Указания от экзаменационного совета

E2 «Финансовая отчетность» с сентября 2027 года

Эта статья написана для того, что описать общую цель, а также основные навыки и умения, необходимые для успешной сдачи экзамена по предмету E2 «Финансовая отчетность». Она также содержит рекомендации по подготовке к экзамену и методику, которые повышают шансы на успешную сдачу экзамена E2.

Статью следует рассматривать в контексте программы курса и методических указаний.

E2 – один из пяти экзаменов на уровне «Компетентность» в рамках квалификации ACCA. Этот уровень также включает базовый модуль трудоустраиваемости: цифровые технологии и инновации.

Связь с другими экзаменам и базовыми модулями трудоустраиваемости

Экзамен E2 основан на знаниях предмета K1 «Финансовый учет», обеспечивает более широкие технические знания и прикладные навыки, необходимые для подготовки финансовой отчетности и раскрытия соответствующей информации. Для целей экзамена E2 также подразумевается, что у кандидатов есть все основные знания в сфере бизнеса, представленные в модуле «Основы трудоустраиваемости и ответственного управления хозяйственной деятельностью».

E2 помогает кандидатам подготовиться к более специализированным требованиям, которые необходимы для экзамена по обязательному предмету S1 «Отчетность о хозяйственной деятельности и устойчивому развитию».

Учебная программа

Общая цель E2 - расширить и научить применять технические знания и навыки в использовании стандартов финансовой отчетности МСФО и стандартов раскрытия информации об устойчивом развитии (далее - стандарты), принципов учета и соответствующих основ подготовки финансовой отчетности организаций, включая группы компаний, а также анализировать и интерпретировать финансовую отчетность.

Основополагающие аспекты программы включают не только предполагаемые знания K1 но и, в дополнение к ним, знание основ оценки, предусмотренных

© ACCA 2027-2028 гг. Все права защищены

Советом по Международным стандартам финансовой отчетности, и указаний по оценке справедливой стоимости. Все это применяется в рамках данной учебной программы.

Некоторые стандарты очень подробные и сложные, и на этом уровне не стоит ожидать, что кандидаты их подробно знают. Однако, ожидается, что кандидаты понимают:

- сферу применения и основные цели;
- принципы признания и оценки;
- то, как следует применить вышеуказанное к сценариям в заданиях по E2.

Некоторые стандарты также входят в программу K1 и (или) S1. Это подтверждает взаимосвязь между экзаменами и отражает последовательный характер учебной программы. Например, если какой-либо стандарт экзаменуется в рамках K1, программа E2 может рассматривать дополнительные положения этого стандарта, включать дополнительный стандарт или предусматривать уровень сложности, превышающий предполагаемые знания.

Программа также включает применение стандартов при подготовке отдельной финансовой отчетности компании и консолидированной финансовой отчетности группы компаний согласно концепции единого предприятия. Программа данного курса, в дополнение к программе K1, предусматривает подготовку отчета о движении денежных средств и отчета об изменении в капитале. Предполагаемые знания, обретенные при изучении предыдущих предметов, используются для подготовки отчета о финансовом положении и отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Подготовка консолидированного отчета о финансовом положении и консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе – это следующий этап с более сложными расчетами и корректировками на дату приобретения, несколькими внутригрупповыми операциями и остатками и прекращенной деятельностью. Также рассматривается отражение ассоциированных предприятий.

Хорошее знание финансовой отчетности потребуется для ее анализа - это последний раздел программы курса. Программа курса предусматривает не только базовый расчет и объяснение коэффициентов, но и оценку корректировок, которые вносятся в проект финансовой отчетности, а также влияние на эти коэффициенты и на их дальнейший анализ различий в учетной политике. Результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки анализируются в сравнении с прошлым

© ACCA 2027-2028 гг. Все права защищены

периодом, другими компаниями и среднеотраслевыми показателями. Такой анализ может быть выполнен для отдельной организации или для группы компаний исходя из концепции единого предприятия

Формат экзамена

Экзамен E2 длится три часа в рамках экзаменационных сессий и включает три раздела:

Раздел A
Раздел A включает 15 тестов. За каждый тест можно заработать два балла, и эти тесты могут быть как расчетными, так и описательными. Раздел A включает тесты, где нужно выбрать один правильный ответ, несколько правильных ответов, заполнить пропуски в формулировках, соотнести две части утверждений, выбрать правильные варианты из выпадающих перечней, а также упорядоченные списки и таблицы, в которых следует заполнить все ячейки. Подборка вопросов и характер тестов означает, что для ответа на некоторые вопросы нужно больше времени, а на другие - меньше.

В раздел A включаются вопросы из любой части программы E2. Это значит, что при подготовке к экзамену кандидатами изучить всю программу курса, чтобы продемонстрировать хорошие базовые знания, ожидаемые от профессионального бухгалтера.

Раздел B
В этом разделе экзамена три вопроса на основе отдельных сценариев. Это вопросы, включающие тесты. После каждого сценария следуют пять тестов по два балла, т.е. всего 10 баллов. Тесты в разделе B, как и в разделе A, представлены в разных форматах и могут быть как расчетными, так и описательными.

Раздел C
Третий раздел экзамена включает два вопроса с развернутым ответом по 20 баллов каждый. Эти вопросы основаны на сценарии и предусматривают несколько заданий. При ответе на вопросы раздела C следует использовать как редактор текстов, так и электронные таблицы. Ответы на вопросы разделов A и B проверяются автоматически, а ответы на вопросы раздела C проверяются вручную, поэтому очень важно представлять все расчеты и предположения.

Подход к экзамену E2

В раздел A включаются вопросы из любой части программы E2.

© ACCA 2027-2028 гг. Все права защищены

В разделе B вопросы, основанные на сценариях, могут относиться к любому разделу программы курса, но они зависят от тем, проверяемых в разделе C, так чтобы проверка знаний кандидатов была сбалансированной.

От одного экзамена к другому соотношение расчетных и описательных заданий может немного отличаться. Это соотношение зависит, помимо прочего, от того, какие темы выносятся на экзамен.

В разделе C экзамена E2 один из вопросов требует подготовки финансовой отчетности или выдержек из нее. Возможны следующие сценарии:

- Подготовка отчета о финансовом положении, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и (или) отчета об изменении в капитале отдельного предприятия; или
- Подготовка консолидированного отчета о финансовом положении и (или) отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе группы компаний исходя из концепции единой компании.

Задание второго вопроса на 20 баллов включает анализ различных аспектов бухгалтерского учета и рекомендации по поводу правильного отражения таких аспектов. Возможно, для подтверждения предоставленных рекомендаций потребуются некоторые расчеты. Кроме того, в этот вопрос, скорее всего, будут представлены этические аспекты в контексте бухгалтерского учета. Они могут относиться как к отдельной компании, так и к группе компаний.

Методические указания по экзамену E2

- **Изучите программу полностью**
  Экзамен E2 охватывает всю программу курса, поэтому кандидатам нужно изучить все включенные в программу темы. Кандидатам нужно хорошее понимание технических аспектов, чтобы применить их в ответах на экзамене.

- **Вопросы для практики**
  Решение задач для практики - важный компонент подготовки к экзамену. ACCA предоставляет кандидатам два иллюстративных экзамена для практики в рамках подготовки к экзамену. При ответах на экзаменационные вопросы следует соответствовать условиям экзамена и контролировать время. Решение задач поможет кандидатам лучше ознакомиться с разными видами заданий и научиться отвечать как на тесты, так и на задания с развернутым ответом. Они также научатся отвечать именно на те вопросы, которые указаны

© ACCA 2027-2028 гг. Все права защищены

в сценарии. Это также поможет кандидатам определить, какой именно подход к экзамену подходит им лучше всего.

- **Контроль времени**
  Кандидатам нужно научиться эффективно использовать время на экзамене. Экзамен E2 состоит из трех отдельных частей, и кандидатам нужно определить, как спланировать время на ответы.

  В разделах A и B некоторые тесты требуют больше времени на ответы, чем другие. Кандидатам рекомендуется выделить время на эти разделы в целом, а не на каждый вопрос по отдельности. Не следует тратить слишком много времени на вопросы, которые вызывают затруднения. Эти вопросы стоит отметить, чтобы вернуться в ним позже, а пока нужно двигаться дальше.

- **Ответ на поставленные вопросы**
  В разделах A и B за каждый тест можно получить либо два балла, либо ноль баллов в зависимости от того, представлен ли правильный ответ на вопрос. Поэтому вопросы нужно читать внимательно. Кроме того, кандидатам следует ответить на все тесты, т.е. не оставлять ни один из них без ответа.

  Умение правильно ответить на задания в разделе C - важный навык для экзамена. Главное при этом - увидеть и понять глагол, использованный в задании. ACCA предоставляет перечень основных глаголов, чтобы помочь кандидатам понять, что именно от них требуется.

  Кроме того, в рамках заданий могут требоваться ответы, касающиеся разных аспектов. Кандидатам нужно быть готовыми дать ответы на все части всех заданий.

  Следует помнить, что каждый уместный аргумент в ответе - это один балл. Повторение аргументов дополнительные баллы не принесет, но время будет потрачено впустую, поэтому повторений следует избегать. При представлении аргументов не нужно оставлять незаконченные предложения, поскольку баллы даются только за законченные аргументы. Т.е. каждый аргумент - это законченное предложение, содержащее требуемый анализ или оценку. Для надлежащего представления своего ответа нужно использовать заголовки и делить его на абзацы. Также следует обращать внимание на количество баллов в каждом задании, чтобы определить, сколько аргументов нужно предоставить.

© ACCA 2027-2028 гг. Все права защищены

Кандидатам следует использовать информацию в сценарии для обоснования своих аргументов.

- **Представление ответов**
  Очень важно правильно представить ответы на вопросы раздела C. Кандидаты должны обращать особое внимание на аккуратность и структуру ответов. Это поможет им представить свои размышления в более организованном виде и повысит эффективность работы на экзамене. Расчеты должны быть четко озаглавлены, и их нужно сопроводить перекрестными ссылками. Также важно, чтобы все они были подробными и понятными. Хорошо структурированные и логичные ответы помогают проверяющим определить, за что нужно присвоить баллы, но, если логику кандидата проследить невозможно, баллы не даются.

  Для ответа на некоторые вопросы в разделе C дается шаблон, который кандидатам следует заполнить. Цель - помочь кандидатам структурировать ответы, и этой возможностью рекомендуется воспользоваться.

  Стиль всех ответов на вопросы раздела C должен быть профессиональным, как того можно ожидать от профессионального бухгалтера.

Полезные ресурсы

Кандидатам нужно ознакомиться с многочисленными материалами, которые помогут им в изучении данного предмета.

При подготовке к экзамену кандидатам рекомендуется использовать платформу для практики, чтобы ознакомиться с интерфейсом и функциональными возможностями экзаменационной платформы.

Напоминает кандидатам, что на сайте ACCA есть ресурсы, которые помогут им в подготовке и которые следует использовать.

Автор: член экзаменационного совета по предмету E2 «Финансовая отчетность»

© ACCA 2027-2028 гг. Все права защищены