

## **Диплом по международной финансовой отчетности (декабрь 2017 и июнь 2018)**

Данная программа и Руководство по подготовке к экзамену разработаны для того, чтобы помочь кандидатам в планировании подготовки к экзамену и предоставить подробную информацию о том, что может экзаменоваться в рамках каждой экзаменационной сессии.

### **ЦЕЛЬ**

Дать возможность профессиональным бухгалтерам, а также молодым специалистам, обладающим соответствующими национальными профессиональными квалификациями или соответствующим практическим опытом работы, повысить свою профессиональную квалификацию, пройдя подготовку по современной и очень актуальной программе, обеспечивающей глубокие знания об основных международных стандартах финансовой отчетности (МСФО), их интерпретации и применении.

### **ЗАДАЧИ**

После успешного завершения программы ДипИФР-Рус кандидаты должны:

- понимать и уметь объяснять структуру и принципы составления финансовой отчетности;
- уметь применять международные стандарты финансовой отчетности при составлении основных финансовых отчетов;
- выявлять и применять требования к раскрытию информации, относящейся к финансовым отчетам и примечаниям к ним;
- готовить консолидированные финансовые отчеты, включая отчетность дочерних, ассоциированных и совместных предприятий (но исключая консолидированные отчеты о движении денежных средств).

### **МЕСТО ПРОГРАММЫ В СИСТЕМЕ КВАЛИФИКАЦИЙ АССА**

Диплом по международной финансовой отчетности (ДипИФР) базируется на технических и / или практических знаниях,

приобретенных кандидатами при получении признанного в стране профессионального образования в области бухгалтерии или практического опыта работы. Программа расширяет профессиональные рамки специалистов, вводя понятия принципов подготовки международной финансовой отчетности и системы международных стандартов. Эта программа нацелена, главным образом, на то, чтобы кандидаты могли успешно применять уже имеющиеся у них теоретические и практические знания в области финансового учета в соответствии со специфическими требованиями международных норм и стандартов.

Программа ДипИФР также дает фундаментальные знания о системе международной финансовой отчетности и ее принципах, тем самым, подготавливая кандидатов к работе в условиях постоянно растущей глобализации международного рынка, позволяя им быть в курсе мировых достижений и уметь применять эти достижения в работе предприятий и организаций.

Необходимым условием для получения квалификации ДипИФР является наличие у кандидата либо национальной профессиональной квалификации, либо соответствующего образования (позволяющего получить освобождения от предметов F1, F2, F3 и F4 Профессиональной схемы ACCA) и двухлетнего опыта работы в области бухгалтерии, либо трехлетнего опыта работы в области бухгалтерии, подтвержденного письмом работодателя.

### **ЧТО ПРЕДСТАВЛЯЕТ СОБОЙ ЭКЗАМЕН**

Экзамен ДипИФР является письменным и продолжается 3 часа 15 минут. ACCA сняла ограничение, касающееся 15 минут, отводимых на ознакомление с экзаменационными вопросами и планирование ответов. Теперь кандидаты могут использовать это время по своему усмотрению. ACCA рекомендует кандидатам использовать время в начале экзамена для внимательного ознакомления с вопросами и планирования ответов, однако кандидаты могут приступить к изложению ответов на вопросы в буклетах для ответов сразу после начала экзамена. При этом кандидаты должны помнить о том, что им понадобится время для того чтобы

тщательно изучить всю информацию и понять все экзаменационные требования. Большинство экзаменационных вопросов сочетают в себе расчетные и аналитические элементы. В некоторых вопросах используется метод анализа сценария / хозяйственной ситуации. Все вопросы являются обязательным.

Максимальная оценка за первый вопрос составляет 40 баллов. Вопрос включает подготовку одного или более консолидированных отчетов, которые являются экзаменуемыми в рамках программы. Вопрос включает несколько задач, которые должны быть решены перед тем как приступить непосредственно к составлению консолидированных отчетов. В основном эти задачи будут относиться к финансовой отчетности материнской компании.

Максимальная оценка за каждый из других трех вопросов составляет 20 баллов. Часто эти вопросы предлагают определенные сценарии и касаются выбора подходящего принципа бухгалтерского учета и раскрытия по различным аспектам. В вопросах-сценариях кандидатам может быть предложено прокомментировать выбранный руководством принцип бухгалтерского учета и определить более подходящий, руководствуясь условиями, указанными в сценарии. Часто один из этих вопросов сфокусирован на требованиях какого-либо конкретного стандарта международной финансовой отчетности.

Некоторые стандарты международной финансовой отчетности весьма детальны и сложны. На экзамене ДипИФР кандидаты должны продемонстрировать знание принципов и ключевых элементов таких стандартов. От кандидатов также требуется хорошее понимание предпосылок появления и потребности в международных стандартах финансовой отчетности, а также вопросов, касающихся гармонизации бухгалтерского учета в общемировом масштабе.

Для того чтобы успешно сдать экзамен ДипИФР кандидат должен набрать не менее 50 баллов

## СТРУКТУРА ЭКЗАМЕНА

баллов	Кол-во
1 вопрос на консолидацию	40
3 ситуационных вопроса (20 баллов каждый)	<u>60</u>
	100

## СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

### **А Международные законодательные источники**

- 1) Структура Совета по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (СМСФО)

### **В Элементы финансовой отчетности**

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

### **С Представление отчетности и дополнительное раскрытие информации**

- 1) Подготовка отчета о финансовом положении, отчета о прибылях и убытках и прочем 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

**D 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
- Объяснять продвижение в области международной гармонизации
- Составлять финансовую отчетность при первом применении Международных стандартов финансовой отчетности

#### **В ЭЛЕМЕНТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

##### **1. Признание выручки**

- Объяснять и применять принципы признания выручки:
  - I. Идентификация договора
  - II. Идентификация обязанностей к исполнению
  - III. Определение цены операции
  - IV. Распределение цены операции на обязанности к исполнению
  - V. Признание выручки после/по мере исполнения обязанностей к исполнению
- Описывать и применять приемлемые методы оценки степени полноты выполнения обязанности к исполнению.
- Объяснять и применять критерии признания затрат по договору.
- Вести учет следующих видов операций:
  - I. Договор принципала /договор агента
  - II. Договоры обратной покупки

- III. Соглашения о продаже с выставлением счета и отложенной поставкой
- IV. Консигнационные соглашения

- Правильно отражать различные виды возмещения, включая переменное возмещение, а также наличие в договоре значительного компонента финансирования.
- Готовить финансовые отчеты по договорам, в которых некоторые обязанности к исполнению выполняются в течение периода, а некоторые – в определенный момент времени.

##### **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 описывать 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 компонента
- 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 и рассчитывать возмещаемую стоимость актива, а также любые связанные с этим убытки от обесценения актива
- Определять обстоятельства, которые могут служить показателем того, что произошло возможное 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**

- Отражать учет права пользования активом и обязательство по его аренде в отчетах арендатора.
- Объяснять исключения из критериев признания аренды в отчетах арендатора
- Отражать учет продажи и обратной аренды в отчетах арендатора
- Объяснять различия между операционной и финансовой арендой с точки зрения арендодателя.
- Отражать учет операционной и финансовой аренды в финансовой отчетности арендодателя.

### **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 (гудвил) 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 доход от покупки по цене ниже рыночной (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**

- Измерять и оценивать запасы

### **7. Финансовые инструменты**

- Объяснять определение финансовых инструментов
- Определять подходящую классификацию финансовых инструментов, включая финансовые инструменты, подлежащие «раздельной классификации», например, конвертируемые займы.
- Обсуждать и вести учет первоначальной и последующей оценки

(включая обесценение) финансовых активов и обязательств в соответствии с подходящими МСФО, а также связанных с этим финансовых затрат.

- Обсуждать условия, необходимые для списания (прекращения признания) финансового актива или обязательства.
- Объяснять условия, необходимые для использования хеджирования.
- Готовить финансовую информацию для целей учета хеджирования, включая влияние трактовки методов хеджирования либо как хеджирование справедливой стоимости, либо как хеджирование денежного потока
- Описывать требования к раскрытию финансовых инструментов в примечаниях к финансовым отчетам

#### **8. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства**

- Объяснять необходимость МСФО для резервов, приводить примеры случаев злоупотребления в данной области.
- Давать определение оценочных обязательств, юридических и фактических обязательств, прошлых событий и передачи экономической выгоды.
- Устанавливать, когда должны быть созданы оценочные обязательства, а когда нет, и каким образом они должны учитываться.
- Объяснять, как должны быть оценены оценочные обязательства.
- 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. Вознаграждения работникам, в том числе после окончания трудовой деятельности**

- Описывать суть системы планов с установленными взносами исхемы установленными выплатами
- Объяснять признание и оценку пенсионных планов с установленными выплатами в финансовой отчетности работодателей
- Вести учет по пенсионным планам в финансовых отчетах работодателей

#### **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)
- Описывать принципы учета отложенных налогов
- Объяснять влияние налогооблагаемых и возмещаемых временных разниц на бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыли
- 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 / неденежных статей на отчетную дату для отдельных предприятий в соответствии с подходящими МСФО
- 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 трансформации 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»
- Обсуждать ключевое понятие оценки операций на основе справедливой стоимости
- 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 пере-классифицированы
- Объяснять, когда и как разведочные и оценочные активы должны быть протестированы на обесценение

## 15. Справедливая стоимость

- Объяснять принципы оценки справедливой стоимости в соответствии с МСФО
- Определять подходящие методы оценки справедливой стоимости актива или обязательства в заданных обстоятельствах

## C ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

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

- Излагать цели МСФО, регулирующих представление финансовой отчетности
- Описывать структуру и содержание отчета о финансовом положении, отчета о прибылях и убытках и прочем 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

## **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 отчетного периода**

- Различать учет корректирующих и некорректирующих событий после отчетного периода

## **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»
- 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 и СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

### **1. Подготовка внешней консолидированной отчетности**

- Объяснять концепцию группы и цель составления консолидированной отчетности
- Объяснять и использовать определение дочернего предприятия
- Составлять консолидированный отчет о финансовом положении для простой группы (с одной или более дочерними компаниями), 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 и прочем совокупном доходе, а также отчет об изменениях в капитале для простой группы (с одной или более дочерними компаниями), включая пример, когда приобретение происходит в середине года и когда есть доля неконтролирующих участников
- Объяснять и иллюстрировать отражение выбытия инвестиций материнской компании в дочерней компании в финансовой отчетности материнской компании и/или отчетности группы (ограничено ситуацией полного выбытия инвестиций в дочерней компании).

### **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
- Рассчитывать справедливую стоимость приобретения, включая:
  - денежные средства
  - обмен акциями
  - отложенные платежи
  - условное вознаграждение
- Составлять консолидированную финансовую отчетность, отражающую корректировки справедливой стоимости (включая их влияние на консолидированный гудвил) в отношении:
  - амортизируемых и неамортизируемых необоротных активов;
  - запасов;
  - отложенных налогов;
  - 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
- Проводить различия между совместными операциями и совместными предприятиями

- 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.

### Наиболее важные изменения в программе ДипИФР-Рус

Ниже приведены темы, которые добавлены в программу или исключены из нее представлены в Таблицах 1 и 2 ниже.

Таблица 1 – темы, которые добавлены в программу ДипИФР

В4	<ul style="list-style-type: none"><li>• Отражать учет права пользования активом и обязательство по его аренде в отчетах арендатора.</li><li>• Объяснять исключения из критериев признания аренды в отчетах арендатора</li><li>• Объяснять различия между операционной и финансовой арендой с точки зрения арендодателя.</li><li>• Отражать учет операционной и финансовой аренды в финансовой отчетности арендодателя</li></ul>	Эти изменения были внесены с целью отразить выход МСФО 16 «Аренда»
----	---	--

Таблица 2 – темы, которые исключены из программы ДипИФР

В4	<ul style="list-style-type: none"><li>• Давать определение основных характеристик аренды</li><li>• Описывать и уметь применять метод разделения аренды по виду (т.е. операционная аренда и финансовая аренда)</li><li>• Объяснять, каким образом ошибочное признание финансовой аренды операционной арендой влияет на финансовую отчетность арендатора</li><li>• Отражать учет финансовой и операционной аренды в отчетах арендатора и арендодателя</li></ul>	Эти изменения были внесены с целью отразить выход МСФО 16 «Аренда»
----	---	--