

**Частное учреждение дополнительного профессионального  
образования «Центр корпоративного обучения «Технологии  
Доверия - Эксперт»**

**УТВЕРЖДЕНА  
Приказом Директора  
ЧУ ДПО «ЦКО «Технологии  
Доверия - Эксперт»  
№ 18 - 2023 - ОГС/РСРЕ  
от 18 мая 2023 г.**

**Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации  
«Диплом АССА по Международной Финансовой Отчетности (АССА ДипИФР).  
Стандарт»**

**Москва, 2023**

## **Содержание:**

1.	Пояснительная записка .....	3
2.	Учебный план .....	4
3.	Учебно-тематический план .....	5
4.	Рабочая программа учебных разделов .....	7
5.	Формы аттестации и оценочные материалы.....	10
5.1	Примерные вопросы для промежуточной аттестации .....	10
5.2	Примерные вопросы для итоговой аттестации.....	12
6.	Требования к уровню освоения и планируемые результаты обучения по Программе.....	16
7.	Учебно-методическое и информационное обеспечение Программы .....	17
8.	Организационно-педагогические и материально-технические условия реализации Программы .....	18
9.	Календарный учебный график обучения по Программе .....	19

## 1. Пояснительная записка

Программа повышения квалификации (далее - Программа) предназначена для повышения профессионального уровня специалистов, работающих с финансовой отчетностью: бухгалтеров, внешних аудиторов, сотрудников служб внутреннего контроля/аудита и надзорных подразделений, руководителей различного уровня и специалистов кредитных организаций, а также специалистов по управленческому учету, финансовых менеджеров, менеджеров компаний, желающих приобрести навыки подготовки финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее - МСФО) и стать специалистами, аккредитованными Ассоциацией сертифицированных присяжных бухгалтеров (АССА).

Программа направлена на совершенствование знаний, навыков и компетенций, необходимых для профессиональной деятельности слушателей.

**Цель** Программы заключается в приобретении слушателями знаний, умений и углубленных практических навыков в области МСФО, необходимых в профессиональной деятельности, а также для аккредитации Ассоциацией сертифицированных присяжных бухгалтеров (АССА).

Слушатель, освоивший Программу, должен повысить профессиональный уровень в рамках имеющейся квалификации и усовершенствовать имеющиеся компетенции.

**Перечень профессиональных компетенций в рамках имеющейся квалификации, качественное изменение которых осуществляется в результате обучения (на основании Профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержден приказом Минтруда России от 21.02.2019 N 103н):**

- способность осуществлять анализ и оценку финансовых рисков, разрабатывать меры по их минимизации;
- способность организовывать, планировать и координировать процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета; способность осуществлять контроль за таким процессом;
- способность организовывать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

### **Нормативные документы для разработки Программы**

Нормативную правовую базу разработки Программы составляют: Конституция Российской Федерации; Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации"; приказ Минобрнауки России от 1 июля 2013 г. N 499 "Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам"; Приказ Минобрнауки России от 15.11.2013 N 1244 "О внесении изменений в Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам, утвержденный приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 499"; Профессиональный стандарт «Бухгалтер», утвержденный приказом Минтруда России от 21.02.2019 N 103н; устав ЧУ ДПО «ЦКО «Технологии Доверия - Эксперт» и иные локальные нормативные акты ЧУ ДПО «ЦКО «Технологии Доверия - Эксперт».

**Трудоемкость** Программы составляет 99 академических часов, срок освоения – от 11 до 26 дней.

**Язык обучения:** русский.

**Формы обучения:** очная с применением дистанционных технологий обучения. Реализация Программы осуществляется посредством лекционных занятий, практических работ в групповой и индивидуальной формах обучения, а также посредством Интернета (Webinar, электронная почта).

**Формы аттестации:** для оценки успешности освоения слушателем Программы предусмотрены следующие виды и формы контроля: текущий контроль (устный опрос, проверочная работа), промежуточная аттестация и итоговая аттестация.

**Промежуточная аттестация:** для оценки освоения слушателем Программы проводится промежуточная аттестация. Промежуточная аттестация проводится после реализации части Программы в объеме не менее 50% срока обучения по Программе. Промежуточная аттестация проводится в форме зачетной работы.

**Итоговая аттестация:** для определения полноты формирования и развития компетенций слушателя по Программе проводится итоговая аттестация, включающая теоретические и практические вопросы. Итоговая аттестация проводится в форме пробного экзамена.

## 2. Учебный план

**Цель Программы** заключается в приобретении слушателями знаний, умений и углубленных практических навыков в области МСФО, необходимых в профессиональной деятельности, а также для аккредитации Ассоциацией сертифицированных присяжных бухгалтеров (АССА).

**Категория слушателей:** к освоению Программы допускаются специалисты разных секторов бизнеса, имеющие высшее либо среднее профессиональное образование, работающие с финансовой отчетностью (бухгалтеры, внешние аудиторы, сотрудники служб внутреннего контроля/аудита и надзорных подразделений, руководители различного уровня и специалисты кредитных организаций, а также специалисты по управленческому учету, финансовые менеджеры, менеджеры компаний, желающие приобрести навыки подготовки финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее - МСФО) и стать специалистами, аккредитованными Ассоциацией сертифицированных присяжных бухгалтеров (АССА)).

**Трудоемкость Программы:** 99 академических часов, срок освоения – от 11 до 26 дней.

**Режимы занятий:** обучение по Программе может проводиться в режиме полного учебного дня по 9 академических или в режиме неполного учебного дня по 4,5 академических часа в день.

№	Наименование тем	Всего	Распределение учебного времени		Формы контроля
		ак.час	Теория	Практика	
1	<b>Тема 1.</b> Система международных органов, регулирующих финансовую отчетность	5	4	1	Устный опрос
2	<b>Тема 2.</b> Элементы финансовой отчетности	30	16	14	Проверочная работа
3	<b>Тема 3.</b> Представление информации и дополнительные раскрытия	9	5	5	Устный опрос
4	<b>Тема 4.</b> Подготовка внешней финансовой отчетности объединенных компаний, ассоциированных компаний и совместных предприятий	8	5	3	Проверочная работа
5	<b>Промежуточная аттестация</b>	1	-	1	Компьютерный экзамен
6	<b>Тема 5.</b> Отработка навыков применения МСФО на примере комплексных практических заданий	40,5	-	40,5	Устный опрос
7	<b>Итоговая аттестация</b>	4,5	-	4,5	Компьютерный экзамен
	<b>ИТОГО:</b>	<b>99</b>	<b>30</b>	<b>69</b>	

### 3. Учебно-тематический план

№ №	Наименование тем/подтем	Всего, акад.час.	Распределение учебного времени	
			Теория	Практика
<b>1</b>	<b>Тема 1. Система международных органов, регулирующих финансовую отчетность:</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>1</b>
	1.1. Введение в МСФО	1	1	-
	1.2. Концептуальные основы финансовой отчетности	2	2	-
	1.3. Оценка справедливой стоимости	1	0.5	0.5
	1.4. Применение МСФО впервые	1	0.5	0.5
<b>2</b>	<b>Тема 2. Элементы финансовой отчетности:</b>	<b>30</b>	<b>16</b>	<b>14</b>
	2.1. Признание выручки по договорам с покупателями	2	1	1
	2.2. Основные средства	1.5	1	0.5
	2.3. Учет затрат по займам	1	0.5	0.5
	2.4. Инвестиционная собственность	1	0.5	0.5
	2.5. Учет государственных субсидий	1	0.5	0.5
	2.6. Аренда	3	1.5	1.5
	2.7. Нематериальные активы и гудвил	2.5	1.5	1
	2.8. Обесценение активов	3	2	1
	2.9. Запасы	1	0.5	0.5
	2.10. Финансовые инструменты	2	1	1
	2.11. Резервы, условные обязательства и условные активы	1	0.5	0.5
	2.12. Вознаграждения работникам, в том числе после окончания трудовой деятельности	1.5	1	0.5
	2.13. Налогообложение в финансовой отчетности	3	1.5	1.5
	2.14. Влияние изменений валютных курсов	1	0.5	0.5
	2.15. Сельское хозяйство	1	0.5	0.5
	2.16. Платежи с использованием долевого инструмента	1.5	0.5	1
	2.17. Разведка и оценка минеральных ресурсов	1	0.5	0.5
	2.18. Необоротные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность	1	0.5	0.5
	2.19. Корректировка элементов индивидуальной отчетности	1	0.5	0.5
<b>3</b>	<b>Тема 3. Представление информации и дополнительные раскрытия:</b>	<b>10</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
	3.1. Представление финансовой отчетности (МСФО (IAS) 1)	2	1.5	0.5
	3.2. Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки	1	0.5	0.5
	3.3. События после отчетной даты	1	0.5	0.5
	3.4. Прибыль на акцию	3	1	2
	3.5. Операционные сегменты	1	0.5	0.5
	3.6. Раскрытия информации о связанных сторонах	1	0.5	0.5
	3.7. Требования к отчетности малых и средних предприятий	1	0.5	0.5
<b>4</b>	<b>Тема 4. Подготовка внешней финансовой отчетности объединенных компаний, ассоциированных компаний и совместных предприятий:</b>	<b>8</b>	<b>5</b>	<b>3</b>
	4.1. Подготовка внешней консолидированной отчетности группы	3	1,5	1,5
	4.2. Консолидированная финансовая отчетность	2	1,5	0.5

	4.3. Учет операций по выбытию инвестиций в дочерние предприятия	2	1,5	0.5
	4.4. Объединения бизнеса - ассоциированные компании и совместная деятельность	1	0.5	0.5
<b>5</b>	<b>Промежуточная аттестация</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>1</b>
<b>6</b>	<b>Тема 5. Отработка навыков применения МСФО на примере комплексных практических заданий.</b>	<b>40.5</b>	<b>-</b>	<b>40.5</b>
	Решение комплексных практических заданий: углубленная проработка практического применения МСФО.	40.5	-	<b>40.5</b>
<b>7</b>	<b>Итоговая аттестация</b>	<b>4.5</b>	<b>-</b>	<b>4.5</b>
	<b>Итого</b>	<b>99</b>	<b>30</b>	<b>69</b>

#### 4. Рабочая программа учебных разделов

Формат занятий	Название и структура тем программы	Получаемые знания, умения и опыт	Форма контроля
<b>Тема 1. Система международных органов, регулирующих финансовую отчетность:</b>		<p>Слушатели освоят:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) историю внедрения МСФО, структуру регулирующих органов, процесс принятия стандартов;</li> <li>2) общие требования МСФО в отношении формирования и представления финансовой отчетности;</li> <li>3) определение оценки справедливой стоимости; 4 аспекта; иерархия.</li> </ol> <p>Слушатели научатся консультировать внешних и внутренних пользователей отчетности по вопросам применения МСФО.</p>	Устный опрос
очно	Введение в МСФО		
очно	Концептуальные основы финансовой отчетности		
видео-лекция	Оценка справедливой стоимости		
видео-лекция	Применение МСФО впервые		
<b>Тема 2. Элементы финансовой отчетности</b>		<p>Слушатели освоят конкретные требования МСФО в отношении признания, оценки, представления и раскрытия нефинансовых активов (основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости, запасов и т.д.); в отношении отражения основных хозяйственных операций (аренды, выручки, финансовых инструментов, налогов на прибыль, оценочных обязательств и т.д.).</p> <p>Слушатели научатся:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) отражать в отчетности эффект от изменения обменных курсов валют;</li> <li>2) идентифицировать соглашения о выплатах по окончании трудовой деятельности, отражать подобные соглашения в финансовой отчетности.</li> </ol> <p>В ходе практических занятий слушатели получают опыт формирования профессионального суждения по вопросам практического применения МСФО к конкретным хозяйственным операциям.</p> <p>Слушатели научатся вносить необходимые корректировки в финансовую отчетность для обеспечения соответствия</p>	Проверочная работа
очно	Признание выручки по договорам с покупателями		
очно	Основные средства		
видео-лекция	Учет затрат по займам		
очно	Инвестиционная собственность		
видео-лекция	Учет государственных субсидий		
очно	Аренда		
очно	Нематериальные активы и гудвил		
очно	Обесценение активов		
видео-лекция	Запасы		
очно	Финансовые инструменты		
очно	Резервы, условные обязательства и условные активы		
очно	Вознаграждения работникам, в том числе после окончания трудовой деятельности		
очно	Налогообложение в финансовой отчетности		
видео-лекция	Влияние изменений валютных курсов		
видео-лекция	Сельское хозяйство		
очно	Платежи с использованием долевого инструмента		
видео-лекция	Разведка и оценка минеральных ресурсов		
очно	Необоротные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность		
очно	Корректировка элементов		

	индивидуальной отчетности	требованиям МСФО.	
<b>Тема 3. Представление информации и дополнительные раскрытия</b>		<p>Слушатели освоят:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) общие требования МСФО в отношении формирования и представления финансовой отчетности общего назначения.</li> <li>2) требования МСФО в отношении формирования учетной политики, исправления ошибок и изменения оценок.</li> <li>3) требования МСФО в части отражения событий после отчетного периода.</li> <li>4) конкретные требования МСФО об особенностях составления отчетности по МСФО для малых и средних предприятий.</li> <li>5) требования МСФО в части расчета и раскрытия показателей прибыли на акцию.</li> <li>6) требования МСФО в отношении раскрытия сегментной информации, а также информации об операциях со связанными сторонами.</li> </ol> <p>Слушатели научатся:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) считать показатели прибыли на акцию.</li> <li>2) идентифицировать соглашения о выплатах на основе акций.</li> </ol>	Устный опрос
очно	Представление финансовой отчетности (МСФО (IAS) 1)		
очно	Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки		
видео-лекция	События после отчетной даты		
очно	Прибыль на акцию		
видео-лекция	Операционные сегменты		
видео-лекция	Раскрытия информации о связанных сторонах		
видео-лекция	Требования к отчетности малых и средних предприятий		
<b>Тема 4. Подготовка внешней финансовой отчетности объединенных компаний, ассоциированных компаний и совместных предприятий</b>		<p>Слушатели получают практический опыт применения:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) требования МСФО в отношении составления консолидированной финансовой отчетности;</li> <li>2) требования МСФО в отношении учета инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия;</li> <li>3) методы расчета гудвила.</li> </ol> <p>Слушатели приобретут навыки и научатся:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) составлять консолидированную финансовую отчетность группы компаний в соответствии с требованиями МСФО;</li> <li>2) вносить необходимые консолидационные корректировки (включая исключение внутригрупповых операций, корректировки по дооценке чистых активов до справедливой стоимости, расчет гудвила, неконтролирующей доли и т.п.).</li> </ol>	Проверочная работа
очно	Подготовка внешней консолидированной отчетности группы		
очно	Консолидированная финансовая отчетность		
очно	Учет операций по выбытию инвестиций в дочерние предприятия		
очно	Объединения бизнеса - ассоциированные компании и совместная деятельность		



очно	<b>Промежуточная аттестация</b>	Компьютерный экзамен	
<b>Тема 5. Отработка навыков применения МСФО на примере комплексных практических заданий</b>		Слушатели продолжат отрабатывать навыки применения МСФО к конкретным хозяйственным операциям и ситуациям, практиковаться вносить необходимые корректировки в финансовую отчетность для обеспечения соответствия требованиям МСФО (на примере практических сценариев и хозяйственных операций у различных компаний), продолжат совершенствовать навыки консультирования внешних и внутренних пользователей финансовой отчетности по вопросам применения МСФО.	Устный опрос
очно	Решение комплексных практических заданий: углубленная проработка практического применения МСФО		
очно	<b>Итоговая аттестация</b>	Компьютерный экзамен	

## 5. Формы аттестации и оценочные материалы

Для оценки успешности освоения слушателем Программы предусмотрены следующие виды и формы контроля: текущий контроль (устный опрос, проверочная работа), промежуточная аттестация и итоговая аттестация.

Текущий контроль знаний может иметь следующие виды:

- устный опрос на лекциях, практических занятиях;
- проверка выполнения письменных заданий, теоретических, практических и расчетно-графических работ;
- тестирование, в т.ч. компьютерное;
- контроль самостоятельной работы (в письменной или устной форме).

Периодичность и порядок текущего контроля определяются преподавателем.

### 5.1 Примерные вопросы для промежуточной аттестации

Для оценки освоения слушателем Программы проводится промежуточная аттестация.

Промежуточная аттестация проводится после реализации части Программы в объеме не менее 50% срока обучения по Программе.

Промежуточная аттестация проводится в форме компьютерного экзамена.

**Продолжительность** промежуточной аттестации: 1 академический час.

Промежуточная аттестация считается **пройденной успешно**, если слушатель набрал не менее 15 баллов из 45.

**Примерные вопросы:**

#### Вопрос №1

**(a)** Как правило, выручка представляет собой наиболее существенную статью финансовой отчетности компании, поэтому очень важно установить надлежащие критерии признания выручки и принципов ее оценки. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» был опубликован в качестве руководства, определяющего такие критерии.

**Задание.**

**(i)** Объясните значение термина «выручка», руководствуясь МСФО (IFRS) 15, и опишите требования данного стандарта к оценке выручки;

**(ii)** Обобщите критерии, которые необходимо удовлетворить, прежде чем выручка от продажи товара и оказанных услуг может быть признана.

**(6 баллов)**

**(b)** Компания Каппа ежегодно составляет финансовую отчетность по состоянию на 31 марта. В течение года, закончившегося 31 марта 2017 года, Каппа совершила следующие операции:

**(i)** 31 марта 2017 года Каппа поставила покупателю две единицы оборудования, которые были приняты покупателем в тот же день. Первая единица оборудования представляла собой оборудование, регулярно поставляемое Каппой многим покупателям, и процесс установки которого был очень простым. Оно было установлено 2 апреля 2017 года силами персонала клиента. Вторая единица оборудования имела свои особенности, и процесс ее установки был более сложным, требующим значительной помощи от Каппы. Это оборудование было установлено в период со 2 по 5 апреля 2017 года. Подробности затрат и цена продажи приведены ниже:

\$'000	1-я единица оборудования	2-я единица оборудования
Продажная цена	320	300
Себестоимость	160	150
Стоимость монтажа (для Каппы)	ноль	10

**(4 балла)**

**(ii)** 30 сентября 2016 года Каппа продала банку объект недвижимости за \$2 млн. Балансовая стоимость объекта на дату продажи была \$1.5 млн, а рыночная стоимость – \$3.5 млн. Ожидается, что цены на недвижимость в обозримом будущем будут расти на 5% в год. Каппа продолжала занимать данные помещения, но за аренду новым собственникам не платила. Каппа имеет право выкупить обратно эту недвижимость 30 сентября 2021 года за \$3 млн 221 тыс. Кредитный рейтинг компании Каппа находится на таком уровне, что финансовые институты предоставят ей заемные средства по

годовой процентной ставке 10%.

**(4 балла)**

**(iii)** 30 сентября 2016 года Каппа произвела доставку покупателю оборудования, произведенного в соответствии с требованиями данного покупателя. Производство оборудования обошлось Каппе в \$600 тыс., а договорная цена продажи составила \$1,007,557. Каппа согласилась получить платеж 30 сентября 2019 года. Ожидаемый Каппой ежегодный доход на инвестиции в виде займов составляет 8%. Приведенная стоимость \$1, уплачиваемого в конце трехлетнего срока по годовой ставке дисконтирования 8%, составляет приблизительно 79,4 цента.

**(4 балла)**

**Задание.**

Объясните и покажите, каким образом данные операции будут отражаться в финансовой отчетности компании Каппа за год, закончившийся 31 марта 2017 года, а также (ТОЛЬКО для операции (i)) за год, заканчивающийся 31 марта 2018 года).

**(18 баллов)**

## 5.2 Примерные вопросы для итоговой аттестации

Для определения полноты формирования и развития компетенций слушателя по Программе проводится итоговая аттестация, включающая теоретические и практические вопросы по всем темам. Проверка знаний по Программе осуществляется путем проведения компьютерного экзамена.

Вопросы содержат как расчётные, так и дискуссионные части. В некоторых вопросах проверка знаний осуществляется с использованием сценариев хозяйственных ситуаций. Все вопросы являются обязательными.

Тестирование состоит из четырех вопросов. Первый вопрос, максимальная оценка за который составляет 25 баллов, включает подготовку одного или более консолидированных отчетов, которые являются экзаменуемыми в рамках Программы (консолидированный отчет о финансовом положении, консолидированный отчет о совокупном доходе и консолидированный отчет об изменениях собственного капитала). Вопрос включает также примечания, в соответствии с которыми необходимо внести корректировки в отчетность. Чаще всего эти примечания относятся к финансовой отчетности материнской компании.

Следующие три вопроса оцениваются по 25 баллов каждый. Часто эти вопросы предлагают определенные сценарии, и касаются выбора подходящего принципа бухгалтерского учета и/или раскрытия различных ситуаций. В вопросах-сценариях кандидатам может быть предложено прокомментировать выбранный руководством способ бухгалтерского учета и определить более подходящий, руководствуясь условиями, указанными в сценарии. Иногда один из этих вопросов может быть сфокусирован на требованиях какого-либо конкретного стандарта международной финансовой отчетности.

**Продолжительность** итоговой аттестации: **4.5 академических часа.**

Итоговая аттестация считается **пройденной успешно**, если слушатель набрал не менее 30 баллов из 100.

### Примерные вопросы

#### Вопрос №1

Компания Альфа имеет инвестиции в целый ряд компаний, в их числе Бета (Примечание 1) и Гамма (Примечание 2). Предварительные отчеты о финансовом положении компаний Альфа и Бета по состоянию на 30 сентября 2019 года представлены ниже:

	<b>Альфа</b>	<b>Бета</b>	<b>Гамма</b>
	<b>\$'000</b>	<b>\$'000</b>	
Активы			
Необоротные активы:			
Основные средства (Прим.2)	688,000	300,000	
Инвестиции (Прим.1)	252,000	ноль	
Нематериальные активы (Прим.2)	ноль	10,000	
	940,000	310,000	
Оборотные активы:			
Запасы (Прим.4)	140,000	85,000	
Дебиторская задолженность по основной деятельности	134,000	70,000	
Денежные средства и их эквиваленты	16,000	13,000	
	290,000	168,000	
Итого активы	1,230,000	478,000	
Собственный капитал			
Акционерный капитал (номинал акции \$1)	240,000	150,000	
Нераспределенная прибыль	550,000	138,000	
Прочие компоненты собственного капитала	201,000	ноль	
	991,000	288,000	
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные заимствования	110,000	70,000	
Отложенный налог	49,000	38,000	
	159,000	108,000	95,000

Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	60,000	52,000	32,000
Краткосрочные заимствования	20,000	30,000	10,000
	80,000	82,000	42,000
Итого капитал и обязательства	1,230,000	478,000	296,000

Примечание 1 – Суммарные инвестиции компании Альфа  
Сумма инвестиций в отдельной финансовой отчетности Альфы складывается следующим образом:

	<b>\$'000</b>
Инвестиции в компанию Бета (Примечание 2)	125,000
Инвестиции в компанию Гамма (Примечание 3)	100,000
Прочие инвестиции в долевые инструменты (Примечание 6)	<u>27,000</u>
	<b><u>252,000</u></b>

### Примечание 2 – Инвестиции Альфы в компанию Бета

1 апреля 2019 года Альфа приобрела 120 млн акций компании Бета и получила контроль над Бетой, начиная с этой даты. Покупка была профинансирована путем денежного платежа в сумме \$120 млн, сделанного Альфой 1 апреля 2019 года в пользу бывших акционеров Беты, а также эмиссии акций в количестве 80 млн акций, которые Альфа выпустила в пользу бывших акционеров Беты 1 апреля 2019 года. Рыночная стоимость акции Альфы 1 апреля 2019 года составляла \$2, рыночная стоимость акции Беты на 1 апреля 2019 года составляла \$1.5.

Выпуск акций не был отражен в отдельной отчетности Альфы.

Альфа понесла расходы в общей сумме \$5 млн, относящиеся к сделке по приобретению Беты, и включила эти расходы в балансовую стоимость своей инвестиции в компанию Бета. Из этой суммы расходы в размере \$1 млн относились к выпуску акций.

На 1 апреля 2019 года в индивидуальной финансовой отчетности Беты была отражена нераспределенная прибыль в сумме \$100 млн.

Руководство Альфы провело оценку справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств Беты на 1 апреля 2019 года. При этом было выявлено следующее:

– Участок земли балансовой стоимостью \$80 млн на 1 апреля 2019 года имел рыночную стоимость \$95 млн. К 30 сентября 2019 года рыночная стоимость земли увеличилась до \$98 млн. Учетная политика группы Альфа предполагает учет земельных участков по переоцененной стоимости.

– Нематериальные активы Беты включают внутренне-созданные нематериальные активы на стадии разработки. Руководство Альфы считает, что данные внутренне-созданные нематериальные активы не соответствуют критериям признания МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Балансовая стоимость внутренне-созданных нематериальных активов на стадии разработки в отчете о финансовом положении Беты составляла \$4.5 млн на 1 апреля 2019 года и \$5.15 млн на 30 сентября 2019 года.

– Готовая продукция на складе балансовой стоимостью \$25 млн имела рыночную стоимость \$39.5 млн. До 30 сентября 2019 года вся готовая продукция была продана третьим сторонам.

– Данные корректировки до справедливой стоимости не были отражены в отдельной финансовой отчетности Беты. В консолидированной финансовой отчетности корректировки до справедливой стоимости будут рассматриваться как временные разницы для целей расчета отложенного налога.

Ставка налога, применяемая к временным разницам, равна 20%.

1 апреля 2019 года руководство Альфы первоначально оценило неконтролирующую долю участия в компании Бета по ее справедливой стоимости на эту дату. В целях оценки справедливой стоимости неконтролирующей доли на 1 апреля 2019 года может быть использована справедливая стоимость обыкновенной акции компании Бета.

30 сентября 2019 года Альфа провела формальную оценку гудвила, возникшего при приобретении Беты, на обесценение. Обесценения гудвила выявлено не было.

### Примечание 3 – Инвестиция Альфы в компанию Гамма

1 июля 2019 года Альфа подписала на приобретение 50% обыкновенных акций компании Гамма, учрежденной на эту дату, уплатив \$100 млн. Оставшиеся 50% акций были приобретены другим инвестором, с которым Альфа заключила договор о совместном контроле.

Прибыль Гаммы за год, закончившийся 30 сентября 2019 года, составляла \$68 млн.

Инвестиции Альфы в компанию Гамма не подверглись никакому обесценению, начиная с 1 июля 2019 года.

В предварительной финансовой отчетности Альфы инвестиция в Гамму отражена по первоначальной стоимости.

Влияние отложенного налогообложения в связи с инвестицией Альфы в компанию Гамма в расчет не принимается.

#### **Примечание 4 – реализация запасов внутри Группы**

По состоянию на 30 сентября 2019 года запасы Беты включали компоненты, приобретенные у компании Альфа в течение года (все приобретения после 1 апреля 2019 года) за \$5 млн. Альфа, как правило, применяет наценку в 25% от себестоимости при расчете цены продажи. Влияние отложенного налогообложения в связи с какими-либо корректировками, выполняемыми исходя из представленной в данном примечании информации, в расчет не принимается.

#### **Примечание 5 – дебиторская и кредиторская задолженность по основной деятельности**

Дебиторская задолженность Альфы по основной деятельности включает задолженность Беты в размере \$4 млн по приобретенным компонентам (Прим. 4). Кредиторская задолженность Беты включает те же суммы, причитающиеся Альфе.

#### **Примечание 6 – Прочие инвестиции компании Альфа в долевыми инструментами**

1 января 2019 года Альфа приобрела портфель долевыми инструментами, которые были классифицированы в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструментами» как учитываемые «по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода». Балансовая стоимость, включенная в финансовую отчетность Альфы, представляет собой стоимость приобретения портфеля на 1 января 2019 года. Справедливая стоимость портфеля на 30 сентября 2019 года составляла \$31 млн 800 тыс. Дополнительных покупок и продаж в течение года не производилось.

Корректировки до справедливой стоимости по финансовым активам будут рассматриваться как временные разницы для целей отложенного налогообложения.

#### **Задание:**

Подготовьте консолидированный отчет о финансовом положении группы Альфа по состоянию на 30 сентября 2019 года. Вам необходимо рассмотреть влияние отложенного налогообложения по любым сделанным Вами корректировкам только в тех случаях, когда в примечании содержится ссылка на отложенный налог.

**(25 баллов)**

#### **Вопрос №2**

Вы являетесь финансовым контролером компании Дельта, публичной компании, которая составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Отчетный год Дельты заканчивается 30 сентября. Ваш управляющий директор, который не является бухгалтером, накануне подготовил для вас список вопросов, затрагивающих некоторые текущие вопросы, имеющие отношение к отчетности Дельты за год, закончившийся 30 сентября 2019 года.

#### **Операция 1**

На днях нам предложили продать одну из дочерних компаний Дельты за хорошее вознаграждение, и Совет директоров склоняется к тому, чтобы принять это предложение. Это направление бизнеса не вписывается в долгосрочные стратегические цели Дельты, и конкуренция в этой сфере очень значительная. Поскольку эта продажа повлечет за собой выход Дельты из конкретного рыночного сегмента, Совет директоров хочет как следует все взвесить и пока не принял окончательного решения. Однако я уверен, что решение о продаже этой дочерней компании будет утверждено уже в ноябре 2019 года, и после этого мы сможем продать этот бизнес очень быстро, в течение нескольких месяцев.

Мне кажется, я слышал, что если компания планирует продать часть бизнеса, то активы и обязательства этого бизнеса надо показать в отчетности каким-то особым образом, а основные средства этого бизнеса прекратить амортизировать.

Пожалуйста, объясните основные требования МСФО в отношении оценки и отражения в отчетности Дельты этой дочерней компании. В особенности меня интересует, как решение о продаже бизнеса может повлиять на показатели отчета о прибылях и убытках компании.

**(10 баллов)**

### **Операция 2**

Один из директоров проинформировал меня о том, что 1 января 2019 года его супруга приобрела контролирующую долю участия в компании Сигма, одном из наших основных поставщиков. По всей видимости, он думает, что это окажет влияние на нашу финансовую отчетность. Это так? Наши закупки у Сигмы составляли не такие уж существенные суммы, и производились по нормальным рыночным ценам. Поэтому я не вижу, как покупка доли 1 января 2019 года затронет нашу финансовую отчетность. Пожалуйста, поясните это для меня.

**(6 баллов)**

### **Операция 3**

У Дельты имеются инвестиции в облигации крупных компаний и банков. В основном эти инвестиции мы используем для долгосрочного инвестирования денежных средств и удерживаем до погашения. Эти облигации мы учитываем по амортизированной стоимости. Однако часть облигаций мы приобретаем для краткосрочного инвестирования временно свободных средств, и когда нам нужны денежные средства для хозяйственных целей, мы продаем облигации из этого портфеля. Эту часть портфеля мы учитываем по справедливой стоимости.

Мне это кажется непоследовательным: учитывать облигации по-разному и отражать их в разных строках в отчете о финансовом положении. Пожалуйста, объясните требования по оценке и отражению в финансовой отчетности инвестиций в облигации, диктуемые соответствующим международным стандартом финансовой отчетности.

**(9 баллов)**

### **Задание:**

Представьте ответы на вопросы, поставленные управляющим директором. Вы должны подкрепить ответы ссылками на соответствующие положения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

**Итого 25 баллов**

## **6. Требования к уровню освоения и планируемые результаты обучения по Программе**

**Перечень профессиональных компетенций в рамках имеющейся квалификации, качественное изменение которых осуществляется в результате обучения (на основании Профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержден приказом Минтруда России от 21.02.2019 N 103н):**

- способность организовать, планировать и координировать процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета; способность осуществлять контроль за таким процессом;
- способность организовывать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта;
- способность осуществлять анализ и оценку финансовых рисков, разрабатывать меры по их минимизации.

После освоения Программы слушатель должен:

### **Понимать**

- Основные принципы МСФО
- Основы подготовки отчетности по МСФО

### **Знать**

- МСФО и практику их применения
- Требования МСФО в отношении составления консолидированной финансовой отчетности

### **Уметь**

- применять основные принципы и конкретные требования МСФО в отношении признания, оценки, представления и раскрытия элементов финансовой отчетности при подготовке отчетности по МСФО или при работе (анализе, аудите, принятии управленческих решений и т.д.) с отчетностью, подготовленной по МСФО;
- составлять финансовую отчетность компаний по МСФО, в том числе консолидированную; вносить корректировки в отчетность для отражения хозяйственных операций в соответствии с МСФО;
- применять профессиональное суждение по вопросам практического применения МСФО;
- взаимодействовать с другими структурными подразделениями компании в процессе подготовки финансовой отчетности по МСФО или в процессе работы с такой отчетностью (анализе, аудите, принятии управленческих решений и т.д.);
- собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета величины оценки элементов финансовой отчетности;
- выполнять необходимые для составления финансовой отчетности расчеты, обосновывать их и представлять результаты в финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

По результатам обучения по Программе при условии соблюдения требований к посещаемости и успешного прохождения промежуточной и итоговой аттестации слушатели получают удостоверение о повышении квалификации по форме, установленной ЧУ ДПО «ЦКО «Технологии Доверия - Эксперт».



## 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение Программы

- Методические материалы ЧУ ДПО «ЦКО «Технологии Доверия - Эксперт»;
- печатные раздаточные материалы для слушателей: учебное пособие, презентационные слайды, рабочие тетради с проформами для заполнения на лекционных занятиях; сборники практических заданий для решения на занятиях и самостоятельной работы;
- доступ в систему дистанционного обучения для прохождения электронных тестов;
- информационно-справочные материалы (электронные библиотеки, базы данных, печатная библиотека).

### Рекомендуемая литература:

- Тексты документов МСФО на сайте Минфина РФ:  
[http://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej\\_standart\\_fo/docs/](http://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/docs/)
- Практическое руководство по МСФО. ПрайсвогтерхаусКуперс, 2021 (IFRS Manual of accounting)
- Агеева, О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник для вузов / О.А. Агеева, А.Л. Ребизова. - М.: Юрайт, 2014. - 447 с.
- Бабаев, Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2021. - 398 с.
- Воронина, Л.И. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие / Л.И. Воронина. - М.: Магистр, ИНФРА-М, 2011. - 200 с.
- Карагод, В.С. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие для бакалавров / В.С. Карагод, Л.Б. Трофимова. - М.: Юрайт, 2013. - 322 с.
- Константинова, Е.П. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие / Е.П. Константинова. - М.: Дашков и К, 2011. - 288 с.
- Куликова, Л.И. Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации: Учебное пособие / Л.И. Куликова. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2012. – 400 с.
- Миславская, Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2012. - 372 с.
- Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 506 с.
- Панкова, С.В. Международные стандарты аудита: Учебник / С.В. Панкова, Н.И. Попова. - М.: Магистр, 2014. - 287 с.
- Пласкова, Н.С. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебное пособие / М.А. Вахрушина, Л.А. Мельникова, Н.С. Пласкова; под ред. М.А. Вахрушина. - М.: Вузовский учебник, 2010. - 320 с.
- Материалы сайта [www.accaglobal.com](http://www.accaglobal.com) (технические статьи)  
[https://www.accaglobal.com/russia/ru/qualifications/dipifr-rus/exam\\_structure/technical-articles.html](https://www.accaglobal.com/russia/ru/qualifications/dipifr-rus/exam_structure/technical-articles.html)
- Материалы электронного журнала «МСФО на практике»  
<https://msfo-practice.ru/>

## **8. Организационно-педагогические и материально-технические условия реализации Программы**

Учебная программа включает лекционный курс и практические занятия.

Программа рассчитана на 99 академических часов обучения и включает перечень тем, виды занятий, предназначенные для приобретения слушателями знаний, умений и навыков, необходимых для решения поставленных целей.

Срок освоения Программы – от 13 до 26 дней. Продолжительность очного занятия - не более 9 академических часов и не менее 4,5 академических часов в день.

Повышение квалификации по настоящей Программе реализуется в соответствии с учебным планом по очной форме обучения в специально оборудованных аудиториях или с применением современных дистанционных образовательных технологий.

ЧУ ДПО «ЦКО «Технологии Доверия - Эксперт» располагает материально-технической базой, обеспечивающей проведение всех видов подготовки, предусмотренной учебным планом, в том числе с использованием дистанционных образовательных технологий (интернет-технологии, телекоммуникационные технологии).

Учебные помещения для проведения очного обучения представляют собой учебные аудитории, соответствующие действующим противопожарным правилам и нормам. Аудитории укомплектованы необходимой мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации обучающимся.

Учебный процесс организуется с применением инновационных технологий и методик обучения, способных обеспечить получение слушателями теоретических знаний, умений и практических навыков в сфере бухгалтерского учета по составлению финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

Реализация Программы построена на использовании активных методов обучения, совместной практической деятельности преподавателя и обучающихся.

Аудиторные часы предусматривают лекционные, практические занятия, которые реализуются посредством проведения как групповых, так и индивидуальных форм работы. На лекциях раскрываются основные теоретические положения Программы. Лекции проводятся с использованием мультимедийных средств обучения и компьютерных технологий. Практические занятия нацелены на закрепление теоретических знаний, полученных на лекционных занятиях, а также формирование и отработку практических навыков.

После каждого очного занятия слушатели получают домашнее задание для закрепления пройденного материала и тесты для проверки и контроля успеваемости.

В процессе обучения слушатели обеспечиваются необходимыми материалами для эффективного прохождения обучения: тематической литературой, комплектом учебно-методических материалов и пособий, дополнительными информационными ресурсами в объеме изучаемого курса.

Преподаватели осуществляют реализацию обучения по Программе, консультируют по всем вопросам, осуществляют экспертную оценку практических заданий и проводят промежуточную и итоговую аттестацию.

По результатам обучения по Программе при условии соблюдения требований к посещаемости и успешного прохождения промежуточной и итоговой аттестации слушатели получают Удостоверение о повышении квалификации по форме, установленной ЧУ ДПО «ЦКО «Технологии Доверия - Эксперт».

## 9. Календарный учебный график обучения по Программе

Календарный месяц, в котором проводится обучение по Программе		Срок обучения по Программе
Июнь – декабрь / декабрь – июнь (по мере комплектования групп)		Трудоемкость Программы: 99 академических часов. Срок освоения – от 11 до 26 дней.
№	Наименование тем	Всего акад. час
<b>День 1-5</b>		
1	<b>Тема 1.</b> Система международных органов, регулирующих финансовую отчетность	<b>5</b>
2	<b>Тема 2.</b> Элементы финансовой отчетности	<b>30</b>
3	<b>Тема 3.</b> Представление информации и дополнительные раскрытия	<b>10</b>
<b>День 6</b>		
4	<b>Тема 4.</b> Подготовка внешней финансовой отчетности объединенных компаний, ассоциированных компаний и совместных предприятий	<b>8</b>
5	Промежуточная аттестация	<b>1</b>
<b>День 7-11</b>		
6	<b>Тема 5.</b> Отработка навыков применения МСФО на примере комплексных практических заданий	<b>40,5</b>
7	<b>Итоговая аттестация</b>	<b>4,5</b>
<b>Итого</b>		<b>99</b>

Занятия проводятся в соответствии с расписанием, внутренними документам, утвержденными директором ЧУ ДПО «ЦКО «Технологии Доверия - Эксперт».

**Документ подписан простой электронной подписью**

Информация о владельце:

ФИО: Костина Екатерина Владимировна

Организация: Частное Учреждение Дополнительного Профессионального  
Образования «Центр Корпоративного Обучения «Технологии Доверия -  
Эксперт»

Должность: Менеджер по доверенности № О-06590-1022-дро от  
07.10.2022

Дата подписания: 22-05-2023 13:56

Уникальный программный ключ:

218-aa415af4b83bf5073e3f553f27dd5cc33ab1f50099c152203cb6353ba8c15a99