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. Международные стандарты финансовой отчетности**

**РАЗДЕЛ 1. ЭВОЛЮЦИЯ И КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Тема 1. Процесс становления международных стандартов финансовой отчётности**

Необходимость и предпосылки гармонизации стандартов подготовки финансовой отчётности. Процесс конвергенции МСФО и национальных стандартов составления финансовой отчётности. История создания международных стандартов. Структура Фонда МСФО. Совет по МСФО. Задачи и структура Совета по МСФО. Состав, структура и иерархия МСФО. Процедура разработки и принятия стандартов финансовой отчётности и интерпретаций. Тенденции дальнейшего развития МСФО. Проекты усовершенствования МСФО.

Международные стандарты финансовой отчетности. [Электронный ресурс]. режим доступа: http://www.ifrs.org/IFRSs/Pages/Official-Unaccompanied-IFRS-Translations.aspx#ru (дата обращения . 01.01.2014).

**Тема 2. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности**

Предназначение, статус и сфера применения МСФО. Цель финансовой отчётности. Пользователи финансовой отчётности и их информационные потребности. Предназначение финансовой отчетности общего назначения. Основополагающее допущение — непрерывность деятельности. Обеспечение полезности информации в финансовой отчётности — базовые качественные характеристики отчётности: уместность и достоверное представление. Составляющие базовых качественных характеристик: существенность, полнота, нейтральность, отсутствие ошибок. Расширенные качественные характеристики финансовой отчетности: сопоставимость, проверяемость, своевременность, понятность. Основное ограничение полезности финансовой отчетности: затраты.

Международные стандарты финансовой отчетности. [Электронный ресурс]. режим доступа: http://www.ifrs.org/IFRSs/Pages/Official-Unaccompanied-IFRS-Translations.aspx#ru (дата обращения . 01.01.2014). Концептуальные основы финансовой отчетности, стр. А8 – А21.

**Тема 3. Элементы финансовой отчётности**

Элементы, связанные с оценкой финансового положения — активы, обязательства, капитал. Элементы, связанные с оценкой результатов деятельности — доходы и расходы. Определения, примеры и возможные трудности при классификации элементов. Критерии признания элементов финансовой отчётности, примеры. Принцип соответствия доходов и расходов.

Методы оценки элементов финансовой отчётности: фактическая стоимость, восстановительная стоимость, возможная цена продажи, дисконтированная стоимость. Примеры использования различных методов оценки. Концепция справедливой стоимости.  Современные тенденции и перспективы применения различных методов оценки элементов финансовой отчётности.

Международные стандарты финансовой отчетности. [Электронный ресурс]. режим доступа: http://www.ifrs.org/IFRSs/Pages/Official-Unaccompanied-IFRS-Translations.aspx#ru (дата обращения . 01.01.2014). Концептуальные основы финансовой отчетности, стр. А22 – А33, МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»..

**Тема 4. Концепции капитала и поддержания капитала**

Концепция финансового капитала и концепция физического капитала. Концепция поддержания финансового капитала и концепция поддержания физического капитала, их взаимосвязь с концепцией прибыли. Реализация концепций капитала в МСФО.

Международные стандарты финансовой отчетности. [Электронный ресурс]. режим доступа: http://www.ifrs.org/IFRSs/Pages/Official-Unaccompanied-IFRS-Translations.aspx#ru (дата обращения 01.01.2014.). Концептуальные основы финансовой отчетности, стр. А34 – А35..

**РАЗДЕЛ 2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

**Тема 5. Состав и требования к представлению финансовой отчётности общего назначения**

Компоненты финансовой отчетности. Достоверное представление и соответствие МСФО. Отступление от МСФО. Допущения: непрерывность деятельности иметод начисления. Существенность и агрегирование. Взаимозачет.Частота представления финансовой отчетности. Сравнительная информация. Последовательность в представлении статей финансовой отчётности.

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) 1 «Представление финансовой отчетности».

**Тема 6. Структура и содержание компонентов финансовой отчетности**

Отчет о финансовом положении. Информация, представляемая в Отчете о финансовом положении. Классификация на краткосрочные и долгосрочные статьи. Возможные спорные вопросы классификаций и их разрешение. Информация, которая может быть представлена в Отчете о финансовом положении или в Примечаниях. Критерии дополнительного раскрытия статей Отчета о финансовом положении в Примечаниях.

Отчёт о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе и/или Отчет о прибыли и убытках и Отчет о совокупном доходе. Информация, подлежащая представлению в Отчёте о прибыли и убытках и прочем  совокупном доходе. Представление прочего совокупного дохода. Обязательные раскрытия информации о прочем совокупном доходе. Классификация расходов по характеру или по функциям. Представление информации о прекращенной деятельности. Информация, подлежащая представлению в Отчете о прибыли и убытках и прочем  совокупном доходе или в Примечаниях.

Отчёт об изменениях в капитале. Требования к составу и содержанию информации в Отчете об изменениях в капитале. Примеры операций по статьям капитала, включаемых в Отчёт об изменениях в капитале. Взаимосвязь показателей Отчета об изменениях в капитале с показателями Отчета о прибыли и убытках и прочем  совокупном доходе и Отчета о финансовом положении.

Отчёт о движении денежных средств. Классификация денежных средств и их эквивалентов. Состав потоков денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Особенности классификации и представления финансовых доходов и расходов, дивидендов и расходов по налогу на прибыль. Структура отчета о движении денежных средств. Прямой и косвенный методы представления потоков денежных средств от операционной деятельности. Представление потоков денежных средств от инвестиционной и финансовой деятельности. Раскрытия информации к Отчёту о движении денежных средств.

Примечания к финансовой отчётности. Структура примечаний к отчётности по МСФО. Принципы и подходы к составлению примечаний к отчётности. Раскрытие в Примечаниях информации об учётной политике — требования минимальных раскрытий. Неопределенности учетных оценок. Прочие раскрытия информации в Примечаниях.

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) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IAS) 7 «Отчеты о движении денежных средств», МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

**Тема 7. Промежуточная финансовая отчётность**

Представление промежуточной финансовой отчетности. Состав промежуточной финансовой отчётности. Форма и содержание промежуточной финансовой отчетности. Информация для включения в Примечания к промежуточной финансовой отчётности. Периоды, за которые представляется промежуточная отчётность. Учётная политика в промежуточной финансовой отчётности. Взаимосвязь промежуточной и годовой 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) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

**Тема 8. Прибыль на акцию**

Сфера применения МСФО (IAS) 33. Определения и формулы расчета базовой прибыли на акцию и разводненной прибыли на акцию. Представление и раскрытие информации о прибыли на акцию 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) 33 «Прибыль на акцию».

**Тема 9. Информация о связанных сторонах**

Понятие связанных сторон. Операции со связанными сторонами. Цель раскрытия информации о связанных сторонах. Порядок отражения в отчётности информации о связанных сторонах.

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) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

**Тема 10. Операционные сегменты**

Сфера применения МСФО (IFRS) 8.Основной принцип.Понятие операционного сегмента. Отчетные сегменты: критерии агрегирования и пороговые значения. Раскрытие информации: общая информация, информация о прибыли или убытках, активах и обязательствах. Оценка статей отчетных сегментов, согласование информации. Раскрытие информации по предприятию в целом: информация о продуктах и услугах, по географическим регионам и основным покупателям.

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) 8 «Операционные сегменты».

**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 12. События после отчётной даты**

Период событий после отчётной даты. Определение событий после отчётной даты. Корректирующие и некорректирующие события после отчётной даты. Классификация и примеры корректирующих и некорректирующих событий. Отражение обоих типов событий после отчётной даты в финансовой отчётности. Отражение дивидендов, объявленных после отчётной даты. Неприменимость допущения о непрерывности деятельности. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты.

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) 10 «События после окончания отчетного периода».

**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».

**РАЗДЕЛ 5. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ И ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

**Тема 27. Объединения бизнеса**

 Объединение бизнеса, контроль, неконтролирующие доли. Метод приобретения – идентификация покупателя, дата приобретения, стоимость приобретения и затраты, связанные с приобретением, приобретенные идентифицируемые активы, обязательства, неконтролирующие доли, гудвилл или доход от выгодной сделки. Признание и оценка приобретенных идентифицируемых активов и обязательств. Исключения из принципов признания и оценки. Признание и оценка неконтролирующих долей и гудвилла, возникающего при приобретении, или дохода от приобретения по сниженной цене. Поэтапное объединение бизнеса, объединение без передачи возмещения. Период оценки. Последующая оценка и учет: повторно приобретенные права, условные обязательства, компенсирующие активы, условное возмещение. Требования к раскрытию информации в отчетности об объединениях бизнеса.

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) 3 «Объединения бизнеса».

**Тема 28. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия**

Определения ассоциированного предприятия и совместной деятельности. Значительное влияние и совместный контроль. Виды совместной деятельности. Метод долевого участия и его применение для учета инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия. Освобождение от метода долевого участия. Прекращение использования метода долевого участия. Изменения в доле владения.

Процедуры, применяемые при использовании метода долевого участия. Операции между участником совместного предприятия и совместным предприятием; инвестором и ассоциированным предприятием. Корректировки при подготовке консолидированной отчетности. Обесценение инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия. Убыточные ассоциированные и совместные предприятия.

Учет инвестиций в совместные и ассоциированные предприятия в отдельной финансовой отчетности участника и инвестора.

Раскрытие информации в финансовой отчетности об участии в совместной деятельности и ассоциированных предприятиях.

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) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», «МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях».

**Тема 29. Консолидированная и отдельная финансовая отчётность**

Концепция группы и цель составления консолидированной отчетности. Определения материнского и дочернего предприятий. Принцип контроля. Признаки контроля. Освобождение от представления консолидированной финансовой отчетности.

Процедуры консолидации на дату приобретения и на дату отчетности: единая учетная политика, отчетная дата, потенциальные права голоса, объединение аналогичных статей элементов отчетности и потоков денежных средств материнского и дочерних предприятий, исключение балансовой стоимости инвестиций материнского предприятия в каждое из дочерних предприятий и доли материнского предприятия в капитале каждого из дочерних предприятий с выявлением гудвилла или дохода от выгодной сделки в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», полное исключение внутригрупповых активов, обязательств, капитала, доходов, расходов и потоков денежных средств, связанных с операциями между предприятиями группы, а также нереализованных прибылей или убытков и дивидендов, расчет доходов и расходов дочернего предприятия на основе величины активов и обязательств, признанных в консолидированной отчетности на дату приобретения, обесценение гудвилла.

Неконтролирующие доли и изменение в их пропорциональном отношении. Утрата контроля над дочерним предприятием.

Учет инвестиций в дочерние предприятия в отдельной финансовой отчетности материнского предприятия.

Раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности об участии в дочерних предприятиях.

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) 27 « Отдельная финансовая отчетность». МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях».

**Тема 30. Влияние изменений обменных курсов валют**

Цель и сфера применения. Определения МСФО (IAS) 21.  Функциональная валюта и валюта представления. Отражение в функциональной валюте операций в иностранной валюте – первоначальное признание и последующее отражение в отчётности. Признание курсовых разниц. Изменение функциональной валюты. Использование валюты представления, отличной от функциональной валюты. Правила трансляции зарубежной деятельности. Выбытие зарубежной деятельности. Раскрытие информации об эффектах изменения валютных курсов 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 21 « Влияние изменения обменных курсов валют».

**Тема  31. Первое применение МСФО**

Цель и сфера применения МСФО / IFRS 1. Основные определения и этапы перехода на МСФО. Вступительный Отчет о финансовом положении по МСФО. Правила признания активов и обязательств на дату перехода на МСФО. Добровольные и обязательные исключения из требований других МСФО. Представление и раскрытие информации: сравнительная информация, пояснения последствий перехода на МСФО, выверки, прочие пояснения.

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) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности».