

**Согласовано сертифицирующими  
органами (профессиональными  
объединениями) - партнерами СІРАЕН**

**ПРОГРАММА И ПЛАН СОДЕРЖАНИЯ ЭКЗАМЕНА  
«ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ 1»**

## **Содержание**

1. Введение.
2. Краткое содержание программы по предмету «Финансовый учет 1».
3. Развернутое содержание программы по предмету «Финансовый учет - 1», рекомендуемое время изучения и уровни компетентности (План содержания экзамена).

## **Введение**

В приведенном ниже содержании экзамена представлена совокупность знаний, которую охватывает экзамен «Финансовый учет 1», который проводится в рамках программы «Сертифицированный бухгалтер-практик»(САР).

В дальнейшем в содержание могут быть внесены изменения, когда новые темы станут частью общепринятой совокупности знаний. Кандидаты на получение сертификатов САР и СРА должны сдать экзамен «Финансовый учет 1».

Кандидаты должны быть информированы о последних изменениях в тех областях знаний, которые включены в содержание экзамена, понимать суть заявлений, публикуемых Советом по Международным стандартам финансовой отчетности. Обратите внимание, что кандидат должен знать о Международных стандартах финансовой отчетности со дня их вступления в силу.

Целью этой программы является установление профессиональной компетентности (в т.ч. технической компетенции), для профессиональных бухгалтеров, необходимой для совершенствования и практического применения знаний и умений к концу изучения, для выполнения своих профессиональных обязанностей в качестве профессионального бухгалтера.

Результаты обучения и профессиональная компетентность должны быть достигнуты кандидатом к концу изучения программы, независимо от предполагаемой в будущем специализации или роли кандидата в структуре компании. Эти результаты обучения обеспечивают базу, которая позволит профессиональным бухгалтерам развивать специализацию в разных сферах учета, например в роли партнера по аудиту или специалиста в области налогообложения.

В рамках данной программы, профессиональная компетентность - это способность выполнять свою роль в соответствии с определенным стандартом.

Профессиональная компетентность выходит за рамки знаний принципов, стандартов, концепций, фактов и процедур, - это интеграция и применение:

- (а) технической компетентности,
- (б) профессиональных навыков, и
- (в) профессиональных ценностей, этики и отношений.

### **Содержание экзамена служит следующим целям:**

- Создание основы, на которой будет разрабатываться каждый экзамен.
- Обеспечение последовательного охвата тем на каждом экзамене.
- Предоставление заинтересованным сторонам более подробной информации, касающейся содержания каждого раздела экзамена.
- Оказание помощи кандидатам в подготовке к экзаменам.
- Предоставление информации тем, кто проводит учебные курсы, помогающие кандидатам в подготовке к экзаменам.

Далее приводится дополнительная важная информация, касающаяся содержания и самого экзамена.

1. Процентная доля каждого раздела экзамена показывает его удельный вес НЕ в содержании экзамена, а в общем аудиторном времени, отведенном на изучение этого раздела в рамках 60-тичасового курса. Удельный вес 5% просто показывает, что на изучение этой темы должно отводиться примерно 3 часа (5% x 60 часов). Однако для достижения указанного уровня знаний,

каждый кандидат должен изучать материал столько времени, сколько требуется лично ему для усвоения предмета.

2. Каждый экзамен будет представлять собой выборку тем, содержащихся во всех основных тематических разделах. Для тем удельный вес в экзамене не установлен. Не следует делать никаких выводов об удельном весе или важности каких-либо тем, исходя из того, в каком порядке они перечислены или какое количество тем представлено.
3. Во всех, тематических разделах, для каждой основной темы установлен уровень, показывающий глубину и степень охвата темы, который варьируется от начальных, знаний по теме (Уровень А) до всестороннего понимания и умения применять основные положения темы (Уровень Е). Подробное описание уровней охвата тем и навыков, которыми должны обладать кандидаты представлено ниже.
4. Темы для каждого экзамена подбирались таким образом, чтобы минимизировать совпадение тем в экзаменах, составляющих программу сертификации CPA. Включенные в экзамен разделы и темы разделов могут комбинироваться в отдельных вопросах.
5. Вопросы по налогу на прибыль будут разделены на четыре категории и будут содержаться в заданиях, относящихся к этим четырем категориям.
  - а. Учет налога на прибыль. Требования финансовой отчетности в отношении налога на прибыль, включая соответствующий учет отсроченных налогов на прибыль, будут содержаться в вопросах экзаменов «Финансовый Учет 2» и «Финансовый Менеджмент».
  - б. Подготовка формы налоговой выверки будет включена в экзамен «Финансовый Учет 1».
  - в. Доскональное знание соответствующих налоговых законов и положений, действующих в стране проживания кандидата, будет проверяться на экзамене «Налоги и право».
  - г. Влияние налогообложения на решения. Положения налогового кодекса, которые влияют на решения (напр. решения, касающиеся амортизации, процентов и т.д.), будут включены в вопросы экзаменов «Управленческий учет 1», «Управленческий учет» 2 и «Финансовый менеджмент».
6. Кандидаты на звание CAP и CPA должны иметь минимальный уровень деловых знаний, превышающий требования всех разделов экзамена. Этот минимальный уровень включает знание экономики, понятия временной стоимости денег и элементарной статистики.

Для того чтобы более точно указать, какие знания требуются от кандидатов, были определены и установлены разные уровни охвата основных тем, включенных в содержание экзаменов.

Далее дается определение познавательным навыкам, которыми должен обладать успешный кандидат и которые должны быть проверены на экзаменах.

**Знание:** способность помнить ранее изученный материал, например: конкретные факты, критерии, методы, принципы и процедуры (т.е. умение определять, давать определение, перечислять).

**Понимание:** способность воспринимать и интерпретировать смысл материала (т.е. умение классифицировать, объяснять, определять разницу).

**Применение:** способность использовать изученный материал в новых конкретных ситуациях (т.е. умение демонстрировать, прогнозировать, решать, вносить изменения, определять соотношения).

**Анализ:** способность разбивать материал на составные части так, чтобы понять его организационную структуру; способность распознавать причинно-следственные связи, проводить различие между разными видами поведения и определять компоненты, важные для обоснования суждения (т.е. умение проводить различия, оценивать, упорядочивать).

**Синтез:** способность собирать отдельные части, чтобы получить одно целое или предлагаемый набор операций; способность устанавливать связь между идеями и формулировать гипотезу (т.е. умение объединять, формулировать, исправлять).

**Оценка:** способность оценить важность материала для определенной цели, исходя из последовательности, логической правильности и сравнения со стандартами; способность

оценивать суждения, связанные с выбором образа действия (т.е. умение делать критический анализ, обоснование, выводы).

**Шесть уровней охвата можно определить следующим образом:**

**Уровень А.** Требуемый квалификационный уровень «Знание».

**Уровень В.** Требуемый квалификационный уровень «Знание» и «Понимание»

**Уровень С.** Требуемый квалификационный уровень «Знание», «Понимание» и «Применение»

**Уровень D.** Требуемый квалификационный уровень «Знание», «Понимание», «Применение» и «Анализ»

**Уровень E.** Требуемый квалификационный уровень «Знание», «Понимание», «Применение», «Анализ» и «Синтез»

**Уровень F.** Требуемый квалификационный уровень «Знание», «Понимание», «Применение», «Анализ», «Синтез» и «Оценка».

Распределение по уровням показывает, как нужно рассматривать тематические разделы, и представляет максимальные требования, т.е. тематический раздел уровня С может содержать требования уровней А, В или С, но тема, включенная в уровень В, не будет содержать требований уровня С.

## Краткое содержание программы по предмету «Финансовый учет 1»

№	Наименование темы	Уд.вес на экзамене
1.	Финансовый учет и отчетность	4%
2.	Временная стоимость денег	4%
3.	Краткосрочные активы	10%
4.	Долгосрочные активы	10%
5.	Обязательства	6%
6.	Аренда	5%
7.	Финансовые инструменты	5%
8.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	5%
9.	Иностранная валюта	4%
10.	Капитал	5%
11.	Налоги на прибыль	5%
12.	События после отчетной даты	1%
13.	Учетная политика, изменение учетной политики и исправление ошибок	4%
14.	Основы подготовки финансовой отчетности	8%
15.	Доходы и расходы. Закрывающие проводки	5%
16.	Подготовка основных финансовых отчетов	8%
17.	Отчет о движении денежных средств	5%
18.	Основы консолидации	2%
19.	Анализ финансовой отчетности	2%
20.	Профессиональная этика	2%
	<b>Всего</b>	<b>100%</b>

**Развернутое содержание программы по предмету «Финансовый учет - 1»,  
рекомендуемое время изучения и уровни компетентности (План содержания  
экзамена)**

№	Тема	Количество часов	Уровень компетентности
<b>1</b>	<b>Финансовый учет и отчетность</b>	<b>2</b>	
1.1	Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности		B
1.2	Международные стандарты финансовой отчетности и концепция подготовки и представления финансовой отчетности		B
1.3	Цель финансовой отчетности		B
1.4	Финансовое положение, результаты деятельности и изменения в финансовом положении.		B
1.5	Основополагающие допущения		B
1.6	Качественные характеристики финансовой отчетности		B
1.7	Понятие «элементы финансовой отчетности»		B
1.8	Признание элементов финансовой отчетности		B
1.9	Измерение элементов финансовой отчетности		B
<b>2.</b>	<b>Временная стоимость денег</b>	<b>2</b>	
<b>2.1</b>	<b>Основное понятие временной стоимости денег</b>		
2.1.1	Простые проценты		D
2.1.2	Сложные проценты		D
<b>2.2</b>	<b>Аннуитеты</b>		
2.2.1	Будущая стоимость простого аннуитета		D
2.2.2	Будущая стоимость аннуитета к оплате		D
2.2.3	Приведенная стоимость простого аннуитета		D
2.2.4	Приведенная стоимость аннуитета к оплате		D
<b>3</b>	<b>Краткосрочные активы</b>	<b>7</b>	
<b>3.1</b>	<b>Понятие «краткосрочные активы» и их классификация</b>		C
<b>3.2</b>	<b>Денежные средства</b>		
3.2.1	Понятия «денежные средства» и «эквиваленты денежных средств»		C
3.2.2	Отражение операций по учету денежных средств		D
3.2.3	Система внутреннего контроля движения денежных средств		C
<b>3.3</b>	<b>Счета к получению</b>		
3.3.1	Признание и оценка дебиторской задолженности		D
3.3.2	Безнадежные долги. Оценка безнадежных долгов		D
3.3.3	Отражение безнадежной дебиторской задолженности		D
<b>3.4</b>	<b>Запасы</b>		
3.4.1	Первоначальное признание запасов		D
3.4.2	Системы учета запасов		D
3.4.3	Методы расчета себестоимости запасов		D
3.4.4	Оценка запасов на дату отчета		D

<b>4</b>	<b>Долгосрочные активы</b>	<b>6</b>	
<b>4.1</b>	<b>Понятие «долгосрочные активы» и их классификация</b>		<b>C</b>
<b>4.2</b>	<b>Основные средства</b>		
4.2.1	Стоимость приобретения основных средств		D
4.2.2	Последующие затраты		D
4.2.3	Переоценка		D
4.2.4	Амортизация. Методы начисления амортизации.		D
4.2.5	Прекращение признания основных средств		D
4.2.6	Обесценение основных средств		D
4.2.7	Раскрытие информации об основных средствах		D
<b>4.3</b>	<b>Нематериальные активы</b>		
4.3.1	Гудвилл и другие нематериальные активы		C
4.3.2	Первоначальное признание и измерение		C
4.3.3	Последующий учет		C
4.3.4	Учет расходов на исследования и разработки		C
<b>4.4</b>	<b>Обесценение активов</b>		
4.4.1	Обстоятельства, указывающие на обесценение активов		B
4.4.2	Убыток от обесценения		B
<b>5.</b>	<b>Обязательства</b>	<b>4</b>	
<b>5.1</b>	<b>Понятие «обязательства» и их классификация</b>		<b>C</b>
<b>5.2</b>	<b>Краткосрочные обязательства</b>		
5.2.1	Счета к оплате		D
5.2.2	Векселя к оплате. Процентные векселя		D
5.2.3	Беспроцентные векселя. Учет беспроцентных векселей		D
5.2.4	Налоги к оплате		D
5.2.5	Начисленные обязательства		D
5.2.6	Текущая часть долгосрочных долговых обязательств		D
<b>5.3</b>	<b>Долгосрочные обязательства</b>		<b>C</b>
<b>6.</b>	<b>Аренда</b>	<b>3</b>	
6.1	Понятие «аренда»		C
6.2	Классификация аренды		C
6.3	Учет операционной аренды		C
6.4	Учет финансовой аренды		C
<b>7</b>	<b>Финансовые инструменты</b>	<b>3</b>	
7.1	Понятие «финансовые инструменты»		C
7.2	Признание и оценка финансовых активов		C
7.3	Признание и оценка финансовых обязательств		C
7.4	Учет облигаций, амортизация дисконта или премии по облигациям		C
<b>8.</b>	<b>Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы</b>	<b>3</b>	<b>F</b>
8.1	Понятие «оценочные обязательства»		C
8.2	Начисление и учет оценочных обязательств		D
8.3	Учет условных обязательств и условных активов		D
8.4	Раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных активах и условных обязательствах		D

<b>9.</b>	<b>Иностранная валюта</b>	<b>2</b>	
9.1	Отображение в учете курсовых разниц от операций в иностранной валюте		D
<b>10.</b>	<b>Капитал</b>	<b>3</b>	
10.1	Уставный капитал акционерной компании		D
10.1.1	Понятие и виды акций.		D
10.1.2	Отражение операций с акциями с использованием метода учета по номинальной стоимости.		D
10.2	Уставный капитал неакционерных компаний.		D
10.3	Нераспределенная прибыль.		D
10.4	Дивиденды. Виды дивидендов. Отражение денежных дивидендов.		D
<b>11.</b>	<b>Налоги на прибыль</b>	<b>3</b>	
11.1	Понятие «налог на прибыль»		C
11.2	Налоговая база активов и обязательств		C
11.3	Признание текущих и отложенных налоговых обязательств и налоговых активов		C
11.4	Налогооблагаемая прибыль. Разницы между учетной и налогооблагаемой прибылью		C
<b>12.</b>	<b>События после отчетной даты</b>	<b>1</b>	
12.1	Понятие «события после отчетной даты»		C
12.2	События после отчетной даты, которые приводят к корректировке финансовой отчетности		D
12.3	Некорректирующие события после отчетной даты		D
12.4	Раскрытие информации о событиях после отчетной даты		D
<b>13.</b>	<b>Учетная политика, изменение учетной политики и исправление ошибок</b>	<b>2</b>	
13.1	Учетная политика, изменение учетной политики		B
13.2	Понятие и виды ошибок		C
13.3	Исправление ошибок		C
<b>14.</b>	<b>Основы подготовки финансовой отчетности</b>	<b>5</b>	
14.1	Финансовое положение и балансовое уравнение		D
14.2	Чистая прибыль		D
14.3	Учетный цикл		D
14.4	Постоянные и временные счета		D
14.5	План счетов		C
14.6	Корректирующие проводки		D
14.7	Пробный баланс и рабочие таблицы		D
<b>15.</b>	<b>Доходы и расходы. Закрывающие проводки</b>	<b>3</b>	
15.1	Признание доходов		D
15.2	Признание расходов		D
15.3	Закрывающие проводки		D
<b>16.</b>	<b>Подготовка основных финансовых отчетов</b>	<b>5</b>	
16.1	Подготовка отчета о финансовом положении		C
16.2	Подготовка отчета о совокупном доходе		C

<b>17.</b>	<b>Отчет о движении денежных средств</b>	<b>3</b>	
17.1	Определения		В
17.2	Виды деятельности, представляемые в отчете		С
17.3	Представление данных о движении денежных средств от операционной деятельности		С
17.4	Представление данных о движении денежных средств от инвестиционной деятельности		С
17.5	Представление данных о движении денежных средств от финансовой деятельности		С
<b>18.</b>	<b>Основы консолидации</b>	<b>1</b>	
18.1	Понятие «консолидация»		А
18.2	Сфера применения консолидированной финансовой отчетности		А
<b>19.</b>	<b>Анализ финансовой отчетности</b>	<b>1</b>	
19.1	Цели анализа финансовой отчетности		С
19.2	Оценка ликвидности и платежеспособности компании		С
19.3	Оценка рентабельности		С
<b>20.</b>	<b>Профессиональная этика</b>	<b>1</b>	
20.1	Понятие «профессиональная этика»		В
20.2	Структура кодекса этики		В
20.3	Фундаментальные принципы		В
	<b>Всего</b>	<b>60</b>	