



Сертифицированный Международный Профессиональный Бухгалтер (CIPA)

Содержание экзаменов

по программе «Сертифицированный международный профессиональный бухгалтер»

Финансовый учет 2

В приведенном ниже содержании экзамена представлена совокупность знаний, которую охватывает экзамен «Финансовый учет 2» программы «Сертифицированный Международный Профессиональный Бухгалтер». В дальнейшем в содержание могут быть внесены изменения, когда новые темы станут частью общепринятой совокупности знаний. Чтобы стать Сертифицированным Международным Профессиональным Бухгалтером (CIPA) кандидат должен сдать экзамены по Финансовому учету 1 и 2.

Кандидаты должны быть информированы о последних изменениях в тех областях знаний, которые включены в содержание экзамена, понимать суть заявлений, публикуемых бухгалтерскими организациями, такими, как Правление Международных Стандартов Бухгалтерского Учета и Международная Федерация Бухгалтеров, а также быть в курсе всех новостей, публикуемых в современных бухгалтерских, финансовых и деловых периодических изданиях. Обратите внимание, что кандидат должен знать о положениях бухгалтерского учета и аудита через шесть месяцев со дня их вступления в силу, *если только не разрешено более раннее применение*. Если разрешено более раннее применение кандидат должен знать о новом положении через шесть месяцев со дня опубликования.

Содержание экзамена 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, помогающие кандидатам в подготовке к экзаменам.

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

1. Процентная доля каждого раздела экзамена показывает его удельный вес НЕ в содержании экзамена, а в общем аудиторном времени, отведенном на изучение этого раздела в рамках 60-ти часового курса. Удельный вес 5% просто показывает, что на изучение этой темы должно отводиться примерно 3 часа (5% x 60 часов). Однако для достижения указанного уровня знаний, каждый кандидат должен изучать материал столько времени, сколько требуется лично ему для усвоения предмета.
2. Каждый экзамен будет представлять собой выборку тем, содержащихся во всех основных тематических разделах. Для тем удельный вес в экзамене не установлен. Не следует делать



никаких выводов об удельном весе или важности каких-либо тем, исходя из того, в каком порядке они перечислены или какое количество тем представлено.

3. Во всех тематических разделах для каждой основной темы установлен уровень, показывающий глубину и степень охвата темы, который варьируется от начальных знаний по теме (Уровень А) до всестороннего понимания и умения применять основные положения темы (Уровень Е). Подробное описание уровней охвата тем и навыков, которыми должны обладать кандидаты представлено ниже.
4. Темы для каждого экзамена подбирались таким образом, чтобы минимизировать совпадение тем в экзаменах, составляющих программу сертификации CPA. Включенные в экзамен разделы и темы разделов могут комбинироваться в отдельных вопросах.
5. Вопросы по налогу на прибыль будут разделены на четыре категории и будут содержаться в заданиях, относящихся к этим четырем категориям.
 - а. Учет налога на прибыль. Требования финансовой отчетности в отношении налога на прибыль, включая соответствующий учет отсроченных налогов на прибыль, будут содержаться в вопросах экзаменов «Финансовый Учет 2» и «Финансовый Менеджмент».
 - б. Подготовка формы налоговой выверки будет включена в экзамен «Финансовый Учет 1».
 - в. Доскональное знание соответствующих налоговых законов и положений, действующих в стране проживания кандидата, будет проверяться на экзамене «Налоги и право».
 - г. Влияние налогообложения на решения. Положения налогового кодекса, которые влияют на решения (напр. решения, касающиеся амортизации, процентов и т.д.), будут включены в вопросы экзаменов «Управленческий учет 1», «Управленческий учет» 2 и «Финансовый менеджмент».
6. Кандидаты на звание CAP и CPA должны иметь минимальный уровень деловых знаний, превышающий требования всех разделов экзамена. Этот минимальный уровень включает знание экономики, понятия временной стоимости денег и элементарной статистики.

Для того, чтобы более точно указать, какие знания требуются от кандидатов, были определены и установлены разные уровни охвата основных тем, включенных в содержания. Далее дается определение познавательным навыкам, которыми должен обладать успешный кандидат, и которые должны быть проверены на экзаменах:

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

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

Применение: Способность использовать изученный материал в новых конкретных ситуациях (т.е. умение демонстрировать, прогнозировать, решать, вносить изменения, определять соотношения).

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

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

Оценка: Способность оценить важность материала для определенной цели, исходя из последовательности, логической правильности и сравнения со стандартами; способность оценивать суждения, связанные с выбором образа действия (т.е. умение делать критический



анализ, обоснование, выводы).

Пять уровней охвата можно определить следующим образом:

Уровень А: Требуемый квалификационный уровень - знание.

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

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

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

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

На следующих страницах показано, какой уровень присвоен каждому из основных разделов в содержании экзамена, а также перечислены все темы. Распределение по уровням показывает как нужно рассматривать тематические разделы и представляет максимум, т.е. тематический раздел уровня С может содержать требования уровней “А”, “В” или “С”, но тема, включенная в уровень “В” не будет содержать требований уровня “С”.



**Сертифицированный международный
профессиональный бухгалтер**

Содержание экзамена

Финансовый учет 2

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



е. Отсроченные аннуитеты

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