

Трехуровневая программа:
«МСФО с нулевого уровня до уровня
финансового директора»

Уровень 2. Практика МСФО

Уровень 3. Отдел МСФО

ПРИМЕРЫ

СРАВНЕНИЕ
С АССА ДИПИФР (РУС)

СОЗДАЙ ЛУЧШУЮ ВЕРСИЮ СЕБЯ

АССА ДипИФР (рус)

Оборотные активы

Запасы

Дебиторская задолженность по основной деятельности

Денежные средства и их эквиваленты

ОФП

1.

В процессе трансформации отчетности из РСБУ в МСФО формируются не только статьи ОФП, но и сразу готовится структура статей для публикации в Примечаниях по МСФО (форма № 5)

2.

Практика применения МСФО в ряде случаев отличается от экзаменационного подхода АССА ДипИФР (рус)

3.

Мастер-класс включает большее количество практических ситуаций, которые не рассматриваются по программе АССА ДипИФР (рус)

ТРАНСФОРМАЦИЯ ОТЧЕТНОСТИ ИЗ РСБУ В МСФО

Оборотные активы

Запасы

Сырье и материалы

(Снижение стоимости до чистой цены реализации - Сырье и материалы)

Незавершенное производство

(Снижение стоимости до чистой цены реализации - Незавершенное производство)

Готовая продукция

(Снижение стоимости до чистой цены реализации - Готовая продукция)

Товары для перепродажи

(Снижение стоимости до чистой цены реализации - Товары для перепродажи)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Краткосрочная торговая дебиторская задолженность

(Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки - Краткосрочная торговая дебиторская задолженность)

Краткосрочная прочая финансовая дебиторская задолженность

(Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки - Краткосрочная прочая финансовая дебиторская задолженность)

Краткосрочный контрактный актив

(Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки - Краткосрочный контрактный актив)

Краткосрочные авансы выданные

(Резерв под обесценение - Краткосрочные авансы выданные)

Краткосрочная прочая нефинансовая дебиторская задолженность

(Резерв под обесценение - Краткосрочная прочая нефинансовая дебиторская задолженность)

Дебиторская задолженность по прочим налогам

Предоплата по текущему налогу на прибыль

Краткосрочные инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости

Краткосрочные займы выданные

(Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки - Краткосрочные займы выданные)

Текущая часть долгосрочных займов выданных

(Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки - Текущая часть долгосрочных займов выданных)

Краткосрочные облигации до погашения

(Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки - Краткосрочные облигации до погашения)

Краткосрочные инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода

Краткосрочные облигации, оцениваемые через прочий совокупный доход

(Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки - Краткосрочные облигации, оцениваемые через прочий совокупный доход)

Текущая часть долгосрочных облигаций, оцениваемых через прочий совокупный доход

(Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки - Текущая часть долгосрочных облигаций, оцениваемых через прочий совокупный доход)

Краткосрочные акции, оцениваемые через прочий совокупный доход

Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка

Облигации для торговли

Акции для торговли

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства в кассе

Остатки на банковских счетах до востребования

(Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки - Остатки на банковских счетах до востребования)

Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев

(Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки - Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев)

Прочие эквиваленты денежных средств

(Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки - Прочие эквиваленты денежных средств)

Прочие оборотные активы

Краткосрочные денежные средства с ограничением использования

(Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки - Краткосрочные денежные средства с ограничением использования)

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Компании Группы - остатки в активах

Компании Группы - Дебиторская задолженность

Компании Группы - Инвестиции

Итого оборотные активы

И это только оборотные активы!

АССА ДипИФР (рус)

Выручка
Себестоимость
Валовая прибыль
Коммерческие расходы
Управленческие расходы
Инвестиционный доход
Финансовые расходы
Доля в прибыли ассоциированной компании
Прибыль до налогообложения
Расходы по налогу на прибыль
Чистая прибыль за период

ОСД

1.

В процессе трансформации отчетности из РСБУ в МСФО формируются не только статьи ОСД, но и сразу готовится структура статей для публикации в Примечаниях по МСФО (форма № 5)

2.

Практика применения МСФО в ряде случаев отличается от экзаменационного подхода АССА ДипИФР (рус)

3.

Мастер-класс включает большее количество практических ситуаций, которые не рассматриваются по программе АССА ДипИФР (рус)

ТРАНСФОРМАЦИЯ ОТЧЕТНОСТИ ИЗ РСБУ В МСФО

Прочие операционные доходы и расходы
Доход от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости
Расходы по инвестиционной недвижимости, приносящей арендный доход в течение периода
Расходы по инвестиционной недвижимости, не приносящей арендный доход в течение периода
Прибыль за вычетом убытков от переоценки и выбытия инвестиционной недвижимости
Прибыль за вычетом убытков от выбытия основных средств
Прибыль за вычетом убытков от выбытия основных средств - компании Группы
Дивидендный доход по акциям, оцениваемым через прочий совокупный доход, удерживаемым на дату окончания отчетного периода
Дивидендный доход по акциям, оцениваемым через прочий совокупный доход, признание которых было прекращено в течение отчетного периода
Дивидендный доход по акциям, оцениваемым через прибыли или убытки
Внутригрупповые дивидендные доходы
Прибыль за вычетом убытков от переоценки акций, оцениваемых через прибыли или убытки
Прибыль за вычетом убытков от переоценки облигаций, оцениваемых через прибыли или убытки
Прибыль за вычетом убытков от продажи акций, оцениваемых через прибыли или убытки
Прибыль за вычетом убытков от продажи облигаций, оцениваемых через прибыли или убытки
Прибыль за вычетом убытков от продажи облигаций, оцениваемых по амортизированной стоимости
Прибыль за вычетом убытков от продажи облигаций, оцениваемых через прочий совокупный доход
Реклассификация накопленной прибыли или убытка от переоценки при продаже инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода, в ОПУ
Прибыль за вычетом убытка от купли-продажи валюты
Чистые курсовые разницы (исключая разницы по заемным средствам)
Благотворительность
Прочие
Операционная прибыль без учета убытков от обесценения
Списание стоимости запасов до чистой цены продажи и восстановление ранее списанной стоимости до чистой цены продажи
Обесценение основных средств
Восстановление убытка от обесценения основных средств
Списание стоимости внеоборотных активов, предназначенных для продажи, до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, и восстановление ранее списанной стоимости до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу
Обесценение торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности (восстановление убытков от обесценения)
Обесценение прочих активов (восстановление убытков от обесценения)
Увеличение/восстановление резерва по налоговым рискам
Обесценение инвестиций, оцениваемых по амортизируемой стоимости
Обесценение инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода
Операционная прибыль
Финансовые доходы
Процентный доход по инвестициям, оцениваемым через прочий совокупный доход
Процентный доход по инвестициям, оцениваемым по амортизируемой стоимости
Процентный доход по договорам с покупателями с существенным компонентом финансирования
Процентный доход по инвестициям, оцениваемым через прибыли или убытки
Процентный доход по денежным средствам и их эквивалентам
Прибыль/убыток от первоначального признания займов выданных по справедливой стоимости
Внутригрупповые процентные доходы
Финансовые расходы
Процентные расходы
Процентный расход по договорам с покупателями с существенным компонентом финансирования
Прибыль/убыток от первоначального признания кредитов полученных по справедливой стоимости
Внутригрупповые процентные расходы
Прибыль за вычетом убытка от курсовых разниц по кредитам и займам
Убыток за вычетом прибыли от реструктуризации кредитов и займов
Убыток за вычетом прибыли от досрочного погашения кредитов и займов
Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов: поправка приведенной стоимости
Доля в результатах ассоциированных организаций
Прибыль/(убыток) до налогообложения
Расходы по налогу на прибыль
Расходы по текущему налогу на прибыль, кроме резерва по налоговым рискам
Текущий налог на прибыль - Увеличение/восстановление резерва по налоговым рискам
Отложенный налог на прибыль
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности

Вся структура ОСД не помещается на 1 страницу!

АССА ДипИФР (рус)

По учебной программе АССА ДипИФР (рус) рассматриваются самые простые транзакции между компаниями Группы.

ПРАКТИКА МСФО

Реклассу ДК 1		Реклассу ДК 2	
Сырье, материалы	Дт ↑ ОС / НЗС Кт ↓ Запасы / Сырье, материалы	Материалы для строительства ОС	Дт ↑ ОС / НЗС Кт ↓ Запасы / Сырье и материалы
	Дт ↑ Запасы / Товары Кт ↓ Запасы / Сырье, материалы	Товары	х
НЗП, полуфабрикаты	х	Сырье, материалы для производства	Дт ↑ Запасы / НЗП Кт ↓ Запасы / Сырье и материалы
	х	Товары	Дт ↑ Запасы / Готовая продукция Кт ↓ Запасы / Товары
	Дт ↑ ОС / НЗС Кт ↓ Запасы / НЗП	Материалы для строительства ОС	Дт ↑ ОС / НЗС Кт ↓ Запасы / Сырье и материалы
	Дт ↑ ОС / Группа ОС Кт ↓ Запасы / Полуфабрикаты	ОС	х
Готовая продукция	Дт ↑ Запасы / Сырье и материалы Кт ↓ Запасы / Готовая продукция	Сырье, материалы для производства	Дт ↑ Запасы / НЗП Кт ↓ Запасы / Сырье и материалы
	х	Товары	Дт ↑ Готовая продукция Кт ↓ Запасы / Товары
	Дт ↑ ОС / НЗС Кт ↓ Запасы / Готовая продукция	Материалы для строительства ОС	Дт ↑ ОС / НЗС Кт ↓ Запасы / Сырье и материалы
	Дт ↑ ОС / Группа ОС Кт ↓ Запасы / Готовая продукция	ОС	х
Товары	Дт ↑ Запасы / Сырье и материалы Кт ↓ Запасы / Товары	Сырье, материалы для производства	х
	Дт ↑ ОС / НЗС Кт ↓ Запасы / Товары	Материалы для строительства ОС	Дт ↑ ОС / НЗС Кт ↓ Запасы / Сырье и материалы
	Дт ↑ ОС / Группа ОС Кт ↓ Запасы / Товары	ОС	х

Внутригрупповые транзакции

1.

Мастер-класс включает большее количество практических ситуаций, которые не рассматриваются по программе АССА ДипИФР (рус).

2.

В процессе трансформации отчетности из РСБУ в МСФО параллельно формируются как статьи ОФП, так и расшифровки статей для публикации в Примечаниях по МСФО (форма № 5).

По этой причине при анализе внутригрупповых операций нужно учитывать виды запасов.

АССА ДипИФР (рус)

На экзамене оценка запасов практически не тестируется и глубоко не изучается в рамках обучения.

ПРАКТИКА МСФО

Номенклатурный номер Вид запасов с точки зрения классификации по МСФО	Даты	Балансовая стоимость, тыс.руб./ ед.	Кол-во, ед.	Цена продажи, тыс.руб./ ед.	Расходы на продажу, тыс.руб./ ед.	Стоимость доведения до готовой продукции, тыс.руб./ ед.	ЧЦР, тыс.руб./ ед.	Превышение БС над ЧЦР, тыс.руб./ ед.	Снижение стоимости до ЧЦР (-), тыс. руб.	Запасы учитываются по ЧЦР в Σ (для Примечаний)
1. Товары для перепродажи	31.12.2015								(260 628)	51 060
	31.12.2016								(117 800)	22 600
11111-Т (Изделие снято с производства, материалы устарели и переведены в товары, т.к. планируется продать на металлолом)	31.12.2015	702,000	444	120,000	5,000		115,000	587,000	(260 628)	51 060
	31.12.2016	702,000	200	119,000	6,000		113,000	589,000	(117 800)	22 600
2. Сырье и материалы	31.12.2015								437 809	1 137 922
	31.12.2016								(673 048)	838 348
22222-СМ (Изделие снято с производства, материалы планируется утилизировать)	31.12.2015									
	31.12.2016	432,000	391					432,000	(168 912)	
33333-СМ (Рост затрат на завершение)	31.12.2015	579,100	2 721	1 104,200	9,200	676,8	418,200	160,900	(437 809)	1 137 922
	31.12.2016	572,000	2 347	1 109,500	9,400	742,9	357,200	214,800	(504 136)	838 348
3. Незавершенное производство	31.12.2015								(136 015)	1 172 033
	31.12.2016								(287 755)	570 881
44444-НЗП (Рост затрат на завершение)	31.12.2015	816,000	1 603	950,000	8,850	210,000	731,150	84,850	(136 015)	1 172 033
	31.12.2016	612,000	1 403	960,000	9,100	544,000	406,900	205,100	(287 755)	570 881
55555-НЗП (Рост предложений на рынке, падение цены продажи)	31.12.2015	492,800	1 903	831,000	11,500	280,200	539,300	(46,500)		
	31.12.2016	91,000	1 607	820,600	12,000	660,000	148,600	(57,600)		
4. Готовая продукция	31.12.2015								(124 136)	1 376 902
	31.12.2016								(369 600)	2 368 585
Продукция "II" (Рост затрат на завершение)	31.12.2015	1 026,000	1 463	950,000	8,850		941,150	84,850	(124 136)	1 376 902
	31.12.2016	1 156,000	1 652	960,000	9,100		950,900	205,100	(338 825)	1 570 887
Продукция "III" (Запуск обновленной модели)	31.12.2015									
	31.12.2016	745,700	1 111	735,000	17,000		718,000	27,700	(30 775)	797 698
Всего	31.12.2015								(958 587)	3 737 918
	31.12.2016								(1 448 203)	3 800 414

Расчет обесценения запасов

Мастер-класс включает расчет обесценения запасов по каждому виду запасов, а также расчет сумм, раскрываемых в Примечаниях по МСФО (форма № 5).

АССА ДипИФР (рус)

Ставки дисконтирования всегда уже даны экзаменатором в условиях задач.

ПРАКТИКА МСФО

Расчет ставки дисконтирования

Дата признания выручки по МСФО	25.12.2014
Выручка, если бы оплата была в день передачи контроля	828 181
Ставка дисконтирования для МСФО (ЧИСТВНДОХ/ХИРР)	14,50%
1я дата - дата признания выручки по МСФО Следующие даты - даты оплаты по договору	1я сумма - если бы оплата была в день передачи контроля Следующие суммы - оплата по договору без НДС
25.12.2014	(828 181)
25.03.2015	85 424
25.06.2015	85 424
25.09.2015	85 424
25.12.2015	85 424
25.03.2016	85 424
25.06.2016	85 424
25.09.2016	85 424
25.12.2016	85 424
25.03.2017	85 424
25.06.2017	85 424
25.09.2017	85 424
25.12.2017	85 424
Итого	1 025 085

Ставки дисконтирования

На мастер-классе ставки дисконтирования для оценки выручки и финансовых инструментов определяются расчетным путем.

АССА ДипИФР (рус)

По всем финансовым инструментам платеж производится один раз в год на начало/конец финансового периода.

Год	ФА н.п.	10.2%	Платеж	ФА к.п.	Д/ср	К/ср
31.12.2015	20,600	2,101	(2,200)	20,501	20,392	109
31.12.2016	20,501	2,091	(2,200)	20,392		

ПРАКТИКА МСФО

Даты	Кол-во дней	Кредит на начало периода	% расход	Кредит до платежа	Платеж	Кредит на конец периода	В т.ч. К/СР	В т.ч. Д/СР
05.12.2014					4 490 000	4 490 000		
20.12.2014	15	4 490 000	32 879	4 522 879	(31 056)	4 491 823		
31.12.2014	11	4 491 823	24 098	4 515 921	-	4 515 921	1 264 952	3 250 969
20.01.2015	20	4 515 921	44 146	4 560 067	(162 133)	4 397 934		
20.02.2015	31	4 397 934	66 817	4 464 751	(162 133)	4 302 618		
20.03.2015	28	4 302 618	59 000	4 361 618	(162 133)	4 199 485		
20.04.2015	31	4 199 485	63 802	4 263 287	(162 133)	4 101 155		
20.05.2015	30	4 101 155	60 284	4 161 438	(162 133)	3 999 305		
20.06.2015	31	3 999 305	60 761	4 060 066	(162 133)	3 897 933		
20.07.2015	30	3 897 933	57 296	3 955 230	(162 133)	3 793 097		
20.08.2015	31	3 793 097	57 628	3 850 725	(162 133)	3 688 592		
20.09.2015	31	3 688 592	56 040	3 744 632	(162 133)	3 582 499		
20.10.2015	30	3 582 499	52 660	3 635 159	(162 133)	3 473 026		
20.11.2015	31	3 473 026	52 765	3 525 792	(162 133)	3 363 659		
20.12.2015	30	3 363 659	49 443	3 413 102	(162 133)	3 250 969		
31.12.2015	11	3 250 969	17 441	3 268 410	-	3 268 410	1 497 656	1 770 754
20.01.2016	20	3 268 410	31 951	3 300 360	(162 133)	3 138 228		
20.02.2016	31	3 138 228	47 679	3 185 906	(162 133)	3 023 773		
20.03.2016	29	3 023 773	42 955	3 066 728	(162 133)	2 904 595		
20.04.2016	31	2 904 595	44 129	2 948 725	(162 133)	2 786 592		
20.05.2016	30	2 786 592	40 961	2 827 552	(162 133)	2 665 419		
20.06.2016	31	2 665 419	40 495	2 705 915	(162 133)	2 543 782		
20.07.2016	30	2 543 782	37 392	2 581 173	(162 133)	2 419 041		
20.08.2016	31	2 419 041	36 752	2 455 793	(162 133)	2 293 660		
20.09.2016	31	2 293 660	34 847	2 328 507	(162 133)	2 166 374		
20.10.2016	30	2 166 374	31 844	2 198 218	(162 133)	2 036 085		
20.11.2016	31	2 036 085	30 934	2 067 019	(162 133)	1 904 886		
20.12.2016	30	1 904 886	28 000	1 932 887	(162 133)	1 770 754		
31.12.2016	11	1 770 754	9 500	1 780 254	-	1 780 254	1 780 254	(0)
20.01.2017	20	1 780 254	17 403	1 797 657	(162 133)	1 635 524		
20.02.2017	31	1 635 524	24 848	1 660 372	(162 133)	1 498 239		
20.03.2017	28	1 498 239	20 545	1 518 784	(162 133)	1 356 651		
20.04.2017	31	1 356 651	20 611	1 377 262	(162 133)	1 215 130		
20.05.2017	30	1 215 130	17 861	1 232 991	(162 133)	1 070 858		
20.06.2017	31	1 070 858	16 269	1 087 127	(162 133)	924 995		
20.07.2017	30	924 995	13 597	938 591	(162 133)	776 458		
20.08.2017	31	776 458	11 797	788 255	(162 133)	626 122		
20.09.2017	31	626 122	9 513	635 635	(162 133)	473 502		
20.10.2017	30	473 502	6 960	480 462	(162 133)	318 329		
20.11.2017	31	318 329	4 836	323 165	(162 133)	161 033		
04.12.2017	14	161 033	1 100	162 133	(162 133)	(0)		
Итого	1 095		1 377 839		(5 867 839)			

Амортизированная стоимость

На практике по финансовым инструментам платежи чаще всего осуществляются на ежемесячной или ежеквартальной основе в любой день месяца/квартала. По этой причине необходимо уметь:

- (1) Начислять проценты по дням;
- (2) Рассчитывать амортизированную стоимость на любой день финансового года;
- (3) Доначислять проценты с даты последнего платежа финансового года до окончания финансового года (по этой причине при 12 платежах в финансовом году таблица по амортизированной стоимости имеет 13 строк).

АССА ДипИФР (рус)

На экзамене ни разу не тестировалось создание резервов по налоговым рискам, поэтому на обучении этот вопрос не рассматривается.

ПРАКТИКА МСФО

Анализ рисков	31.12.2015						31.12.2016					
	Оценка вероятности риска	Влияние на отчетность по МСФО	Налог	Штрафы	Пени	Итого	Оценка вероятности риска	Влияние на отчетность по МСФО	Налог	Штрафы	Пени	Итого
Налог на прибыль												
Риск 1	вероятно	создать резерв	11 200	1 000	231	12 431						
Риск 2							вероятно	создать резерв	13 978	1 392	392	15 762
Налог на имущество												
Риск 1	вероятно	создать резерв	4 901	392	54	5 347						
Риск 2							маловероятно	-	5 183	287	49	5 519
НДС												
Риск 1	маловероятно	-	10 294	874	726	11 894						
Риск 2							вероятно	создать резерв	12 742	1 098	872	14 712
Транспортный налог	маловероятно	-	129	23	5	157	возможно	раскрыть УО	156	44	9	209
Итого						29 829						36 202

Для Примечаний	Налог на прибыль	Налог на имущество	НДС	Транспортный налог	Итого
31.12.2015	12 431	5 347	-	-	17 778
Увеличение резерва, отнесенное на счет прибылей и убытков	15 762	-	14 712		30 474
Восстановлено неиспользованных сумм	(528)	(264)	-		(792)
Использование резерва	(11 903)	(5 083)	-		(16 986)
31.12.2016	15 762	-	14 712	-	30 474

Резервы по налоговым рискам

На практике в России резерв по налоговым рискам является одним из самых распространенных.

На мастер-классе производится расчет резервов по налоговым рискам, а также готовится таблица для публикации в Примечаниях по МСФО (форма № 5).

АССА ДипИФР (рус)

На экзамене создание резерва на вывод актива из эксплуатации тестируется в упрощенном виде.

IFRS 1 «Применение МСФО впервые» рассматривается не глубоко.

Кроме того, в программу АССА ДипИФР (рус) не включены IFRIC.

ПРАКТИКА МСФО

Дата первоначального признания оборудования	Суммарно по всем объектам	12.10.2006	29.04.2007	10.02.2008	19.08.2009	11.04.2010	02.06.2011	05.11.2012	26.02.2013	06.07.2014	04.12.2015	19.10.2016
Дата окончания СПС		12.10.2016	29.04.2017	10.02.2018	19.08.2019	11.04.2020	02.06.2021	05.11.2022	26.02.2023	06.07.2024	04.12.2025	19.10.2026
Дата демонтажа		27.10.2016	14.05.2017	25.02.2018	03.09.2019	26.04.2020	17.06.2021	20.11.2022	13.03.2023	21.07.2024	19.12.2025	03.11.2026
Количество единиц		983	873	3 456	2 563	4 293	1 346	2 572	3 627	1 092	871	734
31.12.2015												
Стоимость демонтажа 1 единицы		109	112	114	113	111	114	115	115	116	116	X
Итого будущие расходы по демонтажу		107 316	210 671	393 030	289 547	478 549	153 207	295 330	417 479	126 158	101 379	X
Количество дней с 31.12.2015 до даты демонтажа		301	500	787	1 342	1 578	1 995	2 516	2 629	3 125	3 641	X
Коэффициент дисконтирования по ставке 10%		0,9244	0,8776	0,8142	0,7044	0,6623	0,5940	0,5184	0,5033	0,4422	0,3865	X
Резерв на 31.12.2015	1 674 198	99 204	184 886	320 019	203 953	316 938	90 999	153 102	210 133	55 786	39 178	X
31.12.2016												
Стоимость демонтажа 1 единицы		X	114	116	115	113	116	117	117	117	118	119
Итого будущие расходы по демонтажу		X	214 198	399 610	294 396	486 564	155 773	300 276	424 471	128 271	103 077	87 440
Количество дней с 31.12.2016 до даты демонтажа		X	134	421	976	1 212	1 629	2 150	2 263	2 759	3 275	3 594
Коэффициент дисконтирования по ставке 10,25%		X	0,9648	0,8936	0,7703	0,7232	0,6469	0,5628	0,5461	0,4783	0,4166	0,3826
Резерв на 31.12.2016	1 781 734	X	206 661	357 072	226 784	351 901	100 775	169 002	231 793	61 347	42 945	33 452
Исторические ставки дисконтирования		7,50%	7,75%	8,00%	8,25%	8,50%	8,75%	9,00%	9,25%	9,50%	9,75%	10,20%
Количество дней с даты первоначального признания до 31.12.2015 (переход на МСФО)		3 367	3 168	2 881	2 325	2 090	1 673	1 151	1 038	543	27	X
Коэффициент дисконтирования		0,5132	0,5232	0,5447	0,6035	0,6268	0,6808	0,7620	0,7776	0,8737	0,9931	X
Резерв на дату первоначального признания (IFRS 1)	1 073 371	50 909	96 725	174 324	123 092	198 656	61 953	116 670	163 391	48 740	38 909	X
Количество дней с даты первоначального признания до даты демонтажа		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	3 667
Коэффициент дисконтирования		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,3769
Новый резерв на дату первоначального признания в 2016 году	32 956	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	32 956
Накопленная амортизация на 31.12.2015	579 430	46 924	83 883	137 484	78 365	113 658	28 373	36 771	46 440	7 245	288	X
Количество дней для начисления амортизации за 2016 год		286	366	366	366	366	366	366	366	366	366	73
Амортизация за 2016 год (справочно, учтено в таблице по ОС выше)	107 098	3 986	9 691	17 466	12 336	19 904	6 207	11 693	16 375	4 883	3 898	659
Количество дней для начисления процентов за 2016 год		301	366	366	366	366	366	366	366	366	366	73
Проценты начисленные за 2016 год	166 710	8 112	18 542	32 094	20 454	31 785	9 126	15 354	21 074	5 595	3 929	646
Резерв на 31.12.2016 с учетом начисленных процентов, но до изменения в оценках и использования резерва	1 873 864	107 316	203 427	352 113	224 407	348 723	100 125	168 456	231 206	61 380	43 107	33 602
Изменение резерва в связи с изменением в оценках	15 186	X	3 233	4 959	2 377	3 178	650	546	587	(34)	(162)	(150)
Для Примечаний		МСФО										
31.12.2015		1 674 198										
Поступление основных средств		32 956										
Изменения в прогнозах		15 186										
Использование резерва		(107 316)										
Поправка приведенной стоимости		166 710										
31.12.2016		1 781 734										

Резерв на вывод основных средств из эксплуатации

Резервы под демонтаж очень важны для промышленных предприятий. На мастер-классе производится расчет резервов под демонтаж, а также готовится таблица для публикации в Примечаниях по МСФО (форма № 5). При формировании таких резервов нужно учитывать, что ежегодно промышленные предприятия приобретают новое оборудование, требующее демонтаж, и что оценка затрат и ставки дисконтирования постоянно пересматриваются.

По этой причине необходимо применить:

- (1) IFRIC 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательствах»;
- (2) Упрощение практического характера, установленное в IFRS 1 «Применение МСФО впервые».

АССА ДипИФР (рус)

Для целей сдачи экзамена проводки не требуются, так как за них баллы не ставятся.

ПРАКТИКА МСФО

Разница (МСФО - РСБУ)	2016 год	Номер корректировки
Поступления	(6 240 822)	
Аккредитив под строительство производственной линии	850 000	1
Авансы выданные по приобретению основных средств	(1 735 411)	1
Материалы для строительства основных средств	265 758	1
Основные средства, стоимостью менее 40 тыс. руб.	740 424	4
Перевод в инвестиционную недвижимость	(6 394 549)	5
Капитализация резерва по выводу из эксплуатации	32 956	10
Поступление от компаний Группы	-	
Выбытие (остаточная стоимость)	(129 249)	
Объекты непроизводственного характера	98 972	3
Внеоборотные активы для продажи	309 562	8
Основные средства, кроме непроизводственных и внеоборотных активов, предназначенных для продажи	(537 783)	6
Выбытие компаниям Группы (остаточная стоимость)	(459 193)	6
Амортизация	(229 708)	
Объекты непроизводственного характера	194 342	3
Перевод в инвестиционную недвижимость	1 063 024	5
Основные средства, кроме непроизводственных и переклассифицированных в инвестиционную недвижимость и внеоборотные активы, предназначенные для продажи	(1 607 538)	7
Внеоборотные активы для продажи	120 464	8
Изменение резерва под обесценение	352 951	9
Изменения в оценках обязательства по выводу из эксплуатации	15 186	10
Движение за год	(6 690 835)	

Проводка	ОФП/ОПУ/ПСД	31.12.2015	31.12.2016
Текущая часть долгосрочных облигаций, оцениваемых через прочий совокупный доход	ОФП	893	
(Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки - Текущая часть долгосрочных облигаций, оцениваемых через прочий совокупный доход)	ОФП	(893)	
Нераспределенная прибыль	ОФП	(1 044)	(1 044)
Прочий совокупный доход	ОФП	1 044	1 044
Процентный доход по инвестициям, оцениваемым по амортизируемой стоимости	ОПУ		26 926
Процентный доход по инвестициям, оцениваемым через прочий совокупный доход	ОПУ		(28 385)
Прибыль за вычетом убытков от продажи акций, оцениваемых через прибыли или убытки	ОПУ		4 000
Прибыль за вычетом убытков от продажи облигаций, оцениваемых через прочий совокупный доход	ОПУ		(1 648)
Обесценение инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода	ОПУ		(893)
Реклассификация накопленной прибыли или убытка от переоценки при продаже инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода, в ОПУ	ОПУ		1 044
Реклассификация накопленной прибыли или убытка от переоценки при продаже инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода, из ПСД	ПСД		(1 044)
Отложенные налоговые обязательства	ОФП	(400)	
Нераспределенная прибыль	ОФП	609	609
Прочий совокупный доход	ОФП	(209)	(209)
Отложенный налог на прибыль	ОПУ		(400)
Реклассификация накопленной прибыли или убытка от переоценки при продаже инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода, в ОПУ	ОПУ		(209)
Реклассификация накопленной прибыли или убытка от переоценки при продаже инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода, из ПСД	ПСД		209

Проводки (корректировки)

На практике отчетность по МСФО готовится исключительно с помощью проводок.

При этом техника проводок при трансформации финансовой отчетности достаточно своеобразна:

- (1) Проводки делятся на реклассы и поправки;
- (2) Необходимо уметь повторять нераспределенную прибыль прошлых лет и делать реверсации;
- (3) Все дебиты указываются со знаком «+», а кредиты – со знаком «-»;
- (4) Для корректности написания проводок часто формируются специальные расчеты, показывающие разницы между РСБУ и МСФО, которые следует отразить в проводках.

АССА ДипИФР (рус)

Многие практические ситуации не рассматриваются на обучении АССА ДипИФР (рус).

ПРАКТИКА МСФО

Матрица резерва по ОКУ в зависимости от дней просрочки	Процент отчислений в резерв
Акционеры	
Текущая	0%
1 - 30 дней	1%
31 - 60 дней	1%
61 - 90 дней	2%
Более 90 дней	3%
Ассоциированные компании	
Текущая	1%
1 - 30 дней	2%
31 - 60 дней	3%
61 - 90 дней	4%
Более 90 дней	5%
Ключевой управленческий персонал	
Текущая	1%
1 - 30 дней	2%
31 - 60 дней	3%
61 - 90 дней	5%
Более 90 дней	10%
Компании, находящиеся под контролем и существенным влиянием ключевого управленческого персонала	
Текущая	2%
1 - 30 дней	3%
31 - 60 дней	4%
61 - 90 дней	20%
Более 90 дней	35%
Прочие связанные стороны	
Текущая	2%
1 - 30 дней	3%
31 - 60 дней	4%
61 - 90 дней	20%
Более 90 дней	35%
Другие	
Текущая	1%
1 - 30 дней	2%
31 - 60 дней	5%
61 - 90 дней	15%
Более 90 дней	30%

Тест на существенность модификации финансового обязательства (более 10% - существенно)	
Приведенная стоимость оставшихся денежных потоков по первоначальному кредиту	521 968
Приведенная стоимость денежных потоков по новым условиям	504 410
Затраты на модификацию	70 000
Приведенная стоимость денежных потоков по новым условиям с учетом затрат	574 410
Итого % модификации	10,05%
Прекращаем признание первоначального кредита и признаем новый кредит, затраты на модификацию одновременно признаются в ОПУ	

Дата	Рубли	Обменный курс	Доллары США	Комментарии
Акционерный капитал				
24.09.2008	(1 050 000)	24,9864	(42 023)	Исторический курс – курс на дату операции
17.03.2010	(791 250)	29,4242	(26 891)	
06.12.2011	(723 750)	30,9068	(23 417)	
08.08.2012	(965 000)	31,6644	(30 476)	
09.04.2013	(1 175 000)	31,6144	(37 167)	
20.11.2014	(1 150 000)	47,0294	(24 453)	
02.07.2015	(1 350 000)	55,4756	(24 335)	
Итого	(7 205 000)	X	(208 761)	
Эмиссионный доход				
24.09.2008	50 000	24,9864	2 001	Исторический курс – курс на дату операции
17.03.2010	41 250	29,4242	1 402	
06.12.2011	(26 250)	30,9068	(849)	
08.08.2012	(35 000)	31,6644	(1 105)	
09.04.2013	(75 000)	31,6144	(2 372)	
20.11.2014	(100 000)	47,0294	(2 126)	
02.07.2015	(150 000)	55,4756	(2 704)	
Итого	(295 000)	X	(5 754)	
Итого АК	(7 500 000)	X	(214 516)	
Нераспределенная прибыль (с учетом первоначального рекласса)				
2008	(5 555 824)	4,8740	(223 359)	Средний курс за период (УП)
2009	(11 564 810)	31,7669	(364 052)	
31.12.2009	(5 478 892)	30,2442	(181 155)	Курс на дату переоценки
2010	(10 546 674)	30,3765	(347 198)	
2011	(10 623 265)	29,3948	(361 399)	Средний курс за период (УП)
2012	(9 887 029)	31,0742	(318 175)	
2013	(10 329 552)	31,9063	(323 746)	
2014	(10 017 797)	38,6025	(259 512)	
2015	(10 952 721)	61,3194	(178 618)	
Итого НП РСБУ	(84 956 564)	X	(2 557 214)	Курс на дату перехода
МСФО поправка				
31.12.2015	(17 540 714)	72,8827	(240 670)	Курс на дату объявления
Итого НП МСФО	(102 497 278)	X	(2 797 885)	
РСБУ дивиденды				Курс на дату перехода
21.12.2016	100 000	61,7967	1 618	
МСФО поправка				Средний курс за период (УП)
2015	(9 878)	72,8827	(136)	
МСФО поправка				Курс на дату перехода
2016	(1 994)	66,8335	(30)	
Итого НП МСФО				Курс на дату перехода
31.12.2016	(102 409 149)	X	(2 796 432)	
ПСД (без курсовых разниц)				
МСФО поправка				Курс на дату перехода
31.12.2015	(56 513)	72,8827	(775)	
МСФО поправка				Курс на дату перехода
2016	11 872		165	
Итого ПСД МСФО				Курс на дату перехода
31.12.2016	(44 642)	X	(610)	
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности				
	31.12.2015	31.12.2016		
ЧА = А - О	1 510 013	2 078 329		
ОСД - ОПУ		(240 706)		
ОСД - ПСД		(359)		
АК, НП и ПСД	(3 013 176)	(3 011 558)		
Итого	1 503 163	1 174 294		

Другое

На мастер-классе изучаются многие ситуации, которые упрощены или не рассматриваются в рамках АССА ДипИФР (рус).

- (1) Коллективное обесценение дебиторской задолженности с использованием матрицы;
- (2) Модификация условий договора по финансовым обязательствам и тест на существенность;
- (3) Представление отчетности в иностранной валюте, создание трансляционного резерва;
- (4) И многое другое, что не помещается на 1 страницу!

Вишенки на торте

(1)

Курс включает организационную часть (Уровень 3), в ходе которой изучается создание и функционирование Отделов МСФО, что поможет:

- Специалистам в области МСФО выбрать лучшего работодателя;
- Начальникам отделов МСФО создавать отделы и налаживать в нем работу;
- Финансовым директорам – контролировать отдел МСФО и обеспечивать эффективную коммуникацию Отдела МСФО с другими департаментами/отделами/группами/компаниями.

(2)

Особенностью курса (Уровень 2) является формат обучения, в ходе которого:

- Каждому участнику передается шаблон модели трансформации в среде MS Excel;
- Преподаватель демонстрирует модель MS Excel на своем рабочем столе и последовательно заполняет ячейки, показывая формулы и объясняя свои действия;
- В это же время участнику необходимо повторять все действия преподавателя в модели MS Excel.

(3)

Дополнительная польза от тренинга – это улучшение знаний в области применения полезных функций MS Excel в процессе подготовки финансовой отчетности.

	Область применения	Описание
СУММЕСЛИ	Перенос корректировок в сводный лист трансформации	Суммирует ячейки из заданного диапазона при совпадении с критерием суммирования
Выпадающие списки	Написание статей в корректировках	Применяется выпадающий список в ячейках листа Excel, чтобы не вводить повторяющиеся значения с клавиатуры Формулы – Присвоить имя Данные – Проверка данных – Список
ЧИСТВНДОХ	Расчет эффективных ставок	Вычисляет годовую эффективную ставку доходности запланированных непериодических денежных потоков
Подбор параметров	Расчет скорректированной эффективной ставки в случае несущественной модификации по заемным средствам	Дает возможность получить нужное значение в одной ячейке, изменив значения в другой ячейке Данные – Анализ «что если» – Подбор параметров

СОЗДАЙ ЛУЧШУЮ ВЕРСИЮ СЕБЯ
