

Программа обучения

Диплом по международной финансовой отчетности ДипИФР

А. Международные законодательные источники

1. Структура Совета по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (МСФО)

В. Элементы финансовой отчетности

1. Признание выручки
2. Основные средства
3. Обесценение активов
4. Аренда
5. Нематериальные активы и гудвил
6. Запасы и договоры подряда
7. Финансовые инструменты
8. Обязательства – резервы, условные активы и обязательства
9. Вознаграждения работникам, в том числе после окончания трудовой деятельности
10. Налогообложение в финансовой отчетности
11. Влияние изменения валютных курсов
12. Сельское хозяйство
13. Платежи с использованием акций
14. Разведка и оценка минеральных ресурсов

С. Представление отчетности и дополнительное раскрытие информации

1. Подготовка отчета о финансовом положении, отчета о прибылях и убытках, отчета о совокупном доходе
2. Прибыль на акцию
3. События после отчетной даты
4. Учетные политики, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки
5. Раскрытие информации о связанных сторонах
6. Операционные сегменты
7. Требования к отчетности малых и средних предприятий

Д. Подготовка внешней финансовой отчетности объединенных компаний ассоциированных и совместных предприятий

1. Подготовка внешней консолидированной отчетности группы
2. Объединение бизнеса – внутригрупповые корректировки
3. Объединение бизнеса – корректировки справедливой стоимости
4. Объединение бизнеса - ассоциированные и совместные предприятия

ЭЛЕМЕНТЫ, НЕ ВКЛЮЧЕННЫЕ В ПРОГРАММУ

Следующие элементы были исключены из программы:

- Финансовая отчетность товариществ и отделений компаний
- Сложные группы, в т.ч. субдочерние компании или смешанные группы, и зарубежные дочерние компании
- Постепенные приобретения и продажи дочерних компаний и реструктуризация групп
- Финансовая отчетность банков и аналогичных финансовых институтов
- Подготовка отчетов о движении денежных средств (как для отдельных компаний, так и консолидированных)
- Схемы реорганизации и реконструкции
- Оценка компаний и акций
- Учет в страховых организациях
- Проекты положений и дискуссионные документы МСФО
- МСФО с точки зрения межгосударственных организаций
- Схемы вознаграждения нескольких работодателей
- Информация, отражающая эффект от изменений цен и гиперинфляционная экономика
- Платежи с использованием акций с возможным расчетом денежными средствами

ОСНОВНЫЕ РАЗДЕЛЫ ПРОГРАММЫ

Наименования основных разделов программы:

- Международные законодательные органы
- Элементы финансовой отчетности
- Представление отчетности и дополнительное раскрытие информации
- Подготовка внешней финансовой отчетности объединенных компаний, ассоциированных и совместных предприятий.

Учебный план МЕЖДУНАРОДНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ ОРГАНЫ

А. Совет по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (СМСФО) и законодательная база

- Обсуждать необходимость в международных стандартах финансовой отчетности и возможные препятствия при их разработке
- Объяснять структуру и организационно-правовую форму СМСФО, а также процедуру принятия стандартов
- Понимать и интерпретировать принципы составления финансовой отчетности
- Успехи в области международной гармонизации
- Составлять финансовую отчетность при первом применении Международных стандартов финансовой отчетности

В. ЭЛЕМЕНТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Признание выручки

- Описывать принципы выбора момента признания выручки
- Объяснять концепцию преобладания сущности над формой в отношении признания выручки от реализации
- Обсуждать различные аспекты производственно-торгового цикла, обосновывать моменты признания прибыли и убытков – в зависимости от обстоятельств, подкреплять свои рассуждения примерами
- Описывать позицию СМСФО по вопросу признания выручки

2. Основные средства

- Давать определение первоначальной стоимости необоротных активов, включая внутренне созданные активы, применительно к различным примерам затрат, разделяя их на капитальные и затратные статьи
- Определять предпосылки для капитализации заемных средств
- Описывать и уметь определять последующие затраты, подлежащие капитализации
- Определять и уметь описать результат переоценки основных средств, применяя порядок, установленный СМСФО
- Учитывать прибыль и убытки от выбытия переоцененных активов
- Вычислять амортизацию переоцененных активов, и активов, имеющих два и более главных или значимых компоненты
- Применять положения МСФО, относящиеся к правительственным субсидиям или правительственной помощи
- Описывать критерии, которые должны быть представлены, перед тем как необоротные активы классифицируются как предназначенные для продажи, индивидуально или в составе реализуемых групп
- Отчитываться по необоротным активам и группам выбытия, предназначенным для продажи
- Обсуждать различия в учете объектов инвестиционной недвижимости и обычной недвижимости
- Применять требования МСФО к инвестиционной недвижимости

3. Обесценение активов

- Давать определение возмещаемой стоимости актива, давать определение убытка от обесценения актива
- Приводить примеры и уметь определять обстоятельства, которые могут служить показателем того, что произошло обесценение актива

- Описывать что такое «единица, генерирующая денежные средства»
- Определять базу для распределения убытка от обесценения актива и уметь распределять убыток от обесценения на активы, составляющие единицу, генерирующую денежные средства

4. Аренда

- Давать определение основных характеристик аренды
- Описывать и уметь применять метод разделения аренды по виду (т.е. операционная аренда и финансовая аренда)
- Объяснять каким образом ошибочное признание финансовой аренды операционной арендой влияет на финансовую отчетность
- Отражать учет оперативной аренды в отчетах арендатора и арендодателя
- Отражать учет финансовой аренды в отчетах арендатора и арендодателя
- Излагать принципы МСФО для арендодателей и основные требования по раскрытию информации.

Примечание: метод чистых денежных инвестиций не экзаменуется

5. Нематериальные активы и деловая репутация (гудвил)

- Обсуждать природу и возможные методы учета приобретенных нематериальных активов и внутренне созданных нематериальных активов, включая гудвил
- Проводить различие между деловой репутацией (гудвиллом) и другими нематериальными активами
- Излагать критерии первоначального признания и оценки нематериальных активов
- Объяснять последующий учет приобретенных нематериальных активов, включая суть теста на обесценение гудвила, возникшего при приобретении компании
- Выявлять обстоятельства, при которых возникает отрицательный гудвил и порядок его последующего учета
- Описывать и уметь применять требования МСФО к иным, чем гудвил, внутренне созданным нематериальным активам (например, исследованиям и разработкам)
- Описывать метод, предлагаемый МСФО для учета разведки и оценки минеральных ресурсов

6. Материально-производственные запасы и договоры подряда

- Измерять и оценивать запасы
- Давать определение договора подряда и объяснять, почему признание прибыли до завершения является предпочтительным; уметь обсуждать может ли это способствовать равномерному распределению прибыли
- Описывать возможные способы признания доходов и расходов в договорах подряда
- Раскрывать информацию и рассчитывать показатели, которые должны быть отражены в финансовой отчетности по договорам подряда

7. Финансовые инструменты

- Отчитываться по долговым и долевым инструментам и распределению финансовых затрат
- Отчитываться по облигациям с фиксированной процентной ставкой и конвертируемым облигациям
- Обсуждать определения и классификацию финансовых инструментов
- Обсуждать вопросы оценки финансовых инструментов
- Объяснять текущие требования по оценке финансовых инструментов, включая текущую стоимость, хеджирование и учет прибыли и убытков
- Описывать сущность представления и раскрывать требования, относящиеся к финансовым инструментам
- Обсуждать ключевые моменты, по которым должно быть достигнуто согласие в вопросе о порядке учета финансовых инструментов

8. Обязательства – резервы, условные активы и обязательства

- Объяснять необходимость МСФО для резервов, приводить примеры случаев злоупотребления в данной области
- Давать определение резервов, юридических и фактических обязательств, прошлых событий и передачи экономической выгоды
- Устанавливать, когда резервы должны быть сделаны, и когда нет, и каким образом они должны учитываться
- Объяснять, как резервы должны быть оценены

- Давать определение условным активам и обязательствам, приводить примеры и описывать порядок учета
- Выявлять и отчитываться по обременительным договорам, экологическим и подобным резервам
- Обсуждать обоснованность создания резервов для будущего ремонта и обновления

9. Учет вознаграждений работникам, в том числе после окончания трудовой деятельности

- Описывать суть системы планов с установленными взносами, схемы выплат от нескольких работодателей и установленных выплат
- Объяснять признание и оценку пенсионных планов с установленными выплатами в рамках текущих предложений
- Отчитываться по пенсионным планам, включая суммы отраженные в финансовых отчетах (и примечаниях)

10. Налогообложение в финансовой отчетности

- Вести учет по МСФО текущих налоговых обязательств и активов
- Описывать принципы государственных налогов с реализации (например НДС или налог на продажи)
- Объяснять влияние временных разниц на бухгалтерский учет и налогооблагаемую прибыль
- Описывать принципы учета отложенных налогов
- Выявлять и отчитываться в соответствии с требованиями МСФО по отложенным налоговым активам и обязательствам
- Рассчитывать и отражать отложенные налоги в финансовой отчетности

11. Влияние колебаний курсов иностранных валют

- Обсуждать учет хозяйственных операций и перевод денежных / не денежных статей на отчетную дату для отдельных предприятий в соответствии с подходящими стандартам
- Проводить различия между валютой представления отчетности и функциональной валютой
- Определять функциональную валюту предприятия

12. Сельское хозяйство

- Различать сферу применения МСФО для сельского хозяйства
- Обсуждать признание и критерии оценки, включая учет прибылей и убытков, а также невозможность достоверно оценить справедливую стоимость
- Определять и объяснять порядок учета правительственных субсидий, а также представление и раскрытие информации, относящейся к сельскому хозяйству
- Отчитываться о преобразовании биологических активов и сельскохозяйственной продукции на момент сбора урожая и о сельскохозяйственных государственных субсидиях

13. Платежи с использованием акций

- Понимать термин «платежи с использованием акций»
- Уметь обсуждать ключевое понятие оценки операций на основе справедливой стоимости
- Уметь объяснять разницу между операцией с выплатами денежными средствами и операцией с выплатами долевыми инструментами
- Определять принципы, относящиеся к оценке операций с платежами с использованием акций, как денежными средствами, так и долевыми инструментами
- Рассчитывать показатели, которые должны быть отражены в финансовой отчетности, если предприятие проводит операцию, в которой платеж осуществляется с использованием акций

14. Разведка и оценка минеральных ресурсов

- Описывать необходимость в МСФО для данной области и разъяснять его сферу применения
- Приводить примеры элементов затрат, которые могут быть учтены при первичной оценке разведочных и оценочных активов
- Описывать как разведочные и оценочные активы могут быть классифицированы и переклассифицированы
- Объяснять когда и как разведочные и оценочные активы должны быть протестированы на обесценение

С. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ и ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

1. Представление отчета о финансовом положении, прибылях и убытках и отчета о совокупном доходе

- Излагать цели МСФО, регулирующих представление финансовой отчетности
- Описывать структуру и содержание отчета о финансовом положении, отчета о прибылях и убытках и отчета о совокупном доходе, включая продолжающиеся операции
- Обсуждать важность определения и представления результатов прекращенной деятельности
- Определять и уметь учитывать необоротные активы, предназначенные для продажи и прекращенную деятельность
- Обсуждать «достоверное представление», концепции и принципы бухгалтерского учета
- Различать содержание и формат промежуточных финансовых отчетов

2. Прибыль на акцию

- Доказывать важность сопоставимости при расчете прибыли на акцию (EPS) и ее важность как индикатора фондового рынка
- Объяснять, почему тенденция изменения прибыли на акцию может быть более точным показателем успешности бизнеса чем тенденция изменения прибыли
- Давать определение прибыли
- Рассчитывать прибыль на акцию при следующих условиях:
 - базовая прибыль на акцию
 - в случае если осуществлялась льготная эмиссия / дробление акций в течение года, и
 - в случае если осуществлялся выпуск новых акций в течение года
- Объяснять акционерам значение пониженной прибыли на акцию и описывать условия, при которых будет происходить дальнейшее понижение прибыли на акцию
- Рассчитывать пониженную прибыль на акцию при следующих условиях:
 - если производится эмиссия конвертируемых долговых обязательств или привилегированных акций;
 - если существуют опционы акций и варранты
- Выявлять условия «анти-понижения» прибыли на акцию

3. События после отчетной даты

- Различать учет корректирующих и некорректирующих событий после отчетной даты

4. Учетные политики, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки

- Выявлять статьи, требующие отдельного раскрытия включая порядок их учета и требования к раскрытию
- Распознавать условия, при которых изменения учетной политики обоснованы
- Давать определение корректировок предыдущего периода и «ошибок», а также отражать в отчетности исправление ошибок и изменения в учетной политике

5. Раскрытие информации о связанных сторонах

- Давать определение и употреблять определение связанных сторон в соответствии с МСФО
- Описывать возможность введения в заблуждение при учете операций с участием связанных сторон
- Объяснять требования раскрытия для операций с участием связанных сторон

6. Операционные сегменты

- Обсуждать положительные и отрицательные аспекты предоставления информации о сегментах
- Давать определение операционного сегмента
- Выявлять сегменты, подлежащие отчетности (включая количественные и качественные критерия для агрегирования)

7. Требования к отчетности малых и средних предприятий

- Излагать базовые аспекты разработки стандартов финансовой отчетности для малых и средних предприятий

- Обсуждать возможные решения проблемы дифференцированной финансовой отчетности
- Обсуждать причины, по которым международные стандарты финансовой отчетности для малых и средних предприятий не затрагивают некоторые Темы

D. ПОДГОТОВКА ВНЕШНЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЪЕДИНЕННЫХ КОМПАНИЙ СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

1. Подготовка внешней консолидированной отчетности

- Объяснять концепцию группы и цель составления консолидированной отчетности
- Объяснять и использовать определение дочернего предприятия
- Выявлять обстоятельства и приводить причины, при которых дочерние предприятия должны быть исключены из консолидированной финансовой отчетности
- Составлять консолидированный отчет о финансовом положении для простой группы, отражая в отчетности прибыль до и после приобретения, долю неконтролирующих участников и гудвил
- Объяснять необходимость использования одинаковой даты составления отчетности и единой учетной политики при составлении консолидированной финансовой отчетности и описывать, как это достигается на практике
- Составлять консолидированный отчет о прибылях и убытках, отчет о совокупном доходе и отчет об изменениях в капитале для простой группы, включая пример, когда приобретение происходит в середине года и когда есть доля неконтролирующих участников

2. Объединение бизнеса – внутригрупповые корректировки

- Объяснять, почему внутригрупповые операции должны быть исключены при консолидации
- Отчитываться о влиянии внутригрупповых сделок и других операций, включая:
 - нереализованную прибыль в запасах и необоротных активах;
 - внутригрупповые займы, проценты и другое;
 - внутригрупповые платежи;
 - внутригрупповые дивиденды

3. Объединение бизнеса – корректировки справедливой стоимости

- Объяснять почему при подготовке консолидированной финансовой отчетности необходимо учитывать по справедливой стоимости как цену приобретения дочернего предприятия, так и идентифицируемые активы и обязательства этого дочернего предприятия
- Составлять консолидированную финансовую отчетность, отражающую корректировки справедливой стоимости (включая их влияние на консолидированный гудвил) в отношении:
 - амортизируемых и неамортизируемых необоротных активов;
 - запасов;
 - денежных обязательств;
 - активов и обязательств (включая условные обязательства), не вошедшие в собственную отчетность о финансовом положении дочернего предприятия

4. Объединение бизнеса – ассоциированные и совместные предприятия

- Давать определения ассоциированных и совместных предприятий
- Составлять консолидированную финансовую отчетность с включением отдельного дочернего предприятия и ассоциированной компании или совместного предприятия

Изменения в Дипломе по международной финансовой отчетности

АССА периодически пересматривает программы своих квалификаций с тем, чтобы учесть накопившиеся критические замечания со стороны всех заинтересованных лиц – работодателей, студентов, регулирующих и совещательных органов, а также провайдеров подготовки.