УТВЕРЖДЕНО

решением Президентского Совета

НП «Институт профессиональных

бухгалтеров и аудиторов России»

(протокол № 4/14 от «25» апреля 2014 г.)

**Программа повышения профессионального уровня**

**1.1.4.2. Международные стандарты финансовой отчетности**

[**часть 2 (темы 11, 13–26)**](http://www.ipbr.org/about/documents/education/attestation/programs/chief-accountant-ias/09)

**РАЗДЕЛ 3. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕГО НАЗНАЧЕНИЯ**

**Тема 11. Учётная политика, изменения в учетных оценках и ошибки**

Понятие учётной политики. Выбор и применение учетной политики. Последовательность учётной политики. Возможности изменения учетной политики и методика отражения этих изменений. Применение ретроспективного подхода при отражении изменений в учетной политике. Неприменимость ретроспективного подхода. Перспективное отражение. Раскрытие информации об изменениях в учетной политике.

Понятие учетных оценок и методика отражения изменений в учетных оценках. Раскрытие информации об изменении в учетных оценках.

Понятие и классификация ошибок. Применение принципа существенности. Корректировка ошибок предыдущих периодов. Применение ретроспективного подхода при отражении исправлений учетных ошибок. Неприменимость ретроспективного подхода. Перспективное отражение. Раскрытие информации об ошибках в финансовой отчетности.

Международные стандарты финансовой отчетности. [Электронный ресурс]. режим доступа:

[http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej\_standart\_fo/docs](http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs/). (дата обращения 01.01.2014. ). МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

**Тема 13. Резервы, условные обязательства и условные активы**

Понятие и критерии признания обязательства. Юридическое и традиционное обязательства. Определение условных обязательств и критерии их признания. Понятие резерва. Связь между резервами и условными обязательствами. Критерии признания резервов. Оценка резервов: наилучшая расчетная оценка, риски, будущие события, ожидаемое выбытие активов. Использование резервов. Операционные убытки, обременительные договоры, резервы под реструктуризацию и под обязательства по выводу из эксплуатации. Определение условных активов и критерии их признания. Раскрытие информации о резервах, условных обязательствах и условных активах в финансовой отчетности.

Международные стандарты финансовой отчетности. [Электронный ресурс]. режим доступа:

[http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej\_standart\_fo/docs](http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs/). (дата обращения 01.01.2014. ). МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

**РАЗДЕЛ 4. СПЕЦИФИЦИРОВАННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Тема 14. Основные средства**

Определение и критерии признания основных средств. Первоначальные и последующие затраты. Оценка при признании. Элементы первоначальной стоимости. Особенности оценки основных средств, полученных в результате обмена, через правительственную субсидию, по договору финансовой аренды, при рассрочке платежа. Модели учета основных средств: по первоначальной стоимости и по переоцененной стоимости. Амортизация основных средств: амортизируемая и ликвидационная стоимость, срок полезного использования основных средств, методы амортизации. Амортизация компонентов объекта основных средств. Прекращение признания основных средств. Раскрытие информации об основных средствах в финансовой отчетности.

Международные стандарты финансовой отчетности. [Электронный ресурс]. режим доступа:

[http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej\_standart\_fo/docs](http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs/). (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

**Тема 15. Нематериальные активы**

Определение и критерии признания нематериальных активов: идентифицируемость, контроль, будущие экономические выгоды. Оценка при признании. Последующие затраты. Отдельное приобретение нематериальных активов. Приобретение нематериальных активов в рамках объединения бизнеса. Обмен нематериальных активов. Внутренне созданная деловая репутация (гудвилл). Определение и критерии признания научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР). Себестоимость и оценка внутренне создаваемого нематериального актива и определение даты начала капитализации. Модели учета нематериальных активов: по первоначальной стоимости и по переоцененной стоимости. Сроки полезного использования и амортизация нематериальных активов. Амортизируемая и ликвидационная стоимость, срок полезного использования, методы амортизации. Прекращение признания и выбытие нематериальных активов. Раскрытие информации о нематериальных активах в финансовой отчетности.

Международные стандарты финансовой отчетности. [Электронный ресурс]. режим доступа:

[http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej\_standart\_fo/docs](http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs/). (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

**Тема 16. Инвестиционная недвижимость**

Определение инвестиционной недвижимости и недвижимости, занимаемой владельцем. Примеры инвестиционной недвижимости. Критерии признания инвестиционной недвижимости. Оценка при признании. Последующие затраты. Модели учета: по справедливой стоимости и по первоначальной стоимости. Невозможность определения справедливой стоимости. Реклассификация инвестиционной недвижимости. Выбытие. Раскрытие информации об инвестиционной недвижимости в финансовой отчетности.

Международные стандарты финансовой отчетности. [Электронный ресурс]. режим доступа:

[http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej\_standart\_fo/docs](http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs/). (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество».

**Тема 17. Затраты по займам**

Состав затрат по займам. Определение квалифицируемого актива. Признание затрат по займам в первоначальной стоимости актива. Капитализация затрат при использовании специальных и общих займов для приобретения / строительства квалифицируемого актива. Начало, приостановка и прекращение капитализации. Раскрытие информации о затратах по займам в финансовой отчетности.

Особенности признания затрат по займам в соответствии с МСФО для малых и средних предприятий. (МСФО для МСП)

Международные стандарты финансовой отчетности. [Электронный ресурс]. режим доступа:

[http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej\_standart\_fo/docs](http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs/). (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам».

Международные стандарты финансовой отчетности. [Электронный ресурс]. режим доступа:

http:// http://eifrs.ifrs.org/eifrs/sme/ru (дата обращения 01.01.2014.). МСФО для предприятий МСБ.

**Тема 18. Обесценение активов**

Концепция обесценения активов. Проведение проверки на обесценение: внутренние и внешние признаки обесценения. Оценка возмещаемой стоимости, справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности от использования. Методика расчета возмещаемой стоимости отдельного актива, признание убытка от обесценения и его возврат, ограничения. Понятие единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), ее идентификация. Тестирование единицы, генерирующей денежные средства на обесценение, распределение гудвилла. Распределение убытка от обесценения в рамках единицы, генерирующей денежные средства: порядок распределения между гудвиллом и другими активами, ограничения. Возврат убытка от обесценения единицы, генерирующей денежные средства. Отражение убытка/возврата убытка от обесценения в финансовой отчетности. Раскрытие информации об обесценении активов в финансовой отчетности.

Международные стандарты финансовой отчетности. [Электронный ресурс]. режим доступа:

[http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej\_standart\_fo/docs](http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs/). (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

**Тема 19. Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность**

Классификация и критерии признания долгосрочных активов (или выбывающих групп) в качестве удерживаемых для продажи. Оценка долгосрочного актива или выбывающей группы, классифицированных как удерживаемых для продажи. Пересмотр плана продажи. Представление долгосрочного актива или выбывающей группы, классифицированных как удерживаемых для продажи, в финансовой отчетности. Определение прекращенной деятельности. Представление прекращенной деятельности в финансовой отчетности.Раскрытие информации о долгосрочных активах, удерживаемых для продажи, и прекращенной деятельности в финансовой отчетности.

Международные стандарты финансовой отчетности. [Электронный ресурс]. режим доступа:

[http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej\_standart\_fo/docs](http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs/). (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

**Тема 20. Финансовые инструменты**

Цель и сфера применения МСФО (IAS) 32, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9. Определения  и виды финансовых инструментов: финансовый актив, финансовое обязательство, долевой инструмент и производные финансовые инструменты. Признание и оценка финансовых инструментов. Классификация финансовых активов для целей учета и отчетности, критерий бизнес-модели, последующий учет финансовых активов. Категории и последующий учет финансовых обязательств. Определение справедливой и амортизируемой стоимости финансовых инструментов. Встроенные производные финансовые инструменты и их учёт. Прекращение признания финансовых инструментов. Сложные финансовые инструменты: первоначальное признание и последующий учет. Хеджирование: определение, специальный учет и виды хеджирования. Раскрытие информации о финансовых инструментах.

Международные стандарты финансовой отчетности. [Электронный ресурс]. режим доступа:

[http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej\_standart\_fo/docs](http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs/). (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Международные стандарты финансовой отчетности. [Электронный ресурс]. режим доступа: <http://www.ifrs.org/IFRSs/IFRS.htm> (дата обращения 01.01.2014.)., МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

**Тема 21. Запасы**

Определение и классификация запасов. Оценка запасов при первоначальном признании. Правило наименьшей оценки. Себестоимость запасов: затраты на приобретение, затраты на производство, прочие затраты. Формулы расчета себестоимости: индивидуальная себестоимость, средневзвешенная себестоимость, ФИФО. Методы расчета себестоимости. Представление и раскрытие информации о запасах в финансовой отчетности.

Международные стандарты финансовой отчетности. [Электронный ресурс]. режим доступа:

[http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej\_standart\_fo/docs](http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs/). (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 2 «Запасы».

**Тема 22. Аренда**

Определение аренды. Классификация аренды. Аренда земли и зданий. Признаки финансовой аренды. Первоначальное и последующее признание финансовой аренды у арендатора. Капитализация первоначальных прямых затрат. Минимальные арендные платежи. Признание финансового расхода. Условные арендные платежи. Амортизация и выбытие арендованного актива. Валовые и чистые инвестиции в финансовую аренду у арендодателя. Признание и распределение неполученного финансового дохода. Признание первоначальных прямых затрат. Негарантированная ликвидационная стоимость, первоначальное и последующее признание. Особенности финансовой аренды у производителей и дилеров. Первоначальное и последующее признание операционной аренды у арендатора и арендодателя. Продажа с обратной арендой. Представление и раскрытие информации о финансовой и операционной аренде у арендатора и арендодателя.

Международные стандарты финансовой отчетности. [Электронный ресурс]. режим доступа:

[http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej\_standart\_fo/docs](http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs/). (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 17 «Аренда».

**Тема 23. Выручка**

Определение и оценка выручки при различных формах возмещения. Идентификация сделки, примеры. Признание выручки от продажи товаров (продукции). Признание выручки от предоставления услуг. Признание выручки от предоставления активов в использование другим сторонам (проценты, лицензионные платежи, дивиденды). Раскрытие информации о выручке в финансовой отчетности.

Международные стандарты финансовой отчетности. [Электронный ресурс]. режим доступа:

[http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej\_standart\_fo/docs](http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs/). (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 18 «Выручка».

**Тема 24. Договоры на строительство**

Определение и виды договоров на строительство: договор с фиксированной ценой и договор «затраты плюс». Определение объекта учета затрат. Доходы и затраты по договору на строительство. Признание выручки и расходов. Методы определения стадии выполнения работ. Признание дохода при невозможности надежной оценки результата договора на строительство. Признание ожидаемого убытка по договору на строительство. Представление и раскрытие информации по договорам на строительство в финансовой отчетности.

Международные стандарты финансовой отчетности. [Электронный ресурс]. режим доступа:

[http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej\_standart\_fo/docs](http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs/). (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство».

**Тема 25. Вознаграждения работникам**

Понятие вознаграждений работникам. Виды вознаграждений работникам. Краткосрочные вознаграждения работникам: признание и оценка.

Выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами. Выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым производятся денежными средствами. Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: отличия планов с установленными взносами и планов с установленными выплатами. Прочие вознаграждения работникам.

Планы с установленными взносами: признание и оценка. Планы с установленными выплатами: признание и оценка. Чистое обязательство/актив плана. Движение чистого обязательства/актива плана за отчетный период: стоимость текущих и прошлых услуг, чистые финансовые расходы/доходы, изменение оценок. Секвестры и расчеты по плану. Представление и раскрытие информации по планам с установленными взносами и с установленными выплатами в финансовой отчетности.

Международные стандарты финансовой отчетности. [Электронный ресурс]. режим доступа:

[http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej\_standart\_fo/docs](http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs/). (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам», МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам», МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях».

**Тема 26. Налоги на прибыль**

Концепция текущего и отложенного налога на прибыль. Временные разницы, налоговая база актива и обязательства. Признание текущих налоговых обязательств и текущих налоговых активов. Признание и оценка обязательства по отложенному налогу. Признание и оценка актива по отложенному налогу. Представление расходов по налогу на прибыль: отчет о прибылях и убытках, прочий совокупный доход. Отложенный налог при объединении бизнеса: оценка по справедливой стоимости, внутригрупповые операции. Раскрытие информации о текущих и отложенных налогах на прибыль в финансовой отчетности.

Международные стандарты финансовой отчетности. [Электронный ресурс]. режим доступа:

[http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej\_standart\_fo/docs](http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs/). (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».