

Учреждение образования «Белорусский государственный  
экономический университет»

**УТВЕРЖДАЮ**

Ректор Учреждения образования  
«Белорусский Государственный  
экономический университет»

В.Н.Шимов

« 29 » 10 2012 г.  
Регистрационный № УД 1094/баз.

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, АУДИТА и СТАТИСТИКИ**

Учебная программа для магистрантов  
по специальности 1-25 80 05 «Бухгалтерский учет, статистика»

Панков Д. А., заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства Белорусского государственного экономического университета, доктор экономических наук, профессор;

Новиков М.М., профессор кафедры статистики Белорусского государственного экономического университета, доктор экономических наук, профессор;

Бокун Н. Ч., доцент кафедры статистики Белорусского государственного экономического университета, кандидат экономических наук, доцент

#### **Рецензенты:**

Шахотько Л.П., главный научный сотрудник Института экономики Национальной академии наук Беларуси, доктор социологических наук, профессор;

Папковская П. Я., заведующий кафедрой бухгалтерский учет в АПК и на транспорте Белорусского государственного экономического университета, доктор экономических наук, профессор

#### **РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:**

Кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»  
(протокол № 1 от 29 августа 2012 г.);

Кафедрой статистики Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»  
(протокол № 1 от 30 августа 2012 г.);

Научно-методическим советом Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»  
(протокол № 1 от «24» 10 2012 г.).

Ответственный за редакцию: Панков Д. А.

Ответственный за выпуск: Панков Д. А.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Целью изучения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности, аудита и статистики» является формирование у магистрантов теоретических знаний и практических навыков по основным направлениям внедрения и использования международных финансовых, бухгалтерских и статистических стандартов в органах государственного управления и организациях Республики Беларусь.

Изучение международных стандартов аудита призвано помочь специалистам аудиторских фирм грамотно организовать свою работу и повысить ее качество для того, чтобы более полно удовлетворять потребности общества в достоверной информации о финансовом состоянии и результатах хозяйственной деятельности аудируемых компаний.

Изучение данной дисциплины предполагает решение образовательных, и практических задач. В процессе решения образовательных задач магистрант приобретает: знания по реализации требований квалификационной характеристики магистерской подготовки по специальности 1-25 80 05 -Бухгалтерский учет, статистика.

В результате изучения данной дисциплины **студент должен знать:**

- \* порядок и процедуры создания международных стандартов учета, финансовой отчетности и аудита, базовые принципы формирования учетной и 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
- \* принципы организации бухгалтерского учета, анализа и аудита, официальной статистики, имеющие международное значение;
- \* основные положения и требования международных стандартов в области бухгалтерского учета, финансовой отчетности, аудита и статистики;
- \* наименование международных стандартов по бухгалтерскому учету, анализу, аудиту и статистике, основные понятия, используемые в системе международных стандартов, их краткое описание.
- \* основные направления и этапы внедрения и использования международных стандартов в области бухгалтерского учета, финансовой отчетности, аудита и статистики в практике работы органов государственного управления и организаций в Республике Беларусь.

В рамках решения практических задач магистрант **должен уметь:**

- \* грамотно интерпретировать содержание международных стандартов учета, финансовой отчетности, аудита и статистики;
- \* формировать учетную политику субъекта хозяйствования в соответствии с положениями международных стандартов;
- \* оформить бланки бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности в соответствии установленным стандартом;
- \* кодировать экономическую информацию в соответствии с требованиями международных стандартов;

\* применять на практике национальные классификаторы, построенные на методологической основе и в соответствии с требованиями международных стандартов;

\* владеть принципами и требованиями организации защиты индивидуальных данных.

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

В части **практического обучения** магистранты приобщаются к системной организации экономической информации, вырабатывают навыки оценки закономерностей и пропорций, формирующихся в народном хозяйстве страны, делать самостоятельные выводы и обобщения в области постижения бухгалтерского учета, анализа, аудита и статистики, а также **иметь навыки** системного экономического мышления, формирующие способность предвидения новых направлений развития социально-экономической науки, включая новые подходы к изучению устойчивого развития экономики Республики Беларусь.

Для изучения данного курса в учебном плане предусматриваются 68 часов, из них аудиторных – 34, в том числе лекционных – 18 и практических занятий 16 часов, консультации студентов и контролируемая самостоятельная работа. Рекомендуемая форма контроля – зачет.

## ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№	Наименование темы	Лекции	семинарские (практические)
1	2	3	4
1	Основы финансовой отчетности, формируемой по международным стандартам	4	3
2	Состав и структура международных стандартов финансовой отчетности (МСБУ)	2	3
3.	Общие положения и методологические принципы формирования МСФО	3	3
4.	Трансформация отчетности	3	3
5.	Значение международных стандартов и норм аудита	3	3
6	Содержание, классификация и характеристика основных групп международных стандартов аудита	3	3
7	Принципы официальной статистики, принятые в международной практике. Основные понятия и категории, используемые в единой системе классификаций и кодирования.	2	-
8	Международная стандартная отраслевая классификация всех видов экономической деятельности и Общегосударственный классификатор республики Беларусь «Виды экономической деятельности (ОКЭД)». Общегосударственный стандарт «Промышленная и сельскохозяйственная продукция (ОКП)»	2	2
9	Общегосударственный классификатор «Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности», основанный на гармонизированной системе (HS)	-	2
10	Специальный стандарт «Распространение данных (ССРД-ОКД) Международного валютного фонда»	2	2
ИТОГО		18	16

## СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

### **Тема 1. Основы финансовой отчетности, формируемой по международным стандартам**

Предпосылки и значение создания международных стандартов финансовой отчетности, порядок их разработки и утверждения. Понятие и цели формирования отчетности. Пользователи информации финансовой отчетности. Основополагающие допущения (принципы) составления финансовой отчетности и качественные характеристики, содержащейся в ней информации. Элементы финансовой отчетности и этапы ее формирования. Методы оценки стоимости и концепция поддержания капитала. Первое применение международных стандартов финансовой отчетности.

### **Тема 2. Состав и структура международных стандартов финансовой отчетности (МСБУ)**

Общие положения формирования финансовой отчетности по МСБУ. Отчет о финансовом положении компании на конец периода (балансовый отчет). Отчет о совокупном доходе за период. Отчет об изменениях капитала. Отчет о движении денежных средств. Примечания к финансовой отчетности. Представление учетной политики, признание, оценка элементов финансовой отчетности и прочие раскрытия информации.

### **Тема 3. Общие положения и методологические принципы формирования МСФО**

МСФО №1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». МСФО №2 «Выплаты долевыми инструментами». МСФО №3 «Объединение бизнеса». МСФО №4 «Договоры страхования». МСФО №5 «Выбытие внеоборотных активов удерживаемых для продажи и прекращенная деятельность». МСФО №6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов». МСФО №7 «Финансовые инструменты».

### **Тема 4. Трансформация отчетности.**

Методы подготовки отчетности по МСФО. Этапы и информационное обеспечение процесса трансформации финансовой отчетности. Рабочие документы процесса трансформации. Пример трансформации бухгалтерского баланса энергетической компании. Проблемы перехода и перспективы внедрения МСФО в РФ.

### **Тема 5. Значение международных стандартов и норм аудита**

Назначение международных стандартов аудита (МСА). Связь МСА с национальными стандартами.. Значение аудиторских стандартов и норм.

### **Тема 6. Содержание, классификация и характеристика основных групп международных стандартов аудита**

Содержание стандартов. Классификация и характеристика основных групп стандартов. Основные принципы, требования и этапы проведения аудита.

## **Тема 7. Принципы официальной статистики, принятые в международной практике. Основные понятия и категории, используемые в единой системе классификаций и кодирования.**

Официальная информация как основа для устойчивого экономического, демографического и социального развития государства и общества.

Формирование доверительного отношения общественности к официальной статистике. Качество официальной статистики как фактор удовлетворения информационных потребностей пользователей.

Усилия правительственных и неправительственных организаций, направленных на проведение международных сопоставлений, и потребность в разработке статистических стандартов.

Использование в официальной статистике профессиональной этики. Значение Декларации Международного статистического института о профессиональной этике и резолюции Европейской экономической комиссии от 15 апреля 1992 г. в формировании профессиональной этики специалистов-статистиков стран международного экономического сообщества.

Принципы официальной статистики, имеющие международное значение. Значимость, объективность и общедоступность статистической информации. Профессиональные стандарты и профессиональная этика. Подотчетность и транспарентность. Предотвращение неправильного использования статистических данных. Источники данных официальной статистики. Конфиденциальный характер индивидуальных статистических данных. Законодательство. Национальная координация. Использование международных стандартов. Международное сотрудничество.

Реализация принципов организации официальной статистики через применение и использование международных и общегосударственных статистических стандартов.

Единая система классификации и кодирования технико-экономической и социальной информации (ЕСКК ТЭСИ). Состав и содержание работ по классификации и кодированию технико-экономической и социальной информации. Цель ЕСКК ТЭСИ.

Определение классификации. Выбор методов классификации и кодирования технико-экономической и социальной информации. Система классификации. Объект и признак классификации, значение признака классификации. Классификационная группировка. Иерархический и фасетный методы классификации. Степень и глубина классификации. Система кодирования. Алфавит и основание кода, длина, разряд и структура кода. Последовательный, параллельный, порядковый и серийно-порядковый методы кодирования и перекодирования.

Определение технико-экономической и социальной информации, нормативного документа, позиции и емкости классификатора. Система ведения классификатора. Эталон, подлинник, дубликат, контрольный и рабочий экземпляры классификатора.

Развитие системы экономико-статистических классификаций в Программе совершенствования государственной статистики Республики Беларусь на 2006-

2010 гг. Совершенствование обратной связи с респондентами и пользователями сводной статистической информации. Создание единой информационной системы государственной статистики. Совершенствование системы планирования, управления и контроля деятельности органов государственной статистики. Укрепление кадрового потенциала государственной статистики.

**Тема 8. Международная стандартная отраслевая классификация всех видов экономической деятельности и Общегосударственный классификатор республики Беларусь «Виды экономической деятельности (ОКЭД)». Общегосударственный стандарт «Промышленная и сельскохозяйственная продукция (ОКП)»**

Международная стандартная отраслевая классификация всех видов экономической деятельности (МСОК). Объекты классификации в МСОК. Система и ступени (уровни) классификации. Признаки выделения уровней классификации. Метод кодирования и структура кода. Резервные разделы кодовых обозначений в МСОК. Общегосударственный классификатор «Виды экономической деятельности (ОКЭД) и его согласованность с МСОК. Сравнительная характеристика и наименование ступеней (уровней) классификации видов экономической деятельности в ОКЭД и МСОК.

Программа развития и внедрения классификатора ОКЭД в информационную систему государственной статистики. Разработка новых версий Общегосударственного классификатора «Виды экономической деятельности» (ОКЭД). Внедрение в статистическую практику ОКЭД и ОКП: создание и ведение электронной базы данных, решение проблемных вопросов по классификации видов экономической деятельности. Методика определения основного вида деятельности по ОКЭД. Порядок применения ОКЭД при организации государственных статистических наблюдений.

Общегосударственный классификатор Республики Беларусь «Промышленная и сельскохозяйственная продукция (ОКП)», основанный на «Статистической классификации производимой продукции в Европейском экономическом сообществе (СРА)». ОКП как составная часть Единой системы классификации и кодирования технико-экономической и социальной информации Республики Беларусь.

Область применения и задачи использования ОКП. Учетные функции, организация связей в сфере производства товаров и услуг между производителями и потребителями. Представление информации в международные организации. Использование при работе с международными банками данных.

Объект классификации в классификаторе «Промышленная и сельскохозяйственная продукция (ОКП)». Структура элементов классификатора ОКП, ориентированная на вид экономической деятельности. Метод классификации. Система кодирования. Форма расположения материала в ОКП.

## **Тема 9. Общегосударственный классификатор «Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности», основанный на гармонизированной системе (HS)**

Определение статистической номенклатуры. Потребность в статистических номенклатурах. Принципы составления товарной номенклатуры. Полнота, отсутствие повторов, правила классификации и пояснительные замечания по содержанию товарной номенклатуры.

Структура гармонизированной системы HS. Структура секций, разделов и групп. Классификации по сырью и степени обработки товара. Компоненты и комплектующие изделия в классификационной структуре системы HS. Другие группы товарной номенклатуры в системе HS.

Общие правила интерпретации гармонизированной системы товарной номенклатуры. Принципы классификации товаров в системе HS. Ситуации по применению правил 1, 2а, 2б, 3, 4, 5, 6 интерпретации товарной номенклатуры.

Структура национальной номенклатуры, основанной на HS. Принципы организации национальной номенклатуры товаров. Выделение в национальной номенклатуре числа подгрупп и уровней.

Порядок внесения изменений в товарную номенклатуру. Изменения в статистическую и тарифную группировки товаров.

Принципы кодирования. Применение свободных и структурированных кодовых обозначений. Иерархический метод кодирования. Исключение избыточности и чисел кодовых значений. Принципы выбора цифр кода. Принцип использования интервала между кодами. Принцип исключения повторного использования определенного кода после изменения его содержания.

Замечания по оформлению объемных классификаций товаров. Последовательность расположения колонок в гармонизированной системе описания и кодирования товаров. Требования к оформлению структуры и цифрового кода.

Разработка сравнительных таблиц товарной номенклатуры. Варианты оценок соотношений между гармонизированной системой и другими номенклатурами.

Международная система единиц измерения, используемых в гармонизированной системе товарной номенклатуры.

Общегосударственный классификатор Республики Беларусь «Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности» и его согласованность с международным стандартом HS.

## **Тема 10. Специальный стандарт «Распространение данных (ССРД-ООКД) Международного валютного фонда»**

Категории (разделы) Специального стандарта «Распространение данных (ССРД-ООКД) Международного валютного фонда». Национальные счета. Индекс промышленного производства. Рынок труда: заработная плата. Рынок труда: безработица. Население. Индекс цен: цены производителей. Индекс цен: потребительские цены.

Предпосылки разработки данных по категориям (разделам) ССРД-ООКД. Правовые условия. Ответственность за процесс сбора, обработки и распространения статистических данных. Обмен данными и координация работы между ведомствами. Конфиденциальность данных отдельных респондентов. Обеспечение представления статистической отчетности.

Ресурсы. Кадровые, материально-технические, электронно-вычислительные и финансовые ресурсы. Обеспечение эффективного использования ресурсов. Актуальность. Контроль удовлетворения потребностей пользователей.

Управление качеством. Контроль и планирование качества разработки данных.

Достоверность. Беспристрастность статистических данных, выбор источников, методологии и способов распространения данных. Комментарии по поводу ошибочной интерпретации и неправильного использования статистических данных.

Прозрачность. Сообщение условий и сроков сбора, обработки и распространения статистических данных. Внутригосударственный доступ к статистическим данным до их выпуска. Авторство статистической продукции. Заблаговременное уведомление об изменениях в методологии, первичных данных и статистических методах.

Этические нормы. Нормы поведения персонала.

Методология. Концепции и определения, охват данных, исключения в рамках охвата, незарегистрированные виды деятельности.

Классификация. Разбивка по секторам и отраслям экономики.

Основа учета. Стоимостная оценка, процедуры исчисления валовых и чистых показателей.

Точность и достоверность. Программы сбора исходных данных. Определения, охват, классификации и момент учета исходных данных. Своевременность и оценка исходных данных.

Статистические методы. Статистические методы работы с исходными данными. Проверка правильности данных. Оценка промежуточных данных. Оценка расхождений и других проблем в выходных статистических данных. Практическая пригодность. Периодичность и своевременность разработки данных. Пересмотр данных.

Доступность. Статистическое представление, средства и формат распространения данных.

## Информационно-методическая часть

### Нормативные акты

1. Закон Республики Беларусь «О государственной статистике» от 28.11.2004 г./НРПА Республики Беларусь. 2004. № 192.
2. Указ Президента Республики Беларусь от 13 ноября 2006 г. № 665 «О государственной программе создания Единой информационной системы государственной статистики Республики Беларусь на 2007-2011 годы».

### ЛИТЕРАТУРА

#### *Основная:*

1. Обзор основных положений пересмотренной системы национальных счетов 1993 года (СНС 2008 года) и предложения по их поэтапному применению в статистике стран СНГ. – М.: Статкомитет СНГ, 2008. – 31 с.
2. Панков, Д.А./Методика трансформации бухгалтерской отчетности в формат МСФО: учеб./Д.А.Панков, Ю.Ю.Кухто. – Минска.: «Издательство Гревцова». 2008.
3. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб./под ред. Гетьмана В.В.- М.: - Финансы и статистика, 2009.
4. Лемеш, В.Н. Ревизия и аудит. Практикум. – 2-е изд., доп. и перераб./В.Н. Лемеш – Минск: Изд-во Гревцова, 2010. – 424 с.: ил.
5. Хмельницкий, В.А. Ревизия и аудит. / В.А. Хмельницкий - Минск.: Книжный Дом, 2005

#### *Дополнительная:*

1. ОКРБ 007-2007. Общегосударственный классификатор. Промышленная и сельскохозяйственная продукция (ОКП). – Минск: Госстандарт Республики Беларусь, 2007.
2. Статистическая классификация продукции по видам деятельности в Европейском экономическом сообществе (СРА 2002). М., 2005.
3. Международные стандарты финансовой отчетности: практическое пособие /Хенни ванн Грюнинг, Мариус Коэн. М.: МЦРСБУ, 2000.
4. Панкова С.В. Международные стандарты аудита: Учебное пособие. – М.: Экономика, 2003. – 158 с.
5. Соловьева, О.В. Международная практика учета и отчетности: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2004.
6. Андреев, В.Д.,. Практикум по аудиту: учеб. пособие. — 2-е изд., перераб. и доп./ Томских С.А., Черемшанов С.В - М.: Финансы и статистика, 2006.