

**МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ М.В. ЛОМОНОСОВА**

---

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ**

**«УТВЕРЖДАЮ»**

Декан экономического факультета

\_\_\_\_\_ / проф. А.А. Аузан/

(подпись)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2019 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**«Международная практика финансового учета и отчетности»**

**Москва, 2021**

## **1. Наименование дисциплины: Международная практика финансового учета и отчетности**

Автор(ы) программы:

д.э.н., профессор Соловьева Ольга Витальевна

Телефон, e-mail: 8-495-939-32-97, [olga.v.soloveva@mail.ru](mailto:olga.v.soloveva@mail.ru)

Уровень высшего образования: бакалавриат

Направление подготовки: Экономика

Язык преподавания дисциплины: русский; в процессе изучения курса студенты знакомятся с профессиональной терминологией на английском языке

## **2. Статус и место дисциплины в структуре основной образовательной программы подготовки бакалавра (данные берутся из учебного плана)**

Статус дисциплины: вариативная (спецкурс по выбору)

Семестр: 5/7 семестр

Курс является логическим продолжением курса «Финансовый учет и отчетность» в процессе комплексного освоения студентами процесса формирования и содержания финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с различными стандартами, используемыми в международной практике.

Курс обеспечивает общее понимание процесса подготовки и содержания финансовой отчетности в соответствии со стандартами, принятыми в зарубежной практике (на примере US GAAP), и с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО – IFRS).

К проведению занятий могут привлекаться специалисты-практики крупнейших аудиторских компаний.

Пререквизиты:

Данный курс могут прослушать студенты, сдавшие курс «Финансовый учет и отчетность». Студенты должны свободно владеть английским языком.

*На данный курс отбираются студенты, прослушавшие курс «Финансовый учет и отчетность» (4/6 семестр) и получившие оценку «отлично».*

## **3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Дисциплина обеспечивает формирование следующих компетенций и результатов обучения:

Знать:

Подходы к регулированию финансового учета и финансовой отчетности в зарубежной практике и соответствующую терминологию на английском языке

Основные концепции подготовки финансовой отчетности, сложившиеся в зарубежной практике и соответствующую терминологию на английском языке

Логическую взаимосвязь форм отчетности зарубежных компаний, базирующуюся на основном бухгалтерском равенстве и соответствующую терминологию на английском языке

Содержание основных форм финансовой отчетности зарубежных компаний и соответствующую терминологию на английском языке

Принципы отражения информации на счетах, используемых в системе финансового учета зарубежных компаний и соответствующую терминологию на английском языке

Специфические учетные техники, используемые при формировании отдельных статей финансовой отчетности и соответствующую терминологию на английском языке

### Уметь:

Отражать информацию о хозяйственных операциях и событиях на счетах, используемых в системе финансового учета зарубежных компаний с использованием, в том числе, терминологии на английском языке

Формировать основные формы финансовой отчетности зарубежных компаний: отчет о финансовых результатах и отчете о прибылях и убытках с использованием, в том числе, терминологии на английском языке

Использовать допустимые варианты расчета величины отдельных статей финансовой отчетности (основных средств, запасов, дебиторской задолженности) с использованием, в том числе, терминологии на английском языке.

Интерпретировать данные финансовой отчетности различных зарубежных компаний на английском языке

## 4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ ПО ВИДАМ РАБОТ

Объем дисциплины составляет 3 зачетных единицы, всего 108 академических часов, из которых, 36 часов составляет контактная работа студента с преподавателем ( 34 часа – занятия лекционного типа (интерактивные лекции), 2 - зачет), 72 часа составляет самостоятельная работа студента.

Название темы	Трудоемкость (в академических часах) по видам работ							Самостоятельная работа студента, часы
	Всего часов	Контактная работа студента с преподавателем, часы					Промежуточная аттестация ( <i>зачет</i> )	
		Всего часов контактной работы	Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа	Консультации			
					кнч	перед промежуточной аттестацией		
Тема 1. Виды учета. Регулирование финансового учета в разных странах. Модели учета. Международные стандарты финансовой отчетности. Понятия финансовой отчетности в узком смысле (financial statements) и в широком смысле (financial reporting). (4 часа)	12	4	4				8	
Тема 2. Концептуальны		4	4				8	

е основы финансовой отчетности. Основное бухгалтерское равенство (4 часов)	12							
Тема 3. Основные формы финансовых отчетов зарубежных компаний (10 часов)	30	10	10					20
Тема 4. Классификация счетов. Учетный цикл. Корректирующ ие проводки (6 часов)	18	6	6					12
Тема 5. Формирование и проблемы учета отдельных статей финансовой отчетности: общие подходы и требования МСФО (10 часов)	30	10	10					20
Консультация перед промежуточной аттестацией	2	2						
Промежуточная аттестация (зачет)	6		2				2	4
Всего часов	108	36	36				2	72

## 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ И ФОРМЫ ПРОВЕДЕНИЯ ЗАНЯТИЙ

**Тема 1. Виды учета. Регулирование финансового учета в разных странах. Модели учета. Международные стандарты финансовой отчетности. Понятия финансовой отчетности в узком смысле (financial statements) и в широком смысле (financial reporting). (4 часа)**

Определение учета в зарубежной практике. Различие финансового и управленческого учета, понятие финансовой отчетности, в первую очередь, как результата финансового учета. Основные пользователи финансовой отчетности.

Подходы к регулированию финансового учета и отчетности в различных странах: США (US GAAP), Великобритании (UK GAAP) и др.; на региональном уровне

(Европейские директивы); и на международном уровне (Международные стандарты финансовой отчетности – МСФО (IFRS)).

Анализ причин различий в практиках финансового учета и отчетности, и сложившиеся модели учета.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – их роль в международной практике, порядок разработки (Фонд по международным стандартам финансовой отчетности (IFRS Foundation) и Совет по МСФО (IASB)), история развития, определение (IAS, IFRS, SIC, IFRIC) и общее содержание.

Понятия финансовой отчетности в узком смысле (financial statements) и в широком смысле (financial reporting). Сфера действия МСФО.

#### **Основная литература:**

- Материалы лекций – размещены на [op.econ.msu](http://op.econ.msu)
- Соловьева О.В. Зарубежный финансовый учет и отчетность. – М.: Экономический факультет МГУ имени М.В. Ломоносова, 2020. Глава 1 (электронный учебник) – размещен на [op.econ.msu](http://op.econ.msu)
- Соловьева О.В. Сборник задач к курсу «Финансовый учет и отчетность». — М.: Экономический факультет МГУ имени М.В. Ломоносова, 2020. (электронный задачник) – размещен на [op.econ.msu](http://op.econ.msu)
- Официальный сайт Фонда МСФО – организационная структура, официальный текст стандартов [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org), официальный перевод МСФО – [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)

### **Тема 2. Концептуальные основы финансовой отчетности. Основное бухгалтерское равенство (4 часов)**

Принципы подготовки и представления финансовой отчетности, сложившиеся в зарубежной практике: цели составления и представления финансовой отчетности; требования к качеству информации, содержащейся в финансовой отчетности; основные принципы построения системы финансового учета; элементы финансовой отчетности, их признание и оценка.

Концептуальные основы финансовой отчетности (МСФО) (2018). Цель финансовой отчетности, качественные характеристики полезной финансовой информации, финансовая отчетность и отчитывающееся предприятие, элементы финансовой отчетности, признание и прекращение признания, оценка, представление и раскрытие.

Взаимосвязь элементов отчетности на основе анализа основного бухгалтерского равенства.

#### **Основная литература:**

- Материалы лекций – размещены на [op.econ.msu](http://op.econ.msu)
- Соловьева О.В. Зарубежный финансовый учет и отчетность. – М.: Экономический факультет МГУ имени М.В. Ломоносова, 2020. Главы 2, 3 (электронный учебник) – размещен на [op.econ.msu](http://op.econ.msu)
- Соловьева О.В. Сборник задач к курсу «Финансовый учет и отчетность». — М.: Экономический факультет МГУ имени М.В. Ломоносова, 2020. (электронный задачник) – размещен на [op.econ.msu](http://op.econ.msu)
- Официальный сайт Фонда МСФО – официальный текст стандартов [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org), официальный перевод МСФО – [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)

### **Тема 3. Основные формы финансовых отчетов зарубежных компаний (10 часов)**

Общее содержание финансовой отчетности, составляемой зарубежными компаниями. Взаимосвязь форм отчетности на основе основного бухгалтерского равенства.

Состав и общие требования к формированию статей баланса (отчета о финансовом положении) (US GAAP).

Состав и общие требования к формированию статей отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, и отчета о прибылях и убытках как основной его части (US GAAP).

Назначение и общее содержание других форм финансовой отчетности (отчет об изменении собственного капитала, отчет о движении денежных средств, отчет о нераспределенной прибыли, примечания).

Требования МСФО к содержанию финансовой отчетности (IAS 1).

#### **Основная литература:**

- Материалы лекций – размещены на [op.econ.msu](http://op.econ.msu)
- Соловьева О.В. Зарубежный финансовый учет и отчетность. – М.: Экономический факультет МГУ имени М.В. Ломоносова, 2020. Глава 4 (электронный учебник) – размещен на [op.econ.msu](http://op.econ.msu)
- Соловьева О.В. Сборник задач к курсу «Финансовый учет и отчетность». — М.: Экономический факультет МГУ имени М.В. Ломоносова, 2020. (электронный задачник) – размещен на [op.econ.msu](http://op.econ.msu)
- Официальный сайт Фонда МСФО – официальный текст стандартов [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org), официальный перевод МСФО – [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)

#### **Тема 4. Классификация счетов. Учетный цикл. Корректирующие проводки (6 часов)**

Процесс подготовки финансовой отчетности (US GAAP). Типы счетов и их классификация; принципы формирования планов счетов; регистры учета: журнал операций, специальные журналы, главная книга, вспомогательные книги.

Основные этапы учетного цикла: первичная регистрация операций, перенос в главную книгу, пробный баланс, корректирующие проводки (начисления, предоплаты, оценочные корректировки), скорректированный пробный баланс, подготовка финансовой отчетности, закрытие временных счетов, обратные проводки.

#### **Основная литература:**

- Материалы лекций – размещены на [op.econ.msu](http://op.econ.msu)
- Соловьева О.В. Зарубежный финансовый учет и отчетность. – М.: Экономический факультет МГУ имени М.В. Ломоносова, 2020. Глава 6 (электронный учебник) – размещен на [op.econ.msu](http://op.econ.msu)
- Соловьева О.В. Сборник задач к курсу «Финансовый учет и отчетность». — М.: Экономический факультет МГУ имени М.В. Ломоносова, 2020. (электронный задачник) – размещен на [op.econ.msu](http://op.econ.msu)

#### **Тема 5. Формирование и проблемы учета отдельных статей финансовой отчетности: общие подходы и требования МСФО (10 часов)**

Понятия денежных средств и эквивалентов денежных средств; учетные проблемы, связанные с ними.

Подходы к учету торговой дебиторской задолженности (учет скидок при продаже, учет резерва по сомнительным долгам), отражение торговой дебиторской задолженности в отчетности; краткосрочные векселя к получению.

Подходы к учету запасов: учет скидок при закупке; системы постоянного (непрерывного) и периодического учета запасов; методы оценки себестоимости запасов (специфической идентификации, средневзвешенной, ФИФО, ЛИФО); отражение запасов в отчетности по принципу низшей из двух оценок; требования МСФО (IAS 2).

Подходы к учету основных средств: основные понятия, методы расчета амортизационных отчислений, учет изменения оценок; требования МСФО (IAS 16)

Подходы к учету финансовых инвестиций: классификация, оценка.

Подходы к учету обязательств: классификация по срокам и по сущности, оценочные и условные обязательства.

#### **Основная литература:**

- Материалы лекций – размещены на [op.econ.msu](http://op.econ.msu)
- Соловьева О.В. Зарубежный финансовый учет и отчетность. – М.: Экономический факультет МГУ имени М.В. Ломоносова, 2020. Главы 7,8,9 (электронный учебник) – размещен на [op.econ.msu](http://op.econ.msu)
- Соловьева О.В. Сборник задач к курсу «Финансовый учет и отчетность». — М.: Экономический факультет МГУ имени М.В. Ломоносова, 2020. (электронный задачник) – размещен на [op.econ.msu](http://op.econ.msu)
- Официальный сайт Фонда МСФО – официальный текст стандартов [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org), официальный перевод МСФО – [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)

## **6. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

#### **Основная литература:**

- Материалы лекций – размещены на [op.econ.msu](http://op.econ.msu)
- Соловьева О.В. Зарубежный финансовый учет и отчетность. – М.: Экономический факультет МГУ имени М.В. Ломоносова, 2020. (электронный учебник) – размещен на [op.econ.msu](http://op.econ.msu)
- Соловьева О.В. Сборник задач к курсу «Финансовый учет и отчетность». — М.: Экономический факультет МГУ имени М.В. Ломоносова, 2020. (электронный задачник) – размещен на [op.econ.msu](http://op.econ.msu)

#### **Дополнительная литература:**

- Belverd E. Needles, Marian Powers, Susan V. Crosson **Principles of Accounting**. – 12-th edition, Cengage Learning, 2013 (ISBN 128560704X, 9781285607047) – Главы 1,2,3 (текст данных глав можно бесплатно посмотреть на [https://books.google.ru/books/about/Principles\\_of\\_Accounting.html?id=pa4WAAAAQB\\_AJ&redir\\_esc=y](https://books.google.ru/books/about/Principles_of_Accounting.html?id=pa4WAAAAQB_AJ&redir_esc=y))
- Соловьева О.В. МСФО и ГААП: учет и отчетность. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003 (текст скачивается бесплатно <https://docplayer.ru/31498310-Msfo-i-gaap-uchet-i-otchetnost.html>)
- Соловьева О.В. Международная практика учета и отчетности: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2004

#### **Базы данных и Интернет-ресурсы**

- [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org) – официальный сайт комитета по МСФО
- Реальная финансовая отчетность зарубежных компаний на английском языке (по выбору студентов) – официальные сайты крупнейших зарубежных компаний
- [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) – официальный перевод МСФО
- Сайты крупнейших аудиторских компаний

## 7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (материалы для проведения контактной и самостоятельной работы)

### Варианты форм проведения занятий (контактной работы):

- интерактивные лекции в форме диалога со студентами, нацеленные на освоение нового материала, обсуждение сложных вопросов и проблем, возникших в процессе решения задач
- мини-тесты и практические задания в системе on.econ.msu
- контрольная работа и промежуточная аттестация на компьютере в системе on.econ.msu.

### Варианты форм самостоятельной работы студентов:

- изучение лекционных материалов и литературы
- решение задач
- выполнение мини-тестов
- изучение реальной финансовой отчетности зарубежных компаний на английском языке

### Примеры демонстрационных материалов по текущим формам проверки знаний

#### *Примеры заданий по финансовому учету, выполняемых на занятиях в рамках контактной работы*

Решение задач (набор задач включен в материалы к лекциям, которые размещены на on.econ.msu):

*Пример задачи на основное бухгалтерское равенство*

Укажите, как изменятся активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы, инвестиции и изъятия собственника (ответ представьте в виде таблицы, где в соответствующей колонке таблицы проставьте + (увеличение), – (уменьшение), +/- (увеличение и уменьшение), 0 (не изменяется)) в результате следующих операций:

1. Приобретение активов (оплата денежными средствами)
2. Приобретение активов (в кредит)
3. Собственником внесены денежные средства в бизнес

.....

№ операции	Активы Assets	Обязательства Liabilities	Собственный капитал Equity	Доходы Income	Расходы Expenses	Инвестиции ссобственников Contributions	Изъятия ссобственников Distributions
1	+/-	0	0	0	0	0	0
2	+	+	0	0	0	0	0
3	+	0	+	0	0	+	0
...							

*Пример задачи на формирование простейших форм отчетности и их взаимосвязь*

На конец месяца, 31 января 20X0 г. индивидуальная частная компания В. Джонса имеет следующие остатки по счетам:

- Денежные средства (Cash) – \$28.200
- Счета к получению (Accounts Receivable) – \$5.400

- Фургон для доставки (Delivery Truck) – \$19.000
- Инструменты (Tools) – \$3.800
- Счета к оплате (Accounts Payable) – \$4.300

Следующие операции повлияли на капитал владельца в течение отчетного периода (месяца):

- инвестиции В. Джонса – \$50.000
- изъятия В. Джонса – \$2.000
- доходы по контракту (Contract revenue) – \$11.100
- расходы по выплате жалования (Salaries expenses) – \$8.300
- расходы по аренде (Rent expenses) - \$ 700
- расходы на топливо (Fuel expenses) - \$ 200

Подготовьте (исходя из предположения, что больше нет никаких доходов и расходов):

- неклассифицированный баланс
- одноступенчатый отчет о прибылях и убытках
- отчет об изменениях в собственном капитале

### Решение мини-тестов

#### *Пример вопроса*

Все из следующего необходимо для вычисления расходов по амортизации, исключая:

- дату выбытия
- первоначальную стоимость
- ликвидационную стоимость
- предполагаемый срок полезной службы

### **Примеры заданий по финансовому учету для самостоятельной работы**

*Пример слайда из материалов к лекциям с указанием специальной терминологии на английском языке*

#### ОСНОВНЫЕ ФОРМЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (FINANCIAL STATEMENTS)

- Баланс (Balance Sheet)
- Отчет о прибылях и убытках / Отчет о финансовых результатах (Profit & Loss Statement / Income Statement)
- Отчет о движении денежных средств (Cash Flow Statement)
- Отчет об изменении собственного капитала (Statement of Changes in Equity)
- Отчет о нераспределенной прибыли (Statement of Retained Earnings)
- Примечания (Notes)

Изучение самостоятельно скачанной из интернета финансовой отчетности зарубежных компаний на английском языке

*В качестве примера может быть продемонстрирована финансовая отчетность Walmart Inc. за 2019 год на английском языке – pdf. версия*

[https://s2.q4cdn.com/056532643/files/doc\\_financials/2019/annual/Walmart-2019-AR-Final.pdf](https://s2.q4cdn.com/056532643/files/doc_financials/2019/annual/Walmart-2019-AR-Final.pdf)

### **Примеры заданий по финансовому учету, выполняемых в рамках проведения контрольных работ**

Общее описание:

Задания данного типа выполняются студентом индивидуально в электронной форме (в системе on.econ.msu.ru).

### Примеры тестовых заданий

1. Валовая прибыль равна разности

- а) чистой прибыли и операционных расходов
- б) чистой выручки от продаж и (себестоимости проданных товаров плюс операционные расходы)
- в) чистой выручки от продаж и себестоимости проданных товаров
- г) чистой выручки от продаж и операционных расходов

2. Грузовик был приобретен за \$25,000. Его срок полезной службы - 6 лет и ликвидационная стоимость - \$4,000. При использовании метода прямолинейного списания, текущая стоимость грузовика после 2.5 лет эксплуатации равна

- а) \$8,750
- б) \$12,250
- в) \$14,583
- г) \$16,250

## **8. ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ**

Выполнение мини-тестов

Контрольная работа – на компьютере в системе on.econ.msu (выполняется в аудитории)

Контрольная работа (промежуточная аттестация) – на компьютере в системе on.econ.msu (выполняется в аудитории)

Контрольные работы включают тестовые задания и расчетные задачи по изученным темам. Очное присутствие студента является обязательным.

Выполнение всех контрольных работ является обязательным элементом курса (вне зависимости от набранных баллов по другим видам деятельности).

## **9. БАЛЛЬНАЯ СИСТЕМА ОЦЕНКИ**

Максимальные значения баллов, которые студент может получить за выполнение формы проверки знаний (текущая и промежуточная аттестация):

<b>Формы текущей и промежуточной аттестации (оценочные средства)</b>	<b>Баллы</b>
<i>Решение мини-тестов</i>	<i>30 баллов</i>
<i>Контрольная работа</i>	<i>45 баллов</i>
<i>Контрольная работа – промежуточная аттестация (зачет)</i>	<i>75 баллов</i>
<b><i>Всего:</i></b>	<b><i>150 баллов</i></b>

Выполнение контрольных работ является обязательным элементом курса (вне зависимости от набранных баллов по другим видам деятельности) и считаются сданными при выполнении более 50% заданий.

Оценка по курсу выставляется, исходя из следующих критериев:

<b>Оценка</b>	<b>Минимальное количество баллов</b>	<b>Максимальное количество баллов</b>
<i>Зачет</i>	60	150
<i>Незачет</i>	0	59,99

## **10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Все учебно-методические материалы по курсу размещаются в системе on.econ.msu.

Проведение мини-тестов, контрольных работ, промежуточной аттестации осуществляется с использованием системы on.econ.msu.

Для организации занятий по дисциплине необходимы следующие технические средства обучения:

Zoom (или иная) учетка.

Мультимедийная аудитория с компьютером, имеющим программу для планшета, проектором, микрофоном.

Компьютерные классы для проведения контрольных работ и промежуточной аттестации.

**Автор(ы) программы:**

\_\_\_\_\_ д.э.н., профессор Соловьева О.В.