

Оглавление

Отзывы на первое издание книги.....	5
Отзывы на сайте Ozon.ru о первом издании книги.....	6
Об авторе.....	27
От автора.....	28
ЧАСТЬ 1. ВВЕДЕНИЕ.....	31
Глава 1. Что такое экзамен ДипИФР-рус	32
1.1. АССА и ДипИФР	32
1.2. Что представляет собой экзамен ДипИФР-Рус и квалификационные требования	34
1.3. Специалисты с дипломом ДипИФР-Рус: кто они?.....	37
Глава 2. Как построить систему самоподготовки.....	40
2.1. Основные этапы подготовки.....	40
2.2. Этап 1. Ознакомительное прочтение учебных материалов	43
2.3. Этап 2. Заучивание аббревиатуры и названия стандартов	43
2.4. Этап 3. Решение экзаменационных задач по темам.....	48
2.5. Этап 4. Двухнедельная подготовка перед экзаменом.....	50
Глава 3. Как решать ситуационные задания экзамена ДипИФР-рус	52
3.1. Как решать ситуационные задания экзамена ДипИФР-Рус	52
3.2. Главный технический секрет успешной сдачи экзамена	59
ЧАСТЬ 2. БАЗОВЫЕ СТАНДАРТЫ	63
Глава 4. Фундаментальные принципы МСФО	64
4.1. Концептуальные основы МСФО.....	64

4.1.1. Введение в концептуальные основы	64
4.1.2. Цели подготовки финансовой отчетности.....	66
4.1.3. Качественные характеристики полезной финансовой информации.....	68
4.1.4. основополагающие допущения	70
4.1.5. Элементы финансовой отчетности и условия их признания.....	71
4.1.6. Оценка элементов финансовой отчетности	76
4.2. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	78
4.2.1. Общие аспекты представления финансовой отчетности	78
4.2.2. Отчет о финансовом положении.....	80
4.2.3. Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Первое знакомство	83
4.2.4. Как правильно сформировать раздел «Прочий совокупный доход»	91
4.2.5. Отчет об изменении собственного капитала. Упрощения для экзамена ДипИФР-Рус	96
4.3. МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»	97
4.4. МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода».....	100
4.5. МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».....	106
4.5.1. Требования к применению учетной политики	106
4.5.2. Изменения в бухгалтерских оценках.....	110
4.5.3. Исправление ошибок	111
4.6. Дисконтирование и временная стоимость денег	113
4.6.1. Временная стоимость денег	114
4.6.2. Процесс дисконтирования и приведенная стоимость	114
4.6.3. Разделение на долгосрочную и краткосрочную части.....	119
Глава 5. IAS 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	123
5.1. Основы МСФО (IAS) 37	123
5.2. Определение и условия признания резерва (оценочного обязательства).....	126
5.3. Оценка резерва (оценочного обязательства)	127
5.4. Обременительный договор.....	131

5.5. Реструктуризация.....	132
5.6. Условные обязательства и условные активы	135
Глава 6. Краткосрочные и долгосрочные активы	137
6.1. МСФО (IAS) 2 «Запасы»	137
6.1.1. Запасы — практический кейс	137
6.1.2. Определения и первоначальная оценка запасов	138
6.1.3. Себестоимость запасов. Балансовый подход.....	140
6.2. МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».....	144
6.2.1. Определения и условия признания	144
6.2.2. Основное средство или инвестиционная недвижимость?	146
6.2.3. Первоначальная оценка.....	147
6.2.4. Особенности начисления амортизации.....	152
6.2.5. Учет по компонентам и затраты на ремонт и техническое обслуживание.....	154
6.2.6. Последующая оценка инвестиционной недвижимости.....	156
6.2.7. Перевод инвестиционной недвижимости в другую категорию.....	156
6.3. МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»	159
6.3.1. Определения и условия признания НМА	159
6.3.2. Первоначальная оценка НМА.....	162
6.3.3. Последующая оценка НМА	167
6.4. МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»	169
6.4.1. Основная идея стандарта.....	169
6.4.2. Специальные займы.....	171
6.4.3. Займы общего назначения.....	172
6.5. МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».....	178
6.5.1. Основная идея стандарта.....	178
6.5.2. Сроки проведения теста на обесценение.....	183
6.5.3. Генерирующая единица	184
6.5.4. Порядок обесценения активов, входящих в генерирующую единицу	185
6.5.5. Восстановление убытка от обесценения актива, учитываемого по переоцененной стоимости.....	188

6.6. МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»	190
6.6.1. Основная идея стандарта	191
6.6.2. Внеоборотные активы (группы выбытия), предназначенные для продажи	191
6.6.3. Прекращенная деятельность	200
Глава 7. IFRS 16 «Аренда»	205
7.1. Введение	205
7.2. Основные определения	206
7.3. Учет у арендатора	207
7.3.1. Основная идея	207
7.3.2. Первоначальная и последующая оценка обязательства по аренде	209
7.3.3. Первоначальная оценка актива в форме права пользования	212
7.3.4. Последующая оценка актива в форме права пользования	214
7.3.5. Другие модели последующей оценки активов в форме права пользования	220
7.3.6. Приобретение базового актива в конце срока аренды	221
7.3.7. Договор аренды, состоящий из нескольких компонентов	223
7.3.8. Модификация договора аренды	228
7.4. Учет аренды у арендодателя	230
7.4.1. Общие подходы к учету аренды у арендодателя	230
7.4.2. Операционная аренда	232
7.4.3. Финансовая аренда	235
7.4.4. Особенности учета финансовой аренды у производителей и дилеров	245
7.5. Операции продажи с обратной арендой	254
7.5.1. Особенности операций продажи с обратной арендой	254
7.5.2. Операции продажи с обратной арендой, когда передача базового актива признается продажей	257
7.5.3. Операции продажи с обратной арендой, когда передача базового актива не признается продажей	268
Глава 8. IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями»	271
8.1. Выручка. Общие положения	271
8.1.1. Определения	272

8.1.2. Идентификация договора с покупателем и определение обязанностей к исполнению	274
8.1.3. Индикаторы передачи контроля	275
8.1.4. Момент признания выручки.....	276
8.1.5. Методы оценки выполнения обязанности к исполнению	278
8.2. Оценка выручки	278
8.2.1. Общие требования к оценке выручки	278
8.2.2. Распределение цены операции на обязанности к исполнению. Скидки при заключении договора.....	282
8.2.3. Фиксированная и переменная части вознаграждения	289
8.2.4. Агентские договоры и консигнационные соглашения	294
8.2.5. Гарантии, предоставляемые покупателям.....	297
8.2.6. Лицензии, предоставляемые покупателю.....	300
8.2.7. Договоры обратной покупки	301
8.3. Затраты по договору с покупателем.....	305
8.3.1. Виды затрат по договору.....	305
8.3.2. Амортизация и обесценение затрат по договору	306
Глава 9. МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»	310
9.1. Эволюция идеи отложенного налогообложения	311
9.2. Современный подход к отложенному налогообложению	317
9.2.1. Идея учетного подхода к отложенному налогообложению.....	317
9.2.2. Классификация временных разниц	319
9.2.3. Бухгалтерский учет отложенного налога.....	322
9.2.4. Определение налоговой базы	325
Глава 10. Финансовые инструменты	331
10.1. МСФО (IAS) 21 «Влияние изменения валютных курсов».....	331
10.2. Определение и классификация финансовых инструментов.....	335
10.2.1. Определение финансовых инструментов	335
10.2.2. Производный финансовый инструмент.....	337
10.2.3. Первоначальная оценка финансовых инструментов.....	341
10.2.4. Классификация финансовых активов и их последующая оценка	343

10.2.5. Обесценение финансовых активов	352
10.2.6. Выбытие финансовых активов	372
10.2.7. Классификация финансовых обязательств и их последующая оценка	376
10.3. Комбинированные финансовые инструменты.....	378
10.4. Хеджирование.....	383
10.4.1. Хеджирование. Общие требования.....	383
10.4.2. Хеджирование справедливой стоимости	388
10.4.3. Эффективность хеджирования справедливой стоимости	391
10.4.4. Эффективность хеджирования денежных потоков	394
10.4.5. Хеджирование будущих денежных потоков.....	394
Глава 11. МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций»	402
11.1. Выплаты на основе акций с расчетом денежными средствами.....	404
11.2. Выплаты, основанные на акциях, с расчетом долевыми инструментами.....	407
11.2.1. Общие подходы.....	407
11.2.2. Платежи, основанные на акциях с расчетом долевыми инструментами при оплате услуг собственных работников	409
11.2.3. Изменение условий предоставления долевого инструмента	414
ЧАСТЬ 3. КОНСОЛИДАЦИОННЫЕ СТАНДАРТЫ	421
Глава 12. Теоретические основы консолидации Группы компаний.....	422
12.1. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Основные принципы	423
12.1.1. Оценка неконтролирующей доли по справедливой стоимости.....	424
12.1.2. Упрощенная консолидация при оценке неконтролирующей доли по справедливой стоимости	426
12.1.3. Оценка неконтролирующей доли пропорционально доле участия в признанных чистых активах компании.....	436
12.1.4. Контроль над объектом инвестиций и требование к учетной политике группы.....	439
12.2. МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов».....	440
12.2.1. Оценка гудвила при покупке бизнеса и порядок обесценения.....	440
12.2.2. Оценка по справедливой стоимости переданного возмещения и чистых активов приобретенного предприятия.....	444

12.3. МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»	455
12.4. МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»	456
12.4.1. Определение ассоциированной организации и совместного предприятия	456
12.4.2. Метод долевого участия в консолидированной отчетности	458
12.5. Элиминирование внутригрупповых операций и нерезализованной прибыли	463
12.5.1. Внутригрупповые задолженности, операции предоставления услуг и займы	463
12.5.2. Элиминирование дивидендов	464
12.5.3. Внутригрупповые продажи товаров. Общие формулы	465
12.5.4. Материнская компания продает дочерней компании и ассоциированному предприятию	469
12.5.5. Дочерняя компания продает материнской компании и ассоциированному предприятию	472
12.5.6. Влияние корректировок нерезализованной прибыли на обесценение гудвила	477
12.5.7. Внутригрупповые продажи основных средств	479
12.6. МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»	484
12.7. МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях»	492
Глава 13. Решение консолидационных задач на экзамене ДипИФР-рус	495
13.1. Структура консолидационной задачи и общие подходы к ее решению	495
13.1.1. Структура консолидационной задачи	495
13.1.2. Первые 15 минут на ознакомление с текстом задания	496
13.1.3. Оформление консолидационной задачи в буклете для ответов	499
13.1.4. Навык бросания при решении консолидационных задач	508
13.2. Консолидация отчета о финансовом положении	509
13.2.1. Пример задания на консолидацию отчета о финансовом положении и его решение	509
13.2.2. Пошаговые комментарии к решению задания на консолидацию отчета о финансовом положении	516
13.3. Консолидация отчета о совокупном доходе и отчета об изменении собственного капитала	525

ЧАСТЬ 4. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ И ДОКУМЕНТЫ, ТЕСТИРУЕМЫЕ НА ЭКЗАМЕНЕ.....533

Глава 14. Совет по Международным стандартам финансовой отчетности и его задачи	534
14.1. История Совета по МСФО.....	534
14.2. Структура Фонда МСФО и его задачи	537
14.3. Порядок разработки и принятия МСФО	541
Глава 15. IFRS 13 «Оценка по справедливой стоимости»	544
15.1. Необходимость в принятии стандарта по оценке справедливой стоимости	544
15.2. Методика оценки справедливой стоимости.....	546
15.3. Примеры применения методики оценки справедливой стоимости	549
Глава 16. Специфические обязательства	558
16.1. МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам»	558
16.1.1. Краткосрочные вознаграждения работникам	559
16.1.2. Выходные пособия.....	560
16.1.3. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	560
16.1.4. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	561
16.2. МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»	570
16.2.1. Общие вопросы МСФО (IAS) 20.....	570
16.2.2. Порядок учета государственных субсидий	572
16.2.3. Субсидии, относящиеся к активам	573
16.2.4. Субсидии, относящиеся к доходам	575
16.2.5. Заем, предоставленный государством по ставке ниже рыночной.....	578
16.2.6. Возврат государственных субсидий	580
Глава 17. Отраслевые стандарты и сегментная отчетность	581
17.1. МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».....	581
17.1.1. Основные определения	581
17.1.2. Порядок признания и оценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции	583
17.1.3. Сверка балансовой стоимости биологических активов на начало и на конец периода	587

17.1.4. Порядок учета государственных субсидий, связанных с биологическими активами	593
17.2. МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых»	596
17.2.1. Требования к учету затрат на разведку и оценку полезных ископаемых	597
17.2.2. Реклассификация активов, связанных с разведкой и оценкой	599
17.2.3. Этап разработки месторождения	599
17.3.1. Предпосылки принятия МСФО (IFRS) 8	604
17.3.2. Операционный сегмент	605
17.3.3. Отчетный сегмент	606
Глава 18. Дополнительные раскрытия информации	611
18.1. МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»	611
18.2. МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию»	617
18.2.1. Для чего нужен показатель прибыли на акцию	617
18.2.2. Базовый показатель прибыли на акцию	622
18.2.3. Разводненный показатель прибыли на акцию	629
18.3. МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»	638
Глава 19. IFRS for SME. МСФО для малых и средних предприятий	643
ЧАСТЬ 5. СТРАТЕГИЯ ДВУХНЕДЕЛЬНОЙ ПРЕДЭКЗАМЕНАЦИОННОЙ ПОДГОТОВКИ И ЭКЗАМЕН	647
Глава 20. Стратегия двухнедельной предэкзаменационной подготовки	648
20.1. Введение в двухнедельную подготовку	648
20.1.1. Отпуск	648
20.1.2. Что понадобится для двухнедельной подготовки	649
20.1.3. День перед двухнедельной подготовкой	651
20.2. Первая неделя двухнедельной подготовки	652
20.2.1. Утренняя разминка	652
20.2.2. Решение экзаменационной сессии	652
20.2.3. Вечернее заучивание конспектов стандартов к экзаменационной сессии следующего дня	656
20.2.4. Психологические аспекты. Анализ ошибок	657
20.3. Вторая неделя двухнедельной подготовки	658

Глава 21. Предэкзаменационный день и день экзамена.....	661
ПРИЛОЖЕНИЯ	667
Приложение 1. Экзаменуемые документы Декабрь 2019 и Июнь 2020.....	668
Приложение 2. Электронные приложения к книге и полезные ссылки.....	670
Примечание 2.1. Электронные приложения к книге	670
Примечание 2.2. Полезные ссылки	670