

ПРОГРАММА

курса повышения квалификации

Даты: 17-21 августа 2020

Продолжительность: **40** часов

Модуль #1

17.08.2020, 10:00-17:00 мск, 8 часов

ПК-3-4 Международные стандарты финансовой отчетности

Цель спецкурса - углубленное изучение Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и формирование практических навыков их применения.

Преподаватель: **Кромский Евгений Дмитриевич**

Аттестованный аудитор РФ, практикующий специалист в области МСФО, оценки бизнеса, финансового и инвестиционного анализа, почетный член ACCA (FCCA), сертифицированный финансовый аналитик (CFA), более чем 10-летний опыт работы в аудите и консалтинге в компаниях большой четверки.

Тема 1. Общая характеристика МСФО

История создания МСФО. Предмет регулирования и сфера применения МСФО. Комитет по МСФО. Задачи и структура Комитета по МСФО. Состав МСФО. Иерархия МСФО. Процедура разработки и принятия стандартов и разъяснений. Структура стандартов и разъяснений. Тенденции развития МСФО.

Тема 2. Принципы составления и представления финансовой отчетности

Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности. Цели финансовой отчетности. основополагающие допущения финансовой отчетности. Качественные характеристики финансовой отчетности. Элементы финансовой отчетности, отражающие финансовое положение (активы, обязательства, капитал). Элементы финансовой отчетности, отражающие результаты деятельности (доходы, расходы). Признание и прекращение признания элементов финансовой отчетности. Оценка элементов финансовой отчетности. Справедливая стоимость: определение, соотношение понятий "справедливая стоимость" и "рыночная цена", преимущества и сложности использования справедливой стоимости. Тенденции и перспективы применения различных методов оценки элементов финансовой отчетности. Концепции капитала и поддержания капитала.

Тема 3. Состав финансовой отчетности (МСФО (IAS) 1, 7)

Состав и формы финансовой отчетности. Отчетный период. Случаи отступления от МСФО. Взаимозачет активов и обязательств. Бухгалтерский баланс. Деление на краткосрочные и долгосрочные статьи. Статьи, подлежащие обязательному включению в бухгалтерский баланс. Информация, которая может быть представлена в бухгалтерском балансе или в примечаниях. Отчет о прибылях и убытках. Статьи, подлежащие обязательному включению в отчет о прибылях и убытках. Варианты классификации доходов и расходов. Отчет об изменениях в капитале. Структура капитала. Состав и варианты построения отчета об изменениях в капитале. Примеры операций по статьям капитала, включаемых в отчет об изменениях в капитале. Отчет о движении денежных средств. Понятие денежных средств и их эквивалентов. Классификация хозяйственных

Сфера применения МСФО (IFRS) 8. Факторы выделения операционных сегментов. Необходимая информация о сегментах: доходность и рискованность сегмента. Понятие отчетного сегмента. Критерии объединения сегментов и количественные пороговые значения. Раскрытие специфической информации о сегменте. Реконцеляция (выверка) информации о сегментах с совокупными показателями отчетности.

Тема 9. Информация о связанных сторонах (МСФО (IAS) 24)

Понятие связанных сторон. Операции со связанными сторонами. Значение информации о связанных сторонах. Порядок отражения в отчетности информации о связанных сторонах.

Тема 10. Основные средства (МСФО (IAS) 16)

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. Амортизация: сроки полезного использования и способы начисления амортизации основных средств, корректировки сроков полезного использования и способов начисления амортизации. Выбытие основных средств. Дополнительные раскрытия информации об основных средствах.

Тема 11. Нематериальные активы (МСФО (IAS) 38)

Определение и критерии признания нематериальных активов - идентифицируемость, контроль, будущие экономические выгоды и надежность оценки. Купленные и внутренне созданные нематериальные активы. 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. Дополнительные раскрытия информации по нематериальным активам. Убытки от обесценения нематериальных активов.

Тема 12. 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. Ставка дисконтирования. Понятие генерирующей единицы - проблемы идентификации. Признание убытка от обесценения. Восстановление стоимости - возврат убытка от обесценения. Последующая оценка наличия признаков обесценения. Дополнительные раскрытия информации об обесценении активов.

Тема 13. Справедливая стоимость (МСФО (IFRS) 13)

Понятие справедливой стоимости. «Входная» и «выходная» цена при первоначальном признании активов и обязательств. Факторы, влияющие на определение справедливой стоимости. Изменение методов оценки справедливой стоимости. Иерархия справедливой стоимости (3 уровня): соотношение исходных данных и методов определения справедливой стоимости.

Модуль #3

19.08.2020, 10:00-17:00 мск, 8 часов

ПК-3-4 Международные стандарты финансовой отчетности

Цель спецкурса - углубленное изучение Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и формирование практических навыков их применения.

Преподаватель: **Кромский Евгений Дмитриевич**

Аттестованный аудитор РФ, практикующий специалист в области МСФО, оценки бизнеса, финансового и инвестиционного анализа, почетный член ACCA (FCCA), сертифицированный финансовый аналитик (CFA), более чем 10-летний опыт работы в аудите и консалтинге в компаниях большой четверки.

Тема 14. Затраты по займам (МСФО (IAS) 23)

Состав затрат по займам. Основной и альтернативный порядок отражения затрат по займам в отчетности. Определение квалифицируемого актива. Сумма капитализации при использовании специальных займов для приобретения/строительства квалифицируемого актива и использовании общих заемных средств. Начало, приостановка и прекращение капитализации. Дополнительные раскрытия затрат по займам.

Тема 15. Инвестиционная собственность (МСФО (IAS) 40)

Определение инвестиционной собственности. Понятие собственности, занимаемой владельцем. Состав инвестиционной собственности. Первоначальное признание инвестиционной собственности. Последующие затраты. Оценка инвестиционной собственности после первоначального признания - модель справедливой стоимости и модель учета по фактическим затратам на приобретение. Источники определения справедливой стоимости. Порядок применения модели учета по фактическим затратам. Изменение статуса инвестиционной собственности. Дополнительные раскрытия информации об инвестиционной собственности.

Тема 16. Аренда (IAS 17)

Классификация аренды. Финансовая аренда. Способы первоначального признания аренды у арендатора: справедливая стоимость, дисконтированная стоимость арендных платежей. Последующая оценка аренды у арендатора. Срок аренды и срок полезной службы. Первоначальное признание аренды у арендодателя. Последующая оценка процентов у арендодателя. Способы признания выручки от продаж у арендодателя: справедливая стоимость, дисконтированная стоимость минимальных арендных. Операционная аренда у арендатора и арендодателя. Обесценение активов, предназначенных для сдачи в аренду.

Тема 17. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи (МСФО (IFRS) 5)

Классификация долгосрочных активов (или групп на выбытие) в качестве предназначенных для продажи. Долгосрочные активы, использование которых должно быть прекращено. Измерение долгосрочного актива (или группы на выбытие). Признание убытков от обесценения. Изменения в плане продажи. Раскрытие информации.

Тема 18. Сельскохозяйственные активы (МСФО (IAS) 41)

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

Тема 19. Запасы (МСФО (IAS) 2)

Сфера применения МСФО (IAS) 2 и определение запасов. Состав запасов. Оценка запасов при первоначальном признании. Формирование себестоимости запасов. Порядок списания запасов (методы единичной себестоимости, средней, ФИФО). Определение возможной чистой цены реализации запасов и отражение запасов в отчетности. Требования к дополнительному раскрытию информации о запасах.

Тема 20. 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. Отражение прочих долгосрочных вознаграждений работникам.

Модуль #4

20.08.2020, 10:00-17:00 мск, 8 часов

ПК-3-4 Международные стандарты финансовой отчетности

Цель спецкурса - углубленное изучение Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и формирование практических навыков их применения.

Преподаватель: **Кромский Евгений Дмитриевич**

Аттестованный аудитор РФ, практикующий специалист в области МСФО, оценки бизнеса, финансового и инвестиционного анализа, почетный член ACCA (FCCA), сертифицированный финансовый аналитик (CFA), более чем 10-летний опыт работы в аудите и консалтинге в компаниях большой четверки.

Тема 21. Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (МСФО (IAS) 26)

Сфера применения. Определения: пенсионные планы, пенсионные планы с установленными взносами, пенсионные планы с установленными выплатами, отчисление в пенсионный фонд, участники, чистые активы пенсионного плана, актуарная дисконтированная стоимость причитающихся пенсий, гарантированные пенсии. Проведение актуарных оценок. Планы с установленными взносами. Планы с установленными выплатами. Расчет актуарной дисконтированной стоимости причитающихся пенсий. Содержание отчетности. Оценка активов

планов. Раскрытие информации.

Тема 22. Платежи, основанные на акциях (МСФО (IFRS) 2)

Сфера применения. Признание. Отражение операций, в которых акциями оплачиваются полученные услуги. Операции, измеряемые на основе справедливой стоимости предоставленных долевых инструментов. Случаи невозможности измерения справедливой стоимости долевых инструментов. Изменение сроков и условий, на которых были предоставлены долевые инструменты. Операции платежей, основанных на акциях, расчет по которым производится денежными средствами. Операции платежей, основанных на акциях, с альтернативной оплаты денежными средствами. Раскрытие информации.

Тема 23. Признание выручки (МСФО (IAS) 18)

Сфера применения МСФО (IAS) 18 и определение выручки. Признание выручки от продажи товаров (продукции). Признание выручки от предоставления услуг. Признание выручки от предоставления активов в пользование другим компаниям (проценты, лицензионные платежи, дивиденды). Оценка выручки, рассмотрение правил оценки выручки при различных формах возмещения - денежными средствами или неденежными средствами. Требования к раскрытию информации о выручке.

Тема 24. Отражение в отчетности договоров строительного подряда (МСФО (IAS) 11)

Сфера применения МСФО (IAS) 11 и виды договоров подряда, регулируемых МСФО (IAS) 11. Виды доходов и затрат по договору подряда. Признание дохода по договору подряда. Методы установления стадии завершенности работ. Признание дохода при невозможности надежно оценить результат договора подряда. Признание дохода при ожидаемом убытке по договору подряда. Требования к раскрытию информации о договорах подряда.

Тема 25. Прибыль на акцию (МСФО (IAS) 33)

Сфера применения МСФО (IAS) 33. Расчет базовой прибыли на акцию (включая расчет средневзвешенного количества акций). Расчет при размещении акций с премией и при выпуске прав. Расчет разводненной прибыли на акцию (включая расчет прибыли и средневзвешенного количества акций в случае разводнения). Пересчет сравнительных данных по прибыли на акцию. Раскрытие дополнительной информации о прибыли на акцию.

Тема 26. Отложенный налог на прибыль (МСФО (IAS) 12)

Различие в налогооблагаемой прибыли в финансовом и налоговом учете. Понятие временных разниц. Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы. Текущий и отложенный налоги на прибыль. 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, зачет отложенных налоговых активов и обязательств. Ставка, применяемая к расчету отложенных налогов. Требования к раскрытию информации, включая числовую сверку расхода по налогу на прибыль с "теоретическим" налогом на учетную прибыль.

Тема 27. Финансовые инструменты (МСФО (IAS) 32, 39, (IFRS) 7, 9)

Сфера применения МСФО (IAS) 32 и МСФО (IAS) 39. Определения - финансовые активы, финансовые обязательства, долевыми инструментами и производными инструментами. Финансовые активы, их первоначальное признание, последующая оценка и отражение в отчетности изменений в оценке. Финансовые обязательства, их первоначальное признание, последующая оценка и отражение в отчетности изменений в оценке. Определение справедливой стоимости финансовых активов, обязательств и финансовых инструментов. Финансовые инструменты и их учет. Прекращение признания финансовых активов и финансовых обязательств.

Тема 28. Резервы, условные обязательства и условные активы (МСФО (IAS) 37)

Понятие текущего обязательства и условного обязательства. Понятие резерва. Правила признания резервов. Оценка резервов. Обременительные контракты, резервы на реструктуризацию. Особенности оценки резервов - учет рисков, будущих событий, ожидаемые выбытия активов и возмещения затрат, пересмотр оценки резервов. Отражение в отчетности условных обязательств и условных активов. Условные активы и отражение в отчетности. Требования к раскрытию информации в отчетности о резервах, условных обязательствах и условных активах.

Модуль #5

21.08.2020, 10:00-18:00 мск, 8 часов

ПК-3-4 Международные стандарты финансовой отчетности

Преподаватель: **Кромский Евгений Дмитриевич**

Аттестованный аудитор РФ, практикующий специалист в области МСФО, оценки бизнеса, финансового и инвестиционного анализа, почетный член ACCA (FCCA), сертифицированный финансовый аналитик (CFA), более чем 10-летний опыт работы в аудите и консалтинге в компаниях большой четверки.

Тема 29. Влияние изменений обменных курсов валют (МСФО (IAS) 21)

Сфера применения и определения МСФО (IAS) 21 - курсовая разница, закрывающий курс (курс на конец отчетного периода), зарубежная деятельность, чистая инвестиция в зарубежную деятельность. Функциональная валюта и валюта представления. Отражение в функциональной валюте операций в иностранной валюте - первоначальное признание и последующее отражение в отчетности. Признание курсовых разниц. Изменение функциональной валюты. Использование валюты представления, отличной от функциональной валюты. Перевод зарубежной деятельности. Требования к раскрытию информации об эффектах изменения валютных курсов.

Тема 30. Объединение бизнеса (МСФО (IFRS) 3)

Сфера применения и определения МСФО (IFRS) 3 - объединение бизнеса, контроль, доля меньшинства. Метод покупки (приобретения) - дата покупки, стоимость покупки, приобретенные идентифицируемые активы и обязательства. Оценка приобретенных идентифицируемых активов и обязательств. Гудвил, возникающий при покупке, - определение, отражение в отчетности, снижение стоимости гудвила. Превышение справедливой стоимости приобретенной доли в чистых

активах компании над стоимостью приобретения. Требования к раскрытию информации об объединениях компаний.

Тема 31. Отдельная финансовая отчетность (МСФО (IAS) 27). Консолидированная финансовая отчетность МСФО (IFRS 10)

Различия консолидированной и отдельной финансовой отчетности (IAS 27). Признание и оценка инвестиций в дочерние зависимые или ассоциированные организации при составлении отдельной финансовой отчетности. Признание дивидендов в отдельной финансовой отчетности. Признание и оценка долей в отдельной финансовой отчетности при реорганизации материнской компании. Контроль, полномочия и доход инвестора. Взаимосвязь доходов и полномочий (IFRS 10). Применение единой учетной политики. Учет неконтролирующих долей при составлении консолидированной финансовой отчетности. Учет утраты контроля при составлении консолидированной финансовой отчетности.

Тема 32. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (МСФО (IAS) 28)

Определения МСФО (IAS) 28 - существенное влияние, ассоциированная компания. Отражение в консолидированной отчетности инвестиций в ассоциированные компании (метод долевого участия). Случай получения убытков от ассоциированной компании. Методы включения инвестиций в ассоциированную компанию в индивидуальной финансовой отчетности компании инвестора. Дополнительные раскрытия информации в отношении инвестиций в ассоциированные компании.

Тема 33. Совместная деятельность (МСФО (IFRS) 11)

Совместная деятельность, совместный контроль. Виды совместной деятельности - совместная операция, совместное предприятие. Отражение активов, обязательств, доходов и расходов при осуществлении совместных операций. Признание доли в совместном предприятии с использованием метода долевого участия в соответствии с МСФО (IAS) 28. Отражение совместной деятельности в отдельной финансовой отчетности.

Тема 34. Первоначальное применение МСФО (МСФО (IFRS) 1)

Сфера применения. Начальный баланс по МСФО. Учетная политика. Освобождения от других МСФО. Исключения ретроспективного применения в прочих МСФО. Представление и раскрытие информации. Пояснения к переходу на МСФО.