

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Курганский государственный университет»

Кафедра «Экономическая безопасность, финансы и учет»



УТВЕРЖДАЮ:
Первый проректор
/Г.Р. Змызгова/
2023 г.

Рабочая программа учебной дисциплины

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

образовательной программы высшего образования -
программы специалитета
38.05.01 – Экономическая безопасность
специализация:

«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Формы обучения: очная, заочная

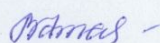
Курган 2023

Рабочая программа дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» составлена в соответствии с учебными планами по программе специалитета «Экономическая безопасность» (Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности), утвержденными:

- для очной формы обучения «30» июня 2023 года;
- для заочной формы обучения «30» июня 2023 года.

Рабочая программа дисциплины одобрена на заседании кафедры «Экономическая безопасность, финансы и учет» «30» августа 2023 года, протокол №1 .

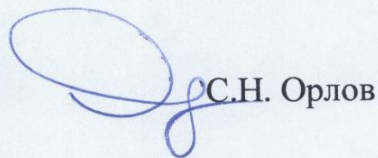
Рабочую программу составила:
к.э.н., доцент кафедры



В.М. Флакина

Согласовано:

Заведующий кафедрой
«Экономическая безопасность, финансы и учет»,
д.э.н., профессор



Специалист по учебно-методической работе
Учебно-методического отдела



Г.В. Казанкова

Начальник Управления
образовательной деятельности



И.В. Григоренко

1 ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Всего: 2 зачетных единицы трудоемкости (72 академических часа)

Вид учебной работы	Очная форма обучения		Заочная форма обучения	
	на всю дисциплину	семестр	на всю дисциплину	семестр
		5		7
Аудиторные занятия(контактная работа с преподавателем), всего часов	32	32	6	6
в том числе:				
Лекции	8	8	2	2
Практические занятия	24	24	4	4
Самостоятельная работа, всего часов	40	40	66	66
в том числе : подготовка к зачету	18	18	18	18
Другие виды самостоятельной работы (самостоятельное изучение тем (разделов) дисциплины)	22	22	48	48
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет	зачет	зачет
Общая трудоемкость дисциплины и трудоемкость по семестрам, часов	72	72	72	72

2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» относится к дисциплинам обязательной части Блока 1 дисциплина модуля: Специальная подготовка.

Изучение дисциплины базируется на результатах обучения сформированных при изучении следующих дисциплин:

- Бухгалтерский учёт.

Результаты обучения по дисциплине необходимы для успешного прохождения государственной итоговой аттестации.

ЗПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ

Целью изучения дисциплины является формирование теоретических знаний и практических навыков по методологии, методике и организации процесса составления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Задачами изучения дисциплины являются:

- знакомство с процессами унификации системы финансовой отчетности на международном уровне;

- рассмотрение принципов формирования финансовой отчетности в соответствии с конкретными международными стандартами.

Компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины:

- способность осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков (ОПК-2);

- способность разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов (ОПК-4).

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- определение, предназначение, сферу применения и содержание международных стандартов финансовой отчетности (ОПК-2);

- состав финансовой отчетности, составляемой в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета и финансовой отчетности (ОПК-4).

Уметь:

- использовать систему знаний для правильного отражения результатов хозяйственной деятельности в формах финансовой отчетности, проводить расчет и оценку показателей, используемых при составлении финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами (ОПК-2);

- формировать финансовую отчетность и учетную политику предприятия в соответствии с международными стандартами (ОПК-4).

Владеть:

- навыками составления финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности с целью выявления и предупреждения внутренних и внешних угроз (ОПК-2);

- навыками оценки статей активов, обязательств, доходов и расходов в соответствии с международными стандартами для принятия организационно-управленческих решений (ОПК-4).

4 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Учебно-тематический план

Шифр раздела, темы дисциплины	Наименование раздела, темы дисциплины	Количество часов по видам учебных занятий			
		очная форма обучения		заочное обучение	
		лекции	практические занятия	лекции	практические занятия
1	Концептуальные основы МСФО	1	2	-	-
2	Основы подготовки финансовой отчетности	1	4	0,5	1
3	Учет активов	2	4	0,5	1
Рубежный контроль № 1		-	2	-	-
4	Учет финансовых инструментов МСФО (IFRS 7), МСФО ((IFRS 9)	2	4	0,5	1
5	Учет выручки по МСФО (IFRS 15)	1	4	0,5	1
6	Объединение компаний и консолидированная финансовая отчетность	1	2	-	-
Рубежный контроль № 2		-	2	-	-
Итого		8	24	2	4

4.2 Содержание лекционных занятий

Тема 1. Концептуальные основы МСФО

Система МСФО: основные понятия и специфические особенности. Уровни унификации стандартов учета и отчетности. Цели и структура Совета по МСФО. Принципы составления и представления финансовой отчетности.

Тема 2. Основы подготовки финансовой отчетности

Состав финансовой отчетности. Отдельная финансовая отчетность МСФО (IAS 27). Промежуточная финансовая отчетность. МСФО (IAS 34). Первое применение МСФО (МСФО (IFRS 1)). МСФО (IAS 1) «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки. МСФО (IAS 10) «События после отчетного периода».

Тема 3. Учет активов

Учет основных средств МСФО (IAS 16). Учет инвестиционного имущества МСФО (IAS 40). Учет нематериальных активов МСФО (IAS 38). Учет запасов МСФО (IAS 2). Учет внеоборотных активов, предназначенных для продажи, и прекращенная деятельность МСФО (IFRS5).

Тема 4. Учет финансовых инструментов МСФО (IFRS 7), МСФО ((IFRS 9)

Понятие и классификация финансовых инструментов. Оценка финансовых активов и обязательств. Учет финансовых активов. Учет финансовых обязательств. Обесценение финансовых активов. Раскрытие информации.

Тема 5. Учет выручки

Принципы отражения информации о выручке и денежных потоках по договорам с покупателями. Алгоритм признания выручки. Цена сделки. Затраты по договору и раскрытие информации.

Тема 6. Объединение компаний и консолидированная финансовая отчетность

Объединение компаний МСФО (IFRS3). Метод приобретения. Консолидированная финансовая отчетность (IFRS 10).

4.3. Практические занятия

Шифр раздела, темы дисциплины	Наименование раздела, темы дисциплины	Наименование и содержание практического занятия	Норматив времени, час	
			очная форма	заочная
1	Концептуальные основы МСФО	Обсуждение проблем внедрения МСФО в Российскую практику.	2	-
2	Основы подготовки финансовой отчетности	Обсуждение порядка подготовки финансовой отчетности в соответствии с ФСБУ и МСФО	4	1
3	Учет активов	Решение ситуационных задач	4	1
Рубежный контроль № 1			2	-
4	Учет финансовых инструментов МСФО (IFRS 7), МСФО ((IFRS 9)	Решение ситуационных задач	4	1
5	Учет выручки по МСФО (IFRS 15)	Решение ситуационных задач	4	1
6	Объединение компаний и консолидированная финансовая отчетность	Решение ситуационных задач	2	-
Рубежный контроль №2			2	-
Итого			24	4

5 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Для качественного освоения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» от студентов ожидается присутствие на всех лекциях и практических занятиях.

Лекции по большей части имеют характер проблемных и поднимают вопросы, связанные с методологией составления отчетности в соответствии с МСФО. По этой причине студенты должны принимать в них как пассивное участие, записывая материал, выдаваемый преподавателем, так и активное участие, обсуждая неоднозначные и спорные суждения, а также высказывая собственное профессиональное суждение по рассматриваемым аспектам внутреннего контроля организации.

Практические занятия в основном выстроены в виде обсуждения действующих нормативных документов и решения студентами ситуационных задач. Для их успешного выполнения требуется не только повторять лекционный курс, но и самостоятельно изучать указанные преподавателем вопросы по очередной изучаемой теме. Кроме того, на отдельных практических занятиях преподавателем проводится краткое повторение изученного путём либо устных, либо письменных опросов.

Для текущего контроля успеваемости по очной форме обучения преподавателем используется балльно-рейтинговая система контроля и оценки академической активности.

Интерактивные методы обучения реализуется следующими способами:

- обсуждение сложных и дискуссионных вопросов и проблем в ходе проблемных лекций и на практических занятиях;
- творческие задания виде подготовки студентами докладов по отдельным сложным аспектам организации внутреннего контроля их озвучивания на практических занятиях;
- работа в малых группах при решении ситуационных задач на практических занятиях.

Самостоятельная работа в рамках изучения дисциплины включает в себя несколько элементов:

- подготовка по перечню вопросов, заданных преподавателем на дом и включающих как тщательную проработку уже пройденного, так и изучение нового материала;
- подготовка к рубежному контролю (для очной формы обучения);
- подготовка к зачету.

Рекомендуемая трудоемкость самостоятельной работы представлена в таблице:

Рекомендуемый режим самостоятельной работы

Наименование вида самостоятельной работы	Рекомендуемая трудоемкость, акад. час.	
	очная форма обучения	заочная форма обучения
Самостоятельное изучение тем дисциплины:	6	40
Концептуальные основы МСФО	1	8
Основы подготовки финансовой отчетности	1	6
Учет активов	1	6
Учет финансовых инструментов МСФО (IFRS 7), МСФО ((IFRS 9)	1	6
Учет выручки по МСФО (IFRS 15)	1	6
Объединение компаний и консолидированная финансовая отчетность	1	8
Подготовка к практическим занятиям (по 2 часа на каждое занятие)	12	8
Подготовка к рубежным контролям (по 2 часа на каждый рубеж)	4	-
Подготовка к зачету	18	18
Всего	40	66

6 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

6.1 Перечень оценочных средств

- 1 Балльно-рейтинговая система контроля и оценки академической активности студентов в КГУ (для очной формы обучения);
- 2 Задания к рубежным контролям № 1, № 2 (для очной формы обучения);
- 3 Задания для практических занятий.
- 4 Перечень вопросов к зачету.

6.2 Система балльно-рейтинговой оценки работы студентов по дисциплине

№	Наименование	Содержание						
Очная форма обучения								
1	Распределение баллов за семестры по видам учебной работы, сроки сдачи учебной работы (доводятся до сведения студентов на первом учебном занятии)	Распределение баллов						
		Вид учебной работы:	Посещение лекций	Практические занятия (посещение и работа)	Реферат	Рубежный контроль №1	Рубежный контроль №2	зачет
		Балльная оценка:	до 12	до 30	до 8	до 10	до 10	до 30
	Примечания:	4лекции по 3 балла (4*3=12)	10 занятий по 3 баллов (10*3=30)	качество реферата	на 6 -м практ. занятии	на 12-м практ. занятии		
2	Критерий пересчета баллов в традиционную оценку по итогам работы в семестре и зачета	60 и менее баллов – незачтено; 61 и более баллов – зачтено.						
3	Критерии допуска к промежуточной аттестации, возможности получения зачета по дисциплине автоматически, возможность получения бонусных баллов	<p>Для допуска к промежуточной аттестации по дисциплине за семестр (зачету) обучающийся должен набрать по итогам текущего и рубежного контролей не менее 51 балла. В случае, если обучающийся набрал менее 51 балла, то к аттестационным испытаниям он не допускается.</p> <p>Для получения зачета без проведения процедуры промежуточной аттестации обучающемуся необходимо набрать в ходе текущего и рубежных контролей не менее 61 балла. В этом случае итог балльной оценки, получаемой обучающимся, определяется по количеству баллов, набранных им в ходе текущего и рубежных контролей. При этом, на усмотрение преподавателя, балльная оценка обучающегося может быть повышена за счет получения дополнительных баллов за академическую активность.</p> <p>Обучающийся, имеющий право на получение оценки без проведения процедуры промежуточной аттестации, может повысить ее путем сдачи аттестационного испытания. В случае получения обучающимся на аттестационном испытании 0 баллов итог балльной оценки по дисциплине не снижается.</p> <p>За академическую активность в ходе освоения дисциплины, участие в учебной, научно-исследовательской, спортивной, культурно-творческой и общественной деятельности обучающемуся могут быть начислены дополнительные баллы. Максимальное количество дополнительных баллов за академическую активность по одной дисциплине составляет 30.</p> <p>Основанием для получения дополнительных баллов являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выполнение дополнительных заданий по дисциплине; дополнительные баллы начисляются преподавателем; - участие в течение семестра в учебной, научно-исследовательской, спортивной, культурно-творческой и общественной деятельности КГУ. 						
4	Формы и виды учебной работы для неуспевающих (восстановившихся на курсе обучения) студентов для получения недостающих баллов в конце семестра	<p>В случае если к промежуточной аттестации (зачету) набрана сумма менее 51 балла, обучающемуся необходимо набрать недостающее количество баллов за счет выполнения дополнительных заданий, до конца последней (зачетной) недели семестра.</p> <p>Ликвидация академических задолженностей, возникших из-за разности в учебных планах при переводе или восстановлении, проводится путем выполнения дополнительных заданий, форма и объем которых определяется преподавателем.</p>						

6.3 Процедура оценивания результатов освоения дисциплины

Рубежные контроли проводятся в форме письменного тестирования. Зачет проводится в форме устного ответа на вопрос.

Перед проведением каждого рубежного контроля преподаватель прорабатывает со студентами основной материал соответствующих разделов дисциплины в форме краткой лекции. Варианты тестовых заданий для рубежных контролей № 1 и № 2 состоят из 10 вопросов, оцениваются в 1 балл. На каждое тестирование при рубежном контроле студенту отводится время не менее 20 минут.

Зачет включает в себя один теоретический вопрос. Полностью верный ответ оценивается в 30 баллов. Время, отводимое на подготовку, составляет 60 минут.

Результаты текущего контроля успеваемости, зачета заносятся преподавателем в зачетную ведомость, которая сдается в организационный отдел института в день зачета, а также выставляются в зачетную книжку студента.

6.4 Примеры оценочных средств для рубежных контролей и зачета

Примеры тестов для рубежного контроля № 1

1. Позволяют ли стандарты МСФО дезагрегировать статьи бухгалтерского баланса, делая баланс более подробным?

а) нет, список статей бухгалтерского баланса закрытый
б) нет, при необходимости вся дополнительная информация раскрывается в примечаниях к отчетности

в) да, если выделяемые статьи существенны

2. В чем особенность отдельной финансовой отчетности по МСФО?

а) эта отчетность не может быть единственной отчетностью по МСФО, которую готовит компания

б) компания может выбрать, как учитывать инвестиции в дочерние / совместные и ассоциированные предприятия в такой отчетности.

в) компания может выбрать, какие стандарты МСФО применять, а какие не применять при подготовке такой отчетности

3. Какие из указанных статей не включают в отчет об изменениях в капитале по МСФО?

а) изменения резерва переоценки основных средств и нематериальных активов

б) курсовые разницы по валютной дебиторской задолженности предприятия, которое готовит отчетность в рублях и ведет деятельность на территории РФ

в) доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний и совместно контролируемых предприятий, учитываемая методом долевого участия

4. Сколько форматов отчета о совокупном доходе разрешено использовать организации

при подготовке отчетности по МСФО?

а) один формат, по назначению расходов

б) один формат, по характеру расходов

в) два формата, по характеру расходов и по назначению расходов

5. На какой тип взаимоотношений между инвестором и объектом инвестиций косвенно

указывает представительство инвестора в совете директоров?

а) отношения контроля

б) отношения существенного влияния

в) может указывать как на контроль, так и на существенное влияние

Примеры тестов для рубежного контроля № 2

1. К какой категории финансовых активов относится дебиторская задолженность, которую компания планирует перепродать коллекторскому агентству?

а) финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль / (убыток)

б) финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

- в) финансовые активы по амортизированной стоимости
2. Какой из способов не является способом оценки переменного возмещения согласно МСФО?
- а) ожидаемая стоимость
б) средневзвешенная величина
3. Наиболее вероятная цена сделки согласно МСФО распределяется на:
- а) этапы договора купли-продажи
б) договоры, имеющие единое коммерческое содержание и относящиеся к одной сделке
в) обязанности к исполнению
4. Что не является критерием отличимости товара / услуги согласно МСФО?
- а) услуга разбита на этапы, каждый этап имеет срок завершения и перечень выполняемых работ
б) покупатель может получить выгоду от товара / услуги отдельно от других товаров / услуг
в) Обещание передать товар / оказать услугу возможно идентифицировать относительно других обещаний в договоре
5. Что не является обязательным условием для идентификации договора купли-продажи в соответствии с МСФО?
- а) получение организацией возмещения является вероятным
б) договор имеет коммерческое содержание
в) договор подписан сторонами

Примеры вопросов к зачету

1. Система МСФО: основные понятия и специфические особенности.
2. Уровни унификации стандартов учета и отчетности.
3. Этапы создания МСФО
4. Цели и структура Совета по МСФО.
5. Принципы составления и представления финансовой отчетности.
6. Состав финансовой отчетности.
7. Отдельная финансовая отчетность МСФО (IAS 27).
8. Промежуточная финансовая отчетность МСФО (IAS 34).
9. Первое применение МСФО (МСФО (IFRS 1)).
10. МСФО (IAS 1) «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».
11. МСФО (IAS 10) «События после отчетного периода».
12. Учет основных средств МСФО (IAS 16).
13. Учет инвестиционного имущества МСФО (IAS 40).
14. Учет нематериальных активов МСФО (IAS 38).
15. Учет запасов МСФО (IAS 2).
16. Учет внеоборотных активов, предназначенных для продажи, и прекращенная деятельность МСФО (IFRS5).
17. Понятие и классификация финансовых инструментов.
18. Оценка финансовых активов и обязательств.
19. Учет финансовых активов.
20. Учет финансовых обязательств.
21. Обесценение финансовых активов.
22. Принципы отражения информации о выручке и денежных потоках по договорам с покупателями.
23. Алгоритм признания выручки.
24. Цена сделки.
25. Затраты по договору и раскрытие информации.
26. Объединение компаний МСФО (IFRS3).

27. Метод приобретения.
28. Консолидированная финансовая отчетность (IFRS 10).

6.5 Фонд оценочных средств

Полный банк заданий для текущего, рубежных контролей и промежуточной аттестации по дисциплине, показатели, критерии, шкалы оценивания компетенций, методические материалы, определяющие процедуры оценивания образовательных результатов, приведены в учебно-методическом комплексе дисциплины.

7 ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА

7.1 Основная учебная литература

1. Вахрушина, М. А. Международные стандарты финансовой отчетности и аудита : учебник / М.А. Вахрушина, В.П. Суйц. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 447 с. - URL: <https://znanium.com>
2. Мизиковский, Е. А. Международные стандарты финансовой отчетности и современный бухгалтерский учет в России : учебник для вузов / Е. А. Мизиковский, Т. Ю. Дружиловская, Э. С. Дружиловская. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2022. — 560 с. - URL: <https://znanium.com>

7.2 Дополнительная учебная литература

1. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / В.Г. Гетьман, О.В. Рожнова, С.Н. Гришкина [и др.] ; под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 582 с. - URL: <https://znanium.com>
2. Морозова, Т. В. Международные стандарты финансовой отчетности: материальные и нематериальные активы. Практика применения : учебник / Т.В. Морозова, В.Б. Малицкая. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 293 с. - URL: <https://znanium.com>

8 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

1. Методические указания к выполнению практических занятий и самостоятельной работы - Электронный ресурс, 2021. – 10 с.

9 РЕСУРСЫ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. — <https://minfin.gov.ru>
2. Бухгалтерский учет, налогообложение, аудит в РФ : портал — URL:<https://www.audit-it.ru/>

10 ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ

1. ЭБС «Лань»
2. ЭБС «Консультант студента»
3. ЭБС «Znanium.com»
4. «Гарант» - справочно-правовая система

11 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Материально-техническое обеспечение по реализации дисциплины осуществляется в соответствии с требованиями ФГОС ВО по данной образовательной программе.

12 ДЛЯ СТУДЕНТОВ, ОБУЧАЮЩИХСЯ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ДИСТАНЦИОННЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

При использовании электронного обучения и дистанционных образовательных технологий (далее ЭО и ДОТ) занятия полностью или частично проводятся в режиме онлайн. Объем дисциплины и распределение нагрузки по видам работ соответствует п. 4.1. Распределение баллов соответствует п. 6.2, либо может быть изменено в соответствии с решением кафедры, в случае перехода на ЭО и ДОТ в процессе обучения. Решение кафедры об используемых технологиях и системе оценивания достижений обучающихся принимается с учетом мнения ведущего преподавателя и доводится до обучающихся.

Аннотация к рабочей программе дисциплины

«Международные стандарты финансовой отчетности»

образовательной программы высшего образования –
программы специалитета

38.05.01 - «Экономическая безопасность»

Специализация:

«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Трудоемкость изучения дисциплины: 2 зачетных единицы (72 час.)

Семестр: 5- очная форма обучения, 7 - заочная форма обучения.

Форма промежуточной аттестации: зачет.

Содержание дисциплины

Концептуальные основы МСФО

Основы подготовки финансовой отчетности

Учет активов

Учет финансовых инструментов МСФО (IFRS 7), МСФО ((IFRS 9)

Учет выручки по МСФО (IFRS 15)

Объединение компаний и консолидированная финансовая отчетность