



Как сдать ДипИФР с первого раза

МОСКВА

Важные правила

- ✓ Мотивация
- ✓ Время на подготовку
- ✓ Понимание языка экзаменатора
- ✓ Структура ответа на вопрос экзаменационного задания
- ✓ Практика самостоятельного решения заданий экзаменационного уровня сложности с обязательным контролем времени

Теоретические конспекты

- Определение **элемента** финансовой отчетности
- Требования к признанию
- Первоначальная оценка
- Оценка в финансовой отчетности

Что такое элемент финансовой отчетности?

5 элементов финансовой отчетности:

- ✓ АКТИВЫ
- ✓ Обязательства
- ✓ Капитал
- ✓ Доходы
- ✓ Расходы

Стратегия изучения теоретического материала

Оптимальное время для изучения теоретического материала по программе ДипИФР – около 3 месяцев.

Стратегия изучения теоретического материала

Наиболее часто тестируемые стандарты на экзамене:

- ✓ Основные средства (частота тестирования более 70%)
- ✓ Обесценение активов (частота тестирования более 50%)
- ✓ Аренда (частота тестирования более 70%)
- ✓ Выручка (частота тестирования более 40%)
- ✓ Резервы (частота тестирования более 80%)
- ✓ Финансовые инструменты (частота тестирования более 95%)
- ✓ Платежи с использованием акций (частота тестирования более 70%)

Оптимальная схема подготовки ответа на Вопрос 1

Что содержит в себе Вопрос 1 Экзамена:

- Подготовка консолидированного Отчета о финансовом положении
- Подготовка консолидированного «Отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе» и консолидированного «Отчета об изменении капитала»

Оптимальная схема подготовки ответа на Вопрос 1

Базовые расчеты при консолидации ОФП:

- ✓ Расчет стоимости инвестиции
- ✓ Расчет чистых активов дочерней компании
- ✓ Расчет гудвил
- ✓ Расчет Доли неконтролирующих акционеров
- ✓ Расчет Нераспределенной прибыли группы
- ✓ Расчет инвестиции в ассоциированную компанию\совместное предприятие

Оптимальная схема подготовки ответа на Вопрос 1

Базовые расчеты при консолидации ОПУ:

- ✓ Расчет стоимости инвестиции
- ✓ Расчет чистых активов дочерней компании
- ✓ Расчет обесценения гудвил
- ✓ Расчет Валовой прибыли
- ✓ Расчет прибыли/убытка заработанного ассоциированной компанией/совместным предприятием в отчетном периоде
- ✓ Расчет чистой прибыли/ПрСД, приходящейся на долю неконтролирующих акционеров за отчетный период

Базовые расчеты при консолидации ОИК:

- ✓ Расчет сальдо Собственного капитала на н.п., приходящегося на долю неконтролирующих акционеров
- ✓ Расчет сальдо Собственного капитала на н.п., приходящегося на долю неконтролирующих акционеров

Оптимальная схема подготовки ответа на Вопросы 2-4

1. Понять проблематику задачи.
2. Включить в начало ответа вывод о том, знание каких стандартов тестируется в данном задании
3. Подготовить необходимые расчеты, которые требуются исходя из задания. Каждый расчет должен быть подкреплён соответствующими объяснениями
4. Делать отступы в тексте при подготовке ответа

Оптимальная схема подготовки ответа на Вопросы 2-4

Как понять проблематику задачи:

- ✓ **Классифицировать** описываемый экзаменатором объект
- ✓ Привести **основание** сделанной классификации
- ✓ **Доказать, опираясь** на исходные данные задачи, что основание для классификации выбрано верно
- ✓ **Подготовить расчеты** (выписки из финансовой отчетности), которые необходимо сделать по условию задания

Разбор схемы подготовки ответа на теоретический вопрос на примерах

Вопрос третий

Одно из примечаний к финансовой отчетности содержит ссылку на судебный иск Покупателя X к компании “Омега”. Он относится к убыткам, понесенным Покупателем X из-за поставленного “Омегой” бракованного товара. В ходе дальнейшего изучения выяснилось, что брак возник по вине одного из поставщиков “Омеги”, Поставщика Y, поставившего “Омеге” дефектные комплектующие. Эти комплектующие были использованы в производстве изделия, поставленного Покупателю X. Поэтому “Омега” подала иск к Поставщику Y в отношении дефектных комплектующих. В примечании говорится о том, что оба судебных иска, вероятно, будут удовлетворены. Мне непонятно, почему в финансовую отчетность “Омеги” включено обязательство в отношении ожидаемого урегулирования по судебному иску Покупателя X, но не включен актив в отношении ожидаемого урегулирования по судебному иску “Омеги” к Поставщику Y. Это представляется мне непоследовательным. (4 балла)

Задание:

Представьте ответы на вопросы, поставленные стажером. Вы должны подкрепить ответы ссылками на соответствующие Международные стандарты финансовой отчетности.

Примечание: Баллы за ответ указаны под каждым из трех вышеизложенных вопросов.

(20 баллов)

Разбор схемы подготовки ответа на теоретический вопрос на примерах

Схема подготовки ответа:

Данная ситуация регулируется МСФО 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Судебный иск против «Омега» – это оценочное обязательство (классификация)

- Оценочное обязательство – это обязательство с неопределенным сроком или суммой исполнения. Оно признаётся в отчётности, если вероятно и может быть надёжно оценено (основание).

Т.к. вероятность удовлетворения судебного иска против Омега высоковероятно и сумму можно надёжно оценить то оно правомерно признано в финансовой отчетности в качестве обязательства (доказательство)

Судебный иск против компании X – это условный финансовый актив. (классификация).
Условный актив - это возможный актив, возникающий из прошлых событий, но зависящий от неопределенных будущих событий. Он не признается в отчетности но информация о нем раскрывается в примечаниях. (основание).

Иск против компании X возник из прошлых событий, но сумма возмещения по нему зависит от будущего исхода судебного разбирательства то информацию о нем Омега может раскрыть в примечаниях к отчетности (доказательство)

Разбор схемы подготовки ответа на теоретический вопрос

на примерах

- (i) 1 апреля 2016 года компания «Эпсилон» приобрела новый объект недвижимости для головного офиса за 60 млн. долларов. 1 апреля 2016 года «Эпсилон» сдала верхние три этажа объекта недвижимости в аренду третьей стороне на условиях долгосрочной операционной аренды. Ежегодный арендный платеж, причитающийся к получению «Эпсилон», начиная с 31 марта 2017 года, составлял 2 миллиона долларов. Верхние три этажа недвижимости могли быть проданы путем совершения отдельной операции. 1 апреля 2016 года руководство «Эпсилон» оценивало, что первоначальная стоимость недвижимости должна быть распределена для целей бухгалтерского учета следующим образом:

	\$ млн.
Верхние три этажа здания	15
Оставшаяся часть – компонент здания	20
Оставшаяся часть – компонент земельного участка	25
Всего первоначальная стоимость	<u>60</u>

На 31 марта 2017 года совокупная справедливая стоимость недвижимости оценивалась в 64 млн. долларов. Руководство считает, что 25% этой справедливой стоимости приходится на верхние три этажа недвижимости. Руководство «Эпсилон» намерено применять модель учета по фактическим затратам для оценки основных средств и модель учета по справедливой стоимости для оценки инвестиционной недвижимости. «Эпсилон» амортизирует компонент здания объектов недвижимости на протяжении предполагаемого срока полезной службы 50 лет, при этом предполагаемая ликвидационная стоимость отсутствует. Арендный платеж в пользу «Эпсилон», причитающийся к уплате 31 марта 2017 года, был произведен в соответствии с условиями аренды. (8 баллов)

Задание:

Объясните и сформулируйте, каким образом данные два события должны быть отражены в финансовой отчетности «Эпсилон» за год, заканчивающийся 31 марта 2017 года.

Примечание: Баллы за ответ указаны под каждым из двух вышеизложенных вопросов.

(20 баллов)