

Введение в Финансы и управление бизнесом (на русском языке) (IFBR)

Программа и Учебный план

Июнь 2021 – Август 2022

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

КРАТКОЕ СОДЕРЖАНИЕ

1. Уровень знаний и навыков
2. Количество учебных часов и признание квалификации
3. Руководство по структуре и формату экзаменов ACCA
4. Руководство по оценке экзамена ACCA
5. Общая цель Программы курса
6. Обоснование
7. Основные компетенции
8. Подход к тестированию Программы курса
9. Программа курса – Управленческий учёт (МА)
10. Детализированная программа курса – Управленческий учёт (МА)
11. Программа курса – Финансовый учёт (FA)
12. Детализированная программа курса – Финансовый учёт (FA)
13. Краткое изложение изменений

1. УРОВЕНЬ ЗНАНИЙ И НАВЫКОВ

Квалификация ACCA предназначена для постепенного расширения и углубления знаний и навыков, демонстрируемых студентом на различных уровнях квалификации.

На протяжении всего учебного пособия уделяется внимание как знаниям, так и навыкам. Поэтому в каждой предметной области проводится четкое различие между оценкой знаний и навыков и оценкой их применения в контексте бухгалтерского учета или бизнеса. Оценка знаний обозначается верхним индексом K, а оценка навыков - верхним индексом S.

2. КОЛИЧЕСТВО УЧЕБНЫХ ЧАСОВ И ПРИЗНАНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ

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.

3. РУКОВОДСТВО ПО СТРУКТУРЕ И ФОРМАТУ ЭКЗАМЕНОВ ACCA

Структура и формат экзаменов по разным предметам различаются. Экзамен «Введение в Финансы и управление бизнесом (на русском языке)» (IFBR) состоит из 100% обязательных вопросов. Это стимулирует студентов изучать все темы программы.

Экзамен проводится в формате трехчасового компьютерного тестирования.

Проходной балл на экзамене составляет 60%.

4. РУКОВОДСТВО ПО ОЦЕНКЕ ЭКЗАМЕНА АССА

АССА может выносить на экзамен любую тему из тех, которые приведены в программе курса, включая знания, методы, принципы, теории и понятия.

Для некоторых экзаменов по финансовой отчетности, аудиту и налогам, если не указано иное, АССА будет один раз в год публиковать экзаменуемые документы, чтобы точно указать, какие нормативные и законодательные акты могут потенциально тестироваться в рамках определенных экзаменационных сессий.

Для данного экзамена **опубликованные** постановления или законодательные акты, **принятые** 31 августа или ранее, будут тестироваться с 1 сентября следующего года до 31 августа последующего года. Пожалуйста, обратитесь к списку экзаменуемых документов (при необходимости) для получения дополнительной информации.

Опубликованные постановления или законодательные акты, принятые в соответствии с вышеуказанными датами, могут быть протестированы на экзамене, даже если дата **вступления** их в силу относится к будущим периодам. Термины «опубликован» или «принят» относятся к тому моменту, когда постановления или законодательные акты были официально утверждены.

Термин «вступление» относится к тому моменту, когда постановления или

законодательные акты должны начать применяться к сделкам предприятий и в деловой практике.

Учебное пособие предлагает более подробное руководство по глубине и уровню, на котором будут проверяться экзаменуемые документы. Поэтому учебное пособие следует читать вместе со списком экзаменуемых документов

5. ОБЩАЯ ЦЕЛЬ ПРОГРАММЫ КУРСА

«Введение в Финансы и управление бизнесом (на русском языке)» (IFBR) – это объединенный экзамен, основанный на двух учебных программах: «Управленческий учёт» (MA) и «Финансовый учёт» (FA).

Целью учебной программы по управленческому учету (MA) является развитие знаний и понимания методов управленческого учета для помощи менеджменту в планировании, контроле и мониторинге эффективности в различных бизнес-контекстах, а также признание важности организационных структур, внешних факторов и технологий для принятия ключевых решений.

Целью учебной программы по финансовому учету (FA) является развитие знаний и понимания основополагающих принципов и концепций, касающихся финансового учета, а также технических навыков в использовании методов двойной записи, включая подготовку и интерпретацию основных финансовых отчетов.

6. ОБОСНОВАНИЕ

Программа по управленческому учету (МА) знакомит кандидатов с элементами управленческого учета, которые используются для принятия и обоснования решений. Она начинается с изучения различных типов организационной структуры и функций, а также внешних факторов, которые влияют на стратегию и решения организации. Затем она переходит к природе, источнику и назначению управленческой информации, а потом к статистическим методам, используемым для анализа данных. Далее в учебном плане рассматриваются вопросы учета затрат и методы калькуляции себестоимости, используемые в бизнесе, которые необходимы для любого бухгалтера по управленческому учёту. После этого учебный план рассматривает подготовку и использование бюджета, нормативного метода учета затрат и анализа отклонений в качестве важнейших инструментов для планирования и контроля деловой активности. Программа заканчивается введением в измерение и мониторинг эффективности организации.

Программа по финансовому учету (ФА) знакомит кандидата с основами нормативно-правовой базы, касающейся подготовки отчётов, и с качественными характеристиками полезной информации. Затем учебный план охватывает принципы составления финансовой отчетности. Потом программа концентрируется на записи, обработке и составлении отчетов о бизнес-операциях и событиях. Далее учебная программа охватывает использование пробного баланса и способы выявления и

исправления ошибок, а также подготовку финансовой отчетности для инкорпорированных и неинкорпорированных организаций. После этого учебная программа движется в двух направлениях, во-первых, от кандидатов требуется умение интерпретировать на базовом уровне финансовую отчетность; и, во-вторых, умение подготовки простой консолидированной финансовой отчетности из отдельных финансовых отчетов компаний, входящих в группу. Наконец, учебный план охватывает системы бухгалтерского учета и отчетности, средства контроля и соблюдения требований законодательства, что даёт представление о роли аудита и регулирования.

7. ОСНОВНЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ

После успешного завершения этого экзамена кандидаты должны уметь:

Управленческий учет (МА)

- A Объяснять различные типы организационных структур и функций
- B Объяснять, как факторы внешней среды влияют на организации
- C Объяснять сущность, источник и назначение управленческой информации.
- D Объяснять и осуществлять анализ данных и применять статистические методы
- E Объяснять и применять методы учета затрат
- F Подготавливать бюджеты для планирования и контроля
- G Сравнивать фактические затраты с нормативными и анализировать любые отклонения
- H Объяснять и применять показатели производительности и контролировать эффективность бизнеса.

Финансовый учет (ФА)

- A Объяснять контекст и цель финансовой отчетности
- B Определять качественные характеристики финансовой информации
- C Демонстрировать использование систем двойной записи и учета
- D Записывать транзакции и события
- E Подготавливать оборотно-сальдовую ведомость (включая выявление и исправление ошибок)
- F Подготавливать основные финансовые отчеты для инкорпорированных и неинкорпорированных организаций
- G Подготавливать простую консолидированную финансовую отчетность
- H Интерпретировать финансовую отчетность
- I Знать системы учета и отчетности, контроля и соблюдения требований законодательства.

8. ПОДХОД К ТЕСТИРОВАНИЮ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ

Обе программы будут оцениваться комбинированным трехчасовым компьютерным экзаменом. Вопросы будут оценивать все части обеих программ и будут проверять знания, а также понимание или применение этих знаний.

Экзамен будет состоять из двух разделов. Раздел А будет содержать 20 двухбалльных вопросов в форме тестов (OTs), разделенных поровну между МА и FA. Раздел В будет содержать 3 десятибалльных многозадачных вопроса (MTQs) по МА и 2 пятнадцатibalльных MTQ по FA.

MTQ по МА проэкзаменует разделы учебной программы по бюджетированию, нормативному методу учета затрат и оценки эффективности.

Примечание. MTQ по бюджетированию могут также включать задачи по методам прогнозирования D2. Таблицы D4 могут быть включены в любой из MTQ в качестве основы для представления информации в сценарии вопроса или в качестве задачи в MTQ.

MTQ по FA будут проверять консолидацию и подготовку различных бухгалтерских отчетов.

Примечание. MTQ по консолидации могут включать небольшое объяснение, а MTQ по подготовке отчетов могут быть сконструированы в контексте деятельности индивидуального предпринимателя или компании с ограниченной ответственностью. После успешного завершения этого экзамена кандидаты должны уметь:

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЁТ (МА)

9. УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА

A Организационная структура и функции

1. Организационная структура и дизайн
2. Организационные функции

B Внешняя среда

1. Макроэкономические факторы
2. Микроэкономические факторы
3. Социально-демографические факторы
4. Технологические факторы
5. Факторы окружающей среды
6. Конкурентные факторы

C Сущность, источник и назначение управленческой информации

1. Учет для управления
2. Источники данных
3. Классификация затрат
4. Методы общения и подачи информации
5. Влияние технологий на учетные системы

D Анализ данных и статистические методы.

1. Методы выборки
2. Методы прогнозирования
3. Обобщение и анализ данных

E Методы учета затрат

1. Учет материальных, трудовых и накладных расходов.
2. Метод полного поглощения и и маржинальный метод учёта затрат
3. Методы учета затрат
4. Альтернативные принципы учета затрат

F Бюджетирование

1. Сущность и цель бюджетирования
2. Подготовка бюджета
3. Гибкие бюджеты
4. Бюджетирование капитальных затрат и дисконтирование денежных потоков
5. Бюджетный контроль и отчетность
6. Поведенческие аспекты бюджетирования

G Нормативный метод учета затрат

1. Система нормативного учета затрат
2. Расчет и анализ отклонений
3. Сверка заложенной в бюджет и фактической прибыли

H Управление эффективностью

1. Управление эффективностью - обзор
2. Управление эффективностью - применение
3. Снижение затрат и увеличение ценности

10. ДЕТАЛИЗИРОВАННАЯ ПРОГРАММА КУРСА

A ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА И ФУНКЦИИ

1. Организационная структура и дизайн

- a) Объяснить основную концепцию организационной структуры:
 - i) Разделение владения и управления
 - ii) Разделение руководства и управления
 - iii) Диапазон контроля и скалярная цепь
 - iv) Вертикальные и горизонтальные виды организаций
 - v) Аутсорсинг и офшоринг,
 - vi) Совместно используемый сервис
- b) Объяснить формы, с помощью которых могут быть структурированы организации:
 - i) Предпринимательская
 - ii) Функциональная
 - iii) Матричная
 - iv) Дивизиональная: (географический принцип, по продукту или по типу клиента)
 - v) Безграничная: (виртуальная, полая или модульная)
- c) Объяснить централизацию и децентрализацию и перечислить их преимущества и недостатки
- d) Объяснить характеристики стратегического, тактического и операционного уровней в организации в контексте иерархии Энтони

2. Организационные функции

- a) Описать роли и функции основных отделов в коммерческой организации:
 - i) Исследования и разработки
 - ii) Снабжение
 - iii) Производство

- iv) Прямое предоставление услуг
- v) Маркетинг
- vi) Администрация
- vii) Финансы

B ВНЕШНЯЯ СРЕДА

1. Макроэкономические факторы

- a) Дать определение макроэкономической политике и объяснить её цели
- b) Объяснить основные определяющие факторы уровня деловой активности в экономике и как изменения в уровне деловой активности влияют на людей, домохозяйства и предприятия
- c) Объяснить влияние экономических проблем на людей, домохозяйства и предприятия:
 - i) Инфляция
 - ii) Безработица
 - iii) Стагнация
 - iv) Дисбаланс международных платежей.
- d) Описать основные виды экономической политики, которые могут быть осуществлены правительством и наднациональными органами для максимизации экономического благосостояния
- e) Понимать влияние мер фискальной и денежно-кредитной политики на человека, домашнее хозяйство и предприятия

2. Микроэкономические факторы

- a) Дать определение понятиям спроса и предложения на товары и услуги
- b) Объяснить эластичность спроса и взаимосвязь товаров-субститутов и комплиментарных товаров

c) Объяснить экономическое поведение затрат в краткосрочной и долгосрочной перспективе

d) Дать определение совершенной конкуренции, олигополии, монополистической конкуренции и монополия

3. Социально-демографические факторы

a) Объяснить среднесрочное и долгосрочное влияние социальных и демографических тенденций на экономику и бизнес

b) Описать влияние изменений в социальной структуре, ценностях, отношениях и предпочтениях потребителей на организацию

c) Определить и объяснить меры, которые правительства могут принять в ответ на среднесрочное и долгосрочное воздействие демографических изменений

4. Технологические факторы

a) Объяснить потенциальное влияние технологических изменений на структуру и стратегию организации:
i) Уменьшение размера
ii) Уменьшение числа уровней структуры
iii) Аутсорсинг

b) Описать влияние информационных технологий и развития информационных систем на бизнес-процессы

5. Факторы окружающей среды

a) Перечислить способы, которыми предприятия могут влиять на природу

b) Описать способы, с помощью которых предприятия могут работать более эффективно и

результативно с целью ограничения ущерба окружающей среде

6. Конкурентные факторы

a) Описать процессы организации, которые влияют на ее конкурентоспособность:
i) Закупки
ii) Производство
iii) Маркетинг
iv) Обслуживание

С СУЩНОСТЬ, ИСТОЧНИК И НАЗНАЧЕНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ

1. Учет для управления

a) Описать назначение и роль затрат и управленческого учета в организации

b) Сравнить и сопоставить финансовый учет с учётом затрат и управленческим учётом

c) Описать управленческие процессы планирования, принятия решений и контроля

d) Объяснить разницу между стратегическим, тактическим и оперативным планированием и то, каким образом виды необходимой информации отличаются для каждого уровня

e) Различать данные и информацию

f) Определить и объяснить признаки полезной информации

g) Объяснить ограничения управленческой информации при принятии управленческих решений

2. Источники данных

a) Описать источники информации внутри и вне организации (включая государственную статистику, финансовую прессу, профессиональные или торговые

- ассоциации, коммерческие предложения и прайс-листы)
- b) Объяснить как используется и каковы ограничения опубликованной информации/данных (включая информацию из Интернета)
- 3. Классификация затрат**
- a) Объяснить и проиллюстрировать производственные и непроизводственные затраты
- b) Описать различные элементы непроизводственных затрат - административные, коммерческие, дистрибуторские и финансовые
- c) Описать различные элементы производственных затрат - материалы, рабочая сила и накладные расходы
- d) Объяснить важность различия между производственными и непроизводственными затратами при оценке выпускаемой продукции и запасов
- e) Объяснить и проиллюстрировать на примерах классификации, используемые при анализе затрат на товары/услуги, в том числе по функциям, прямые и косвенные, постоянные и переменные, ступенчатые постоянные и полу переменные затраты
- f) Объяснить и проиллюстрировать использование кодов при классификации транзакций
- g) Описать и проиллюстрировать графически различные типы поведения затрат
- h) Объяснить и проиллюстрировать понятия объектов затрат, единиц затрат и центров затрат
- i) Различать центры затрат, прибыли, инвестиций и доходов

- j) Описать различающиеся потребности в информации менеджеров центров затрат, прибыли, инвестиций и доходов

4. Методы общения и подачи информации

- a) Описать методы общения, используемые в организации и как они применяются
- b) Объяснить формальное и неформальное общение и его значение на рабочем месте
- c) Подготовить письменные отчеты, представляющие управленческую информацию в подходящих форматах в соответствии с её назначением
- d) Представлять информацию с помощью таблиц, диаграмм и графиков (гистограммы, линейные графики, круговые диаграммы и точечные диаграммы)
- e) Интерпретировать информацию (включая приведенные выше таблицы, диаграммы и графики), представленную в управленческих отчетах
- f) Объяснить роль и особенности компьютерных электронных таблиц
- g) Уметь пользоваться электронными таблицами и применять их при анализе данных, учете затрат и управленческом учете

5. Влияние технологий на учетные системы

- a) Описать облачные вычисления как инструмент в бухгалтерском учете и как он создает преимущества для организации
- b) Объяснить, как автоматизация и искусственный интеллект (ИИ) в системах бухгалтерского учета

- могут повлиять на роль и эффективность бухгалтеров
- c) Описать основные направления использования Big Data (большие данные) и анализа данных в организациях
- d) Описать ключевые функции и применение технологии Блокчейн и распределенных регистров бухгалтерского учета
- e) Определить кибербезопасность и описать ключевые риски для данных, которые несут кибератаки
- D АНАЛИЗ ДАННЫХ И СТАТИСТИЧЕСКИЕ МЕТОДЫ**
- 1. Методы выборки**
- a) Объяснить методы выборки (случайный, систематический, стратифицированный, многоступенчатый, кластерный и квоты)
- b) Определить подходящий метод выборки в конкретной ситуации (Примечание: вывод случайных выборок не экзаменуется)
- 2. Методы прогнозирования**
- a) Объяснить структуру линейных функций и уравнений
- b) Использовать минимаксный анализ для разделения постоянных и переменных элементов общих затрат, включая ситуации, связанные с полу-переменными и ступенчатыми постоянными затратами, и изменением переменных затрат на единицу продукции
- c) Объяснить преимущества и недостатки использования минимаксного метода для определения постоянных и переменных элементов затрат
- d) Построить точечные диаграммы и линии наилучшего соответствия
- e) Анализ данных о стоимости.
(i) Объяснить понятие коэффициента корреляции и коэффициента детерминации
(ii) Рассчитать и интерпретировать коэффициент корреляции и коэффициент детерминации
(iii) Создать линейную функцию с использованием регрессионного анализа и интерпретировать результаты
- f) Использовать коэффициенты линейной регрессии для прогнозирования затрат и доходов
- g) Корректировать исторические и прогнозные данные для определения изменения цен
- h) Объяснить преимущества и недостатки линейного регрессионного анализа
- i) Объяснить принципы анализа временных рядов (циклические, трендовые, сезонные колебания и случайные элементы)
- j) Рассчитать скользящие средние
- k) Рассчитать тренд, в том числе с использованием коэффициентов регрессии
- l) Использовать тренд и сезонные колебания (аддитивные и мультипликативные), чтобы делать прогнозы при составлении бюджета
- m) Объяснить преимущества и недостатки анализа временных рядов
- n) Объяснить назначение индексов
- o) Рассчитывать простые и многопозиционные (взвешенные) индексы для одной или нескольких переменных, включая индексы Ласпейре и Пааше

- p) Описать жизненный цикл продукта и объяснить его важность в прогнозировании

3. Обобщение и анализ данных

- a) Вычислять среднее значение, моду и медианное значение для несгруппированных данных и среднее значение для сгруппированных данных
- b) Рассчитать показатели дисперсии, включая дисперсию, стандартное отклонение и коэффициент вариации для сгруппированных и несгруппированных данных.
- c) Рассчитать ожидаемые значения для использования в процессе принятия решений
- d) Объяснить свойства нормального распределения
- e) Интерпретировать графики и таблицы нормального распределения

Е МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ

1. Учет материальных, трудовых и накладных расходов

- a) Учет материальных расходов
- (i) Описать различные процедуры и документы, необходимые для заказа, получения и выдачи материалов со склада
- (ii) Описать контрольные процедуры, используемые для мониторинга физического и «бухгалтерского» состояния запасов, а также для минимизации расхождений и потерь
- (iii) Интерпретировать записи и остатки на счете материальных запасов
- (iv) Определить, объяснить и рассчитать стоимость заказа и хранения запасов (включая буферный инвентарь).

- (v) Рассчитать и интерпретировать оптимальное количество заказа
- (vi) Рассчитать и интерпретировать оптимальное количество заказа при наличии скидок
- (vii) Произвести расчеты для минимизации стоимости запасов при их постепенном пополнении
- (viii) Описать и применить соответствующие методы для установления уровней дозаказа, когда спрос в период выполнения заказа постоянен
- (ix) Рассчитать стоимость складских остатков и влияние на них методов LIFO, FIFO и метода средневзвешенной себестоимости

b) Учёт труда

- (i) Рассчитать прямые и косвенные затраты труда
- (ii) Объяснить методы, используемые для привязки трудозатрат к выполненной работе
- (iii) Сделать в журнале и Главной книге записи входных и выходных затрат труда
- (iv) Описать различные методы оплаты труда: системы, основанные на времени, сделанные системы, индивидуальные и групповые схемы стимулирования
- (v) Рассчитать уровень и проанализируйте затраты и причины текучести кадров
- (vi) Объяснить и рассчитать эффективность труда, соотношение мощностей и объемов производства
- (vii) Интерпретировать записи на счете учёта труда

c) Учёт накладных расходов

- (i) Объяснить различные подходы к трактовке прямых и косвенных расходов
- (ii) Описать процедуры, используемые для определения коэффициента поглощения

- производственных накладных расходов
- (iii) Отнести и распределить производственные накладные расходы по местам возникновения затрат, используя соответствующую базу
 - (iv) Перераспределить затраты центров услуг на центры производственных затрат (включая использование метода повторного распределения, когда центры услуг работают друг с другом)
 - (v) Выбрать, применить и обсудить соответствующие базы для ставок поглощения
 - (vi) Подготовить записи в журнале и Главной книге для производственных накладных расходов, понесенных и поглощенных
 - (vii) Рассчитайте и объясните недостаточное и чрезмерное поглощение накладных расходов

2. Поглощение и маржинальный учёт затрат

- a) Объяснить важность и применить концепцию маржинальной прибыли
- b) Продемонстрировать и обсудить влияние метода полного поглощения и метода маржинального учёта затрат на оценку запасов и определение прибыли
- c) Рассчитать прибыль или убыток методами полного поглощения и маржинального учёта затрат
- d) Сверить прибыль или убыток рассчитанные методами полного поглощения и маржинального учёта затрат
- e) Обсудить преимущества и недостатки методов полного

поглощения и маржинального учёта затрат

3. Методы учета затрат

- a) Себестоимость работ и партий:
 - (i) Описать характеристики калькуляции себестоимости работ и партий
 - (ii) Описать ситуации, в которых целесообразно использовать калькуляцию затрат по работам или партиям
 - (iii) Подготовить учётные записи в ситуациях калькуляции затрат по работам и партиям
 - (iv) Устанавливать затраты на работы и партии используя данную информацию
- b) Процессное калькулирование себестоимости
 - (i) Описать характеристики процессного калькулирования себестоимости
 - (ii) Описать ситуации, в которых уместно использование процессного калькулирования себестоимости
 - (iii) Объяснить понятия нормальных и ненормальных потерь и выгод
 - (iv) Рассчитать попроцессные затраты на единицу выпуска
 - (v) Подготовить учетные записи попроцессного учёта затрат, включающие нормальные и ненормальные потери и выгоды
 - (vi) Рассчитать и объяснить понятие эквивалентных единиц
 - (vii) Распределить затраты процесса между незавершенным производством и готовой продукцией процесса с использованием методов средневзвешенной себестоимости и FIFO
 - (viii) Подготовить счёт процесса при наличии незавершенного производства
 - (ix) Подготовить счёт процесса в ситуациях, когда выгоды и потери идентифицируются на разных этапах процесса

- (x) Различать побочные продукты и совместные продукты
 - (xi) Оценить побочные и совместные продукты в точке разделения
 - (xii) Подготовить учетные записи процесса в ситуациях, когда возникают побочные продукты и/или совместные продукты. (Ситуации, связанные с незавершенным производством и потерями в одном процессе, исключаются).
- c) Калькуляция себестоимости услуг/операций
- (i) Определять ситуации в которых следует использовать калькуляцию себестоимости услуг/операций
 - (ii) Проиллюстрируйте подходящие меры удельной себестоимости, которые могут использоваться в различных ситуациях обслуживания/операций
 - (iii) Проводить анализ себестоимости услуг в простых ситуациях в сфере услуг

F БЮДЖЕТИРОВАНИЕ

1. Сущность и цель бюджетирования

- a) Объяснить почему организации используют бюджетирование
- b) Описать цикл планирования и контроля в организации
- c) Объяснить административные процедуры, используемые в процессе составления бюджета
- d) Описать этапы бюджетного процесса (включая источники соответствующих данных, планирование и согласование проектов бюджетов, назначение прогнозов и то, как они связаны с составлением бюджета)

2. Подготовка бюджета

- a) Объяснить важность основного бюджетного фактора при построении бюджета
- b) Подготовить бюджет продаж
- c) Подготовить функциональные бюджеты (производство, использование и закупка сырья, оплата труда, переменные и постоянные накладные расходы).
- d) Подготовить бюджеты движения денежных средств
- e) Подготовить основной бюджет (отчет о прибылях и убытках и отчет о финансовом положении).
- f) Объяснить и проиллюстрировать анализ «что, если» и планирование с использованием сценариев

3. Гибкие бюджеты

- a) Объяснить важность применения гибких бюджетов в контроле
- b) Объяснить недостатки применения гибких бюджетов в контроле
- c) Определить ситуации, когда будет целесообразным фиксированный или гибкий бюджетный контроль
- d) Создавать гибкий бюджет для заданного объема

4. Бюджет капитальных затрат и дисконтирование денежных потоков

- a) Обсудить важность планирования и контроля капиталовложений
- b) Определить и провести различие между капитальными вложениями и расходами продаж
- c) Описать вопросы для рассмотрения и шаги, связанные с подготовкой бюджета капитальных затрат

- d) Объяснить и проиллюстрировать разницу между простым и сложным процентом, а также между номинальной и эффективной процентной ставкой
- e) Объяснить и проиллюстрировать сложные проценты и дисконтирование
- f) Объяснить различие между денежным потоком и прибылью, а также важность применения денежного потока для оценки капитальных вложений
- g) Определить и оценить релевантные денежные потоки для отдельных инвестиционных решений
- h) Объяснить и проиллюстрировать методы дисконтированных денежных потоков для чистой приведенной стоимости (NPV) и внутренней нормы доходности (IRR)
- i) Рассчитать приведённую стоимость, используя формулу аннуитета и бесконечного денежного потока
- j) Рассчитать NPV, IRR и периоды окупаемости (дисконтированные и недисконтированные)
- k) Интерпретировать результаты NPV, IRR и расчетов окупаемости с точки зрения инвестиционной привлекательности

5. Бюджетный контроль и отчетность

- a) Рассчитать простые отклонения между гибким (измененным) бюджетом, фиксированным бюджетом и фактическими продажами, затратами и прибылью
- b) Обсудить относительную значимость отклонений

- c) Объяснить потенциальные действия для устранения отклонений
- d) Дать понятие учета ответственности и его значение в контроле
- e) Объяснить понятие контролируемых и неконтролируемых расходов
- f) Подготовить контрольные отчеты, пригодные для представления руководству (чтобы включить рекомендации относительно уместных действий)

6. Поведенческие аспекты бюджетирования

- a) Объяснить важность мотивации в управлении эффективностью
- b) Выявить факторы в системе бюджетного планирования и контроля, которые влияют на мотивацию
- c) Объяснить влияние целей на мотивацию
- d) Обсудить схемы мотивации менеджмента
- e) Обсудить преимущества и недостатки совместного участия при составлению бюджета
- f) Объяснить подходы к бюджетированию сверху вниз, снизу вверх

G НОРМАТИВНЫЙ МЕТОД УЧЁТА ЗАТРАТ

1. Система нормативного учета затрат

- a) Объяснить назначение и принципы нормативного учета затрат.
- b) Объяснить и проиллюстрировать разницу между нормативными,

- маржинальными и поглощаемыми затратами
- c) Установить нормативную себестоимость за единицу при методе полного поглощения и маргинальном методе учёта затрат

2 Расчет и анализ отклонений

- a) Рассчитать отклонение по цене и объему продаж
- b) Рассчитать отклонение материалов: общее, по цене и по использованию
- c) Рассчитать отклонение по оплате труда: общее, по ставке и по производительности
- d) Рассчитать отклонение по переменным накладным расходам: общее, по фактическим затратам, по производительности
- e) Рассчитать отклонение по постоянным накладным расходам: общее, по фактическим затратам и, где уместно, по объему, по мощности и по производительности
- f) Интерпретировать отклонения
- g) Объяснить факторы, которые необходимо учитывать перед исследованием отклонений, возможные причины отклонений и порекомендовать меры контроля
- h) Объяснить взаимосвязимость между отклонениями
- i) Рассчитать фактические и нормативные показатели с помощью представленных отклонений

3 Сверка бюджетной и фактической прибыли

- a) Сверить бюджетную прибыль и фактическую прибыль при использовании нормативного метода полного поглощения затрат

- b) Сверить бюджетную прибыль или маргинальную прибыль с фактической прибылью или маргинальной прибылью при использовании нормативного маргинального метода учёта затрат

Н УПРАВЛЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТЬЮ

1. Управление эффективностью - обзор

- a) Обсудить назначение формулирования миссии и её роль в управлении эффективностью
- b) Обсудить цель стратегических и оперативно-тактических задач и их роль в управлении эффективностью
- c) Обсудить влияние экономических и рыночных условий на оценку эффективности
- d) Объяснить влияние государственного регулирования на оценку эффективности

2 Управление эффективностью – применение

- a) Обсудить и рассчитать финансовые (прибыльность, ликвидность, активность и финансовый рычаг) и нефинансовые показатели
- b) Обсудить важность нефинансовых показателей эффективности
- c) Обсудить связь между краткосрочными и долгосрочными результатами
- d) Контекст сбалансированной системы показателей:
 - (i) обсудить преимущества и недостатки сбалансированной системы показателей
 - (ii) Описывать показатели эффективности для финансовых, клиентских, внутренних бизнес-процессов, а также инноваций и обучения

- (iii) обсудить критические факторы успеха и ключевые показатели эффективности и их связь с целями и задачами
 - (iv) установить критические факторы успеха и ключевые показатели эффективности в конкретной ситуации
- e) Обсудить управление эффективностью в некоммерческих и общественных организациях
- f) Экономия, эффективность и результативность
- (i) объяснить концепцию экономии, эффективности и результативности
 - (ii) описать показатели для экономии, эффективности и результативности
 - (iii) установить показатели для экономии, эффективности и результативности в конкретной ситуации
 - (iv) обсудить значение каждого из показателей эффективности, мощности и активности
 - (v) рассчитать показатели эффективности, мощности и активности в конкретной ситуации
- g) Себестоимость единицы:
- (i) Описать показатели эффективности, которые будут подходить в условиях контрактного и попроцессного учёта затрат
- h) Использование ресурсов
- (i) описать способы оценки эффективности в сервисной и производственной среде
 - (ii) установить меры показатели эффективности использования ресурсов в конкретной ситуации
- i) Доходность:
- (i) рассчитать возврат инвестиций и остаточной прибыли
 - (ii) объяснить преимущества и ограничения показателей
- возврата инвестиций и остаточной прибыли
- j) Качество обслуживания:
- (i) различать особенности оценки эффективности в сфере услуг и обрабатывающей промышленности
 - (ii) описать показатели эффективности, подходящие для сферы услуг
- 3. Снижение затрат и увеличение ценности**
- a) Сравнить понятия «контроль затрат» и «снижение затрат»
- b) Описать и оценить методы снижения затрат
- c) Описать и оценить анализ стоимости

ФИНАНСОВЫЙ УЧЁТ (ФА)

11. УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА

A Контекст и назначение финансовой отчетности

1. Область и назначение финансовой отчетности для внешних пользователей
2. Потребности пользователей и заинтересованных сторон
3. Основные элементы финансовых отчетов
4. Нормативно-правовая база (законодательные акты, причины и ограничения, актуальность стандартов бухгалтерского учета)
5. Обязанности и ответственность тех, кто отвечает за руководство и социальную ответственность в бизнесе.
6. Политические и правовые факторы, влияющие на бизнес

B Качественные характеристики финансовой информации

1. Качественные характеристики финансовой информации

C Использование двойной записи и систем учета

1. Принципы двойной записи, включая ведение бухгалтерского учета и поддержание источников бухгалтерской информации
2. Счета Главной книги, книги первичной записи и журналы

D Запись транзакций и событий

1. Продажи и покупки
2. Денежные средства

3. Запасы
4. Материальные внеоборотные активы
5. Амортизация материальных внеоборотных активов
6. Нематериальные внеоборотные активы и амортизация
7. Начисления и предоплаты
8. Дебиторская и кредиторская задолженность
9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы
10. Структура капитала и расходы на финансирование

E Подготовка оборотно-сальдовой ведомости

1. Оборотно-сальдовая ведомость
2. Исправление ошибок
3. Счета до выяснения

F Подготовка основных финансовых отчетов

1. Отчет о финансовом положении
2. Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
3. События после отчетного периода
4. Отчет о движении денежных средств

G Подготовка простой консолидированной финансовой отчетности

1. Дочерние компании
2. Ассоциированные компании

Н Интерпретация финансовой отчетности

1. Важность и назначение анализа финансовой отчетности
2. Коэффициенты
3. Анализ финансовой отчетности

I Системы учета и отчетности, контроля и соблюдение требований законодательства

1. Связь между бухгалтерским учетом и другими бизнес-функциями
2. Функции бухгалтерского учета и финансов в рамках бизнеса
3. Принципы законодательного регулирования бухгалтерского учета и аудита
4. Источники и назначение внутренней и внешней финансовой информации, предоставляемой бизнесом
5. Финансовые системы, процедуры и связанные с ними ИТ-приложения
6. Внутренний контроль, авторизация, безопасность и соответствие требованиям бизнеса
7. Мошенничество и мошенническое поведение и их предотвращение в бизнесе.

12. ДЕТАЛИЗИРОВАННАЯ ПРОГРАММА КУРСА

A КОНТЕКСТ И НАЗНАЧЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Область и назначение финансовой отчётности для внешних пользователей

- a) Определить процесс составления финансовой отчетности (запись, анализ и обобщение финансовых данных)
- b) Перечислить промышленные и коммерческие сектора, в которых работают бизнес-организации
- c) Определить различные виды бизнес-организаций и их основные характеристики:
 - i) Коммерческая организация
 - ii) Некоммерческая организация
 - iii) Организация государственного сектора
 - iv) Неправительственные организации
 - v) Кооперативы
- d) Идентифицировать и дать определение правовых форм коммерческих организаций (индивидуальный предприниматель, партнёрство, общество с ограниченной ответственностью)
- e) Знать правовые различия между индивидуальным предпринимателем, партнёрством и обществом с ограниченной ответственностью
- f) Определить преимущества и недостатки работы в форме общества с ограниченной ответственностью, как индивидуальный предприниматель или как партнёрство

- g) Понять природу, принципы и масштаб процесса составления финансовой отчетности

2. Потребности пользователей и заинтересованных сторон

- a) Определить заинтересованные стороны и объяснить агентские отношения в бизнесе и как они могут различаться в разных типах организации бизнеса
- b) Определить внутренние, связанные и внешние заинтересованные стороны и объяснить их влияние на организацию
- c) Определить основные группы заинтересованных сторон и цели каждой группы
- d) Объяснить, как взаимодействуют различные группы заинтересованных сторон и как их цели могут противоречить друг другу
- e) Сравнить силу и влияние различных групп заинтересованных сторон и то, как следует учитывать их потребности
- f) Определить пользователей финансовой отчетности и указать различия в их информационных потребностях

3. Основные элементы финансовых отчетов

- a) Понять и определить цель каждого из основных финансовых отчетов
- b) Идентифицировать и дать определение активам, обязательствам, капиталу, доходам и расходам

4. Нормативно-правовая база

- a) Понимать роль системы регулирования, в том числе роли

- Фонда МСФО (IFRSF), Совета по международным стандартам финансовой отчетности (IASB®), Консультативного совета по МСФО (IFRS AC) и Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC®)
- b) Понимать роль Международных стандартов финансовой отчетности
- 5. Обязанности и ответственность тех, кто отвечает за руководство и социальную ответственность в бизнесе.**
- a) Объяснить, что подразумевается под управлением конкретно в контексте подготовки финансовой отчетности
- b) Описать обязанности и ответственность директоров и других сторон, занимающихся подготовкой финансовой отчетности.
- c) Объяснить концепцию агентских отношений в контексте корпоративного управления
- d) Определить корпоративное управление и социальную ответственность и объясните их важность в современных организациях.
- e) Объяснить ответственность организаций за поддержание соответствующих стандартов корпоративного управления и корпоративной социальной ответственности
- f) Кратко пояснить основные рекомендации наилучшей практики эффективного корпоративного управления:
 - i) Исполнительные и неисполнительные директора
 - ii) Комитеты по вознаграждениям
 - iii) Аудиторские комитеты
 - iv) Общественный контроль
- g) Объяснить, как организации учитывают цели своей социальной ответственности, анализируя потребности внутренних, связанных и внешних заинтересованных сторон
- h) Определить социальные и экологические обязанности бизнес-организаций перед внутренними, связанными и внешними заинтересованными сторонами
- 6. Политические и правовые факторы, влияющие на бизнес**
- a) Объяснить, как политическая система и государственная политика влияют на организацию
- b) Описать источники юридической власти, включая наднациональные органы, национальные и региональные органы власти
- c) Объяснить, как закон защищает работника и влияние трудового законодательства на менеджера и организацию
- d) Определить принципы защиты и защиты данных
- e) Объяснить, как закон поощряет и защищает здоровье и безопасность на рабочем месте
- f) Понимать ответственность человека и организации за соблюдение законов о защите данных, безопасности и гигиене труда и технике безопасности
- g) Описать принципы защиты прав потребителей, такие как продажа товаров и простой договор
- В КАЧЕСТВЕННЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ**
- 1. Качественные характеристики финансовой информации**

a) Определить, понять и применить качественные характеристики:

- i) Уместность
- ii) Правдивое представление
- iii) Сопоставимость
- iv) Надёжность
- v) Своевременность
- vi) Понятность

b) Определить, понять и применять концепции бухгалтерского учета:

- i) Существенность
- ii) Преобладание содержания над формой
- iii) Непрерывность деятельности
- iv) Концепция хозяйствующего субъекта
- v) Метод начисления
- vi) Осмотрительность
- vii) Последовательность

C ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ДВОЙНОЙ ЗАПИСИ И СИСТЕМ УЧЕТА

1. Принципы двойной записи, включая ведение бухгалтерского учета и поддержание источников бухгалтерской информации

- a) Определить и объяснить функцию основных источников данных в системе бухгалтерского учета
- b) Описать содержание и назначение различных видов деловой документации, в том числе: коммерческое предложение, заказ на продажу, заказ на поставку, товарная накладная, транспортная накладная, счет, выписка, кредитная нота, дебетовая нота, уведомление об оплате, кассовый чек
- c) Понимать и применять концепцию двойного учета и концепцию двойственности
- d) Понимать и применять уравнение бухгалтерского учета
- e) Понимать, как система бухгалтерского учета способствует предоставлению полезной учетной

информации и как она подчинена организационной политике и срокам

f) Определить основные виды деловых операций, например, продажи, покупки, платежи, получение денег

2. Счета Главной книги, книги первичной записи и журналы

- a) Определить основные типы бухгалтерских счетов и книг первичной записи, а также понимать их природу и функции
- b) Понимать и проиллюстрировать использование журналов и отображение записей журнала на счетах Главной книги
- c) Идентифицировать правильные журналы на основе представленного описания
- d) Проиллюстрировать, как следует сбалансировать и закрыть счёт

D ЗАПИСЬ ТРАНЗАКЦИЙ И СОБЫТИЙ

1. Продажи и покупки

- a) Делать запись сделок купли-продажи на счетах бухгалтерского учёта
- b) Понимать и записывать возвраты продаж и покупок
- c) Понять общие принципы применения налога с продаж
- d) Рассчитать налог с продаж по транзакциям и сделать соответствующие учётные записи
- e) Учитывать предоставленные скидки
- f) Учитывать полученные скидки

2. Денежные средства

- a) Запись кассовых операций на счетах Главной книги
- b) Понимать необходимость учета мелких кассовых операций

3. Запасы

- a) Видеть необходимость корректировки запасов при подготовке финансовой отчетности
- b) Записывать начальный и конечные остатки запасов
- c) Идентифицировать альтернативные способы учёта запасов
- d) Понимать и применять требования МСФО для оценки запасов
- e) Определять, какие затраты должны быть включены в оценку запасов
- f) Понимать как применять непрерывный и периодический учёт запасов
- g) Рассчитать стоимость конечного запаса, используя FIFO (первым пришел, первым вышел) и AVCO (средняя стоимость) - как при непрерывном, так и при периодическом учёте запасов
- h) Понять влияние концепций бухгалтерского учета на оценку запасов
- i) Определить влияние методов оценки запасов на прибыль и активы

4. Материальные необоротные активы

- a) Дать определение внеоборотных активов
- b) Понимать разницу между текущими и внеоборотными активами

c) Объяснять разницу между статьями, относящимися к активам, и статьями, относящимися к затратам

d) Классифицировать затраты на те, которые отображаются как капитальные в отчёте о финансовом положении и те, которые отражаются как текущие в отчёте о прибылях и убытках

e) Подготовить записи в бухгалтерском учёте для регистрации приобретения и выбытия необоротных активов

f) Рассчитать и отразить в учёте финансовый результат от выбытия внеоборотных активов в отчете о прибылях и убытках, включая операции с частичным обменом

g) Учитывать переоценку необоротных активов на счетах Главной книги, отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, а также в отчете о финансовом положении

h) Рассчитать прибыль или убыток от выбытия переоцененного актива

i) Проиллюстрировать, как сальдо и движения внеоборотных активов отражаются в финансовой отчетности

j) Объясните цель и функции реестра активов

5. Амортизация материальных внеоборотных активов

a) Понимать и объяснять цель амортизации

b) Рассчитать сумму начисления амортизации с использованием линейного метода и метода уменьшающегося остатка

c) Определить обстоятельства, при которых уместны разные методы начисления амортизации

- d) Проиллюстрировать, как расходы по амортизации и накопленная амортизация отражаются на бухгалтерских счетах
 - e) Рассчитать амортизацию переоцененного внеоборотного актива, включая перенос избыточной амортизации между переоценкой и нераспределенной прибылью
 - f) Рассчитать корректировки амортизации, необходимые в случае внесения изменений в предполагаемый срок полезного использования и/или остаточную стоимость внеоборотного актива
 - g) Отражать амортизацию в отчете о прибылях и убытках и отчете о финансовом положении
- 6. Нематериальные внеоборотные активы и амортизация**
- a) Различать материальные и нематериальные внеоборотные активы
 - b) Различать виды нематериальных активов
 - c) Различать понятия «затраты на исследования» и «затраты на разработку» в соответствии со стандартами МСФО®
 - d) Рассчитать суммы, которые должны быть капитализированы как затраты на разработку или отнесены на расходы текущего периода на основе предоставленной информации
 - e) Объяснить назначение амортизации
 - f) Рассчитать и начислить амортизацию
- 7. Начисления и предоплаты**
- a) Понять, как концепция соответствия применяется к начислениям и предоплатам
 - b) Определить и рассчитать корректировки, необходимые для начислений и предоплат при подготовке финансовой отчетности.
 - c) Проиллюстрировать процесс корректировки начислений и предоплат при подготовке финансовой отчетности
 - d) Подготовить записи в журнале и Главной книге для отражения начисления или предоплаты
 - e) Понять и определить влияние на прибыль и чистые активы начислений и предоплат
- 8. Дебиторская и кредиторская задолженность**
- a) Объяснить и определить примеры дебиторской и кредиторской задолженности
 - b) Определить выгоды и потери, связанные с предоставлением клиентам кредитного периода
 - c) Понимать цель анализа дебиторской задолженности
 - d) Понимать назначение кредитного лимита
 - e) Подготовить бухгалтерские записи для списания безнадежного долга
 - f) Записать восстановление ранее списанного безнадежного долга
 - g) Определите влияние безнадежных долгов на отчет о прибылях и убытках и на отчет о финансовом положении
 - h) Подготовить бухгалтерские записи для создания и корректировки

- резерва под дебиторскую задолженность.
- i) Проиллюстрировать, как включить движения в резерве по дебиторской задолженности в отчете о прибылях и убытках и как должен отображаться итоговый баланс резерва в отчете о финансовом положении
- j) Отражать в учёте взаимозачёт между торговой дебиторской и кредиторской задолженностью
- k) Подготовить, сверить и понимать назначение счетов учёта транзакций с поставщиками
- l) Классифицировать элементы как текущие или долгосрочные обязательства в отчете о финансовом положении
- 9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**
- a) Понимать определения «оценочное обязательство», «условное обязательство» и «условный актив»
- b) Понимать различие и уметь классифицировать по статьям: оценочные обязательства, условные обязательства или условные активы
- c) Определить и проиллюстрировать различные методы учета оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов
- d) Рассчитать оценочные обязательства и изменения в оценочных обязательствах
- e) Учитывать движения в оценочных обязательствах
- f) Отражать оценочные обязательства в итоговых отчётах
- 10. Структура капитала и расходы на финансирование**
- a) Понимать структуру капитала общества с ограниченной ответственностью, включая:
- i) Обыкновенные акции
 - ii) Привилегированные акции (погашаемые и непогашаемые)
 - iii) Заёмные средства.
- b) Записать движения в акционерном капитале и счёте добавочного капитала
- c) Определить и сформировать другие резервы, которые могут появиться в отчете о финансовом положении компании
- d) Дать определение бонусному выпуску акций, а также знать его преимущества и недостатки
- e) Дать определение эмиссии прав, а также знать её преимущества и недостатки
- f) Записать и показать эффект бонусной эмиссии в отчете о финансовом положении
- g) Записать и показать эффект выпуска прав в отчете о финансовом положении
- h) Отразить дивиденды на счетах бухгалтерского учёта и финансовой отчётности.
- i) Рассчитать и отразить на счетах бухгалтерского учёта и финансовой отчётности расходы по финансированию
- j) Определить компоненты отчета об изменениях в капитале

E ПОДГОТОВКА ОБОРОТНО-САЛЬДОВОЙ ВЕДОМОСТИ

1. Оборотно-сальдовая ведомость

- a) Понимать назначение оборотно-сальдовой ведомости
- b) Переносить остатки главной книги в оборотно-сальдовую ведомость
- c) Подготовить выписки начальных остатков оборотно-сальдовой ведомости
- d) Определять и понимать ограничения оборотно-сальдовой ведомости

2. Исправление ошибок

- a) Определить типы ошибок, которые могут возникнуть в бухгалтерских системах
- b) Определите ошибки, которые будут обнаружены при составлении оборотно-сальдовой ведомости
- c) Подготовить бухгалтерские проводки для корректировки ошибок
- d) Рассчитать и понять влияние ошибок на отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и отчет о финансовом положении

3. Счёта до выяснения

- a) Понимать назначение счёта до выяснения
- b) Знать ошибки, которые приводят к созданию счёта до выяснения
- c) Делать записи в счёте до выяснения
- d) Делать проводки для обнуления счёта до выяснения

F ПОДГОТОВКА ОСНОВНЫХ ФИНАНСОВЫХ ОТЧЕТОВ

1. Отчет о финансовом положении

- a) Знать, как уравнение бухгалтерского учета, подходы в учёте (как предусмотрено в разделах D, E и экзаменуемых документах) и концепция хозяйствующего субъекта лежат в основе отчета о финансовом положении
- b) Понимать сущность резервов
- c) Определять и отображать резервы в отчете о финансовом положении компании
- d) Подготовить отчет о финансовом положении или выписки из него, в зависимости от обстоятельств, используя предоставленную информацию и подходы в учете, как это предусмотрено в разделах D, E и экзаменуемых документах
- e) Понять, почему нераспределённая прибыль представлена в отчете о финансовом положении компании

2. Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

- a) Подготовить отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, в зависимости от обстоятельств, используя предоставленную информацию и подходы в учете, как это предусмотрено в разделах D, E и экзаменуемых документах
- b) Понимать, как бухгалтерские концепции применяются к доходам и расходам
- c) Рассчитать выручку, себестоимость продаж, валовую прибыль, прибыль за год и совокупный доход на основе предоставленной информации

- d) Отразить статьи доходов и расходов в отчете о прибылях и убытках.
 - e) Указать налог на прибыль в отчете о прибылях и убытках компании, включая заниженный или завышенный резерв по налогу на прибыль к уплате за предыдущий год
 - f) Понимать взаимосвязь между отчетом о финансовом положении и отчетом о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.
 - f) Определить статьи, требующие отдельного раскрытия в отчете о прибылях и убытках
- 3. События после отчетного периода**
- a) Определить событие после отчетного периода в соответствии со стандартами МСФО
 - b) Классифицировать события на корректирующие и некорректирующие
 - c) Понимать как корректирующие и некорректирующие события отражаются в финансовой отчетности
- 4 Отчет о движении денежных средств (исключая партнёрства)**
- a) Различать между прибылью и денежным потоком
 - b) Понимать необходимость контроля денежных потоков со стороны менеджмента
 - c) Понимать преимущества и недостатки для пользователей отчета о движении денежных средств.
 - d) Классифицировать влияние транзакций на денежные потоки
- e) Рассчитать суммы, необходимые для отчета о движении денежных средств, в том числе:
 - i) Денежные потоки от операционной деятельности
 - ii) Денежные потоки от инвестиционной деятельности
 - iii) Денежные потоки от финансовой деятельности
 - f) Рассчитать денежный поток от операционной деятельности, используя косвенный и прямой метод
 - g) Подготовить отчет о движении денежных средств и выписки из него на основе предоставленной информации.
 - h) Определите трактовку данных операций в отчете о движении денежных средств компании
- G Подготовка простой консолидированной финансовой отчетности**
- 1. Дочерние компании**
- a) Определить и описать следующие термины в контексте группового учета:
 - i) Материнская компания
 - ii) Дочерняя компания
 - iii) Контроль
 - iv) Консолидированная или групповая финансовая отчетность
 - v) Неконтролирующая доля
 - vi) Простая/торговая инвестиция
 - b) Определять дочерние компании в групповой структуре.
 - c) Описать компоненты и подготовить консолидированный отчет о финансовом положении или его выдержки, включая:
 - i) Корректировки справедливой стоимости при приобретении земли и зданий (за исключением корректировок амортизации)

- ii) Справедливая стоимость возмещения, в виде денежных средств и акций (за исключением отложенного и условного возмещения)
 - iii) Устранение внутригрупповых торговых остатков (исключая денежные средства и товары в пути)
 - iv) Исключение нереализованной прибыли, возникающей при внутригрупповой торговле
 - v) Приобретение дочерних компаний в течение финансового года
- d) Рассчитать гудвилл (исключая обесценение гудвилла), используя метод полного гудвилла, только следующим образом:
- i) Справедливая стоимость вознаграждения
 - ii) Справедливая стоимость неконтролирующей доли
 - iii) За вычетом справедливой стоимости чистых активов при приобретении
 - iv) Гудвилл при приобретении
- e) Опишите компоненты и подготовьте консолидированный отчет о прибылях и убытках или их выдержки, включая:
- i) Устранение внутригрупповых торговых остатков (исключая денежные средства и товары в пути)
 - ii) Исключение нереализованной прибыли, возникающей при внутригрупповой торговле
 - iii) Приобретение дочерних компаний в течение финансового года

2. Ассоциированные компании

- a) Дать определение и идентифицировать ассоциированную компанию и значительное влияние и определять ситуации, в которых существует значительное влияние.

- b) Описать ключевые особенности отношений между инвестором и ассоциированной компанией и уметь определить ассоциированную компанию в структуре группы

- c) Описать принцип метода долевого участия для учёта ассоциированных организаций

Н Интерпретация финансовой отчетности

1. Важность и назначение анализа финансовой отчетности

- a) Описать, как интерпретация и анализ финансовой отчетности используются в бизнес-среде
- b) Объяснить назначение интерпретации коэффициентов

2. Коэффициенты

- a) Рассчитать основные бухгалтерские коэффициенты
 - i) Доходности
 - ii) Ликвидности
 - iii) Эффективности
 - iv) Устойчивости
- b) Объяснить взаимозависимость коэффициентов

3. Анализ финансовой отчетности

- a) Рассчитать и интерпретировать взаимосвязь между элементами финансовой отчетности с точки зрения прибыльности, ликвидности, эффективного использования ресурсов и финансового положения
- b) Сделать правильные выводы на основе информации, содержащейся в финансовой отчетности, и презентовать ее соответствующему пользователю финансовой отчетности

I СИСТЕМЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ, КОНТРОЛЯ И СОБЛЮДЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

1. Связь между бухгалтерским учетом и другими бизнес-функциями

- a) Объяснить связь между бухгалтерским учетом и другими ключевыми функциями в бизнесе, такими как закупки, производство и маркетинг
- b) Объясните финансовые соображения при производстве и планировании производства
- c) Определить финансовые вопросы, связанные с маркетингом
- d) Определить финансовые затраты и преимущества эффективного предоставления услуг

2. Функции бухгалтерского учета и финансов в рамках бизнеса

- a) Объяснить вклад функции бухгалтерского учета в разработку, реализацию и контроль политики, процедур и результатов деятельности организации
- b) Определить и описать основные функции финансового учета в бизнесе:
 - i) запись финансовой информации
 - ii) кодификация и обработка финансовой информации
 - iii) подготовка финансовой отчетности
- c) Определить и описать основные функции управленческого учета и управления эффективностью бизнеса:
 - i) Учёт и анализ затрат и доходов
 - ii) Предоставление информации управленческого учета для принятия решений

iii) Планирование и подготовка бюджетов и осуществление бюджетного контроля.

- d) Определить и описать основные функции финансов и казначейства:
 - i) Расчет и уменьшение налоговых обязательств бизнеса
 - ii) Оценка и получение финансирования
 - iii) Управление рабочим капиталом
 - iv) Казначейство и управление рисками.
- e) Определить и описать основные аудиторские функции в бизнесе
 - i) Внутренний аудит
 - ii) Внешний аудит
- f) Объяснить основные функции внутреннего и внешнего аудиторов и чем они отличаются друг от друга

3. Принципы законодательного регулирования бухгалтерского учета и аудита

- a) Объяснить основные правовые требования в отношении сохранения и представления надлежащих записей, а также подготовки и аудита финансовых отчетов
- b) Объяснить общие последствия несоблюдения требований законодательства по ведению и бухгалтерского учета и надлежащему хранению информации
- c) Объяснить, как международная профессия бухгалтера регулирует себя посредством установления стандартов отчетности и их мониторинга

4. Источники и назначение внутренней и внешней финансовой информации, предоставляемой бизнесом

- a) Объяснить различные деловые цели, для которых требуется следующая финансовая информация:
 - i) Отчет о прибылях и убытках
 - ii) Отчет о финансовом положении
 - iii) Отчет о движении денежных средств
 - iv) Отчёты устойчивости и интегрированные отчёты
- b) Описать основные цели следующих видов отчётов управленческого учета:
 - i) Графики затрат
 - ii) Бюджеты
 - iii) Отчеты об отклонениях

5. Финансовые системы, процедуры и связанные с ними ИТ-приложения

- a) Определить системные требования организации в отношении целей и политики организации
- b) Описать основные финансовые системы, используемые в организации:
 - i) Выставление счетов на покупку и продажу
 - ii) Зарплата
 - iii) Кредитный контроль
 - iv) Управление денежными средствами и оборотным капиталом.
- c) Объяснить, почему важно придерживаться правил и процедур обращения с деньгами клиентов
- d) Выявить слабые места, вероятность ошибок и неэффективность в системах учета
- e) Рекомендовать улучшения в учетных системах для предотвращения ошибок и

мошенничества, а также для повышения общей эффективности

- f) Объяснить, почему необходимы соответствующие средства контроля в отношении бизнес-систем и ИТ-систем и процедур
- g) Понимать как использовать в бизнесе компьютеры и программное обеспечение:
 - i) Приложения для электронных таблиц
 - ii) Системы баз данных
 - iii) Бухгалтерские пакеты программного обеспечения
- h) Опишите и сравните относительные преимущества и ограничения ручных и автоматизированных финансовых систем, которые могут использоваться в организации.

6. Внутренний контроль, авторизация, безопасность и соответствие требованиям бизнеса

- a) Объяснить внутренний контроль и внутреннюю проверку
- b) Объяснить важность внутреннего финансового контроля в организации
- c) Описать обязанности руководства по внутреннему финансовому контролю
- d) Описать особенности эффективных процедур внутреннего финансового контроля в организации, включая авторизацию
- e) Определить и описать типы информационных технологий и информационных систем, используемых бизнес-организацией для внутреннего контроля
- f) Определить и описать функции для защиты безопасности ИТ-систем и

программного обеспечения в бизнесе

- g) Описать общие и прикладные системы управления в бизнесе

7. Мошенничество и мошенническое поведение и их предотвращение в бизнесе.

- a) Объяснить обстоятельства, при которых может возникнуть мошенничество
- b) Выявить различные виды мошенничества в организации
- c) Объяснить последствия мошенничества для организации
- d) Объяснить роль и обязанности отдельных менеджеров в процессе выявления и предотвращения мошенничества
- e) Объяснить термин «отмывание денег»
- f) Привести примеры известных преступлений в соответствии с типичным актами по борьбе с отмыванием денег
- g) Определить методы обнаружения и предотвращения отмывания денег
- h) Объяснить, каким образом следует сообщать в соответствующие органы о подозрениях в отмывании денег

13. КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ

ACCA периодически пересматривает программы своих квалификаций, чтобы обеспечить их полное соответствие потребностям различных заинтересованных сторон, включая работодателей, студентов, органы регулирования и совещательные органы, а также учебные заведения.

В приведенной ниже таблице перечислены основные новые темы, включенные в программу курса.

Таблица 1 – Изменения в программе курса «Введение в Финансы и управление бизнесом (на русском языке)» (IFBR)

Раздел и тема	Содержание программы
MA – D.2.o	изменен, чтобы включить названия моделей
MA – D.3.f	был В.3.a - изменен
MA – H.2.b.ii	изменены формулировки результатов обучения
FA – D.4.c	Формулировка «капитальные и операционные расходы» заменена на «активы и статьи, относящиеся к расходам».
FA – D.4.d	Формулировка «капитал или операционная» была изменена на «которые показаны как капитал в отчете о финансовом положении, а те, которые показаны как текущие в отчете о прибылях и убытках».