



Разбор экзамена ДипИФР декабрь 2018

МОСКВА

Структура экзамена



- **1 вопрос:** подготовка консолидированной отчетности (**40 баллов**)
- **2-4 вопросы:** на ситуационные задания (**60 баллов, по 20 баллов каждый из вопросов**)

Экзамен декабрь 2018

ВОПРОС 1

Вопрос 1 :

- ✓ Консолидация Отчета о финансовом положении.

Структура ответа на вопрос:

- Подготовить консолидированный Отчет о финансовом положении на 30.09.2018
- Определить финансовый результат от сделки по выбытию дочерней компании

Что такое консолидированная отчетность?



ВАЖНО

- Чтобы определиться с структурой ответа на Вопрос 1. определяем структуру Группы.
Для этого внимательно читаем примечания описывающие статью Инвестиции у Альфа .

Какие инвестиции могут быть у **Альфа:**

- В дочерние компании (где доля владения как правило более 50%)
- В ассоциированные компании или совместные предприятия (доля владения более 20% но не дает право контроля)
- Прочие инвестиции которые не относятся к консолидированной отчетности

Как отразить в консолидированной отчетности инвестиции в дочерние компании?

- Определяем сумму инвестиции (денежные средства, условное вознаграждение, отложенное вознаграждение, обмен акциями)
- Все активы и обязательства дочерней компании складываем построчно с активами и обязательствами (кроме раздела Капитал) самой Альфа.
- Считаем стоимость чистых активов на две даты (дату приобретения и дату отчетности)
- Считаем гудвилл на дату сделки и на дату отчетности.
- Считаем долю неконтролирующих акционеров на две даты

Проводки в учете на дату сделки:

Кт Инвестиция в ДК на дату сделки – 264 000\$

Дт Активы ДК на дату сделки

Кт Обязательства ДК на дату сделки

Дт Гудвилл (52 000\$)

Кт Доля неконтролирующих акционеров ((68 000\$)

Свернуто это и есть сумма ЧА дочерней компании на дату сделки. (280 000 \$)

Проводки на дату отчетности:

Дт Изменение Активов ДК за период владения

Кт Изменение Обязательств ДК за период владения

Кт Изменение Неконтролирующей доли за период владения

Кт Изменение НРП ДК за период владения в доле владения

Изменение ЧА за период владения

Экзамен декабрь 2018

ВОПРОС 2

- **Структура ответа на вопрос:**

1. Определяем какие стандарты регулируют ситуацию (IAS 21, IAS 16, IAS 37)
2. Рассчитываем Первоначальную стоимость ОС. Со ссылками на правила стандартов
3. Рассчитываем обязательство на дату отчетности перед поставщиком ОС выраженное в ин.валюте. Со ссылками на правила пересчета указанными в IAS 21 на отчетную дату
4. Рассчитываем сумму обязательства по выводу из эксплуатации ОС на отчетную дату со ссылками на требования IAS 21 и IAS 37
5. Делаем тест на обесценение на отчетную дату

Экзамен декабрь 2018

ВОПРОС 3

- **Структура ответа на вопрос:**

1. 3 (a) Дать определение потенциальных обыкновенных акций и привести примеры
2. 3 (b) дать определение разводненной прибыли на акцию и описать порядок ее расчета, а также указать в каких случаях она раскрывается
3. 3 (c) Описать как отражаются конвертируемые облигации в соответствии с правилами стандарта МСФО 32. Сделать расчеты, опираясь на требования стандарта
4. 3 (d) Сделать расчеты базовой прибыли на акцию и разводненной прибыли на акцию

Экзамен декабрь 2018

ВОПРОС 4

Вопрос 4.1 (IAS 16, IAS 40):

- ✓ Дать определение инвестиционной недвижимости и ОС
- ✓ Описать модели учета ОС и Инвестиционной недвижимости. Раскрыть отличия между моделями учета по переоцененной стоимости и по справедливой стоимости

Вопрос 4.2 (IAS 38):

- ✓ Дать определение НМА и раскрыть виды НМА. И различие в подходах к оценке в зависимости от способа возникновения НМА.
- ✓ Описать критерии признания НМА
- ✓ Привести аргументы почему внутренне созданные фирменные наименования не удовлетворяют критериям признания НМА согласно стандарта

Экзамен декабрь 2018

ВОПРОС 4

Вопрос 4.3 (IAS 37):

- ✓ Дать определение оценочного обязательства
- ✓ Указать критерии признания оценочного обязательства и порядок оценки
- ✓ Описать правила отражения в отчетности условного актива
- ✓ Аргументировать отличия в подходе к отражению в отчетности оценочного обязательства и условного актива (принцип осмотрительности)



**Зарегистрируйтесь на курс ДипИФР и
начните подготовку к экзамену летней
сессии 2019 в очном или дистанционном
формате (вебинары)!**

edu@prof-arena.ru, +7 (495) 915 55 40