

Диплом по международной финансовой отчетности 2010

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:

- Понимать и объяснить основные принципы международных стандартов 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 основных элементов конкретным международным стандартам финансовой отчетности и соответствующим постановлениям
- Составлять финансовую отчетность для групп (кроме отчета о движении денежных средств), 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 международных стандартов финансовой отчетности. Знания, полученные в ходе подготовки к ДипИФР, позволят Вам работать в международных компаниях и быть в курсе последних изменений в стандартах.

Предварительная подготовка для сдачи экзамена ДипИФР может быть получена в рамках национальной профессиональной квалификации (предоставляющей освобождения от бумаг F1, F2, F3 и F4 Профессиональной Схемы АССА) и двухгодичного опыта работы 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 Концептуальная основа учета
- 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, отчет о совокупном доходе 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, отчета о прибылях и убытках, отчета о совокупном доходе и отчета об изменениях собственного капитала
- 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
	<hr/> 100 <hr/>

СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Материалы для подготовки к экзаменам ACCA можно приобрести в следующих издательствах:

Официальные издатели ACCA:
ATC International, Diploma in International Financial Reporting, Study Text, ATC I (2008)
Contact: info@atc-global.com
Website: www.atc-global.com

Альтернативно:

BPP Learning Media
Tel: +44(0)20 8740 2222
Website: www.bpp.com
Дистрибьютор в России: +7(495) 580 96 30

Kaplan Publishing
Tel: +44(0)118 989 0629
Website: www.kaplanpublishing.co.uk

Get Through Guides
Tel: +44(0) 845 257 5729
Website: www.GetThroughGuides.com

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 капитализированы

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

*Учет внеоборотных активов и выбывающих групп, удерживаемых для продажи

*Отличия в определении инвестиционной недвижимости от других форм имущества

*Применение требований международных стандартов к инвестиционной недвижимости

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 арендодателя и заемщика

*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, разработанная СМСФО

7 Запасы и договоры подряда

*Измерение и оценка запасов

*Определение договора подряда и причин, по которым признание в качестве прибыли до 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

*Проблемы оценки 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 финансовой отчетности (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
- * Различия 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

*Проверка активов при разработке и оценке ресурсов на обесценение

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ СЧЕТОВ И ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

16 Представление отчета о прибылях и убытках и отчета о совокупном доходе

*Цели стандартов, регулирующих представление финансовой отчетности

*Структура и содержание отчетов о прибылях и убытках и отчетов о совокупном доходе, 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 разведению прибыли на акцию

*Рассчитывать разводненную прибыль на акцию в следующих обстоятельствах:

-при выпуске конвертируемых облигаций или привилегированных акций;

-при наличии опционов и подписок на акции

*Определение обстоятельств, препятствующих разведению

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
- *Подготовка консолидированного баланса для простой группы, включающего доходы, миноритарные доли и гудвилл до и после приобретения компании
- *Необходимость использования смежных годовых 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 влияния торговых и прочих операций внутри группы, включая:
 - нереализованная прибыль в виде запасов и необоротных активов
 - займы и процентные платежи внутри группы, а также другие выплаты внутри группы, и
 - дивиденды внутри группы

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)