

**Диплом по международной финансовой отчетности на
русском языке**

2009

Введение

В этой брошюре Вы найдете содержание и программу курса Диплом по международной финансовой отчетности на русском языке (ДипИФР Рус)

Это руководство содержит подробную программу курса для сдачи экзамена ACCA Диплом по международной финансовой отчетности (ДипИФР) и поможет Вам составить план занятий для подготовки. В нем Вы найдете как содержание курса, так и программу занятий, которой Вы можете пользоваться при подготовке.

Содержание дает общее представление об основных темах курса и форме проведения экзамена. В программе содержание курса разбито на отдельные семинары и занятия примерно одинаковой продолжительности. Программа позволит Вам понять, какие знания ожидает получить от кандидата экзаменатор в каждой из частей курса, и содержит те навыки, которые Вам понадобятся для успешной сдачи экзамена. Время, необходимое для завершения каждой части, может различаться в зависимости от Ваших способностей и наличия свободного времени. Учебные центры, предлагающие очное обучение, в соответствии с рекомендацией ACCA разрабатывают курсы, в которых на каждую часть программы отводится минимум два часа. В то же время большое значение должно придаваться повторению изученного материала. Кроме этого, Вы можете проверить и закрепить свои знания, решая задания из экзаменов прошлых лет, а также регулярно читая статьи из журнала *Student Accountant*, который доступен в режиме онлайн: <http://studentaccountant.digitaleditions.co.uk>

Если у Вас есть какие-то вопросы по данному руководству, просим направлять их в:

Education Department
ACCA
29 Lincoln's Inn Fields
London WC2A3EE
United Kingdom
Телефон: +44(0)20 7059 5833
Факс: +44 (0)20 7059 5968
e-mail: info@accaglobal.com

Дополнительную информацию можно получить на интернет-сайте ACCA: www.accaglobal.com и www.russia.accaglobal.com

The Association of Chartered Certified Accountants (Ассоциация присяжных сертифицированных бухгалтеров)

Информация об ACCA

Ассоциация Присяжных Сертифицированных Бухгалтеров - крупнейшая международная ассоциация бухгалтеров, отметившая в 2004 году свой столетний юбилей, объединяет 362 000 студентов и 131 500 членов ассоциации в 170 странах. Во всем мире насчитывается более 80 представительств Ассоциации. Центральный офис ACCA расположен в Лондоне.

Диплом по международной финансовой отчетности

ЦЕЛИ

Предоставить профессиональным бухгалтерам и выпускникам вузов, имеющим достаточную квалификацию в соответствии с национальными стандартами или определенный опыт работы, возможность пройти переходный курс обучения, отвечающий современным требованиям, который позволит приобрести практические и глубокие знания основных МСФО, особенностей их интерпретации и применения на практике.

ЗАДАЧИ

После окончания курса, кандидаты должны уметь:

Объяснить основные принципы международного регулирования финансовой отчетности Применять соответствующие стандарты в ключевых разделах финансовой отчетности Определять и применять требования по раскрытию информации для компаний, относящиеся к финансовым отчетам и пояснительным запискам к ним Составлять финансовые отчеты для отдельных организаций и обеспечивать соответствие их основным элементам конкретным международным стандартам финансовой отчетности и соответствующим постановлениям

Составлять финансовую отчетность (кроме отчета о движении денежных средств) для групп, включая дочерние, ассоциированные и совместные предприятия

МЕСТО КУРСА ДИПИФР В ОБЩЕМ ПОРТФЕЛЕ КВАЛИФИКАЦИЙ АССА

Фундаментом для обучения по курсу АССА Диплом по международной финансовой отчетности (ДипИФР) являются технические и/или практические знания, полученные в рамках национальных бухгалтерских квалификаций или соответствующего опыта работы. Курс знакомит кандидата с более глобальной международной концептуальной основой бухучета и системой принятия стандартов. Данный курс обучения концентрирует внимание на практическом применении уже имеющихся знаний кандидатов в соответствии с конкретными требованиями предоставления финансовой отчетности. Знания, полученные в курсе ДипИФР, позволят Вам повысить свою конкурентоспособность на глобальных рынках.

Предварительная подготовка для сдачи экзамена ДипИФР может быть получена в рамках национальной профессиональной квалификации (предоставляющей освобождения от Части 1 и бумаг 2.1 и 2.2 Профессиональной Схемы АССА) и двухгодичного опыта в бухучете, или только трехгодичного опыта работы бухгалтером, подтвержденного письмом от работодателя.

СОДЕРЖАНИЕ КУРСА

1 Система международных органов, регулирующих финансовую отчетность

- a Структура Совета по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО)
- b Процедура принятия стандартов
- c Роль Комитета по интерпретации международной финансовой отчетности
- d Международная гармонизация финансовой отчетности
- e «Принципы подготовки и предоставления финансовой отчетности» СМСФО
- f Первое применение МСФО

2 Элементы финансовой отчетности

- a Основные средства b Нематериальные активы c Деловая репутация (гудвилл) d Текущие активы, включая запасы e Договоры подряда f Обязательства g Финансовые инструменты h Резервы и условные обязательства i Вознаграждения работникам, в т.ч. после окончания трудовой деятельности j Текущие и отложенные налоговые требования k Биологические активы и сельскохозяйственная продукция l Выплаты на основе долевых инструментов m Расходы на разработку и оценку ресурсов

3 Представление отчетности и другие раскрытия информации

- a События после балансовой даты

Диплом по международной финансовой отчетности

- b Прибыль на акцию
- c Раскрытия в отношении связанных сторон
- d Промежуточная финансовая отчетность
- e Влияние изменения валютных курсов
- f Операционные сегменты

4 Подготовка внешней финансовой отчетности для отдельных компаний

- a Отчет о прибылях и убытках и прекращаемая деятельность
- b Отчет о движениях денежных средств
- c Отчет об изменениях собственного капитала

5 Подготовка внешней финансовой отчетности объединенных компаний и совместных предприятий

- a Определения дочерних компаний, инвестирование в ассоциированные организации и совместные предприятия
- b Подготовка консолидированного баланса и отчета о прибылях и убытках
- c Учет по методу участия в капитале
- d Пропорциональная консолидация и совместные предприятия

Темы, не входящие в программу курса

Финансовая отчетность товариществ и отдельных 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
Отчет о движениях денежных средств группы компаний
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 влияние изменения цен, и финансовая отчетность в условиях гиперинфляции
Платежи с использованием акций с возможным расчетом денежными средствами

ОСНОВНЫЕ РАЗДЕЛЫ ПРОГРАММЫ

Основные темы, изучаемые в программе:

- Система международных органов
- Элементы финансовой отчетности
- Представление счетов и дополнительные раскрытия информации
- Подготовка внешней финансовой отчетности для отдельных компаний
- Подготовка внешней финансовой отчетности объединенных компаний и совместных предприятий.

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ЭКЗАМЕНА

Экзамен сдается в письменной форме и состоит из двух частей. Время экзамена - три часа. Задания представлены двух типов: вычислительные и аналитические. В некоторых использованы сценарии и кейсы.

Секция А включает один обязательный вопрос, требующий подготовки консолидированного отчета для группы, и может содержать также аналитическую часть. Секция В состоит из 4 вопросов, на три из которых кандидат должен ответить. Все расчеты составляются с тем, чтобы проверить понимание кандидатом основных принципов и концепций. Минимум один из вопросов на выбор в Секции В представляет собой аналитическое задание, в котором могут также быть числовые примеры. Каждый конкретный вопрос может содержать элементы разных частей программы курса. Например, задание на составление финансовой отчетности для открытой публикации может потребовать знания нескольких стандартов. В заданиях-сценариях от кандидата может потребоваться оценить выбранное менеджментом бухгалтерское решение и определить наиболее подходящее в обстоятельствах, приведенных в задаче. Некоторые стандарты очень детализированы и сложны по структуре.. На экзамене ДипИФР кандидаты должны понимать основные принципы и элементы этих стандартов. Также предполагается, что кандидаты хорошо представляют историческую канву и степень потребности в международных стандартах финансовой отчетности и гармонизации правил бухучета на глобальном уровне.

Проходной балл на экзамене ДипИФР - 50%.

Диплом по международной финансовой отчетности

СТРУКТУРА ЭКЗАМЕНА

	Баллы
Секция А: Один обязательный вопрос	25
Секция В: 3 вопроса на выбор из 4 (25 баллов за каждый)	75

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ЮО
Кандидаты должны обратить внимание на то, что нововведения в регулировании не будут включены в экзаменационные вопросы в течение шести месяцев с последнего дня месяца, когда эти нововведения были приняты.

Данное руководство содержит подробное описание программы курса. Список документов, знание которых требуется для сдачи экзаменов, размещен на страничке ACCA Россия, посвященной квалификации ДипИФР:
http://www.russia.accaglobal.com/documents/exam_docs_russia09.pdf

УЧЕБНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

International Accounting Standards Board, **International Financial Reporting Standards**, IASB Publications, Ernst and Young, International GAAP (последнее издание)

ACCA также рекомендует читать статьи в журнале ACCA *Student Accountant*. Они доступны на веб-сайте <http://studentaccountant.digitaleditions.co.uk>.

ПРОГРАММА КУРСА

СИСТЕМА МЕЖДУНАРОДНЫХ ОРГАНОВ, РЕГУЛИРУЮЩИХ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

1 Совет МСФО и концептуальная основа регулирования

*Необходимость введения международных стандартов финансовой отчетности и вероятные преграды на пути этого процесса
* Структура и устройство Совета по МСФО и процесс принятия стандартов
* Цель и функции Комитета по интерпретации международной финансовой отчетности
* «Принципы подготовки и представления финансовой отчетности» СМСФО
* Первое применение МСФО (IFRS 1).

ЭЛЕМЕНТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2 Признание в качестве дохода

* Принципы определения временных рамок для признания в качестве дохода
Концепция приоритета содержания над формой и ее применение при признании в качестве дохода
* Различные этапы производственного цикла и цикла продаж, когда в зависимости от обстоятельств следует осуществлять признание в качестве дохода или расхода (примеры)
* Описание подхода СМСФО к признанию в качестве прибыли

3 Основные средства - материальные

* Определение начальной стоимости основного средства (включая средства, созданные на самом предприятии) и применение ее к различным вариантам расходов при соблюдении различий между капиталом и прибылью
* Предпосылки для капитализации затрат по займам
* Определение следующих одна за другой статей расходов, которые могут быть капитализованы

Диплом по международной финансовой отчетности

*Влияние правил Совета по международным стандартам финансовой отчетности на процедуру переоценки основных средств *Учет прибылей и убытков при ликвидации переоцененных средств Расчет амортизации для:

-переоцененных средств, и -средств, состоящих из двух и более значимых единиц оборудования или существенных частей

*Применение положений бухгалтерских стандартов в отношении государственных субсидий и раскрытия информации о государственной помощи *Критерии, необходимые для классификации основного средства в качестве выставленного на продажу в единичном порядке, или в виде группы ликвидируемых средств *Отличия в определении инвестиционной недвижимости от других форм имущества *Применение требований международных стандартов к инвестиционной недвижимости *Учет внеоборотных активов и выбывающих групп, удерживаемых для продажи

4 Обесценение средств

*Определение восстанавливаемой доли средства, определение убытков в связи с обесценением *Определение обстоятельств, при которых произошло обесценение средства (примеры) *Определение генерирующей единицы *Основания, позволяющие классифицировать затраты как затраты по обесценению и относить определенные затраты по обесценению к средствам генерирующей единицы

5 Аренда

*Ключевые особенности аренды *Методика определения типа аренды (т.е. операционной или финансовой аренды) *Влияние ошибочного определения финансовой аренды как операционной на финансовую отчетность *Учет операционной аренды в финансовой отчетности *Учет финансовой аренды в отчетности арендодателя и заемщика

*Принципы аренды в стандартах и основные требования по раскрытию информации. Прим.: метод чистых денежных инвестиций в экзамен не входит

6 Нематериальные активы и деловая репутация

*Природа и возможные способы учета внутренней и приобретенной деловой репутации (гудвилла) *Определение разницы между деловой репутацией и другими нематериальными активами *Критерии для первоначального признания и измерения нематериальных активов *Методика последовательного учета, включая принцип проверки на обесценение в связи с приобретением гудвилла *Обстоятельства, при которых возникает неблагоприятная деловая репутация, и ее последующий учет *Требования стандартов по отношению к внутренним средствам, отличным от гудвилла (например, научно-исследовательские работы) *Методика учета разработки и оценки полезных ископаемых, разработанный СМСФО

7 Запасы и договоры подряда

*Измерение и оценка запасов *Определение договора подряда и причин, по которым признание в качестве прибыли после завершения проекта обычно является желательным; возможность сглаживания прибыли *Способы признания в качестве выручки и расходов по договору *Расчет и раскрытие в финансовой отчетности сумм, соответствующих договорам подряда

8 Финансовые инструменты

*Учет долговых, долевого инструментов и отнесение финансовых затрат *Учет бумаг с фиксированной процентной ставкой и конвертируемых облигаций *Определение и классификация финансовых инструментов *Оценка финансовых инструментов

Диплом по международной финансовой отчетности

*Основные предлагаемые методы измерения финансовых инструментов, включая использование текущей стоимости, страхование и определение прибылей и убытков *Особенности представления в отчетности и требования по раскрытию информации в отношении к финансовым инструментам *Основные области, для которых требуется консенсусная методика учета финансовых инструментов

9 Обязательства - резервы, условные активы и обязательства

*Обоснование необходимости бухгалтерского стандарта по резервам (примеры нарушений этой области, имевшие место в прошлом) *Определение резервов, юридических и конструктивных обязательств, прошлых событий и перехода экономических выгод *Определение, когда можно и нельзя делать резервы, а также способы их учета *Измерение резервов *Определение условных активов и обязательств (примеры и описание методики учета) *Определение и учет:
- Обремененных контрактов
- Экологических и прочих обязательств *Обоснованность создания резервов для обновлений или ремонта в будущем

10 Учет вознаграждений работникам, в т.ч. после окончания трудовой деятельности

*Определение установленного взноса, пенсионных планов группы работодателей и планов с установленными взносами *Признание и измерение планов с установленными взносами *Учет планов с установленными взносами, включая суммы, указываемые в балансе, отчете о прибылях и пояснительной записке к отчетности

11 Учет налогов в финансовой отчетности

*Учет текущих налоговых обязательств и активов в соответствии со стандартами

*Основные принципы государственного налогообложения выручки (например, НДС и налог на товары и услуги)

*Влияние налогооблагаемой временной разницы на учет и налогооблагаемую прибыль *Принципы учета отложенных налогов *Определение и учет требований СМСФО в отношении к активам и обязательствам с отложенным налогообложением *Расчет и внесение в отчетность суммы отложенных налогов.

12 Влияние изменения курсов валют

*Внесение в отчетность сделок и перевод денежных/неденежных средств на балансовую дату для индивидуальных предприятий в соответствии со стандартами *Различие между валютой отчета и функциональной валютой *Определение функциональной валюты предприятия

13 Учет в сельском хозяйстве

*Сфера применения стандартов, регулирующих сельскохозяйственную деятельность *Признание и критерии измерения, описанные в стандартах, а также невозможность достоверного измерения справедливой стоимости *Определение и учет государственной помощи, представление и раскрытие информации, относящейся к сельскому хозяйству, в финансовой отчетности *Отчет о трансформации биологических активов и сельскохозяйственной продукции в момент сбора урожая и учет государственной помощи в сельском хозяйстве.

14 Выплаты на основе долевых инструментов

*Понятие «выплат на основе долевых инструментов» *Справедливая стоимость как ключевой критерий при оценке сделок *Разница между сделками с выплатами на основе долевых инструментов наличными и долевыми инструментами

Диплом по международной финансовой отчетности

Принципы оценки сделок с выплатами на основе долевых инструментов наличными и долевыми инструментами
Вычисление сумм, указываемых в балансе и отчете о прибылях и убытках, когда предприятие проводит сделку с выплатой на основе долевых инструментов
15 Расходы на разработку и оценку ресурсов
Необходимость создания бухгалтерского стандарта в этой области и его сфера действия
Примеры элементов затрат, которые могут быть включены в первоначальную оценку активов при разработке и оценке ресурсов
Классификация и переклассификация активов при разработке и оценке ресурсов
Основания и методика проверки таких ресурсов на обесценение

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ СЧЕТОВ И ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

16 Представление отчета о прибылях и убытках

- *Цели стандартов, регулирующих "представление финансовой отчетности"
- *Структура и содержание отчетов о прибылях и убытках, включая непрерывную деятельность
- *«Справедливое представление» и концепции и принципы учета
- *Содержание и формат промежуточной Отчетности

17 Прибыль на акцию

- *Важность сопоставимости в применении к расчетам прибыли на акцию и ее значение в качестве индикатора на фондовом рынке
- *Причины, по которым тренд прибыли на акции может служить более точным индикатором эффективности, нежели тренд прибыли компании
- *Определение прибыли
- *Расчет прибыли на акцию при следующих условиях:
 - базовая прибыль на акцию
 - при допэмиссии, дроблении акций в течение года и
 - при выпуске прав на акции в течение года

*Обоснование значимости для существующих акционеров разводненной прибыли на акцию и определение обстоятельств, ведущих к будущему разводнению прибыли на акцию
*Рассчитывать разводненную прибыль на акцию в следующих обстоятельствах:

- при выпуске конвертируемых облигаций или привилегированных акций; а также при наличии опционов и подписок на акции
- *Определение обстоятельств, препятствующих разводнению

18 Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки

- *Учет и различие между корректирующими и некорректирующими событиями после балансовой даты
- *Определение статей, требующих отдельного раскрытия, включая методiku учета и требуемые раскрытия информации
- *Обстоятельства, оправдывающие изменения в учетной политике
- *Определение уточнений по предшествующему периоду и «ошибок», и учет исправления ошибок и изменений учетной политики

19 Раскрытие информации о связанных сторонах

- *Определение и его применение для связанных сторон в соответствии со стандартами
- *Описание возможных ситуаций, которые могут ввести в заблуждение пользователей отчетности, когда ведется учет информации о связанных сторонах
- *Требования по раскрытию информации в отношении связанных сторон

20 Операционные сегменты

- *Преимущества и недостатки, связанные с представлением сегментной информации
- *Определение операционного сегмента
- *Определение сегмента, подлежащего отчетности (включая применение суммирующего критерия и количественных параметров)

Диплом по международной финансовой отчетности

ПОДГОТОВКА ВНЕШНЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ПРОСТОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

21 Подготовка внешней финансовой отчетности для простой организации

- * Составление отчета о прибылях и убытках и отчета о совокупном доходе в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности
- * Составление отчетности о финансовом положении в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности
- * Определение прекращенной деятельности
- * Значение определения и внесения в отчетность результатов прекращаемой деятельности
- * Различие между оборотными и необоротными активами, а также необоротными активами, выставленными на продажу
- * Подготовка и анализ содержания и целей отчета об изменении в собственном капитале, в соответствии с концепциями финансовой отчетности и совокупного дохода
- * Подготовка отчета о движении денежных средств, а также соответствующих пояснительных записок, для индивидуальной компании в соответствии со стандартами (Прим.: может быть использован прямой или косвенный метод)
- * Оценка полезности информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств.

ПОДГОТОВКА ВНЕШНЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ ОБЪЕДИНЕННЫХ КОМПАНИЙ И СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

22 Подготовка внешней консолидированной отчетности для группы

- * Определение группы компаний и цель составления консолидированной финансовой отчетности
- * Определение и его применение для дочерних компаний в соответствии со стандартами
- * Определение условий и оснований, при которых дочерние организации могут быть исключены из консолидированной финансовой отчетности в соответствии со стандартами
- * Подготовка консолидированного баланса для простой группы, включающего доходы, миноритарные доли и гудвилл до и после приобретения компании
- * Необходимость использования смежных годовичных периодов и единой учетной политики при подготовке консолидированного финансового

- отчета и его практическая реализация
- * Подготовка консолидированного отчета о прибылях и убытках для простой группы компаний, включая пример приобретения в течение года с наличием доли меньшинства

23 Объединенные компании - корректировки внутри группы

- * Причины, по которым операции внутри группы должны быть исключены из консолидированной отчетности
- * Отражение в отчетности (в балансе и отчете о прибылях и убытках влияния торговых и прочих операций внутри группы, включая:
 - нереализованная прибыль в виде запасов необоротных активов
 - займы и процентные платежи внутри группы
 - а также другие выплаты внутри группы, и дивиденды внутри группы, включая выплачиваемые из доходов, полученных до приобретения компании

24 Объединенные компании - корректировки справедливой стоимости

- * Обоснование необходимости того, чтобы учет как выплат по деятельности дочерней компании так и идентифицируемых активов и обязательств, осуществлялся по их справедливой стоимости при подготовке консолидированной финансовой отчетности
- * Подготовка консолидированного финансового отчета с корректировками справедливой стоимости (включая их влияние на гудвилл группы), с учетом:
 - амортизируемых и неамортизируемых внеоборотных активов,
 - запасов,
 - денежных обязательств,
 - активов и обязательств (включая условные), не включенных в собственный баланс дочерней организации

25 Объединенные компании - ассоциированные организации и совместные предприятия

- * Определение ассоциированных и совместных предприятий (т.е. с совместно управляемой деятельностью, активами и подразделениями)
- * Различие между методом долевого участия и пропорциональной консолидацией
- * Подготовка счетов в двух форматах пропорциональной консолидации

*Подготовка консолидированной отчетности, включающей счета дочерней или ассоциированной или совместной компании (двумя методами)

ACCA

29 Lincoln's Inn Fields London WC2A3EE United Kingdom

тел: +44 (0)20 7059 5833 факс: +44 (0)20 7059 5968 www.accaglobal.com

Ассоциация Присяжных Сертифицированных Бухгалтеров