



ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (FR)

Программа и Учебный план

СЕНТЯБРЬ 2024 – ИЮНЬ 2025

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



Содержание

1.	Введение в программу курса	3
2.	Основные компетенции	4
3.	Уровень знаний и навыков.....	5
4.	Программа курса	6
5.	Детальный учебный план курса	7
6.	Перечень изменений в экзамене «Финансовая отчетность» (FR).....	15
7.	Что представляет собой экзамен	16
8.	Взаимосвязь курса «Финансовая отчетность» с другими предметами.....	17
9.	Руководство АССА по проведению оценки экзамена	18
10.	Количество учебных часов и признание квалификации	19

1. Введение в программу курса

Целью программы является развитие знаний и навыков в области понимания и применения бухгалтерских стандартов МСФО и теоретических основ подготовки финансовой отчетности предприятий, включая группы, а также способов анализа и интерпретации данной финансовой отчетности.

Программа курса «Финансовая отчетность» предполагает наличие знаний, приобретенных на курсе «Финансовый учет» (FA), развивает и применяет их более подробно.

Программа начинается с Концептуальных основ финансовой отчетности со ссылкой на качественные характеристики полезной информации и фундаментальные основы бухгалтерского учета, представленные в программе курса «Финансовый учет» (FA) в рамках модуля «Знание». Затем она переходит к детальному изучению нормативно-правовой базы бухгалтерского учета и того, как эта база помогает процессу разработки стандартов.

Основным направлением программы является представление финансовой информации по отдельным компаниям и группам компаний в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета и соответствующими бухгалтерскими стандартами МСФО.

Программа предусматривает анализ и интерпретацию информации в финансовой отчетности, включая как финансовую, так и нефинансовую информацию.

Наконец, программа содержит результаты, связанные с демонстрацией соответствующих навыков в области цифровых технологий и профессиональных навыков при подготовке к экзамену по курсу «Финансовая отчетность» и его сдаче. Это предполагает способность взаимодействия с различными видами вопросов, управление информацией, представленной в цифровом формате, и способность использования соответствующих функциональных возможностей и технологий для подготовки и профессионального представления вариантов ответов. Эти навыки специфично развиваются в процессе практики и подготовки к экзамену по курсу «Финансовая отчетность» с использованием учебных материалов для проведения компьютерных экзаменов, доступных на платформе для практики и веб-сайте ACCA, и должны быть продемонстрированы во время проведения экзамена в режиме реального времени.

2. Основные компетенции

После успешного завершения данного курса студенты должны уметь:

- A Обсуждать и применять Концептуальные основы и нормативную базу для подготовки финансовой отчетности
- B Учитывать операции в соответствии с бухгалтерскими стандартами МСФО
- C Анализировать и интерпретировать финансовую отчетность
- D Подготавливать и представлять финансовую отчетность для отдельных предприятий и операций по объединению бизнеса в соответствии с бухгалтерскими стандартами МСФО
- E Демонстрировать профессиональные и технологические навыки



Данная диаграмма показывает потоки и связи между основными компетенциями программы курса и должна быть использована для планирования и последующего обучения структурированным образом.

3. Уровень знаний и навыков

Этот курс создан для дальнейшего расширения и углубления знаний и навыков, а также освоения тех норм и профессиональных ценностей, которые должен демонстрировать студент на пути к получению квалификации АССА.

Предлагаемые Программа и Учебный план содержат конкретные темы, которые включены в курс «Финансовая отчетность». Степень владения каждой темой оценивается на одном из трёх уровней:

- Уровень 1: Знание и понимание
- Уровень 2: Применение и анализ
- Уровень 3: Синтез и оценка

В целом, эти три уровня знаний и навыков приблизительно соответствуют уровням иерархии предметов в профессиональной схеме АССА: Прикладные знания (Applied Knowledge) Прикладные навыки (Applied Skills) и Стратегический профессиональный уровень (Strategic Professional).

Чтобы дать студенту понять, насколько глубоко в ходе экзамена будет оцениваться владение конкретной темой, каждая из тем помечена надстрочным знаком ^[1], ^[2] или ^[3]. Это и есть указание на уровень знаний и навыков, которые студент должен продемонстрировать на экзамене.

Хотя Уровень 1 примерно соответствует уровню Прикладные знания, Уровень 2 – Прикладные навыки, а уровень 3 – Стратегическому профессиональному уровню, важно понимать, что на экзаменах по предметам каждого уровня профессиональной схемы АССА могут также оцениваться знания и навыки, полученные на предыдущих уровнях. Это происходит потому, что каждый новый этап обучения углубляет и расширяет темы, освоенные раньше. Кроме того, иногда на более низких уровнях профессиональной схемы АССА оценивает некоторые компетенции более высоких уровней.

4. Программа курса

A Концептуальные основы и нормативная база для подготовки финансовой отчетности

1. Необходимость Концептуальных основ и характеристики полезной информации
2. Признание и оценка
3. Нормативная база
4. Понятие и основополагающие принципы «группы» и «консолидированной финансовой отчетности».

B Учет операций в финансовой отчетности

1. Материальные внеоборотные активы
2. Нематериальные активы
3. Обесценение активов
4. Запасы и сельское хозяйство
5. Финансовые инструменты
6. Аренда
7. Резервы и события после отчетной даты
8. Налогообложение
9. Представление финансовых и нефинансовых результатов организации
10. Выручка
11. Государственные субсидии
12. Операции в иностранной валюте

C Анализ и интерпретация финансовой отчетности индивидуальных предприятий и групп

1. Ограничения финансовой отчетности
2. Расчет и интерпретация финансовых коэффициентов и трендов для удовлетворения потребностей пользователей и заинтересованных сторон
3. Ограничения методов интерпретации
4. Специализированные, некоммерческие предприятия и предприятия государственного сектора

D Подготовка финансовой отчетности

1. Подготовка финансовой отчетности индивидуального предприятия
4. Подготовка консолидированной финансовой отчетности, включающей ассоциированное предприятие

E Профессиональные и технологические навыки

1. Использование компьютерных технологий для эффективного доступа к соответствующей информации и управления ею.
2. Работа над соответствующими вариантами ответов с использованием имеющихся функций и технологий, какие будут необходимы в рабочей среде.
3. Навигация по компьютерным окнам для формирования и внесения изменений в ответы на экзаменационные вопросы с использованием соответствующих инструментов.
4. Эффективное представление данных и информации с использованием соответствующих инструментов.

5. Детальный учебный план курса

A Концептуальные основы и нормативная база для подготовки финансовой отчетности

1. Необходимость Концептуальных основ и характеристики полезной информации

- a) Объяснять, что подразумевается под Концептуальными основами финансовой отчетности.^[2]
- b) Обсуждать необходимость Концептуальных основ и то, какой может быть альтернативная система.^[2]
- c) Объяснять, что понимается под уместностью и правдивым представлением, и описывать качества, повышающие эти характеристики.^[2]
- d) Обсуждать вопрос о том, является ли правдивое представление информации более чем простым соблюдением бухгалтерских стандартов МСФО.^[1]
- e) Объяснять, что понимается под понятностью и проверяемостью в отношении представления финансовой информации.^[2]
- f) Обсуждать важность сопоставимости и своевременности для пользователей финансовой отчетности.^[2]
- g) Обсуждать принцип сопоставимости при учете изменений учетной политики.^[2]

2. Признание и оценка

- a) Определять понятие «признание» в финансовой отчетности и обсуждать критерии признания.^[2]

- b) Применять критерии признания к:^[2]
 - i) активам и обязательствам.
 - ii) доходам и расходам
- c) Объяснять и рассчитывать следующие показатели:^[2]
 - i) историческая (первоначальная) стоимость
 - ii) текущая стоимость
 - iii) ценность использования/стоимость исполнения
 - iv) справедливая стоимость

- d) Обсуждать преимущества и недостатки учета по исторической стоимости.^[2]
- e) Обсуждать то, в полной ли мере учет по текущей стоимости решает вопросы, связанные и учетом по первоначальной стоимости.^[2]

3. Нормативная база

- a) Объяснять, почему необходима нормативно-правовая база, включая преимущества и недостатки бухгалтерских стандартов МСФО по сравнению с национальной нормативно-правовой базой.^[2]
- b) Объяснять, почему бухгалтерские стандарты МСФО сами по себе не являются полноценной нормативной базой.^[2]
- c) Объяснять различия между концепцией, основанной на принципах, и концепцией, основанной на правилах, и обсудить возможности их взаимного дополнения.^[1]
- d) Описывать процесс разработки стандартов Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), включая пересмотр и толкование бухгалтерских стандартов МСФО.^[2]
- e) Объяснять взаимоотношения национальных разработчиков

- стандартов и СМСФО в отношении процесса разработки стандартов.^[2]
- f) Объяснять предназначение и роль Совета по Международным стандартам устойчивого развития (ISSB™).^[2]
- 4 Понятие и основополагающие принципы «группы» и «консолидированной финансовой отчетности»**
- a) Объяснять понятие «группа» как единый хозяйствующий субъект.^[2]
- b) Объяснять и применять понятие «дочернее предприятие» в рамках соответствующих бухгалтерских стандартов МСФО.^[2]
- c) Определять и описывать обстоятельства, при которых группа должна подготавливать консолидированную финансовую отчетность, с использованием бухгалтерских стандартов МСФО и других нормативных актов.^[2]
- d) Описывать обстоятельства, в которых группа может требовать освобождение от подготовки консолидированной финансовой отчетности.^[2]
- e) Объяснять необходимость использования одинаковой отчетной даты и единой учетной политики при подготовке консолидированной финансовой отчетности.^[2]
- f) Объяснять необходимость исключения внутригрупповых операций.^[2]
- g) Объяснять цель подготовки консолидированной финансовой отчетности.^[2]
- h) Объяснять, почему при подготовке консолидированной финансовой отчетности необходимо использовать справедливую стоимость вознаграждения, уплаченного за инвестицию в дочернее предприятие, и справедливую стоимость его идентифицируемых активов и обязательств.^[2]
- i) Определять «ассоциированное предприятие» и объяснять принципы и аргументы для использования учета по методу долевого участия
- В Учет операций в финансовой отчетности**
- 1. Материальные внеоборотные активы**
- a) Давать определение и рассчитывать первоначальную себестоимость внеоборотного актива, включая затраты по заимствованиям, а также самостоятельно созданные активы.^[2]
- b) Определять последующие расходы, которые могут быть капитализированы, с разграничением статей активов и расходов, активы и расходы.^[2]
- c) Объяснять требования соответствующих бухгалтерских стандартов МСФО в отношении переоценки внеоборотных активов.^[2]
- d) Рассчитывать суммы переоценки и доходов и расходов от выбытия внеоборотных активов.^[2]
- e) Рассчитывать амортизацию на основе модели учета по первоначальной и переоцененной стоимости и амортизацию активов, имеющих два или более существенных компонента.^[2]
- f) Объяснять, почему подход к инвестиционной недвижимости должен отличаться от других объектов недвижимости.^[2]
- g) Применять требования соответствующих бухгалтерских стандартов МСФО к учету инвестиционной недвижимости.^[2]

2. Нематериальные внеоборотные активы

- a) Обсуждать характер и порядок учета приобретенных нематериальных активов и нематериальных активов, созданных самой организацией.^[2]
- b) Объяснять различия между гудвиллом и прочими нематериальными активами.^[2]
- c) Объяснять критерии первоначального признания и оценки нематериальных активов.^[2]
- d) Обсуждать последующий учет нематериальных активов.^[2]
- e) Описывать и применять к затратам на исследования и разработки требования соответствующих бухгалтерских стандартов МСФО®.^[2]

3. Обесценение активов

- a) Определять, рассчитывать и учитывать убыток от обесценения, в том числе принцип проверки гудвила на предмет обесценения.^[2]
- b) Учитывать в финансовой отчетности восстановление убытка от обесценения отдельного актива.^[2]
- c) Выявлять обстоятельства, которые могут свидетельствовать о наличии признаков обесценения активов.^[2]
- d) Объяснять понятие «единицы, генерирующей денежные средства».^[2]
- e) Указывать, на какой основе следует распределять убыток от обесценения, и распределять убыток от обесценения активов единицы, генерирующей денежные средства.^[2]

4. Запасы и сельское хозяйство

- a) Описывать и применять принципы оценки запасов.^[2]

- b) Применять требования соответствующих МСФО для биологических активов и сельскохозяйственной продукции.^[2]

5. Финансовые инструменты

- a) Объяснять необходимость существования бухгалтерских стандартов МСФО для финансовых инструментов.
- b) Объяснять понятие «финансовые инструменты» в отношении финансовых активов и финансовых обязательств.
- c) Объяснять и отражать в учете факторинг дебиторской задолженности.
- d) Указывать как нужно оценивать следующие категории финансовых инструментов и как любые прибыли и убытки от их последующей оценки должны отражаться в финансовой отчетности:^[1]
 - i) амортизированная стоимость
 - ii) справедливая стоимость через прочий совокупный доход (в том числе в случае безотзывного выбора долевых инструментов, не предназначенных для торговли)
 - iii) справедливая стоимость через прибыль или убыток^[2]
- e) Различать заемный и собственный капитал
- f) Применять требования соответствующих бухгалтерских стандартов МСФО к выпуску следующих финансовых инструментов и финансовым затратам:^[2]
 - i) долевые
 - ii) инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прочий совокупный доход, включая не подлежащий пересмотру выбор в отношении

- долевых инструментов, которые не удерживаются для торговли
 - iii) конвертируемые долговые инструменты
 - g) Объяснять порядок учета факторинга дебиторской задолженности. ^[2]
- 6. Аренда**
 - a) Учитывать активы в форме права пользования и арендные обязательства в бухгалтерском учете арендатора. ^[2]
 - b) Объяснять освобождения от признания аренды в бухгалтерском учете арендатора. ^[2]
 - c) Объяснять порядок учета операций купли-продажи с обратной арендой, в которых поступления от продажи равны справедливой стоимости. ^[2]
- 7. Резервы и события после отчетной даты**
 - a) Объяснять, почему необходим бухгалтерский стандарт МСФО для резервов. ^[2]
 - b) Различать юридические обязательства и обязательства, обусловленные практикой. ^[2]
 - c) Пояснять, когда резервы могут или не могут быть созданы, и продемонстрировать, каким образом они должны быть учтены. ^[2]
 - d) Объяснять, каким образом должны быть оценены резервы. ^[1]
 - e) Давать определение условных активов и обязательств и объяснять порядок их учета и требования по раскрытиям в финансовой отчетности. ^[2]
 - f) Определять и объяснять порядок учета:
 - i) гарантий
 - ii) обременительных договоров
- iii) резервов на вывод из эксплуатации и аналогичных обязательств
 - iv) резервов на предстоящий ремонт или реструктуризацию
- g) События после отчетной даты:
 - i) объяснять различия и порядок учета корректирующих и некорректирующих событий после отчетной даты; ^[2]
 - ii) определять события, требующие отдельного раскрытия в финансовой отчетности, и объяснять порядок учета и требования, предъявляемые к таким раскрытиям. ^[2]
- 8. Налогообложение**
 - a) Объяснять порядок учета текущих налогов в соответствии с бухгалтерскими стандартами МСФО. ^[2]
 - b) Объяснять влияние налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц на бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль. ^[2]
 - c) Производить расчеты и объяснять влияние отложенного налога на прибыль в финансовой отчетности. ^[2]
- 9. Предоставление информации о финансовых и нефинансовых результатах организации**
 - a) Объяснять важность определения результатов прекращенной деятельности и информирования пользователей о них. ^[2]
 - b) Определять понятия и объяснять порядок учета внеоборотных активов, предназначенных для продажи, и прекращенной деятельности. ^[2]
 - c) Определять обстоятельства, когда необходимо отдельное раскрытие в финансовой отчетности в

- отношении существенных статей доходов и расходов.^[2]
- d) Объяснять порядок учета бухгалтерских оценок, изменений учетной политики и исправлений ошибок прошлых периодов.^[2]
- e) Прибыль на акцию (EPS):^[2]
- i) рассчитывать прибыль на акцию согласно соответствующим бухгалтерским стандартам МСФО (учитывая бонусные выпуски акций, выпуски по полной рыночной стоимости и выпуски прав)
 - ii) объяснять релевантность разводненной прибыли на акцию и рассчитать разводненную прибыль на акцию с учетом конвертируемых долговых обязательств и опционов на акции (гарантий).
- f) Описывать цель, сферу применения и основные положения Стандарта устойчивого развития МСФО ® 1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием».^[1]
- 10. Выручка**
- a) Объяснять и применять правила признания выручки:
- i) идентификация договоров
 - ii) идентификация обязанностей к исполнению
 - iii) определение цены сделки
 - iv) распределение цены сделки на обязанности к исполнению
 - v) признание выручки, когда выполняются обязанности к исполнению или по мере их исполнения.
- b) Объяснять и применять критерии признания выручки по договорам с покупателями, когда обязанности к исполнению выполняются в течение периода/в определенный момент времени.^[2]
- c) Объяснять приемлемые методы
- оценки степени выполнения обязанности к исполнению.^[2]
- d) Объяснять и применять критерии признания затрат на выполнение договора.^[2]
- e) Применять правила признания выручки и объяснять порядок учета следующих конкретных видов операций:
- i) принципал/агент;
 - ii) договоры с обратным выкупом;
 - iii) соглашения о продаже с выставлением счета и отложенной поставкой;
 - iv) консигнационные соглашения.
- f) Подготавливать выдержки из финансовой отчетности по договорам с обязательствами к исполнению в течение периода времени или в определенный момент времени.^[2]
- 11. Государственные субсидии**
- a) Применять соответствующие бухгалтерские стандарты МСФО при учете государственных субсидий.^[2]
- 12. Операции в иностранной валюте**
- a) Объяснять разницу между функциональной валютой и валютой представления отчетности, а также необходимость корректировок в финансовой отчетности для учета операций в иностранной валюте.^[2]
- b) Объяснять порядок учета пересчета операций в иностранной валюте для монетарных и немонетарных статей на конец отчетного периода.^[2]
- С Анализ и интерпретация финансовой отчетности индивидуальных предприятий и групп**
- 1. Ограничения финансовой отчетности**

- a) Определить проблемы, связанные с использованием исторической информации при оценке будущих показателей деятельности или тенденций.^[2]
- b) Обсуждать, каким образом руководство может манипулировать финансовой отчетностью для получения желаемого эффекта.^[2]
- c) Объяснять, почему показатели в отчете о финансовом положении могут не соответствовать средним значениям за период, например, по причине:
 - i) сезонности продаж;
 - ii) существенного приобретения активов ближе к концу отчетного периода.
- d) Объяснять, как использование консолидированной финансовой отчетности может ограничить возможности методов интерпретации.

2. Расчет и интерпретация бухгалтерских коэффициентов и трендов для удовлетворения потребностей пользователей и заинтересованных сторон

- a) Определять и рассчитывать соответствующие финансовые коэффициенты.^[2]
- b) Объяснять, какие аспекты деятельности организации можно оценить с помощью конкретных коэффициентов.^[2]
- c) Анализировать и интерпретировать коэффициенты для оценки результатов деятельности и финансового положения организации/группы в сравнении с:^[2]
 - i) финансовой отчетностью прошлого периода;
 - ii) другой похожей организацией/группой за тот же отчетный период;
 - iii) среднеотраслевыми

показателями.

- d) Интерпретировать финансовую отчетность (включая отчеты о движении денежных средств) вместе с другой финансовой и нефинансовой информацией, чтобы оценивать показатели работы организации и ее финансовое положение и предоставлять рекомендации с позиции разных заинтересованных сторон.
- e) Обсуждать, каким образом использование текущей стоимости влияет на интерпретацию финансовой отчетности и его сравнение с использованием первоначальной стоимости.^[2]
- f) Указывать прочую информацию, включая нефинансовую, которая может быть уместной при оценке показателей деятельности и финансового положения организации.^[1]

3. Ограничения техник интерпретации

- a) Обсуждать ограничения при применении анализа по коэффициентам для оценки показателей работы организации и ее финансового положения.^[2]
- b) Обсуждать возможное влияние изменений учетной политики или применения разными организациями разной учетной политики на способность интерпретировать показатели работы организации и ее финансовое положение.^[2]
- c) Сравнить полезность информации о движении денежных средств с полезностью отчета о прибыли или убытке или отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.^[2]
- d) i) объяснять, почему тренд прибыли на акцию может быть более точным показателем эффективности, чем тренд

- прибыли компании, и важность прибыли на акцию как показателя фондового рынка; ^[2]
- ii) обсуждать ограничения использования прибыли на акцию в качестве показателя эффективности. ^[2]

4. Специализированные, некоммерческие предприятия и предприятия государственного сектора

- a) Объяснять, как интерпретация финансовой отчетности некоммерческой организации или организации государственного сектора может отличаться от интерпретации финансовой отчетности коммерческой организации, с указанием разницы в задачах, целях и требованиях к отчетности. ^[1]

D Подготовка финансовой отчетности

1. Подготовка финансовой отчетности индивидуального предприятия

- a) Подготавливать отчет о финансовом положении организации и отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в соответствии со структурой и содержанием, установленными в бухгалтерских стандартах МСФО, а также с порядком учета, указанным в разделах А, В и С учебного плана. ^[2]
- b) Подготавливать и объяснять содержание и цель отчета об изменениях в капитале. ^[2]
- c) Подготавливать выдержки из отчета о движении денежных средств отдельной организации в соответствии с применимыми бухгалтерскими стандартами МСФО [®] с использованием только косвенного метода. ^[2]

2. Подготовка консолидированной

финансовой отчетности для простой группы

- a) Подготавливать консолидированный отчет о финансовом положении простой группы (материнская организация и до двух дочерних организаций, которые контролирует материнская организация, и одна ассоциированная организация материнской организации) с рассмотрением прибыли до и после приобретения, неконтролирующей доли участия (по справедливой стоимости или как процент от чистых активов а дату приобретения) и гудвила. ^[2]
- b) Подготавливать консолидированный отчет о прибыли или убытке и консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе для простой группы с приобретением или выбытием в течение периода и неконтролирующей долей участия. ^[2]
- c) Объяснять и отражать в учете прочие компоненты капитала, например, эмиссионный доход и резерв по переоценке. ^[1]
- d) Отражать в учете последствия внутригрупповой передачи активов и внутригрупповых дивидендов. ^[2]
- e) Отражать в учете последствия корректировок справедливой стоимости, в том числе их влияние на гудвил, включая: ^[2]
- i) амортизируемые и неамортизируемые внеоборотные активы;
 - ii) запасы;
 - iii) денежные обязательства;
 - iv) активы и обязательства, не включенные в собственный отчет о финансовом положении дочернего общества, включая условные активы и условные обязательства;
- f) Отражать в учете обесценение гудвила. ^[2]

- g) Описывать и применять требуемый подход к учету гудвила.^[2]
- h) Указывать, почему справедливая стоимость инвестиции может быть меньшей, чем справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов, и то, как разница (доход от выгодной сделки) должна отражаться в учете.^[2]
- i) Объяснить и иллюстрировать влияние выбытия инвестиции материнской компании в дочернее предприятие в индивидуальной финансовой отчетности материнской компании и (или) финансовой отчетности группы, в том числе в форме прекращенной деятельности (ограниченно только выбытием всей инвестиции материнской компании в дочернее предприятие).

Е Профессиональные и технологические навыки

- 1. Использовать компьютерные технологии для эффективного доступа к соответствующей информации и управления ею.**
- 2. Работать над соответствующими вариантами ответов с использованием имеющихся функций и технологий, какие будут необходимы в рабочей среде.**
- 3. Перемещаться между компьютерными окнами для формирования и внесения изменений в ответы на экзаменационные вопросы с использованием соответствующих инструментов.**
- 4. Эффективно представлять данные и информацию с использованием соответствующих инструментов.**

6. Перечень изменений в экзамене «Финансовая отчетность» (FR)

ACCA периодически пересматривает свои квалификационные программы таким образом, чтобы они в полной мере отвечали потребностям заинтересованных лиц, таких как работодатели, студенты, регулирующие и консультационные органы и учебные заведения.

В учебном плане на период с сентября 2024 года по июнь 2025 года были внесены следующие незначительные изменения:

Часть и раздел программы	Содержание программы	Обоснование
Повсеместно	В программу курса были внесены грамматические и структурные изменения, но они не влияют на знания, необходимые для достижения целей обучения.	
B9	“Представление финансовых результатов” заменено на “Представление финансовых и нефинансовых результатов”.	Это позволит лучше рассматривать вопросы устойчивого развития – см. ниже B9 f).
B9 f)	Новая цель обучения: Описывать цель, сферу применения и основные положения Стандарта устойчивого развития МСФО® 1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием».	Чтобы улучшить охват вопросов, связанных с устойчивым развитием, в рамках квалификации ACCA.
C2 d)	Хотя эта цель обучения не изменилась, нужно подчеркнуть, что при анализе финансовой отчетности также рассматривается нефинансовая информация .	Поскольку вопросы устойчивого развития теперь шире охвачены в рамках квалификации ACCA, логично ожидать больше внимания к устойчивому развитию и экологии в задачах с развернутым ответом, хотя в предыдущем учебном плане эти вопросы также рассматривались.
D2 d)	“Отражать в учете влияние внутригрупповых торговых операций на финансовую отчетность» заменено на “Отражать в учете последствия внутригрупповой передачи активов и внутригрупповых дивидендов ”.	Внутригрупповые дивиденды от дочерних организаций – часто экзаменуемый вопрос, и он также экзаменуется в отношении ассоциированных организаций . Хотя это и не является элементом программы курса, есть мнение, что следует особо подчеркнуть, что дивиденды – это не часть торговых операций.

7. Что представляет собой экзамен

Экзамен проводится на компьютере и продолжается три часа.

Все вопросы являются обязательными. Экзаменационные вопросы включают в себя как расчетные, так и дискуссионные элементы.

В некоторых заданиях используется метод анализа сценария/бизнес-кейса.

Часть А экзамена состоит из 15 тестовых вопросов плюс дополнительное задание, как указано ниже. Оценка по каждому вопросу составляет 2 балла плюс дополнительный материал, как указано ниже.

Часть В экзамена состоит из трех заданий, каждое из которых состоит из пяти тестовых вопросов плюс дополнительное задание, как указано ниже, и плюс дополнительный материал, как указано ниже.

Часть С экзамена состоит из двух вопросов, оценка по которым составляет 20 баллов.

Вопросы, оцениваемые на 20 баллов, проверяют понимание финансовой отчетности и умение подготовить отчетность для индивидуального предприятия или группы. Вопросы части А экзамена и прочие вопросы части В экзамена могут затрагивать любые темы из Программы курса.

Отдельный вопрос часто может включать элементы, относящиеся к различным предметным областям Программы курса. Например, подготовка финансовой отчетности предприятия может включать вопросы, относящиеся к нескольким бухгалтерским стандартам МСФО.

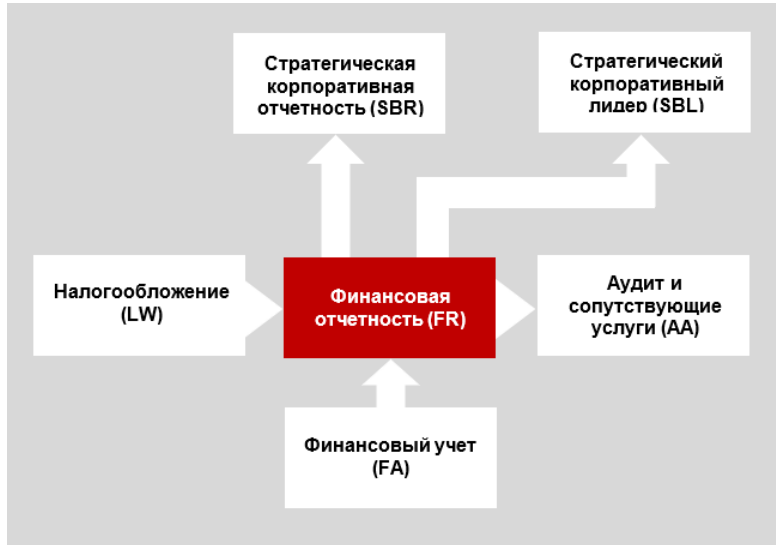
Вопросы могут потребовать от кандидатов прокомментировать правомерность или приемлемость мнения руководства или выбранного метода учета. Задания будут проверять понимание принципов и концепций бухгалтерского учета и их применения в практических примерах.

Вопросы по темам, которые также включены в предмет «Финансовый учет» (FA), будут тестироваться в этом экзамене более подробно.

Ожидается, что кандидаты обладают пониманием необходимости применения конкретных бухгалтерских стандартов МСФО и причины их применения. В отношении детальных или сложных стандартов кандидаты должны быть осведомлены об их принципах и ключевых элементах.

8. Взаимосвязь курса «Финансовая отчетность» с другими предметами

На схеме, приведенной ниже, показана взаимосвязь между курсом «Финансовая отчетность» и другими предметами квалификации ACCA. Например, из схемы очевидно, что предмет «Финансовая отчетность» (Financial Reporting) является фундаментом для освоения предмета «Стратегическая корпоративная отчетность» (Strategic Business Reporting). Цель этой схемы – проинформировать студентов о том, какой материал, возможно, следует повторить, прежде чем приступать к изучению соответствующего курса.



9. Руководство АССА по проведению оценки экзамена

АССА оставляет за собой право проверять в рамках любой экзаменационной сессии любые темы, содержащиеся в руководстве по подготовке к экзамену, включая знания, методы, принципы, теории и концепции, определенные в нем. Некоторые из этих тем опираются на нормативные и законодательные акты, которые периодически пересматриваются и обновляются. Прежде всего это касается экзаменов по финансовому учету, аудиту и сопутствующим услугам, праву и налогообложению. В этой связи АССА в дополнение к подробному Учебному плану раз в год публикует Список экзаменуемых документов, содержащий конкретные нормативные и законодательные акты, знание положений которых может быть протестировано в рамках указанных экзаменационных сессий.

Для большинства экзаменов (кроме экзамена по налогообложению) действует следующее правило: нормативные акты, изданные, или законодательные акты, принятые до 31 августа каждого года, включительно, будут экзаменоваться начиная с 1 сентября следующего года до 31 августа года, следующего за ним. Более подробную информацию можно найти в Списке экзаменуемых документов (если применимо).

Знание положений нормативных актов, изданных, или законодательных актов, принятых в указанные выше сроки, может быть проверено в ходе экзаменов, даже если эти акты еще не вступили в силу.

Термин «изданный» или «принятый» относится к моменту официального утверждения нормативного или законодательного акта.

Термин «вступление в силу» относится к моменту, когда положения конкретного нормативного или законодательного акта в отношении операций и хозяйственной деятельности предприятия начинают применяться на практике.

Учебный план содержит более подробные указания относительно глубины и уровня, на котором будет тестироваться знание положений экзаменуемых документов. В связи с этим учебный план следует рассматривать в совокупности со списком экзаменуемых документов.

Экзамены по налогообложению в Великобритании в период с 1 июня по 31 марта, как правило, будут оценивать знание кандидатами Закона о бюджете (Finance Act), который был принят в предыдущем году. Таким образом, в ходе экзамена за период с 1 июня 2022 года по 31 марта 2023 года будет оцениваться знание Закона о бюджете 2021 года и любых экзаменуемых законодательных актов, которые будут приняты за рамками Закона о бюджете до 31 мая 2021 года.

Более подробную информацию о конкретных нормативных актах в области налогообложения, знание положений которых будет оцениваться в ходе экзаменов, и о степени подробности такой оценки можно найти в соответствующей статье, посвященной Закону о бюджете, подготовленной экзаменаторами и опубликованной на сайте АССА.

Дополнительное разъяснение относительно влияния выхода Великобритании из Европейского Союза (ЕС). При проведении экзаменов в период с 1 июня 2022 года по 31 марта 2023 года будет предполагаться, что правила приобретения в ЕС продолжают действовать.

10. Количество учебных часов и признание квалификации

Программа подготовки к экзаменам квалификации ACCA не содержит каких-либо указаний на количество учебных часов, необходимых для подготовки к экзамену, поскольку модели подготовки и способы обучения существенно различаются в зависимости от конкретного студента или учебного заведения. Кроме того, на время, необходимое для изучения предмета, влияют личные обстоятельства студентов, условия их работы и учебы, а также иные факторы.

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. В настоящее время квалификация ACCA уже признана в рамках образовательных систем ряда стран. Более подробную информацию можно получить в государственных органах, отвечающих за регулирование работы образовательной системы конкретной страны.

Каждый курс включает разделы и подразделы, более подробно раскрывающие требования по каждой теме.