

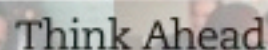


ACCA

# ПРОГРАММА И МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

Декабрь 2020 года и июнь 2021 года

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



Think Ahead

## Краткое содержание

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

## 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 стандартах 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 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 “Бухгалтер в бизнесе (ББ)”, “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.

Третий вопрос обычно фокусируется более детально на требованиях одного конкретного 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.

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

### **Б 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 в период и после окончания трудовой деятельности
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

### **В 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)

### **Г 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

### **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

- Обсуждать необходимость применения стандартов МСФО и возможные препятствия для их развития
- Объяснять структуру и порядок организации СМСФО, а также процедуру принятия стандартов
- Понимать и интерпретировать концептуальные основы составления финансовой отчетности, разработанные СМСФО
- Критически обсуждать и применять определения элементов финансовой отчетности и представления отдельных статей в финансовой отчетности
- Учитывать особенности первого применения стандартов МСФО

### Б ЭЛЕМЕНТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### 1. Признание выручки Revenue recognition

- Объяснять и применять принципы признания выручки:
  - (i) Идентификация договора
  - (ii) Идентификация обязанностей к исполнению
  - (iii) Определение цены сделки
  - (iv) Распределение цены сделки на обязанности к исполнению

- (v) Признание выручки когда/по мере того, как выполнены обязанности к исполнению

- Описывать и применять допустимые методы оценки степени полноты выполнения обязанности к исполнению
- Объяснять и применять критерии признания затрат по договору
- 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
- Правильно отражать различные виды возмещения, включая переменное возмещение, а также наличие в договоре существенного компонента финансирования
- 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

- Определять первоначальную стоимость долгосрочных активов, включая внутренне созданные активы, применительно к различным видам затрат, разделяя их на капитальные и затратные статьи.
- Определять предпосылки для капитализации затрат по займам.



- Описывать и уметь определять последующие затраты, которые должны быть капитализированы, включая надлежащие затраты по займам.
  - Рассчитывать влияние на финансовую отчетность оценки основных средств с использованием модели переоценки, когда делается переоценка до справедливой стоимости.
  - Учитывать прибыль и убытки от выбытия переоцененных активов.
  - Вычислять амортизацию:
    - переоцененных активов, и
    - активов, состоящих из двух и более главных объектов, или значимых компонентов.
  - Применять положения стандартов МСФО, относящиеся к государственным субсидиям и государственной помощи в отношении основных средств.
  - Описывать критерии, которые должны выполняться, прежде чем долгосрочные активы классифицируются как удерживаемые для продажи, как индивидуально, так и в составе группы на выбытие.
  - Применять требования стандартов МСФО к долгосрочным активам и группам на выбытие, которые отнесены к удерживаемым для продажи.
  - Обсуждать возможные различия в способах учета объектов инвестиционной недвижимости и другой недвижимости.
  - Применять требования стандартов МСФО к инвестиционной недвижимости.
- 3. Обесценение активов**
- Определять обстоятельства, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение актива
  - Описывать что подразумевается под единицей, генерирующей денежные средства
  - Давать определение и рассчитывать возмещаемую стоимость актива, а также любые связанные с этим убытки от обесценения актива
  - Определять базу для распределения убытков от обесценения актива и распределять убыток от обесценения на активы, включенные в состав единицы, генерирующей денежные средства
  - Отражать в учете восстановление убытка от обесценения, который был признан в предыдущем периоде
- 4. Аренда**
- Отражать в учете арендатора активы в форме права пользования и обязательства по аренде
  - Объяснять исключения из критериев признания аренды в учете арендатора
  - Отражать учет продажи с обратной арендой в финансовой отчетности 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 гудвил

- Обсуждать природу возникновения и возможный порядок учета как приобретенного, так и внутренне созданного гудвила
- Проводить различие между гудвилем и другими нематериальными активами
- Определять критерии первоначального признания и оценки нематериальных активов
- Объяснять суть теста на обесценение гудвила, возникшего при приобретении компании
- Выявлять обстоятельства, при которых возникает доход от сделки при покупке (отрицательный гудвил), и порядок его последующего учета
- Описывать и применять требования стандартов МСФО к иным внутренне созданным нематериальным активам, помимо гудвила, (например, исследованиям и разработкам)
- Описывать метод, предлагаемый МСФО для учета разведки и оценки запасов полезных ископаемых

## 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 отражать в учете первоначальную и последующую оценки (включая обесценение в отношении финансовых активов) финансовых активов и финансовых обязательств в соответствии с применимыми стандартами МСФО, а также связанных с ними финансовых затрат
- Обсуждать условия, необходимые для прекращения признания финансового актива или обязательства
- Объяснять условия, необходимые для использования учета хеджирования
- Подготавливать финансовую информацию для целей учета хеджирования, включая влияние трактовки соглашения о хеджировании либо как хеджирование справедливой стоимости, либо как хеджирование денежного потока
- Описывать требования по раскрытию финансовых инструментов в примечаниях к финансовой отчетности

## 8. Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства

- Объяснять необходимость стандартов МСФО для оценочных обязательств – приводить примеры случаев подтасовок в данной области
- Давать определение оценочных обязательств, юридических обязательств и обязательств, вытекающих из практики, определение прошлых событий и передачи экономической выгоды

- Устанавливать, в каких случаях должны быть созданы оценочные обязательства, а в каких нет, и каким образом их следует учитывать
  - Объяснять, как должны быть оценены оценочные обязательства
  - Давать определение условным активам и обязательствам, приводить примеры и описывать порядок учета
  - Выявлять и отражать в учете:
    - обременительные договоры;
    - оценочные обязательства экологического характера и подобные им.
- 9. Вознаграждения работникам в период и после окончания трудовой деятельности**
- Описывать суть системы планов с установленными взносами и планов с установленными выплатами.
  - Объяснять признание и оценку пенсионных планов с установленными выплатами в финансовой отчетности работодателей, производящих взносы.
  - Отражать в учете схемы с установленными выплатами в финансовой отчетности работодателей, производящих взносы.
- 10. Налогообложение в финансовой отчетности**
- Отражать в учете текущие налоговые обязательства и активы в соответствии со стандартами МСФО
  - Описывать общие принципы государственных налогов с реализации (например, НДС или налог с продаж)
  - Излагать принципы учета отложенных налогов
  - Объяснять влияние налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц на бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыли
  - Выявлять и отражать в учете требования в отношении отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии со стандартами МСФО
  - Рассчитывать и отражать в финансовой отчетности суммы отложенных налогов
- 11. Влияние колебаний обменных курсов иностранных валют**
- Проводить различия между валютой представления отчетности и функциональной валютой.
  - Определять функциональную валюту предприятия.
  - 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**
- Различать сферу применения стандартов МСФО для сельского хозяйства.
  - Обсуждать критерии признания и оценки, включая учет прибылей и убытков, а также невозможность надежно оценить справедливую стоимость.
  - Определять и объяснять порядок учета государственных субсидий, а также представление и раскрытие

информации, относящейся к сельскому хозяйству.

- 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**

- Понимать термин “выплата, основанная на акциях” .
- Обсуждать ключевое понятие оценки операции на основе справедливой стоимости.
- 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;
- 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.
- 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**

- Описывать необходимость в стандарте МСФО для данной области и разъяснять сферу его применения
- Приводить примеры элементов затрат, которые могут быть учтены при первичной оценке разведочных и оценочных активов.
- Описывать, как разведочные и оценочные активы должны 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 со стандартами МСФО.
- Определять подходящие методы оценки справедливой стоимости актива или обязательства в конкретной ситуации.

## **В 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**

- 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 долгосрочные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенную деятельность
  - Обсуждать “достоверное представление”, концепции и принципы бухгалтерского учета.
- 2. Прибыль на акцию**
- Оценивать важность сопоставимости при расчете прибыли на акцию (ПНА) и ее значимость как индикатора фондового рынка
  - Объяснять почему тенденция изменения прибыли на акцию может быть более точным показателем успешности бизнеса, чем тенденция изменения прибыли
  - Определять прибыль в контексте прибыли на акцию
  - Рассчитывать прибыль на акцию при следующих условиях:
    - если на протяжении года количество выпущенных 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 прав на обыкновенные акции.
- если в течение года было более одного изменения в количестве выпущенных обыкновенных акций
- Объяснять акционерам значение разводненной прибыли на акцию и описывать обстоятельства, которые вызовут дальнейшее разводнение прибыли на акцию
  - Рассчитывать разводненную прибыль на акцию при следующих условиях:
    - если производится эмиссия конвертируемых долговых обязательств или привилегированных акций;
    - если существуют опционы на акции и варранты
  - Выявлять условия “анти-разводнения” прибыли на акцию.
- 3. События после окончания отчетного периода**
- Различать учет корректирующих и некорректирующих событий после окончания отчетного периода
- 4. Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки**
- Выявлять статьи, требующие отдельного раскрытия, включая порядок их учета и требования к раскрытию
  - Распознавать условия, при которых изменения учетной политики оправдан
  - Определять ошибки предыдущего периода
  - Отражать в отчетности исправление ошибок и изменения в учетной политике.

## 5. Раскрытие информации о связанных сторонах

- Определять и применять определение связанных сторон в соответствии со стандартами МСФО.
- Описывать возможность введения пользователей в заблуждение при ненадлежащем раскрытии взаимоотношений связанных сторон и операций с ними.
- Объяснять требования по раскрытию для операций с участием связанных сторон.

## 6. Операционные сегменты

- Обсуждать полезность предоставления информации о сегментах и связанные с этим проблемы
- Давать определение операционного сегмента
- Выявлять отчетные сегменты, подлежащие отчетности (включая применение критериев агрегирования и количественных пороговых значений)

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

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

## Г ПОДГОТОВКА ВНЕШНЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЪЕДИНЕННЫХ БИЗНЕСОВ И СОВМЕСТНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВ А

### 1. Подготовка внешней консолидированной отчетности

- Объяснять концепцию группы и цель составления консолидированной финансовой отчетности
- Объяснять и применять определение дочернего предприятия
- 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
- Объяснять необходимость использования совпадающих дат 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 случаи, когда приобретение или полное выбытие доли владения происходит в течение года, и когда имеется неконтролирующая доля участия



## 2. Объединение бизнеса - внутригрупповые корректировки

- Объяснять, почему внутригрупповые операции должны быть исключены при консолидации
- Отражать в отчетности влияние внутригрупповых сделок и других операций, включая:
  - неурегулированные внутригрупповые остатки на конец года.
  - нереализованную прибыль в запасах и долгосрочных активах.
  - внутригрупповые займы, проценты и другое.
  - внутригрупповые начисления.
  - внутригрупповые дивиденды.

## 3. Объединения бизнесов – 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.
- Проводить различия между совместными операциями и совместными предприятиями
- Составлять консолидированную финансовую отчетность, включая отражение корректировок справедливой стоимости (в т.ч. их

влияние на гудвил при консолидации) в отношении:

- Амортизируемых и неамортизируемых долгосрочных активов.
- Запасов.
- Отложенного налога.
- Обязательств.
- 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

- Давать определения ассоциированных компаний и совместного предпринимательства.
  - Проводить различия между совместными операциями и совместной деятельностью.
  - Составлять консолидированную финансовую отчетность с включением одного дочернего предприятия и ассоциированной компании или совместного предпринимательства
- ## 5. Продажа всей доли участия в дочерней компании
- Рассчитывать прибыль или убыток от продажи всей доли участия в дочерней компании для отражения в финансовой отчетности материнской и дочерней компаний.
  - Объяснять результат полного выбытия инвестиций материнской компании в дочернюю компанию и показывать его в отдельной отчетности материнской компании и/или в финансовой отчетности группы.

## 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 текущем периоде не было существенных изменений в учебной программе, но незначительные изменения отражены в Таблице 1.

### Примечание об изменениях в Методическом пособии по экзамену DiplFR

Основные области, которые будут добавлены, удалены или изменены, показаны в Таблице 1:

Таблица 1 - Изменения в DiplFR

<b>Исключенные темы</b>	Финансовая отчетность партнерства и филиала	Для пояснения, поскольку они не охватываются экзаменуемыми документами или стандартами МСФО, они были удалены из перечня. Они остаются исключенными темами.
<b>A1</b>	Критически обсуждать и применять определения элементов финансовой отчетности и отражение статей в финансовой отчетности	Заменяет “Объяснить прогресс в отношении международной гармонизации” . Считается, что это более актуально с учетом изменений в Концептуальных Основах.
<b>B13</b>	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;  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.	Добавлены операции по выплатам на основе акций с возможностью оплаты денежными средствами, которые ранее были исключенной темой.