

Диплом по международной финансовой отчетности (декабрь 2015 и июнь 2016)

Данная программа и Руководство по подготовке к экзамену разработаны для того, чтобы помочь кандидатам в планировании подготовки к экзамену и предоставить подробную информацию о том, что может экзаменоваться в рамках каждой экзаменационной сессии.

ЦЕЛЬ

Дать возможность профессиональным бухгалтерам, а также молодым специалистам, обладающим соответствующими национальными профессиональными квалификациями или соответствующим практическим опытом работы, повысить свою профессиональную квалификацию, пройдя подготовку по современной и очень актуальной программе, обеспечивающей глубокие знания об основных международных стандартах финансовой отчетности, их интерпретации и применении.

ЗАДАЧИ

После успешного завершения программы ДипИФР-Рус кандидаты должны:

- понимать и уметь объяснять структуру и принципы составления финансовой отчетности;
- уметь применять международные стандарты финансовой отчетности при составлении основных финансовых отчетов;
- выявлять и применять требования к раскрытию информации, относящейся к финансовым отчетам и примечаниям к ним;
- готовить консолидированные финансовые отчеты, включая отчетность дочерних, ассоциированных и совместных предприятий (но исключая консолидированные отчеты о движении денежных средств).

МЕСТО ПРОГРАММЫ В СИСТЕМЕ КВАЛИФИКАЦИЙ АССА

Диплом по международной финансовой отчетности (ДипИФР) базируется на технических и / или практических знаниях,

приобретенных кандидатами при получении признанного в стране профессионального образования в области бухгалтерии или практического опыта работы. Программа расширяет профессиональные рамки специалистов, вводя понятия принципов подготовки международной финансовой отчетности и системы международных стандартов. Эта программа нацелена, главным образом, на то, чтобы кандидаты могли успешно применять уже имеющиеся у них теоретические и практические знания в области финансового учета в соответствии со специфическими требованиями международных норм и стандартов.

Программа ДипИФР также дает фундаментальные знания о системе международной финансовой отчетности и ее принципах, тем самым, подготавливая кандидатов к работе в условиях постоянно растущей глобализации международного рынка, позволяя им быть в курсе мировых достижений и уметь применять эти достижения в работе предприятий и организаций.

Необходимым условием для получения квалификации ДипИФР является наличие у кандидата либо национальной профессиональной квалификации, либо соответствующего образования (позволяющего получить освобождения от предметов F1, F2, F3 и F4 Профессиональной схемы ACCA) и двухлетнего опыта работы в области бухгалтерии, либо трехлетнего опыта работы в области бухгалтерии, подтвержденного письмом работодателя.

ЧТО ПРЕДСТАВЛЯЕТ СОБОЙ ЭКЗАМЕН

Экзамен ДипИФР является письменным и продолжается 3 часа. Большинство экзаменационных вопросов сочетают в себе расчетные и аналитические элементы. В некоторых вопросах используется метод анализа сценария / хозяйственной ситуации. Все вопросы являются обязательными.

Максимальная оценка за первый вопрос составляет 40 баллов. Вопрос включает подготовку одного или более консолидированных отчетов, которые являются экзаменуемыми в рамках программы. Вопрос включает несколько задач, которые должны быть решены перед тем как приступить непосредственно

к составлению консолидированных отчетов. В основном эти задачи будут относиться к финансовой отчетности материнской компании.

Максимальная оценка за каждый из других трех вопросов составляет 20 баллов. Часто эти вопросы предлагают определенные сценарии и касаются выбора подходящего принципа бухгалтерского учета и раскрытия по различным аспектам. В вопросах-сценариях кандидатам может быть предложено прокомментировать выбранный руководством принцип бухгалтерского учета и определить более подходящий, руководствуясь условиями, указанными в сценарии.

Часто один из этих вопросов сфокусирован на требованиях какого-либо конкретного стандарта международной финансовой отчетности.

Некоторые стандарты международной финансовой отчетности весьма детальные и сложны. На экзамене ДипИФР кандидаты должны продемонстрировать знание принципов и ключевых элементов таких стандартов. От кандидатов также требуется хорошее понимание предпосылок появления и потребности в международных стандартах финансовой отчетности, а также вопросов, касающихся гармонизации бухгалтерского учета в общемировом масштабе.

Для того чтобы успешно сдать экзамен ДипИФР кандидат должен набрать не менее 50 баллов

СТРУКТУРА ЭКЗАМЕНА

	Кол-во
баллов	
1 вопрос на консолидацию	40
3 ситуационных вопроса (20 баллов каждый)	<u>60</u>
	100

СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

A Международные законодательные источники

1) Структура Совета по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (СМСФО)

B Элементы финансовой отчетности

- 1) Признание выручки
- 2) Основные средства
- 3) Обесценение активов
- 4) Аренда
- 5) Нематериальные активы и гудвил
- 6) Запасы
- 7) Финансовые инструменты
- 8) Обязательства – резервы, условные активы и обязательства
- 9) Вознаграждения работникам, в том числе после окончания трудовой деятельности
- 10) Налоги в финансовой отчетности
- 11) Влияние изменения валютных курсов
- 12) Сельское хозяйство
- 13) Платежи с использованием акций
- 14) Разведка и оценка минеральных ресурсов
- 15) Оценка справедливой стоимости

C Представление отчетности и дополнительное раскрытие информации

- 1) Подготовка отчета о финансовом положении, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
- 2) Прибыль на акцию
- 3) События после отчетной даты
- 4) Учетные политики, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки
- 5) Раскрытие информации о связанных сторонах
- 6) Операционные сегменты
- 7) Требования к отчетности малых и средних предприятий

D Подготовка внешней финансовой отчетности объединенных компаний ассоциированных и совместных предприятий

- 1) Подготовка внешней консолидированной отчетности группы
- 2) Объединение бизнеса – внутригрупповые корректировки
- 3) Объединение бизнеса – корректировки справедливой стоимости
- 4) Объединение бизнеса - ассоциированные и совместные предприятия

ЭЛЕМЕНТЫ, НЕ ВКЛЮЧЕННЫЕ В ПРОГРАММУ

Следующие элементы были исключены из программы:

- Финансовая отчетность товариществ и отделений компаний
- Сложные группы, в т.ч. субдочерние компании или смешанные группы, и зарубежные дочерние компании
- Постепенные приобретения и продажи дочерних компаний и реструктуризация групп
- Финансовая отчетность банков и аналогичных финансовых институтов
- Подготовка отчетов о движении денежных средств (как для отдельных компаний, так и консолидированных)
- Схемы реорганизации и реконструкции
- Оценка компаний и акций
- Учет в страховых организациях
- Проекты положений и дискуссионные документы МСФО
- МСФО с точки зрения межгосударственных организаций
- Схемы вознаграждения нескольких работодателей

- Информация, отражающая эффект от изменений цен и гиперинфляционная экономика
- Платежи с использованием акций с возможным расчетом денежными средствами

ОСНОВНЫЕ РАЗДЕЛЫ ПРОГРАММЫ

Наименования основных разделов программы:

- Международные законодательные органы
- Элементы финансовой отчетности
- Представление отчетности и дополнительное раскрытие информации
- Подготовка внешней финансовой отчетности объединенных компаний, ассоциированных и совместных предприятий.

Учебный план

МЕЖДУНАРОДНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ ОРГАНЫ

А Совет по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (СМСФО) и законодательная база

- Обсуждать необходимость в международных стандартах финансовой отчетности и возможные препятствия при их разработке
- Объяснять структуру и организационно-правовую форму СМСФО, а также процедуру принятия стандартов
- Понимать и интерпретировать принципы составления финансовой отчетности
- Объяснять продвижение в области международной гармонизации
- Составлять финансовую отчетность при первом применении Международных стандартов финансовой отчетности

В ЭЛЕМЕНТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Признание выручки

- Объяснять и применять принципы признания выручки:
 - I. Идентификация договора
 - II. Идентификация обязанностей к исполнению
 - III. Определение цены операции
 - IV. Распределение цены операции на обязанности к исполнению
 - V. Признание выручки после/по мере исполнения обязанностей к исполнению
- Описывать приемлемые методы оценки степени полноты выполнения обязанности к исполнению.
- Объяснять и применять критерии признания затрат по договору.
- Вести учет следующих видов операций:
 - I. Договор принципала /договор агента
 - II. Договоры обратной покупки

- III. Соглашения о продаже с выставлением счета и отложенной поставкой
- IV. Консигнационные соглашения

- Правильно отражать различные виды возмещения, включая переменное возмещение, а также наличие в договоре значительного компонента финансирования.
- Готовить финансовые отчеты по договорам, в которых обязанности к исполнению, выполняются в течение периода

2. Основные средства

- Давать определение первоначальной стоимости необоротных активов, включая внутренне созданные активы, применительно к различным примерам затрат, разделяя их на капитальные и затратные статьи
- Определять предпосылки для капитализации заемных средств
- Описывать и уметь определять последующие затраты, подлежащие капитализации
- Определять и уметь описывать результат переоценки основных средств, применяя порядок, установленный СМСФО
- Учитывать прибыль и убытки от выбытия переоцененных активов
- Вычислять амортизацию:
 - переоцененных активов, и
 - активов, имеющих два и более главных или значимых компонента
- Применять положения МСФО, относящиеся к правительственным субсидиям или правительственной помощи
- Описывать критерии, которые должны быть представлены, перед тем как необоротные активы классифицируются как предназначенные для продажи, индивидуально или в составе реализуемых групп

- Отчитываться по необоротным активам и группам выбытия, предназначенным для продажи
 - Обсуждать различия в учете объектов инвестиционной недвижимости и обычной недвижимости
 - Применять требования МСФО к инвестиционной недвижимости
- 3. Обесценение активов**
- Давать определение возмещаемой стоимости актива, давать определение убытка от обесценения актива
 - Приводить примеры и уметь определять обстоятельства, которые могут служить показателем того, что произошло обесценение актива
 - Описывать что такое «единица, генерирующая денежные средства»
 - Определять базу для распределения убытка от обесценения актива и уметь распределять убыток от обесценения на активы, составляющие единицу, генерирующую денежные средства
- 4. Аренда**
- Давать определение основных характеристик аренды
 - Описывать и уметь применять метод разделения аренды по виду (т.е. операционная аренда и финансовая аренда)
 - Объяснять, каким образом ошибочное признание финансовой аренды операционной арендой влияет на финансовую отчетность
 - Отражать учет оперативной аренды в отчетах арендатора и арендодателя
 - Отражать учет финансовой аренды в отчетах арендатора и арендодателя
 - Излагать принципы МСФО для арендодателей и основные требования по раскрытию информации. Примечание: метод чистых денежных инвестиций не экзаменуется
- 5. Нематериальные активы и деловая репутация (гудвил)**
- Обсуждать природу и возможные методы учета приобретенных нематериальных активов и внутренне созданных нематериальных активов, включая гудвил
 - Проводить различие между деловой репутацией (гудвил) и другими нематериальными активами
 - Излагать критерии первоначального признания и оценки нематериальных активов
 - Объяснять последующий учет приобретенных нематериальных активов, включая суть теста на обесценение гудвила, возникшего при приобретении компании
 - Выявлять обстоятельства, при которых возникает отрицательный гудвил, и порядок его последующего учета
 - Описывать и уметь применять требования МСФО к иным, чем гудвил, внутренне созданным нематериальным активам (например, исследованиям и разработкам)
 - Описывать метод, предлагаемый МСФО для учета разведки и оценки минеральных ресурсов
- 6. Материально-производственные запасы и договоры подряда**
- Измерять и оценивать запасы
- 7. Финансовые инструменты**
- Отчитываться по долговым и долевым инструментам и распределению финансовых затрат
 - Отчитываться по облигациям с фиксированной процентной ставкой и конвертируемым облигациям
 - Обсуждать определения и классификацию финансовых инструментов
 - Обсуждать вопросы оценки финансовых инструментов
 - Объяснять текущие требования по оценке финансовых инструментов, включая текущую стоимость,

хеджирование и учет прибыли и убытков

- Описывать сущность представления и раскрывать требования, относящиеся к финансовым инструментам

8. Обязательства – резервы, условные активы и обязательства

- Объяснять необходимость МСФО для резервов, приводить примеры случаев злоупотребления в данной области
- Давать определение резервов, юридических и фактических обязательств, прошлых событий и передачи экономической выгоды
- Устанавливать, когда резервы должны быть сделаны, и когда нет, и каким образом они должны учитываться
- Объяснять, как резервы должны быть оценены
- Давать определение условным активам и обязательствам, приводить примеры и описывать порядок учета
- Выявлять и отчитываться по
 - обременительным договорам;
 - экологическим и подобным резервам
- Обсуждать обоснованность создания резервов для будущего ремонта и обновления

9. Учет вознаграждений работникам, в том числе после окончания трудовой деятельности

- Описывать суть системы планов с установленными взносами, схемы выплат от нескольких работодателей и установленных выплат
- Объяснять признание и оценку пенсионных планов с установленными выплатами в рамках текущих предложений
- Отчитываться по пенсионным планам, включая суммы отраженные в финансовых отчетах (и примечаниях)

10. Налогообложение в финансовой отчетности

- Вести учет по МСФО текущих налоговых обязательств и активов
- Описывать принципы государственных налогов с реализации (например, НДС или налог на продажи)
- Объяснять влияние временных разниц на бухгалтерский учет и налогооблагаемую прибыль
- Описывать принципы учета отложенных налогов
- Выявлять и отчитываться в соответствии с требованиями МСФО по отложенным налоговым активам и обязательствам
- Рассчитывать и отражать отложенные налоги в финансовой отчетности

11. Влияние колебаний курсов иностранных валют

- Обсуждать учет хозяйственных операций и перевод денежных / неденежных статей на отчетную дату для отдельных предприятий в соответствии с подходящими стандартами
- Проводить различия между валютой представления отчетности и функциональной валютой
- Определять функциональную валюту предприятия

12. Сельское хозяйство

- Различать сферу применения МСФО для сельского хозяйства
- Обсуждать признание и критерии оценки, включая учет прибылей и убытков, а также невозможность достоверно оценить справедливую стоимость
- Определять и объяснять порядок учета правительственных субсидий, а также представление и раскрытие информации, относящейся к сельскому хозяйству
- Отчитываться о преобразовании биологических активов и сельскохозяйственной продукции на

момент сбора урожая и о сельскохозяйственных государственных субсидиях

13. Платежи с использованием акций

- Понимать термин «платежи с использованием акций»
- Уметь обсуждать ключевое понятие оценки операций на основе справедливой стоимости
- Уметь объяснять разницу между операцией с выплатами денежными средствами и операцией с выплатами долевыми инструментами
- Определять принципы, относящиеся к оценке операций с платежами с использованием акций, как денежными средствами, так и долевыми инструментами
- Рассчитывать показатели, которые должны быть отражены в финансовой отчетности, если предприятие проводит операцию, в которой платеж осуществляется с использованием акций

14. Разведка и оценка минеральных ресурсов

- Описывать необходимость в МСФО для данной области и разьяснять его сферу применения
- Приводить примеры элементов затрат, которые могут быть учтены при первичной оценке разведочных и оценочных активов
- Описывать, как разведочные и оценочные активы могут быть классифицированы и пере-классифицированы
- Объяснять, когда и как разведочные и оценочные активы должны быть протестированы на обесценение

15. Справедливая стоимость

- Объяснять принципы оценки справедливой стоимости в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности

- Определять подходящие методы оценки справедливой стоимости актива или обязательства в заданных обстоятельствах

С ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

1. Представление отчета о финансовом положении, прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

- Излагать цели МСФО, регулирующих представление финансовой отчетности
- Описывать структуру и содержание отчета о финансовом положении, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, включая продолжающиеся операции
- Обсуждать важность определения и представления результатов прекращенной деятельности
- Определять и уметь учитывать необоротные активы, предназначенные для продажи и прекращенную деятельность
- Обсуждать «достоверное представление», концепции и принципы бухгалтерского учета
- Различать содержание и формат промежуточных финансовых отчетов

2. Прибыль на акцию

- Доказывать важность сопоставимости при расчете прибыли на акцию (EPS) и ее важность как индикатора фондового рынка
- Объяснять, почему тенденция изменения прибыли на акцию может быть более точным показателем успешности бизнеса, чем тенденция изменения прибыли
- Давать определение прибыли
- Рассчитывать прибыль на акцию при следующих условиях:
 - базовая прибыль на акцию
 - в случае если осуществлялась льготная эмиссия / дробление акций в течение года, и

- в случае если осуществлялся выпуск новых акций в течение года

- Объяснять акционерам значение пониженной прибыли на акцию и описывать условия, при которых будет происходить дальнейшее понижение прибыли на акцию
- Рассчитывать пониженную прибыль на акцию при следующих условиях:
 - если производится эмиссия конвертируемых долговых обязательств или привилегированных акций;
 - если существуют опционы акций и варранты
- Выявлять условия «анти-понижения» прибыли на акцию

3. События после отчетной даты

- Различать учет корректирующих и некорректирующих событий после отчетной даты

4. Учетные политики, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки

- Выявлять статьи, требующие отдельного раскрытия, включая порядок их учета и требования к раскрытию
- Распознавать условия, при которых изменения учетной политики обоснованы
- Давать определение корректировок предыдущего периода и «ошибок», а также отражать в отчетности исправление ошибок и изменения в учетной политике

5. Раскрытие информации о связанных сторонах

- Давать определение и употреблять определение связанных сторон в соответствии с МСФО
- Описывать возможность введения в заблуждение при учете операций с участием связанных сторон

- Объяснять требования раскрытия для операций с участием связанных сторон

6. Операционные сегменты

- Обсуждать положительные и отрицательные аспекты предоставления информации о сегментах
- Давать определение операционного сегмента
- Выявлять сегменты, подлежащие отчетности (включая количественные и качественные критерия для агрегирования)

7. Требования к отчетности малых и средних предприятий

- Излагать базовые аспекты разработки стандартов финансовой отчетности для малых и средних предприятий
- Обсуждать возможные решения проблемы дифференцированной финансовой отчетности
- Обсуждать причины, по которым международные стандарты финансовой отчетности для малых и средних предприятий не затрагивают некоторые темы

D ПОДГОТОВКА ВНЕШНЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЪЕДИНЕННЫХ КОМПАНИЙ И СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

1. Подготовка внешней консолидированной отчетности

- Объяснять концепцию группы и цель составления консолидированной отчетности
- Объяснять и использовать определение дочернего предприятия
- Составлять консолидированный отчет о финансовом положении для простой группы (с одной или более дочерними компаниями), отражая в отчетности прибыль до и после приобретения, долю неконтролирующих участников и гудвил

- Объяснять необходимость использования одинаковой даты составления отчетности и единой учетной политики при составлении консолидированной финансовой отчетности и описывать, как это достигается на практике
- денежных обязательств;
- активов и обязательств (включая условные обязательства), не вошедшие в собственную отчетность о финансовом положении дочернего предприятия

- Составлять консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, а также отчет об изменениях в капитале для простой группы (с одной или более дочерними компаниями), включая пример, когда приобретение происходит в середине года и когда есть доля неконтролирующих участников

2. Объединение бизнеса – внутригрупповые корректировки

- Объяснять, почему внутригрупповые операции должны быть исключены при консолидации
- Отчитываться о влиянии внутригрупповых сделок и других операций, включая:
 - нереализованную прибыль в запасах и необоротных активах;
 - внутригрупповые займы, проценты и другое;
 - внутригрупповые платежи;
 - внутригрупповые дивиденды

3. Объединение бизнеса – корректировки справедливой стоимости

- Объяснять, почему при подготовке консолидированной финансовой отчетности необходимо учитывать по справедливой стоимости как цену приобретения дочернего предприятия, так и идентифицируемые активы и обязательства этого дочернего предприятия
- Составлять консолидированную финансовую отчетность, отражающую корректировки справедливой стоимости (включая их влияние на консолидированный гудвил) в отношении:
 - амортизируемых и неамортизируемых необоротных активов;
 - запасов;
 - отложенных налогов;

4. Объединение бизнеса – ассоциированные и совместные предприятия

- Давать определения ассоциированных и совместных предприятий
- Проводить различия между совместными операциями и совместными предприятиями
- Составлять консолидированную финансовую отчетность с включением отдельного дочернего предприятия и ассоциированной компании или совместного предприятия

Изменения в Дипломе по международной финансовой отчетности

АССА периодически пересматривает программы своих квалификаций с тем, чтобы учесть накопившиеся критические замечания со стороны всех заинтересованных лиц – работодателей, студентов, регулирующих и совещательных органов, а также провайдеров подготовки.

Наиболее важные изменения в программе ДипИФР-Рус

Ниже приведены темы, которые добавлены в программу или исключены из нее.

Таблица 1 – темы, которые добавлены в программу ДипИФР

B1	<ul style="list-style-type: none">• Объяснять и применять принципы признания выручки:<ul style="list-style-type: none">i. Идентификация договораii. Идентификация обязанностей к исполнениюiii. Определение цены операцииiv. Распределение цены операции на обязанности к исполнениюv. Признание выручки после/по мере исполнения обязанностей к исполнению• Описывать приемлемые методы оценки степени полноты выполнения обязанности к исполнению.• Объяснять и применять критерии признания затрат по договору.• Вести учет следующих видов операций:<ul style="list-style-type: none">i. Договоры принципала /договор агентаii. Договоры обратной покупкиiii. Соглашения о продаже с выставлением счета и отложенной поставкойiv. Консигнационные соглашения• Правильно отражать различные виды возмещения, включая переменное возмещение, а также наличие в договоре значительного компонента финансирования.• Готовить финансовые отчеты по договорам, в которых обязанности к исполнению, выполняются в течение периода	Данные изменения были внесены с целью отразить требования МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». Этот стандарт заменил МСФО 18 «Выручка» и МСФО 11 «Договоры подряда».
----	--	--

B15	<ul style="list-style-type: none"> • Объяснять принципы оценки справедливой стоимости в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности • Определять подходящие методы оценки справедливой стоимости актива или обязательства в заданных обстоятельствах 	<p>Подход к тестированию принципов учета по справедливой стоимости стал более понятным, отражая требования МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».</p> <p>Принципы данного стандарта могут быть также протестированы применительно к отдельным знаниям и умениям кандидатов в других разделах программы.</p>
D1	<ul style="list-style-type: none"> • Составлять консолидированный отчет о финансовом положении для простой группы (с одной или более дочерними компаниями), отражая в отчетности прибыль до и после приобретения, долю неконтролирующих участников и гудвил • Составлять консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, а также отчет об изменениях в капитале для простой группы (с одной или более дочерними компаниями), включая пример, когда приобретение происходит в середине года и когда есть доля неконтролирующих участников 	<p>Целью изменения требований является уточнение, что экзаменоваться могут группы, имеющие более чем одну дочернюю компанию.</p>
D3	<ul style="list-style-type: none"> • Составлять консолидированную финансовую отчетность, отражающую корректировки справедливой стоимости (включая их влияние на консолидированный гудвил) в отношении: <ul style="list-style-type: none"> - амортизируемых и неамортизируемых необоротных активов; - запасов; - отложенных налогов; - денежных обязательств; - активов и обязательств (включая условные обязательства), не вошедшие в собственную отчетность о финансовом положении дочернего предприятия 	<p>Требования в этой части были изменены с целью протестировать знание налоговых последствий корректировки по справедливой стоимости в консолидированной финансовой отчетности.</p>
D4	<ul style="list-style-type: none"> • Проводить различия между совместными операциями и совместными предприятиями 	<p>Данное требование было добавлено с целью протестировать знание МСФО 11 «Совместная деятельность»</p>

Таблица 2 – темы, которые исключены из программы ДипИФР

В1	<ul style="list-style-type: none"> • Описывать принципы выбора момента признания выручки • Объяснять концепцию преобладания сущности над формой в отношении признания выручки от реализации • Обсуждать различные аспекты производственно-торгового цикла, обосновывать моменты признания прибыли и убытков – в зависимости от обстоятельств, подкреплять свои рассуждения примерами • Описывать позицию СМСФО по вопросу признания выручки 	<p>Эти требования были заменены новыми требованиями, отражающими содержание МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»</p>
В6	<ul style="list-style-type: none"> • Давать определение договора подряда и объяснять, почему признание прибыли до завершения является предпочтительным; уметь обсуждать может ли это способствовать равномерному распределению прибыли • Описывать возможные способы признания доходов и расходов в договорах подряда • Раскрывать информацию и рассчитывать показатели, которые должны быть отражены в финансовой отчетности по договорам подряда 	<p>Поскольку МСБУ 11 «Договоры подряда» был заменен МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями», требования по данной теме были включены в раздел В1 «Признание выручки».</p>
В7	<ul style="list-style-type: none"> • Обсуждать ключевые моменты, по которым должно быть достигнуто согласие в вопросе о порядке учета финансовых инструментов. 	<p>Данное требование было исключено в связи с тем, что МСФО 9 «Финансовые инструменты» в последней редакции содержит подробное руководство по учету финансовых инструментов.</p>
D1	<ul style="list-style-type: none"> • Выявлять обстоятельства и приводить причины, при которых дочерние предприятия должны быть исключены из консолидированной финансовой отчетности 	<p>Это требование было исключено в связи с тем, что МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» в последней редакции делает исключение дочерней компании из консолидированной финансовой отчетности чрезвычайно сложным.</p>