

Подход экзаменатора ДипИФР

Введение и предпосылки

Диплом АССА 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 администрирования
- Элементы финансовой отчетности
- Представление отчетности и дополнительные требования к раскрытию информации
- Подготовка внешней финансовой отчетности единичной компанией
- Подготовка внешней финансовой отчетности совместными предприятиями и объединенными компаниями

Сдавать экзамен на получение диплома ДипИФР могут лица, квалифицированные в соответствии с национальными стандартами бухучета, а также специалисты, стаж работы в области

бухгалтерского учета которых составляет не менее 3 лет.

Основной подход

Экзамен будет проверять как техническую сторону подготовки финансовой отчетности (как индивидуальной, так и консолидированной), так и определение приемлемых трактовок финансовой отчетности. Экзамен представляет собой 3-часовой письменный экзамен. По уровню сложности материал находится в пределах требований к экзаменам с F7 по P2.

Структура экзамена: все задания оцениваются в 25 баллов; начиная с июня 2008 г., количество баллов, которые можно получить за каждый вопрос, будет равно максимальному количеству баллов (25), которые можно получить за данный вопрос.

Раздел А.

Этот раздел содержит одну обязательную для решения задачу, оцениваемую в 25 баллов. Данная задача включает подготовку либо консолидированного баланса (отчета о финансовом положении), либо консолидированного отчета о прибылях и убытках (отчет о совокупном доходе), а также, может включать подготовку консолидированного отчета об изменениях в капитале. Заданий по подготовке консолидированного отчета о движении денежных средств в экзамен включено не будет. Основной целью данной задачи является оценка практических навыков подготовки консолидированной отчетности. Однако знание и иных практических вопросов (к примеру, влияние отложенных налогов, возникших вследствие временных разниц на групповом уровне) будет также периодически проверяться. Это может быть небольшой письменной частью этого задания. Другие технические области

могут проверяться через расчеты или рассуждения.

Раздел Б.

Данный раздел состоит из 4 вопросов по 25 баллов каждый. Решить необходимо 3.

Вопрос 2 содержит задачу на подготовку ряда финансовых отчетов исходя из Пробного баланса с целью представления в соответствии с МСФО (IAS) 1. Обычно экзаменуемые должны составить отчет о прибылях и убытках (отчет о совокупном доходе), отчет об изменениях в капитале и баланс (отчет о финансовом положении). Требования о необходимости отражения пояснений к отчетности нет, однако экзаменуемые должны знать, какая информация должна отражаться в финансовой отчетности. Целью данного задания является проверка того, что все экзаменуемые знают и умеют применять на практике основные положения стандартов МСФО (IFRS). Пояснения к Пробному балансу будут охватывать целый ряд вопросов, касающихся подготовки финансовой отчетности. Кандидат должен уметь определить и правильно применить соответствующий метод учета. Примеры таких пояснений включают, но не ограничиваются договорами на строительство, финансовыми инструментами, договорами аренды и т.п.

Вопрос 3 содержит условия, либо комплекс условий, выбор метода учета которых представляется сложным или неочевидным. Зачастую подобные задачи будут основываться на "реальных событиях", заставляя кандидата выступать в качестве, например, главного бухгалтера отчитывающего перед финансовым директором, или старшим бухгалтером, руководящим работой ассистента. Задача может иногда содержать целый ряд вопросов, поднимаемых другой стороной в данной реальной ситуации. Задача также

зачастую может содержать требование к кандидату касательно предоставления ответа или отчета в отношении соответствующего учета в финансовой отчетности спорных моментов из рассматриваемого в данной реальной ситуации сценария. Основными необходимыми навыками для выполнения данного задания являются скорее определение и анализ проблемной ситуации (ситуаций), нежели детальные числовые расчеты. Однако, несмотря на это, за числовые расчеты также можно получить определенное количество баллов.

Вопрос 4 обычно имеет дело с положениями одного из стандартов МСФО (IFRS). Кандидатам предлагается обозначить ключевые положения данного стандарта и применить их к одной либо нескольким ситуациям, предлагаемыми здесь же. Как альтернатива, рассматриваемое задание может изредка содержать несколько предварительных вариантов финансовой отчетности с описанием учета отдельных операций, включенных в данную отчетность. Подобное задание требует внесения изменений в финансовую отчетность с тем, чтобы информация в ней была отражена правильно. Данное задание может заставить экзаменуемых подготовить отчет о движении денежных средств. В отличие от Вопроса 2, количество баллов за техническую подготовку отчета в данных условиях ограничено. Большинство баллов в данном случае будет выставлено за выявление необходимости и количественное определение соответствующих поправок.

Вопрос 5. Экзаменуемым будут предложены 2-3 достаточно комплексных условия, от них потребуются составить те части финансовой отчетности, в которых данные условия будут соответствующим образом учтены. Здесь предполагается выполнение большего объема расчетов, чем в Вопросе 3. Примеры вопросов,

которые могут здесь экзаменоваться включают, но не ограничиваются расчетом обесценения стоимости генерирующих денежные средства единиц, расчет стоимости производимого элемента, относящегося к основным средствам, а также учет резервов на вывод из эксплуатации в отношении таких активов, как, к примеру, АЭС.