

Отчет о результатах экзамена ИПБ России на получение аттестата «Специалист по международной финансовой отчетности (МСФО)» 30 мая 2026

Целью отчета является анализ результатов экзамена на получение аттестата ИПБ России «Специалист по международной финансовой отчетности (МСФО)», который состоялся 30 мая 2026. Отчет также содержит рекомендации, которые будут полезны претендентам и преподавателям для подготовки к будущим экзаменам на этот аттестат.

Экзаменационное испытание было одинаковым для всех претендентов и состояло из четырех самостоятельных задач. Правильное решение каждой задачи оценивалось в 25 баллов. Таким образом, максимально возможная оценка за экзамен соответствовала 100 баллам. В рамках каждой задачи была предусмотрена детализированная оценка ответов претендентов по каждому учетно-отчетному аспекту, связанному как с теоретическим обоснованием своих действий, так и с осуществлением соответствующих расчетов.

Основная тематика задач:

1. Составление консолидированного отчета о финансовом положении материнской компании с учетом инвестиций в дочернее общество и ассоциированную компанию.
2. Отражение в консолидированной финансовой отчетности материнской компании события, связанного с прекращением деятельности дочернего общества по решению руководства компании.
Отражение в финансовой отчетности компании события, связанного с продажей подразделения компании как действующего предприятия по решению руководства компании.
3. Отражение в финансовой отчетности компании событий, связанных с приобретением облигаций и опциона на покупку обыкновенных акций публичной компании, а также предоставлением опциона работникам на приобретение акций компании. Этические принципы бухгалтера.
4. Отражение в финансовой отчетности событий, связанных с определением выручки способом по мере готовности, возмещением ущерба, приобретением объекта основных средств, учетом запасов.

Претенденты должны были знать и правильно применять, в том числе, следующие международные стандарты финансовой отчетности:

- (IAS) 2 «Запасы»
- (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»
- (IAS) 10 «События после отчетной даты»
- (IAS) 12 «Налоги на прибыль»
- (IAS) 16 «Основные средства»
- (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»
- (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»
- (IAS) 36 «Обесценение активов»
- (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций»

- (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»
- (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»
- (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»
- (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»
- (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями"

Невнимательность

Невнимательность, к сожалению, подвела многих претендентов и не позволила получить более высокие результаты. Следует учитывать, что экзамен требует высокой концентрации, которую необходимо тренировать в ходе подготовки: как можно чаще выполнять задания на время и использовать техники повышения концентрации. Если претендент чувствует, что на экзамене ему мешает внешний шум, имеет смысл использовать беруши. Кроме того, важное значение имеет умение правильно рассчитать свои силы и управлять временем, отведенным на экзамен.

Комментарий о формате чисел

Отвечая на расчетные вопросы, претенденты могли использовать любые допустимые форматы чисел, это не приводило к ошибке.

Комментарий о размерности

Претендентам следует быть более внимательными к размерности числа при его введении в поле для ответа. Если ответ составил, например, 8 000 000 руб. и его надо дать в тысячах рублей, то в поле ответа нужно указать число 8 000. На экзамене 30 мая неверная размерность ответа не приводила к ошибке. Но в дальнейшем подход к оценке будет изменен.

Задание 1

Задание 1 заключалось в подготовке консолидированного отчета компании на основе представленной информации об объектах ее инвестиций. Для его выполнения претенденты должны были руководствоваться, в первую очередь, основополагающими принципами представления и подготовки консолидированной финансовой отчетности (МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»). Большинство претендентов правильно идентифицировали объекты инвестиций компании - как инвестиции в дочернюю и ассоциированную организации, и определили числовые значения показателей отчета о ее финансовом положении на основе МСФО: 3(IFRS) 3 «Объединения бизнесов», (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия», (IAS) 36 «Обесценение активов».

Претенденты в целом успешно справились с заданием, ошибки в основном касались расчетов. Средний бал составил 20,9 из 25 возможных.

Задание 2

В задании 2 (а) была рассмотрена ситуация о принятии руководством материнской компании решения о прекращении деятельности ее дочернего общества. На основе представленной информации необходимо было ответить на вопрос: как это решение должно быть отражено в консолидированной финансовой отчетности материнской компании за год, закончившийся 31 декабря 2025 года? Для правильного ответа необходимо было раскрыть методологические подходы к выполнению задания и

сделать соответствующие расчеты, руководствуясь при этом следующими МСФО: (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», (IAS) 10 «События после отчетной даты», МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Средний балл составил 3,3 при максимальном значении 12 баллов.

В задании 2 (b) рассмотрена ситуация о принятии руководством компании решения о продаже одного из своих подразделений как действующего предприятия в результате недавней смены географического сегмента рынка. На основе конкретных данных необходимо было показать и пояснить, как предполагаемая продажа подразделения будет отражаться в финансовой отчетности компании «Омега». Для ответа следовало руководствоваться МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». Необходимо было:

- обосновать, почему подразделение классифицируется как актив для продажи,
- раскрыть подходы к оценке, выполнить расчеты;
- определить убыток от обесценения активов и балансовую стоимость деловой репутации;
- определить балансовую стоимость основных средств и запасов на отчетную дату;
- подробно описать порядок раскрытия информации в финансовой отчетности.

Средний балл составил 4,2 при максимальном значении 13 баллов.

Задание 2 оказалось более сложным практически для всех претендентов, а результаты его выполнения – самыми низкими из всех заданий. Основная ошибка при выполнении Задания 2 заключалась в недостаточном теоретическом обосновании подходов к выполнению соответствующих расчетов, а также раскрытию информации в отчетности. Претенденты отдали предпочтение расчетным аспектам, поэтому средние баллы оказались невысокими.

Задание 3

Задание 3 было посвящено компании, которая ежегодно составляет финансовую отчетность на 31 декабря 2025 г., а утверждает ее к выпуску 20 февраля 2026 г. Претендентам было предложено рассмотреть 4 события в деятельности этой компании.

Первые три события были связаны с приобретением облигаций и опциона на покупку обыкновенных акций публичной компании, а также с предоставлением опциона работникам на покупку собственных акций компании. Претенденты должны были пояснить и показать, каким образом данные три события будут отражаться в финансовой отчетности компании «Каппа» за год, закончившийся 31 декабря 2025 года. Отложенные налоги не рассматривались. Оценка была детализирована по каждому рассматриваемому аспекту. Решение должно было основываться на МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций».

Последнее задание касалось вопросов соблюдения бухгалтером этических принципов.

В целом большинство претендентов справилось с предложенными заданиями. Средняя оценка превысила половину от максимальной оценки – 25 баллов.

Задание 4

В рамках Задания 4 претендентам было предложено рассмотреть четыре события из деятельности компании, составляющей финансовую отчетность по состоянию на 31 декабря отчетного года, которая утверждается к выпуску 30 марта. События были связаны с определением выручки способом по мере готовности, возмещением ущерба, приобретением объекта основных средств, учетом запасов. Необходимо было пояснить и показать, каким образом данные события будут отражаться в финансовой отчетности компании за год, закончившийся 31 декабря 2025 года. Для решения задачи необходимо было руководствоваться следующими МСФО: (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», (IAS) 36 «Обесценение активов», (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями".

В целом большинство претендентов справилось с предложенными заданиями. Средняя оценка превысила половину от максимальной оценки – 25 баллов.

Рекомендации для успешного прохождения экзамена:

- Решение каждого задания (помимо Задания 1) следует начинать с определения стандартов, которые будут использоваться.
- Не следует пренебрегать включением в ответ формулировок основных принципов, определений, классификаций и пр. Такой подход позволяет более четко обосновывать ход решения, осуществлять расчеты и подтверждать свою точку зрения.
- Как правило, каждое задание завершается выводом – раскрытием информации в отчетности. Если решение ограничивается лишь учетными аспектами, то ответ не может считаться полным, а задание – выполненным.