



Руководство о порядке проведения квалификационного экзамена на получение диплома по МСФО от Института Финансовых Аналитиков (IFA – Institute of Financial Accountants, Великобритания)– Действительного Члена IFAC (Международной Федерации Бухгалтеров) с применением дистанционной формы контроля на 2020 год

I. Общие положения

1. Настоящее Руководство устанавливает порядок проведения квалификационного экзамена на получение диплома по МСФО от Института Финансовых Аналитиков (далее по тексту - IFA) с применением дистанционной формы контроля (далее по тексту Дистанционный экзамен). Диплом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности IFA является бессрочным, выдается на английском языке, и международно-признан в 127 странах мира.

2. Дистанционный экзамен проводится компанией ПрофАрена. Официальный представитель IFA в России Автономная некоммерческая организация дополнительного профессионального образования «Институт повышения квалификации "ПОСТГРЕДЮЭЙТ-РАУ" (головное представительство Института Финансовых Аналитиков/ Institute of Financial Accountants - IFA в России и СНГ), в лице ректора Журавлевой Александры Игоревны предоставила компании ПрофАрена полномочия администрировать Дистанционный экзамен **на получение** диплома по МСФО от IFA

3. С целью проведения Дистанционного экзамена:

3.1. IFA:

а) обеспечивает подготовку вопросов и предоставление вопросов со стороны IFA, предлагаемых лицам, желающим сдать квалификационный экзамен (далее - Претенденты), на квалификационном экзамене, и устанавливает перечень таких вопросов;

г) осуществляет окончательный допуск претендентов на квалификационный экзамен;

д) осуществляет контроль над процессом регистрации, организацией и проведением экзаменов, с целью подтверждения соответствия всех процедур стандартам, установленным IFA.

е) обеспечивает проверку выполненных Претендентами экзаменационных работ в IFA;

ж) рассматривает запросы Претендента и выносит решения по вопросам, связанным с обстоятельствами, которые могли существенным образом повлиять на результат экзамена Претендента;

з) рассматривает иные жалобы и заявления Претендента

и) обеспечивает сохранность информации, документов и материалов, связанных с проведением и сдачей квалификационного экзамена;

к) обеспечивает информирование Претендента о результатах проверки выполненных им экзаменационных работ в IFA;

л) по результатам проверки экзаменационных работ обеспечивает оформление в IFA и доставку соответствующих международных сертификатов на имя Претендентов, успешно сдавших экзамены;

м) осуществляет иные действия, необходимые для проведения квалификационного экзамена.

3.2. ПрофАрена:

а) осуществляет первичную регистрацию Претендентов на Дистанционный экзамен и проверку документов Претендента, представленных для регистрации на экзамен и выносит решение о возможности допуска Претендента к экзамену;

б) своевременно информирует Претендента обо всех экзаменационных процедурах и обеспечивает необходимыми информационными материалами, связанными с проведением экзамена;

в) организует и проводит экзамен в запланированные IFA даты. Экзамен проводится в электронной форме на сайте www.prof-arena.ru на основе утвержденных IFA экзаменационных заданий;

г) осуществляет передачу работ Претендентов в АНО ДПО «ИПК «Постгредьюйт-РАУ» для проверки и вынесения решения о присвоении Претендентам квалификации IFA;

д) передает персональные данные Претендента, указанные в регистрационной форме, в АНО ДПО «ИПК «Постгредьюйт-РАУ» для последующего информирования Претендента о результате экзамена;

ж) рассматривает жалобы и запросы Претендента, относящиеся к вышеуказанным процедурам. Все вопросы, касающиеся экзаменационных процедур, времени и даты проведения экзамена Претенденты могут направлять в компанию ПрофАрена по адресу info@prof-arena.ru

II. Вопросы, предлагаемые претендентам на квалификационном экзамене

4. На квалификационном экзамене проверяется квалификация (знания и навыки) претендентов в области МСФО. Программа и Перечень экзаменуемых в 2020 году документов МСФО утверждается IFA и содержится в Приложении № 1 к данному Руководству.

5. IFA устанавливает перечень вопросов, предлагаемых претендентам на квалификационном экзамене, **в форме решения практических задач (Образец экзаменационных заданий см. Приложение № 2).**

6. Перечень задач и вопросов, предлагаемых претендентам на квалификационном экзамене, подлежит обновлению в каждой области знаний перед каждым квалификационным экзаменом не менее чем на 10 процентов, в том числе с учетом изменений, внесенных в законодательные и иные нормативные правовые акты, а также международные стандарты финансовой отчетности и международные стандарты аудита.

7. IFA обеспечивает осуществление необходимых организационных и технических мер для защиты перечня вопросов, предлагаемых претендентам на квалификационном экзамене (в части вопросов и практических задач), от неправомерного или случайного доступа к нему, уничтожения, изменения, блокирования, копирования, распространения вопросов, а также от иных неправомерных действий.

III. Порядок участия претендента в квалификационном экзамене с применением дистанционной формы контроля

10. Для участия в квалификационном экзамене Претендент:

1) **заполняет регистрационную анкету.** В регистрационной анкете претендент сообщает о себе следующие сведения: фамилия, имя, отчество (при наличии); наименование субъекта Российской Федерации, где проживает претендент; электронный адрес, по которому может быть направлено электронное уведомление о регистрации претендента; сведения о наличии образования (см. прилагаемую форму). Компания ПрофАрена собирает и хранит всю информацию о Претендентах, зарегистрированных для получения диплома IFA и использует ее для производства необходимых экзаменационных документов, а также ответов на запросы Претендентов и IFA. Претендент, направивший регистрационную форму в адрес компании ПрофАрена, с целью исполнения ею обязанностей по административной и технической поддержке экзамена IFA дает свое

согласие компании ПрофАрена на обработку, в том числе автоматизированную, своих персональных данных, согласно ст. 3 Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных», при условии сохранения режима конфиденциальности персональных данных (далее - Персональные данные). Согласие предоставляется с момента подписания регистрационной формы и не устанавливает предельных сроков обработки данных. Претендент оставляет за собой право отозвать свое согласие посредством составления письменного документа, который может быть направлен в адрес компании ПрофАрена по почте заказным письмом с уведомлением о вручении либо вручен лично под расписку надлежаще уполномоченному представителю IFA.

2) **прикладывает копии документов, подтверждающих право Претендента на получение квалификации IFA и направляет в офис ПрофАрены по электронной почте info@prof-arena.ru, указав в теме письма, аттестация IFA.**

Необходимым условием для получения квалификации IFA является наличие у Претендента высшего образования и опыта работы в области бухучета, аудита и финансов в течение 2-х лет или же высшего профильного образования в области бухгалтерского учета, аудита и финансов. Для подтверждения права на получение квалификации IFA, Претендент должен приложить к Регистрационной форме следующие документы:

- копию Диплома, подтверждающего профильное высшее образование или
- копию Диплома, подтверждающего высшее образование и копию трудовой книжки (или письмо от работодателя), подтверждающей не менее чем 2х-летний опыт работы в области бухучета, аудита и финансов.

3) **В течение 5-ти рабочих дней** после отправки Регистрационной формы и пакета документов, Претенденту по электронной почте направляется подтверждение о приеме документов на регистрацию и счет для оплаты Экзаменационного взноса. В случае неполучения подтверждения и счета в указанный срок Претендент должен незамедлительно связаться с офисом компании ПрофАрена.

4) Претендент оплачивает счет по прохождению дистанционного экзамена не позднее, чем за 35 календарных дней до даты проведения Дистанционного экзамена. **В связи с проведением упрощенного экзамена в июне 2020 года** Претендент оплачивает счет по прохождению дистанционного экзамена за июньскую сессию **не позднее, чем за 15 календарных дней** до даты проведения Дистанционного экзамена

5) **После оплаты счета, претендент получает в течение 3-х рабочих дней доступ к закрытой части сайта www.prof-arena.ru с 3 контрольными работами (Приложение №3),** которые Претендент должен выполнить самостоятельно и направить их через компанию ПрофАрена на проверку в IFA. Выполненные работы направляются по электронной почте info@prof-arena.ru, с указанием в теме письма «IFA контрольные работы». Контрольные работы направляются не позднее, чем за 20 календарных дней до даты проведения дистанционного экзамена. **Наличие выполненных контрольных работ является обязательным условием допуска Претендента к экзамену IFA. ВНИМАНИЕ!** Только в июне 2020 г. экзамен на получение диплома IFA можно сдать в упрощенном порядке. Упрощенный порядок подразумевает сдачу только самого экзамена, без выполнения контрольных работ.

6) Компания ПрофАрена прекращает подтверждать право на участие претендента в квалификационном экзамене за **15 календарных дней** до даты проведения очередного квалификационного экзамена. **В июньскую сессию 2020 года** Компания ПрофАрена прекращает подтверждать право на участие претендента в квалификационном экзамене за **10 календарных дней** до даты проведения очередного квалификационного экзамена.

11. Претендент вправе отменить свою регистрацию на экзамен IFA или перенести ее на последующие экзаменационные даты, прислав письменное уведомление об этом, не позднее даты закрытия регистрации на экзамен. В этом случае сумма экзаменационного взноса, уплаченного Претендентом, может быть либо возвращена, либо зачтена в счет оплаты регистрации на последующие экзамены IFA

Если Претендент не смог присутствовать на экзамене из-за болезни или в силу обстоятельств непреодолимой силы, он должен в течение 7 календарных дней после экзамена сообщить об этом в компанию ПрофАрена в письменном виде, изложив все обстоятельства, не позволившие ему присутствовать на экзамене, и приложить соответствующие подтверждающие документы. Компания ПрофАрена рассмотрит возможность переноса на другую сессию или возврата регистрационного взноса и проинформирует Претендента о принятом решении.

12. Экзаменационный взнос для участия в экзамене IFA должен быть оплачен в установленный в данном Руководстве срок. Точные даты окончания приема экзаменационных взносов:

- для июньской сессии 2020 года – 15 июня 24.00 по Мск,
- для сентябрьской сессии 2020 года – 21 августа 24.00 по Мск.

Если Претендент не оплачивает экзаменационный взнос в установленный срок, его регистрация на экзамен аннулируется.

13. Не позднее чем за 5 рабочих дней до экзамена IFA все Претенденты, зарегистрированные на экзамен, получают письмо на электронный адрес, указанный претендентом при регистрации, с:

- 1) с идентификационным номером Претендента, организационной информацией об экзамене, подтверждающее дату, и время экзамена IFA;
- 2) адресной ссылкой, где будет проходить экзамен, логином и паролем от сайта www.prof-arena.ru, а также экзаменационную инструкцию.

14. Претенденты должны внимательно проверить полученную информацию и информировать ПрофАрену о необходимых изменениях.

16. Компания ПрофАрена присваивает каждому Претенденту свой уникальный идентификационный номер, который используется при проведении квалификационного экзамена, в том числе при определении результатов квалификационного экзамена, а также во всех документах и корреспонденции претенденту. Присвоенный претенденту регистрационный номер не подлежит повторному использованию, за исключением случаев повторной сдачи квалификационного экзамена этим же претендентом. Компания ПрофАрена обеспечивает защиту информации о регистрационных номерах, присвоенных претендентам, от неправомерного или случайного доступа к ней, уничтожения, изменения, блокирования, копирования, распространения ее, а также от иных неправомерных действий.

17. Квалификационный экзамен состоит из выполнения работы. Экзамен IFA является письменным и продолжается 3 часа 30 минут. 30 минут предоставляется Претендентам на скачивание экзаменационной работы и ее распечатывание (при необходимости), ознакомление с экзаменационными заданиями, сохранение работы и направление ее в компанию ПрофАрена.

18. В назначенный день и время квалификационного экзамена квалификационная работа размещается в закрытой части сайта www.prof-arena.ru в формате pdf. Претенденты должны:

- 1) перейти по адресной ссылке проведения квалификационного экзамена, которая им направлялась на электронный адрес, указанный претендентом при регистрации. Если Претендент опоздал к началу экзамена, ему не будет дано никакого дополнительного времени для выполнения экзаменационной работы;
- 2) скачать экзаменационный буклет с экзаменационной работой в на свой ПК;
- 3) Приступить к выполнению экзаменационной работы. Экзаменационная работа выполняется на компьютере в экзаменационном буклете. Претендент в правом верхнем углу в специальном поле указывает свой уникальный идентификационный номер. Претендент, нарушивший данные требования, считается не сдавшим квалификационный экзамен. Листы экзаменационной работы не должны содержать фамилию, имя, отчество претендента, а также

никаких иных сведений либо отметок, позволяющих идентифицировать претендента.

4) Направить выполненную работу по адресу info@prof-arena.ru с пометкой «Экзамен IFA»

19. Квалификационный экзамен сдается претендентом самостоятельно на русском языке без помощи каких-либо лиц. При решении практической задачи претендент может пользоваться калькулятором. Претендент также вправе пользоваться литературой, лекциями, текстами стандартов, законодательными и иными нормативными правовыми актами.

IV. Порядок определения результатов квалификационного экзамена

20. Вопросы экзаменационной работы составляются в соответствии с программами подготовки сертификации IFA и актуализируются с учётом изменений в законодательных и нормативных документах. Все экзаменационные вопросы являются обязательными для выполнения, чтобы проверить знания кандидатов по всем ключевым разделам программы. Экзамен представляет собой проверку теоретических и практических знаний по МСФО (Образец экзамена см. в Приложении № 3).

21. Претендент, получивший за ответы на все вопросы менее 50 % процентов максимально возможного количества баллов, считается не сдавшим квалификационный экзамен

22. Компания ПрофАрена формирует Протокол результатов проведения Дистанционного экзамена и направляет его вместе с экзаменационными работами в IFA, которая организует централизованную проверку их.

23. Результаты письменной работы определяются не позднее 60 календарных дней, следующих за последним днем выполнения Претендентами письменной работы. Результаты письменной работы оформляются протоколом, подписываемым лицом, уполномоченным IFA. Датой определения результатов письменной работы считается день подписания лицом, уполномоченным IFA, протокола результатов письменной работы

24. Решение о сдаче (несдаче) претендентами квалификационного экзамена принимается IFA не позднее 10 календарных дней с момента определения результатов письменной работы. Решение о сдаче (несдаче) претендентами квалификационного экзамена подписывается представителем IFA. Компания ПрофАрена направит Претендентам на электронный адрес, указанный при регистрации, результат экзамена в день опубликования результатов. В случае успешной сдачи экзамена, после опубликования результатов Диплом IFA будет направлен представительством IFA в России Претенденту по почтовому адресу.

25. Претендент имеет право подать апелляцию на нарушение порядка участия Претендента в квалификационном экзамене, порядка определения результатов квалификационного экзамена. Апелляция подается в представительство IFA в России не позднее 10 календарных дней с даты объявления результатов квалификационного экзамена по электронной info@iab.org.ru, с уведомлением компании ПрофАрена в копии письма info@prof-arena.ru. В апелляции указывается регистрационный номер претендента. Представительство IFA в России уведомляет претендента о получении апелляции не позднее 3 рабочих дней со дня ее получения путем направления ему электронного сообщения на электронный адрес, указанный претендентом при регистрации.

26. Результат рассмотрения апелляции направляется Претенденту и компании ПрофАрена не позднее 5 календарных дней с даты принятия соответствующего решения IFA.

Программа IFA и экзаменуемые документы

- Введение в МСФО
- Концептуальные основы подготовки финансовой отчетности
- Представление финансовой отчетности по МСФО (IAS 1)
- Учет запасов (IAS 2)
- Учет основных средств (IAS 16)
- Обесценение активов (IAS 36)
- Затраты по займам (IAS 23)
- Инвестиционное имущество (IAS 40)
- Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность (IFRS 5)
- Отчет о движении денежных средств (IAS 7)
- Учет нематериальных активов (IAS 38)
- Резервы, условные обязательства и условные активы (IAS 37)
- Налоги на прибыль (IAS 12)
- Учет объединения компаний и консолидированная финансовая отчетность (IFRS 3, IFRS 10, IAS 27)
- Учет аренды (IFRS 16)
- МСФО (IFRS) 13 Оценка справедливой стоимости
- Учет финансовых инструментов (IFRS 9)
- Учет инвестиций и участия в совместной деятельности, инвестиционная собственность (IAS 28, IAS 40, IFRS 11)
- Доходы (IFRS 15, IAS 19, IAS 20, IFRS 5)
- Отчетность по сегментам (IFRS 8)
- Влияние изменений валютных курсов (IAS 21)
- Раскрытие и анализ информации (IAS 8, IAS 33, IFRS 1, IAS 10)



Learning

Диплом по МСФО для профессионалов

(Diploma in IFRS for Accounting Professionals)

Контрольная работа № 4
ЭКЗАМЕН
сессия 2015 года

Institute of Financial Accountants
Burford House, 44 London Road, Sevenoaks, Kent, TN13 1AS
T: +44 (0)1732 458080 F: +44(0)1732 455848 E: mail@ifa.org.uk

www.ifa.org.uk

TP 2.2 / advice / 6:2011 / V1

delivers talent
delivers business knowhow
delivers accountability

Задание 1

Вы являетесь бухгалтером компании «Angel Co», которая приобрела 75% акционерного капитала компании «Bowler Co» по состоянию на 1 апреля 2013 г.

Ниже представлен проект отчета о финансовом положении двух компаний:

	Angel Co	Bowler Co
	\$	\$
Активы		
Внеоборотные активы		
Основные средства	55,000	75,000
Инвестиции в компанию Bowler Co	165,000	
Оборотные активы	70,000	40,000
Общие активы	290,000	115,000
Капитал и обязательства		
Собственный капитал		
Акционерный капитал	100,000	60,000
Нераспределенная прибыль	125,000	40,000
	225,000	100,000
Текущие обязательства	65,000	15,000
Итого капитал и обязательства	290,000	115,000

Нераспределенная прибыль компании «Bowler» по состоянию на 1 апреля 2013 года составила \$20,000.

Справедливая стоимость земли в составе необоротных средств компании «Bowler» на 1 апреля 2013 составила \$65,000, балансовая стоимость по данным бухгалтера BOWLER на эту дату была равна \$40,000.

Никакие необоротные активы, находящиеся в балансе BOWLER, не продавались после 1 апреля 2013 года, а также не переоценивались.

Отчет о финансовом положении компании «Angel» включает дебиторскую задолженность в размере \$10,000, причитающуюся от компании «Bowler».

Директора пришли к выводу, что гудвилл в течение года обесценился на 20%.

Требуется:

Подготовить консолидированный Отчет о финансовом положении компании «Angel Co» по состоянию на 31 марта 2014 г, если доля неконтролирующих акционеров оценивается пропорционально чистым активам и доля гудвила им не начислена. **(30 баллов)**

Задание 2

Вы являетесь бухгалтером компании «Leif». Ваш помощник извлек из бухгалтерских записей компании пробный баланс по состоянию на 31 декабря 2013 г.

Пробный баланс компании «Leif» по состоянию на 31 декабря 2013 г.

	\$'000	\$'000
Резерв на переоценку		23,000
Земля и здания – по стоимости	15,000	
Завод и оборудование – по стоимости	12,050	
Транспортные средства – по стоимости	5,880	
Земля и здания – накопленная амортизация		7,750
Завод и оборудование – накопленная амортизация		9,413
Транспортные средства– накопленная амортизация		5,320
Поступления от выбытия завода и оборудования		860
Выручка		100,058
Закупки	32,112	
Премия на акцию		8,000
Административные расходы	40,778	
Запасы на 1 января 2013 г.	6,569	
Затраты на сбыт продукции	14,978	
Авансовые платежи	5,123	
Инвестиции в ассоциированные компании	8,332	
Финансовые издержки	5,150	
Касса	5,363	
Нераспределенная прибыль	22,186	
Торговая дебиторская задолженность	11,546	
Торговая кредиторская задолженность		9,242
10% кредитные ноты		11,000
Налог на прибыль		6,719
Банк		11,705
Обыкновенные акции номиналом \$1		15,000
Стоимость списков дебиторов	23,000	
	208,067	208,067

Диплом по МСФО для профессионалов

(Diploma in IFRS for Accounting Professionals)

Контрольная работа № 4—
ЭКЗАМЕН

Ответы и схема оценки
сессия 2015 года

Institute of Financial Accountants

Burford House, 44 London Road, Sevenoaks, Kent, TN13 1AS

T: +44 (0)1732 458080 **F:** +44(0)1732 455848 **E:** mail@ifa.org.uk

www.ifa.org.uk

TP 2.2 / advice / 6:2011 / V1

Ответ на задание 1

За определение структуры группы доступно 2 балла

	Angel Co	
	\$	
Активы		
Внеоборотные активы		
Основные средства	130,000	(2)
Гудвилл	(W3) 69,000	(8)
Оборотные активы	(W2) 125,000	(8)
Общие активы	<u>324,000</u>	
Капитал и обязательства		
Капитал		
Акционерный капитал	100,000	(2)
Нераспределенная прибыль	(W4) 122,750	(3)
Капитал, распределяемый на матер. комп.	<u>222,750</u>	
Доля меньшинства	(W5) 31,250	(3)
Общий капитал	<u>254,000</u>	
Текущие обязательства	70,000	(2)
Итого капитал и обязательства	<u><u>324,000</u></u>	

(W1) – Установить контроль



(W2) – Оборотные активы

100% Angel	70,000	2
100% Bowler	40,000	2
100% Корректировка справедливой ст-ти	25,000	2
Исключить внутригрупп. остаток	(10,000)	2
	<u>125,000</u>	8

(W3) – Гудвилл

Стоимость приобретения акций	165,000	2
75% - чистые активы Bowler	(60,000)	2
75% - корректировка справ. стоим.	(18,750)	2
	<u>86,250</u>	
Обесценение гудвилла	(17,250)	2
	<u>69,000</u>	8

(W4) – Нераспределенная прибыль

100% Angel	125,000	1
75% Bowler после приобретения	15,000	1
Обесценение гудвилла	(17,250)	1
	<u>122,750</u>	3

(W5) – Доля меньшинства

25% Bowler акционерный капитал	15,000	1
25% Bowler нераспределенная прибыль	10,000	1
25% Корректировка справедливой стоим.	6,250	1
	<u>31,250</u>	3

Компания «Lief» – Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

	\$'000	
Выручка (100,058)	100,058	1
Себестоимость продаж (32,112 + 6,569 – 5,594+115)	(33,202)	8
Валовая прибыль	<hr/> 66,856	
Административные расходы (40,778 + 180+1,205-6719-760)	(34,684)	10
Расходы на реализацию (14,978)	(14,978)	1
Операционная прибыль	<hr/> 17,194	
Финансовые издержки (5,150+1,100)	(6,250)	4
Прибыль до уплаты налогов	<hr/> 10,944	
Налогообложение	(2,736)	1
Прибыль за год	<hr/> 8,208	
	<hr/> <hr/>	25

Компания «Lief» - Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г.

	\$ '000	
Внеоборотные активы		
Земля (6,000)	6,000	1
Здания (9,000-7,750-180)	1,070	6
Завод и оборудование (12,050-9,413-1,205)	1,432	6
Транспортные средства (5,880-5,320-4,890+4,790-115)	345	10
Инвестиции (8,332)	8,332	1
Оборотные активы	<u>17,179</u>	
Запасы (5,594)	5,594	1
Торговая дебиторская задолженность (11,546)	11,546	1
Авансовые платежи (5,123)	5,123	1
Касса (5,363)	5,363	1
	<u>27,626</u>	
Итого активы	<u>44,805</u>	
Капитал и обязательства		
Капитал		
Обыкновенные акции (15,000)	15,000	1
Премия на акцию (8,000)	8,000	1
Нераспределенная прибыль (-22,186+8,208)	(13,978)	2
	<u>9,022</u>	
Долгосрочные обязательства		
10% кредитные ноты (11,000-750)	10,250	4
Краткосрочные обязательства		
Торговая кредиторская задолженность (9,242)	9,242	1
Банковский овердрафт и займы (11,705+750)	12,455	2
Начисления (1,100)	1,100	2
Налоги (6,719 – 6,719 + 5,861)	2,736	4
Итого капитал и обязательства	<u>44,805</u>	
		45



Learning

Диплом по МСФО для профессионалов

(Diploma in IFRS for Accounting Professionals)

Контрольная работа № 1
сессия 2015 года

Задание 1

Вы недавно получили должность Финансового менеджера компании Flyhigh, лоукостинговой (бюджетной) авиакомпании, которая работает по всей Европе. Flyhigh недавно была включена в альянс HappyWorld – альянс 5 авиакомпаний, предлагающих скидки членам альянса. У HappyWorld есть карта постоянного участника полетов, где человек может заработать очки и использовать их для полетов любой авиакомпанией альянса HappyWorld.

В авиакомпании имеются 25 самолетов, которые находятся в эксплуатации от 2 до 30 лет. В разговоре с Техническим директором Вы узнаете, что один из самолетов не был в обслуживании в течение 3 месяцев из-за проблемы с одним из ее двигателей.

Из 25 самолетов - 13 принадлежат Flyhigh, а 12 арендованы у лизинговой компании. Когда Flyhigh арендует новый самолет, делается запись платы за аренду в Отчете о прибылях и убытках. 1 января 2014 Flyhigh заключила не аннулируемое соглашение по аренде самолета, у которого был предполагаемый период эксплуатации 10 лет без остаточной стоимости. Справедливая стоимость самолета на эту дату составляла 35,000,000\$. Договор аренды был заключен на пять лет с ежемесячными арендными выплатами в размере 350,000\$, подлежащих заблаговременной выплате с 1 января 2014. На Flyhigh возлагается ответственность за ремонт, обслуживание и страхование самолета в течение всего периода действия арендного договора.

Flyhigh недавно инвестировала 2,000,000\$ в обучение своих бортпроводников. Это привело к увеличению выручки и сокращению затрат. Независимый консультант проверил расходы и ожидает, что преимущества будут ощутимы по крайней мере три года. В результате директора попросили, чтобы Вы отразили затраты на обучение как нематериальный актив.

Требуется:

а) МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов"

- (i) Объясните цель МСФО (IAS) 36
- (ii) Что означает Генерирующая единица (единица, генерирующая денежные средства) и для чего она необходима?
- (iii) Опишите признаки возможного обесценения активов.
- (iv) Объясните требования к раскрытию информации в Финансовой отчетности Flyhigh, если актив будет считаться обесцененным.

(25 баллов)

б) МСФО (IAS) 17 «Аренда»

- (i) Объясните, соответствует ли политика Flyhigh по отражению арендной платы требованиям МСФО (IAS) 17.
- (ii) Объясните, как данная операция должна отражаться в отчетности согласно требованиям МСФО (IAS) 17.
- (iii) Объясните, почему важно использовать содержание, а не форму, в отражении операций.

Приложение № 3

(25 баллов)

(26

c) МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

- (i) Объясните, соответствует ли отражение обучения в отчетности компании Flyhigh требованиям МСФО (IAS) 38.

(25 баллов)

d) Признание выручки

- (i) Обсудите проблемы, с которыми Flyhigh может столкнуться в отношении признания выручки.

(25 баллов)

(Всего 100 баллов)

Диплом по МСФО для профессионалов

Контрольная работа № 1 –
Ответы и схема оценки
Сессия 2015 года

Institute of Financial Accountants

Burford House, 44 London Road, Sevenoaks, Kent, TN13 1AS

T: +44 (0)1732 458080 F: +44(0)1732 455848 E: mail@ifaf.org.uk

www.ifa.org.uk

Ответ на задание № 1

а)

i) МСФО (IAS)36 Обесценение активов ставит своей целью удостовериться тот факт, что активы организации не оцениваются по более высокой стоимости, нежели сумма их возмещения.	(1)
Сумма возмещения (т.е. справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше).	(1)
Сумма возмещения должна, по возможности, определяться для отдельного актива.	(1)
В случае, если определить сумму возмещения (справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу или ценность использования) для отдельного актива невозможно, то в этом случае определяется сумма возмещения для генерирующей единицы.	(1)
ii) Генерирующая единица – наименьшая определяемая группа активов, которая порождает приток денежных средств, который сильно зависит от притока денежных средств от других активов или групп активов. [МСФО/IAS 36.6]	(1)
iii) В случае с компанией Flyhigh каждый отдельный самолет должен считаться отдельным активом, в основу которого должно быть заложено обесценение:	(1)
рыночная стоимость снижается;	(1)
негативные изменения в технологии, рынках, экономике или законах повышают рыночные процентные ставки;	(1)
чистые активы компании выше рыночной капитализации;	(1)
устаревание или физический износ;	(1)
актив простаивает, часть реструктурируется или ожидает выбытия (продажи);	(1)
результаты деятельности хуже, чем ожидалось;	(1)
при инвестициях в дочерние компании, совместные предприятия или ассоциации балансовая стоимость выше балансовой стоимости активов объекта инвестирования, либо сумма дивидендов превышает общий совокупный доход объекта инвестирования	(1)
3 месяца – долгий срок для самолета, который не эксплуатировался. Этот факт мог указывать на обесценение данного воздушного судна.	(2)
Нам необходимы дополнительные доказательства, включая прогнозы того, будет ли снова летать данное воздушное судно.	(2)
iv) Убыток от обесценения должен быть отражен в счете прибылей и убытков.	(1)
Вероятно, что в случае обесценения воздушного судна, этот факт будет считаться существенным.	(1)

В таком случае компания Flyhigh должна будет раскрыть следующую информацию:	
<ul style="list-style-type: none"> • События и обстоятельства, которые привели к возникновению убытка от обесценения • Сумму убытка • Отдельный актив: характер и сегмент, к которому он относится 	(5)
	(25)

b)

i) МСФО (IAS) 17 <i>Аренда</i> освещает учетные политики и раскрытия , применимые по отношению к аренде	(1)
Аренда должна классифицироваться как финансовая или как операционная	(1)
Финансовая аренда предусматривает передачу практически всех рисков и выгод, касающихся прав владения активом, и ведет к признанию актива и обязательства арендатором и дебиторской задолженности арендодателем.	(1)
Операционная аренда ведет к признанию расходов арендатором	(1)
Необходимо установить, кто несет риски и выгоды, связанные с правами владения	(1)
Компания Flyhigh, по-видимому, несет риски и выгоды – получает преимущества от актива, но при этом должна проводить его техническое обслуживание и не может отменить аренду	(2)
Компания Flyhigh будет использовать данный актив в течение большей части срока его полезного использования	(2)
Существует большая вероятность того, что компания Flyhigh заключит договор финансовой аренды, а не операционной аренды.	(2)
С целью соблюдения условий МСФО/IAS 17, необходимо считать, что актив был приобретен с немедленной полной оплатой.	(1)
ii) Капитализируемая сумма – справедливая стоимость или текущая стоимость минимальных арендных платежей, в зависимости от того, какая из них является меньшей	(2)
Амортизация относится на счет прибылей и убытков и начисляется прямолинейным методом за весь срок аренды	(2)
Процентная часть арендных платежей относится на счет прибылей и убытков за весь срок аренды	(2)
iii) концепция преобладания содержания над формой появляется в концептуальной модели	(1)
она подразумевает тот факт, что финансовая отчетность должна давать справедливое представление информации и должна учитывать приоритет содержания над формой	(2)

концепция преобладания содержания над формой требует, чтобы транзакции компании рассматривались в свете тех событий, которые реально имели место, в противовес только лишь организационно-правовой форме	(2)
данная концепция обычно рассматривается в контексте аренды, так как она демонстрирует пример того, когда организационно-правовая форма транзакции может не представлять того, что произошло, наилучшим возможным способом.	(2)
	(25)

с)

i) МСФО (IAS) 38 <i>Нематериальные активы</i> раскрывает требования к учету нематериальных активов	(2)
В соответствии с данным Стандартом организация имеет право признавать нематериальный актив тогда, и только тогда, если соблюдаются определенные критерии.	(2)
Нематериальный актив определяется как идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы.	(2)
Идентифицируемость - отделяемость (может быть отделен, передан, продан, защищен лицензией, предоставлен в аренду или обменен, индивидуально или вместе с относящимся к нему договором)	(2)
вытекает из договорных или иных юридических прав, вне зависимости от того, являются ли эти права передаваемыми или отделимыми от предприятия или от других прав и обязательств.	(2)
контроль (полномочия на получение выгод от актива)	(2)
будущие экономические выгоды (например, выручка или уменьшенные будущие затраты)	(2)
Если такой актив не удовлетворяет критериям признания, то он должен трактоваться в качестве расходов.	(1)
МСФО (IAS) 38 ОСОБО ПОДЧЕРКИВАЕТ, что расходы на обучение не являются нематериальным активом.	(10)
	(25)

d)

i) МСФО (IAS) 18 <i>Выручка</i> раскрывает требования к учету, когда следует признавать выручку от реализации товаров или оказания услуг, а также проценты, комиссионные и дивиденды	(2)
Выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения.	(2)
Компания Flyhigh предлагает услугу по организации полетов, но также продает товары (например, организация продаж на борту самолета), что означает, что политика признания выручки компании будет автоматически более сложной, так как необходимо будет учитывать разные потоки выручки	(4)
Самолеты компании Flyhigh летают в разных странах, что может приводить к сложностям с обменом валют, а также со сроками отражения выручки	(3)
Многие авиакомпании продают билеты не только напрямую, но также через туристические фирмы; это ведет к проблемам, связанным со сроками отражения выручки	(3)
Компания Flyhigh будет вероятно продавать билеты на различных условиях – некоторые из этих билетов будут невозвратными, стоимость других при возврате можно будет возместить. В случае продажи билетов с открытой датой, срок их использования может быть неизвестен (и, следовательно, может оставаться неизвестной срок оказания услуги)	(3)
Компания Flyhigh - альянс с другими авиакомпаниями, что означает, что ее билеты могут использоваться на рейсах, выполняемых другими авиакомпаниями альянса, и наоборот.	(4)
Компания Flyhigh – участник программы часто летающих пассажиров; это может приводить к тому, что пассажирам будут начисляться баллы за полеты, совершенные в определенный период времени, за которые в различные интервалы времени в будущем будет полагаться возмещение.	(4)
Допускаются баллы за другие вразумительные ответы.	
	(25)