



ACCA

Финансовая отчетность (FR)

Программа и учебный план

сентябрь 2022 г. – июнь 2023 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.

Предлагаемая 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 ^[1], ^[2] или [3]. 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 подтверждению достоверности информации, 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 любые экзаменуемые законодательные акты, 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 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 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 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 стандартами МСФО.

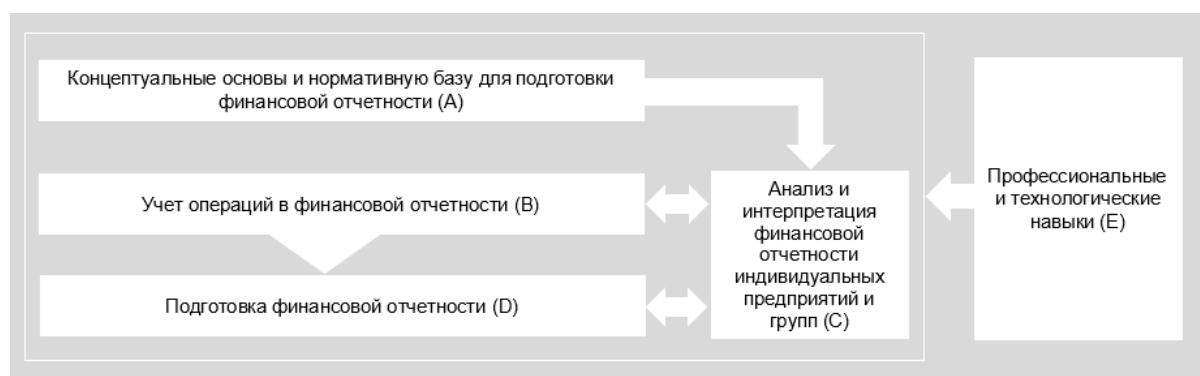
Программа включает анализ и интерпретацию информации в финансовой отчетности.

Наконец, программа содержит результаты, связанные с демонстрацией соответствующих навыков в области цифровых технологий и профессиональных навыков при подготовке и сдаче экзамена по курсу «Финансовая отчетность». 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 международными стандартами финансовой отчетности
- C Анализировать и интерпретировать финансовую отчетность.
- D Подготавливать и представлять финансовую отчетность для отдельных предприятий и операций по объединению бизнеса в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности
- E Продемонстрировать 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 биологические активы
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
- b) Обсуждать необходимость Концептуальных основ и то, какой может быть альтернативная система.^[2]
- c) Объяснять, что понимается под уместностью и правдивым представлением, и описывать качества, повышающие эти характеристики.^[2]
- d) Обсуждать вопрос о том, является ли правдивое представление информации более чем простым соблюдением стандарта МСФО.^[1]
- e) Объяснять, что понимается под понятностью и проверяемостью в отношении представления финансовой информации^[2]
- f) Обсуждать важность сопоставимости и своевременности для пользователей финансовой отчетности.^[2]
- g) Обсуждать принцип сопоставимости при учете изменений учетной политики.^[2]

2 Признание и оценка

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

3 Нормативная база

- a) Объяснять, почему необходима нормативно-правовая база, включая преимущества и недостатки МСФО по сравнению с национальной нормативно-правовой базой.^[2]
- b) Объяснять, почему стандарты МСФО сами по себе не являются полноценной нормативной базой.^[2]
- c) Объяснять различия между концепцией, основанной на принципах, и концепцией, основанной на правилах, и обсудить возможности их взаимного дополнения.^[1]

- d) Описывать процесс разработки стандартов Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), включая пересмотр и толкование стандартов.^[2]
- e) Объяснять взаимоотношения национальных разработчиков стандартов и СМСФО в отношении процесса разработки стандартов.^[2]

4 Понятие и основополагающие принципы «группы» и «консолидированной финансовой отчетности»

- a) Объяснять понятие «группа» как единый хозяйствующий субъект.^[2]
- b) Объяснять и применять понятие «дочернее предприятие» в рамках соответствующих стандартов МСФО.^[2]
- c) Определять и описывать обстоятельства, при которых группа должна подготавливать консолидированную финансовую отчетность, с использованием стандартов МСФО и других нормативных актов.^[2]
- d) Описывать обстоятельства, в которых группа может требовать освобождения от подготовки консолидированной финансовой отчетности.^[2]
- e) Объяснять, почему директора могут не захотеть консолидировать дочернее предприятие, когда это разрешено стандартами МСФО и другими применимыми нормативными актами.^[2]
- f) Объяснять необходимость использования одинаковой отчетной даты и единой учетной политики при подготовке консолидированной

финансовой отчетности.^[2]

- g) Объяснять необходимость исключения внутригрупповых операций.^[2]
- h) Объяснять цель подготовки консолидированной финансовой отчетности.^[2]
- i) 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.^[2]
- j) Определить «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 рассчитывать первоначальную стоимость внеоборотного актива (включая затраты по займам и самостоятельно произведенные активы).^[2]
- b) Определять последующие расходы, которые могут быть капитализованы, с разграничением статей активов и расходов, активы и расходы.^[2]

- c) Объяснять требования соответствующих стандарты МСФО в отношении переоценки внеоборотных активов.^[2]
- d) Рассчитывать суммы переоценки и доходов и расходов от выбытия внеоборотных активов.^[2]
- e) Рассчитывать амортизацию на основе модели учета по первоначальной и переоцененной стоимости и амортизацию активов, имеющих два или более существенных компонента.^[2]
- (f) Объяснять, почему подход к инвестиционной недвижимости должен отличаться от других объектов имущества.^[2]
- (g) Применять требования соответствующих стандарты МСФО к учету инвестиционной недвижимости.^[2]

2 Нематериальные внеоборотные активы

- a) Обсуждать характер и порядок учета приобретенных нематериальных активов и нематериальных активов, созданных самой организацией.^[2]
- b) Объяснять различия между гудвиллом и прочими нематериальными активами.^[2]
- c) Объяснять критерии первоначального признания и оценки нематериальных активов.^[2]
- d) Обсуждать последующий учет нематериальных активов^[2]
- e) Объяснять, почему стоимость приобретения инвестиции может быть меньше стоимости приобретенных идентифицируемых

чистых активов, и как следует учитывать полученную разницу.^[2]

- f) Описывать и применять требования соответствующих стандарты МСФО в отношении затрат на исследования и разработку.^[2]

3 Обесценение активов

- a) Определять, рассчитывать и учитывать убыток от обесценения, в том числе принцип проверки на предмет обесценения гудвила.^[2]
- b) Учитывать в финансовой отчетности восстановление убытка от обесценения отдельного актива.^[2]
- c) Выявлять обстоятельства, которые могут свидетельствовать о наличии индикаторов обесценения активов.^[2]
- d) Объяснять понятие «единицы, генерирующей потоки денежных средств». ^[2]
- e) Указывать основу, на которой должны распределяться убытки от обесценения, и распределять убыток от обесценения на активы единицы, генерирующей денежные средства. ^[2]

4 Запасы и биологические активы

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

5 Финансовые инструменты

- a) Объяснять необходимость существования стандарты МСФО для финансовых инструментов.

- b) Объяснять понятие «финансовые инструменты» в отношении финансовых активов и финансовых обязательств.
- c) Объясните и запишите факторинг дебиторской задолженности.
- d) Укажите для следующих категорий финансовых инструментов, как их следует оценивать и как любые прибыли и убытки от последующей оценки должны отражаться в финансовой отчетности:^[1]
- 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 ^[2]
- e) Различать заемный и собственный капитал
- f) Применять требования соответствующих стандартов МСФО к выпуску и финансовым затратам:^[2]
- i) Долевое
 - ii) выкупаемые привилегированные акции и долговые инструменты без права конвертации (принцип амортизированной стоимости)
 - iii) конвертируемый долг
- 6 Аренда**
- a) Учитывать права пользования активами и обязательства по аренде в бухгалтерском учете арендатора. ^[2]
- b) Объяснять освобождения от признания аренды в бухгалтерском учете арендатора. ^[2]
- c) Объяснять порядок учета соглашений купли-продажи с обратной арендой. ^[2]
- 7 Резервы и события после отчетной даты**
- a) Объяснять, почему необходим стандарты МСФО 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]
- c) Объяснять порядок учета факторинга дебиторской задолженности. ^[2]
- d) Объяснять, каким образом резервы должны быть оценены. ^[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 рекультивацию и аналогичных обязательств
 - iv) резервов на предстоящий ремонт или реконструкцию

- 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 со стандартами МСФО ^[2]
- b) Объяснять влияние налогооблагаемых временных разниц на бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль. ^[2]
- c) Производить расчеты и объяснять учет отложенного налога на прибыль в финансовой отчетности. ^[2]

9 Отчетность о финансовых результатах

- a) Объяснять важность выявления и информирования пользователей о результатах прекращенной деятельности. ^[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. ^[2]
- d) Объяснять порядок учета

бухгалтерских оценок, изменений учетной политики и исправлений ошибок прошлых периодов. ^[2]

- e) Прибыль на акцию (EPS)
 - i) рассчитывать прибыль на акцию согласно соответствующим МСФО (учитывая бонусные выпуски акций, полную рыночную стоимость и выпуски прав) ^[2]
 - ii) объяснять релевантность разводненной прибыли на акцию и рассчитать разводненную прибыль на акцию с учетом конвертируемого долгового обязательства и опциона на акции (гарантии).

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/по мере того, как выполняются обязанности к исполнению
- b) Объяснять и применять критерии признания выручки по договорам с покупателями, когда обязанности к исполнению выполняются в течение периода/в определенный момент времени ^[2]
- c) Объяснять приемлемые методы оценки степени выполнения обязанности к исполнению. ^[2]
- d) Объяснять и применять критерии признания затрат на выполнение договора. ^[2]

- 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 времени или в определенный момент времени.^[2]
- 11 Государственные субсидии**
- a) Применять правила соответствующих стандарты МСФО для государственных субсидий.^[2]
- 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.^[2]
- b) Объяснять порядок учета пересчета операций в иностранной валюте для монетарных и немонетарных статей на конец отчетного периода.^[2]
- С 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.^[2]
- b) Обсуждать, каким образом руководство может манипулировать финансовой отчетностью для получения желаемого эффекта (например, используя креативные методы учета, показывая завуалированные результаты и т.д.)^[2]
- 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.^[2]
- b) Объяснять, какие аспекты специфичных показателей деятельности предназначены для оценки.^[2]

- c) Анализировать и интерпретировать коэффициенты для оценки результатов деятельности и финансового положения организации/группы в сравнении с:^[2]
- 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 прочей финансовой информацией для предоставления консультаций с точки зрения различных заинтересованных сторон.^[2]
- e) Интерпретировать финансовую отчетность (включая отчеты о движении денежных средств) вместе с прочей финансовой информацией для оценки результатов деятельности и финансового положения организации.^[2]
- f) Обсуждать, каким образом использование текущей стоимости влияет на интерпретацию финансовой отчетности и его сравнение с использованием первоначальной стоимости.^[2]
- g) Указать прочую информацию, в том числе нефинансовую, которая может иметь отношение к оценке результатов деятельности и финансового положения организации.^[1]
- 3 Ограничения техник интерпретации**
- a) Обсуждать ограничения в использовании анализа коэффициентов для оценки результатов деятельности компании.^[2]
- b) Обсуждать влияние изменений в учетной политике или использования различных принципов учетной политики между предприятиями на способность интерпретировать результаты деятельности.^[2]
- c) Сравнить полезность информации о движении денежных средств с полезностью отчета о прибыли или убытке или отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.^[2]
- d) i) объяснить, почему тренд прибыли на акцию может быть более точным показателем эффективности, чем тренд прибыли компании, и важность прибыли на акцию как показателя фондового рынка^[2]
 ii) обсудить ограничения использования прибыли на акцию в качестве показателя эффективности.^[2]
- 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 предприятия, приносящего прибыль, с учетом различий в целях, задачах и требованиях к отчетности.^[1]

D Подготовка финансовой отчетности

1 Подготовка финансовой отчетности индивидуального предприятия

- a) Подготовить отчет о финансовом положении организации и отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в соответствии со структурой и содержанием, установленными в МСФО, а также с порядком учета, указанным в разделах А, В и С учебного плана.^[2]
- b) Подготавливать и объяснять содержание и цель отчета об изменениях в капитале.^[2]
- c) Подготовить выдержку из отчета о движении денежных средств для отдельной организации (не для группы) согласно соответствующим МСФО с использованием только косвенного метода.^[2]

2 Подготовка консолидированной финансовой отчетности для простой группы

- a) Подготовить 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.^[2]
- b) Подготовить 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.^[2]

- c) Объяснить и учесть прочие компоненты капитала (например, добавочный капитал и прирост стоимости от переоценки).^[1]
- d) Учитывать влияние внутригрупповой торговли на финансовую отчетность.^[2]
- e) Учитывать влияние корректировок справедливой стоимости (включая их влияние на консолидированный гудвил) на:
 - 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.^[2]
- g) Объяснять и применять необходимый порядок учета консолидированного гудвила.^[2]
- h) Объяснить и проиллюстрировать 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).

E 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 за период с сентября 2021 года по июнь 2022 года были внесены некоторые изменения. Кроме того, в Таблице 2 указаны изменения в подходе, применяемом группой по проверке экзамена по курсу «Финансовая отчетность» по отдельным вопросам.

Таблица 1 - изменения в экзамене «Финансовая отчетность»

Раздел и предметная область	Содержание программы	Причина изменения
A2(c) (iii)	«Ценность использования» изменена на «Ценность использования/стоимость исполнения»	Приведено в соответствие с Концептуальными основами представления финансовых отчетов
A2(f)	Исключена следующая тема из программы курса: Объяснить концепцию поддержания финансового и физического капитала и то, как это влияет на определение прибыли.	Уделено особое внимание знаниям и навыкам, которые, вероятно, будут в большей степени увязаны с текущими требованиями студентов ACCA и их работодателей.
B1(e)	Удалена ссылка на «(сложные активы)»	МСФО (IAS) 16 «Основные средства» не использует термин «сложные активы»
B2(a)	Добавлено слово «активы»	Для уточнения
B2(d) and B3(a)	Добавлено «...нематериальных активов» в B2(d) и перенесено «в том числе принцип проверки на предмет обесценения гудвила» в B3(a)	Для уточнения
B4(b)	Добавлено «и сельскохозяйственной продукции»	Для уточнения
B9(e)	Изменено «стандартами бухгалтерского учета» на «МСФО»	Для уточнения
B10(f)	Добавлено «...или в определенный момент времени»	Для уточнения

C2 - 3	Различные элементы были перенесены и/или переформулированы в рамках этих тем курса, чтобы подчеркнуть важность способности анализировать и интерпретировать отчет о движении денежных средств, включая изменение интеллектуального или когнитивного уровня некоторых элементов с уровня 1 (знания и понимание) до уровня 2. (применение и анализ). Тема курса C3(d) (ii) была изменена с Уровня 2 на Уровень 1 с целью приведения ее в соответствие с темой C3(d) (i).	Подчеркнута важность отчета о движении денежных средств для интерпретации финансовой отчетности организации.
D1(a)	Добавлено слово «стандарты»	Для уточнения
D1(c)	Уточнено, что будут требоваться только выдержки из отчета о движении денежных средств и что в программу обучения входит только косвенный метод расчета денежных потоков от операционной деятельности.	Для уточнения
D2	Изменено «включая ассоциированное предприятие» на «для простой группы»	Для уточнения
D2(a)	Внесены изменения в определение «простой» группы из одного дочернего предприятия и одной ассоциированной компании в группу до двух дочерних предприятий и одной ассоциированной компании. Проверяться будут только горизонтальные группы (т.е. каждая организация в составе группы будет напрямую контролироваться одной материнской компанией). Добавлена ссылка на неконтролирующую долю	Для уточнения и предоставления дополнительных возможностей для тестирования на экзамене выбытия дочернего предприятия, в том числе в качестве прекращенной деятельности в разделе C экзамена.

	участия, признаваемую по справедливой стоимости или как доля чистых активов на дату приобретения.	
D2(b) and (h)	Добавлены ссылки на выбытия дочерних предприятий, в том числе в качестве прекращенной деятельности	Для предоставления дополнительных возможностей для тестирования на экзамене выбытия дочернего предприятия, в том числе в качестве прекращенной деятельности в разделе С экзамена
D2(c)	«Прочие резервы» заменены на «прочие компоненты капитала»	Для уточнения
D2(e)	«Условные активы и обязательства» заменены на «условные активы и условные обязательства»	Для уточнения

Таблица 2 – Изменения в подходе, применяемом группой по проверке экзамена по курсу «Финансовая отчетность» с сентября 2022 года

Раздел и предметная область	Содержание программы	Причина изменения
D2	<p>В прошлом группа по проверке экзамена по курсу «Финансовая отчетность» принимала упрощенный подход к учету внутригрупповых операций между материнской компанией и ее ассоциированным предприятием, в соответствии с которым баллы начислялись за отражение одних и тех же корректирующих бухгалтерских проводок независимо от того, была ли сделка сделана «снизу вверх» (т.е. ассоциированная компания продает материнской компании) или «сверху вниз» (т.е. материнская компания продает ассоциированной компании).</p> <p>Начиная с сентября 2022 года группа по проверке экзамена по курсу «Финансовая отчетность» будет ожидать различий в учете операций «снизу вверх» и «сверху вниз» и проведения следующих корректировочных бухгалтерских проводок, необходимых для учета внутригрупповой продажи запасов между материнской компанией и ее ассоциированным предприятием:</p> <p>Снизу вверх: Дт Доля в прибыли ассоциированного предприятия Кт Запасы</p> <p>Сверху вниз: Дт Себестоимость Кт Инвестиция в ассоциированное предприятие</p>	<p>Этот подход является более технически точным, и кандидаты должны быть в состоянии продемонстрировать применение этих знаний.</p>
B10(f)	<p>Группа по проверке экзамена по курсу «Финансовая отчетность» осведомлена о том, что в последние годы некоторые кандидаты и поставщики услуг по обучению продолжают использовать при расчете стоимости активов и обязательств по договору требования МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», а не МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».</p> <p>В прошлом баллы начислялись за</p>	<p>Обеспечить соответствие требованиям МСФО (IFRS) 15</p>

использование обоих подходов.	
Расчет стоимости актива по договору или обязательства по договору согласно МСФО (IFRS) 15 должен быть следующим:	
	\$
Выручка, признанная на отчетную дату	X
Минус: Суммы, выставленные к оплате на дату	(X)
Актив по договору/(обязательство по договору)	X/(X)
<p>Для договоров, по которым обязательства к исполнению выполняются в течение периода времени, необходима стадия завершенности, чтобы рассчитать, какую сумму выручки следует признать на данный момент. Расчет ожидаемой прибыли/убытка по договору не требуется (за исключением случаев, когда необходимо определить, носит ли договор обременительный характер).</p> <p>Для целей экзамена по курсу «Финансовая отчетность» любые расходы, понесенные в связи с выполнением договора с покупателем, должны быть включены в отчет о прибыли или убытке по мере их возникновения.</p> <p>Начиная с сентября 2022 года баллы будут предоставляться только тем кандидатам, которые применят правильный подход согласно МСФО (IFRS) 15, указанный выше. За использование МСФО (IAS) 11 баллы начисляться не будут.</p>	