



Программа «Составление консолидированной финансовой отчетности»

Подраздел 1. Обеспечение представления Консолидированной финансовой отчетности

Тема 1. Законодательство Российской Федерации и нормативы по представлению Консолидированной финансовой отчетности

Требования Федерального закона № 208 ФЗ:

Сфера действия закона и ее расширение новыми редакциями Закона 208 - ФЗ.

Адреса представления консолидированной финансовой отчетности.

Условия публикации консолидированной финансовой отчетности.

Санкции за нарушение сроков представления консолидированной отчетности.

Перечень вопросов, по которым Межведомственно Рабочей Группой обобщен опыт применения МСФО в России. Состав Межведомственной рабочей группы (МРГ).

ОП 1 – 2012: Валюта представления консолидированной финансовой отчетности. Отчетный период. Подписание консолидированной отчетности. Не применение российскими организациями освобождения от консолидации по пункту 10 МСФО (IAS) 27; Представление консолидированной отчетности участникам / акционерам организации. Требование указания на соответствие МСФО в консолидированной финансовой отчетности и аудиторском заключении по ней. Консолидация по иным международно признанным правилам подготовки консолидированной отчетности (GAAP US).

ОП 2 – 2012: Язык предоставляемой отчетности. Сверка показателей первой консолидированной отчетности по МСФО с показателями сводной бухгалтерской отчетности или с показателями отчетности организаций, составленной по российским правилам бухгалтерского учета в контексте требования МСФО (IFRS) 1. О возможности применения МСФО (IFRS) 1 организациями, применявшими ранее МСФО добровольно.

ОП 4– 2013: Сроки представления и публикации консолидированной финансовой отчетности. Датирование аудиторского заключения. Выбор аудиторской организации.

Рекомендуемая литература:

- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (ст 19.7.3)
- Федеральный закон № 208 ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности" (в редакции на 05.05.2014г.)
- Федеральный закон № 39 – ФЗ «О рынке ценных бумаг» (в редакции на 21.07.2014г.)
- Приказ Министерства Финансов № 148 от 30.03.2012г. по Утверждению Межведомственной Рабочей Группы (МРГ) по применению МСФО на территории России. Документы МРГ по обобщению опыта применения МСФО: ОП 1 - 2012 от 09.11.2012г.; ОП 2 2012 от 20.12.2012г.; ОП 4 - 2013 от 04.07.2013г. (Интернет-сайт Минфина России <http://www.minfin.ru>)

Тема 2. Требования к составлению первой финансовой отчетности по МСФО

Цель и сфера применения МСФО (IFRS) 1.

Условия для повторного «первого применения» стандарта МСФО (IFRS) 1.

Состав отчетных периодов в первой финансовой отчетности по МСФО.

Формирование постоянной Учетной политики компании по МСФО.

Вступительный отчет о финансовом положении на дату перехода на МСФО:

Правила признания активов и обязательств на дату перехода на МСФО;

Обязательные исключения из ретроспективного применения требований МСФО;

Добровольные исключения из ретроспективного применения требований МСФО.

Составление переходной учетной политики на дату вступительного баланса.

Раскрытие последствий перехода организации с РСБУ на МСФО.

Выверка с данными РСБУ-отчетности.

Формирование таблиц согласования капитала;

Формирование таблиц согласования совокупной прибыли / убытка;

Пояснение существенных корректировок отчета о движении денежных средств.

Рекомендуемая литература:

- МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» - Консолидированная версия на русском языке принятых к применению на территории России МСФО, размещенная на сайте Минфина России <http://www.minfin.ru>

Подраздел 2. Выполнение требуемых МСФО процедур по консолидации финансовых отчетов компаний, зависимых от отчитывающейся организации

Тема 3. Консолидация объединения бизнеса по методу «приобретения»

Сфера применения стандарта. Признаки операций и событий, свидетельствующих о передаче контроля над отдельным бизнесом.

Принципы составления консолидированной отчетности: единая отчетная дата, валюта, учетная политика компаний; неизменная учетная политика консолидации.

Идентификация покупателя, дата приобретения, оценка стоимости приобретения.

Признание и оценка приобретенных идентифицируемых активов и обязательств.

Признание и методы оценки долей неконтролирующих акционеров.

Признание Гудвилла. Формула расчета Гудвилла. Признание Бэджвилла.

Процедуры полной консолидации финансовых отчетов на дату приобретения: элиминирование инвестиций и капитала приобретенной компании. Построчное объединение (суммирование) аналогичных статей отчетности компаний.

Раскрытие в отчетности информации об объединениях бизнеса.

Рекомендуемая литература:

- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» - Консолидированная версия на русском языке принятых к применению на территории России МСФО, размещенная на сайте Минфина России <http://www.minfin.ru>

Тема 4. Инвестиции в дочерние компании. Консолидированная и отдельная финансовая отчетность материнской компании

Цель представления консолидированной отчетности Группы компаний.

Определение материнской и дочерних компаний. Принципы контроля.

Признаки наличия единоличного контроля. Примеры.

Учет потенциальных прав голоса материнского предприятия.

Процедуры полной консолидации дочерних компаний на отчетные даты.

Учет инвестиций и неконтролирующих долей по убыточным дочерним компаниям.

Исключение внутригрупповых активов и обязательств, доходов и расходов, потоков денежных средств, связанных с операциями между компаниями группы.

Освобождение от представления консолидированной финансовой отчетности.

Учет инвестиций в дочерние компании по МСФО (IAS) 27 в отдельной финансовой отчетности материнской компании, освобожденной от консолидации.

Прекращение использования метода полной консолидации.

Рекомендуемая литература:

- МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность». МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» - Консолидированная версия на русском языке принятых к применению на территории России документов МСФО, размещенная на сайте Минфина России <http://www.minfin.ru>

Тема 5. Инвестиции в ассоциированные компании. Метод консолидации долевым участием. Отдельная финансовая отчетность инвестора

Понятие о значительном влиянии на ассоциированное предприятие.

Метод долевого участия и его применение для учета инвестиций в ассоциации.

Учет результатов внутригрупповых операций «снизу вверх» и «сверху вниз».

Отражение инвестиций в убыточные ассоциированные предприятия.

Освобождение от представления консолидированной финансовой отчетности.

Учет инвестиций в ассоциации по нормам МСФО (IAS) 27 в отдельной финансовой отчетности освобожденного от консолидации Инвестора.

Прекращение использования метода долевого участия.

Рекомендуемая литература:

- МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность». МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» - Консолидированная версия на русском языке принятых к применению на территории России документов МСФО, размещенная на сайте Минфина России <http://www.minfin.ru>

Тема 6. Инвестиции в совместные предприятия и в совместные операции. Отдельная финансовая отчетность участника

Определение совместной деятельности. Условия совместного контроля.

Виды совместной деятельности: совместное предприятие и совместные операции. Разграничение прав, обязательств и ответственности сторон соглашением сторон.

Порядок отражения совместной деятельности в финансовой отчетности сторон.

Применение метода долевого участия участниками совместного предприятия;

Отражение в отчетности операций между участником и совместным предприятием;

Регламент МСФО (IAS) 27 учета инвестиций участником совместного предприятия в отдельной финансовой отчетности при освобождении его от консолидации;

Порядок отражения совместных операций участниками соглашения о совместной деятельности, обладающими совместным контролем.

Рекомендуемая литература:

- МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность». МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия». МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» - Консолидированная версия на русском языке принятых к применению на территории России МСФО, размещенная на сайте Минфина России <http://www.minfin.ru>

Тема 7. Раскрытие информации в Консолидированной финансовой отчетности группы и в Отдельной отчетности инвесторов

Раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности об участии материнской компании в дочерних предприятиях.

Раскрытие информации в отдельной финансовой отчетности при освобождении материнской компании от консолидации.

Раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности об участии инвестора в ассоциированных предприятиях.

Раскрытие участником информации в консолидированной финансовой отчетности об его участии в совместном предприятии.

Раскрытие информации в отдельной финансовой отчетности материнских компаний, инвесторов и участников совместных предприятий при освобождении их от консолидации.

Раскрытие информации по не консолидируемым структурированным компаниям.

Рекомендуемая литература:

- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» - Консолидированная версия на русском языке принятых к применению на территории России документов МСФО, размещенная на сайте Минфина России <http://www.minfin.ru>

Подраздел 3. Перекладка Российской бухгалтерской отчетности в отчетность по МСФО

Тема 8. Основные этапы трансформации Российской отчетности в МСФО

Подготовительный этап в целях:

Определения порядка использования программного обеспечения при трансформации;

Определения порядка участия сотрудников организации и внешних аудиторов;

Определения уровня существенности ошибок при трансформации;

Разработки общей методологии трансформации и выбора технических средств.

Рабочий этап в целях выявления областей корректировок РСБУ – отчетности:

Анализ финансовой деятельности организации и системы бухгалтерского учета;

Сбор дополнительной информации из внутренних и внешних источников, не учитываемой и не используемой при формировании отчетности по РСБУ;

Составление аналитической таблицы расхождений требований МСФО и РСБУ;

Формирование Учетной политики организации и Форматов отчетов по МСФО;

Дополнение Плана рабочих счетов организации в соответствии статей МСФО.

Заключительный этап:

Выполнение трансформационных записей и корректировок;

Заполнение рабочих и сводных трансформационных таблиц;

Финальный анализ влияния на отчетность событий после отчетной даты;

Формирование Отчета о финансовом положении и Отчета о совокупном доходе в соответствии с требованиями МСФО;

Формирование Отчета об изменении капитала и Отчета о движении денежных средств в соответствии с требованиями МСФО;

Составление необходимых сверок, пояснений и раскрытий к отчетности по МСФО.

Рекомендуемая литература:

- Рекомендации ведущих аудиторских компаний «Большой четверки»: Pricewaterhouse Coopers International LTD; Deloitte Touche Tohmatsu LTD; Ernst & Young; KPMG Europe

Тема 9. Методы и техника выполнения трансформации отчетности в МСФО

Техническая корректировка статей отчетности на соответствие принципам учета базовых категорий отчетности (Активы, Обязательства, Капитал, Доходы, Расходы).

Переоценка статей отчетности на соответствие требований МСФО.

Выполнение расчета корректировок, изменяющих оценку элементов отчетности:

Переоценка сумм РСБУ - отчетов о финансовом положении;

Переоценка сумм РСБУ - отчетов о прибыли и убытках и прочей прибыли.

Реклассификация и перегруппировка статей отчетности по позициям МСФО.

Реклассификация статей отчетов о финансовом положении;

Реклассификация статей отчетов о совокупной прибыли;

Реклассификация статей отчетов о движении капитала организации;

Реклассификация статей отчетов о движении денежных средств.

Объединение в статью «прочие» несущественных статей отчетности;

Выделение в отдельные линейные строки существенных статей отчетности.

Примеры техники выполнения трансформационных записей.

Корректировки данных прошлых отчетных периодов;

Корректировки данных текущего отчетного периода.

Основные документы при выполнении трансформации отчетности:

Учетная политика по РСБУ и Учетная политика по МСФО;

План счетов по МСФО. Таблица соответствия Планов счетов по РСБУ и МСФО;

Таблица соответствия статей отчетов в системах РСБУ и МСФО отчетностей;

Трансформационные регистры (Рабочие таблицы и Журналы корректировок);

Сводная трансформационная таблица.

Рекомендуемая литература:

- Рекомендации ведущих аудиторских компаний «Большой четверки»: Pricewaterhouse Coopers International LTD; Deloitte Touche Tohmatsu LTD; Ernst & Young; KPMG Europe

Подраздел 4. Счетная и логическая проверка на соответствие требованиям МСФО показателей отчетности организаций, входящих в формат консолидации

Тема 10. Основные корректировки статей «Основные средства»

Инвестиционная недвижимость (собственность).

Выделение из состава основных средств по РСБУ объекты, соответствующие определению инвестиционного имущества. Оценка по нормам МСФО (IAS) 40;

Определение и примеры инвестиционной недвижимости и собственности, занимаемой владельцем, в том числе в консолидированной отчетности;

Модель учета: инвестиционной собственности по справедливой стоимости;

Модель учета инвестиционной собственности по первоначальной стоимости;

Реклассификация объектов инвестиционной недвижимости в иные активы.

Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи, и прекращаемая деятельность.

Выделение из состава основных средств по РСБУ соответствующие критериям МСФО (IFRS) 5 предназначенных для продажи внеоборотных активов (групп ВНА);

Оценка внеоборотных активов (ВАП) и выбывающей группы внеоборотных активов (ГАП), классифицированных как «удерживаемые для продажи»;

Представление прекращаемой деятельности в финансовой отчетности компании;

Переклассификация при пересмотре плана продажи или какого-либо из критериев «предназначенных для продажи внеоборотных активов».

Проверка основных средств на обесценение по нормативам МСФО (IAS) 36.

Концепция обесценения активов. Внутренние и внешние индикаторы обесценения;

Методика расчета возмещаемой стоимости внеоборотных активов. Понятие единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС). Тестирование ЕГДС на обесценение.

Распределение убытка от обесценения в рамках ЕГДС;

Признание убытка от обесценения и его реверс. Ограничение по сумме реверса.

Примеры иных корректировок трансформации по статье основных средств.

Списание не эффективных и не соответствующих определению МСФО объектов;

Рассмотрение вопроса сопоставимости переоцененной по нормам РСБУ стоимости основных средств со справедливой стоимостью по МСФО (IFRS) 13;

Корректировка соответствия метода начисления амортизации «схеме получения экономических выгод» от использования объектов основных средств;

Корректировка соответствия сроков полезного использования основных средств данным бюджета компании по их использованию;

Восстановление амортизации по законсервированным объектам основных средств;

Учет по дисконтированной стоимости объектов основных средств, приобретенных на условиях коммерческого кредитования (отсрочки платежа).

Рассмотрение, исходя из профессионального суждения, иных ситуаций, которые, несмотря на сходные требования МСФО и РСБУ, требуют корректировок при трансформации.

Рекомендуемая литература:

- МСФО (IAS) 16 «Основные средства»
- МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

- МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»
- МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» - Консолидированная версия на русском языке принятых к применению на территории России МСФО, размещенная на сайте Минфина России <http://www.minfin.ru> ПБУ 6/2001 в редакции 2010г. «Основные средства

Тема 11. Основные корректировки статей «Нематериальные активы»

Выделение из состава нематериальных активов объектов, соответствующих определению предназначенных для продажи внеоборотных активов. Их оценка по требованиям МСФО (IFRS) 5, восстановление начисленной амортизации и представление в разделе «краткосрочных активов» Отчета о финансовом положении.

Списание или принятие на баланс объектов нематериальных активов, в соответствии с критериями признания МСФО (IAS) 38. Проверка на соответствие критериям МСФО капитализированных в российском бухгалтерском учете затрат на НИОКР.

Проверка учитываемых по первоначальной стоимости объектов нематериальных активов на наличие обесценения по нормам МСФО (IAS) 36.

Списание начисленной по РСБУ амортизации по нематериальным активам с неопределенным сроком использования.

Тестирование на обесценение НМА с неопределенным сроком полезного использования и НМА по незавершенным опытно-конструкторским работам.

Рассмотрение сопоставимости переоцененной по нормам РСБУ стоимости нематериальных активов со справедливой стоимостью по МСФО (IFRS) 13.

Проверка на соответствие МСФО капитализации затрат на создание веб-сайтов.

Проверка выполнения запрета МСФО (IAS) 38 на использование метода учета по переоцененной стоимости для отдельных нематериальных активов. Перевод на учет по первоначальной стоимости, выполнение соответствующих корректировок.

Признание в консолидированной отчетности соответствующих нематериальных активов, отвечающих при приобретении бизнеса критериям МСФО (IAS) 38.

Рассмотрение, исходя из профессионального суждения, иных ситуаций, которые, несмотря на сходные требования МСФО и РСБУ, требуют корректировок при трансформации.

Рекомендуемая литература:

- МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»
- МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»
- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»
- МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» - Консолидированная версия на русском языке принятых к

применению на территории России МСФО, размещенная на сайте Минфина России <http://www.minfin.ru> ПБУ 14/2007 в редакции 2010г. «Учет нематериальных активов», ПБУ 17/2002 в редакции 2006г. «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»

Тема 12. Основные корректировки статей «Запасы»

Расшифровка состава производственных накладных затрат (условно - постоянных и переменных). Проверка связи затрат с расходами Отчета о прибыли и убытке.

Корректировка суммы резервов под снижение стоимости запасов.

Списание неликвидных (без движения) товарно-материальных запасов организации.

Корректировка сумм запасов на события после окончания отчетного периода.

Перенос в раздел «долгосрочных активов» материалов, предполагаемых для использования при строительстве объектов основных средств.

Проверка на соответствие требованиям МСФО суммы капитализированных по РСБУ затрат по займам, связанным с приобретением запасов.

Корректировка статьи консолидированной отчетности по требованию МСФО (IAS) 28 и МСФО (IFRS) 10 на результат операций продажи запасов внутри группы.

Рассмотрение, исходя из профессионального суждения, иных ситуаций, которые, несмотря на сходные требования МСФО и РСБУ, требуют корректировок при трансформации.

Рекомендуемая литература:

- МСФО (IAS) 2 «Запасы»
- МСФО (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода»
- МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»
- МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» - Консолидированная версия на русском языке принятых к применению на территории России МСФО, размещенная на сайте Минфина России <http://www.minfin.ru> ПБУ 5/2001 в редакции 2010г. «Учет материально-производственных запасов»

Тема 13. Основные корректировки по статьям Финансовых инструментов

Реклассификация финансовых инструментов по категориям бизнес-модели:

Активы и обязательства «Учитываемые по справедливой стоимости»;

Активы и обязательства «Учитываемые по амортизированной стоимости»;

Корректировка их справедливой стоимости при первоначальном признании.

Оценка в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости:

Выданные и полученные компанией финансовые гарантии;

Инвестиции компании в долевые инструменты других организаций.

Оценка амортизированной стоимости финансовой дебиторской и кредиторской задолженности (займов, кредитов, задолженности поставщикам и от покупателей)

Дисконтирование займов и кредитов, выданных не на рыночных условиях;

Дисконтирование всех долгосрочных финансовых задолженностей.

Рассмотрение, исходя из профессионального суждения иных ситуаций, которые требуют

корректировок при трансформации данных из РСБУ-отчетности в МСФО:

Перевод в состав обязательств компании привилегированных акций, учтенных по РСБУ в составе капитала организации;

Оценка отдельно долевой и долговой составляющих оставшихся на балансе предприятия комбинированных финансовых инструментов;

Признание на балансе в составе капитала реализованных компанией опционов;

Проверка выполнения критериев МСФО для операций прекращения признания финансовых инструментов и зачетам финансовых активов и обязательств.

Раскрытие потенциальных рисков компании по требованию МСФО (IFRS) 7:

Представление требуемых раскрытий по рыночным рискам;

Представление требуемых раскрытий по кредитным рискам;

Представление требуемых раскрытий по риску ликвидности;

Раскрытие информации о других видах рисков (дополнение ПЗ 9/12).

Рекомендуемая литература:

- МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»
- МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»
- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - Консолидированная версия на русском языке принятых к применению на территории России МСФО, размещенная на сайте Минфина России <http://www.minfin.ru> ПБУ 15/2008 в редакции 2012г. «Учет расходов по займам и кредитам», ПБУ 19/ 2002 в редакции 2012г. «Учет финансовых вложений»
- Тематическое обобщение Минфином России практики применения законодательства о бухгалтерском учете - ПЗ 9/12 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности» (Интернет-сайт Минфина России <http://www.minfin.ru>)

Тема 14. Представление в отчетности резервов под обязательства

Сфера применения МСФО (IAS) 37, в том числе к незавершенным договорам.

Определение стандарта. Понятие юридических и конклюдентных обязательств.

Оценка резервов, в том числе в случае существенного влияния фактора времени.

Раскрытие в отчетности информации об условных обязательствах и активах.

Признание в отчетности возмещения затрат на урегулирование резервов.

Формирование и оценка резервов под обременительные договора.

Формирование и оценка резервов под реструктуризацию деятельности.

Формирование резервов под обязательства компании по требованиям иных МСФО: на судебные иски, налоговые проверки, вознаграждения сотрудникам и др.

Движение сумм резервов и раскрытие информации в финансовой отчетности.

Корректировка признанных в отчетности РСБУ резервов и условных обязательств на соответствие критериям разграничения, установленным МСФО (IAS) 37.

Рекомендуемая литература:

- МСФО (IAS) 16 «Основные средства»
- МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» - Консолидированная версия на русском языке принятых к применению на территории России МСФО, размещенная на сайте Минфина России <http://www.minfin.ru> ПБУ 8/2010 в редакции 2012г. «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Тема 15. Представление в отчетности выручки организации

Сфера применения МСФО (IAS) 18.

Оценка выручки при различных формах возмещения.

Типы получаемой компанией выручки. Выручка у принципалов и агентов.

Проверка выполнении концепции сопоставимости доходов с расходами.

Критерии признания выручки от продажи товаров (продукции).

Критерии признания выручки от предоставления услуг (работ).

Критерии признания выручки от использования другими организациями активов компании (получения процентов, лицензионных платежей, дивидендов).

Выполнение корректировки ранее признанной в отчетности суммы выручки.

Раскрытие информации о выручке в финансовой отчетности.

Рекомендуемая литература:

- МСФО (IAS) 18 «Выручка», «Концептуальные основы финансовой отчетности» - Консолидированная версия на русском языке принятых к применению на территории России МСФО, размещенная на сайте Минфина России <http://www.minfin.ru> ПБУ 9/99 в редакции 2012г.

Тема 16. Представление в отчетности выручки и затрат, связанных с исполнением договоров на строительство

Сфера применения, термины и определения МСФО (IAS) 11.

Критерии объединения и дробления группы договоров в один аналитический счет.

Состав выручки (дохода) и затрат подрядчика по договору на строительство.

Требования к системе бюджетирования строительных работ. Типы договоров в зависимости от ожидаемого компанией на отчетную дату финансового результата.

Признание доходов и расходов по договору при ожидании прибыли на отчетную дату. Методы определения стадии завершенности строительных работ (СЗР).

Признание доходов - расходов при ожидании на отчетную дату убытка по договору.

Оценка доходов и расходов в отсутствии надежной оценки результата договора.

Представление в отчете о финансовом положении валовой суммы причитающейся от заказчика или заказчику по договору на отчетную дату. Примеры расчета.

Случаи применения МСФО (IAS) 18 к договорам на строительство недвижимости.

Рекомендуемая литература:

- МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости» - Консолидированная версия на русском языке принятых к применению на территории России МСФО, размещенная на сайте Минфина России <http://www.minfin.ru> ПБУ 2/2008 в редакции 2012г. «Учет договоров строительного подряда»

Тема 17. Представление в отчетности расчетов с сотрудниками

Понятие вознаграждений работникам. Категории вознаграждений работникам.

Краткосрочные вознаграждения работникам: признание и оценка.

Учет премиальных систем (участия сотрудников в прибыли компании).

Прочие долгосрочные вознаграждения работникам: признание и оценка.

Признание выходных пособий в обмен на расторжение трудового соглашения.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности:

Планы с установленными взносами: признание и оценка;

Планы с установленными (фиксированными) выплатами: признание и оценка. Чистое обязательство/актив плана. Движение чистого обязательства/актива плана за отчетный период: расчет текущих услуг, актуарных прибылей и убытков. Представление информации в финансовой отчетности: признание дохода/расхода по пенсионному плану за отчетный период. Признание на отчетную дату сальдо чистого обязательства (дефицита плана) либо чистого актива (профицита плана).

Рекомендуемая литература:

- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам»
- МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам», Консолидированная версия на русском языке принятых к применению на территории России МСФО, размещенная на сайте Минфина России <http://www.minfin.ru>

Тема 18. Представление в отчетности операций аренды

Цель и сфера применения МСФО (IAS) 17. Термины и определения.

Классификация аренды. Признаки финансовой аренды; Аренда земли и зданий.

Признание операционной аренды в отчетности арендаторов и арендодателей.

Первоначальное и последующее признание финансовой аренды у арендатора.

Капитализация первоначальных прямых затрат. Минимальные арендные платежи. Иные арендные платежи арендатора. Амортизация арендованного актива.

Первоначальное и последующее признание финансовой аренды у арендодателя.

Валовые и чистые инвестиции арендодателя в финансовую аренду. Признание первоначальных прямых затрат. Признание неполученного финансового дохода.

Специфика признания финансовой аренды арендодателями, являющимися производителями или дилерами.

Признание операций продажи активов компании с обратной арендой.

Раскрытие информации об аренде в отчетности арендодателей и арендаторов.

Сравнение с представлением операций аренды в РСБУ-отчетности.

Рекомендуемая литература:

- МСФО (IAS) 17 «Аренда» - Консолидированная версия на русском языке принятых к применению на территории России МСФО, размещенная на сайте Минфина России <http://www.minfin.ru> Федеральный закон № 164 «О финансовой аренде (лизинге)» в редакции ФЗ-512 от 31 дек. 2014г. Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденные приказом Минфина России № 15 от 17.02.1997г. (в редакции Приказа Минфина № 7н от 23 января 2001г.)

Тема 19. Представление в отчетности налогов на прибыль и налогов на добавленную стоимость к возмещению из бюджета

Сфера применения МСФО (IAS) 11. Термины и определения.

Признание текущих налоговых обязательств и текущих налоговых активов.

Концепция балансового метода признания отложенных налогов на прибыль.

Бухгалтерская и налоговая базы активов и обязательств. Временные разницы.

Корректировка отложенных налогов при трансформации после внесения всех поправок:

Причины корректировки отложенных налогов при трансформации отчетности;

Признание и оценка обязательств (налоговых резервов) по отложенному налогу;

Признание и оценка активов по отложенному налогу. Проверка на достаточность бюджета налогооблагаемой прибыли. Пересмотр сумм в конце отчетных периодов;

Признание текущих и отложенных налогов в статьях отчета о совокупном доходе;

Признание отложенных налогов при консолидации отчетности групп компаний;

Основные раскрытия информации о налогах на прибыль в финансовой отчетности;

Реклассификация в состав прочих долгосрочных активов налога на добавленную стоимость, ожидаемую к возмещению бюджетом в последующих отчетных периодах.

Рекомендуемая литература:

- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - Консолидированная версия на русском языке принятых к применению на территории России МСФО, размещенная на сайте Минфина России <http://www.minfin.ru> ПБУ 18/2002 в редакции 2010г. «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Тема 20. Раскрытие в отчетности информации о связанных сторонах

Сфера применения МСФО (IAS) 24. Цель раскрытия информации.

Связанные и не связанные с отчитывающимся предприятием стороны. Примеры.

Определение операций юридических лиц со своими связанными сторонами.

Требования к раскрытию в отчетности информации о связанных сторонах. Случаи освобождения связанных с правительством сторон от раскрытия информации.

Сравнение с раскрытием информации о связанных сторонах в РСБУ-отчетности.

Рекомендуемая литература:

- МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» - Консолидированная версия на русском языке принятых к применению на территории России МСФО, размещенная на сайте Минфина России <http://www.minfin.ru> ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Список изучаемых документов:

1. МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство»
2. МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»
3. МСФО (IAS) 17 «Аренда»
4. МСФО (IAS) 18 «Выручка»
5. МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам»
6. МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»
7. МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам»
8. МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»
9. МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»
10. МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»
11. МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»
12. МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»
13. МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»
14. МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»
15. МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»
16. МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»
17. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»
18. МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»
19. МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»