





















некоторые – в определенный момент времени.

индивидуально, так и в составе группы на выбытие.

## 2. Основные средства

- Определять первоначальную стоимость долгосрочных активов, включая внутренне созданные активы, применительно к различным видам затрат, разделяя их на капитальные и затратные статьи.
- Определять предпосылки для капитализации затрат по займам.
- Описывать и уметь определять последующие затраты, которые должны быть капитализированы, включая надлежащие затраты по займам.
- Рассчитывать влияние на финансовую отчетность оценки основных средств с использованием модели переоценки, когда делается переоценка до справедливой стоимости.
- Учитывать прибыль и убытки от выбытия переоцененных активов.
- Вычислять амортизацию:
  - переоцененных активов, и
  - активов, состоящих из двух и более главных объектов, или значимых компонентов.
- Применять положения стандартов МСФО, относящиеся к государственным субсидиям и государственной помощи в отношении основных средств.
- Описывать критерии, которые должны выполняться, прежде чем долгосрочные активы классифицируются как удерживаемые для продажи, как

- Применять требования стандартов МСФО к долгосрочным активам и группам на выбытие, которые отнесены к удерживаемым для продажи.
- Обсуждать возможные различия в способах учета объектов инвестиционной недвижимости и другой недвижимости.
- Применять требования стандартов МСФО к инвестиционной недвижимости.

## 3. Обесценение активов

- Определять обстоятельства, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение актива
- Описывать что подразумевается под единицей, генерирующей денежные средства
- Давать определение и рассчитывать возмещаемую стоимость актива, а также любые связанные с этим убытки от обесценения актива
- Определять базу для распределения убытков от обесценения актива и распределять убыток от обесценения на активы, включенные в состав единицы, генерирующей денежные средства
- Отражать в учете восстановление убытка от обесценения, который был признан в предыдущем периоде

#### **4. Аренда**

- Отражать в учете арендатора активы в форме права пользования и обязательства по аренде
- Объяснять исключения из критериев признания аренды в учете арендатора
- Отражать учет продажи с обратной арендой в финансовой отчетности арендатора
- Объяснять различия между операционной и финансовой арендой с точки зрения арендодателя
- Отражать учет операционной и финансовой аренды в финансовой отчетности арендодателя.

#### **5. Нематериальные активы и гудвил**

- Обсуждать природу возникновения и возможный порядок учета как приобретенного, так и внутренне созданного гудвила
- Проводить различие между гудвилем и другими нематериальными активами
- Определять критерии первоначального признания и оценки нематериальных активов
- Объяснять суть теста на обесценение гудвила, возникшего при приобретении компании
- Выявлять обстоятельства, при которых возникает доход от сделки при покупке (отрицательный гудвил), и порядок его последующего учета

- Описывать и применять требования стандартов МСФО к иным внутренне созданным нематериальным активам, помимо гудвила, (например, исследованиям и разработкам)

- Описывать метод, предлагаемый СМСФО для учета разведки и оценки запасов полезных ископаемых

#### **6. Материально-производственные запасы**

- Измерять и оценивать запасы

#### **7. Финансовые инструменты**

- Объяснять определение финансовых инструментов
- Определять подходящую классификацию финансовых инструментов, включая финансовые инструменты, подлежащие “раздельной классификации”, например, конвертируемые займы
- Обсуждать и отражать в учете первоначальную и последующую оценки (включая обесценение в отношении финансовых активов) финансовых активов и финансовых обязательств в соответствии с применимыми стандартами МСФО, а также связанных с ними финансовых затрат
- Обсуждать условия, необходимые для прекращения признания финансового актива или обязательства
- Объяснять условия, необходимые для использования учета хеджирования

- Подготавливать финансовую информацию для целей учета хеджирования, включая влияние трактовки соглашения о хеджировании либо как хеджирование справедливой стоимости, либо как хеджирование денежного потока
  - Описывать требования по раскрытию финансовых инструментов в примечаниях к финансовой отчетности
- 8. Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства**
- Объяснять необходимость стандартов МСФО для оценочных обязательств – приводить примеры случаев подтасовок в данной области
  - Давать определение оценочных обязательств, юридических обязательств и обязательств, вытекающих из практики, определение прошлых событий и передачи экономической выгоды
  - Устанавливать, в каких случаях должны быть созданы оценочные обязательства, а в каких нет, и каким образом их следует учитывать
  - Объяснять, как должны быть оценены оценочные обязательства
  - Давать определение условным активам и обязательствам, приводить примеры и описывать порядок учета
  - Выявлять и отражать в учете:
    - временительные договоры;
    - оценочные обязательства экологического характера и подобные им.
- 9. Вознаграждения работникам**
- Описывать характер краткосрочных и долгосрочных вознаграждений работникам, выходных пособий, схем с установленными взносами и схем с установленными выплатами.
  - Объяснять признание и оценку краткосрочных и долгосрочных вознаграждений работникам, выходных пособий и схем с установленными взносами и с установленными выплатами в финансовой отчетности работодателей, производящих взносы.
  - Отражать краткосрочные и долгосрочные вознаграждения работникам, выходные пособия и схемы с установленными взносами и с установленными выплатами в финансовой отчетности работодателей, производящих взносы.
- 10. Налогообложение в финансовой отчетности**
- Отражать в учете текущие налоговые обязательства и активы в соответствии со стандартами МСФО
  - Описывать общие принципы государственных налогов с реализации (например, НДС или налог с продаж)
  - Излагать принципы учета отложенных налогов
  - Объяснять влияние налогооблагаемых и вычитаемых

- временных разниц на бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыли
  - Выявлять и отражать в учете требования в отношении отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии со стандартами МСФО
  - Рассчитывать и отражать в финансовой отчетности суммы отложенных налогов
- 11. Влияние изменений обменных курсов иностранных валют**
- Проводить различия между валютой представления отчетности и функциональной валютой.
  - Определять функциональную валюту предприятия.
  - Обсуждать учет сделок в иностранной валюте и пересчет остатков монетарных/немонетарных статей на отчетную дату для конкретных предприятий в соответствии со стандартами МСФО.
- 12. Сельское хозяйство**
- Различать сферу применения стандартов МСФО для сельского хозяйства.
  - Обсуждать критерии признания и оценки, включая учет прибылей и убытков, а также невозможность надежно оценить справедливую стоимость.
  - Определять и объяснять порядок учета государственных субсидий, а также представление и раскрытие информации, относящейся к сельскому хозяйству.
- Отражать в отчетности трансформацию биологических активов и сельскохозяйственную продукцию на момент ее сбора, а также отражать в учете государственные субсидии, относящиеся к сельскому хозяйству.
- 13. Выплаты, основанные на акциях**
- Понимать термин “выплата, основанная на акциях” .
  - Обсуждать ключевое понятие оценки операции на основе справедливой стоимости.
  - Объяснять разницу между операциями, предполагающими выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым производятся денежными средствами и операциями, предполагающими выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, а также операциями по выплатам на основе акций с возможностью оплаты денежными средствами;
  - Определять принципы, применяемые к оценке операций, предполагающих выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым производятся как денежными средствами, так и долевыми инструментами, и операций по выплатам на основе акций с возможностью оплаты денежными средствами.
  - Рассчитывать суммы, которые должны быть отражены в финансовой отчетности, если предприятие проводит операцию, предполагающую выплаты, основанные на акциях.

#### 14. Разведка и оценка запасов полезных ископаемых

- Описывать необходимость в стандарте МСФО для данной области и разъяснять сферу его применения
- Приводить примеры элементов затрат, которые могут быть учтены при первичной оценке разведочных и оценочных активов.
- Описывать, как разведочные и оценочные активы должны быть классифицированы и пере-классифицированы.
- Объяснять, когда и как разведочные и оценочные активы должны быть протестированы на обесценение

#### 15. Справедливая стоимость

- Объяснять принципы оценки справедливой стоимости в соответствии со стандартами МСФО.
- Определять подходящие методы оценки справедливой стоимости актива или обязательства в конкретной ситуации.

### **С ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ**

1. **Представление отчета о финансовом положении, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и отчета об изменениях в капитале**

- Излагать цели стандартов МСФО, регулирующих представление финансовой отчетности
- Описывать структуру и содержание отчета о финансовом положении, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, включая продолжающиеся операции
- Обсуждать важность определения и представления результатов прекращенной деятельности
- Определять и уметь учитывать долгосрочные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенную деятельность
- Обсуждать “достоверное представление” , концепции и принципы бухгалтерского учета.

#### 2. Прибыль на акцию

- Оценивать важность сопоставимости при расчете прибыли на акцию (ПНА) и ее значимость как индикатора фондового рынка
- Объяснять почему тенденция изменения прибыли на акцию может быть более точным показателем успешности бизнеса, чем тенденция изменения прибыли
- Определять прибыль в контексте прибыли на акцию
- Рассчитывать прибыль на акцию при следующих условиях:
  - если на протяжении года количество выпущенных обыкновенных акций не менялось.

- если в течение года осуществлялась эмиссия обыкновенных акций по справедливой стоимости.
  - если в течение года осуществлялась льготная эмиссия / дробление обыкновенных акций.
  - если в течение года осуществлялся выпуск прав на обыкновенные акции.
  - если в течение года было более одного изменения в количестве выпущенных обыкновенных акций
- Объяснять акционерам значение разводненной прибыли на акцию и описывать обстоятельства, которые вызовут дальнейшее разведение прибыли на акцию
  - Рассчитывать разводненную прибыль на акцию при следующих условиях:
    - если производится эмиссия конвертируемых долговых обязательств или привилегированных акций;
    - если существуют опционы на акции и варранты
  - Выявлять условия “анти-разводнения” прибыли на акцию.
- 3. События после окончания отчетного периода**
- Различать учет корректирующих и некорректирующих событий после окончания отчетного периода
- 4. Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки**
- Выявлять статьи, требующие отдельного раскрытия, включая
- порядок их учета и требования к раскрытию
- Распознавать условия, при которых изменения учетной политики оправдан
  - Определять ошибки предыдущего периода
  - Отражать в отчетности исправление ошибок и изменения в учетной политике.
- 5. Раскрытие информации о связанных сторонах**
- Определять и применять определение связанных сторон в соответствии со стандартами МСФО.
  - Описывать возможность введения пользователей в заблуждение при ненадлежащем раскрытии взаимоотношений связанных сторон и операций с ними.
  - Объяснять требования по раскрытию для операций с участием связанных сторон.
- 6. Операционные сегменты**
- Обсуждать полезность предоставления информации о сегментах и связанные с этим проблемы
  - Давать определение операционного сегмента
  - Выявлять отчетные сегменты, подлежащие отчетности (включая применение критериев агрегирования и количественных пороговых значений)

## 7. Требования к отчетности малых и средних предприятий (МСП)

- Излагать базовые аспекты разработки стандартов финансовой отчетности для малых и средних предприятий
- Обсуждать возможные решения проблемы различающейся финансовой отчетности
- Обсуждать причины, по которым международные стандарты финансовой отчетности для малых и средних предприятий не затрагивают некоторые темы.

## D ПОДГОТОВКА ВНЕШНЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЪЕДИНЕННЫХ БИЗНЕСОВ И СОВМЕСТНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

### 1. Подготовка внешней консолидированной отчетности

- Объяснять концепцию группы и цель составления консолидированной финансовой отчетности
- Объяснять и применять определение дочернего предприятия
- Составлять консолидированный отчет о финансовом положении для простой группы (с одной или более дочерними компаниями), включая отражение прибыли до и после приобретения, неконтролирующих долей участия и гудвила

- Объяснять необходимость использования совпадающих дат составления отчетности и единой учетной политики при составлении консолидированной финансовой отчетности и описывать, как это достигается на практике
- Составлять консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, а также отчет об изменениях в капитале для простой группы (с одной или более дочерними компаниями), включая случаи, когда приобретение или полное выбытие доли владения происходит в течение года, и когда имеется неконтролирующая доля участия

### 2. Объединение бизнеса - внутригрупповые корректировки

- Объяснять, почему внутригрупповые операции должны быть исключены при консолидации
- Отражать в отчетности влияние внутригрупповых сделок и других операций, включая:
  - неурегулированные внутригрупповые остатки на конец года.
  - нереализованную прибыль в запасах и долгосрочных активах.
  - внутригрупповые займы, проценты и другое.
  - внутригрупповые начисления.
  - внутригрупповые дивиденды.

### 3. Объединения бизнесов – корректировки справедливой стоимости

- Объяснять, почему при подготовке консолидированной финансовой отчетности необходимо учитывать по справедливой стоимости как цену



- приобретения дочернего предприятия, так и идентифицируемые активы и обязательства этого дочернего предприятия
  - Рассчитывать справедливую стоимость приобретения, включая:
    - денежные средства.
    - обмен акциями.
    - отложенные платежи.
    - условное вознаграждение.
  - Проводить различия между совместными операциями и совместными предприятиями
  - Составлять консолидированную финансовую отчетность, включая отражение корректировок справедливой стоимости (в т.ч. их влияние на гудвил при консолидации) в отношении:
    - Амортизируемых и неамортизируемых долгосрочных активов.
    - Запасов.
    - Отложенного налога.
    - Обязательств.
  - Активов и обязательств (в т.ч. условных обязательств), не включенных в отдельный отчет о финансовом положении дочерней компании.
- 4. Объединения бизнесов - ассоциированные компании и совместное предпринимательство**
- Давать определения ассоциированных компаний и совместного предпринимательства.
  - Проводить различия между совместными операциями и совместной деятельностью.
- Составлять консолидированную финансовую отчетность с включением одного дочернего предприятия и ассоциированной компании или совместного предпринимательства
- 5. Продажа всей доли участия в дочерней компании**
- Рассчитывать прибыль или убыток от продажи всей доли участия в дочерней компании для отражения в финансовой отчетности материнской и дочерней компаний.
  - Объяснять результат полного выбытия инвестиций материнской компании в дочернюю компанию и показывать его в отдельной отчетности материнской компании и/или в финансовой отчетности группы.
- Е НАВЫКИ В ОБЛАСТИ ТЕХНОЛОГИЙ И НАВЫКИ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ТРУДОУСТРОЙСТВА**
- 1. Использовать компьютерные технологии для эффективного доступа к соответствующей информации и управления ею.**
  - 2. Работать с соответствующими вариантами ответа, используя доступные функции и технологии, которые могут потребоваться на рабочем месте.**
  - 3. Перемещаться по окнам и экранам компьютеров с целью создания и изменения ответов на экзаменационные задания с**

**использованием  
соответствующих инструментов.**

- 4. Эффективно представлять  
данные и информацию,  
используя соответствующие  
инструменты.**

## **7. Краткое изложение изменений в Диплом по международной финансовой отчетности**

ACCA периодически пересматривает свои квалификационные программы с целью удовлетворения потребностей заинтересованных сторон, таких как работодатели, студенты, регулирующие и консультативные органы и обучающие организации. В текущем периоде изменений в расписании не было.