

Диплом по международной финансовой отчетности (декабрь 2016 и июнь 2017)

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 (МСФО), 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 АССА) 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 15 минут. АССА сняла ограничение, касающееся 15 минут, отводимых на ознакомление с экзаменационными вопросами и планирование ответов. Теперь кандидаты могут использовать это время по своему усмотрению. АССА рекомендует

кандидатам использовать время в начале экзамена для внимательного ознакомления с вопросами и планирования ответов, однако кандидаты могут приступать к изложению ответов на вопросы в буклетах для ответов сразу после начала экзамена. При этом кандидаты должны помнить о том, что им понадобится время для того чтобы тщательно изучить всю информацию и понять все экзаменационные требования.

Большинство экзаменационных вопросов сочетают в себе расчетные и аналитические элементы. В некоторых вопросах используется метод анализа сценария / хозяйственной ситуации. Все вопросы являются обязательным.

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 детальны 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 и применять 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 некоторые обязанности к исполнению выполняются в течение периода, а некоторые – в определенный момент времени.

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 и рассчитывать возмещаемую стоимость актива, а также любые связанные с этим убытки от обесценения актива
- Определять обстоятельства, которые могут служить показателем того, что произошло возможное 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 арендатора

- Отражать учет финансовой и операционной аренды в отчетах арендатора и арендодателя
- Отражать учет продажи и обратной аренды в отчетах арендатора

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 доход от покупки по цене ниже рыночной (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)

6. Материально-производственные запасы

- Измерять и оценивать запасы

7. Финансовые инструменты

- Объяснять определение финансовых инструментов

- Определять подходящую классификацию финансовых инструментов, включая финансовые инструменты, подлежащие «раздельной классификации», например, конвертируемые займы.
- Обсуждать и вести учет первоначальной и последующей оценки (включая обесценение) финансовых активов и обязательств в соответствии с подходящими МСФО, а также связанных с этим финансовых затрат.
- Обсуждать условия, необходимые для списания (прекращения признания) финансового актива или обязательства.
- Объяснять условия, необходимые для использования хеджирования.
- Готовить финансовую информацию для целей учета хеджирования, включая влияние трактовки методов хеджирования либо как хеджирование справедливой стоимости, либо как хеджирование денежного потока
- Описывать требования к раскрытию финансовых инструментов в примечаниях к финансовым отчетам

8. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства

- Объяснять необходимость МСФО для резервов, приводить примеры случаев злоупотребления в данной области.
- Давать определение оценочных обязательств, юридических и фактических обязательств, прошлых событий и передачи экономической выгоды.
- Устанавливать, когда должны быть созданы оценочные обязательства, а когда нет, и каким образом они должны учитываться.
- Объяснять, как должны быть оценены оценочные обязательства.
- 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. Вознаграждения работникам, в том числе после окончания трудовой деятельности

- Описывать суть системы планов с установленными взносами и схемы установленными выплатами
- Объяснять признание и оценку пенсионных планов с установленными выплатами в финансовой отчетности работодателей
- Вести учет по пенсионным планам в финансовых отчетах работодателей

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)
- Описывать принципы учета отложенных налогов
- Объяснять влияние налогооблагаемых и возмещаемых временных разниц на бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыли
- 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 МСФО
- 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 трансформации 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»
- Обсуждать ключевое понятие оценки операций на основе справедливой стоимости
- 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 разъяснять 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 МСФО
- 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

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 отчетного периода

- Различать учет корректирующих и некорректирующих событий после отчетного периода

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»
- 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
- 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

- Объяснять и иллюстрировать отражение выбытия инвестиций материнской компании в дочерней компании в финансовой отчетности материнской компании и/или отчетности группы (ограничено ситуацией полного выбытия инвестиций в дочерней компании).

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
- Рассчитывать справедливую стоимость приобретения, включая:
 - денежные средства
 - обмен акциями
 - отложенные платежи
 - условное вознаграждение

- Составлять консолидированную финансовую отчетность, отражающую корректировки справедливой стоимости (включая их влияние на консолидированный гудвил) в отношении:
 - амортизируемых и неамортизируемых необоротных активов;
 - запасов;
 - отложенных налогов;
 - обязательств;
 - активов и обязательств (включая условные обязательства), не вошедшие в собственную отчетность о финансовом положении дочернего предприятия

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

ACCA 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 представлены в Таблицах 1 и 2 ниже.

Таблица 1 – темы, которые добавлены в программу ДипИФР

B3	Давать определение и рассчитывать возмещаемую стоимость актива, а также любые связанные с этим убытки от обесценения актива	Цель данного изменения – разъяснить, что расчет убытка от обесценения экзаменуется.
B4	Определять обстоятельства, которые могут служить показателем того, что произошло возможное обесценение актива	Этот изменение было внесено с целью разъяснить, что данная тема экзаменуется
B7	Объяснять определение финансовых инструментов Определять подходящую классификацию финансовых инструментов, включая финансовые инструменты, подлежащие «раздельной классификации», например, конвертируемые заимствования Обсуждать и вести учет первоначальной и последующей оценки (включая обесценение) финансовых активов и обязательств в соответствии с подходящими МСФО, а также связанных с этим финансовых затрат. Обсуждать условия, необходимые для списания (прекращения признания) финансового актива или обязательства Объяснять условия, необходимые для использования хеджирования Готовить финансовую информацию для целей учета хеджирования, включая влияние трактовки методов хеджирования либо как хеджирования справедливой стоимости, либо как хеджирования денежного потока Описывать требования к раскрытию финансовых инструментов в примечаниях к финансовым отчетам	Данные изменения были сделаны с целью отразить последние изменения МСФО 9 в части учета хеджирования.
B9	Описывать суть системы планов с установленными взносами и установленными выплатами	Этот пункт был изменен с целью разъяснить, что финансовая отчетность по пенсионным схемам

	Объяснять признание и оценку пенсионных планов с установленными выплатами в финансовой отчетности работодателей Отчитываться по пенсионным планам в финансовых отчетах работодателей	(включая выплаты от нескольких работодателей) не экзаменуется
D1	Объяснять и иллюстрировать отражение выбытия инвестиций материнской компании в дочерней компании в финансовой отчетности материнской компании и/или отчетности группы (ограничено ситуацией полного выбытия инвестиций в дочерней компании).	Данный пункт был добавлен для того, чтобы обеспечить возможность лучше протестировать подготовку финансовой отчетности группы
D2	Рассчитывать справедливую стоимость приобретения, включая: - денежные средства - обмен акциями - отложенные платежи - условное вознаграждение.	Данный пункт был добавлен с целью разъяснить, что эта тема экзаменуется

Таблица 2 – темы, которые исключены из программы ДипИФР

B4	Отражать учет финансовой аренды в отчетах арендатора и арендодателя	Данное требование теперь включено в пункт B4
B4	Излагать принципы МСФО для арендодателей и основные требования по раскрытию информации. Примечание: метод чистых денежных инвестиций не экзаменуется	Это требование было исключено, т.к. маловероятно, что МСФО 17 будет экзаменоваться сколь бы то ни было глубоко и подробно
B7	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	Эти изменения были внесены с целью отразить обновление МСФО 9 в части учета хеджирования
C1	Различать содержание и формат промежуточных финансовых отчетов	