

ACCA

# Диплом по международной финансовой отчетности

Rocket Book

Материал для подготовки  
к экзамену ACCA ДипИФР-Рус

[www.training.pwc.ru](http://www.training.pwc.ru)



**PwC**

ул. Бутырский Вал, 10  
125047, Москва, Россия

[www.training.pwc.ru](http://www.training.pwc.ru)

+7 (495) 967-6057

+7 (812) 326-6644

Этот материал разработан исключительно для подготовки слушателей к квалификационному экзамену АССА ДипИФР. Информация, содержащаяся в этом пособии, не должна рассматриваться как консультационный материал по ведению бизнеса, бухгалтерскому учету или консалтингу. Для получения подобной консультации необходимо обращаться к соответствующим специалистам.

© 2020 PwC. Все права защищены. Никакая из частей этого материала не может быть использована или воспроизведена в любой форме без предварительного письменного разрешения PwC.






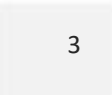











**ACCA**

Диплом по международной  
финансовой отчетности















**Pocket Book**

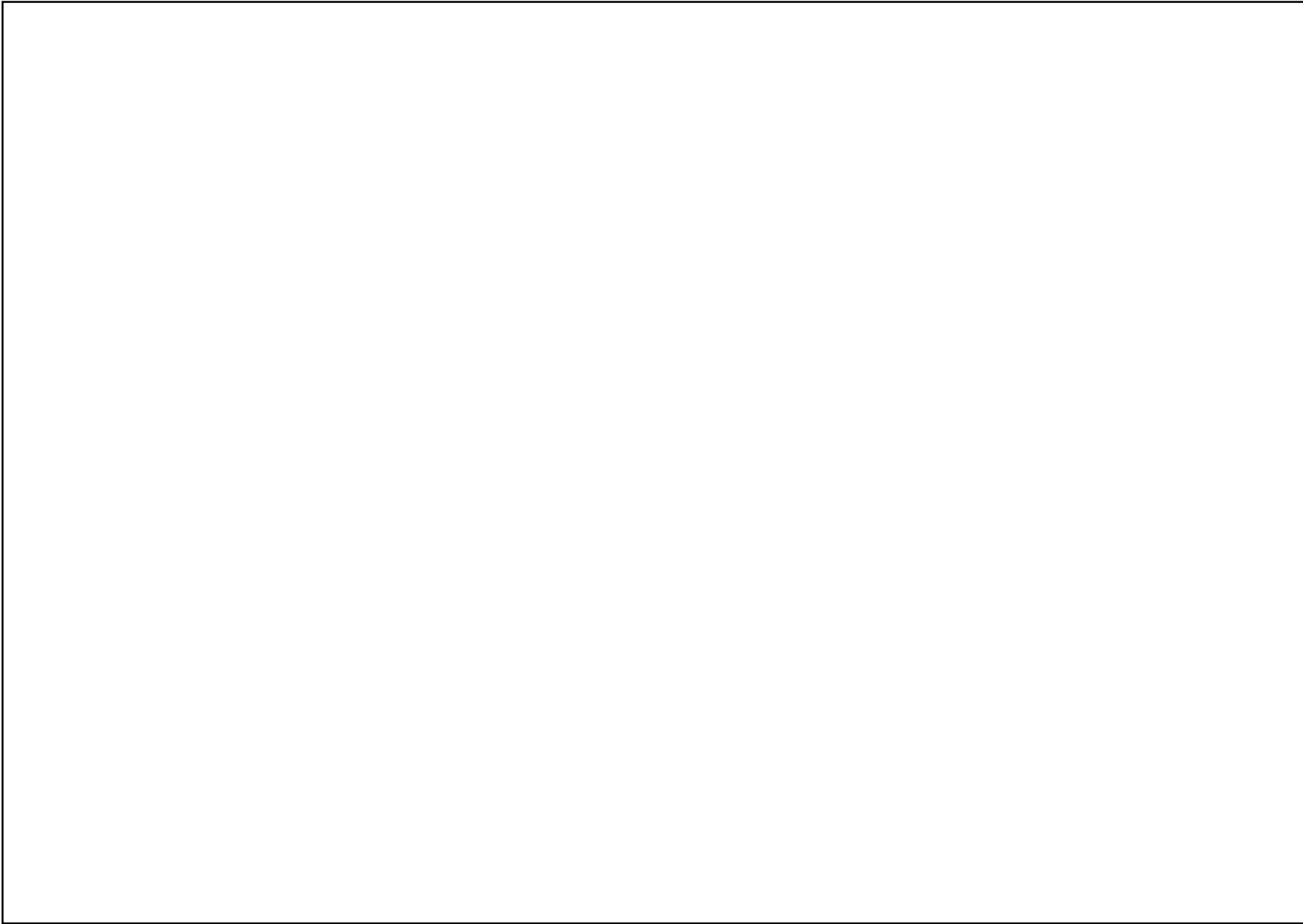
Материал для подготовки  
к экзамену ACCA ДипИФР-Рус

# Содержание

- 5  Концептуальные основы представления финансовой отчётности
- 7  Представление информации в финансовой отчётности
- 8  Применение МСФО впервые
- 9  Учётные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки
- 10  Выручка по договорам с покупателями
- 3  3  Запасы
- 15  События после отчётного периода
- 16  Основные средства
- 20  Затраты по займам
- 22  Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи
- 23  Сельское хозяйство
- 24  Аренда
- 28  Обесценение активов
- 30  Нематериальные активы
- 31  Инвестиционная недвижимость
- 32  Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

# Содержание

- 34  Налоги на прибыль
- 35  Финансовые инструменты
- 40  Влияние изменений валютных курсов
- 41  Консолидация
- 48  Раскрытие информации о связанных сторонах
- 49  Прибыль на акцию
- 51  Вознаграждения работникам
- 53  Платежи, основанные на акциях
- 54  Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность
- 56  Разведка и оценка минеральных ресурсов
- 57  Операционные сегменты
- 58  Оценка справедливой стоимости
- 59  МСФО для МСП
- 60  Список принятых сокращений

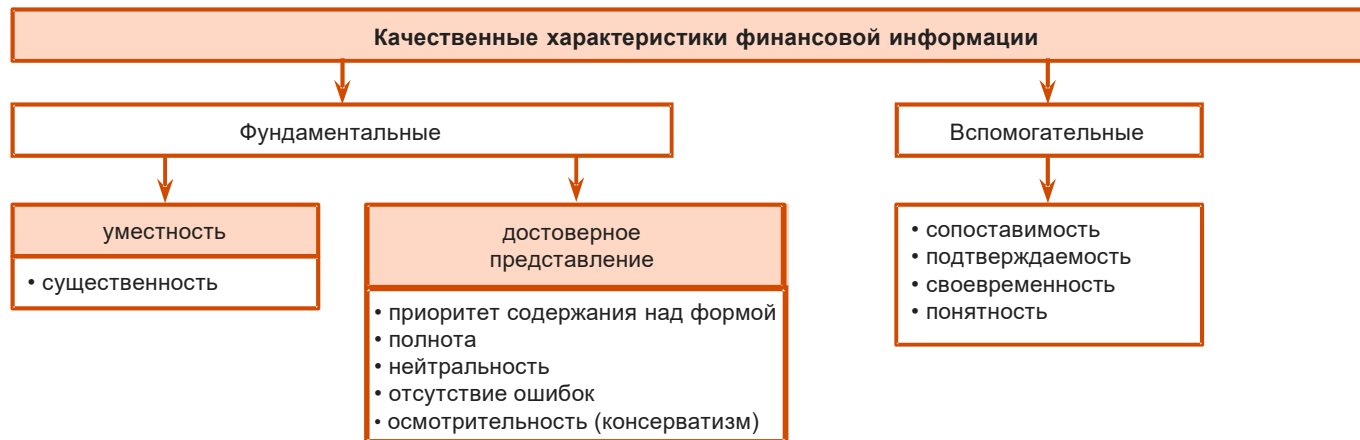


# Концептуальные основы представления финансовой отчётности

**Цель** – предоставление финансовой информации, полезной для существующих и потенциальных инвесторов, займодавцев и других кредиторов, для принятия ими решений о предоставлении финансовых ресурсов компании

## Допущение при подготовке отчётности:

- принцип непрерывности деятельности (искл. МСФО (IFRS) 5)



5

**Важно:** принцип начисления (искл. ОДДС)

# Концептуальные основы представления финансовой отчётности

## ЭЛЕМЕНТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

### АКТИВ

- эконом. ресурс (право с потенциалом создания эконом. выгод)
- контроль
- прошлые события

### ОБЯЗАТЕЛЬСТВО

- обязанность передать экономический ресурс
- прошлые события

$$\text{КАПИТАЛ} = \text{Активы} - \text{Обязательства}$$

### ДОХОД

- ↑ актива
- ↓ обязательства
- ↑ капитала, не связ. с вкладами участников

### РАСХОД

- ↓ актива
- ↑ обязательства
- ↓ капитала, не связ. с распределением прибыли участникам

### Критерии признания:

- соответствие определению
- признание даёт пользователям полезную информацию (уместную и достоверную)

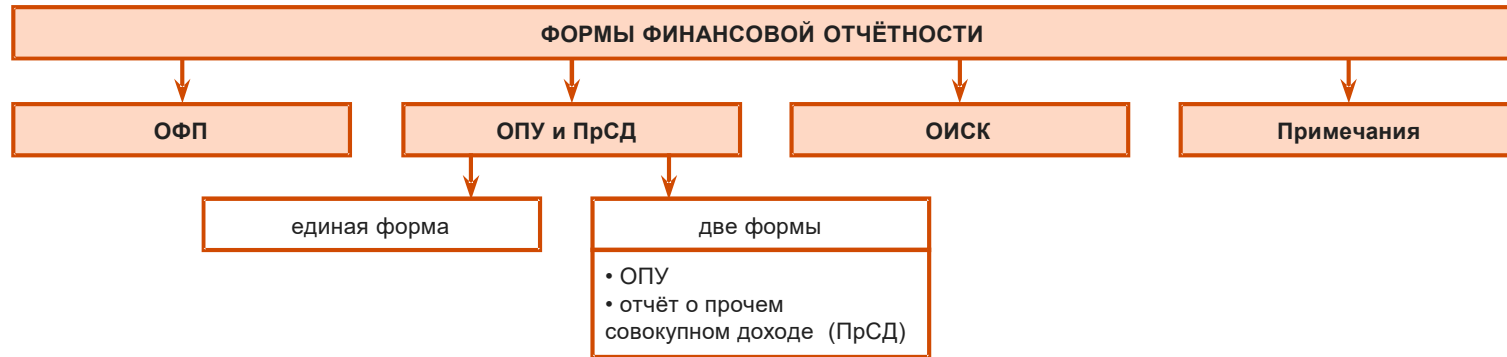
### Методы оценки:

- историческая стоимость
  - СС
  - текущая стоимость (замещения)
  - ценность использования (А) / стоимость исполнения (О)
- } Текущая стоимость

6



# МСФО (IAS) 1 «Представление информации в финансовой отчётности»



# МСФО (IFRS) 1 «Применение МСФО впервые»

1 января 2014

1 января 2015

31 декабря 2015

**Дата перехода на МСФО**  
**Вступительный отчёт о финансовом положении по МСФО (не публикуется, но раскрывается)**

- признание и оценка всех статей с использованием МСФО

**Сравнительная информация**

- признание и оценка всех статей с использованием МСФО

**Первая отчётная дата по МСФО**

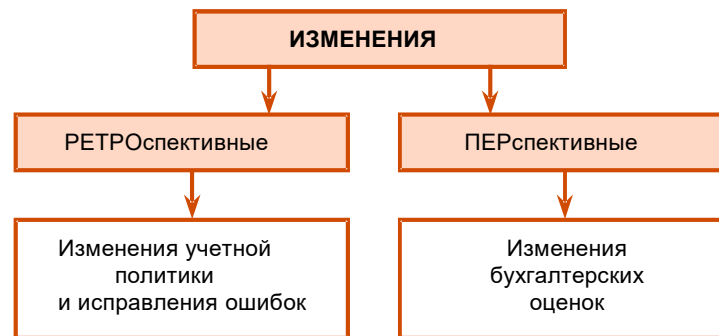
- выбор учётной политики
- использование стандартов, действующих на эту дату

8

## **Обязательные исключения:**

- прекращение признания финансовых активов и финансовых обязательств
- учёт хеджирования
- формирование бухгалтерских оценок
- учёт активов, предназначенных для продажи, и прекращённой деятельности
- некоторые аспекты учёта неконтролирующей доли
- классификация и оценка финансовых активов
- учёт займов, полученных от государства

# МСФО (IAS) 8 «Учётные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»



# МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

**Выручка** – доход, возникающий в ходе обычной деятельности компании.

**Обязанность к исполнению** – обещание в договоре с покупателем передать покупателю:

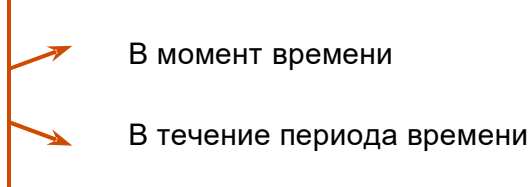
- a) товар или услугу (или пакет товаров или услуг), которые являются отличимыми; либо
- b) ряд отличимых товаров или услуг, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

10

## Оценка выручки

ВЫРУЧКА = Ожидаемое возмещение – Косвенные налоги – Скидки/бонусы покупателям

## Критерии признания выручки

- Выручка признается **после (или по мере)** выполнения обязанности к исполнению.
  - **Обязанность к исполнению выполнена**, когда покупателю передается **контроль над активом**, где актив – это товары или услуги
- 
- В момент времени
- В течение периода времени