

Содержание

Подход экзаменатора ДипИФР	5
Несколько советов по поведению на экзамене	9
Время для чтения и планирования	10
Вопросы	1
Принципы подготовки и представления финансовой отчетности	1
МСФО (IAS) 1 Представление финансовой отчетности	1
1.1. Компания «Каппа» (НОСК Training)	1
МСФО (IAS) 8 Изменения в учетной политике, ошибки и оценки	2
2.1. Вопросы к теме «МСФО (IAS) 8» (НОСК Training)	2
2.2. ДипИФР, июнь 2006, задача 3, пункт с	3
2.3. «Гамлет» (АССА, декабрь 2003)	3
МСФО (IFRS) 1 Применение МСФО впервые	4
3.1. Компания «Престиж» (НОСК Training)	4
3.2. ДипИФР, июнь 2006, задача 3, пункт а	5
3.3. Компания «Глобал», ДипИФР, июнь 2004, задача 3, пункт 1	6
3.4. «Эпсилон» (АССА, декабрь 2004)	6
МСФО (IAS) 7 Отчеты о движении денежных средств	7
4.1. «Белла» (Emile Woolf)	7
4.2. «Честер» (Emile Woolf)	8
4.3. Компания «Омикрон», ДипИФР, июнь 2005, задача 4	10
4.4. «Рэд Лайн» (АССА, Pilot 97)	13
4.5. «Лэдвей» (АССА, июнь 1997)	15
4.6. «Плантер» (АССА, 2.5, июнь 2004)	18
Долгосрочные активы	20
МСФО (IAS) 16 Основные средства	20
5.1. Компания «ФИЛ» (НОСК Training)	20
5.2. «Карли» (Emile Woolf)	20
5.3. Компания «Глобал», ДипИФР, июнь 2004, задача 3, пункт b	21
5.4. Компания «Пакс» (НОСК Training)	22
МСФО (IAS) 38 Нематериальные активы	23
6.1. Вопросы к теме «МСФО (IAS) 38» (НОСК Training)	23
6.2. Компания «Пэйр», ДипИФР, июнь 2006, задача 3, пункт b	23
6.3. «Хэйвуд» (АССА, декабрь 1999)	24
6.4. «Декстерити» (АССА, 2.5, июнь 2004)	25

МСФО (IAS) 36 Обесценение активов	27
7.1. Компания «Риф» (НОСК Training)	27
7.2. ДипИФР, декабрь 2005, задача 5, пункты b, c, d	28
7.3. «Авендус» (АССА, декабрь 2003)	29
7.4. «Адвент» (АССА, декабрь 2004)	31
МСФО (IAS) 23 Затраты по займам	32
8.1. Задача по МСФО (IAS) 23 (НОСК Training)	32
8.2. Компания «Перфект» (НОСК Training)	32
МСФО (IAS) 40 Инвестиционная собственность	33
9.1. Компания «Футон» (НОСК Training)	33
9.2. Компания «Кокер» (НОСК Training)	33
9.3. Компания «Футон» (2) (НОСК Training)	34
МСФО (IAS) 17 Аренда	34
10.1. Компания «Дждод» (НОСК Training)	34
10.2. Компания «Омега», ДипИФР, июнь 2006, задача 4	34
10.3. «Боуток» (АССА, 2.5, декабрь 2003)	36
МСФО (IFRS) 5 Необоротные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность	37
11.1. Компания «Нектар» (НОСК Training)	37
11.2. «Сол» (Emile Woolf) (НОСК Training)	38
11.3. «Гамлет» (АССА, декабрь 2003)	39
Оборотные активы и активы/обязательства разных квалификаций	40
МСФО (IAS) 2 Запасы	40
12.1. Вопросы к теме «МСФО (IAS) 2» (НОСК Training)	40
12.2. Компания «Бетан» (НОСК Training)	40
12.3. Компания «Хемнэс» (НОСК Training)	40
МСФО (IAS) 41 Сельское хозяйство	41
13.1. Компания «Луг» (НОСК Training)	41
13.2. «Сигма» (АССА, декабрь 2004)	42
МСФО (IAS) 20 Учет государственных субсидий	43
14.1. Компания «Флютта» (НОСК Training)	43
14.2. Компания «Гранос» (НОСК Training)	43
14.3. Компания «Фрэк» (НОСК Training)	43
14.4. Вопросы по теме «МСФО (IAS) 20» (НОСК Training)	44
МСФО (IAS) 11 Договоры подряда	44
15.1. Компания «Мерривью» (НОСК Training)	44
15.2. «Шипрайт» (АССА, июнь 1999)	45
15.3. Компания «Торрент» (АССА, 2.5, июнь 2006)	47

Финансовые инструменты	48
16.1. «Юта» (DipIFR, июнь 2004)	48
16.2. Компания «Эпсилон», ДипИФР, июнь 2006, задача 5, пункт b	49
16.3. Компания «Лямбда», ДипИФР, июнь 2005, задача 3, пункт (с)	49
16.4. Компания «Эпсилон», ДипИФР, июнь 2006, задача 5, пункт с	50
16.5. Компания «Эпсилон», ДипИФР, декабрь 2005, задача 3, пункт 2	50
Обязательства	51
МСФО (IAS) 37 Резервы, условные обязательства и условные активы	51
17.1. Вопросы по теме «МСФО (IAS) 37» (НОСК Training)	51
17.2. Компания «Чистюля» (НОСК Training)	51
17.3. Компания «Гранит» (НОСК Training)	52
17.4. Компания «Экспедит» (НОСК Training)	52
17.5. Компания «Энетри» (НОСК Training)	52
17.6. Компания «Феммен» (НОСК Training)	53
17.7. Компания «Коски» (НОСК Training)	53
17.8. Компания «Лямбда», ДипИФР, июнь 2005, вопрос 3, пункт b	53
17.9. «Бодилайн» и «Рокбастер» (АССА 2.5. дек.2003)	54
17.10. Компания «Эпсилон», ДипИФР, декабрь 2005, задача 3, пункт 1	56
МСФО (IFRS) 2 Платежи с использованием акций	57
18.1. Компания «Маска» (НОСК Training)	57
18.2. Задача «Опцион», ДипИФР, июнь 2006, задача 3, пункт d	57
18.3. Компания «Каппа», ДипИФР, июнь 2007 (Eng)	58
18.4. Компания «Лямбда», ДипИФР, июнь 2005, зад. 3, пункт a	59
МСФО (IAS) 12 Налог на прибыль	60
19.1. «Боуток» (АССА, 2.5, декабрь 2003)	60
19.2. Компания «Эпсилон», ДипИФР, декабрь 2005, задача 3, пункт 3	60
МСФО (IAS) 19 Вознаграждения работникам	61
20.1. «Джемини» (АССА, Pilot)	61
20.2. Компания «Сигма», ДипИФР, июнь 2005, задача 5	62
20.3. Компания «Дюма» (НОСК Training)	63
МСФО (IAS) 18 Выручка	64
21.1. ДипИФР, декабрь 2005, задача 4	64
21.2. МСФО (IAS) 18 Выручка (8 заданий)	65
Объединение бизнеса и отчетность групп компаний	67
22.1. Компания «Марин» (МСФО (IFRS) 3) (НОСК Training)	67
22.2. Компания М (МСБУ 27) (НОСК Training)	67
22.3. «Элли» и «Фрэнки» (Emile Woolf)	68
22.4. «Бонни» и «Клайд» (Emile Woolf)	69

22.5. Компания «Эпсилон», ДипИФР, июнь 2006, задача 5, пункт (а)	69
22.6. ДипИФР, декабрь 2005, задача 5, пункт а	70
22.7. Компания «Остап Бендер» - (НОСК Training)	71
22.8 Компания «Остап Бендер» (продолжение) - (НОСК Training)	73
22.9. «Огмент» (АССА, декабрь 1998)	75
22.10. «Бэкап» (АССА, июнь 1997)	77
22.11. «Харди» (АССА, июнь 1998)	79
22.12. «Хампел» (АССА, июнь 1998)	80
22.13. «Хоудаун» (АССА, декабрь 2003)	82
22.14. «Холдрайт» (АССА, 2.5, декабрь 2004)	84
22.15. «Хиллузион» (АССА, 2.5, июнь 2003)	87
22.16. «Гелий», ДипИФР, июнь 2006, задача 1	89
22.17. «Альфа», ДипИФР, июнь 2005, задача 1	91
22.18. «Осина», ДипИФР, июнь 2004, задача 1	94
22.19. «Альфа», ДипИФР, декабрь 2005, задача 1	96
22.20. Компания «Европа» - (НОСК Training)	98
22.21. «Альфа», ДипИФР, Eng, декабрь, 2006	101
22.22. Компания «Солнце» - (НОСК Training)	102
22.23. «Альфа», ДипИФР, Eng, июнь, 2007	106
22.24. Компания «Алмаз» (НОСК Training)	109
Раскрытия дополнительной информации	111
МСФО (IAS) 24 Раскрытие информации о связанных сторонах	111
23.1. Связанные стороны (НОСК Training)	111
23.2. Вопросы по теме «МСБУ 24» (НОСК Training)	111
23.3. Компания «Транскарго» (НОСК Training)	111
23.4. Компания «Эпсилон», ДипИФР, декабрь 2004, задача 3, пункт 3	112
МСФО (IAS) 33 Прибыль на акцию	112
24.1. «Радан» (АССА, июнь 1997)	112
24.2. «Йота» (АССА, декабрь 2004)	114
24.3. Компания «Савуар» (АССА, 2.5, июнь 2006)	115
МСФО (IFRS) 8 Операционные сегменты	116
25.1. Компания «Дюма» (НОСК Training)	116
МСФО (IAS) 10 События после отчетной даты	117
26.1. «Боуток» (АССА, 2.5, декабрь 2003)	117
Комплексные задачи	118
27.1. «Лэрри» (Emile Woolf)	118
27.2. «Барри» (Emile Woolf)	119
27.3. «Ларчер» (АССА, декабрь 1998)	120

27.4. «Тинтагель» (АССА, 2.5, июнь 2004)	122
27.5. Компания «Платина», ДипИФР, июнь 2006, задача 2	124
27.6. Компания «Дельта», ДипИФР, июнь 2005, задача 2	127
27.7. Компания «Гранат», ДипИФР, июнь 2004, задача 2	130
27.8. Компания «Дельта-плюс» (ДипИФР, декабрь 2006)	133
Ответы	136
Принципы подготовки и представления финансовой отчетности	136
МСФО (IAS) 1 Представление финансовой отчетности	136
1.1. Компания «Каппа»	136
МСФО (IAS) 8 Изменения в учетной политике, ошибки и оценки	137
2.1. Ответы к теме «МСФО (IAS) 8»	137
2.2. ДипИФР, июнь 2006, задача 3, пункт с	138
2.3. «Гамлет»	138
МСФО (IFRS) 1 Применение МСФО впервые	139
3.1. Компания «Престиж»	139
3.2. ДипИФР, июнь 2006, задача 3, пункт а	140
3.3. Компания «Глобал», ДипИФР, июнь 2004, задача 3, пункт 1	141
3.4. «Эпсилон»	142
МСФО (IAS) 7 Отчеты о движении денежных средств	143
4.1. «Белла» (Emile Woolf)	143
4.2. «Честер» (Emile Woolf)	145
4.3. Компания «Омикрон», ДипИФР, июнь 2005, задача 4	147
4.4. «Рэд Лайн»	149
4.5. «Лэдвей»	151
4.6. «Плантер»	154
Долгосрочные активы	156
МСФО (IAS) 16 Основные средства	156
5.1. Компания «Фил»	156
5.2. «Карли» (Emile Woolf)	156
5.3. Компания «Глобал», ДипИФР, июнь 2004, задача 3, пункт b	157
5.4. Компания «Пакс»	158
МСФО (IAS) 38 Нематериальные активы	160
6.1. Ответы на вопросы к теме «МСФО (IAS) 38»	160
6.2. Компания «Пэйр», ДипИФР, июнь 2006, задача 3, пункт b	160
6.3. «Хэйвуд»	161
6.4. «Декстерити»	163
МСФО (IAS) 36 Обесценение активов	166

7.1. Компания «Риф»	166
7.2. ДипИФР, декабрь 2005, задача 5, пункты b, c, d	167
7.3. «Авендус»	168
7.4. «Адвент»	170
МСФО (IAS) 23 Затраты по займам	172
8.1. Задача по МСФО (IAS) 23	172
8.2. Компания «Перфект»	173
МСФО (IAS) 40 Инвестиционная деятельность	173
9.1. Компания «Футон»	173
9.2. Компания «Кокер»	173
9.3. Компания «Футон» (2)	174
МСФО (IAS) 17 Аренда	175
10.1. Компания «Джод»	175
10.2. Компания «Омега», ДипИФР, июнь 2006, задача 4	176
10.3. «Боуток»	178
МСФО (IFRS) 5 Необоротные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность	179
11.1. Компания «Нектар»	179
11.2. «Сол» (Emile Woolf)	180
11.3. «Гамлет»	181
Оборотные активы и активы/обязательства разных квалификаций	183
МСФО (IAS) 2 Запасы	183
12.1. Ответы к вопросам по теме «МСФО (IAS) 2»	183
12.2. Компания «Бетан»	183
12.3. Компания «Хемнэс»	184
МСФО (IAS) 41 Сельское хозяйство	184
13.1. Компания «Луг»	184
13.2. «Сигма»	185
МСФО (IAS) 20 Учет государственных субсидий	187
14.1. Компания «Флютта»	187
14.2. Компания «Гранос»	188
14.3. Компания «Фрэк»	188
14.4. Ответы к вопросам по теме «МСФО (IAS) 20»	188
МСФО (IAS) 11 Договоры подряда	189
15.1. Компания «Мерривью»	189
15.2. «Шипрайт»	189
15.3. Компания «Торрент»	191
Финансовые инструменты	192

16.1. «Юта»	192
16.2. Компания «Эпсилон», ДипИФР, июнь 2006, задача 5, пункт b	194
16.3. Компания «Лямбда», ДипИФР, июнь 2005, задача 3, пункт с	194
16.4. Компания «Эпсилон», ДипИФР, июнь 2006, задача 5, пункт с	195
16.5. ДипИФР, декабрь 2005, задача 3, пункт 2	195
Обязательства	197
МСФО (IAS) 37 Резервы, условные обязательства и условные активы	197
17.1. Вопросы по теме «МСФО (IAS) 37»	197
17.2. Компания «Чистюля»	197
17.3. Компания «Гранит»	199
17.4. Компания «Экспедит»	200
17.5. Компания «Энетри»	200
17.6. Компания «Феммен»	201
17.7. Компания «Коски»	201
17.8. Компания «Лямбда», ДипИФР, июнь 2005, задача 3, пункт b	201
17.9. «Бодилайн» и «Рокбастер»	202
17.10. Компания «Эпсилон», ДипИФР, декабрь 2005, задача 3, пункт 1	206
МСФО (IFRS) 2 Платежи с использованием акций	207
18.1. Компания «Маска»	207
18.2. Задача «Опцион», ДипИФР, июнь 2006, задача 3, пункт d	207
18.3. Компания «Каппа»	208
18.4. Компания «Лямбда», ДипИФР, июнь 2005, задача 3, пункт а	210
МСФО (IAS) 12 Налог на прибыль	210
19.1. «Боуток»	210
19.2. Компания «Эпсилон», ДипИФР, декабрь 2005, задача 3, пункт 3	212
МСФО (IAS) 19 Вознаграждения работникам	212
20.1. «Джемини»	212
20.2. ДипИФР, июнь 2005, задача 5	215
20.3. Компания «Дюма»	217
МСФО (IAS) 18 Выручка	219
21.1. ДипИФР, декабрь 2005, задача 4	219
21.2. МСФО (IAS) 18 Выручка (8 заданий)	221
Объединение бизнеса и отчетность Групп компаний	223
22.1. Компания «Марин»	223
22.2. Компания М	223
22.3. «Элли» и «Фрэнки» (Emile Woolf)	226
22.4. «Бонни» и «Клайд» (Emile Woolf)	228
22.5. Компания «Эпсилон», ДипИФР, июнь 2006, задача 5, пункт а	228

22.6. ДипИФР, декабрь 2005, задача 5, пункт а	229
22.7. Компания «Остап Бендер»	230
22.8. Компания «Остап Бендер» (продолжение)	232
22.9. «Огмент»	234
22.10. «Бэкап»	236
22.11. «Харди»	239
22.12. «Хампел»	241
22.13. «Хоудаун» (АССА, декабрь 2003)	244
22.14. «Холдрайт»	246
22.15. «Хиллузион»	248
22.16. «Гелий», ДипИФР, июнь 2006, задача 1	252
22.17. Компания «Альфа», ДипИФР, июнь 2005, задача 1	254
22.18. «Осина», ДипИФР, июнь 2004, задача 1	257
22.19. «Альфа», ДипИФР, декабрь 2005, задача 1	260
22.20. Компания «Европа»	262
22.21. «Альфа», (ДипИФР, Eng, декабрь 2006)	266
22.22. Компания «Солнце»	268
22.23. «Альфа», (ДипИФР, Eng, июнь 2007)	273
22.24. Компания «Алмаз» (НОСК Training)	276
Раскрытие дополнительной информации	280
МСФО (IAS) 24 Раскрытие информации о связанных сторонах	280
23.1. Связанные стороны	280
23.2. Вопросы по теме «МСБУ 24»	280
23.3. Компания «Транскарго»	281
23.4. Компания «Эптилон», декабрь 2004, задача 3, пункт 3	281
МСФО (IAS) 33 Прибыль на акцию	282
24.1. «Радан»	282
24.2. «Йота»	283
24.3. Компания «Савуар»	286
МСФО (IFRS) 8 Операционные сегменты	288
25.1. Компания «Дюма»	288
МСФО (IAS) 10 События после отчетной даты	290
26.1. «Боуток»	290
Комплексные задачи	291
27.1. «Лэрри» (Emile Woolf)	291
27.2. «Барри» (Emile Woolf)	292
27.3. «Ларчер»	294
27.4. «Тинтагель»	298

27.5. Компания «Платина», ДипИФР, июнь 2006, задача 2	300
27.6. Компания «Дельта», ДипИФР, июнь 2005, задача 2	303
27.7. Компания «Гранат», ДипИФР, июнь 2004, задача 2	307
27.8. Компания «Дельта-плюс»	310
Дисконтирование денежных потоков	317