



Сертифицированный Международный Профессиональный Бухгалтер (CIPA)

План содержания

экзаменов для сертифицированных международных профессиональных бухгалтеров

Финансовый учет 2

В приведенном ниже плане содержания представлены темы, включенные в экзамен по Финансовому учету 2, который проводится в рамках программы Сертифицированных Международных Профессиональных Бухгалтеров. В дальнейшем в план содержания могут быть внесены изменения, когда будут включены новые темы. Кандидаты на звание бухгалтера CIPA должны успешно сдать экзамены по Финансовому учету 1 и 2.

Кандидаты должны быть осведомленными о последних событиях, происходящих в сферах, которые включены в план содержания. Они также должны понимать суть заявлений, публикуемых бухгалтерскими организациями, такими, как Правление по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета и Международная Федерация Бухгалтеров, и быть в курсе всех новостей, публикуемых в современных бухгалтерских, финансовых и деловых периодических изданиях. Необходимо отметить, что кандидаты должны знать бухгалтерские и аудиторские заявления через шесть месяцев после даты их вступления в силу, *кроме случаев, когда допускается досрочное применение*. Когда допускается досрочное применение, кандидаты должны знать новое заявление через шесть месяцев после даты *опубликования*.

План содержания служит следующим целям:

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



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

1. Процентная доля каждой основной темы, указанная в каждом разделе экзамена, показывает относительный вес этой темы НЕ в разделе экзамена, а в общем аудиторном времени, отведенном на изучение этой темы в рамках 60-ти часового курса. Относительный вес 5% просто показывает, что на изучение этой темы должно отводиться примерно 3 часа ($5\% \times 60$ часов). Однако для достижения требуемого уровня знаний, отдельные кандидаты должны изучать материал независимо от того, сколько времени требуется для усвоения предмета.
2. Каждый экзамен будет представлять собой выборку подтем, содержащихся во всех основных тематических разделах. Для подтем относительный вес в экзамене не установлен. Не следует делать никаких выводов об относительном весе или важности каких-либо тем, исходя из того, в каком порядке перечислены подтемы или какое количество подтем представлено.
3. Во всех тематических разделах для каждой основной темы установлен уровень, показывающий глубину и степень охвата темы, который варьируется от начальных знаний по теме (Уровень А) до всестороннего понимания и умения применять суть предмета (Уровень Е). Подробное описание уровней охвата тем и знаний, которыми должны обладать кандидаты представлено ниже.
4. Темы для каждого экзамена подбирались таким образом, чтобы минимизировать дублирование и перекрывание подтем среди экзаменов, составляющих программу сертификации CPA. Включенные в экзамен темы и подтемы могут компоноваться в отдельные вопросы.
5. Вопросы, касающиеся налога на прибыль будут разделены на четыре категории и будут содержаться в заданиях, относящихся к этим четырем категориям.
 - a. Учет налога на прибыль. Требования финансовой отчетности в отношении налога на прибыль, включая учет отсроченных налогов на прибыль, будут содержаться в вопросах экзаменов по Финансовому Учету 2 и Финансовому Менеджменту.
 - b. Задание по подготовке формы налоговой выверки будет включено в экзамен по Финансовому Учету 1.
 - c. Знание соответствующих налоговых законодательств и норм, действующих в стране проживания кандидата, будет проверяться на экзамене по Налогам и праву.
 - d. Влияние налогообложения на решения. Положения налогового кодекса, которые влияют на решения (напр. решения, касающиеся амортизации, процентов и т.д.), будут включены в вопросы экзаменов по Управленческому учету 1, Управленческому учету 2 и Финансовому менеджменту.



6. Кандидаты на звание САР и СРА должны иметь минимальный уровень деловых знаний, превышающий требования всех разделов экзамена. Этот минимальный уровень включает знание экономики, понятия временной стоимости денег и элементарной статистики.

Для того, чтобы более точно указать, какие темы должны знать кандидаты, были определены и установлены варьирующие уровни охвата основных тем, включенных в план содержания. Далее дается определение когнитивным навыкам, которыми должен обладать успешный кандидат, и которые должны быть проверены на экзаменах:

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

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

Применение: Способность использовать изученный материал в новых конкретных ситуациях (т.е. умение демонстрировать, прогнозировать, решать, видоизменять, устанавливать связь).

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

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

Оценка: Способность судить о ценности материала для определенной цели исходя из последовательности, логической правильности и сравнения с существующими стандартами; способность оценивать суждения, связанные с выбором образа действия (т.е. умение критически высказываться, обосновывать, делать заключение).

Пять уровней охвата можно определить следующим образом:

Уровень А: Требуемый квалификационный уровень - знание.

Уровень В: Требуемый квалификационный уровень - знание, понимание и применение.

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

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

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



На следующих страницах показано, какой уровень присвоен каждой основной теме в плане содержания, а также перечислены все подтемы. Распределение по уровням показывает как нужно рассматривать тематические разделы и определяет “потолок”, т.е. тематический раздел уровня “С” может содержать требования уровней “А”, “В” или “С”, но тема, включенная в уровень “В” не будет содержать требований уровня “С”.



План содержания
экзаменов для
сертифицированного международного профессионального бухгалтера
Финансовый учет 2

- A. Структура финансового учета (*Относительный вес (время, отведенное на изучение)–2%, Уровень D*)
1. Внешняя финансовая отчетность: пользователи и их потребности
 - a. Пользователи финансовой отчетности
 - b. Потребности внешних пользователей
 2. Финансовое положение, результаты деятельности и изменения в финансовом положении
 3. Примечания к финансовой отчетности и дополнительные графики
 4. Основопологающие допущения
 5. Концептуальная основа
 - a. Качественные характеристики финансовой отчетности
 - b. Компоненты финансовой отчетности
 - c. Признание компонентов финансовой отчетности
 - d. Оценка компонентов финансовой отчетности
 6. Среда, в которой устанавливаются стандарты
 - a. Организационная структура
 - b. Влияние пользователей
 - c. Типы публикуемых заявлений
- B. Основные финансовые отчеты и их назначение (*Относительный вес–7%, Уровень E*)
1. Бухгалтерский баланс
 2. Отчет о прибылях и убытках
 3. Отчет о движении денежных средств
 4. Отчет о
 - a. Всех изменениях в собственном капитале, либо
 - b. Об изменениях в собственном капитале, кроме изменений, возникающих в результате капитальных операций с собственниками и распределения доходов среди собственников
 5. Учетная политика и пояснительные записки
 6. Особые вопросы, относящиеся к отчетности
 - a. Полное раскрытие
 - b. Учет в постоянных ценах (метод общей покупательской способности)
 - c. Учет текущей стоимости
 - d. Прибыль на акцию

- C. Временная стоимость денег (*Относительный вес—5%, Уровень D*)
1. Основное понятие временной стоимости денег
 - a. Простые проценты
 - b. Сложные проценты
 2. Аннуитеты
 - a. Будущая стоимость простого аннуитета
 - b. Будущая стоимость аннуитета к оплате
 - c. Приведенная стоимость простого аннуитета
 - d. Приведенная стоимость аннуитета к оплате
 - e. Отсроченные аннуитеты
- D. Признание активов, оценка и представление в финансовой отчетности особых видов операций и событий в соответствии с МСБУ/МСФО (*Относительный вес—25%, Уровень E*)
1. Денежные средства и их эквиваленты
 2. Дебиторская задолженность
 3. Запасы
 4. Основные средства
 5. Инвестиции (текущие и долгосрочные)
 6. Нематериальные активы и прочие активы (отложено до выхода новых МСФО)
- E. Признание обязательств, оценка и представление в финансовой отчетности особых видов операций и событий в соответствии с МСБУ/МСФО (*Относительный вес—10%, Уровень E*)
1. Счета к оплате и начисление
 2. Доходы будущих периодов
 3. Долгосрочные обязательства
 4. Векселя и облигации к оплате
 5. Аренда
 6. Отложенные налоги на прибыль
 7. Прочие обязательства
- F. Признание счетов капитала, оценка и представление в финансовой отчетности особых видов операций и событий в соответствии с МСБУ/МСФО (*Относительный вес—10%, Уровень E*)
1. Привилегированные акции
 2. Обыкновенные акции
 3. Оплаченный капитал
 4. Нераспределенная прибыль
 5. Собственные акции, выкупленные у акционеров
 6. Фондовые опционы, варранты и права
- G. Признание, оценка и представление в финансовой отчетности особых видов операций и событий в соответствии с МСБУ/МСФО (*Относительный вес—40%, Уровень D*)
1. Признание дохода
 2. Прекращаемая деятельность
 3. Изменения в учете и анализ ошибок
 4. Операции в иностранной валюте и их пересчет
 5. Налог на прибыль
 6. Прибыль на акцию
 7. Операции между связанными сторонами

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ
СОВЕТ
СЕРТИФИЦИРОВАННЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И
АУДИТОРОВ**



**THE INTERNATIONAL
COUNCIL OF
CERTIFIED
ACCOUNTANTS AND
AUDITORS**

8. Отчет о движении денежных средств и его компоненты
 9. Аренда
 10. Планы компенсационных выплат
 11. Объединение бизнеса
 12. Консолидированная финансовая отчетность
 13. Руководство по признанию дохода
 14. Реструктуризация долга
- Н. Анализ финансовой отчетности (*Относительный вес—1%, Уровень C*)
1. Анализ финансовых коэффициентов
 2. Сравнительный анализ
 3. Процентный анализ