

Диплом по Международной Финансовой Отчетности

Программа экзамена и учебный план

Декабрь 2019г. и июнь 2020г.



Think Ahead

КРАТКОЕ СОДЕРЖАНИЕ

- Цель
- Задачи
- Место программы в системе квалификаций ACCA
- Что представляет собой экзамен
- Содержание программы
- Учебный план
- Изменения в учебном плане ДипИФР-Рус

Диплом по международной финансовой отчетности (декабрь 2019 и июнь 2020)

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 (стандартах 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 ACCA

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, обеспечивая кандидатам возможность работать в условиях постоянно растущей глобализации международного рынка.

Необходимым условием для получения квалификации ДипИФР является наличие у кандидата либо национальной профессиональной квалификации, либо соответствующего образования (позволяющего получить освобождения от предметов Accounting in Business (AB), Management Accounting (MA), Financial Accounting (FA) and Corporate and Business Law (LW) 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 15 минут. ACCA сняла ограничение, касающееся 15

минут, отводимых на ознакомление с экзаменационными вопросами и планирование ответов. Теперь кандидаты могут использовать это время по своему усмотрению. ACCA 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. Все вопросы являются обязательным.

Максимальная оценка за Вопрос 1 составляет 25 баллов. Вопрос 1 включает подготовку одного или более консолидированных отчетов, которые являются экзаменуемыми в рамках программы. Часто вопрос включает задачи, которые должны быть решены перед тем как приступить непосредственно к составлению консолидированных отчетов.

Вопрос 2 часто предлагает определенный сценарий и касается выбора подходящего принципа бухгалтерского учета и раскрытия по различным аспектам. В этом вопросе кандидатам может быть предложено прокомментировать выбранный руководством принцип бухгалтерского учета и определить более подходящий, руководствуясь условиями, указанными в сценарии.

Вопрос 3 обычно сфокусирован на требованиях какого-либо конкретного стандарта международной финансовой отчетности. Этот вопрос обычно связан как объяснением принципов, лежащих в основе стандарта, так и практическим применением этих принципов.

Вопрос 4 обычно содержит сценарий, в

котором кандидатам предлагается серия вопросов от руководства, относящихся к финансовой отчетности. Вопросы обычно не зависят друг от друга и редко требуют числовых ответов.

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

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
- С Представление отчетности и дополнительное раскрытие информации**
- 1) Подготовка отчета о финансовом положении, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и отчета об изменении капитала
 - 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 – внутргрупповые корректировки
- 3) Объединение бизнеса – корректировки справедливой стоимости
- 4) Объединение бизнеса – ассоциированные и совместные предприятия
- 5) Полное выбытие инвестиций, ранее осуществленных в дочернюю компанию

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)
- Подготовка промежуточных финансовых отчетов
- Учет в страховых организациях
- Проекты положений и дискуссионные документы МСФО
- Стандарты 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 (МСФО) и законодательная база

- Обсуждать необходимость в стандартах МСФО и возможные препятствия при их разработке
- Объяснять структуру и организационно-правовую форму МСФО, а также процедуру принятия стандартов
- Понимать и интерпретировать концептуальные принципы составления финансовой отчетности, разработанные Советом по международным стандартам финансовой отчетности
- Объяснять продвижение в области международной гармонизации
- Составлять финансовую отчетность при первом применении стандартов МСФО

В ЭЛЕМЕНТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Признание выручки

- Объяснять и применять принципы признания выручки:
 - Идентификация договора
 - Идентификация обязанностей к исполнению
 - Определение цены операции
 - Распределение цены операции на обязанности к исполнению
 - 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:

- Договор принципала /договор агента
- Договоры обратной покупки
- Соглашения о продаже с выставлением счета и отложенной поставкой
- 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, включая соответствующие затраты по займам
- Рассчитывать влияние на финансовую отчетность оценки и переоценки основных средств по справедливой стоимости
- Учитывать прибыль и убытки от выбытия переоцененных активов
- Вычислять амортизацию:
 - переоцененных активов, и
 - активов, имеющих два и более главных или значимых компонента

- Применять положения стандартов МСФО, относящиеся к правительственные субсидиям или правительственный помощи в отношении основных средств
- Описывать критерии, которые должны быть представлены, перед тем как необоротные активы классифицируются как предназначенные для продажи, индивидуально или в составе реализуемых групп
- Применять требования стандартов МСФО к необоротным активам и группам выбытия, предназначенным для продажи
- Обсуждать возможные различия в учете объектов инвестиционной недвижимости и обычной недвижимости
- Применять требования стандартов МСФО к инвестиционной недвижимости

3. Обесценение активов

- Определять обстоятельства, которые могут служить показателем того, что произошло возможное обесценение актива
- Описывать что такое «единица, генерирующая денежные средства
- Давать определение и рассчитывать возмещаемую стоимость актива, а также любые связанные с этим убытки от обесценения актива
- Определять базу для распределения убытка от обесценения актива и уметь распределить убыток от обесценения на активы, составляющие единицу, генерирующую денежные средства
- Вести учет восстановления убытка от обесценения, который был признан в предыдущем периоде

4. Аренда

- Отражать учет права пользования активом и обязательство по его аренде в отчетах арендатора.
- Объяснять исключения из критериев признания аренды в отчетах арендатора
- Отражать учет продажи и обратной аренды в отчетах арендатора
- Объяснять различия между операционной и финансовой арендой с точки зрения арендодателя.
- Отражать учет операционной и финансовой аренды в финансовой отчетности арендодателя.

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 (гудвилом) и другими нематериальными активами
- Излагать критерии первоначального признания и оценки нематериальных активов
- Объяснять 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 стандартов МСФО к иным, чем гудвил, внутренне созданным нематериальным активам (например, исследованиям и разработкам)

- Описывать метод, предлагаемый СМСФО для учета разведки и оценки минеральных ресурсов

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 в отношении финансовых активов) финансовых активов и обязательств в соответствии с подходящими стандартами 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 стандартов 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

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 стандартам МСФО текущих налоговых обязательств и активов
- Описывать принципы государственных налогов с реализацией (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 стандартов МСФО по отложенным налоговым активам и обязательствам
- Рассчитывать и отражать отложенные налоги в финансовой отчетности

11. Влияние колебаний курсов иностранных валют

- Проводить различия между валютой представления отчетности и функциональной валютой
- Определять функциональную валюту предприятия
- Обсуждать учет хозяйственных операций в иностранной валюте и пересчет остатков монетарных/немонетарных статей на отчетную дату в индивидуальной отчетности предприятий в соответствии с подходящими стандартами МСФО

12. Сельское хозяйство

- Различать сферу применения стандартов 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 правительенных 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 стандарте 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 протестираны на обесценение

15. Справедливая стоимость

- Объяснять принципы оценки справедливой стоимости в соответствии со стандартами МСФО
- Определять подходящие методы оценки справедливой стоимости

актива или обязательства в заданных обстоятельствах

C ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ и ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

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

- Излагать цели стандартов 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 в контексте прибыли на акцию
- Рассчитывать прибыль на акцию при следующих условиях:
 - если в течение года количество обыкновенных акций не менялось

- если в течение года осуществлялась эмиссия обыкновенных акций по справедливой стоимости
 - если в течение года осуществлялась льготная эмиссия / дробление обыкновенных акций
 - если в течение года осуществлялся выпуск новых обыкновенных акций
 - если в течение года было более чем одно изменение в количестве выпущенных обыкновенных акций
- 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 со стандартами МСФО
- Описывать возможность введения в заблуждение при недолжном раскрытии взаимоотношений связанных сторон и операций между ними
- 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

Д 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 или полное выбытие доли владения 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:
 - неурегулированные внутригрупповые остатки на конец года

- 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:
 - амортизуемых и неамортизуемых 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

5. Полное выбытие инвестиций, ранее осуществленных в дочернюю компанию

- рассчитывать прибыль или убыток от полного выбытия инвестиций в дочернюю компанию в финансовой отчетности материнской компании
- объяснять и показывать эффект от полного выбытия инвестиций материнской компании в дочернюю компанию в индивидуальной отчетности материнской компании и\или группы

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. В указанном периоде существенных изменений в программе нет, незначительные изменения отражены в таблице 1.

Изменения в Учебном плане ДипИФР-Рус

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

Таблица 1 – Изменения в программе ДипИФР

Структура экзамена	Экзамен будет включать четыре обязательных вопроса, по 25 баллов каждый. Вопрос 1 по-прежнему будет требовать подготовки одного или нескольких консолидированных финансовых отчетов в соответствии с программой	Объяснение перехода от структуры экзамена, включающей один вопрос на 40 баллов и три вопроса по 20 баллов к структуре, включающей четыре вопроса по 25 баллов каждый.
Исключенные темы	Подготовка промежуточных финансовых отчетов	Объяснение касающееся того, что стандарт (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» не входит в состав экзаменуемых документов
B2	<ul style="list-style-type: none">Обсуждать возможные различия в учете объектов инвестиционной недвижимости и обычной недвижимости	Добавлено слово «возможные» с целью подчеркнуть, что рассматриваются обе модели учета – по фактическим затратам и по справедливой стоимости
C1	Представление отчета о финансовом положении, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и отчета об изменении капитала	Добавлен отчет об изменении капитала
C2	<ul style="list-style-type: none">Давать определение прибыли в контексте прибыли на акциюРассчитывать прибыль на акцию при следующих условиях:<ul style="list-style-type: none">- если в течение года количество обыкновенных акций не менялось- если в течение года осуществлялась эмиссия обыкновенных акций по справедливой стоимости- если в течение года осуществлялась льготная эмиссия / дробление	Данный пункт расширен

	<p>обыкновенных акций</p> <ul style="list-style-type: none"> - если в течение года осуществлялся выпуск новых обыкновенных акций - если в течение года было более чем одно изменение в количестве выпущенных обыкновенных акций 	
C5	<ul style="list-style-type: none"> • Описывать возможность введения в заблуждение при недолжном раскрытии взаимоотношений связанных сторон и операций между ними 	Данный пункт расширен
D1	<ul style="list-style-type: none"> • 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 или полное выбытие доли владения происходит в середине года, и когда есть доля неконтролирующих участников 	Добавлено «или выбытие» с целью объяснить, что выбытие может включать неконтролирующую долю
D2	<ul style="list-style-type: none"> • Отчитываться о влиянии внутригрупповых сделок и других операций, включая: <ul style="list-style-type: none"> - неурегулированные внутригрупповые остатки на конец года 	Добавлено с целью объяснения, что неурегулированные остатки экзаменуются