ОТРАЖЕНИЕ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЯХ (6-3-36)

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме *«Международные стандарты финансовой отчетности и практика их применения»* по модулю «Отражение в финансовой отчетности информации об отдельных операциях».

Продолжительность обучения – 8 академических часов.

Цель спецкурса - повторение теоретических основ МСФО и формирование практических навыков применения МСФО (IAS 12, IAS 19, IAS 21, IFRS 2)..

Содержание программы

Тема 1. Налоги на прибыль (МСФО (IAS) 12)

Сфера применения МСФО (IAS) 12. Основные определения: бухгалтерская прибыль, налогооблагаемая прибыль, расход (доход) по налогу, текущий налог, отложенные налоговые обязательства (активы), временные разницы, налоговая стоимость актива (обязательства). Признание обязательств по текущему налогу и активов по текущему налогу. Различие в налогооблагаемой прибыли в финансовом и налоговом учете. Понятие временных разниц. Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы. Природа возникновения отложенных налогов и необходимость их отражения в финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы (требования) и отложенные налоговые обязательства. Понятие налоговой базы активов и обязательств. Расчет и отражение отложенных налоговых активов и обязательств в финансовой отчетности. Особенности признания отложенных налогов - отложенный налог по статьям капитала, отложенный налог в отчетности группы компаний, взаимозачет. Ставка, применяемая к расчету отложенных налогов. Требования к раскрытию информации, включая числовую сверку между средней эффективной ставкой налога и применимой ставкой налога.

Тема 2. Влияние изменений валютных курсов (МСФО (IAS) 21)

Сфера применения и основные определения МСФО (IAS) 21 - курс на отчетную дату, текущий обменный курс, курсовая разница, иностранная валюта, иностранное подразделение, чистые инвестиции в иностранное подразделение. Функциональная валюта и валюта представления. Отражение операций в иностранных валютах в функциональной валюте - первоначальное признание и последующее отражение в отчетности. Монетарные и немонетарные статьи. Признание и налоговые эффекты курсовых разниц. Изменение функциональной валюты. Использование валюты представления, отличной от функциональной валюты. Пересчет в валюту представления отчетности. Пересчет данных о деятельности иностранного подразделения. Выбытие или частичное выбытие иностранного подразделения. Раскрытие информации.

Тема 3. Вознаграждения работникам (МСФО (IAS) 19)

Сфера применения. Понятие вознаграждения работникам. Краткосрочные вознаграждения работникам. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности - формализованные или неформализованные. Выходные пособия. Признание и оценка краткосрочных вознаграждений работникам. Планы участия в прибыли и премии.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Различие между пенсионными планами с установленными взносами и пенсионными планами с установленными выплатами. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: отличие программ с установленными взносами от программ с установленными выплатами. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: программы с установленными взносами: признание и оценка; раскрытие информации. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: программы с установленными выплатами: признание и оценка; учет обязательств, обусловленных практикой; отражение показателей в отчете о финансовом положении: чистое обязательство (актив) программы с установленными выплатами; приведенная стоимость обязательств по установленным выплатам и стоимость услуг текущего периода; метод актуарной оценки; распределение вознаграждений по периодам работы; актуарные допущения. Стоимость услуг прошлых периодов и прибыли и убытки от погашения обязательств по программе.

Справедливая стоимость активов программы. Чистая величина процентов по чистому обязательству (активу) программы с установленными выплатами.

Отражение прочих долгосрочных вознаграждений работникам. Раскрытие информации.

Тема 4. Выплаты на основе акций (МСФО (IFRS) 2)

Сфера применения. Признание. Отражение операций по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами. Операции, при которых организация получает услуги. Операции, оцениваемые на основе справедливой стоимости предоставленных долевых инструментов. Определение справедливой стоимости предоставленных долевых инструментов. Случаи невозможности измерения справедливой стоимости долевых инструментов. Учет условий перехода прав. Учет револьверного условия. Порядок учета условий, при которых перехода прав не происходит. Изменения условий, на которых были предоставлены долевые инструменты, включая аннулирование и расчеты. Операции по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами. Порядок учета условий перехода прав и условий, при которых перехода прав не происходит. Операции по выплатам на основе акций с возможностью оплаты денежными средствами. Операции по выплатам на основе акций, при которых условия соглашения предоставляют контрагенту выбор способа расчета. Операции по выплатам на основе акций, при которых условия соглашения предоставляют организации выбор способа расчета. Операции по выплатам на основе акций между организациями группы. Раскрытие информации.

Распределение академических часов по отдельным вопросам при обучении по настоящей программе производится образовательным учреждением, проводящим занятия по повышению квалификации аудиторов.

Примечания.

Распределение академических часов по отдельным темам и вопросам при обучении по настоящей программе производится преподавателем.

Результаты обучения. Компетенции.

Глубокие знания и понимание рассмотренных вопросов и теоретических основ МСФО. Практические навыки составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО, проведения аудита и консультирования в отношении такой отчетности.