Отражение в финансовой отчетности информации об активах и обязательствах, доходах и расходах (6-3-37)

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 активах и обязательствах, доходах и расходах».

Продолжительность обучения – 20 академических часов.

Цель спецкурса - повторение теоретических основ МСФО и формирование практических навыков применения МСФО (IAS 2, IAS 16, IAS 20, IAS 23, IAS 36, IAS 37, IAS 38, IAS 40, IAS 41, IFRS 5)..

Содержание программы

Тема 1. Запасы (МСФО (IAS) 2)

Сфера применения МСФО (IAS) 2 и определение запасов. Состав запасов. Оценка запасов при первоначальном признании. Формирование себестоимости запасов. Методы оценки себестоимости. Формулы расчета себестоимости. Определение чистой возможной цены продажи запасов и отражение запасов в отчетности. Признание в качестве расходов. Раскрытие информации о запасах.

Тема 2. Биологические активы (МСФО (IAS) 41)

Сфера применения. Определения и объекты учета МСФО (IAS) 41. Признание и оценка биологических активов и сельскохозяйственной продукции. Невозможность определения справедливой стоимости с достаточной степенью достоверности. Прибыль/убыток от биологических активов при первоначальном признании и от изменения их справедливой стоимости. Государственные субсидии. Требования к представлению и раскрытию информации о биологических активах.

Тема 3. Основные средства (МСФО (IAS) 16)

Сфера применения. Определение и критерии признания основных средств. Первоначальная оценка основных средств. Прямые затраты на приведение актива в рабочее состояние. Основные средства, полученные в результате обмена. Последующие затраты. Оценка основных средств после первоначального признания. Отражение в учете переоценки основных средств. Методы переоценки. Амортизация: сроки полезного использования и способы начисления амортизации основных средств; ликвидационная стоимость; пересмотр сроков полезного использования, ликвидационной стоимости и способов начисления амортизации. Выбытие основных средств. Раскрытие информации об основных средствах.

Тема 4. Инвестиционная недвижимость (МСФО (IAS) 40)

Определение инвестиционной недвижимости. Классификация недвижимости как инвестиционной недвижимости либо недвижимости, занимаемой владельцем. Примеры инвестиционной недвижимости. Первоначальное признание инвестиционной недвижимости. Оценка в момент признания. Последующие затраты. Оценка инвестиционной недвижимости после первоначального признания - модель учета по справедливой стоимости и модель учета по первоначальной стоимости. Источники определения справедливой стоимости. Порядок применения модели учета по первоначальной стоимости. Переводы из категории в категорию. Выбытие. Раскрытие информации об инвестиционной недвижимости.

Тема 5. Нематериальные активы (МСФО (IAS) 38)

Определение и критерии признания нематериальных активов - идентифицируемость, контроль, будущие экономические выгоды и надежность оценки. Первоначальная стоимость нематериальных активов – база оценки: отдельно-приобретенные нематериальные активы и внутренне-созданные нематериальные активы; нематериальные активы, полученные в виде субсидии; нематериальные активы, полученные при обмене активами. Внутренне созданная деловая репутация (Гудвил). Внутренне созданные научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (НИОКР). Критерии признания НИОКР как нематериального актива. Себестоимость внутренне созданного нематериального актива. Последующие затраты на нематериальные активы. Варианты оценки нематериальных активов после первоначального признания. Амортизация и срок полезного использования нематериальных активов. Выбытие нематериальных активов. Раскрытие информации о нематериальных активах. Убытки от обесценения нематериальных активов.

Тема 6. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (МСФО (IFRS) 5)

Классификация внеоборотных активов (или выбывающих групп) в качестве предназначенных для продажи или предназначенных для распределения собственникам. Оценка внеоборотных активов (или выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи. Внеоборотные активы, использование которых должно быть прекращено. Признание и восстановление убытков от обесценения. Изменения в плане продажи или в плане распределения собственникам. Представление и раскрытие информации.

Тема 7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (МСФО (IAS) 37)

Сфера применения. Основные определения: текущее обязательство, оценочное обязательство и условное обязательство; обязывающее событие; юридическое обязательство и обязательство, обусловленное практикой; условные активы. Обременительный договор; реструктуризация. Взаимосвязь между оценочными обязательствами и условными обязательствами. Критерии признания оценочных обязательств. Оценка оценочных обязательств: особенности оценки - учет рисков, будущих событий, ожидаемые выбытия активов и возмещения затрат, пересмотр оценки. Отражение в отчетности условных обязательств и условных активов. Требования к раскрытию информации в отчетности об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах.

Тема 8. Обесценение активов (МСФО (IAS) 36)

Необходимость признания снижения стоимости активов. Сфера применения МСФО (IAS) 36. Признаки снижения стоимости актива. Понятия возмещаемой стоимости, справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, и ценности использования. Расчет ценности использования активов. Основа для оценки будущих денежных потоков. Составляющие оценки будущих денежных потоков. Ставка дисконтирования. Понятие генерирующей единицы - проблемы идентификации. Возмещаемая сумма и балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные средства. Корпоративные активы. Гудвил. Признание убытка от обесценения. Восстановление убытка от обесценения для отдельного актива. Последующая оценка наличия признаков обесценения. Раскрытие информации об обесценении активов.

Тема 9. Затраты по заимствованиям (МСФО (IAS) 23)

Сфера применения. Основные определения: затраты по заимствованиям, квалифицируемый актив. Состав затрат по заимствованиям. Затраты по заимствованиям, разрешенные для капитализации. Расчет затрат по заимствованиям при использовании целевых займов для приобретения/строительства квалифицируемого актива и использовании общих заемных средств (общекорпоративных). Начало, приостановка и прекращение капитализации. Раскрытие информации.

Тема 10. МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий»

Сфера применения. Актуальность темы в новых реалиях (COVID 19). Учет субсидий, относящихся к активам. Учет субсидий, относящиеся к доходу. Немонетарные государственные субсидии. Два метода представления субсидий. Возврат государственных субсидий. 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.