

ACCA DipIFR (Rus)

ACCA DIPLOMA IN INTERNATIONAL
FINANCIAL REPORTING

| КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ |

КРАТКИЙ КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ АССА ДИПИФР (РУС)

Данное пособие разработано преподавателями Учебного центра «Бизнес и Финансы» и Финансовой школы Антона Юдина для подготовки слушателей к сдаче экзамена АССА ДИПИФР (Рус).

В пособии конспективно и схематично изложены ключевые аспекты всех тем, тестируемых на экзамене АССА ДИПИФР (Рус) (за исключением концептуальных основ и стандартов о представлении отчетности).

Конспект рекомендуется к прочтению непосредственно перед экзаменом для того, чтобы повторить основы тестируемых стандартов. Конспект не является отдельным полноценным учебным материалом для подготовки к экзамену, его использование предполагается только в качестве пособия для повторения изученных тем.

Материалы данного конспекта не должны рассматриваться как консультация по финансовому учету, поскольку имеют специфичную направленность (подготовка к экзамену).

! Все аббревиатуры и сокращения (например: ОПУ, ОФП, БС), используемые в тексте, являются общепринятыми на экзамене и расшифрованы на последней странице конспекта.

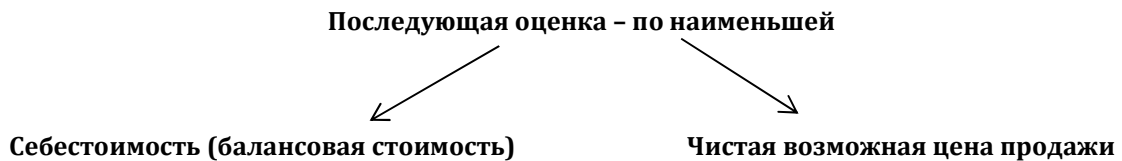
© Юдин А.И., 2021

ПЕРЕЧЕНЬ ЭКЗАМЕНУЕМЫХ ДОКУМЕНТОВ

Стандарт	Наименование	Страница
МСБУ (IAS) 1	«Представление финансовой отчётности»	-
МСБУ (IAS) 2	«Запасы»	4
МСБУ (IAS) 8	«Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»	4
МСБУ (IAS) 10	«События, произошедшие после отчётного периода»	4
МСБУ (IAS) 12	«Налоги на прибыль»	5
МСБУ (IAS) 16	«Основные средства»	6
МСБУ (IAS) 19	«Вознаграждения работникам»	13
МСБУ (IAS) 20	«Учёт субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи»	10
МСБУ (IAS) 21	«Влияние изменений валютных курсов»	12
МСБУ (IAS) 23	«Затраты по займам»	6
МСБУ (IAS) 24	«Раскрытие информации о связанных сторонах»	-
МСБУ (IAS) 27	«Отдельная финансовая отчётность»	-
МСБУ (IAS) 28	«Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»	29
МСБУ (IAS) 32	«Финансовые инструменты: представление информации»	14-18
МСБУ (IAS) 33	«Прибыль на акцию»	31
МСБУ (IAS) 36	«Обесценение активов»	8
МСБУ (IAS) 37	«Резервы, условные обязательства и условные активы»	9-10
МСБУ (IAS) 38	«Нематериальные активы»	7
МСБУ (IAS) 40	«Инвестиционная недвижимость»	8
МСБУ (IAS) 41	«Сельское хозяйство»	32
МСФО (IFRS) 1	«Применение Международных стандартов финансовой отчетности впервые»	12
МСФО (IFRS) 2	«Платежи с использованием акций»	19
МСФО (IFRS) 3	«Объединения компаний»	24-28
МСФО (IFRS) 5	«Необоротные активы, предназначенные на продажу, и прекращенная деятельность»	11-12
МСФО (IFRS) 6	«Разведка и оценка запасов полезных ископаемых»	30
МСФО (IFRS) 7	«Финансовые инструменты: раскрытие информации»	14-18
МСФО (IFRS) 8	«Операционные сегменты»	30-31
МСФО (IFRS) 9	«Финансовые инструменты»	14-18
МСФО (IFRS) 10	«Консолидированная финансовая отчетность»	24-28
МСФО (IFRS) 11	«Соглашения о совместной деятельности»	29
МСФО (IFRS) 12	«Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»	-
МСФО (IFRS) 13	«Оценка по справедливой стоимости»	18
МСФО (IFRS) 15	«Выручка по договорам с покупателями»	19-21
МСФО (IFRS) 16	«Аренда»	22-23
-	МСФО для малых и средних предприятий	-
-	Концептуальные основы подготовки финансовой отчетности	-
-	Фундаментальные этические принципы	-

ЗАПАСЫ (IAS 2)

Первоначальная оценка – по себестоимости



Если цена продажи меньше балансовой стоимости – **отражаем уценку (через ОПУ)**

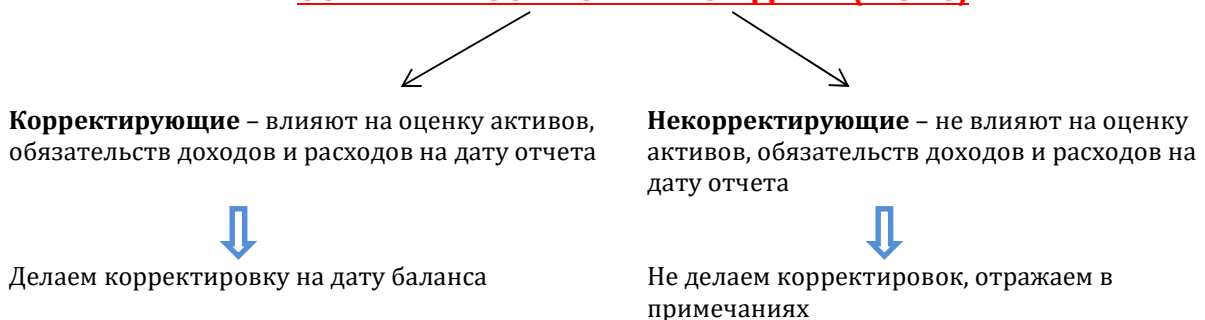
УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ИЗМЕНЕНИЯ В ОЦЕНКАХ И ОШИБКИ (IAS 8)



Ретроспективное применение – это применение новой учётной политики в отношении операций, других событий и условий таким образом, как если бы эта политика применялась всегда.

Изменение в бухгалтерских расчетах/оценках – это пересмотр бухгалтерских оценок в результате появления новой информации, накопления опыта или последующих событий. **ПРИМЕНЯЮТСЯ ПЕРСПЕКТИВНО.**

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (IAS 10)



НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ (IAS 12)

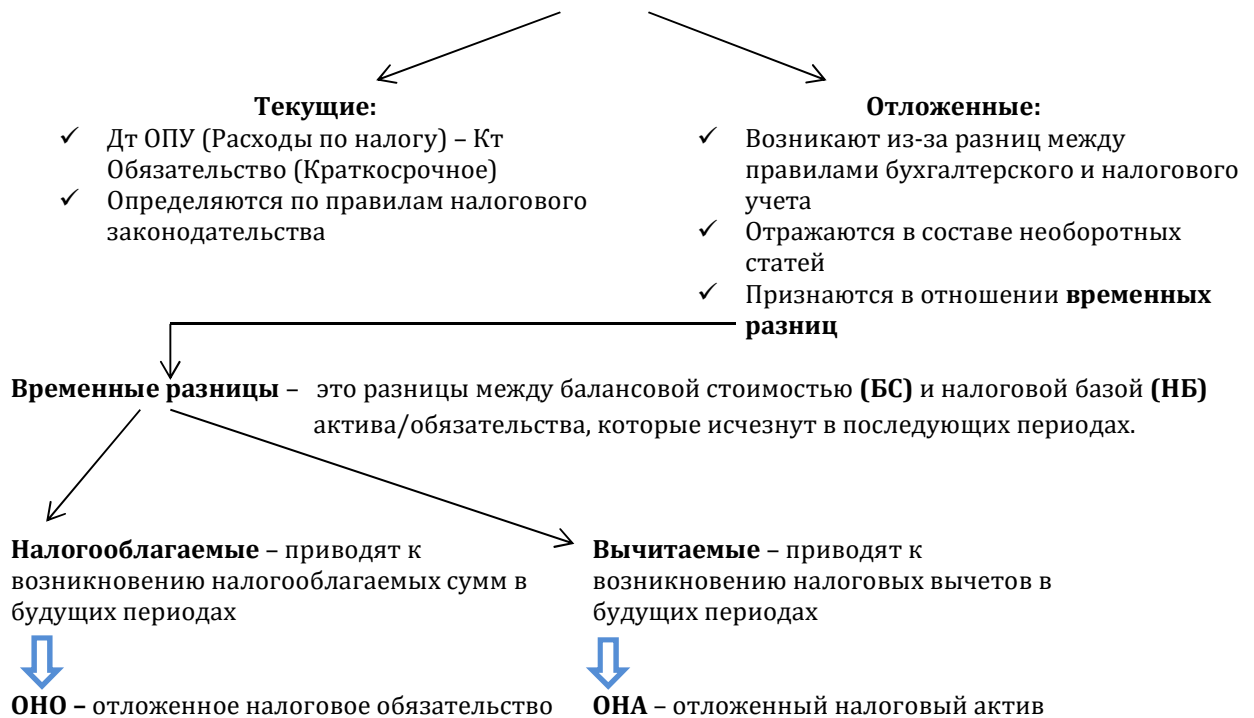


ТАБЛИЦА РАСЧЕТА ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВ:

Объект	БС	-	НБ	=	Разница Δ	x Ставка налога =	
Актив	a		b	=	z/(z)		ОНО
Обязательство	(a)		(b)	=	z/(z)		(ОНА)

ВАЖНО:

1. **ОНО/ОНА в рамках одной юрисдикции сворачиваются в единое сальдо**
2. **ОНА признаются только тогда, когда существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, в которую этот актив будет зачтен**
3. **ОНО по гудвилу не признается**
4. **ОНА признаются в отношении налоговых убытков прошлых периодов**
5. **ОНО/ОНА не дисконтируются**

Особая ситуация – переоценка:

- ✓ Дооценка не влияет на финансовый результат (база налогообложения) в момент проведения, но при этом БС и НБ расходятся
- ✓ Поэтому ОНО по Дт корреспондирует с резервом переоценок

Когда возникает:

- ✓ Переоценка ОС и НМА при учете по переоцененной стоимости
- ✓ Переоценка инвестиций в долевые инструменты по СС через ПСД

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (IAS 16)

ОС – необоротные материальные активы, используемые в ходе поставки товаров/услуг, а так же в административных целях.

Первоначальная стоимость:

- ✓ Цена приобретения (за вычетом возмещаемых налогов)
- ✓ Прочие прямые необходимые затраты (при этом **НЕ включаются** общие/административные/маркетинговые затраты)
- ✓ Затраты на вывод из эксплуатации (IAS 37)
- ✓ Затраты по займам (IAS 23)



ЗАТРАТЫ ПО ЗАЙМАМ (IAS 23) – это процентные и прочие затраты, которые компания понесла в связи с привлечением заемных средств.

Капитализация затрат по займам:

1. **Начинается**, когда заем привлечен (возникли % расходы) и возведение актива начато;
2. **Приостанавливается**, если задержка строительства более 2-х недель;
3. **Заканчивается**, когда актив готов к использованию.

ПОСЛЕДУЮЩИЙ УЧЕТ ОС

По первоначальной стоимости (по фактическим затратам)

ПНС – Износ – Обесценение (IAS 36)

- ✓ Износ начисляется с момента готовности к использованию и не останавливается до выбытия объекта
- ✓ Земля не амортизируется

По переоцененной стоимости

ПНС – Износ +/- корр. до СС – Обесценение (IAS 36)

Переоценки:

1. **Дооценка** – Дт ОС – Кт Резерв переоценок (ч/з ПСД)
2. **Уценка** – Дт ОПУ – Кт ОС
3. Допускается использование накопленных ранее переоценок

ПОСЛЕДУЮЩИЕ РАСХОДЫ НА ОС

Поддержание в базовом состоянии

- ✓ Текущие расходы на обслуживание/ тех. поддержку;
- ✓ **Относим на ОПУ.**

Замена компонента:

- ✓ Отражаем выбытие старого компонента и капитализируем стоимость нового;
- ✓ Амортизация отдельного компонента начисляется отдельно от всего ОС;
- ✓ В качестве компонента могут выступать комплексные проверки и ремонты.