

## **Подход экзаменатора**

### **ДипИФР**

#### **Введение и предпосылки**

Диплом ACCA по международным стандартам финансовой отчетности (ДипИФР) предназначен, в первую очередь, для профессиональных бухгалтеров, работающих в различных сферах деятельности, а также в сфере аудиторских услуг. Многие профессионалы, имеющие квалификацию в области национальных стандартов отчетности, вынуждены сегодня получать технические знания в области Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) благодаря росту применения МСФО в общемировом масштабе, примером чего является подготовка консолидированной финансовой отчетности котирующимися компаниями в Европейском Союзе.

Диплом ДипИФР призван устранить недостаток знаний, существующий сегодня в отношении МСФО, обеспечивая понимание следующих вопросов:

- Международные источники стандартов учета;
- Элементы финансовой отчетности, учетная политика;
- Представление консолидированной финансовой отчетности и дополнительные требования к раскрытию информации;
- Подготовка внешней финансовой отчетности совместными предприятиями и группами компаний.

Сдавать экзамен на получение диплома ДипИФР могут:

- лица, квалифицированные в соответствии с национальными стандартами бухучета;
- лица, имеющее профильное высшее образование, стаж работы в области бухгалтерского учета которых составляет не менее 2 лет;
- лица, имеющие сертификат ACCA по МСФО, стаж работы в области бухгалтерского учета которых составляет не менее 2 лет;
- иные лица, стаж работы в области бухгалтерского учета которых составляет не менее 3 лет.

#### **Основной подход к экзамену**

На экзамене будут проверены не только технические знания в области подготовки консолидированной финансовой отчетности, но навыки выбора подходящей для ситуации учетной политики. Экзамен представляет собой трехчасовой письменный экзамен.

По уровню сложности материал находится между уровнями требований к экзаменам ACCA F7 и P2. Экзамен содержит 4 обязательных для решения вопроса.

Вопрос 1 оценивается в 40 баллов. Кандидатам необходимо подготовить консолидированный отчет о финансовом положении и/или консолидированный отчет о совокупном доходе и, возможно, в качестве дополнения, консолидированный отчет об изменениях капитала. Подготовка консолидированного отчета о движении денежных средств не будет тестироваться в рамках этого вопроса. Цель вопроса – оценить технические знания консолидации предприятий. Вопрос будет содержать описание 3-4 транзакций, некорректно или не полностью отраженных в отчетности группы (обычно

материнской компании). Чтобы внести необходимые исправления в отчетность, кандидатам необходимо будет применить соответствующие МСФО. Таким образом, данный вопрос протестирует техническую сторону применения стандартов учета, и не будет содержать требования пояснить ту или иную операцию.

Вопрос 2,3 и 4 оценивается в 20 баллов каждый. Все три вопроса будут сфокусированы скорее на пояснениях в отношении отражения в учете различных операций, чем на расчетах.

Внимание: до 2011 года в этой части экзамена тестировались навыки подготовки отчетности отдельного предприятия (включая отчет о движении денежных средств). Тем не менее, задачи прошлых экзаменов могут быть использованы при подготовке к данному экзамену, так как они содержат тестируемые здесь бухгалтерские корректировки.

В вопросе 2 кандидатам будут представлены один или несколько сценариев, отражение в учете которых является сложным или неясным. Часто кандидатам будет дана роль из реальной жизни, к примеру, подготовить отчет от имени главного бухгалтера президенту, или в качестве главного бухгалтера проверить работу подчиненного. Кандидаты должны будут ответить на ряд вопросов, которые были заданы другой стороной в сценарии. Часто ответ необходимо будет подготовить в формате отчета или записки, в которой необходимо раскрыть особенности отражения в учете указанных операций. Основным тестируемым навыком в данной вопросе является выявление и описание проблем учета, а не расчет конкретных цифр. Однако, часть баллов будет распределена и на расчетную часть.

Вопрос 3 будет посвящен деталям учета одного из МСФО. Кандидаты должны будут изложить основные положения данного МСФО, применить его к двум или более сценариям. В отличие от вопроса 1 тут лишь несколько баллов будет распределено на расчетный элемент, большинство баллов будут присуждаться за выявление, определение политики учета, необходимых корректировок.

Вопрос 4 будет содержать 2-3 достаточно сложных учетных проблемы. Кандидатам необходимо будет подготовить выписки из финансовой отчетности, корректно отражающие проблемные операции. Данный вопрос будет содержать чуть больше расчетных элементов, чем вопрос 2. В качестве примеров можно привести следующие (список является не полным): расчет обесценения единицы генерирующей денежный поток, расчет стоимости объекта капитального строительства, расчет резерва на ликвидацию основного средства, к примеру, атомной электростанции.