

## **Раздел «Международные стандарты финансовой отчетности»**

### **Подраздел 1. Международные стандарты финансовой отчетности и Международные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора**

#### **Тема 1. История становления и развития Международных стандартов финансовой отчетности. Статус документов системы МСФО. Официальный язык и сфера применения стандартов МСФО**

- 1.1. Цель создания системы международных стандартов (МСФО).
- 1.2. Состав и иерархия стандартов МСФО. Статус и сфера применения.
- 1.3. Не являющиеся стандартами документы системы МСФО: Концептуальные основы, приложения к стандартам, рекомендации по внедрению стандартов.
- 1.4. Дополнительные материалы Фонда МСФО: Глоссарий терминов и определений, Устав, Предисловие к стандартам, Обучающие материалы.

#### **Тема 2. Деятельность Международной организации НКО «Фонд МСФО»**

- 2.1. Цели и задачи Фонда. Соглашение с государствами – участниками фонда, в том числе о финансирование деятельности НКО «Фонд МСФО». Членство России.
- 2.2. Структура НКО «Фонд МСФО».
- 2.3. Состав и основные функции Наблюдательного Совета, Совета Попечителей и Группы при Фонде МСФО по странам с развивающейся экономикой.
- 2.4. Деятельность Комитета по международным стандартам финансовой отчетности. Географический баланс и квалификация членов КМСФО (Правления).
- 2.5. Деятельность Консультативного совета и Комитета по интерпретациям МСФО.
- 2.6. Процедуры выпуска новых стандартов (изменений) МСФО и Интерпретаций.
- 2.7. Тенденции развития и Проекты усовершенствования системы МСФО.

### **Подраздел 2. Развитие бухгалтерского учета и финансовой отчетности в России на основе Международных стандартов финансовой отчетности**

#### **Тема 3. Приказы Министерства финансов России по адаптации Российского бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности к системе МСФО**

- 3.1. Классификация и базовые принципы мировых систем бухгалтерской отчетности.
- 3.2. Пути перехода стран на МСФО: Признание МСФО в качестве национальных стандартов. Конвергенция МСФО с ГААП США. Постепенная адаптация требований национальных стандартов к требованиям системы МСФО.
- 3.3. Обзор положений Плана Минфина России на 2012-15гг. по повышению качества и доступности информации пользователям отчетности; по развитию профессии бухгалтера; по работе в сфере международного сотрудничества в области МСФО.
- 3.4. Обзор Правил и Программы разработки Федеральных стандартов в соответствии с требованиями МСФО и уровнем развития науки и практики бухгалтерского учета.

## **Тема 4. Законодательные новации в сфере российской бухгалтерской отчетности.**

### **Этапы принятия документов МСФО на территории России**

4.1. Сближение российского бухгалтерского учета с МСФО путем законодательного изменения целей, задач, объектов учета, приоритетов, методологии ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.2. Применение организациями отдельных положений МСФО в сфере бухгалтерского учета при разработке экономическим субъектом Учетной политики (ст. 20 ФЗ-402; п. 7 ПБУ 1/2008 в ред. 2010г, п. 6 ПБУ 4/1999 в ред. 2010г, п.22 ПБУ 14/2007).

4.3. Этапы официального признания Документов МСФО на территории России. Обзор последней информации Минфина России «О ходе признания МСФО и интерпретаций МСФО для применения на территории Российской Федерации».

## **Тема 5. Система документов в сфере бухгалтерского учета в России**

5.1. Документы по регулированию бухгалтерского учета:

5.1.1. Нормативно-правовые акты органов государственного регулирования бухгалтерского учета и отчетности (федеральные и отраслевые стандарты);

5.1.2. Принятые для применения в Российской Федерации документы МСФО;

5.1.3. Документы субъектов негосударственного регулирования бухгалтерского учета (рекомендации в области бухгалтерского учета);

5.1.4. Документы экономических субъектов (стандарты экономического субъекта).

5.2. Документы, обобщающие практику применения законодательства:

5.2.1. Тематические обобщения практики применения законодательства (ПЗ);

5.2.2. Рекомендации Минфина по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **Тема 6. Принципы (Концептуальные основы) финансовой отчетности. Оценка базовых элементов отчетности по справедливой стоимости**

6.1. Концептуальные основы составления отчетности по МСФО.

6.1.1. Сфера применения, перечень рассматриваемых вопросов, статус Концепций;

6.1.2. Состав пользователей отчетности и их информационные потребности;

6.1.3. основополагающее допущение непрерывности деятельности;

6.1.4. Базовые качественные характеристики: уместность и достоверное представление;

6.1.5. Составляющие базовых качественных характеристик: существенность, полнота, нейтральность, отсутствие ошибок;

6.1.6. Расширенные качественные характеристики: сопоставимость, проверяемость, своевременность представления отчетности пользователям, понятность;

6.1.7. Основное ограничение полезности финансовой отчетности по трудозатратам;

6.1.8. Базовые элементы финансовой отчетности. Определения. Критерии признания;

6.1.9. Принцип соответствия доходов и расходов;

6.1.10. Реализация концепций поддержания капитала (финансового и физического);

6.1.11. Профессиональное суждение и оценка элементов отчетности: фактическая стоимость, восстановительная стоимость, возможная цена продажи, дисконтированная стоимость, справедливая стоимость.

## 6.2. Оценка справедливой стоимости в соответствии требований МСФО (IFRS) 13.

6.2.1. Цель создания и сфера применения стандарта;

6.2.2. Определение справедливой стоимости. Основной и наиболее выгодный рынки;

6.2.3. Уровни иерархии справедливой стоимости. Раскрытие информации в пояснениях;

6.2.4. Методы, применяемые для оценки справедливой стоимости;

6.2.5. Оценка наиболее эффективного использования нефинансовых активов;

6.2.6. Оценка справедливой стоимости обязательств и долевых инструментов компании.

### **Подраздел 3. Сравнение Международных стандартов финансовой отчетности и российских стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности**

## **Тема 7. Сравнение МСФО и Российских СБУ по целевому назначению**

### 7.1. Вводные стандарты.

7.1.1. Стандарты по составу компонентов отчетности и требованиям к раскрытию информации в отдельной финансовой отчетности экономического субъекта;

7.1.2. Стандарты по составу отчетности и требованиям к раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности группы зависимых компаний;

7.1.3. Стандарты по формированию Учетной политики экономического субъекта, отражению изменений расчетных оценок и исправлению ошибок в отчетности;

7.1.4. Стандарт по измерению справедливой стоимости элементов отчетности;

7.1.5. Стандарт по составлению первой МСФО-отчетности компанией / организацией;

7.1.6. Стандарт по финансовой отчетности в условиях гиперинфляционной экономики.

### 7.2. Специфицированные стандарты.

7.2.1. Стандарты по признанию в отчетности событий, произошедших после отчетной даты компании / организации;

7.2.2. Стандарты по признанию в отчетности резервов, условных обязательств и условных активов экономического субъекта;

7.2.3. Стандарты по отражению в отчетности выбытия внеоборотных активов и прекращаемой экономическим субъектом деятельности;

7.2.4. Стандарт по отражению в отчетности договоров страхования;

7.2.5. Стандарты по отражению в отчетности операций разведки и оценки запасов полезных ископаемых.

- 7.3. Стандарты по долгосрочным нефинансовым активам.
  - 7.3.1. Стандарты по признанию в отчетности Основных средств экономического субъекта и проверке их на наличие обесценения;
  - 7.3.2. Стандарты по признанию в отчетности Нематериальных активов экономического субъекта и проверки их на наличие обесценения.
- 7.4. Основные стандарты общего назначения.
  - 7.4.1. Стандарты по признанию в отчетности Запасов компании / организации;
  - 7.4.2. Стандарты по отражению в отчетности затрат по займам компании / организации;
  - 7.4.3. Стандарты по признанию, оценке и представлению в отчетности информации о финансовых инструментов и связанных с такими инструментами рисках;
  - 7.4.4. Стандарты по признанию в отчетности выручки и результатов выполнения Договоров строительного подряда;
  - 7.4.5. Стандарты по признанию в отчетности отложенных налогов на прибыль;
  - 7.4.6. Стандарты по признанию в отчетности вознаграждений сотрудникам;
  - 7.4.7. Стандарты по отражению в отчетности изменений валютных курсов.
- 7.5. Стандарты по раскрытию информации в Пояснениях.
  - 7.5.1. Стандарты по раскрытию информации о связанных сторонах;
  - 7.5.2. Стандарт по раскрытию акционерными обществами прибыли на акцию;
  - 7.5.3. Стандарты по раскрытию информации об операционных сегментах.

## **Тема 8. Формирование экономическим субъектом учетной политики, отражение в отчетности изменений учетных оценок, исправления ошибок**

- 8.1. Требования к формированию Учетной политики компании / организации.
- 8.2. Ретроспективная корректировка данных отчетности в допускаемых случаях принятия экономическим субъектом добровольных изменений Учетной политики.
- 8.3. Отражение изменений Учетной политики по требованию законодательства.
- 8.4. Ретроспективный пересмотр отчетности в случае обнаружения ошибок прошлых периодов. Перечень возможных ошибок (искажения информации в отчетности).
- 8.5. Перспективный пересмотр отчетности при изменении учетных оценок. Примеры.
- 8.6. Состав раскрытий при добровольном досрочном применении нового МСФО и при отказе компании от добровольного досрочного применения нового МСФО.
- 8.7. Примеры возможного сближения показателей российской отчетности и МСФО - отчетности через сближение Учетных политик двух учетных систем.

## **Тема 9 Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности**

- 9.1. Структура и содержание компонентов финансовой отчетности.
  - 9.1.1. Отчет о финансовом положении. Основной и альтернативный форматы.  
Классификация на краткосрочные и долгосрочные статьи. Информация, которая может быть представлена в Отчете о финансовом положении или в Примечаниях.
  - 9.1.2. Отчет о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе. Информация, подлежащая представлению в статьях Отчета о прибыли и убытках. Основной и альтернативный форматы. Представление статей Прочего совокупного дохода.

Информация, подлежащая представлению в самом Отчете или в Примечаниях.

- 9.1.3. Отчет об изменениях в капитале. Требования к составу и содержанию информации в Отчете об изменениях в капитале. Взаимосвязь показателей Отчета об изменениях в капитале с показателями Отчета о прибыли и убытках и прочего совокупного дохода и с показателями Отчета о финансовом положении.
- 9.1.4. Отчет о движении денежных средств. Определение эквивалентов денежных средств. Структура отчета о движении денежных средств. Прямой и косвенный методы представления потоков денежных средств от операционной деятельности. Представления процентов и дивидендов по финансовой и инвестиционной деятельности. Раскрытие информации к Отчету о движении денежных средств.
- 9.1.5. Примечания к финансовой отчетности. Последовательность представления информации. Перекрестные ссылки на примечания к формам отчетности.
- 9.1.6. Раскрытие информации об учетной политике.
- 9.1.7. Требования МСФО к финансовой отчетности при ликвидации юридического лица.
- 9.2. Валюта представления отчетности и функциональная валюта компании.
  - 9.2.1. Регламент трансляции данных из функциональной валюты в валюту отчетности.
- 9.3. Промежуточная финансовая отчетность.
  - 9.3.1. Периоды, за которые представляется промежуточная отчетность.
  - 9.3.2. Состав промежуточной финансовой отчетности. Форма и содержание.
  - 9.3.3. Учетная политика. Взаимосвязь промежуточной и годовой финансовой отчетности.
- 9.4. Признание в отчетности событий после окончания отчетного периода.
  - 9.4.1. Определение и классификация событий после отчетной даты.
  - 9.4.2. Примеры отражения в отчетности корректирующих событий.
  - 9.4.3. Примеры пояснений в отчетности не корректирующих событий.
  - 9.4.4. Пересмотр отчетности при нарушении концепции непрерывности деятельности.

## **Тема 10. Показатели финансовой отчетности по основным средствам. Условия капитализации затрат по заемным средствам**

- 10.1. Определение и критерии признания основных средств. Стоимостные оценки. Первоначальная оценка основных средств по справедливой стоимости IFRS 13.
- 10.2. Установление стоимостного лимита признания объектов основных средств.
- 10.3. Условия прекращения капитализации затрат на объекты основных средств.
- 10.4. Условия начала и прекращения начисления амортизации по объектам ОС.
- 10.5. Проверка срока полезного использования объектов ОС и метода амортизации.
- 10.6. Модели последующей оценки объектов основных средств. Методы учета изменения стоимости объектов при переоценке по справедливой стоимости.

- 10.7. Капитализация систематических крупных затрат организации на замену запасных частей к Основным средствам и затрат на технические осмотры объектов.
- 10.8. Условия капитализации последующих затрат на модернизацию / реконструкцию.
- 10.9. Учет материалов на создание основных средств в составе внеоборотных активов.
- 10.10. Формирование резерва затрат на вывод основных средств из эксплуатации.
- 10.11. Прекращение признания основных средств. Списание неэффективных объектов.
  
- 10.12. Сравнение требований IAS 16 «Основные средства» с нормативами ПБУ 6/2001 и с рекомендациями Минфина России по аудиту годовой отчетности.
- 10.13. Капитализация затрат по заемным средствам.
  - 10.13.1. Состав затрат по займам. Определение актива, отвечающего определенным требованиям (квалифицируемого актива).
  - 10.13.2. Начало капитализации затрат по займам, условия приостановления капитализации и прекращения капитализации затрат по займам.
  - 10.13.3. Расчет суммы капитализации затрат при использовании целевых и общих займов для приобретения / строительства квалифицируемого актива.

## **Тема 11. Показатели отчетности по нематериальным активам и запасам**

### 11.1. Нематериальные активы.

- 11.1.1. Определение Нематериальных активов: идентифицируемость, контроль, будущие экономические выгоды. Случаи признания НМА в составе основных средств.
- 11.1.2. Первоначальное признание нематериальных активов.
- 11.1.3. Амортизируемая и ликвидационная стоимость нематериальных активов, срок полезного использования, методы начисления амортизации.
- 11.1.4. Последующее признание НМА на отчетные даты. Модели учета НМА по первоначальной стоимости и по переоцененной стоимости.
- 11.1.5. Прекращение признания НМА.
- 11.1.6. Стадии научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (**НИОКР**). Критерии определения даты начала возможной капитализации затрат на ОКР.
- 11.1.7. Признание затрат на внутренне созданные компанией Нематериальные активы.
  
- 11.1.8. Приобретение Нематериальных активов в рамках объединения бизнеса.
- 11.1.9. Сравнение требований IAS 38 «Нематериальные активы» с нормативами ПБУ 14/2007, ПБУ 17/2002 и с Тематическим обобщением Минфином России практики применения законодательства о бухгалтерском учете - ПЗ 8/11.

### 11.2. Запасы.

- 11.2.1. Состав запасов по МСФО. Оценка при принятии к учету и на отчетные даты.
- 11.2.2. Формирование резерва уценки. Расчет чистой справедливой стоимости запасов.
- 11.2.3. Корректировка оценки запасов на события после окончания отчетного периода.
- 11.2.4. Капитализация производственных переменных и условно-постоянных затрат.
- 11.2.5. Условие капитализации затрат по займам, связанным с приобретением запасов.
- 11.2.6. Сравнение требований IAS 2 «Запасы» с нормативами ПБУ 5/2001.

## **Тема 12. Обзор основных положений МСФО по финансовым инструментам**

- 12.1. Определения и виды первичных финансовых инструментов.
- 12.2. Определения и виды основных производных финансовых инструментов.
- 12.3. Право добровольного применения компанией учета хеджирования рисков.
- 12.4. Первоначальное признание и оценка финансовых инструментов.
- 12.5. Категории и последующее признание финансовых активов на отчетную дату; Классификация и переклассификация по критериям бизнес-модели компании.
- 12.6. Категории и последующее признание финансовых обязательств.
- 12.7. Понятие об амортизируемой стоимости финансовых инструментов.
- 12.8. Условия прекращения признания финансовых инструментов.
- 12.9. Уточненные условия зачета финансовых активов и финансовых обязательств.