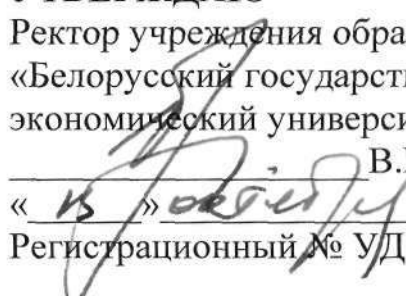


УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ «БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ

Ректор учреждения образования
«Белорусский государственный
экономический университет»


В.Н.Шимов
« 15 » октября 2010 г.
Регистрационный № УД - 595-10 баз.

«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И АУДИТА»

учебная программа для специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит»

2010

Составители: Ю.И. Акулич – доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

Рецензенты:

С.К. Матальцкая – заведующий кафедрой бухгалтерского учета, контроля и финансов ИПК и ПЭК Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

Л.И. Дроздович – доцент кафедры «Экономика и право» Белорусского Национального Технического Университета, кандидат экономических наук, доцент.

Рекомендована к утверждению:

Кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»
(протокол № 13 от 17 июня 2010 г.);

Научно-методическим советом Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»
(протокол № 2 от «06» 10. 2010 г.)

Ответственный за выпуск: Акулич Ю.И.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Курс «Международные стандарты учета и аудита» является дисциплиной, которая формирует у студентов современное понимание теории, методологии и методики бухгалтерского учета и аудита, дает всестороннее профессиональное знание предмета и обеспечивает умение вести бухгалтерский учет, составлять и интерпретировать финансовую отчетность, а также проводить ее аудит в соответствии с общепринятыми международными требованиями.

Целью курса является обеспечение студентов знаниям о системе международных стандартов финансовой отчетности, о содержании этих стандартов, об их месте, роли и значении в информационном сопровождении процесса принятия управленческих и инвестиционных решений.

В результате изучения данной дисциплины **студент должен знать** порядок и процедуры создания международных стандартов финансовой отчетности, базовые принципы формирования отчетной информации, содержание обязательных отчетных форм, основные положения каждого стандарта, основные методы оценки активов, обязательств, капитала, условия признания доходов и расходов, порядок идентификации финансовых результатов.

Студент должен уметь:

- грамотно интерпретировать содержание международных стандартов финансовой отчетности;
- формировать учетную политику субъекта хозяйствования в соответствии с положениями международных стандартов;
- составлять обязательные отчетные формы, предусмотренные международными стандартами.

Основными формами изучения курса являются лекции, практические и семинарские занятия, самостоятельная работа студентов, индивидуальная работа с участием преподавателя, написание научных работ.

Для изучения данного курса в учебном плане предусматриваются 78 часов, из них аудиторных 52 часа, в том числе 32 лекционных часа и 20 часов практических занятий, консультации студентов и контролируемая самостоятельная работа. Рекомендуемая форма контроля – зачет.

ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ДИСЦИПЛИНЫ

№	Наименование темы	Лекции	Семинар. (практич.)
1	2	3	4
1.	Принципы подготовки и составления финансовой отчетности (МСБУ №1 «Представление финансовой отчетности»)	2	1
2.	Представление финансовой отчетности (МСБУ №1 «Представление финансовой отчетности», МСФО №1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»)	2	1
3.	Отчеты о движении денежных средств (МСБУ №7 «Отчеты о движении денежных средств»)	2	1
4.	Амортизация и обесценение активов (МСБУ №16 «Основные средства», МСБУ №38 «Нематериальные активы», МСБУ №36 «Обесценение активов», МСБУ №17 «Аренда», МСФО №3 «Объединение бизнеса», МСБУ №21 «Влияние изменений валютных курсов»)	2	1
5.	Материальные активы (МСБУ №2 «Запасы», МСБУ 16 «Основные средства», МСБУ №17 «аренда»).	2	1
6.	Учет нематериальных активов, резервов, условных активов и обязательств (МСБУ №37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», МСБУ №38 «Нематериальные активы»)	2	1
7.	Учет инвестиций и участия в совместной деятельности (МСБУ № 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность» МСБУ №28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании», МСБУ №31 «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности», МСБУ №40 «Инвестиционная собственность»)	2	1
8.	Учет финансовых инструментов и затрат по займам (МСБУ №23 «Затраты по займу», МСБУ №32 «Финансовые инструменты – представление», МСБУ №39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО №2 «Выплаты долевыми инструментами», МСФО №7 «Финансовые инструменты – раскрытие»)	2	1
9.	Учет выручки, договоров подряда и государственных субсидий (МСБУ №11 «Договоры подряда», МСБУ №18 «Выручка», МСБУ №20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной	2	1

	помощи»)		
10.	Учет изменения цен, валютных курсов и финансовая отчетность в условиях инфляции (МСБУ №21 «Влияние изменений валютных курсов», МСБУ №29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»)	2	1
11.	Объединение бизнеса и консолидированная финансовая отчетность (МСБУ № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», МСБУ №27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность», МСБУ №28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании», МСФО №3 «Объединение бизнеса») Дополнительная отчетная информация (МСФО №5 «Выбытие внеоборотных активов удерживаемых для продажи и прекращенная деятельность», МСБУ №36 «Обесценение активов», МСБУ №8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибке», МСБУ №12 «Налоги на прибыль», МСБУ №14 «Сегментная отчетность», МСБУ №10 «События после отчетной даты», МСБУ №33 «Прибыль на акцию», МСБУ №34 «Промежуточная финансовая отчетность»)	2	1
12.	Учет вознаграждения работников и отчетность по планам пенсионного обеспечения (МСБУ №19 «Вознаграждения работникам», МСБУ №26 «Учет и отчетность по пенсионным планам», МСФО №2 «Выплаты долевыми инструментами») Учет затрат на разведку и оценку минеральных ресурсов (МСФО №6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов»)	2	1
13.	Учет сельскохозяйственной деятельности (МСБУ №41 «Сельское хозяйство», МСБУ №2 «Запасы», МСБУ №16 «Основные средства», МСБУ №38 «Нематериальные активы», МСБУ №40 «Инвестиционная собственность»)		2
14.	Учет страховой деятельности (МСФО №4 «Договоры страхования», МСБУ №39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»)		2
15.	Роль и назначение международных стандартов аудита (МСА). Порядок создания МСА	2	1
16.	Вводные аспекты в МСА (Международные	2	1

	стандарты аудита № 100, 110, 120)		
17.	Аудиторское доказательство (Международные стандарты аудита № 500, 501, 510, 520, 530, 540, 550, 560, 570, 580)	2	1
18.	Аудиторские выводы и представление отчета (Международные стандарты аудита № 700, 710, 720)	2	1
ИТОГО		32	20

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

Тема 1. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности

(МСБУ №1 «Представление финансовой отчетности»)

Финансовая отчетность и рынок. Основопологающие черты полезной бухгалтерской информации. Элементы финансовой отчетности. Измерение элементов финансовой отчетности.

Тема 2. Представление финансовой отчетности

(МСБУ №1 «Представление финансовой отчетности», МСФО №1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»)

Требования и условия составления финансовой отчетности. Существенность, объединение и зачет отчетных статей. Отчетный бухгалтерский баланс. Отчет о прибылях и убытках. Отчет об изменениях в капитале. Примечания к финансовой отчетности. Первое представление отчетности по МСФО. Завершение учетного цикла и трансформационной таблице.

Тема 3. Отчеты о движении денежных средств

(МСБУ №7 «Отчеты о движении денежных средств»)

Назначение и содержание отчетов об источниках и использовании денежных средств. Составление отчета косвенным методом. Составление отчета по методу прямого отражения поступления и расходования денежных средств. Представление потоков денежных средств.

Тема 4. Амортизация и обесценение активов

(МСБУ №16 «Основные средства», МСБУ №38 «Нематериальные активы», МСБУ №36 «Обесценение активов», МСБУ №17 «Аренда», МСФО №3 «Объединение бизнеса», МСБУ №21 «Влияние изменений валютных курсов»)

Общие правила амортизации. Особенности амортизации основных средств. Амортизация арендованного имущества. Амортизация нематериальных активов. Погашение стоимости деловой репутации фирмы. Амортизация затрат на разработку. Учет обесценения активов. Определение уменьшения стоимости активов.

Тема 5. Материальные активы

(МСБУ №2 «Запасы», МСБУ 16 «Основные средства», МСБУ №17 «аренда»)

Материальные оборотные запасы. Недвижимость и другое имущество, относящееся к основным средствам. Аренда имущества. Финансовая отчетность арендатора. Финансовая отчетность арендодателя.

Тема 6. Учет нематериальных активов, резервов, условных активов и обязательств

(МСБУ №37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», МСБУ №38 «Нематериальные активы»)

Нематериальные активы. Особенности признания и оценки нематериальных активов. Раскрытие информации о нематериальных активах. Резервы и обязательства. Условные активы и обязательства. Раскрытие информации с резервах и условных активах.

Тема 7. Учет инвестиций и участия в совместной деятельности

(МСБУ № 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность» МСБУ №28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании», МСБУ №31 «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности», МСБУ №40 «Инвестиционная собственность»)

Общий подход к учету инвестиций. Инвестиции в дочерние и ассоциированные организации. Инвестиционная собственность. Вложения в совместную деятельность. Раскрытие информации в финансовой отчетности.

Тема 8. Учет финансовых инструментов и затрат по займам

(МСБУ №23 «Затраты по займу», МСБУ №32 «Финансовые инструменты – представление», МСБУ №39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО №2 «Выплаты долевыми инструментами», МСФО №7 «Финансовые инструменты – раскрытие»)

Финансовые инструменты, финансовые активы и финансовые обязательства. Определения категорий финансовых активов и финансовых обязательств. Признание, прекращение признания финансовых активов и обязательств. Зачеты финансовых активов и финансовых обязательств. Оценка финансовых инструментов. Хеджирование финансовых инструментов. Раскрытие информации о финансовых инструментах. Учет затрат по займам.

Тема 9. Учет выручки, договоров подряда и государственных субсидий

(МСБУ №11 «Договоры подряда», МСБУ №18 «Выручка», МСБУ №20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»)

Определение выручки. Выручка от продажи товаров. Выручка от оказания услуг. Выручка от процентов, лицензионных платежей и дивидендов. Учет государственных субсидий. Договоры подряда. Затраты и доходы по договорам подряда. Признание доходов и расходов по договору подряда. Раскрытие информации о договорах подряда.

Тема 10. Учет изменения цен, валютных курсов и финансовая отчетность в условиях инфляции

(МСБУ №21 «Влияние изменений валютных курсов», МСБУ №29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»)

Учет операций в иностранной валюте. Пересчет данных о зарубежных операциях. Отчетность в условиях гиперинфляции. Влияние инфляции на финансовую отчетность. Учет последствий инфляции.

Тема 11. Объединение бизнеса и консолидированная финансовая отчетность

(МСБУ № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», МСБУ №27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность», МСБУ №28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании», МСФО №3 «Объединение бизнеса»)

Учет объединения бизнеса. Учет покупки компаний. Раскрытие информации об объединении бизнеса. Отчетность об ассоциированных компаниях. Консолидированная финансовая отчетность. Общие правила составления консолидированной отчетности. Информация о связанных сторонах.

Дополнительная отчетная информация. (МСФО №5 «Выбытие внеоборотных активов удерживаемых для продажи и прекращенная деятельность», МСБУ №36 «Обесценение активов», МСБУ №8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибке», МСБУ №12 «Налоги на прибыль», МСБУ №14 «Сегментная отчетность», МСБУ №10 «События после отчетной даты», МСБУ №33 «Прибыль на акцию», МСБУ №34 «Промежуточная финансовая отчетность»)

Информация о прекращаемой деятельности и внеоборотных активах, удерживаемых для продажи. Информация о существенных ошибках и изменении бухгалтерских оценок. Раскрытие информации об изменениях в учетной политике. Информация о налогообложении прибыли. Признание отложенных налоговых обязательств и требований. Основы сегментной отчетности. Раскрытие информации по отчетным сегментам. Информация о событиях после отчетной даты. Информация о прибыли на акцию. Промежуточная финансовая отчетность.

Тема 12. Учет вознаграждения работников и отчетность по планам пенсионного обеспечения

(МСБУ №19 «Вознаграждения работникам», МСБУ №26 «Учет и отчетность по пенсионным планам», МСФО №2 «Выплаты долевыми инструментами»)

Краткосрочные вознаграждения. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Расчеты показателей пенсионных планов. Фондированные и нефондированные активы пенсионного плана. Отчетность по планам пенсионного обеспечения. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам. Вознаграждения и выплаты на основе долевых финансовых инструментов.

Учет затрат на разведку и оценку (МСФО №6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов»)

Признание и оценка активов по разведке и оценке запасов минеральных ресурсов. Представление и раскрытие информации о разведке и оценке минеральных ресурсов.

Тема 13. Учет сельскохозяйственной деятельности

(МСБУ №41 «Сельское хозяйство», МСБУ №2 «Запасы», МСБУ №16 «Основные средства», МСБУ №38 «Нематериальные активы», МСБУ №40 «Инвестиционная собственность»)

Общий подход к учету биологических активов и сельскохозяйственной продукции. Признание и оценка биологических активов и сельскохозяйственной продукции. Признание прибыли (убытка) от сельскохозяйственной деятельности. Раскрытие в отчетности информации о сельскохозяйственной деятельности.

Тема 14. Учет страховой деятельности

(МСФО №4 «Договоры страхования», МСБУ №39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»)

Определение договора страхования и сфера применения стандарта. Отражение и оценка договоров страхования. Раскрытие информации о договорах страхования.

15. Роль и назначение международных стандартов аудита (МСА).

Порядок создания МСА

Содержание и особенности применения международных стандартов аудита (МСА). История создания МСА. Причины и условия их возникновения. МСА и национальные правила аудиторской деятельности.

Порядок разработки и принятия МСА. Использование международных стандартов. Унификация, стандартизация и гармонизация. Основные направления совершенствования МСА. Роль МСА в предоставляемой финансовой отчетности во всем мире. Разработка новых стандартов, пересмотр существующих стандартов.

16. Вводные аспекты в МСА (Международные стандарты аудита № 100, 110, 120)

Предисловие к международным стандартам аудита и сопутствующих услуг (МСА 100). Глоссарий терминов (МСА 110). Концептуальная основа Международных стандартов аудита (МСА 120).

Сравнение МСА с Правилами аудиторской деятельности в Республике Беларусь (ПАД) Требования, предъявляемые к правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора - индивидуального предпринимателя.

17. Аудиторское доказательство (Международные стандарты аудита № 500, 501, 510, 520, 530, 540, 550, 560, 570, 580)

Аудиторское доказательство (МСА 500). Аудиторское доказательство - дополнительные вопросы, касающиеся конкретных статей (МСА 501). Первоначальные соглашения – начальное сальдо (МСА 510). Аналитические процедуры (МСА 520). Аудиторская выборка и другие выборочные процедуры тестирования (МСА 530). Аудит бухгалтерских оценок (МСА 540). Связанные стороны (МСА 550). Последующие события (МСА 560). Непрерывная деятельность (МСА 570). Представление руководства субъекта (МСА 580).

Сравнение МСА с ПАД Аудиторские доказательства, Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях, Подтверждающая информация из внешних источников, Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, Аналитические процедуры, Аудиторская выборка, Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете, Учет операций со связанными сторонами в ходе аудита, Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица, Разъяснения, предоставляемые руководством аудируемого лица.

18. Аудиторские выводы и представление отчета (Международные стандарты аудита № 700, 710, 720)

Аудиторский отчет по финансовой отчетности (МСА 700). Сравнительные показатели (МСА 710). Прочая информация в документах, содержащих аудированную финансовую отчетность (МСА 720).

Сравнение МСА с ПАД Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности, Письменная информация (отчет) аудиторской организации по результатам проведения аудита.

ЛИТЕРАТУРА

Основная:

1. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учеб./Я.В. Соколов, Ф.Ф. Бутынец, Л.Л. Горещкая, Д.А. Панков; – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект. 2007. – 672 с.
2. Международные стандарты учета и отчетности: Учеб./В.Ф.Палий. – М.: – Инфра-М, 2007;
3. Международные стандарты финансовой отчетности 2006: М.: Аскери-АССА, 2006.
4. Методика трансформации бухгалтерской отчетности в формат МСФО: учеб./Д.А. Панков, Ю.Ю. Кухто. – Мн.: «Издательство Гревцова». 2008.
5. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб./под ред. Гетьмана В.В.- М.: - Финансы и статистика, 2009.

Дополнительная:

1. Качалин, В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами ГААР/ В.В.Качалин. – М.: Дело, 1998.
2. Международные стандарты финансовой отчетности: практическое пособие /Хенни ванн Грюнинг, Мариус Коэн. М.: МЦРСБУ, 2000.
3. Палий, В.Ф. Комментарий к международным стандартам финансовой отчетности / В.Ф. Палий. – М.: Аскери, 1999.
4. Палий, В.Ф. Международные стандарты отчетности – условие прозрачного управления предприятиями / В.Ф. Палий // Проблемы теории и практики управления. – 2000 – №3.
5. Панкова, С.В. Международные стандарты аудита: Учебное пособие./ С.В. Панкова. – М.: Экономистъ, 2003. – 158 с.
6. Соловьева, О.В. Международная практика учета и отчетности: Учебник./ О.В. Соловьева. – М.: ИНФРА-М, 2004.
7. Учебник по международным стандартам: 4-е издание, переработанное / Л.В.Горбатова и [др.] – М.: «Бухгалтерский учет», 2006.
8. Epstein B.J., Mirza A.A. Interpretation and Application of International Accounting Standards. New York: John Wiley and Sons. 1998.

Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.
Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.
Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by>