



# **Сертифицированный международный профессиональный бухгалтер (CIPA)**

## **Содержание экзаменов**

### **по программе «Сертифицированный международный профессиональный бухгалтер»**

#### **Финансовый учет 2**

Приводимый ниже план содержания экзамена (перечень экзаменационных тем) показывает объем знаний, который охватывает экзамен «Финансовый учет 2» программы «Сертифицированный международный профессиональный бухгалтер». В будущем, когда в общий объем знаний будут введены новые темы, план содержания экзамена может меняться. Звание CIPA (Сертифицированным международным профессиональным бухгалтером) присваивается только в случае успешной сдачи экзамена «Финансовый учет 2».

Кандидату необходимо знать о самых последних изменениях в областях, входящих в план содержания экзамена. Это предполагает понимание документов, издаваемых бухгалтерскими организациями такими как Совет по международным стандартам бухгалтерского учета и Международная федерация бухгалтеров, а также знание последних изменений, освещаемых в бухгалтерских, финансовых и деловых периодических изданиях. Следует отметить, что экзаменационные вопросы, затрагивающие изменения стандартов бухгалтерского учета и аудита, не будут входить в экзаменационную программу, пока не пройдет 6 месяцев с даты вступления в силу изменений стандартов, если только нет указаний на то, что *разрешено досрочное применение стандартов*. В том случае, если досрочное применение стандартов разрешено, Новые изменения включаются в экзаменационные вопросы через шесть месяцев после даты их опубликования.

План содержания экзамена служит следующим целям:

- созданию основы, на которой будет разрабатываться каждый экзамен.
- обеспечению последовательного охвата тем на каждом экзамене.
- предоставлению заинтересованным сторонам более подробной информации о содержании каждого раздела экзамена.
- оказанию помощи кандидатам в подготовке к экзаменам.
- предоставлению информации организаторам учебных курсов по подготовке кандидатов 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-ти часового 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. Удельный вес тем 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, приводится ниже.
4. Темы для каждого экзамена подбирались таким образом, чтобы минимизировать совпадение тем в экзаменах, составляющих программу сертификации СІРА. 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 отложенных 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 принятие управленческих решений, положения налогового кодекса, которые влияют на решения (например 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 САР и СІРА 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).

Пять уровней охвата можно определить следующим образом:

**Уровень А.** Требуемый квалификационный уровень знание.

**Уровень В.** Требуемый квалификационный уровень знание, понимание и применение.

**Уровень С.** Требуемый квалификационный уровень знание, понимание, применение и анализ.

**Уровень D.** Требуемый квалификационный уровень знание, понимание, применение, анализ и синтез.

**Уровень Е.** Требуемый квалификационный уровень знание, понимание, применение, анализ, синтез и оценка.

На следующих страницах показано, какой уровень присвоен каждому из основных разделов в содержании экзамена, а также перечислены все темы. 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.

## **Сертифицированный международный профессиональный бухгалтер**

### **Содержание экзамена**

#### **Финансовый учет 2**

- A. Концепция финансового учета (*удельный вес (время, отведенное на изучение) – 2%, уровень D*)
1. Внешняя финансовая отчетность: пользователи и их потребности
    - a. Пользователи финансовой отчетности
    - b. Потребности внешних пользователей
  2. Финансовое положение, результаты деятельности и изменения в финансовом положении
  3. Примечания к финансовой отчетности и дополнительные таблицы
  4. основополагающие допущения
  5. Концептуальная основа
    - a. Качественные характеристики финансовой отчетности
    - b. Элементы финансовой отчетности
    - c. Признание элементов финансовой отчетности
    - d. Измерение элементов финансовой отчетности
  6. Среда в которой устанавливаются стандарты
    - a. Организационная структура
    - b. Влияние пользователей
    - c. Типы публикуемых положений
- B. Основные финансовые отчеты и их назначение (*удельный вес – 7%, уровень E*)
1. Бухгалтерский баланс
  2. Отчет о прибылях и убытках
  3. Отчет о движении денежных средств
  4. Отчет о
    - a. Всех изменениях в собственном капитале либо
    - b. Об изменениях в собственном капитале, кроме изменений, возникающих в результате капитальных операций с собственниками и распределений среди собственников
  5. Учетная политика и пояснительные записки
  6. Особые вопросы отчетности
    - a. Полное раскрытие информации
    - b. Учет в постоянных ценах (метод общей покупательской способности)
    - c. Учет текущей стоимости
    - d. Прибыль на акцию
- C. Временная стоимость денег (*удельный вес – 5%, уровень D*)
1. Основное понятие временной стоимости денег
    - a. Простые проценты
    - b. Сложные проценты

2. Аннуитеты
  - a. Будущая стоимость простого аннуитета
  - b. Будущая стоимость аннуитета к оплате
  - c. Приведенная стоимость простого аннуитета
  - d. Приведенная стоимость аннуитета к оплате
  - e. Отсроченные аннуитеты
- D. Признание активов, измерение, оценка и представление в финансовой отчетности особых видов операций и событий в соответствии с МСФО (*удельный вес – 25%, уровень E*)
  1. Денежные средства и их эквиваленты
  2. Дебиторская задолженность
  3. Запасы
  4. Основные средства
  5. Инвестиции (текущие и долгосрочные)
  6. Нематериальные активы и прочие активы
- E. Признание обязательств, измерение, оценка и представление в финансовой отчетности особых видов операций и событий в соответствии с МСБУ/МСФО (*удельный вес – 10%, уровень E*)
  1. Счета к оплате и начисление
  2. Доходы будущих периодов
  3. Долгосрочные обязательства
  4. Векселя и облигации к оплате
  5. Аренда
  6. Отложенные налоги на прибыль
  7. Прочие обязательства
- F. Признание счетов собственного капитала, измерение и представление в финансовой отчетности особых видов операций и событий в соответствии с МСФО (*удельный вес – 10%, уровень E*)
  1. Привилегированные акции
  2. Обыкновенные акции
  3. Оплаченный капитал
  4. Нераспределенная прибыль
  5. Собственные акции, выкупленные у акционеров
  6. Фондовые опционы, варранты и права
- G. Признание, измерение и представление в финансовой отчетности особых видов операций и событий в соответствии с МСФО (*удельный вес – 40%, уровень D*)
  1. Признание дохода
  2. Прекращенная деятельность
  3. Изменения в учете и анализ ошибок
  4. Операции в иностранной валюте и их пересчет
  5. Налоги на прибыль
  6. Прибыль на акцию
  7. Операции между связанными сторонами
  8. Отчет о движении денежных средств и его компоненты
  9. Аренда
  10. Планы компенсационных выплат
  11. Объединения бизнеса
  12. Консолидированная финансовая отчетность
  13. Руководство по признанию дохода
  14. Реструктуризация долга
- H. Основной анализ финансовой отчетности (*удельный вес – 1%, уровень C*)
  1. Анализ финансовых коэффициентов
  2. Сравнительный анализ
  3. Процентный анализ