

Учреждение образования «Полоцкий государственный университет»
Институт повышения квалификации и переподготовки кадров



«УТВЕРЖДАЮ»
Директор ИПК УО «ПГУ»

И.А. Позднякова

« 21 » 10 2014 г.

УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»

специальности переподготовки 1-25 03 75 "Бухгалтерский учет и контроль в промышленности"

квалификация бухгалтер - экономист
(код и наименование специальности и квалификации переподготовки)

в соответствии с типовым учебным планом переподготовки,
утвержденным 21.05.2012г. рег.№25-12/421
(дата утверждения, регистрационный номер)

Новополоцк 2014 г.

Разработчик (и) программы
Л.В. Масько, старший преподаватель
(инициалы, фамилия, должность, ученая степень, ученое звание)

Рассмотрена и рекомендована к утверждению в качестве рабочего варианта на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита УО «Полоцкий государственный университет»

Протокол заседания №9 от 29 09 2014 года

Заведующая кафедрой «БУ и А»  С.Г. Вегера

Одобрена и рекомендована к утверждению Советом ИПК УО «ПГУ»

Протокол заседания №2 от «20» 10 2014 года

Председатель Совета ИПК УО «ПГУ»  И.А. Позднякова

(наименование научно-методического (методического) совета учреждения образования, рекомендовавшего учебную программу по дисциплине специальности переподготовки к утверждению)

1. ВВЕДЕНИЕ

1.1. Цель преподавания дисциплины

«Международные стандарты финансовой отчетности» является формирование знаний о международных стандартах финансовой отчетности, их содержании и значении в информационном обеспечении процесса принятия управленческих и инвестиционных решений пользователями отчетности.

Достижение цели выполнение задач обеспечивается системным и последовательным изучением курса во всех организационных формах учебного процесса, с использованием следующих средств обучения:

- печатные (учебники и учебные пособия, учебно-методические материалы, нормативные материалы, раздаточный материал и т.д.);
- электронные (мультимедийные учебники и другие учебно-методические материалы, сетевые образовательные ресурсы и т.п.);
- аудиовизуальные (слайды презентации, слайд-схемы и т.п.).

1.2. Задачи изучения дисциплины

В процессе изучения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» ставятся следующие задачи:

- изучить возможность международных стандартов финансовой отчетности в обеспечении пользователей достоверной и сопоставимой информацией; ее значение в условиях глобализации экономики;
- изучить принципы и структуру построения международных стандартов;
- изучить концепцию подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами;
- проанализировать основные положения стандартов, порядок и технику их применения, уделив внимание взаимосвязи отдельных стандартов и наиболее сложным моментам, возникающим в практике их использовании;
- изучить порядок составления отчетности согласно международным стандартам.

1.3. Методы и средства обучения

При изучении дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» применяются следующие эффективные методики и технологии:

- технология учебно-исследовательской деятельности;
- коммуникативные технологии (дискуссия и другие методы активного обучения);
- информационные технологии в виде презентаций;
- тестирование без применения компьютерных технологий.

Достижение цели выполнение задач обеспечивается системным и последовательным изучением курса во всех организационных формах учебного процесса, с использованием следующих средств обучения:

- печатные (учебники и учебные пособия, учебно-методические материалы, нормативные материалы, раздаточный материал и т.д.);
- электронные (мультимедийные учебники и другие учебно-методические материалы, сетевые образовательные ресурсы и т.п.);
- аудиовизуальные (слайды презентации, слайд-схемы и т.п.).

1.4. Требования к результатам обучения

В результате изучения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности», студент должен:

знать:

- принципы формирования учетной и отчетной информации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности,
- основные положения каждого стандарта,
- основные методы оценки активов, обязательств, капитала, условия признания доходов и расходов, порядок идентификации финансовых результатов.

уметь:

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

иметь навыки:

- составления отдельных трансформационных таблиц при переводе показателей национальной отчетности в формат, соответствующий международным стандартам финансовой отчетности.

2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Название тем, их содержание, объем в часах лекционных занятий

Таблица 1

№ п/п	Название темы	Содержание	Объем в часах
1	2	3	4
1	<p>Принципы подготовки и составления финансовой отчетности.</p> <p>Представление финансовой отчетности (МСБУ №1 «Представление финансовой отчетности», МСФО №1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»). Отчеты о движении денежных средств.</p>	<p>Финансовая отчетность и рынок. основополагающие черты полезной бухгалтерской информации. Элементы финансовой отчетности. Измерение элементов финансовой отчетности.</p> <p>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 трансформационная таблица.</p>	0.5
2	<p>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»). «Оценка справедливой стоимости» МСФО (IFRS) 13</p>	<p>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. Оценка справедливой стоимости.</p>	0.5
3	<p>Материальные активы (МСБУ №2 «Запасы», МСБУ 16 «Основные средства», МСБУ №17 «Аренда»).</p>	<p>Материальные оборотные запасы. Недвижимость и другое имущество, относящееся к основным средствам. Аренда имущества. Финансовая отчетность арендатора. Финансовая отчетность арендодателя.</p>	0.5
4	<p>Учет нематериальных активов, резервов, условных активов и обязательств (МСБУ №37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», МСБУ №38 «Нематериальные активы»).</p>	<p>Нематериальные активы. Особенности признания и оценки нематериальных активов. Раскрытие информации о нематериальных активах. Резервы и обязательства. Условные активы и обязательства. Раскрытие информации о резервах и условных активах.</p>	0.5
5	<p>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»).</p>	<p>Общий подход к учету инвестиций. Инвестиции в дочерние и ассоциированные организации. Инвестиционная собственность. Вложения в совместную деятельность. Раскрытие информации в финансовой отчетности.</p>	0.5

6	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.	0.5
7	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.	1
8	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.	0.5
9	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.	0.5
10	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.	0.5
13	Учет вознаграждения работников и отчетность по планам пенсионного обеспечения (МСБУ №19 «Вознаграждения работникам»).	Краткосрочные вознаграждения. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Расчеты показателей пенсионных планов, Фондированные и	0.5

	МСБУ №26 «Учет и отчетность по пенсионным планам», МСФО №2 «Выплаты долевыми инструментами»).	нефондированные активы пенсионного плана. Отчетность по планам пенсионного обеспечения. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам. Вознаграждения и выплаты на основе долевых финансовых инструментов.	
14	Учет затрат на разведку и оценку минеральных ресурсов (МСФО №6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов»). Учет сельскохозяйственной деятельности (МСБУ №41 «Сельское хозяйство», МСБУ №2 «Запасы», МСБУ №16 «Основные средства», МСБУ №38 «Нематериальные активы», МСБУ №40 «Инвестиционная собственность»). Учет страховой деятельности (МСФО №4 «Договоры страхования», МСБУ №39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»).	Признание и оценка активов по разведке и оценке запасов минеральных ресурсов. Представление и раскрытие информации о разведке и оценке минеральных ресурсов. 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. Определение договора страхования и сфера применения стандарта. Отражение и оценка договоров страхования. Раскрытие информации о договорах страхования.	0,5
		Итого	6

2.2. Практические занятия, их содержание и объем в часах

№ п/п	Тема практического занятия	Содержание	Объем в часах
1	2	3	4
1.	«Принципы подготовки и составления финансовой отчетности. Представление финансовой отчетности. Отчеты о движении денежных средств»	Дискуссия на тему «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности. Представление финансовой отчетности. Отчеты о движении денежных средств»	1
2.	Амортизация и обесценение активов (МСБУ №16 «Основные средства», МСБУ МСБУ №36 «Обесценение активов», МСБУ №17 «Аренда», МСФО №3 «Объединение бизнеса», МСБУ №21 «Влияние изменений валютных курсов». «Оценка справедливой стоимости» МСФО (IFRS) 13	Решение задач по начислению амортизации и обесценению активов.	0.5
3	Материальные активы (МСБУ №2 «Запасы», МСБУ 16 «Основные средства», МСБУ №17 «Аренда»), №38 «Нематериальные активы», МСБУ №37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»	Решение задач по учету материальных, нематериальных активов, резервов, условных активов и обязательств.	1
4	«Учет инвестиций и участия в совместной деятельности согласно МСФО»	Дискуссия на тему «Учет инвестиций и участия в совместной деятельности согласно МСФО»	0.5
5	«Учет финансовых инструментов и затрат по займам согласно МСФО»	Дискуссия на тему «Учет финансовых инструментов и затрат по займам согласно МСФО»	0.5
6	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»).	Решение задач по учету выручки, договоров подряда и государственных субсидий.	1
7	«Учет изменения цен, валютных курсов и финансовая отчетность в условиях инфляции. Объединение бизнеса и консолидированная финансовая отчетность. Дополнительная отчетная информация»	Дискуссия на тему «Учет изменения цен, валютных курсов и финансовая отчетность в условиях инфляции. Объединение бизнеса и консолидированная финансовая отчетность. Дополнительная отчетная информация»	1
8	«Учет вознаграждения работников и отчетность по планам пенсионного обеспечения» «Учет затрат на разведку и оценку минеральных ресурсов. Учет сельскохозяйственной деятельности. Учет страховой деятельности»	Дискуссия на тему «Учет вознаграждения работников и отчетность по планам пенсионного обеспечения» Дискуссия на тему «Учет затрат на разведку и оценку минеральных ресурсов. Учет сельскохозяйственной деятельности. Учет страховой деятельности»	0.5
		Итого	6

2.3. Самостоятельная работа, содержание, объем в часах

№ п/п	Наименование темы	Содержание темы	Объем в часах	№ источн. литературы
1.	Принципы подготовки и составления финансовой отчетности (МСБУ №1 «Представление финансовой отчетности») Представление финансовой отчетности (МСБУ №1 «Представление финансовой отчетности», МСФО №1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»).	Изучение принципов подготовки и составления финансовой отчетности. Изучение применения и представления финансовой отчетности.	1	1-10
2.	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»). «Оценка справедливой стоимости» МСФО (IFRS) 13	Изучение положений применения стандартов и представления данных объектов учета в финансовой отчетности.	1	1, 2,5,6,9,10
3.	Материальные активы (МСБУ №2 «Запасы», МСБУ 16 «Основные средства», МСБУ №17 «Аренда»).	Изучение положений применения стандартов и представления данных объектов учета в финансовой отчетности.	1	1, 2,5,6,9,10
4.	Учет нематериальных активов, резервов, условных активов и обязательств (МСБУ №37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», МСБУ №38 «Нематериальные активы»).	Изучение положений применения стандартов и представления данных объектов учета в финансовой отчетности.	1	1, 2,5,6,9,10
5.	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»).	Изучение положений применения стандартов и представления данных объектов учета в финансовой отчетности.	1	1, 2,5,6,9,10
6.	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»).	Изучение положений применения стандартов и представления данных объектов учета в финансовой отчетности.	1	1,2,5,6,9,10
7.	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»).	Изучение положений применения стандартов и представления данных объектов учета в финансовой отчетности.	1	1, 2,5,6,9,10

8.	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»).	Изучение положений применения стандартов и представления данных объектов учета в финансовой отчетности.	1	1, 2, 5, 6, 9, 10
		Итого	8	

3. МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ

Вопросы к зачету по дисциплине

«Международные стандарты финансовой отчетности»

1. Основные принципы подготовки и составления финансовой отчетности согласно МСФО. Классификация и описание основных принципов.
 2. Предоставление финансовых отчетов согласно МСФО. Состав обязательной отчетности, общая характеристика форм отчетности.
 3. Учет запасов согласно МСФО. Методы оценки запасов.
 4. «Оценка справедливой стоимости» МСФО (IFRS) 13
 5. Учет основных средств и амортизации согласно МСФО. Оценка основных средств и методы начисления амортизации.
 6. Учет резервов, условных обязательств и активов согласно МСФО. Условия образования или признания, особенности при списании.
 7. Учет нематериальных активов согласно МСФО. Условия признания, оценки, начисление амортизации.
 8. Учет инвестиционной собственности согласно МСФО. Методы ее учета и оценки.
 9. Учет инвестиций в ассоциированные компании согласно МСФО. Понятие ассоциированной компании, долевого метода учета инвестиций и метод учета по себестоимости.
 10. Принципы ведения учета при участии в совместной деятельности согласно МСФО. Совместно контролируемые операции, активы и компании.
 11. Учет затрат по займам согласно МСФО. Основной и альтернативный подходы расчета, расчет процента по займам.
 12. Учет финансовых инструментов. Их признание и оценка согласно МСФО. Классификация финансовых инструментов, условия признания и оценки.
 13. Учет государственных грантов и раскрытие информации о государственной помощи согласно МСФО. Понятие, признание и классификация государственных грантов.
 14. Учет строительных контрактов (договоров подряда) согласно МСФО. Виды договоров подряда, признание доходов и затрат по договорам подряда.
 15. Учет выручки согласно МСФО. Определение выручки, общие правила признания выручки, особенности и условия признания выручки в отдельных случаях.
 16. Влияние изменений валютных курсов согласно МСФО
 17. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции согласно МСФО
 18. Раскрытие информации о связанных сторонах согласно МСФО
 19. Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность согласно МСФО
 20. Учет инвестиций в ассоциированные компании согласно МСФО
 21. Объединение бизнеса согласно МСФО
 22. Дополнительная отчетная информация МСФО №5 «Выбытие внеоборотных активов удерживаемых для продажи и прекращенная деятельность»
 23. Дополнительная отчетная информация МСБУ №36 «Обесценение активов»
 24. МСБУ №8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибке»
 25. Дополнительная отчетная информация МСБУ №12 «Налоги на прибыль»
 26. Дополнительная отчетная информация МСБУ №14 «Сегментная отчетность»
 27. МСБУ №10 «События после отчетной даты»
 28. Дополнительная отчетная информация МСБУ №33 «Прибыль на акцию»
 29. Дополнительная отчетная информация МСБУ №34 «Промежуточная финансовая отчетность»
 30. Вознаграждения работникам согласно МСФО
-

31. Учет и отчетность по пенсионным планам согласно МСФО
32. Выплаты долевыми инструментами согласно МСФО
33. МСБУ №41 «Сельское хозяйство»
34. Учет страховой деятельности МСФО №4 «Договоры страхования»
35. МСФО №6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов»

4. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная:

1. Александер, Д. Международные стандарты финансовой отчетности: от теории к практике / Д. Александер, А. Бриттон, Э. Йориссен; пер. с англ. В.И. Бабкин, Т.В. Седова науч.ред. И.В. Аверчев. – М. : Вершина, 2005. – 888 с.
2. Бахрушина М.А., Мельникова Л.А., Пластова Н.С. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учеб. пособие. М.: Вузевский учебник, 2005. -320 с.
3. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учеб./Я.В. Соколов, Ф.Ф. Бутынец, Л.Л. Горецкая, Д.А. Панков: – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект. 2007. – 672 с.
4. Галкина Е.В. Международные стандарты аудита. Гриф УМО МО РФ. – М. : Магистр 2008г. – 287с.
5. Государственная программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь, утвержденная по становлением Совета Министров Республики Беларусь от 04.05.1998 № 694
6. Международные стандарты учета и отчетности: Учеб./В.Ф.Палий. – М.: – Инфра-М, 2007;
7. Международные стандарты финансовой отчетности 2006 : изд. на рус. яз. – М. : Аскери-АССА, 2006. – 1058 с.
8. Методика трансформации бухгалтерской отчетности в формат МСФО: учеб./Д.А.Панков, Ю.Ю.Кухто. – Мн.: «Издательство Гривцова». 2008.
9. Методические рекомендации о порядке трансформации отечественной бухгалтерской отчетности в формат, соответствующий международным стандартам финансовой отчетности в ред. Приказа Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2008 г. № 415.
10. Соловьева О.В. МСФО и ГААП: учет и отчетность. М.: ИД ФБК ПРЕСС, 2003. 328 с.
11. Генералова Н.В.. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб.пособие. – М. ТК. Велби, Из-во Проспект, 2010 - 416 с.

Дополнительная

1. Качалин, В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами ГААР / В.В. Качалин. – М. : Эксмо, 2006. – 400 с.
 2. Международные стандарты финансовой отчетности (справочное руководство) /Под ред. Л.В.Горбатовой. М.: ВолтерсКлувер, 2006 – 544с.
 3. Международные стандарты финансовой отчетности: практическое пособие /Хенни ванн Грюнинг, Мариус Коэн. М.: МЦРСБУ, 2000.
 4. Палий В.Ф. Комментарий к международным стандартам финансовой отчетности. М.: Аскери, 1999.
 5. Палий В.Ф. Международные стандарты отчетности – условие прозрачного управления предприятиями // Проблемы теории и практики управления. 2000, №3.
 6. Соловьева О.В. Международная практика учета и отчетности: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2004.
 7. Учебник по международным стандартам: 4-е издание, переработанное /Под ред. Л.В.Горбатовой. 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.
-