

454091, . , 63
: (351) 729-85-29 (.)
e-mail: info@ural-audit.ru

006178 20.07.2004

- ACCA.

:

- (2)
-
-
- ()
- ()

- ACCA

ACCA

(, ,)

global.com/regr.html.

ATC International <http://www.atc->

• , ,
• , - 50, 100 75.

• 2
•) = 1.8 4 (
18 , 10 ,

• 1 « »
• 1 1
• 2 - 2
• -
•

• , 18-00,
• ,
• ,
• 3-5
• :

• -
•
• , **130**
• :

• (),
• ,
• ,
• 8 , 4

• (25 -)

• - (- 25).

• 100
50 .

...

...

25 □ 1.8 = 45). , 45 (25

45

- 1
- 2
- 3
- 4

5

()

6

7

8

« ... »,

9

10

11

12

()

13

14

15

16

3

17

50%

ATC International <http://www.atc-global.com/regr.html>.

20

•

—

•

!

Этап подготовки	Сессия учебника	Тема
МОДУЛЬ 1	1	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Международные органы стандартизации учёта <ul style="list-style-type: none"> ➢ Введение в МСФО
	2	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Принципы подготовки и составления финансовой отчетности
		<ul style="list-style-type: none"> ❖ Подготовка финансовой отчётности для внешних пользователей (I):
	3	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Отчёт о прибылях и убытках
	3	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Отчёт об изменениях собственного капитала
		<ul style="list-style-type: none"> ❖ Представление и раскрытие дополнительной информации
	3	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Отчёт о прибылях и убытках
	4	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки
		<ul style="list-style-type: none"> ❖ Элементы финансовой отчётности (I):
	5	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Признание выручки
	6 & 7	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Договоры подряда и запасы
	8-10 & 13	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Необоротные активы – материальные
	11	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Аренда
12	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Нематериальные активы 	
14	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Сельское хозяйство 	
15	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Обесценение активов 	
16	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Резервы 	
17	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Вознаграждения работникам 	
18	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Налоги на прибыль 	
19	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Финансовые инструменты 	
	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Представление и раскрытие дополнительной информации (I) 	
32	<ul style="list-style-type: none"> ➢ События, произошедшие после даты отчётности 	
		<p>ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ТЕСТ 1 (1½ часа)</p>

Этап подготовки	Сессия учебника	Тема
МОДУЛЬ 2	21-23 24 25 26 27 29 28 30	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Дочерние предприятия, ассоциированные компании и совместные предприятия: <ul style="list-style-type: none"> ➢ консолидация ➢ ...долевой метод учёта – ассоциированные компании ➢ ... участие в СП ❖ Элементы финансовой отчётности (II): <ul style="list-style-type: none"> ➢ Изменение валютных курсов ➢ Платежи на основе акций ❖ Подготовка финансовой отчётности для внешних пользователей (II): <ul style="list-style-type: none"> ➢ Отчёт о движении денежных средств ❖ Представление и раскрытие дополнительной информации (II) <ul style="list-style-type: none"> ➢ Прибыль на акцию ➢ Сегментная отчётность
		ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ТЕСТ 2 (1½ часа)
МОДУЛЬ 3	31 33 34 35	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Представление и раскрытие дополнительной информации (II) <ul style="list-style-type: none"> ➢ Прекращенная деятельность ➢ Операции со связанными сторонами ➢ Промежуточная финансовая отчётность ➢ Представление и раскрытие дополнительной информации (II) ❖ Применение МСФО впервые
РЕШЕНИЕ ЭКЗАМЕНАЦИОННЫХ ЗАДАЧ		Решение Практических вопросов и задач, а также задач всех предыдущих экзаменов, включая последние (включены в пособие). ПРОБНЫЙ ЭКЗАМЕН (3 часа)

№ сессии	Тема	Банк вопросов	
		Обучение	Повторение
1	<p>Введение в международные стандарты финансовой отчетности</p> <p><i>Вероятность вынесения этого материала на экзамен невелика и едва ли он ляжет в основу полного вопроса. Тем не менее, важно понимать механизмы функционирования и роль СМСФО в гармонизации международной практики учёта. Заметим, что с 1 января 2005 г. в пределах ЕС все компании, имеющие биржевую котировку, обязаны будут представлять свою консолидированную отчетность в соответствии с МСФО.</i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Обсуждать потребность в международных стандартах финансовой отчетности и возможных препятствиях на пути их разработки и внедрения; ■ Объяснить структуру и устав Совета по МСФО и процесс установления стандартов; ■ Определить предназначение и функции КИМФО – IFRIC. 	СМСФО	Пейлинг
2	<p>Принципы подготовки и составления финансовой отчетности</p> <p><i>Эта тема ОЧЕНЬ важна как с практической, так и с экзаменационной точек зрения. Особое внимание следует уделить определениям элементов финансовой отчетности, приведенным в Принципах..., а также критериям признания элементов в финансовой отчетности. Очень вероятно, что в ходе экзамена эти знания вам понадобятся.</i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Объяснять характер и цели концептуальных принципов; ■ Понимать и объяснять "Принципы подготовки и составления финансовой отчетности"; ■ Описывать цели финансовой отчетности и их качественные характеристики; ■ Понимать "балансовый" подход СМСФО. 	Экон. Сущность, Преобладан не сущности над формой	Тимбер продуктс, Самсон, Блек

№ сессии	Тема	Банк вопросов	
		Обучение	Повторение
3	<p>МСФО 1 Представление финансовой отчетности</p> <p><i>Вы обязаны уметь готовить финансовые отчеты в приемлемой форме и знать минимум статей, которые в них должны присутствовать. На экзамене в разделе Б всегда присутствует т. наз комплексная задача, где от вас как правило потребуется подготовить баланс, отчет о прибылях и убытках и отчет об изменениях собственного капитала. Обратите внимание на то, что хотя МСФО 1 упоминает отчет о движении денежных средств, основные разъяснения, с ним связанные, содержатся в МСФО 7.</i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Указать цели МСФО 1 «Представление финансовой отчетности»; ■ Описать структуру и содержание отчета о прибылях и убытках; ■ Обсуждать вопрос «объективного представления» и бухгалтерские концепции и принципы; ■ определять статьи, информация о которых подлежит отдельному раскрытию, а также подход к их учету; ■ Составлять отчет о прибылях и убытках в соответствии с требованиями МСФО и интерпретаций; ■ Составлять и объяснять содержание и предназначение отчета об изменениях в собственном капитале/ отчета о признанных доходах и убытках <p>Освойте подход к решению комплексных задач (не подбивайте баланс – на экзамене он редко у кого сходится, а дополнительных баллов вы при этом все равно не получите; если баланс не сошелся – ни в коем случае не поддавайтесь панике и не ищите ошибку – двигайтесь дальше. Постарайтесь решить как можно больше комплексных задач: опыт свидетельствует, что большинство соискателей, успешно сдавших экзамен, как правило выбирают в разделе Б комплексную задачу).</p>	Мельд, Фресно Дерево	Ларчер, ВСЕ комплексные задачи прошлых экзаменов
4	<p>МСФО 8 Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки</p> <p><i>Как видно из названия, в этом стандарте рассматриваются вопросы выбора и применения учетных политик, подходы к учету изменений в бухгалтерских оценках и учетных политиках, а также порядок исправления ошибок. Все это довольно важные вопросы.</i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ определять обстоятельства, когда будет оправдано изменение в учетной политике; ■ давать определение корректировок в отношении предшествующих периодов и ошибок, а также учитывать исправление ошибок и последствия пересмотра учетных политик. 	Леонард,	Стреттон

№ сессии	Тема	Банк вопросов	
		Обучение	Повторение
5	<p>МСФО 18 Выручка</p> <p><i>В этом стандарте рассматривается вопрос о том, когда должны признаваться выручка от продажи товаров, предоставления услуг, а также проценты, роялти и дивиденды. Один из вопросов экзамена может потребовать от вас умения объяснить и применить положения данного стандарта.</i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ выучить критерии признания выручки и обстоятельства, когда несмотря на переход права собственности выручка не подлежит признанию; ■ определять общие принципы и сроки признания выручки; ■ объяснять концепцию превалирования экономической сущности над юридической формой в связи с признанием выручки от продаж; ■ рассуждать на тему оправданности признания прибыли или убытка; ■ сравнивать "балансовый подход" Совета по МСФО к признанию выручки в рамках "Принципов подготовки и составления финансовой отчетности" с требованиями МСФО 18. 	Месон, Признание выручки, Экономиче ская сущность	Тимбер продактс, Спаркс
6	<p>МСФО 11 Договоры подряда</p> <p><i>Вы должны быть в состоянии рассчитывать доход, затраты и прибыль по договорам подряда (прибыльным, убыточным и с неопределенным исходом). Это один из немногих стандартов, ориентированных на финансовый результат, а не на баланс.</i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ давать определение договора подряда; ■ объяснять желательность, в общем случае, признания прибыли по договорам подряда до завершения работ; а также рассуждать на тему, является ли это примером сглаживания прибыли; ■ описывать способы признания доходов и затрат по договорам подряда; ■ освоить методику расчета дохода, затрат, прибыли/убытка и дебиторской/кредиторской задолженности по договорам подряда; ■ уметь раскрывать информацию по договорам подряда в финансовой отчетности. 	Вильям, Биг	Шипрайт, Свинеп

№ сессии	Тема	Банк вопросов	
		Обучение	Повторение
7	<p>МСФО 2 Запасы</p> <p><i>Основной материал этого стандарта едва ли станет темой отдельного вопроса, но в каком-либо комплексном вопросе несколько баллов аспектам МСФО 2 может быть уделено. Обратите внимание на использование различных методов ценообразования, а также влияние перемены основы оценки на прибыль.</i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ давать определения “запасов” и “чистой реализационной стоимости”; ■ объяснять и применять методы оценки запасов, в т.ч. ФИФО и средневзвешенной стоимости; ■ объяснять правила раскрытия информации о запасах в финансовой отчетности в соответствии с МСФО 2; ■ рассчитывать чистую реализационную стоимость. 	Запасы в розничной торговле, Оценка запасов Фойл	
8	<p>МСФО 16 Основные средства</p> <p><i>Это основной стандарт, рассматривающий вопросы учета материальных необоротных активов. Обычно удельный вес необоротных материальных активов в балансах достаточно велик, вследствие чего эти активы существенно влияют на финансовую позицию компаний. В стандарте идет речь о признании, первоначальной и последующей оценке, амортизации, переоценке нематериальных активов, а также связанных с ними дальнейших затратах. Очень вероятно, что на каждом экзамене как минимум часть одного из вопросов будет посвящена этому стандарту (обычно в комплексной задаче). Поэтому стоит сосредоточиться на ознакомлении с основными вопросами учета материальных активов.</i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ определять первоначальную стоимость необоротных активов при первоначальном признании, а также отличать капитальные затраты от затрат на ремонт; ■ описать и объяснить нормы МСФО 16 относительно переоценки основных средств; ■ учитывать прибыль и убытки при выбытии переоцененных активов, в т.ч. компенсации убытков от обеспечения; ■ рассчитывать амортизацию переоцененных активов и комплексных активов, содержащих два или более элемента. 	Фам, Порше, Ключевые изменения	Девис П, КиплингШоб нел

№ сессии	Тема	Банк вопросов	
		Обучение	Повторение
9	<p>МСФО 20 Учёт субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи</p> <p><i>В этом сравнительно небольшом стандарте рассматриваются вопросы учета субсидий и правительственной помощи. Поэтому если он и будет вынесен на экзамен, то только как "стоящая" несколько баллов часть более крупного вопроса.</i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ применять нормы МСФО 20 и ПКИ-10. 	Спонджер	
10	<p>МСФО 23 Затраты по займам</p> <p><i>Эта сессия посвящена достаточно несложной теме. Данная область тесно связана с материальными активами, поскольку некоторые затраты по займам могут капитализироваться как расходы, непосредственно связанные с созданием квалифицируемых активов. На экзамене эта тема может быть включена в комплексный вопрос.</i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Определять предварительные условия капитализации затрат по займам (МСФО 23), т.е. знать, что относится к затратам по займам, что такое квалифицируемый актив; ■ Вести учет затрат по займам, т.е. хорошо знать, как рассчитать сумму затрат по займам, подлежащих капитализации, в случае целевого либо общего заимствования, когда начинается, приостанавливается и прекращается капитализация затрат по займам. 	Девис III	Бейбон, Джейд, Перпл

№ сессии	Тема	Банк вопросов	
		Обучение	Повторение
11	<p>МСФО 17 Аренда</p> <p><i>Это очень важный стандарт, в котором применена концепция преваширования экономической сущности над юридической формой, который в той или иной степени выносится почти на каждый экзамен. Одна из причин его создания – изобретательность бухгалтеров, которые не включали арендованные активы и соответствующие обязательства в баланс. Вам необходимо твердо усвоить порядок учёта финансовой и операционной аренды и хорошо знать, как тот или иной способ отображения аренды влияет на финансовую отчётность.</i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ определять существенные характеристики аренды; ■ знать признаки, позволяющие отличить финансовую аренду от операционной; ■ объяснять влияние неправильного учёта финансовой аренды в качестве операционной на финансовую отчётность, уметь словесно описывать порядок учета аренды в финансовой отчетности; ■ учитывать операционную аренду в финансовой отчетности (в т.ч. согласно ПКИ-15); ■ учитывать финансовую аренду в финансовой отчетности арендатора (с внесением арендной платы в конце или в начале периода) и арендодателя; ■ знать порядок учета продажи с обратной финансовой и операционной арендой; ■ описывать основные принципы МСФО 17 и главные требования к раскрытию информации 	Девис IV, XYZ, Сноу	AB& CD Свинсеп, Джемайна

№ сессии	Тема	Банк вопросов	
		Обучение	Повторение
12	<p>МСФО 38 Нематериальные активы</p> <p><i>Этот стандарт имеет большое значение. Он устанавливает правила признания нематериальных активов и правила их последующего учета. Эти правила вы должны знать. Следует уделить особое внимание критериям, которые позволяют капитализировать внутренне созданные нематериальные активы на этапе их разработки.</i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Проводить различие между гудвиллом и прочими нематериальными активами, четко знать, когда нематериальный актив является идентифицируемым; ■ Обсуждать характер и возможные подходы к учету внутренне созданного гудвилла; ■ Определять критерии первоначального признания и оценки нематериальных активов (покупных, внутренне созданных, возникающих при объединении компаний и полученных от государства – см. задачу Хейвуд), хорошо понимать особенности <u>первоначального признания и оценки нематериальных активов</u>, возникающих в ходе объединения компаний; ■ Описывать и применять требования МСФО 38 к внутренне созданным активам (четко знать 6 критериев, при соблюдении которых расходы на разработку подлежат признанию в качестве нематериального актива), кроме деловой репутации (гудвилла) Знать особенности последующего учета нематериальных активов с конечным и неопределенным сроком службы. 	Исследования и разработка Затраты на разработку	Хейвуд, Медь
13	<p>МСФО 40 Инвестиционная собственность</p> <p><i>Этот стандарт позволяет компаниям оценивать свою инвестиционную собственность, применяя модель справедливой стоимости или модель первоначальной стоимости в соответствии МСФО 16. Если компания решает применять модель справедливой стоимости, то любые изменения в стоимости инвестиционной собственности относятся на отчет о прибылях и убытках, а не на резерв переоценки, амортизация при этом НЕ начисляется. На экзамен выносятся часто</i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Описать, каким образом подход к учету объектов инвестиционной собственности может отличаться от подхода к учету других объектов собственности; ■ Применять положения МСФО 40 к объектам инвестиционной собственности. 	Джейд	Сталь

№ сессии	Тема	Банк вопросов	
		Обучение	Повторение
14	<p>МСФО 41 Сельское хозяйство</p> <p><i>Этот стандарт предписывает принципы учета биологических активов. Этот стандарт имеет большое значение; он требует, чтобы эти активы учитывались по их справедливой стоимости. Обратите внимание на то, что определенные активы (например, новорожденные телята) должны оцениваться не по первоначальной стоимости, а по другой модели.</i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Определять сферу применения МСФО 41 (хорошо знать определение биологического актива, понимать, почему в отношении био активов рекомендуется применять модель учета по справедливой стоимости); ■ Описывать (хорошо знать) критерии признания и оценки био активов (по справедливой стоимости за вычетом расходов на сбыт с отнесением изменений на отчет о прибылях и убытках), а также порядок учета в случае невозможности надежно оценить справедливую стоимость (при первоначальном признании!); ■ Определять и объяснять подход к учету государственных субсидий (осознавать ОТЛИЧИЯ от общих правил МСФО 20), а также представление и раскрытие информации, относящейся к сельскому хозяйству; ■ Готовить отчетность о трансформации биологических активов и сельскохозяйственной продукции в момент сбора урожая; ■ Вести учет государственных субсидий, касающихся сельского хозяйства; ■ Представлять и раскрывать информацию, относящуюся к сельскохозяйственной деятельности. 		Ротонда

№ сессии	Тема	Банк вопросов	
		Обучение	Повторение
15	<p>МСФО 36 Обесценение активов</p> <p><i>В этом весьма важном стандарте рассматривается обесценение активов (материальных и нематериальных). В нем описываются признаки обесценения, расчет возмещаемой суммы актива (которая сравнивается с его балансовой стоимостью), а также учет убытка от обесценения и его возможного сторнирования в дальнейшем. Стандарт также вводит концепцию единицы, генерирующей денежные средства, где, в случае невозможности определить обесценения отдельного актива, рассматривается группа активов как единое целое. Этот стандарт имеет большое значение: на экзамене всегда можно ожидать появления вопросов, посвященных ему.</i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Давать определение возмещаемой суммы актива (НАИБОЛЬШАЯ ИЗ ...) и убытка от обесценения; ■ Что учитываем при расчете справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и что не учитываем; ■ Ценность использования (КАКИЕ денежные потоки учитываем, а какие – не учитываем, как выбирать ставку дисконтирования) ■ Хорошо знать признаки обесценения актива, и уметь выявлять такие обстоятельства; ■ Объяснять значение термина "Единица, генерирующая денежные средства"; ■ Знать порядок распределения убытков от обесценения в отношении ЕГДС. 	Джастин Убыток от обесценени я	Старски, Бренстон

№ сессии	Тема	Банк вопросов	
		Обучение	Повторение
16	<p>МСФО 37 Резервы, условные обязательства и условные активы</p> <p><i>Это очень важный стандарт. Ему может быть посвящен описательный вопрос либо вопрос о практике его применения. Вам следует знать определения резервов (они подлежат признанию в финансовой отчетности) и условных обязательств (они только раскрываются). Одна из причин принятия этого стандарта – противодействие злоупотреблениям резервами в целях сглаживания прибыли и манипулирования ею. Это ещё одна тема, регулярно выносимая на экзамен, в т. ч. – в объёме целого вопроса.</i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ объяснять необходимость стандарта в отношении резервов – с примерами ранее имевшихся злоупотреблений в этом вопросе; ■ давать определения резерва, юридических и фактических обязательств, прошлых событий и выбытия экономических выгод; ■ определять, когда должны или не должны создаваться резервы, и как они должны отражаться в бухгалтерском учёте; ■ хорошо знать правила оценки резервов в соответствии с МСФО 37 (в случае разового обязательства или большой совокупности однородных обязательств), понимать порядок расчета процентных затрат по резервам в связи с сокращением периода дисконтирования; ■ уметь учитывать изменения в оценке существующих резервов на вывод из эксплуатации, восстановление ландшафта и т.п. обязательств (КИМФО I) ■ давать определение условных активов и обязательств – с примерами и описанием подхода к их учёту; ■ определять и отображать в бухгалтерском учёте: <ul style="list-style-type: none"> – обременительные договоры – экологические и аналогичные резервы ■ рассуждать на тему обоснованности формирования резервов в отношении будущего ремонта и замены компонентов. 	Генпауэр	Резервы, Самсон

№ сессии	Тема	Банк вопросов	
		Обучение	Повторение
17	<p>МСФО 19 Вознаграждения работникам</p> <p><i>МСФО 19 – это очень сложный стандарт. В сессии он рассматривается достаточно подробно. Уделите особое внимание учёту планов с установленными выплатами, поскольку такие планы могут привести к значительной флуктуации прибыли, а также требуют признания существенных обязательств пенсионных фондов в балансе.</i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ знать определения пенсионных планов с установленными взносами и с установленными выплатами и отличия между ними, а также описывать пенсионные планы группы работодателей; ■ разъяснять правила признания и оценки в отношении пенсионных планов с установленными выплатами согласно текущим предложениям; ■ отражать в пенсионные планы с установленными выплатами в бухгалтерском учёте, в том числе определять суммы, подлежащие включению в баланс, отчёт о прибылях и убытках, а также готовить соответствующие примечания к финансовой отчётности (т.е. хорошо усвоить расчетную методику: расчет актуарной разницы, учет непризнанных актуарных разниц, существующих по состоянию НА НАЧАЛО периода в течение периода исходя из грании коридора, расчет обязательства/ актива, признаваемого в балансе, хорошо знать, из чего состоит величина, признаваемая в Ф2); ■ характеризовать спорные вопросы, связанные с нынешними предложениями относительно учёта затрат по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности 	Клондайк	Дери, Кит
18	<p>МСФО 12 Налоги на прибыль</p> <p><i>Еще один важный стандарт. Вам необходимо усвоить его основные положения и уметь отображать налог на прибыль в учёте. Следует выучить определения налогооблагаемой и вычитаемой временной разницы, а также методику расчёта отложенных налогов для включения в баланс.</i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ учитывать текущие налоговые обязательства и активы в соответствии с МСФО 12 (хорошо знать методику и этапы расчета); ■ объяснять влияние налогооблагаемых временных разниц на учётную и налогооблагаемую прибыль; ■ излагать принципы учёта отложенного налога; ■ излагать требования МСФО в отношении отложенных налоговых активов и обязательств (см. раздел 4 сессии, посвященной МСФО 12!); 	Шеп I-IV	Керенский

№ сессии	Тема	Банк вопросов	
		Обучение	Повторение
19	<p>МСФО 32 и МСФО 39 Финансовые инструменты</p> <p><i>Эти стандарты посвящены чрезвычайно сложным вопросам, и маловероятно, что они будут подробно экзаменоваться. Вам нужно знать определения финансового обязательства и всех четырех категорий финансовых активов. Необходимо уметь делать оценку амортизированной стоимости финансового актива или обязательства и распределять стоимость составного финансового инструмента между долговым и долевым компонентами.</i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Вести учет долговых инструментов, инструментов собственного капитала, а также распределения финансовых затрат ■ Хорошо знать определения финансовых инструментов, финансовых активов и финансовых обязательств, объяснять, почему собственные акции НЕ являются финансовым активом, когда привилегированные акции следует относить к долевым инструментам, а когда – к финансовым обязательствам, когда договор, расчет по которому может быть произведен собственными долевыми инструментами, приводит к возникновению финансового актива или обязательства); ■ Вести учет облигаций с фиксированной процентной ставкой и конвертируемых облигаций (разбивка сложных финансовых инструментов на долговую и долевою составляющие и их последующий учет); ■ Давать определение и твердо знать классификацию финансовых инструментов (4 группы и порядок их учета – хорошо знать определения, помните, что перевод из одной группы в другую НЕ разрешен, хорошо понимать, что значит учет по амортизированной стоимости); ■ Описывать особенности оценки финансовых инструментов; ■ Разъяснять предложения по текущей оценке финансовых инструментов, включая применение хеджирования текущей стоимости и учет соответствующих прибылей и убытков; ■ Описывать требования к раскрытию информации, касающейся финансовых инструментов (МСФО 32) (главное – понимать, почему эти требования такие, а не иные); ■ Описывать основные моменты, в которых требуется консенсус в вопросах учета финансовых инструментов. 	<p>Финансовы е инструмент ы, Симпкинс</p>	<p>Сталь, Кит</p>

№ сессии	Тема	Банк вопросов	
		Обучение	Повторение
20	<p>Принципы подготовки и составления консолидированной финансовой отчетности</p> <p><i>Эта сессия имеет большое значение, поскольку большинство вопросов по консолидации включают секции приблизительно на 5 баллов, для решения которых нужны знания в данной области. Хотя эту секцию соискатели диплома часто пропускают (возможно, из-за нехватки времени), получить в ней несколько баллов несложно – нужно только знать основные моменты, описанные в данной сессии.</i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Объяснять концепцию группы и цель подготовки консолидированной финансовой отчетности; ■ Объяснять и применять определение дочерних компаний (КОНТРОЛЬ, а не собственность, что такое контроль и когда он существует); ■ Знать обстоятельства и причины, по которым дочерние компании должны исключаться из консолидированной финансовой отчетности; ■ Объяснять необходимость единой отчетной политики и даты окончания финансового года при подготовке консолидированной финансовой отчетности и показывать, как это достигается на практике. 		
21	<p>Основные принципы – Консолидированный баланс</p> <p><i>В данной сессии описаны основные приемы, призванные помочь при подготовке консолидированного баланса. В каждом вопросе по балансу нужно будет рассчитать гудвилл, долю меньшинства и нераспределенную прибыль группы, поэтому очень важно глубоко проработать эту сессию, прежде чем переходить к следующим. В ней также рассматриваются суммы по внутригрупповым расчетам и нереализованная прибыль, которые появляются в большинстве вопросов по консолидации.</i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Объяснять концепцию группы и цель подготовки консолидированной финансовой отчетности; ■ Готовить консолидированный баланс простой группы с учетом прибыли до и после приобретения, доли меньшинства и гудвилла – ЗНАНИЕ РАСЧЕТНОЙ МЕТОДИКИ ДОЛЖНО БЫТЬ ДОВЕДЕНО ДО АВТОМАТИЗМА; ■ Объяснять, почему внутригрупповые операции должны исключаться при консолидации; ■ Показывать эффект торговых операций между компаниями группы и прочих операций, в том числе нереализованной прибыли и внутригрупповых кредитов. 	Консолидация, Клоуз	

№ сессии	Тема	Банк вопросов	
		Обучение	Повторение
22	<p>Дальнейшие корректировки</p> <p><i>Эта сессия является продолжением предыдущей и требует хорошего понимания последней. Здесь рассматриваются некоторые более сложные корректировки, которые могут потребоваться на экзамене. Особое внимание обратите на корректировки, связанные со справедливой стоимостью и их влияние на консолидированный баланс. Если на экзамене вы затрудняетесь с какой-либо корректировкой – просто игнорируйте ее, не тратьте драгоценное время. Нужно постараться прорешать ВСЕ задачи на консолидацию из прошлых экзаменов. Практика показывает: успешный соискатель набирает на задаче по консолидации не меньше 18 баллов.</i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ учитывать дивиденды, выплаченные из прибыли, заработанной до даты приобретения; ■ представлять в отчетности результаты внутригрупповых дивидендов, в т. ч. таких, которые были выплачены из прибыли, заработанной до даты приобретения; ■ объяснять, почему в целях подготовки консолидированной финансовой отчетности возмещение, уплаченное за приобретение дочерней компании, а также приобретаемые идентифицируемые активы и обязательства, должны учитываться по их справедливой стоимости; ■ готовить консолидированный баланс, в котором проведены все необходимые корректировки с учетом справедливой стоимости (а также их влияние на гудвилл) в отношении: <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> амортизируемых и не амортизируемых необоротных активов; <input type="checkbox"/> запасов; <input type="checkbox"/> монетарных обязательств и активов; и <input type="checkbox"/> обязательств, не включенных в собственный баланс дочерней компании. 	Хат, Вотор, Бэкап	Харди, Хампел

№ сессии	Тема	Банк вопросов	
		Обучение	Повторение
23	<p>Консолидированный отчёт о прибылях и убытках</p> <p><i>В этой сессии на базе знаний, полученных из предыдущих двух сессий, разъясняется техника консолидации отчёта о прибылях и убытках и показывается, каким образом консолидационные корректировки проходят через этот отчёт. Эта сессия не должна рассматриваться отдельно от предыдущих двух. Если Вы хорошо разобрались с задачей Золото – никакой консолидированный отчёт о прибылях и убытках на экзамене вам не страшен!</i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ готовить консолидированный отчёт о прибылях и убытках для простой группы, в т. ч. при наличии доли меньшинства и осуществлении приобретения в течение отчётного периода; ■ отображать в отчётности результаты внутригрупповых и прочих операций, в т. ч.: <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> нерезализованной прибыли, включенной в запасы и необоротные активы; <input type="checkbox"/> внутригрупповых кредитов, процентов и прочих внутренних оборотов; и <input type="checkbox"/> внутригрупповых дивидендов, в т. ч. выплаченных из прибыли, заработанной до даты приобретения. 	Корфу	Холдинг, Золото
24	<p>МСФО 28 Инвестиции в ассоциированные компании</p> <p><i>Это важная тема, поскольку любой вопрос об учёте групп может включать ассоциированную компанию (хотя целого вопроса на эту тему не будет). По своей сути долевого метода учёта, применяемый в случае ассоциированных компаний, очень близок к учёту дочерних компаний, главное различие – в представлении информации, но процедура включения доли чистых активов несколько проще. Очень хороша задача Баден</i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ давать определение ассоциированной компании (5 признаков!); ■ описывать и применять долевого метода учёта (помните, что постатейное суммирование не происходит, а нерезализованная прибыль по операциям с ассоциированной компанией всегда исключается через АК!); ■ готовить консолидированную финансовую отчётность группы, в которую входит одна дочерняя и одна ассоциированная компания. 	Корфу, Баден, Бекап	Гарри, Гиппо, Фореель

№ сессии	Тема	Банк вопросов	
		Обучение	Повторение
25	<p>МСФО 31 Участие в совместных предприятиях</p> <p><i>Еще один аспект учета групп. В этом стандарте описаны три вида совместных предприятий. СП в форме совместно контролируемой деятельности и совместно контролируемых активов не влияют на консолидированную финансовую отчетность. СП в форме совместно контролируемой компании подлежит включению в консолидированную отчетность по долевым методу или по методу пропорциональной консолидации, в котором также сохраняется костяк учета приобретения, но представление информации в консолидированной отчетности осуществляется по-другому. На экзамене вопрос о консолидации не будет полностью посвящен учету СП. После изучения этой сессии сравните сходства учета приобретения, долевого учета и пропорциональной консолидации. (И паки: очень хороша задача Баден! В задаче Огмент обратить внимание на отображение в отчетности неучтенных статей, обязательно решить задачу Роза, т.к. это на сегодня единственная задача на СП, автором которой является вам экзаменатор)</i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ давать определение совместного предприятия (совместно контролируемой деятельности, активов и компаний); ■ различать методы пропорциональной консолидации и долевого учета и уметь описывать их преимущества и недостатки; ■ описывать оба формата пропорциональной консолидации и готовить в соответствии с ними отчетность; ■ готовить консолидированную финансовую отчетность, когда в состав группы входят дочерняя компания и совместное предприятие. 	Баден, Огмент	Роза
26	МСФО 21 Влияние изменений валютных курсов		

№ сессии	Тема	Банк вопросов	
		Обучение	Повторение
	<p><i>В этой сессии рассматриваются лишь те требования указанного стандарта, которые касаются отдельных компаний, т. е. на экзамене вам не придется применять МСФО 21 к учёту иностранных дочерних компаний. Вам, однако, необходимо знать, как учитывать сделки с иностранными компаниями, с учётом того, что дата осуществления сделки может отличаться от даты расчёта по ней. Стандарт также требует пересчёта по состоянию на конец года всех остатков, деноминированных в иностранной валюте.</i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ обсуждать учёт и пересчёт монетарных и немонетарных статей отдельными компаниями на отчётную дату; ■ проводить различие между функциональной валютой и валютой отчетности; ■ определять функциональную валюту компании; ■ учитывать курсовую разницу в отчётности отдельных компаний. 	Берти	
27	<p>МСФО (IFRS) 2 Платежи с использованием акций</p> <p><i>Новый стандарт, по которому не следует ожидать вопросов более чем на 10–15 баллов. Вы должны уметь рассчитывать суммы, относимые на финансовый результат, в связи с выплатой вознаграждений руководству и работникам с использованием планов на покупку акций.</i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ понимать, что означает “платеж с использованием акций”; ■ обсуждать проблему оценки справедливой стоимости; ■ объяснять разницу между операциями, предполагающими платежи с использованием акций, расчет по которым производится денежными средствами и долевыми инструментами; ■ понимать принципы оценки операций обоих этих видов ■ рассчитывать суммы, подлежащие признанию в финансовой отчетности в отношении операций, предполагающих платежи с использованием акций. 		

№ сессии	Тема	Банк вопросов	
		Обучение	Повторение
28	<p>МСФО 33 Прибыль на акцию</p> <p><i>Хотя 25-балльного вопроса на эту тему не будет, техникой расчёта базовой и пониженной прибыли на акцию следует овладеть, с учётом акций, эмитированных в течение года и при наличии конвертируемых инструментов. <u>Самое главное – хорошо усвоить методику расчёта базовой и пониженной EPS.</u></i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Понимать важность обеспечения сравнимости при расчёте прибыли на акцию (EPS), а также важность этого показателя для фондового рынка; ■ Объяснять, почему тенденции изменения прибыли на акцию могут служить более точным показателем результатов деятельности компании, чем тенденции изменения её учётной прибыли; ■ Давать определение прибыли, используемой при расчёте EPS; ■ Рассчитывать прибыль на акцию в соответствии с МСФО 33: <ul style="list-style-type: none"> □ Прибыль на акцию в случае проведения в течение года льготной эмиссии или дробления акций; и □ Прибыль на акцию в случае проведения выпуска прав в течение года; ■ Объяснять уместность расчёта пониженной прибыли на акцию с точки зрения существующих акционеров, а также описывать обстоятельства, при которых в будущем возможно понижение прибыли на акцию; ■ Рассчитывать пониженную прибыль на акцию при: <ul style="list-style-type: none"> □ Эмиссии конвертируемых долговых обязательств или привилегированных акций; и □ Выпуске опционов и warrants на акции; □ Идентифицировать обстоятельства, когда возникает эффект повышения прибыли на акцию. 	EPS	Радан, Фрифол

№ сессии	Тема	Банк вопросов	
		Обучение	Повторение
29	<p>МСФО 7 Отчёты о движении денежных средств</p> <p><i>Это очень важный стандарт как для экзамена, так и с точки зрения реальной жизни. Вам необходимо выучить формат отчёта о движении денежных средств, научиться выявлять статьи, которые не приводят к возникновению денежных потоков. Данный стандарт регулярно выносится на экзамен, проверяется умение составлять отчёт о движении денежных средств обоими методами, хотя косвенный метод экзаменуется несколько чаще. Практика показывает: большинство успешных соискателей выбирают вопросы, посвященные ОДС, ПОЭТОМУ – прорешайте ВСЕ задачи на ОДС</i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ объяснять необходимость такой формы отчётности, как отчёт о движении денежных средств, и оценивать полезность приводимой в нем информации; ■ готовить отчёт о движении денежных средств, вместе с соответствующими примечаниями, для отдельной компании в соответствии с МСФО 7. 	Красная Линия, Озак, Ладвей	Оранж, Палтус
30	<p>МСФО 14 Сегментная отчётность</p> <p><i>Немаловажный с практической точки зрения стандарт. Попытайтесь запомнить требования к раскрытию информации первичными сегментами и причины, обусловившие эти требования к раскрытию. Прочитайте задачи Т.А.Б, Дайверсити и А.З.</i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ рассуждать на тему полезности предоставления сегментной информации и связанных с этим проблем; ■ определять отчётные сегменты и требования к раскрытию информации (первичный и вторичный форматы); ■ готовить сегментную отчётность в соответствии с МСФО 14. 	Т.А.Б, Дайверсити А.З.	Фрифол, Перпл

№ сессии	Тема	Банк вопросов	
		Обучение	Повторение
31	<p>МСФО (IFRS) 5 Необоротные активы, предназначенные на продажу и Прекращенная деятельность</p> <p><i>Этот новый стандарт имеет большое практическое значение и может часто встречаться в экзаменационных вопросах. Вам нужно выучить определение прекращенной деятельности и требования к раскрытию информации о ней. Экзаменатор может потребовать, чтобы вы показали результаты прекращенной деятельности в отчет о прибылях и убытках, поэтому вас следует внимательно читать условия вопроса. Обязательно посмотрите задачу Вентор</i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Объяснить важность определения и включения в отчетность результатов прекращаемой деятельности, проводить различие между необоротными и текущими активами, а также необоротными активами, предназначенными на продажу (5 критериев «предназначенности на продажу»); ■ проводить признание и оценку необоротных активов, предназначенных на продажу (по НАИМЕНЬШЕЙ из ..., НЕ амортизируем); ■ давать определение прекращенной деятельности согласно МСФО (IFRS) 5; ■ обсуждать важность определения и представления информации о результатах прекращенной деятельности. 	Девис П, Вентор	
32	<p>МСФО 10 События после отчетной даты</p> <p><i>Короткий и простой стандарт. Вам следует знать различия между событиями, отражаемыми в отчетности и событиями, в отчетности не отражаемыми. Маловероятно, что этому стандарту будет посвящен целый вопрос.</i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Различать и учитывать события после отчетной даты, отражаемые и не отражаемые в отчетности. 	Этернити, Четыре события	Стреттон

№ сессии	Тема	Банк вопросов	
		Обучение	Повторение
33	<p>МСФО 24 Раскрытие информации о связанных сторонах</p> <p><i>Важный стандарт посвящён раскрытию информации. Необходимо знать, какие стороны являются связанными с отчитывающейся компанией (юр. и физ. лица). Нет ничего незаконного в том, что связанные стороны осуществляют друг с другом хозяйственные операции, с точки зрения учёта важно, чтобы соответствующая информация предоставлялась пользователям финансовой отчётности. Просто прочитайте указанные задачи и ответы к ним – и на экзамене с этой темой у вас не будет проблем.</i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ давать определение связанных сторон и применять его на практике; ■ разъяснять, каким образом учёт операций между связанными сторонами может дезориентировать пользователей финансовой отчётности; ■ описывать правила, регулирующие раскрытие информации об операциях между связанными сторонами. 	Коннект, Связанные стороны	Перпл
34	<p>МСФО 34 Промежуточная финансовая отчётность</p> <p><i>Это несложный стандарт, посвящённый информации, которая должна раскрываться в промежуточных финансовых отчётах. На эту тему полномасштабного вопроса скорее всего не будет.</i></p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ обсуждать положения международного стандарта о промежуточной финансовой отчётности; ■ знать состав и формат представления промежуточных финансовых отчётов (МСФО 34). 		
35	<p>МСФО (IFRS 1) Применение МСФО впервые</p> <p>Это комплексный стандарт, в котором затрагиваются положения уже изученных стандартов. Экзаменатор указывал, что вопрос на тему МСФО (IFRS 1) будет дискуссионным.</p> <p>В результате изучения этой сессии вы должны были научиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ описывать порядок применения компанией МСФО впервые; ■ понимать необходимость входящих остатков баланса согласно МСФО и осознавать проблемы, связанные с пересчётом сравнительной информации; ■ осознавать, что положения отдельных стандартов следует применять только после перехода на МСФО (перспективно) – хорошо знать обязательные и добровольные исключения из требования ретроспективно применять МСФО; ■ обсуждать практические вопросы, которые компаниям следует решать в связи с применением МСФО впервые. 		Треска