Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
«УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ
«Интеркон-Интеллект»
e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru
тел/факс +7 (499) 110-35-10

ПРОГРАММА
ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

Актуальные вопросы применения МСФО. Состав и содержание финансовой отчетности по МСФО: представление информации и ее дополнительное раскрытие.

Цель реализации программы: повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации в сфере аудита и бухгалтерского учета.
Объем программы: 40 академических часов.

Учебно-тематический план

6-3-31 «АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО»

Тема 1. Концептуальные основы финансовой отчетности

Определение активов и обязательств, оценка и прекращение признания активов и обязательств, представление и раскрытие данных в финансовой отчетности по МСФО.

Тема 2. IFRS 15 "Выручка по договорам с покупателями"

Пять шагов признания выручки: идентификация договора. Признание затрат на заключение и выполнения договора; идентификация обязанностей к исполнению; определение цены сделки (переменное вознаграждение, компонент финансирования, неденежное возмещение, возмещение, подлежащее уплате покупателю); распределение цены сделки на обязанности к исполнению. Продажа с правом на возврат, гарантии, опционы в отношении дополнительных товаров или услуг, предоставленные покупателю, неиспользованные права покупателей, невозмещаемый первоначальный платеж. Лицензирование. Договоры обратной покупки. Консигнационные соглашения. Соглашения о продаже с выставлением счета и отложенной поставкой.
Распределение скидок и переменного возмещения; признание выручки единовременно или по мере исполнения обязанностей по договору. Методы определения степени завершенности. Модификация договора. Особенности признания выручки у принципала и агента. Актив по договору: амортизация и обесценение. Ситуационные задачи

Тема 3. IFRS 16 "Аренда"

Определение аренды, понятия идентифицируемого актива и контроля над его использованием. Учет аренды у арендатора: основной подход (виды арендных платежей, пересмотр обязательства по аренде); выделение неарендного компонента. Упрощенный учет.
Учет у арендодателя: финансовая и операционная аренда.
Модификация договора.
Учет операций продажи с обратной арендой.
Учет субаренды. Основные раскрытия в отчетности арендатора и арендодателя. Переход на IFRS 16 "Аренда".

Тема 4. IFRS 9 "Финансовые инструменты"

Классификация и последующий учет финансовых инструментов (долговые, долевые, производные). Обесценение финансовых активов по модели ожидаемых кредитных потерь: сравнение модели ожидаемых кредитных убытков по IFRS 9 с моделью понесенных убытков по IAS 39; основа оценки ожидаемых кредитных убытков; подходы к обесценению финансовых активов (основной подход, упрощенный подход, подход, применяемый для финансовых активов, кредитно обесцененных при первоначальном признании).
Модификация предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу.
Учет финансовых обязательств (особенности учета изменения собственного кредитного риска)
Учет беспроцентных займов и займов со ставкой ниже рыночной. Учет гибридных финансовых инструментов. Учет хеджирования.

6-3-35 «СОСТАВ И СОДЕРЖАНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО: ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ И ЕЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ»

Тема 1. Принципы составления и представления финансовой отчетности (Концептуальные основы представления финансовых отчетов (Conceptual Framework for Financial Reporting (IFRS Framework))

Элементы финансовой отчетности. Право, потенциал создания экономических выгод, контроль, обязательства и обязанность. Критерии признания.
Цель и состав финансовой отчетности, отчетный период, консолидированная и неконсолидированная финансовая отчетность. Признание и прекращение признания элементов финансовой отчетности: критерии признания, алгоритм процесса признания. Оценка элементов финансовой отчетности: базы оценки. Тенденции и перспективы применения различных методов оценки элементов финансовой отчетности.

Тема 2. Состав финансовой отчетности (МСФО (IAS) 1, 7)

Назначение финансовой отчетности. Состав и формы финансовой отчетности. Отчетный период. Случаи отступления от МСФО. Существенность и агрегирование. Взаимозачет активов и обязательств, доходов и расходов. Периодичность представления отчетности. Сравнительная информация. Последовательность представления. Идентификация финансовой отчетности.
Отчет о финансовом положении. Разделение активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные. Информация, представляемая в отчете о финансовом положении. Информация, подлежащая представлению либо в отчете о финансовом положении, либо в примечаниях.
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Информация, подлежащая представлению в разделе о прибыли или убытке, или в отчете о прибыли или убытке. Информация, подлежащая представлению в разделе о прочем совокупном доходе. Прибыль или убыток за период. Прочий совокупный доход за период. Информация, подлежащая представлению в отчете (отчетах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, или в примечаниях. Анализ расходов, признанных в составе прибыли или убытка: варианты классификации расходов (классификации «по характеру» или «по назначению расходов»).
Отчет об изменениях в собственном капитале. Информация, подлежащая представлению в отчете об изменениях в собственном капитале, или в примечаниях. Структура собственного капитала. Примеры операций по статьям капитала, включаемых в отчет об изменениях в капитале.
Отчет о движении денежных средств. Понятие денежных средств и их эквивалентов. Классификация хозяйственных операций в целях составления отчета о движении денежных средств. Представление отчета о движении денежных средств. Методы составления отчета о

движении денежных средств. Корректировки к прибыли в целях составления отчета о движении денежных средств косвенным методом. Корректировки на изменения оборотного капитала. Отражение неденежных операций.
Примечания к финансовой отчетности. Структура примечаний к финансовой отчетности. Принципы и подходы к составлению примечаний к отчетности. Раскрытие информации об учетной политике в примечаниях.

Тема 3. Первое применение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО (IFRS) 1)

Сфера применения. Вступительный отчет о финансовом положении по МСФО. Учетная политика. Исключения, касающиеся ретроспективного применения других МСФО. Расчетные оценки. Освобождение от требований других МСФО. Представление и раскрытие информации. Пояснения, касающиеся перехода на МСФО.

Тема 4. Справедливая стоимость (МСФО (IFRS) 13)

Понятие справедливой стоимости. Алгоритм определения справедливой стоимости. Факторы, влияющие на определение справедливой стоимости. Методы оценки справедливой стоимости. Исходные данные для методов оценки. Иерархия справедливой стоимости (3 уровня): соотношение исходных данных и методов определения справедливой стоимости. Раскрытие информации.

Тема 5. Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки (МСФО (IAS) 8)

Понятие учетной политики. Выбор и применение учетной политики. Последовательность учетной политики. Изменения в учетной политике. Применение изменений в учетной политике. Ретроспективное применение. Ограничения на ретроспективное применение. Раскрытие информации.
Изменения в бухгалтерских оценках. Раскрытие информации об изменениях в бухгалтерских оценках.
Ошибки и способы их исправления в финансовой отчетности. Ограничения на ретроспективное исправление ошибок. Раскрытие информации об ошибках предыдущих периодов.
Практическая неосуществимость в отношении ретроспективного применения и ретроспективного исправления

Тема 6. События после отчетного периода (МСФО (IAS) 10)

Основные определения. Виды событий после отчетного периода: корректирующие и некорректирующие события. Отражение событий после отчетного периода в финансовой отчетности. Отражение дивидендов, объявленных после отчетной даты. Непрерывность деятельности. Раскрытие информации.

Тема 7. Промежуточная финансовая отчетность (МСФО (IAS) 34)

Сфера применения МСФО (IAS) 34. Основные определения. Минимальные компоненты промежуточного финансового отчета. Форма и содержание промежуточной финансовой отчетности. Значительные события и операции. Информация для включения в примечания к

промежуточной финансовой отчетности. Периоды представления промежуточной отчетности. Учетная политика для промежуточной отчетности.

Тема 8. Операционные сегменты (МСФО (IFRS 8)

Сфера применения МСФО (IFRS) 8. Основные определения: операционные и отчетные сегменты. Факторы выделения операционных сегментов. Критерии объединения сегментов и количественные пороговые значения. Раскрытие специфической информации о сегменте. Сверка информации о сегментах с совокупными показателями отчетности. Пересчет ранее представленной информации.

Тема 9. Раскрытие информации о связанных сторонах (МСФО (IAS) 24)

Понятие связанных сторон. Цель раскрытия информации о связанных сторонах. Значение информации о связанных сторонах. Операции со связанными сторонами. Порядок раскрытия в отчетности информации о связанных сторонах. Конечный контроль.

Тема 10. Прекращенная деятельность (МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»)

Определение и критерии прекращенной деятельности. Представление прекращенной деятельности. Прибыли или убытки, относящиеся к продолжающейся деятельности. Первоначальное и последующее раскрытие информации о прекращенной деятельности.

Тема 11. Прибыль на акцию (МСФО (IAS) 33)

Сфера применения МСФО (IAS) 33. Основные определения: базовая и разводненная прибыль на акцию; разводнение и антиразводнение; договор о выпуске акций с условием, обыкновенные акции, выпускаемые с условием; обыкновенная акция и потенциальная обыкновенная акция; опционы, варранты и их эквиваленты; пут-опционы на обыкновенные акции. Расчет базовой прибыли на акцию (включая расчет средневзвешенного количества акций). Расчет при размещении акций с премией и при выпуске прав. Расчет разводненной прибыли на акцию (включая расчет прибыли и средневзвешенного количества акций в случае разводнения). Разводняющие потенциальные обыкновенные акции; опционы, варранты и их эквиваленты; конвертируемые инструменты. Акции, выпускаемые с условием: учет условий при расчете разводненной прибыли на акцию. Пересчет сравнительных данных по прибыли на акцию. Раскрытие дополнительной информации о прибыли на акцию.