Учебная программа и рекомендации по изучению

Финансовая отчетность (F2)



Сентябрь 2027 г. – июнь 2028 г.
Разработано для помощи в планировании обучения и предоставления подробной информации о том, что может экзаменоваться в каждую сессию.

Содержание

1. Общая цель учебной программы 3
2. Введение 4
3. Основные навыки 6
4. Интеллектуальный уровень 7
5. Программа курса 8
6. Подробные рекомендации по изучению 10
7. Экзамен по предмету E2 «Финансовая отчетность» 18
8. Указания по структуре и порядку сдачи экзаменов ACCA 19
9. Указания по оценке экзаменов ACCA 20
10. Время на изучение предмета 21

© ACCA 2027-2028 гг. Все права защищены.

1. Общая цель учебной программы

Общая цель учебной программы - расширить и научить применять технические знания и навыки в использовании стандартов финансовой отчетности МСФО, принципов учета и соответствующих основ подготовки финансовой отчетности организаций, включая группы компаний, а также анализировать и интерпретировать финансовую отчетность.

© ACCA 2027-2028 гг. Все права защищены.

2. Введение

Учебная программа E2 основана на знаниях предмета K1 «Финансовый учет». Она обеспечивает более широкие технические знания и прикладные навыки, необходимые для подготовки финансовой отчетности и раскрытия соответствующей информации.

Учебная программа вначале знакомит кандидатов с вопросами регулирования и основами бухгалтерского учета, с Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО) и с Советом по Международным стандартам устойчивого развития (ISSB), далее анализируются соответствующие базисы оценки и применение оценки по справедливой стоимости. Эти темы важны, т.к. кандидаты получают знания, активно применяемые в дальнейшем.

Также программа курса охватывает многочисленные стандарты МСФО. Этот важный раздел программы курса требует от кандидатов применять суждения, концепции бухучета, принципы признания и оценки для правильного отражения операций и внесения необходимых бухгалтерских корректировок. Данный раздел требует от кандидатов развить важные технические навыки во многих областях учета.

Следующий раздел представляет стандарты Стандарты раскрытия информации об устойчивом развитии и концепцию двойной существенности, что дает кандидатам базовые знания и понимание основных концепций устойчивого развития. В этом разделе также рассматриваются и анализируются вопросы этики в сфере финансовой отчетности, включая основополагающее допущение о непрерывности деятельности. Здесь подчеркивается важность соблюдения этических принципов во всех аспектах работы в сфере учета и отчетности.

Программа курса охватывает многие стандарты МСФО, и важно уметь применять к представлению финансовой отчетности и раскрытию информации в ней. Программа курса включает подготовку отчета о финансовом положении, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменении в капитале отдельного предприятия. Помимо этого, программа включает подготовку отчета о финансовом положении, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе для группы компаний. Также рассматриваются концепции контроля и значительного влияния в контексте группы компаний и методы приобретения и участия в капитале.

© ACCA 2027-2028 гг. Все права защищены.

Программа курса завершается анализом финансовой отчетности, т.к. такой анализ важен, как и оценка влияния бухгалтерских корректировок и учетной политики на показатели, финансовое положение и денежные потоки компании.

© ACCA 2027-2028 гг. Все права защищены.

3. Основные навыки

После изучения этого курса кандидаты должны быть способны:

- Анализировать и применять концептуальные основы бухучета и то, как они влияют на процесс создания стандартов
- Применять МСФО в финансовой отчетности отдельных компаний и групп
- Анализировать вопросы этики и устойчивого развития в контексте финансовой отчетности
- Готовить финансовую отчетность отдельного предприятия
- Отражать в учете объединения компаний и готовить консолидированную финансовую отчетность
- Оценивать влияние учетных корректировок и политики на финансовую отчетность и анализировать показатели деятельности в сравнении с уместными показателями

© ACCA 2027-2028 гг. Все права защищены.

4. Интеллектуальный уровень

Программа квалификации ACCA спланирована таким образом, чтобы кандидаты от одного предмета до другого расширяли и углубляли свои технические знания и навыки, а также демонстрировали понимание профессиональных ценностей.

Конкретные цели обучения в рамках подробных учебных программ и указаний по обучению оцениваются на одном из трех интллекутуальных или когнитивных уровней:

Уровень 1: Знание и понимание
Уровень 2: Применение и анализ
Уровень 3: Обобщение и оценка

В широком смысле эти интеллектуальные уровни соотносятся с тремя уровнями квалификации ACCA: уровнем знаний, уровнем профессиональных навыков и стратегическим профессиональным уровнем.

Каждая цель обучения, включенная в подробную программу, обозначена цифрами 1, 2 или 3, указывающими, о каком интеллектуальном уровне идет речь. Это указывает, насколько интеллектуально глубокой может оценка результата обучения на экзамене. Уровень 1 в общем соотносится с уровнем знаний и понимания, уровень 2 - с применением и анализом, а уровень 3 - со стратегическим профессиональным уровнем, но при этом на каждом последующем уровне могут экзаменоваться навыки более низких уровней. Это значит, что на каждом этапе обучения нужно расширять и углублять знания и навыки.

© ACCA 2027-2028 гг. Все права защищены.

5. Программа курса

A Регулирование и концептуальная основа

1. СМСФО и Совет по Международным стандартам устойчивого развития
2. Базы оценки
3. Справедливая стоимость

B Стандарты МСФО

1. Основные средства, затраты по займам и инвестиционная недвижимость
2. Аренда
3. Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи
4. Нематериальные активы
5. **Обесценение активов**
6. Финансовые инструменты
7. Запасы
8. Сельское хозяйство
9. Налоги на прибыль
10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы
11. События после окончания отчетного периода
12. Выручка по договорам с покупателями
13. Вознаграждения работникам
14. Влияние изменений обменных курсов валют
15. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность
16. Основа подготовки финансовой отчетности
17. Прибыль на акцию

C Стандарты IFRS по раскрытию информации в области устойчивого развития и Кодекс этики и поведения ACCA

1. Стандарты IFRS по раскрытию информации в области устойчивого развития
2. Этические соображения

D Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности

1. Подготовка финансовой отчетности
2. Группы компаний

© ACCA 2027-2028 гг. Все права защищены.

3. Объединения компаний и консолидированная финансовую отчетность

E Анализ финансовой отчетности

1. Финансовые коэффициенты

© ACCA 2027-2028 гг. Все права защищены.

6. Подробные рекомендации по изучению

A РЕГУЛИРОВАНИЕ И КОНЦЕПТУАЛЬНАЯ ОСНОВА

1. СМСФО и Совет по Международным стандартам устойчивого развития

a) Сравнивать предназначение, роль и цели СМСФО и Совета по Международным стандартам устойчивого развития.[2]

b) Описывать процесс разработки стандартов СМСФО, включая их пересмотр и интерпретации.[1]

2. Базы оценки

a) Оценивать преимущества и недостатки исторической себестоимости как базиса оценки в сравнении с базисами оценки, основанными на текущей стоимости.[2]

3. Справедливая стоимость

a) Применять иерархию справедливой стоимости при оценке активов по справедливой стоимости.[2]

B СТАНДАРТЫ МСФО

1. сновные средства, затраты по займам и инвестиционная недвижимость

a) Определять, какие расходы могут быть капитализированы при первоначальном признании и оценке основных средств и инвестиционной недвижимости.[2]

b) Отражать в учете затраты по займам (чистые), которые следует капитализировать.[2]

c) Отражать в учете основные средства и инвестиционную недвижимость при первоначальном признании и последующей оценке.[2]

d) Отражать в учете амортизацию и прекращение признания основных средств и инвестиционной недвижимости, включая значительные компоненты.[2]

e) Отражать в учете первоначальную и последующую переоценку основных средств.[2]

f) Отражать в учете изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости.[2]

g) Отражать в учете переклассификацию между основными средствами и

© ACCA 2027-2028 гг. Все права защищены.

инвестиционной недвижимостью.[2]

2. Аренда

a) Определять, вляется ли договор договором аренды.[2]

b) Отражать первоначальное признание и оценку, а также последующую оценку актива в форма права пользования и арендного обязательства в отчетности арендатора.[2]

c) Оценивать, можно ли применять исключения для краткосрочной аренды или аренды малоценного актива, и рекомендовать соответствующий подход к учету.[2]

d) Отражать в учете продажу с обратной арендой с позиции арендатора, когда поступления от продажи равны справедливой стоимости актива.[2]

3. Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи

a) Оценивать, нужно ли признавать государственную субсидию.[2]

b) Отражать в учете государственные субсидии, включая возвращение средств и государственную помощь.[2]

4. Нематериальные активы

a) Оценивать, соответствует ли объект критериям капитализации.[2]

b) Оценивать, какие затраты могут быть капитализированы при первоначальном признании и оценке нематериальных активов.[2]

c) Отражать в учете нематериальные активы при первоначальном признании и последующей оценке.[2]

d) Отражать в учете амортизацию, переоценку и прекращение признания нематериальных активов.[2]

e) Оценивать, следует ли капитализировать расходы на разработку, и отражать в учете расходы на исследования и разработку надлежащим образом.[2]

5. Обесценение активов

a) Излагать обстоятельства, при которых может возникнуть обесценение активов.[1]

b) Распределять убытки от обесценения единиц, генерирующих денежные средства, на соответствующие активы, включая гудвил.[2]

c) Отражать в учете обесценение активов и последующее

© ACCA 2027-2028 гг. Все права защищены.

сторнирование убытков от обесценения.[2]

6. Финансовые инструменты

a) Оценивать, соответствует ли финансовый инструмент определению финансового актива, финансового обязательства, инструмента собственного капитала или сложного инструмента.[2]

b) Применять концепцию доминирования сущности над формой для определения того, является финансовый инструмент долговым или инструментов собственного капитала.[2]

c) Определять, следует ли отражать финансовый актив по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через финансовый результат, или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.[2]

d) Отражать в учете первоначальное признание, оценку и последующую оценку инвестиций в долговые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через финансовый результат.[2]

e) Отражать в учете первоначальное признание, оценку и последующую оценку инвестиций в инструменты собственного капитала, учитываемые по справедливой стоимости через финансовый результат или через прочий совокупный доход.[2]

f) Отражать в учете первоначальное признание, оценку и последующую оценку финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости.[2]

g) Отражать в учете первоначальное признание, оценку и последующую оценку конвертируемых долговых финансовых инструментов.[2]

7. Запасы

a) Отражать в учете первоначальное признание, оценку и последующую оценку запасов.[2]

8. Сельское хозяйство

a) Отражать в учете первоначальное признание, оценку и последующую оценку биологических активов и сельскохозяйственной продукции.[2]

9. Налоги на прибыль

a) Отражать в учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, возникающие в связи с основными средствами с налоговыми убытками, перенесенными из прошлых периодов.[2]

© ACCA 2027-2028 гг. Все права защищены.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

a) Определять, нужно ли признавать оценочное обязательство с учетом существования юридических и конструктивных обязательств.[2]

b) Отражать первоначальную и последующую оценку резерва с применением метода ожидаемой стоимости или наиболее вероятного исхода.[2]

c) Отражать в учете оценочные обязательства при первоначальном признании и последующей оценке.[2]

d) Отражать в учете первоначальное признание, оценку и последующую оценку резервов, оцененных по приведенной стоимости.[2]

e) Оценивать, является ли договор обременительным, и соответствующим образом отражать его в учете.[2]

f) Оценивать, имеется ли конструктивное обязательство в отношении реструктуризации, договор обременительным, и соответствующим образом отражать его в учете.[2]

g) Сравнивать условные активы и обязательства с оценочными обязательствами и кратко излагать требования к раскрытию информации о них.[2]

11. События после окончания отчетного периода

a) Оценивать, является ли событие после отчетного периода корректирующим или некорректирующим, включая неопределенность в отношении непрерывной деятельности.[2]

b) Применять соответствующие требования к признанию и раскрытию корректирующих и некорректирующих событий после отчетного периода.[2]

12. Выручка по договорам с покупателями

a) Определять, является ли соглашение с покупателем договором, предусматривающим получение выручки.[2]

b) Определять, выполняются ли обязательства по договору в определенный момент времени или в течение периода времени.[2]

c) Определять, является ли компания, которая готовит отчетность, агентом или принципалом и соответственно отражать эти обстоятельства.[2]

d) Рассчитывать стоимость сделки, включая значительные компоненты финансирования,

© ACCA 2027-2028 гг. Все права защищены.

скидки, распределение скидок и (или) неденежное вознаграждение.[2]

e) Отражать выручку при выполнении обязательств по договору в определенный момент времени или в течение периода времени.[2]

f) Определять, являются ли расходы дополнительными расходами на заключение договора или расходами на выполнение договора, и отражать их в учете соответствующим образом.[2]

g) Рассчитывать активы по договору, обязательства по договору, обязательства по выплате возмещений и дебиторскую задолженность.[2]

13. Вознаграждения работникам

a) Отражать в учете краткосрочные вознаграждения и вознаграждения в связи с прекращением трудовых отношений, которые подлежат выплате в течение 12 месяцев.[2]

b) Представлять в учете планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности с установленными взносами.[2]

14. Влияние изменений обменных курсов валют

a) Отражать в учете влияние изменения валютных курсов как на монетарные, так и на немонетарные статьи.[2]

15. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

a) Оценивать, соответствует ли отдельно взятый актив критериям, чтобы быть классифицированным как предназначенный для продажи.[2]

b) Оценивать, соответствует ли выбытие критериям признания в качестве прекращенной деятельности .[2]

c) Отражать в учете и в финансовой отчетности внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенную деятельность.[2]

16. Основа подготовки финансовой отчетности

a) Представлять в обобщенном виде обстоятельства, при которых достоверное представление требует или не требует отдельного представления элементов финансовой отчетности.[1]

b) Объяснить порядок учета изменений в бухгалтерских оценках, изменений учетной

© ACCA 2027-2028 гг. Все права защищены.

политики и исправлений ошибок прошлых периодов.[2]

17. Прибыль на акцию

a) Рассчитывать базовую прибыль на акцию (EPS) с учетом бонусных эмиссий, выпусков прав и эмиссий акций по рыночной цене.[2]

b) Рассчитывать разводненную прибыл на акцию с учетом конвертруемых долговых инструментов и опционов на покупку акций.[2]

C СТАНДАРТЫ IFRS ПО РАСКРЫТИЮ ИНФОРМАЦИИ В ОБЛАСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ И КОДЕКС ЭТИКИ И ПОВЕДЕНИЯ ACCA

1. Стандарты IFRS по раскрытию информации в области устойчивого развития

a) Представлять в обобщенном виде цели, сферы применения и содержание МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием».[1]

b) Представлять в обобщенном виде цели, сферы применения и содержание МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата».[1]

c) Сравнивать концепцию финансовой существенности в стандартах IFRS по раскрытию информации в области устойчивого развития с концепцией двойной существенности в Европейских стандартах отчетности об устойчивом развитии.[2]

2. Этические соображения

a) Применять Кодекс этики и поведения ACCA при анализе этических аспектов в контексте финансовой отчетности, включая применение допущения о непрерывности деятельности.[2]

D ПРЕДСТАВЛЕНИЕ И РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Подготовка финансовой отчетности

a) Составлять отчет о финансовом положении отдельной компании (или выдержки из него).[2]

b) Составлять отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отдельной компании (или выдержки из него).[2]

© ACCA 2027-2028 гг. Все права защищены.

a) Составлять отчет о финансовом положении отдельной компании (или выдержки из него).[2]

d) Составлять отчет ою изменениях в собственном капитале отдельной компании.[2]

2. Группы компаний

a) Применять концепцию контроля и значительного влияния для инвестиций в рамках группы.[2]

b) Кратко объяснять обстоятельства, при которых группа компаний должна готовить консолидированную финансовую отчетность и при которых она не обязана ее готовить.[1]

c) Разделять метод участия в капитале (для ассоциированных компаний) и метод приобретения (для дочерних компаний).[2]

3. Объединения компаний и консолидированная финансовую отчетность

a) Готовить консолидированный отчет о финансовом положении или выдержки из его для группы, включающей до двух дочерних компаний и одну ассоциированную компанию.[2]

b) Готовить консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе или выдержки из его для группы, включающей до двух дочерних компаний и одну ассоциированную компанию.[2]

c) Отражать в учете первоначальное признание, оценку и последующую оценку вознаграждения, переданного за контрольный пакет акций в дочерней компании.[2]

d) Отражать в учете первоначальное признание, оценку и последующую оценку неконтролирующей доли участия.[2]

e) Отражать в учете первоначальное признание, оценку и последующую оценку идентифицируемых чистых активов дочерней компании, включая корректировки, связанные с различиями в учетной политике.[2]

f) Отражать в учете первоначальное признание, оценку и последующую оценку гудвила и дохода от выгодной сделки.[2]

g) Отражать в учете исключение внутригрупповых операций и остатков.[2]

h) Отражать в учете утрату контроля над дочерней компанией в результате продажи всего пакета акций, включая раскрытие прекращенной деятельности.[2]

© ACCA 2027-2028 гг. Все права защищены.

i) Отражать в учете первоначальное признание, оценку и последующую оценку инвестиций в ассоциированные компании.[2]

E АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Финансовые коэффициенты

a) Оценивать влияние учетных корректировок и учетной политики на финансовые показатели, финансовое положение и денежные потоки, включая влияние финансовых коэффициентов.[2]

b) Анализировать финансовые показатели, финансовое положение и денежные потоки отдельной копании или группы в сравнении с прошлым периодом, другой компанией или группой или среднеотраслевыми показателями.[2]

© ACCA 2027-2028 гг. Все права защищены.

7. Экзамен по предмету E2 «Финансовая отчетность»

Знание программы E2 «Финансовая отчетность» проверяется с помощью компьютерного экзамена продолжительностью три часа.

Экзамен включает три раздела:

Раздел A – пятнадцать целевых тестов по два балла.

Раздел B - три вопроса по 10 баллов каждый. Каждый такой вопрос включает по пять двухбалльных целевых тестов, основанных на едином сценарии.

Раздел C – два вопроса с развернутым ответом по 20 баллов. Эти вопросы основаны на сценарии и предусматривают несколько заданий.

В каждом разделе экзамена может проверяться любой аспект программы предмета.

© ACCA 2027-2028 гг. Все права защищены.

8. Указания по структуре и порядку сдачи экзаменов ACCA

Структура экзаменов зависит от их уровня в рамках квалификации.

Все вопросы в экзаменах на данном уровне обязательные, т.е. кандидаты должны изучить все аспекты программы каждого предмета.

Знание всех предметов оценивается через компьютерный экзамен продолжительностью три часа.

Проходной балл - 50%.

© ACCA 2027-2028 гг. Все права защищены.

9. Указания по оценке экзаменов ACCA

ACCA оставляет за собой право вынести на экзамен в каждую сессию любой аспект программы курса. Экзаменуются Знания, навыки, принципы, теории и концепции, предусмотренные программой.

Если не указано иное, для экзаменов по финансовому учету, аудиту и налогообложению ACCA публикует экзаменуемые документы раз в год, что дает четкие указания, какие нормативно-правовые акты могут экзаменоваться в каждую сессию. В большинстве экзаменов (кроме налогообложения) документы, принятые до 31 августа каждого года, экзаменуются с 1 сентября следующего года до 31 августа годом позже. Более подробную информацию можно получить, ознакомившись с перечнем экзаменуемых документов, где это актуально.

Нормативно-правовые документы, выпущенные в соответствии с указанными выше датами, могут экзаменоваться, если они вступают в силу в будущем, если иное прямо не указано в программе курса и или в перечне экзаменуемых документов. Термины «выпущенные» и «утвержденные» означает дату, когда соответствующие документы были официально утверждены.

Термин «вступление в силу» означает дату, когда такие документы становятся обязательными для применения к хозяйственным операциям организации.

В программе курса предоставлены более подробные указания относительно того, насколько глубоко и на каком уровне могут экзаменоваться эти документы. Программу курса следует рассматривать вместе с перечнем экзаменуемых документов, где уместно.

© ACCA 2027-2028 гг. Все права защищены.

10. Время на изучение предмета

Квалификация ACCA не предписывает и не рекомендует конкретное количество часов для изучения каждого предмета, т.к. форма и стиль обучения могут различаться для разных кандидатов и организаций. Здесь также следует большое разнообразие личных, профессиональных и образовательных условий, в которых могут оказаться кандидаты.

Как член Международной федерации бухгалтеров, ACCA стремится обеспечить максимально возможное признание ее квалификации как н национальном, так и на международном уровнях. Для этого ACCA делает все возможное, чтобы обеспечить признание ее квалификаций правительствами, органами регулирования и работодателями во всех отраслях. На данный момент квалификации ACCA признаются в образовательных системах нескольких стран. Дальнейшую информацию о признании квалификаций ACCA вы можете узнать в национальных органах регулирования системы образования.

© ACCA 2027-2028 гг. Все права защищены.