



ДИПЛОМ ПО МЕЖДУНАРОДНОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (DipIFR)

Программа и учебный план

ДЕКАБРЬ 2024 И ИЮНЬ 2025

Разработаны в целях оказания помощи в
планировании и предоставления подробной
информации о том, что может оцениваться
на любой экзаменационной сессии



Содержание

1. Цели	3
2. Задачи	4
3. Место курса в общем портфеле системы квалификаций ACCA.....	5
4. Подход к изучению учебной программы	6
5. Содержание программы	8
6. Методическое пособие	10
7. Краткое изложение изменений в Диплом по международной финансовой отчетности.....	18

1. Цели

Предоставить квалифицированным бухгалтерам или выпускникам, обладающим соответствующей квалификацией или опытом работы в конкретной стране, соответствующий современный курс переобучения, предоставив практические и подробные знания ключевых международных стандартов финансовой отчетности (Стандарты МСФО), а также об их интерпретации и применении.

2. Задачи

По завершении этой программы кандидаты должны быть способны:

- Понимать и объяснять структуру международной профессиональной и концептуальной основы финансовой отчетности.
- Применять соответствующие международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) к ключевым элементам финансовой отчетности.
- Определять и применять требования к организациям по раскрытию информации, связанные с представлением финансовой отчетности и примечаниями.
- Подготавливать финансовую отчетность группы (за исключением отчетов о движении денежных средств группы), включая дочерние и ассоциированные компании, а также совместное предпринимательство.

3. Место курса в общем портфеле системы квалификаций ACCA

Диплом по международной финансовой отчетности (DiplFR) основан на технических и/или практических знаниях, полученных из признанных в конкретной стране квалификаций бухгалтеров или соответствующего опыта работы. Учебная программа знакомит кандидатов с более широкой международной системой бухгалтерского учета и системой установления стандартов. DiplFR фокусируется на применении уже полученных кандидатами концептуальных и технических знаний в области финансовой отчетности к конкретным требованиям в отношении финансовой отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами МСФО.

DiplFR также предоставляет необходимые знания и принципы международной финансовой отчетности, которые позволят кандидатам работать на все более глобальном рынке.

Обязательными условиями для получения DiplFR могут служить либо знания, полученные из профессиональной квалификации конкретной страны, основанные на соответствующем дипломе (дающие освобождение от модулей “Бизнес и технологии (БТ)”, “Управленческий учет (УУ)”, “Финансовый учет (ФУ)” и “Корпоративное и бизнес-право (КБП)” квалификации ACCA) плюс двухлетний опыт работы в сфере бухгалтерского учета, или же наличие трехлетнего опыта работы в сфере бухгалтерского учета подтвержденного сопроводительным письмом работодателя.

4. Подход к изучению учебной программы

Экзамен представляет собой работу, рассчитанную на три часа и пятнадцать минут. ACCA сняла ограничение, касающееся 15-минутного времени на прочтение и планирование, так что, хотя время, необходимое для завершения этого экзамена, остается равным 3 часам, кандидаты могут использовать дополнительные 15 минут по своему усмотрению. ACCA рекомендует студентам уделять время на внимательное прочтение вопросов и планирование ответов, но после начала экзамена нет никаких дополнительных ограничений относительно того, когда кандидаты могут начинать писать ответы в своих буклетах.

Необходимо уделить время, чтобы удостовериться, что вся информация и экзаменационные задания надлежащим образом прочитаны и правильно поняты.

В содержании большинства вопросов будут сочетаться элементы вычислений и рассуждений. Все вопросы являются обязательными.

Все вопросы содержат 25 баллов. Первый вопрос будет включать подготовку одного или нескольких консолидированных финансовых отчетов, экзаменуемых в рамках учебной программы. Этот вопрос часто включает аспекты, которые необходимо будет рассмотреть до выполнения процедур консолидации. Как правило, эти аспекты будут касаться финансовой отчетности материнской компании перед консолидацией.

Второй вопрос часто будет связан со сценарием, в котором возникают вопросы относительно надлежащего порядка учета и/или раскрытия ряда аспектов. В этом вопросе кандидатам может быть предложено прокомментировать выбранный руководством порядок учета и определить более подходящий, исходя из обстоятельств, описанных в вопросе. Этот вопрос также будет содержать этический и профессиональный компонент, связанный с экзаменуемым порядком ведения бухгалтерского учета. Этот аспект второго вопроса будет оцениваться максимум в 5 баллов.

Третий вопрос обычно фокусируется более детально на требованиях одного конкретного стандарта МСФО. Этот вопрос обычно будет содержать смесь объяснения принципов, лежащих в основе стандарта, и практического применения этих принципов.

Четвертый вопрос обычно состоит из сценария, в котором кандидату излагается несколько запросов от руководителя, касающихся финансовой отчетности. Задание обычно будет состоять в ответе на каждый запрос.

Запросы обычно не зависят друг от друга. Для запросов в вопросе 4 только в редких случаях потребуется числовой ответ.

Некоторые стандарты МСФО очень подробны и сложны. На экзамене DiplFR кандидаты должны знать принципы и ключевые элементы этих стандартов.

Также ожидается, что кандидаты будут иметь понимание предпосылок и необходимости международных стандартов финансовой отчетности, а также проблем, связанных с гармонизацией бухгалтерского учета в глобальном контексте.

Наконец, программа содержит результаты, касающиеся демонстрации соответствующих навыков в области цифровых технологий и навыков, необходимых для трудоустройства, при подготовке и сдаче экзамена DiplFR. Это включает способность реагировать на различные типы вопросов, управлять информацией, представленной в цифровом формате, и быть способным использовать соответствующий функционал и технологии для подготовки и представления вариантов

ответов на профессиональном уровне. Эти навыки специально развиваются путем практики и подготовки к экзамену DipIFR с использованием содержания обучающих вспомогательных материалов для компьютерных экзаменов, доступных на веб-сайте ACCA, и эти навыки необходимо будет продемонстрировать во время живого экзамена.

Общий проходной балл для Диплома по международной финансовой отчетности равен 50%

5. Содержание программы

A Международные законодательные источники

1. Совет по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (СМСФО) и нормативно-правовая база
2. Фундаментальные этические и профессиональные принципы

B Элементы финансовой отчетности

1. Признание выручки
2. Основные средства
3. Обесценение активов
4. Аренда
5. Нематериальные активы и гудвилл
6. Запасы
7. Финансовые инструменты
8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы
9. Вознаграждения работникам
10. Налогообложение в финансовой отчетности
11. Влияние изменений обменных курсов валют
12. Сельское хозяйство
13. Выплаты на основе акций
14. Расходы на разведку и оценку запасов полезных ископаемых
15. Оценка справедливой стоимости

C Представление финансовой отчетности и дополнительное раскрытие информации

1. Представление отчета о финансовом положении, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и отчета об изменениях в капитале
2. Прибыль на акцию
3. События после окончания отчетного периода
4. Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки
5. Раскрытие информации о связанных сторонах
6. Операционные сегменты
7. Требования к отчетности малых и средних предприятий (МСП)
8. Раскрытия в области устойчивого развития

D Подготовка внешних финансовых отчетов для объединенных предприятий, ассоциированных компаний и совместного предпринимательства

1. Подготовка групповых консолидированных внешних отчетов
2. Объединения бизнесов – внутригрупповые корректировки
3. Объединения бизнесов – корректировки справедливой стоимости
4. Объединения бизнесов – ассоциированные организации и совместное предпринимательство
5. Продажа всей доли участия в дочерней компании

Е Навыки в области технологий и навыки, необходимые для трудоустройства

1. Использовать компьютерные технологии для эффективного доступа к соответствующей информации и управления ею.
2. Работать с соответствующими вариантами ответа, используя доступные функции и технологии, которые могут потребоваться на рабочем месте.
3. Перемещаться по окнам и экранам компьютеров с целью создания и изменения ответов на экзаменационные задания с использованием соответствующих инструментов.
4. Эффективно представлять данные и информацию, используя соответствующие инструменты.

Исключенные темы

Следующие темы специально исключены из учебной программы:

- Сложные групповые структуры, включая суб-дочерние или смешанные группы и иностранные дочерние компании
- Пошаговое приобретение, частичная продажа дочерних компаний и групповая реструктуризация
- Финансовая отчетность банков и аналогичных финансовых институтов
- Подготовка отчетов о движении денежных средств (отдельных компаний и консолидированных отчетов)
- Подготовка промежуточной финансовой отчетности
- Учет для страховых организаций
- Публичные проекты документов в

области Международной финансовой отчетности и документы для обсуждения

- Международная перспектива для государственного сектора
- Схемы вознаграждения от нескольких работодателей
- Информация, отражающая влияние изменения цен, и финансовая отчетность в условиях гиперинфляции

Основные разделы программы

Наименования основных разделов программы:

- Международные уполномоченные органы
- Элементы финансовой отчетности
- Представление отчетности и дополнительное раскрытие информации
- Подготовка внешней отчетности объединенных предприятий, ассоциированных компаний и совместного предпринимательства

6. Методическое пособие

A Международные уполномоченные органы

1. Совет по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (СМСФО) и нормативно-правовая база

- a) Обсуждать необходимость применения стандартов МСФО и возможные препятствия для их развития
- b) Объяснять структуру и порядок организации СМСФО, а также процедуру принятия стандартов
- c) Понимать и интерпретировать концептуальные основы составления финансовой отчетности, разработанные СМСФО
- d) Критически обсуждать и применять определения элементов финансовой отчетности и представления отдельных статей в финансовой отчетности
- e) Понимать цель и роль Международного Совета по Стандартам Устойчивого развития (МССУР™).

2. Фундаментальные этические и профессиональные принципы

- a) Оценить и прокомментировать этические и профессиональные проблемы в рамках соответствия стандартам МСФО.

B Элементы финансовой отчетности

1. Признание выручки

- a) Объяснять и применять принципы признания выручки:
 - i) Идентификация договора
 - ii) Идентификация обязанностей к

- iii) исполнению
- iv) Определению цены сделки
- v) Распределению цены сделки на обязанности к исполнению
- v) Признание выручки когда/по мере того, как выполнены обязанности к исполнению
- b) Описывать и применять допустимые методы оценки степени полноты выполнения обязанности к исполнению
- c) Объяснять и применять критерии признания затрат по договору
- d) Учитывать особенности следующих видов сделок:
 - i) Договор между принципалом и агентом
 - ii) Договоры обратной покупки
 - iii) Договоры о продаже с оплатой и отложенной поставкой
 - iv) Консигнационные договоры
- e) Правильно отражать различные виды возмещения, включая переменное возмещение, а также наличие в договоре существенного компонента финансирования
- f) Готовить выдержки из финансовых отчетов по договорам с несколькими обязанностями к исполнению, причем некоторые из них выполняются в течение периода, а некоторые – в определенный момент времени.

2. Основные средства

- a) Определять первоначальную стоимость долгосрочных активов, включая внутренне созданные активы, применительно к различным видам затрат, разделяя их на капитальные и затратные статьи.
- b) Определять предпосылки для капитализации затрат по займам.
- c) Описывать и уметь определять последующие затраты, которые должны быть капитализированы,

- включая надлежащие затраты по займам.
- единицей, генерирующей денежные средства
- d) Рассчитывать влияние на финансовую отчетность оценки основных средств с использованием модели переоценки, когда делается переоценка до справедливой стоимости.
- c) Давать определение и рассчитывать возмещаемую стоимость актива, а также любые связанные с этим убытки от обесценения актива
- e) Учитывать прибыль и убытки от выбытия переоцененных активов.
- d) Определять базу для распределения убытков от обесценения актива и распределять убыток от обесценения на активы, включенные в состав единицы, генерирующей денежные средства
- f) Вычислять амортизацию:
- i) переоцененных активов, и
- ii) активов, состоящих из двух и более главных объектов, или значимых компонентов.
- e) Отражать в учете восстановление убытка от обесценения, который был признан в предыдущем периоде
- 4. Аренда**
- g) Применять положения стандартов МСФО, относящиеся к государственным субсидиям и государственной помощи в отношении основных средств.
- a) Отражать в учете арендатора активы в форме права пользования и обязательства по аренде
- h) Описывать критерии, которые должны выполняться, прежде чем долгосрочные активы классифицируются как предназначенные для продажи, как индивидуально, так и в составе группы на выбытие.
- b) Объяснять исключения из критериев признания аренды в учете арендатора
- i) Применять требования стандартов МСФО к долгосрочным активам и группам выбытия, которые отнесены к предназначенным для продажи.
- c) Отражать учет продажи с обратной арендой в финансовой отчетности арендатора
- j) Обсуждать возможные различия в способах учета объектов инвестиционной недвижимости и другой недвижимости.
- d) Объяснять различия между операционной и финансовой арендой с точки зрения арендодателя
- e) Отражать учет операционной и финансовой аренды в финансовой отчетности арендодателя
- 5. Нематериальные активы и гудвил**
- k) Применять требования стандартов МСФО к инвестиционной недвижимости.
- a) Обсуждать природу возникновения и возможный порядок учета как приобретенного, так и внутренне созданного гудвила
- 3. Обесценение активов**
- a) Определять обстоятельства, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение актива
- b) Различать гудвил и прочие нематериальные активы
- b) Описывать что подразумевается под
- c) Определять критерии для первоначального признания и оценки нематериальных активов

- обязательства
- d) Объяснять принцип теста на обесценение в отношении приобретенного гудвила
- e) Определять обстоятельства, при которых возникает доход от выгодной покупки (отрицательный гудвил) и его последующий учет
- f) Описывать и применять учет внутренне созданных активов, отличных от гудвила (например, исследования и разработки)
- g) Описывать метод учета, предписанный Советом по МСФО для активов по разведке и оценке полезных ископаемых.
- 6. Материально-производственные запасы**
- a) Измерять и оценивать запасы
- 7. Финансовые инструменты**
- a) Объяснять определение финансовых инструментов
- b) Определять подходящую классификацию финансовых инструментов, включая финансовые инструменты, подлежащие "раздельной классификации", например, конвертируемые займы
- c) Комментировать и осуществлять учет первоначальной и последующей оценки финансовых инструментов, включая бизнес-модель и тесты договорных денежных потоков.
- d) Комментировать и осуществлять учет последующей оценки (включая обесценение в случае финансовых активов) финансовых активов и финансовых обязательств в соответствии с применимыми стандартами МСФО.
- e) Обсуждать условия, необходимые для прекращения признания финансового актива или
- f) Объяснять условия, необходимые для использования учета хеджирования
- g) Подготавливать финансовую информацию для целей учета хеджирования, включая влияние трактовки соглашения о хеджировании либо как хеджирование справедливой стоимости, либо как хеджирование денежного потока
- i) Описывать требования по раскрытию финансовых инструментов в примечаниях к финансовой отчетности
- 8. Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства**
- a) Объяснить необходимость стандарта в отношении оценочных обязательств
- b) Давать определение оценочных обязательств, юридических обязательств и обязательств, вытекающих из практики, определение прошлых событий и оттоков экономических выгод
- c) Устанавливать, в каких случаях должны быть созданы оценочные обязательства, а в каких нет, и каким образом их следует учитывать
- d) Объяснять, как должны быть оценены оценочные обязательства
- e) Знать определения условных активов и обязательств и пояснять их учет
- f) Выявлять и отражать в учете:
- i) обременительные договоры;
- ii) оценочные обязательства экологического характера и подобные им
- iii) Реструктуризации

9. Вознаграждения работникам

- a) Описывать характер краткосрочных и долгосрочных вознаграждений работникам, выходных пособий, схем с установленными взносами и схем с установленными выплатами.
- b) Объяснять признание и оценку краткосрочных и долгосрочных вознаграждений работникам, выходных пособий и схем с установленными взносами и с установленными выплатами в финансовой отчетности работодателей, производящих взносы.
- c) Отражать краткосрочные и долгосрочные вознаграждения работникам, выходные пособия и схемы с установленными взносами и с установленными выплатами в финансовой отчетности работодателей, производящих взносы.

10. Налогообложение в финансовой отчетности

- a) Отражать в учете текущие налоговые обязательства и активы в соответствии со стандартами МСФО
- b) Описывать общие принципы государственных налогов с реализации (например, НДС или налог с продаж)
- c) Излагать принципы учета отложенных налогов
- d) Объяснять влияние налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц на бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыли
- e) Выявлять и отражать в учете требования в отношении отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии со стандартами МСФО
- f) Рассчитывать и отражать в финансовой отчетности суммы

отложенных налогов

11. Влияние изменений обменных курсов иностранных валют

- a) Проводить различия между валютой представления отчетности и функциональной валютой.
- b) Определять функциональную валюту предприятия.
- c) Обсуждать учет сделок в иностранной валюте и пересчет остатков монетарных/немонетарных статей на отчетную дату для конкретных предприятий в соответствии со стандартами МСФО.

12. Сельское хозяйство

- a) различать сферу применения стандартов МСФО для сельского хозяйства.
- b) Обсуждать критерии признания и оценки, включая учет прибылей и убытков, а также невозможность надежно оценить справедливую стоимость.
- c) Определять и объяснять порядок учета государственных субсидий, а также представление и раскрытие информации, относящейся к сельскому хозяйству.
- d) Отражать в отчетности трансформацию биологических активов и сельскохозяйственную продукцию на момент ее сбора, а также отражать в учете государственные субсидии, относящиеся к сельскому хозяйству.

13. Выплаты, основанные на акциях

- a) Понимать термин “выплата, основанная на акциях”.
- b) Обсуждать ключевое понятие оценки операции на основе справедливой стоимости.
- c) Объяснять разницу между

операциями, предполагающими выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым производятся денежными средствами и операциями, предполагающими выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, а также операциями по выплатам на основе акций с возможностью оплаты денежными средствами;

- d) Определять принципы, применяемые к оценке операций, предполагающих выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым производятся как денежными средствами, так и долевыми инструментами, и операций по выплатам на основе акций с возможностью оплаты денежными средствами.
 - e) Рассчитывать суммы, которые должны быть отражены в финансовой отчетности, если предприятие проводит операцию, предполагающую выплаты, основанные на акциях.
- 14. Разведка и оценка запасов полезных ископаемых**
- a) Описывать необходимость в стандарте МСФО для данной области и разъяснять сферу его применения
 - b) Приводить примеры элементов затрат, которые могут быть учтены при первичной оценке разведочных и оценочных активов.
 - c) Описывать, как разведочные и оценочные активы должны быть классифицированы и переклассифицированы.
 - d) Объяснять, когда и как разведочные и оценочные активы должны быть протестированы на обесценение

15. Оценка справедливой стоимости

- a) Объяснять принципы оценки

справедливой стоимости в соответствии со стандартами МСФО.

- b) Определять подходящие методы оценки справедливой стоимости актива или обязательства в конкретной ситуации.

С Представление отчетности и дополнительное раскрытие информации

1. Представление отчета о финансовом положении, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и отчета об изменениях в капитале

- a) Излагать цели стандартов МСФО, регулирующих представление финансовой отчетности
- b) Описывать структуру и содержание отчета о финансовом положении, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, включая продолжающиеся операции
- c) Обсуждать важность определения и представления результатов прекращенной деятельности
- d) Определять и уметь учитывать долгосрочные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенную деятельность
- e) Обсуждать “достоверное представление”, концепции и принципы бухгалтерского учета.

2. Прибыль на акцию

- a) Оценивать важность сопоставимости при расчете прибыли на акцию (ПНА) и ее значимость как индикатора фондового рынка
- b) Объяснять почему тенденция изменения прибыли на акцию может быть более точным показателем успешности бизнеса, чем тенденция

- изменения прибыли
- c) Определять прибыль в контексте прибыли на акцию
- d) Рассчитывать прибыль на акцию при следующих условиях:
- i) если на протяжении года количество выпущенных обыкновенных акций не менялось.
 - ii) если в течение года осуществлялась эмиссия обыкновенных акций по справедливой стоимости.
 - iii) если в течение года осуществлялась льготная эмиссия / дробление обыкновенных акций.
 - iv) если в течение года осуществлялся выпуск прав на обыкновенные акции.
 - v) если в течение года было более одного изменения в количестве выпущенных обыкновенных акций
- e) Объяснять акционерам значение разводненной прибыли на акцию и описывать обстоятельства, которые вызовут дальнейшее разводнение прибыли на акцию
- f) Рассчитывать разводненную прибыль на акцию при следующих условиях:
- i) если производится эмиссия конвертируемых долговых обязательств или привилегированных акций;
 - ii) если существуют опционы на акции и варранты
- g) Выявлять условия “анти-разводнения” прибыли на акцию.
- 3. События после окончания отчетного периода**
- a) Различать учет корректирующих и некорректирующих событий после окончания отчетного периода
- 4. Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки**
- a) Выявлять статьи, требующие отдельного раскрытия, включая порядок их учета и требования к раскрытию
- b) Распознавать условия, при которых изменения учетной политики оправданы
- c) Определять ошибки предыдущего периода
- d) Осуществлять учет исправления ошибок и изменений в бухгалтерских оценках, а также изменений в учетной политике.
- 5. Раскрытие информации о связанных сторонах**
- a) Определять и применять определение связанных сторон в соответствии со стандартами МСФО.
- b) Описывать возможность введения пользователей в заблуждение при ненадлежащем раскрытии взаимоотношений связанных сторон и операций с ними.
- c) Объяснять требования по раскрытию для операций с участием связанных сторон.
- 6. Операционные сегменты**
- a) Обсуждать полезность предоставления информации о сегментах и связанные с этим проблемы
- b) Давать определение операционного сегмента
- c) Выявлять отчетные сегменты, подлежащие раскрытию в отчетности (включая применение критериев агрегирования и количественных пороговых значений)

7. Требования к отчетности малых и средних предприятий (МСП)

- a) Излагать базовые аспекты разработки стандартов финансовой отчетности для малых и средних предприятий
- b) Обсуждать возможные решения проблемы различающейся финансовой отчетности
- c) Пояснять причины, почему стандарты МСФО для МСП не покрывают некоторых тем.

8. Раскрытия в области устойчивого развития

- a) В отношении стандартов МСФО по устойчивому развитию:
 - i) описать сферу применения, цели и основное содержание; и
 - ii) прокомментировать пользу от раскрытий в отношении рисков и возможностей, связанных с климатом.

D Подготовка внешней финансовой отчетности объединенных бизнесов и совместного предпринимательства

1. Подготовка внешней консолидированной отчетности

- a) Объяснять концепцию группы и цель составления консолидированной финансовой отчетности
- b) Объяснять и применять определение дочернего предприятия
- c) Составлять консолидированный отчет о финансовом положении для простой группы (с одной или более дочерними компаниями), включая отражение прибыли до и после приобретения, неконтролирующих долей участия и гудвила

- d) Объяснять необходимость использования совпадающих дат составления отчетности и единой учетной политики при составлении консолидированной финансовой отчетности и описывать, как это достигается на практике
- e) 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 случаи, когда приобретение или полное выбытие доли владения происходит в течение года, и когда имеется неконтролирующая доля участия

2. Объединение бизнеса - внутригрупповые корректировки

- a) Объяснять, почему внутригрупповые операции должны быть исключены при консолидации
- b) Отражать в отчетности влияние внутригрупповых сделок и других операций, включая:
 - i) неурегулированные внутригрупповые балансы на конец года
 - ii) нереализованную прибыль в составе запасов и внеоборотных активов
 - iii) внутригрупповые займы и проценты и прочие внутригрупповые расходы, и
 - iv) внутригрупповые дивиденды.

3. Объединения бизнесов – корректировки справедливой стоимости

- a) 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
- b) Рассчитывать справедливую стоимость приобретения, включая:
- i) денежные средства.
 - ii) обмен акциями.
 - iii) отложенные платежи.
 - iv) условное вознаграждение.
- c) Составлять консолидированную финансовую отчетность, включая отражение корректировок справедливой стоимости (в т.ч. их влияние на гудвил при консолидации) в отношении:
- i) Амортизируемых и неамортизируемых долгосрочных активов.
 - ii) Запасов.
 - iii) Отложенного налога.
 - iv) Обязательств.
 - v) Активов и обязательств (в т.ч. условных обязательств), не включенных в отдельный отчет о финансовом положении дочерней компании.
- 4. Объединения бизнесов - ассоциированные компании и совместное предпринимательство**
- a) Давать определения ассоциированных компаний и совместного предпринимательства.
- b) Проводить различия между совместными операциями и совместной деятельностью.
- c) Составлять консолидированную финансовую отчетность с включением одного дочернего предприятия и ассоциированной компании или совместного предпринимательства
- 5. Продажа всей доли участия в дочерней компании**
- a) Рассчитывать прибыль или убыток от продажи всей доли участия в дочерней компании для отражения в

финансовой отчетности материнской и дочерней компаний.

- b) Объяснять результат полного выбытия инвестиций материнской компании в дочернюю компанию и показывать его в отдельной отчетности материнской компании и/или в финансовой отчетности группы.

Е Навыки в области технологий и навыки, необходимые для трудоустройства

- 1. Использовать компьютерные технологии для эффективного доступа к соответствующей информации и управления ею.**
- 2. Работать с соответствующими вариантами ответа, используя доступные функции и технологии, которые могут потребоваться на рабочем месте.**
- 3. Перемещаться по окнам и экранам компьютеров с целью создания и изменения ответов на экзаменационные задания с использованием соответствующих инструментов.**
- 4. Эффективно представлять данные и информацию, используя соответствующие инструменты**

7. Краткое изложение изменений в Диплом по международной финансовой отчетности

ACCA периодически пересматривает свои квалификационные программы с целью удовлетворения потребностей заинтересованных сторон, таких как работодатели, студенты, регулирующие и консультативные органы и обучающие организации.

В учебное пособие на период с декабря 2024 года по июнь 2025 года были внесены некоторые незначительные изменения, которые представлены в Таблице 1.

Раздел и предметная область	Содержание учебной программы	Обоснование
Общие изменения	Термин «Стандарты МСФО» изменен и подразделен на «стандарты учета МСФО» и «стандарты устойчивого развития МСФО», в зависимости от обстоятельств.	Фонд МСФО потребовал, чтобы термины «Стандарты учета МСФО» и «Стандарты учета МСФО МСБ» четко разграничивались и использовались отдельно от «Стандартов устойчивого развития МСФО».
Общие изменения	Включен префикс a), b) и т. д. для каждого результата обучения.	Улучшить ссылки в учебных материалах и привести их в соответствие с другими программами ACCA.
A1 e)	Заменен результат обучения «Учет первого применения стандартов финансовой отчетности МСФО» на «Объясните цели и роль Международного совета по стандартам устойчивого развития (МССУР™)».	Это лучше отражает важность нового МССУР по сравнению с МСФО 1 сейчас, когда стандарты учета МСФО обсуждаются уже много лет и принимаются во всем мире, поэтому «первое применение» менее актуально.
B7 c)	Представлен новый результат обучения: «Комментировать и осуществлять учет первоначальной и последующей оценки финансовых инструментов, включая бизнес-модель и тесты договорных денежных потоков».	Сделать акцент на бизнес-моделях и тестах договорных денежных потоков.
B7	Удален окончательный результат обучения (по программе 23/24) «Описать раскрытие информации о финансовых инструментах, требуемое в примечаниях к финансовой отчетности».	Это не будет включено в программу экзамена и поэтому было удалено.
B8	Упрощено требование «Объясните, почему необходим стандарт учета оценочных обязательств»	Чтобы уменьшить «нагромождение» в учебной программе,

		поскольку предыдущие излишние детали уже устарели.
B8 f)	Добавлен пункт «Реструктуризация» в список конкретных статей, которые необходимо учитывать при применении МСФО (IAS) 37.	Чтобы удостовериться что данная тема адекватно покрыта
C4 d)	Добавлены слова, выделенные курсивом «Учет исправления ошибок и изменений в бухгалтерских оценках, а также изменений в учетной политике».	Добавлено для обеспечения полноты
C8	<p>Добавлена новая область учебной программы;</p> <p>8. Раскрытие информации об устойчивом развитии</p> <p>а) В отношении Стандартов устойчивого развития в соответствии с МСФО:</p> <p>описать объем, цели и основное содержание: и прокомментировать раскрытие информации о рисках и возможностях, связанных с климатом</p>	<p>Добавлено, чтобы отразить выпуск стандартов устойчивого развития МСФО, разработанных МССУР. Однако объем целей обучения ограничивается только знаниями высокого уровня (объем, цель и основное содержание), а также отражает акцент МССУР на рисках и возможностях, связанных с климатом.</p>