



ACCA

# Финансовая отчетность (FR)

Программа и учебный план

сентябрь 2023 г. – июнь 2024 г.

Разработаны для того, чтобы помочь кандидатам в планировании подготовки к экзамену и предоставить подробную информацию о том, что может быть проэкзаменовано в рамках каждой экзаменационной сессии

Think Ahead

## Содержание

1. Уровень знаний и навыков
2. Количество учебных часов и признание квалификации
3. Руководство ACCA по проведению оценки экзамена
4. Взаимосвязь курса «Финансовая отчетность» с другими предметами
5. Что представляет собой экзамен
6. Введение в программу курса
7. Основные компетенции
8. Программа курса
9. Учебный план

## 1. Уровень знаний и навыков

Этот курс создан для дальнейшего расширения и углубления знаний и навыков, а также освоения тех норм и профессиональных ценностей, которые должен демонстрировать студент на пути к получению квалификации АССА.

Предлагаемые Программа и Учебный план содержат конкретные темы, которые включены в курс «Финансовая отчетность». Степень владения каждой темой оценивается на одном из трёх уровней:

- Уровень 1: Знание и понимание
- Уровень 2: Применение и анализ
- Уровень 3: Синтез и оценка

В целом, эти три уровня знаний и навыков приблизительно соответствуют уровням иерархии предметов в профессиональной схеме АССА: Прикладные знания (Applied Knowledge) Прикладные навыки (Applied Skills) и Стратегический профессиональный уровень (Strategic Professional).

Чтобы дать студенту понять, насколько глубоко в ходе экзамена будет оцениваться владение конкретной темой, каждая из тем помечена надстрочным знаком <sup>[1]</sup>, <sup>[2]</sup> или <sup>[3]</sup>. Это и есть указание на уровень знаний и навыков, которые студент должен продемонстрировать на экзамене.

Хотя Уровень 1 примерно соответствует уровню Прикладные знания, Уровень 2 – Прикладные навыки, а уровень 3 – Стратегическому профессиональному уровню, важно понимать, что на экзаменах по предметам каждого уровня профессиональной схемы АССА могут также оцениваться знания и навыки, полученные на предыдущих уровнях. Это происходит потому, что каждый новый

этап обучения углубляет и расширяет темы, освоенные раньше. Кроме того, иногда на более низких уровнях профессиональной схемы АССА оценивает некоторые компетенции более высоких уровней.

## 2. Количество учебных часов и признание квалификации

Программа подготовки к экзаменам квалификации ACCA не содержит каких-либо указаний на количество учебных часов, необходимых для подготовки к экзамену, поскольку модели подготовки и способы обучения существенно различаются в зависимости от конкретного студента или учебного заведения. Кроме того, на время, необходимое для изучения предмета, влияют личные обстоятельства студентов, условия их работы и учебы, а также иные факторы.

Являясь членом Международной федерации бухгалтеров (IFAC), ACCA стремится к тому, чтобы квалификация ACCA была признана в качестве образовательной программы как можно шире: образовательными системами, официальными учреждениями и партнерами по всему миру. Тем самым ACCA добивается официального признания квалификации государственными органами, регуляторами и работодателями во всех секторах экономики. В настоящее время квалификация ACCA уже признана в рамках образовательных систем ряда стран. Более подробную информацию можно получить в государственных органах, отвечающих за регулирование работы образовательной системы конкретной страны.

Каждый курс включает разделы и подразделы, более подробно раскрывающие требования по каждой теме.

### 3. Руководство АССА по проведению оценки экзамена

АССА оставляет за собой право проверять в рамках любой экзаменационной сессии любые темы, содержащиеся в руководстве по подготовке к экзамену, включая знания, методы, принципы, теории и концепции, определенные в нем. Некоторые из этих тем опираются на нормативные и законодательные акты, которые периодически пересматриваются и обновляются. Прежде всего это касается экзаменов по финансовому учету, аудиту и сопутствующим услугам, праву и налогообложению. В этой связи АССА в дополнение к подробному Учебному плану раз в год публикует Список экзаменуемых документов, содержащий конкретные нормативные и законодательные акты, знание положений которых может быть протестировано в рамках указанных экзаменационных сессий.

Для большинства экзаменов (кроме экзамена по налогообложению) действует следующее правило: нормативные акты, изданные, или законодательные акты, принятые до 31 августа каждого года, включительно, будут экзаменоваться начиная с 1 сентября следующего года до 31 августа года, следующего за ним. Более подробную информацию можно найти в Списке экзаменуемых документов (если применимо).

Знание положений нормативных актов, изданных, или законодательных актов, принятых в указанные выше сроки, может быть проверено в ходе экзаменов, даже если эти акты еще не вступили в силу.

Термин «изданный» или «принятый» относится к моменту официального утверждения нормативного или

законодательного акта.

Термин «вступление в силу» относится к моменту, когда положения конкретного нормативного или законодательного акта в отношении операций и хозяйственной деятельности предприятия начинают применяться на практике.

Учебный план содержит более подробные указания относительно глубины и уровня, на котором будет тестироваться знание положений экзаменуемых документов. В связи с этим учебный план следует рассматривать в совокупности со списком экзаменуемых документов.

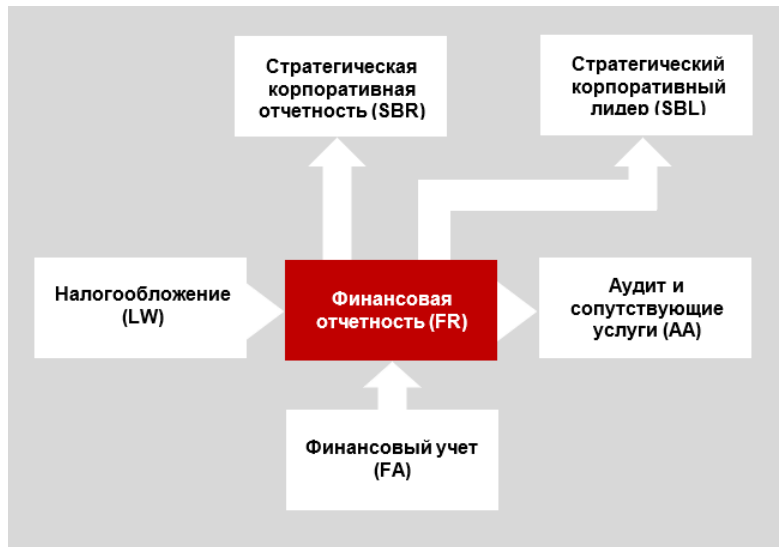
Экзамены по налогообложению в Великобритании в период с 1 июня по 31 марта, как правило, будут оценивать знание кандидатами Закона о бюджете (Finance Act), который был принят в предыдущем году. Таким образом, в ходе экзамена за период с 1 июня 2022 года по 31 марта 2023 года будет оцениваться знание Закона о бюджете 2021 года и любых экзаменуемых законодательных актов, которые будут приняты за рамками Закона о бюджете до 31 мая 2021 года.

Более подробную информацию о конкретных нормативных актах в области налогообложения, знание положений которых будет оцениваться в ходе экзаменов, и о степени подробности такой оценки можно найти в соответствующей статье, посвященной Закону о бюджете, подготовленной экзаменаторами и опубликованной на сайте АССА.

Дополнительное разъяснение относительно влияния выхода Великобритании из Европейского Союза (ЕС). При проведении экзаменов в период с 1 июня 2022 года по 31 марта 2023 года будет предполагаться, что правила приобретения в ЕС продолжают действовать.

## 4. Взаимосвязь курса «Финансовая отчетность» с другими предметами

На схеме, приведенной ниже, показана взаимосвязь между курсом «Финансовая отчетность» и другими предметами квалификации ACCA. Например, из схемы очевидно, что предмет «Финансовая отчетность» (Financial Reporting) является фундаментом для освоения предмета «Стратегическая корпоративная отчетность» (Strategic Business Reporting). Цель этой схемы – проинформировать студентов о том, какой материал, возможно, следует повторить, прежде чем приступить к изучению соответствующего курса.



## 5. Что представляет собой экзамен

Экзамен проводится на компьютере и продолжается три часа.

Все вопросы являются обязательными. Экзаменационные вопросы включают в себя как расчетные, так и дискуссионные элементы.

В некоторых заданиях используется метод анализа сценария/бизнес-кейса.

Часть А экзамена состоит из 15 тестовых вопросов плюс дополнительное задание, как указано ниже. Оценка по каждому вопросу составляет 2 балла плюс дополнительный материал, как указано ниже.

Часть В экзамена состоит из трех заданий, каждое из которых состоит из пяти тестовых вопросов плюс дополнительное задание, как указано ниже, и плюс дополнительный материал, как указано ниже.

Часть С экзамена состоит из двух вопросов, оценка по которым составляет 20 баллов.

Вопросы, оцениваемые на 20 баллов, проверяют понимание финансовой отчетности и умение подготовить отчетность для индивидуального предприятия или группы. Вопросы части А экзамена и прочие вопросы части В экзамена могут затрагивать любые темы из Программы курса.

Отдельный вопрос часто может включать элементы, относящиеся к различным предметным областям Программы курса. Например, подготовка финансовой отчетности предприятия может включать вопросы, относящиеся к нескольким бухгалтерским стандартам МСФО.

Вопросы могут потребовать от кандидатов прокомментировать правомерность или приемлемость мнения руководства или выбранного метода учета. Задания будут проверять понимание принципов и концепций бухгалтерского учета и их применения в практических примерах.

Вопросы по темам, которые также включены в предмет «Финансовый учет» (FA), будут тестироваться в этом экзамене более подробно.

Ожидается, что кандидаты обладают пониманием необходимости применения конкретных бухгалтерских стандартов МСФО и причины их применения. В отношении детальных или сложных стандартов кандидаты должны быть осведомлены об их принципах и ключевых элементах.

## 6. Введение в программу курса

Целью программы является развитие знаний и навыков в области понимания и применения бухгалтерских стандартов МСФО и теоретических основ подготовки финансовой отчетности предприятий, включая группы, а также способов анализа и интерпретации данной финансовой отчетности.

Программа курса «Финансовая отчетность» предполагает наличие знаний, приобретенных на курсе «Финансовый учет» (FA), развивает и применяет их более подробно.

Программа начинается с Концептуальных основ финансовой отчетности со ссылкой на качественные характеристики полезной информации и фундаментальные основы бухгалтерского учета, представленные в программе курса «Финансовый учет» (FA) в рамках модуля «Знание». Затем она переходит к детальному изучению нормативно-правовой базы бухгалтерского учета и того, как эта база помогает процессу разработки стандартов.

Основным направлением программы является представление финансовой информации по отдельным компаниям и группам компаний в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета и соответствующими бухгалтерскими стандартами МСФО.

Программа предусматривает анализ и интерпретацию информации в финансовой отчетности, включая как финансовую, так и нефинансовую информацию.

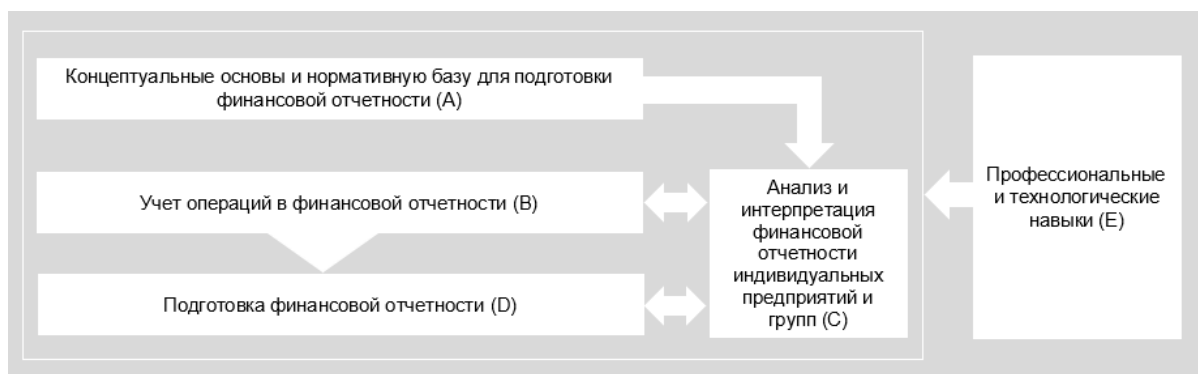
Наконец, программа содержит результаты, связанные с демонстрацией соответствующих навыков в области цифровых технологий и профессиональных навыков при подготовке к экзамену по курсу «Финансовая отчетность» и его сдаче. Это предполагает способность взаимодействия с различными видами вопросов, управление информацией, представленной в цифровом формате, и способность использования соответствующих функциональных возможностей и технологий для подготовки и профессионального представления вариантов ответов. Эти навыки специфично развиваются в процессе практики и подготовки к экзамену по курсу «Финансовая отчетность» с использованием учебных материалов для проведения компьютерных экзаменов, доступных на платформе для практики и веб-сайте ACCA, и должны быть продемонстрированы во время проведения экзамена в режиме реального времени.



## 7. Основные компетенции

После успешного завершения данного курса студенты должны уметь:

- A Обсуждать и применять Концептуальные основы и нормативную базу для подготовки финансовой отчетности
- B Учитывать операции в соответствии с бухгалтерскими стандартами МСФО
- C Анализировать и интерпретировать финансовую отчетность
- D Подготавливать и представлять финансовую отчетность для отдельных предприятий и операций по объединению бизнеса в соответствии с бухгалтерскими стандартами МСФО
- E Демонстрировать профессиональные и технологические навыки



Данная диаграмма показывает потоки и связи между основными компетенциями программы курса и должна быть использована для планирования и последующего обучения структурированным образом.

## 8. Программа курса

### A Концептуальные основы и нормативная база для подготовки финансовой отчетности

1. Необходимость Концептуальных основ и характеристики полезной информации
2. Признание и оценка
3. Нормативная база
4. Понятие и основополагающие принципы «группы» и «консолидированной финансовой отчетности».

### B Учет операций в финансовой отчетности

1. Материальные внеоборотные активы
2. Нематериальные активы
3. Обесценение активов
4. Запасы и сельское хозяйство
5. Финансовые инструменты
6. Аренда
7. Резервы и события после отчетной даты
8. Налогообложение
9. Отчетность о финансовых результатах
10. Выручка
11. Государственные субсидии
12. Операции в иностранной валюте

### C Анализ и интерпретация финансовой отчетности индивидуальных предприятий и групп

1. Ограничения финансовой отчетности
2. Расчет и интерпретация финансовых коэффициентов и трендов для удовлетворения потребностей пользователей и заинтересованных сторон
3. Ограничения методов интерпретации
4. Специализированные, некоммерческие предприятия и предприятия государственного сектора

### D Подготовка финансовой отчетности

1. Подготовка финансовой отчетности индивидуального предприятия
2. Подготовка консолидированной финансовой отчетности, включающей ассоциированное предприятие

### E Профессиональные и технологические навыки

1. Использование компьютерных технологий для эффективного доступа к соответствующей информации и управления ею.
2. Работа над соответствующими вариантами ответов с использованием имеющихся функций и технологий, какие будут необходимы в рабочей среде.
3. Навигация по компьютерным окнам для формирования и внесения изменений в ответы на

экзаменационные вопросы с использованием соответствующих инструментов.

4. Эффективное представление данных и информации с использованием соответствующих инструментов.

## 9. Детальный учебный план курса

### A Концептуальные основы и нормативная база для подготовки финансовой отчетности

#### 1 Необходимость Концептуальных основ и характеристики полезной информации

- a) Объяснять, что подразумевается под Концептуальными основами финансовой отчетности.<sup>[2]</sup>
- b) Обсуждать необходимость Концептуальных основ и то, какой может быть альтернативная система.<sup>[2]</sup>
- c) Объяснять, что понимается под уместностью и правдивым представлением, и описывать качества, повышающие эти характеристики.<sup>[2]</sup>
- d) Обсуждать вопрос о том, является ли правдивое представление информации более чем простым соблюдением бухгалтерских стандартов МСФО.<sup>[1]</sup>
- e) Объяснять, что понимается под понятностью и проверяемостью в отношении представления финансовой информации.<sup>[2]</sup>
- f) Обсуждать важность сопоставимости и своевременности для пользователей финансовой

отчетности.<sup>[2]</sup>

- g) Обсуждать принцип сопоставимости при учете изменений учетной политики.<sup>[2]</sup>

#### 2 Признание и оценка

- a) Определять понятие «признание» в финансовой отчетности и обсуждать критерии признания.<sup>[2]</sup>
- b) Применять критерии признания к:<sup>[2]</sup>
  - i) активам и обязательствам.
  - ii) доходам и расходам
- c) Объяснять и рассчитывать следующие показатели:<sup>[2]</sup>
  - i) историческая (первоначальная) стоимость
  - ii) текущая стоимость
  - iii) ценность использования/стоимость исполнения
  - iv) справедливая стоимость
- d) Обсуждать преимущества и недостатки учета по исторической стоимости.<sup>[2]</sup>

- e) Обсуждать то, в полной ли мере учет по текущей стоимости решает вопросы, связанные и учетом по первоначальной стоимости.<sup>[2]</sup>

#### 3 Нормативная база

- a) Объяснять, почему необходима нормативно-правовая база, включая преимущества и недостатки бухгалтерских стандартов МСФО по сравнению с национальной нормативно-

- правовой базой.<sup>[2]</sup>
- b) Объяснять, почему бухгалтерские стандарты МСФО сами по себе не являются полноценной нормативной базой.<sup>[2]</sup>
- c) Объяснять различия между концепцией, основанной на принципах, и концепцией, основанной на правилах, и обсудить возможности их взаимного дополнения.<sup>[1]</sup>
- d) Описывать процесс разработки стандартов Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), включая пересмотр и толкование бухгалтерских стандартов МСФО.<sup>[2]</sup>
- e) Объяснять взаимоотношения национальных разработчиков стандартов и СМСФО в отношении процесса разработки стандартов.<sup>[2]</sup>
- f) Объяснять предназначение и роль Совета по Международным стандартам устойчивого развития (ISSB™).<sup>[2]</sup>
- 4 Понятие и основополагающие принципы «группы» и «консолидированной финансовой отчетности»**
- a) Объяснять понятие «группа» как единый хозяйствующий субъект.<sup>[2]</sup>
- b) Объяснять и применять понятие «дочернее предприятие» в рамках соответствующих бухгалтерских стандартов
- МСФО.<sup>[2]</sup>
- c) Определять и описывать обстоятельства, при которых группа должна подготавливать консолидированную финансовую отчетность, с использованием бухгалтерских стандартов МСФО и других нормативных актов.<sup>[2]</sup>
- d) Описывать обстоятельства, в которых группа может требовать освобождение от подготовки консолидированной финансовой отчетности.<sup>[2]</sup>
- e) Объяснять необходимость использования одинаковой отчетной даты и единой учетной политики при подготовке консолидированной финансовой отчетности.<sup>[2]</sup>
- f) Объяснять необходимость исключения внутригрупповых операций.<sup>[2]</sup>
- g) Объяснять цель подготовки консолидированной финансовой отчетности.<sup>[2]</sup>
- h) Объяснять, почему при подготовке консолидированной финансовой отчетности необходимо использовать справедливую стоимость вознаграждения, уплаченного за инвестицию в дочернее предприятие, и справедливую стоимость его идентифицируемых активов и обязательств.<sup>[2]</sup>
- i) Определять «ассоциированное предприятие» и объяснять принципы и аргументы для

использования учета по методу долевого участия

## **В Учет операций в финансовой отчетности**

### **1 Материальные внеоборотные активы**

- a) Определять и рассчитать первоначальную стоимость внеоборотного актива (включая затраты по займам и самостоятельно произведенные активы).<sup>[2]</sup>
- b) Определять последующие расходы, которые могут быть капитализованы, с разграничением статей активов и расходов, активы и расходы.<sup>[2]</sup>
- c) Объяснять требования соответствующих бухгалтерских стандартов МСФО в отношении переоценки внеоборотных активов.<sup>[2]</sup>
- d) Рассчитывать суммы переоценки и доходов и расходов от выбытия внеоборотных активов.<sup>[2]</sup>
- e) Рассчитывать амортизацию на основе модели учета по первоначальной и переоцененной стоимости и амортизацию активов, имеющих два или более существенных компонента.<sup>[2]</sup>
- (f) Объяснять, почему подход к инвестиционной недвижимости должен отличаться от других объектов недвижимости.<sup>[2]</sup>

- (g) Применять требования соответствующих бухгалтерских стандартов МСФО к учету инвестиционной недвижимости.<sup>[2]</sup>

### **2 Нематериальные внеоборотные активы**

- a) Обсуждать характер и порядок учета приобретенных нематериальных активов и нематериальных активов, созданных самой организацией.<sup>[2]</sup>
- b) Объяснять различия между гудвиллом и прочими нематериальными активами.<sup>[2]</sup>
- c) Объяснять критерии первоначального признания и оценки нематериальных активов.<sup>[2]</sup>
- d) Обсуждать последующий учет нематериальных активов.<sup>[2]</sup>
- e) Описывать и применять требования соответствующих бухгалтерских стандартов МСФО в отношении затрат на исследования и разработку.<sup>[2]</sup>

### **3 Обесценение активов**

- a) Определять, рассчитывать и учитывать убыток от обесценения, в том числе принцип проверки гудвила на предмет обесценения. <sup>[2]</sup>
- b) Учитывать в финансовой отчетности восстановление убытка от обесценения отдельного актива.<sup>[2]</sup>
- c) Выявлять обстоятельства,

которые могут свидетельствовать о наличии признаков обесценения активов.<sup>[2]</sup>

- d) Объяснять понятие «единицы, генерирующей денежные средства». <sup>[2]</sup>
- e) Указывать, на какой основе следует распределять убыток от обесценения, и распределять убыток от обесценения активов единицы, генерирующей денежные средства. <sup>[2]</sup>

#### **4 Запасы и сельское хозяйство**

- a) Объяснять и применять принципы оценки запасов.<sup>[2]</sup>
- b) Применять требования соответствующих МСФО для биологических активов и сельскохозяйственной продукции. <sup>[2]</sup>

#### **5 Финансовые инструменты**

- a) Объяснять необходимость существования бухгалтерских стандартов МСФО для финансовых инструментов.
- b) Объяснять понятие «финансовые инструменты» в отношении финансовых активов и финансовых обязательств.
- c) Объяснять и отражать в учете факторинг дебиторской задолженности.
- d) Указывать как нужно оценивать следующие категории финансовых инструментов и как

любые прибыли и убытки от их последующей оценки должны отражаться в финансовой отчетности:<sup>[1]</sup>

- i) амортизированная стоимость
- ii) справедливая стоимость через прочий совокупный доход (в том числе в случае безотзывного выбора долевых инструментов, не предназначенных для торговли)
- iii) справедливая стоимость через прибыль или убыток <sup>[2]</sup>

- e) Различать заемный и собственный капитал

- f) Применять требования соответствующих бухгалтерских стандартов МСФО к выпуску следующих финансовых инструментов и финансовым затратам:<sup>[2]</sup>
  - i) долевые
  - ii) выкупаемые привилегированные акции и долговые инструменты без права конвертации (принцип амортизированной стоимости)
  - iii) конвертируемые долговые инструменты

- g) Объяснять порядок учета факторинга дебиторской задолженности. <sup>[2]</sup>

#### **6 Аренда**

- a) Учитывать активы в форме права пользования и арендные обязательства в бухгалтерском учете арендатора. <sup>[2]</sup>
- b) Объяснять освобождения от признания аренды в

- бухгалтерском учете арендатора. [2]
- c) Объяснять порядок учета операций купли-продажи с обратной арендой, в которых поступления от продажи равны справедливой стоимости. [2]
- 7 Резервы и события после отчетной даты**
- a) Объяснять, почему необходим бухгалтерский стандарт МСФО для резервов. [2]
- b) Различать юридические обязательства и обязательства, обусловленные практикой. [2]
- c) Пояснять, когда резервы могут или не могут быть созданы, и продемонстрировать, каким образом они должны быть учтены. [2]
- d) Объяснять, каким образом должны быть оценены резервы. [1]
- e) Давать определение условных активов и обязательств и объяснять порядок их учета и требования по раскрытиям в финансовой отчетности. [2]
- f) Определять и объяснять порядок учета:
  - i) гарантий
  - ii) обременительных договоров
  - iii) резервов на вывод из эксплуатации и аналогичных обязательств
  - iv) резервов на предстоящий ремонт или реструктуризацию
- g) События после отчетной даты:
  - i) объяснять различия и порядок учета корректирующих и некорректирующих событий после отчетной даты; [2]
  - ii) определять события, требующие отдельного раскрытия в финансовой отчетности, и объяснять порядок учета и требования, предъявляемые к таким раскрытиям. [2]
- 8 Налогообложение**
- a) Объяснять порядок учета текущих налогов в соответствии с бухгалтерскими стандартами МСФО. [2]
- b) Объяснять влияние налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц на бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль. [2]
- c) Производить расчеты и объяснять влияние отложенного налога на прибыль в финансовой отчетности. [2]
- 9 Отчетность о финансовых результатах**
- a) Объяснять важность определения результатов прекращенной деятельности и информирования пользователей о них. [2]
- b) Определять понятия и объяснять порядок учета внеоборотных активов, предназначенных для продажи, и прекращенной деятельности. [2]



- c) Определять обстоятельства, когда необходимо отдельное раскрытие в финансовой отчетности в отношении существенных статей доходов и расходов.<sup>[2]</sup>
- d) Объяснять порядок учета бухгалтерских оценок, изменений учетной политики и исправлений ошибок прошлых периодов. <sup>[2]</sup>
- e) Прибыль на акцию (EPS)
  - i) рассчитывать прибыль на акцию согласно соответствующим бухгалтерским стандартам МСФО (учитывая бонусные выпуски акций, выпуски по полной рыночной стоимости и выпуски прав); <sup>[2]</sup>
  - ii) объяснять релевантность разводненной прибыли на акцию и рассчитать разводненную прибыль на акцию с учетом конвертируемых долговых обязательств и опционов на акции (гарантий).
- b) Объяснять и применять критерии признания выручки по договорам с покупателями, когда обязанности к исполнению выполняются в течение периода/в определенный момент времени.<sup>[2]</sup>
- c) Объяснять приемлемые методы оценки степени выполнения обязанности к исполнению.<sup>[2]</sup>
- d) Объяснять и применять критерии признания затрат на выполнение договора.<sup>[2]</sup>
- e) Применять правила признания выручки и объяснять порядок учета следующих конкретных видов операций:
  - i) принципал/агент;
  - ii) договоры с обратным выкупом;
  - iii) соглашения о продаже с выставлением счета и отложенной поставкой;
  - iv) консигнационные соглашения.
- f) Подготавливать выдержки из финансовой отчетности по договорам с обязательствами к исполнению в течение периода времени или в определенный момент времени.<sup>[2]</sup>

## 10 Выручка

- a) Объяснять и применять правила признания выручки:
  - i) идентификация договоров
  - ii) идентификация обязанностей к исполнению
  - iii) определение цены сделки
  - iv) распределение цены сделки на обязанности к исполнению
  - v) признание выручки, когда выполняются обязанности к исполнению или по мере их исполнения.

## 11 Государственные субсидии

- a) Применять соответствующие бухгалтерские стандарты МСФО при учете государственных субсидий.<sup>[2]</sup>

## 12 Операции в иностранной валюте

a) Объяснять разницу между функциональной валютой и валютой представления отчетности, а также необходимость корректировок в финансовой отчетности для учета операций в иностранной валюте.<sup>[2]</sup>

b) Объяснять порядок учета пересчета операций в иностранной валюте для монетарных и немонетарных статей на конец отчетного периода.<sup>[2]</sup>

## **C Анализ и интерпретация финансовой отчетности индивидуальных предприятий и групп**

### **1 Ограничения финансовой отчетности**

a) Указывать проблемы, связанные с использованием информации за прошлые периоды для прогнозирования будущих результатов и тенденций.<sup>[2]</sup>

b) Обсуждать, каким образом руководство может манипулировать финансовой отчетностью для получения желаемого эффекта.<sup>[2]</sup>

c) Объяснять, почему показатели в отчете о финансовом положении могут не соответствовать средним значениям за период, например, по причине:

- i) сезонности продаж;
- ii) существенного приобретения активов ближе к концу отчетного периода.

d) Объяснять, как использование консолидированной финансовой отчетности может ограничить возможности методов интерпретации.

### **2 Расчет и интерпретация бухгалтерских коэффициентов и трендов для удовлетворения потребностей пользователей и заинтересованных сторон**

a) Определять и рассчитывать соответствующие финансовые коэффициенты.<sup>[2]</sup>

b) Объяснять, какие аспекты специфичных показателей деятельности предназначены для оценки.<sup>[2]</sup>

c) Анализировать и интерпретировать коэффициенты для оценки результатов деятельности и финансового положения организации/группы в сравнении с:<sup>[2]</sup>

- i. финансовой отчетностью предыдущего периода;
- ii. другой похожей организацией/группой за тот же отчетный период;
- iii. среднеотраслевыми показателями.

d) Интерпретировать финансовую отчетность (включая отчеты о движении денежных средств) вместе с другой финансовой и нефинансовой информацией, чтобы оценивать показатели работы организации и ее финансовое положение и предоставлять рекомендации с

- позиции разных заинтересованных сторон.
- e) Обсуждать, каким образом использование текущей стоимости влияет на интерпретацию финансовой отчетности и его сравнение с использованием первоначальной стоимости.<sup>[2]</sup>
- f) Указать прочую информацию, в том числе нефинансовую, которая может иметь отношение к оценке результатов деятельности и финансового положения организации.<sup>[1]</sup>
- 3 Ограничения техник интерпретации**
- a) Обсуждать ограничения при применении анализа по коэффициентам для оценки показателей работы организации и ее финансового положения.<sup>[2]</sup>
- b) Обсуждать возможное влияние изменений учетной политики или применения разными организациями разной учетной политики на способность интерпретировать показатели работы организации и ее финансовое положение.<sup>[2]</sup>
- c) Сравнивать полезность информации о движении денежных средств с полезностью отчета о прибыли или убытке или отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.<sup>[2]</sup>
- d) i) объяснять, почему тренд прибыли на акцию может быть более точным показателем эффективности, чем тренд прибыли компании, и важность прибыли на акцию как показателя фондового рынка;<sup>[2]</sup>
- ii) обсуждать ограничения использования прибыли на акцию в качестве показателя эффективности.<sup>[2]</sup>
- 4 Специализированные, некоммерческие предприятия и предприятия государственного сектора**
- a) Объяснять, чем может отличаться интерпретация финансовой отчетности специализированных, некоммерческих предприятий или предприятий государственного сектора от интерпретации финансовой отчетности коммерческого предприятия, с учетом различий в целях, задачах и требованиях к отчетности.<sup>[1]</sup>
- D Подготовка финансовой отчетности**
- 1 Подготовка финансовой отчетности индивидуального предприятия**
- a) Подготавливать отчет о финансовом положении организации и отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в соответствии со структурой и содержанием, установленными в бухгалтерских стандартах МСФО, а также с порядком учета, указанным в разделах А, В и С учебного

- плана.<sup>[2]</sup>
- b) Подготавливать и объяснять содержание и цель отчета об изменениях в капитале.<sup>[2]</sup>
- c) Подготавливать выдержку из отчета о движении денежных средств для отдельной организации (не для группы) согласно соответствующим бухгалтерским стандартам МСФО с использованием только косвенного метода.<sup>[2]</sup>
- 2 Подготовка консолидированной финансовой отчетности для простой группы**
- a) Подготавливать консолидированный отчет о финансовом положении простой группы (материнской компании и до двух дочерних обществ, контролируемых материнской компанией, и одного ассоциированного предприятия материнской компании), учитывая прибыль до и после приобретения, неконтролирующую долю участия (по справедливой стоимости или в виде доли чистых активов на дату приобретения) и консолидированный гудвил.<sup>[2]</sup>
- b) Подготавливать консолидированный отчет о прибыли или убытке и консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе для простой группы, учитывая приобретение или выбытие в течение периода,
- а также неконтролирующую долю участия.<sup>[2]</sup>
- c) Объяснить и отражать в учете прочие компоненты капитала (например, добавочный капитал и прирост стоимости от переоценки).<sup>[1]</sup>
- d) Учитывать влияние внутригрупповой торговли на финансовую отчетность.<sup>[2]</sup>
- e) Учитывать влияние корректировок справедливой стоимости (включая их влияние на консолидированный гудвил) на:<sup>[2]</sup>
- i) амортизируемые и неамортизируемые внеоборотные активы;
  - ii) запасы;
  - iii) денежные обязательства;
  - iv) активы и обязательства, не включенные в собственный отчет о финансовом положении дочернего общества, включая условные активы и условные обязательства;
- f) Учитывать обесценение гудвила.<sup>[2]</sup>
- g) Объяснять и применять необходимый порядок учета консолидированного гудвила.<sup>[2]</sup>
- h) Указывать, почему справедливая стоимость инвестиции может быть меньше, чем справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов, и как следует отразить эту разницу в учете (выгодная покупка)

- g) Объяснить и иллюстрировать влияние выбытия инвестиции материнской компании в дочернее предприятие в индивидуальной финансовой отчетности материнской компании и (или) финансовой отчетности группы, в том числе в форме прекращенной деятельности (ограниченно только выбытием всей инвестиции материнской компании в дочернее предприятие).

## **Е Профессиональные и технологические навыки**

- 1. Использовать компьютерные технологии для эффективного доступа к соответствующей информации и управления ею.**
- 2. Работать над соответствующими вариантами ответов с использованием имеющихся функций и технологий, какие будут необходимы в рабочей среде.**
- 3. Перемещаться между компьютерными окнами для формирования и внесения изменений в ответы на экзаменационные вопросы с использованием соответствующих инструментов.**
- 4. Эффективно представлять данные и информацию с использованием соответствующих инструментов.**

## 12. Перечень изменений в экзамене «Финансовая отчетность» (FR)

ACCA периодически пересматривает свои квалификационные программы таким образом, чтобы они в полной мере отвечали потребностям заинтересованных лиц, таких как работодатели, студенты, регулирующие и консультационные органы и учебные заведения.

В учебный план на период с сентября 2023 г. по июнь 2024 г. были внесены небольшие изменения, представленные в Таблице 1.

**Таблица 1. Изменения в программе курса «Финансовая отчетность» с сентября 2023 г.**

Часть и раздел программы	Содержание программы	Обоснование
<b>Повсеместно</b>	В некоторых случаях не было ссылок на соответствующий уровень знаний в отношении отдельных целей обучения. Сейчас такие ссылки предоставлены. Где необходимо, уровни знаний для целей обучения были пересмотрены и обновлены.	Для лучшего понимания.
<b>Повсеместно</b>	Термин «стандарты МСФО» заменен на «бухгалтерские стандарты МСФО»	Для соответствия указаниям Фонда МСФО (IFRS Foundation®) относительно использования торговой марки
<b>A.2.e</b>	Вместо «решает проблемы» указано «, в полной ли мере учет по текущей стоимости решает вопросы...».	Для лучшего понимания.
<b>A.3.f</b>	Это новая цель обучения.	Включена в связи с созданием Совета по Международным стандартам устойчивого развития (ISSB™).
<b>A.4</b>	Исключена цель обучения, ранее изложенная как A.4.e: Объяснять, почему директора могут не захотеть консолидировать дочернюю организацию, когда это разрешают бухгалтерские стандарты МСФО и прочие применимые нормативные акты.	Чтобы лучше отразить текущие требования бухгалтерских стандартов МСФО.

<b>B2/D2</b>	<p>Следующая цель обучения: Указывать, почему справедливая стоимость инвестиции может быть меньше, чем справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов, и как следует отразить эту разницу в учете.</p> <p>Ранее была целью обучения B2(e).</p> <p>Сейчас это цель обучения D2(h). Кроме того, к этой цели был добавлен термин «выгодная покупка».</p>	<p>Чтобы лучше отразить раздел программы, к которому относится цель обучения.</p>
<b>B4</b>	<p>«Запасы и биологические активы» заменены на «запасы и сельское хозяйство».</p>	<p>Чтобы соответствовать названиям применяемых бухгалтерских стандартов МСФО.</p>
<b>B6(c)</b>	<p>«Соглашения» заменены на «операции, в которых поступления от продажи равны справедливой стоимости».</p>	<p>Чтобы лучше соответствовать формулировкам бухгалтерских стандартов МСФО и прояснить, что на экзамене по «Финансовой отчетности» поступления от продажи всегда равны справедливой стоимости.</p>
<b>B7(f)</b>	<p>В B7(f)(iii) добавлено «на вывод из эксплуатации», а B7(f)(iv) изменена: вместо «резервов на будущие ремонты и реконструкцию» указана реструктуризация».</p>	<p>Чтобы лучше соответствовать текущим требованиям бухгалтерских стандартов МСФО.</p>
<b>B8(b)</b>	<p>Добавлено «и вычитаемых».</p>	<p>Для лучшего понимания.</p>
<b>B11(a)</b>	<p>Исключено «положения».</p>	<p>Для лучшего понимания.</p>
<b>C1(b)</b>	<p>Исключены «(творческий учет, приукрашивание)».</p>	<p>Чтобы не завуалировать серьезность манипуляций с финансовой отчетностью.</p>
<b>C2</b>	<p>Следующие цели обучения:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Интерпретировать финансовую отчетность (включая отчеты о движении денежных средств) вместе с другой финансовой информацией, чтобы предоставлять рекомендации с позиции разных заинтересованных сторон.</li> <li>2. Интерпретировать финансовую отчетность (включая отчеты о движении денежных средств) вместе с другой финансовой информацией, чтобы</li> </ol>	<p>Для лучшего понимания.</p>

	<p>оценивать показатели работы организации и ее финансовое положение</p> <p>ранее были, соответственно, C2(d) и C2(e). Сейчас они объединены в единую цель обучения, в которую дополнительно включена ссылка на нефинансовую информацию:</p> <p>Интерпретировать финансовую отчетность (включая отчеты о движении денежных средств) вместе с другой финансовой и нефинансовой информацией, чтобы оценивать показатели работы организации и ее финансовое положение и предоставлять рекомендации с позиции разных заинтересованных сторон.</p>	
<b>C3(a)</b>	Удалено «корпоративной» и добавлено «и финансового положения».	Для лучшего понимания.
<b>C3(b)</b>	Добавлено «и финансового положения».	Для лучшего понимания.
<b>C4</b>	Из названия цели обучения и подробной формулировки C4(a) исключено «специализированных».	Чтобы лучше соответствовать текущим требованиям бухгалтерских стандартов МСФО.