает задолженность в размере \$690 млн. Акции падают ниже 1\$

Декабрь 2001 г. – Enron объявляет о банкротстве

К такому финалу привели следующие действия компании:

- Компания приписывала себе прибыль с долгосрочных контрактов до того, как деньги фактически поступали на счёт.
- Все долги и неэффективные активы «вешались» на компании специального назначения (SPE).
- Использование процесса секьюритизации для сокрытия долговых обязательств.
- К концу 2001 г. у Enron было зарегистрировано более 3000 дочерних компаний, в том числе более 800 компаний в различных офшорных зонах.
- Фактически, под каждую новую крупную сделку создавалась новая дочерняя компания.

(In millions)	Year ended December 31.		
	2000	1999	1998
Cash Flows From Operating Activities			
Reconciliation of net income to net cash provided by operating activities			
Net income	\$ 979	\$ 893	\$ 703
Cumulative effect of accounting changes	-	131	-
Depreciation, depletion and amortization	855	870	827
Impairment of long-lived assets (including equity investments)	326	441	-
Deferred income taxes	207	21	87
Gains on sales of non-merchant assets	(146)	(541)	(82)
Changes in components of working capital	1,769	(1,000)	(233)
Net assets from price risk management activities	(763)	(395)	350
Merchant assets and investments:			
Realized gains on sales	(104)	(756)	(628)
Proceeds from sales	1,838	2,217	1,434
Additions and unrealized gains	(1,295)	(827)	(721)
Other operating activities	1,113	174	(97)
Net Cash Provided by Operating Activities	4,779	1,228	1,640
Cash Flows From Investing Activities			
Capital expenditures	(2,381)	(2,363)	(1,905)
Equity investments	(933)	(722)	(1,659)
Proceeds from sales of non-merchant assets	494	294	239
Acquisition of subsidiary stock	(485)	-	(180)
Business acquisitions, net of cash acquired (see Note 2)	(777)	(311)	(104)
Other investing activities	(182)	(405)	(356)
Net Cash Used in Investing Activities	(4,264)	(3,507)	(3,965)
Cash Flows From Financing Activities			
Issuance of long-term debt	3,994	1,776	1,903
Repayment of long-term debt	(2,337)	(1,837)	(870)
Net increase (decrease) in short-term borrowings	(1,595)	1,565	(158)
Net issuance (redemption) of company-obligated preferred securities of subsidiaries	(96)	-	8
Issuance of common stock	307	852	867
Issuance of subsidiary equity	500	568	828
Dividends paid	(523)	(467)	(414)
Net disposition of treasury stock	327	139	13
Other financing activities	(6)	(140)	89
Net Cash Provided by Financing Activities	571	2,456	2,266

Найти в консолидированной финансовой отчетности Энрон позиции, которые были фальсифицированы, объяснить/прокомментировать.

кейс Olympus (тема 5)

Olympus Corporation – японская компания, специализирующаяся на производстве оптики, фототехники, высококачественного оптического оборудования для проведения медикобиологических исследований и иных технических решений. Основана в 1919 году. Компания фальсифицировала финансовую отчетность в течение двух десятилетий, возможно, при содействии аудиторов, чтобы скрыть убытки, превышающие 1 миллиард долларов, которые не были раскрыты до тех пор, пока первый иностранный генеральный директор компании не посмотрел данные бухгалтерского учета с позиций внутреннего аудитора.

В 1980-е года компания делала спекулятивные инвестиции. К концу 1990-х годов инвестиционные убытки Olympus достигли почти 100 млрд. иен. Эти потери были замаскированы с помощью японского стандарта бухгалтерского учета, который позволял учитывать финансовые активы по исторической стоимости, а не записывать их по более низкой рыночной стоимости.

В 1997 году законы о бухгалтерском учете были изменены, принята система учета по справедливой стоимости.

В 1998 году Ямада и Мори разработали «схему разделения убытков», чтобы обойти новые законы о бухгалтерском учете на рынке. По этой схеме Olympus передаст бесполезные финансовые активы, предприятиям, чьи счета не будут консолидированы в финансовой отчетности Olympus. Эти организации называются «подставными компаниями», которые являются забалансовыми компаниями. Эта схема предполагала продажу активов сторонам, которые приняли бы их по балансовой стоимости.

В 1998 году был создан первый «фонд-получатель», или фиктивная организация, называемая Central Forest и зарегистрированная на Каймановых островах, чтобы скрыть потери. Компания получила финансирование от банка в Лихтенштейне. В качестве обеспечения для получения кредита для финансирования этого фиктивного предприятия были размещены в банке принадлежащие компании Olympus японские государственные облигации на сумму около 21 млрд иен в обмен на 30 млрд иен от них. После того, как Central Forest был создан, начали создавать второй фиктивный объект под названием Easterside Investments и инвестировали еще 60 миллиардов иен.

Схема распределения убытков включала покупку предприятий по сильно завышенным ценам и оплату огромных консультативных сборов при сделках по слияниям и поглощениям (M&A).

В 2011 году Olympus назначил британского генерального директора Майкла Вудфорда. Он сразу же начал ставить под сомнение эти сделки - в частности, непомерные консультативные сборы M&A. Вудфорд был уволен через две недели после разговора с руководством в попытке исправить несоответствия в бухгалтерском балансе. Вудфорд тогда пошел к британским властям как осведомитель.

- Проанализируйте приведенные данные о финансовых показателях компании (в млрд.иен) – см таблицу.
- Сопоставьте данные с приведенным описанием корпоративных событий
- Какие стандарты МСФО использовались?
- В чем состояло нарушение?
- Какие последствия?

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Всего активы	1 217 172	1 038 253	1 104 528	1 019 160	966 526	960 239	1 027 475	1 081 551	1 000 614	991 062
Капитал	244 281	110 907	163 131	115 579	48 028	151 907	331 284	357 254	384 283	430 880
Коэфф собственного капитала	19,1%	10,0%	14,1%	11,0%	4,6%	15,5%	32,1%	32,9%	38,2%	43,3%
Процентный долг	656 756	642 839	661 481	648 787	642 426	560 390	415 831	354 421	321 138	286 357
Чистая задолженность	533 475	505 962	454 698	435 226	442 338	330 780	163 710	144 546	154 584	86 926
Товарно-материальные запасы	110 379	95 540	89 959	92 929	102 493	99 308	98 595	107 387	111 558	124 064
Период товарооборота	1,1	1,3	1,3	1,3	1,4	1,6	1,7	1,6	1,6	1,9
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	119 842	132 720	203 013	210 385	198 661	225 782	251 344	209 809	166 323	199 431
Рентабельность капитала ROE	24,4%	-30,2%	40,6%	2,9%	-62,3%	8,3%	5,7%	-2,6%	17,0%	19,3%
Рентабельность активов ROA	4,9%	-4,5%	4,9%	0,4%	-4,9%	0,8%	1,4%	-0,8%	6,0%	7,9%
Чистая прибыль (убыток) на 1 акцию	202,11	-188,85	194,90	14,39	-183,54	28,96	41,05	-25,53	182,90	228,47
Общий капитал на акцию	861,58	387,31	576,63	421,37	167,76	493,30	962,83	1 038,64	1 117,24	1 252,96
Денежные дивиденды на 1 акцию	40	20	30	30	0	0	0	10	17	28
Консолидированный общий коэфф возврата	19,8%	–	15,4%	208,5%	–	–	–	–	9,3%	12,3%
Соотношение цены и качества	14,9	–	15,4	160,8	–	76,4	80,2	–	23,9	18,7
Соотношение цены и стоимости	3,5	4,1	5,2	5,5	8,1	4,5	3,4	4,3	3,9	3,4
Выдающаяся рыночная стоимость	8 193	4 286	8 139	6 277	3 673	6 758	11 274	15 300	14 992	14 666

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

5.4 Список источников и литературы

Источники

Основные

1. Федеральный закон от 27.07.2010 N208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103021/
2. Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 N107 "Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности». [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_111243/

Литература

Основная

3. Алисенов, А. С. Международные стандарты финансовой отчетности (продвинутый курс) : учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 443 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15238-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536257>

4. Трофимова, Л. Б. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для вузов / Л. Б. Трофимова. — 6-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 259 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14680-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488862>

Дополнительная

1. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО : учебник и практикум для вузов / И. М. Дмитриева. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт,

2024. — 304 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16323-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535647>

2. *Штефан, М. А.* Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации : учебник для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под редакцией М. А. Штефан. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 346 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14915-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/497602>

5.5 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Национальная электронная библиотека (НЭБ) www.rusneb.ru
 ELibrary.ru Научная электронная библиотека www.elibrary.ru
 Электронная библиотека Grebennikon.ru www.grebennikon.ru
 Cambridge University Press
 ProQuest Dissertation & Theses Global
 SAGE Journals
 Taylor and Francis
 JSTOR

5.6 Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы

Доступ к профессиональным базам данных: <https://liber.rsuh.ru/ru/bases>

Информационные справочные системы:

1. Консультант Плюс
2. Гарант

6. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Лекционный материал для студентов содержит статистические данные, а также сравнительные характеристики изменения динамики экономических показателей.

Для проведения аудиторных занятий по дисциплине необходима аудитория, оснащенная ПК и мультимедиа-проектором.

Состав программного обеспечения:

1. Windows
2. Microsoft Office
3. Kaspersky Endpoint Security

7. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

В ходе реализации дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

- для слепых и слабовидящих: лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением; письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или могут быть заменены устным ответом; обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс; для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство; возможно также использование собственных

увеличивающих устройств; письменные задания оформляются увеличенным шрифтом; экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

- для глухих и слабослышащих: лекции оформляются в виде электронного документа, либо предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования; письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме; экзамен и зачёт проводятся в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением; письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением; экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями обучающихся. Эти средства могут быть предоставлены университетом, или могут использоваться собственные технические средства.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

- для слепых и слабовидящих: в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, в форме аудиофайла.

- для глухих и слабослышащих: в печатной форме, в форме электронного документа.

- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме, в форме электронного документа, в форме аудиофайла.

Учебные аудитории для всех видов контактной и самостоятельной работы, научная библиотека и иные помещения для обучения оснащены специальным оборудованием и учебными местами с техническими средствами обучения:

- для слепых и слабовидящих: устройством для сканирования и чтения с камерой SARA CE; дисплеем Брайля PAC Mate 20; принтером Брайля EmBraille ViewPlus;

- для глухих и слабослышащих: автоматизированным рабочим местом для людей с нарушением слуха и слабослышащих; акустический усилитель и колонки;

- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата: передвижными, регулируемые эргономическими партами СИ-1; компьютерной техникой со специальным программным обеспечением.

8. Методические материалы

8.1 Планы семинарских занятий

Семинар 1 Понятие и принципы функционирования финансовой отчетности. Актуальность перехода на МСФО

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие и принципы функционирования финансовой отчетности. История развития международного учета и формирование международных стандартов отчетности.
2. Международная координация бухучета. Организации координации международного учета и отчетности. Основные причины различий в учетных системах.
3. Виды учетных стандартов: национальные, региональные и международные стандарты. Модели бухгалтерского учета. Переход России на МСФО. Этапы. Современное состояние.
4. Тест

Семинар 2. Общие принципы формирования финансовой отчетности по МСФО

Вопросы для обсуждения:

1. Состав и структура финансовой отчетности по МСФО.
2. Бухгалтерский баланс и принципы его построения по МСФО.
3. Основные требования к отчету о прибылях и убытках, предъявляемые МСФО.
4. Примечания (пояснения) к финансовой отчетности, их содержание по МСФО.

Семинар 3. Активы и их раскрытие в финансовой отчетности. Обязательства и их раскрытие в финансовой отчетности

Вопросы для обсуждения:

1. Нематериальные активы – признание, оценка, раскрытие в отчетности по МСФО.
2. Финансовые инвестиции – признание, оценка, раскрытие в отчетности по МСФО.
3. Обязательства и их виды. Порядок отражения в отчетности.
4. Кейс «Трансаэро»

Семинар 4. Консолидированная финансовая отчетность

Вопросы для обсуждения:

1. Назначение консолидации финансовой отчетности. Понятие и сущность консолидации финансовой отчетности
3. Группа компаний, дочерние и ассоциированные компании, порядок консолидации их отчетности.
4. Объединение компаний и особенности составления финансовой отчетности при объединении компаний. Характеристика элементов финансовой отчетности в МСФО.
5. Кейс Энрон

Раскрытие в финансовой отчетности дополнительной информации

Вопросы для обсуждения:

1. Финансовая отчетность по МСФО и пояснения к ней.
2. Дополнительная информация к финансовой отчетности. Порядок отражения дополнительной информации.
3. Кейс Olympus

8.2 Методические рекомендации по подготовке письменных работ

Решение практических заданий, итоговой задачи оформляется студентами в письменном виде.

При выполнении практического задания следует внимательно ознакомиться с полным текстом задания. Если возникли вопросы по тексту задания, необходимо уточнить их у преподавателя.

Если задание подразумевает ответы на вопросы, то текст ответа необходимо сформулировать самостоятельно, т.е. «своими словами», привести аргументы, примеры из практики. Не допускается использование в качестве ответа только цитат с веб-сайтов или других источников.

При подготовке к решению тестовых заданий необходимо повторить соответствующие разделы учебника, учебных пособий по данной теме и конспектов занятий. Изучить структуру теста, оценить объем времени, выделяемого на данный тест, увидеть, какого типа задания в нем содержатся.

Лучше начинать отвечать на те вопросы, в правильности решения которых нет сомнений, пока не останавливаясь на тех, которые могут вызвать долгие раздумья. Это позволит успокоиться и сосредоточиться на выполнении более трудных вопросов.

Если вы не знаете ответа на вопрос или не уверены в правильности, следует пропустить его и отметить, чтобы потом к нему вернуться.

Психологи советуют думать только о текущем задании, необходимо концентрироваться на текущем вопросе и находить решения, подходящие именно к нему.

Многие задания можно быстрее решить, если не искать сразу правильный вариант ответа, а последовательно исключать те, которые явно не подходят. Метод исключения позволяет в итоге сконцентрировать внимание на одном-двух вероятных вариантах.

Процесс угадывания правильных ответов желательно свести к минимуму, так как обучающийся может забыть об использовании имеющихся накопленных в учебном процессе знаний, и будет надеяться на удачу. Если уверенности в правильности ответа нет, но интуитивно появляется предпочтение, то психологи рекомендуют доверять интуиции, которая считается проявлением глубинных знаний и опыта, находящихся на уровне подсознания.

Рассчитывать выполнение заданий нужно всегда так, чтобы осталось время на проверку и доработку (примерно 1/3-1/4 запланированного времени). В этом случае останется время на решения более сложных вопросов, которые ранее были пропущены.

При подготовке к выполнению итоговой контрольной работы необходимо повторить соответствующие разделы учебника, учебных пособий по данной теме и конспектов занятий. Итоговая контрольная работа представляет собой описание ситуации и содержит проблему, решение которой может носить многовариантный характер. Целью кейса является формирование практических навыков применения инструментария финансового прогнозирования для решения финансово-экономических задач

Кейс решает задачи:

-научить анализировать и интерпретировать финансовую информацию хозяйствующих субъектов.

- научить специалистов обосновывать решения, принимаемые в процессе управления и экономическую эффективность таких решений;

- научить специалистов составлять аналитический отчет о проделанной работе и достигнутых результатах.

При выполнении итоговой контрольной работы нужно сначала понять, что требуется в задаче, какой теоретический материал нужно использовать, наметить план решения, а затем приступить к расчетам и составить качественный аналитический отчет.

Для проведения всех необходимых экономических расчетов, построения диаграмм, таблиц используется MSExcel, пояснительная записка оформляется в MSWord.