

**Программа курса «Финансовый Учет -1» ПРОГРАММЫ СРА
2010 год**

Кандидаты, участвующие в программе подтверждения профессиональной квалификации бухгалтеров СРА, должны продемонстрировать знание цели финансовой отчетности, качественных характеристик и элементов финансовой отчетности, основ подготовки финансовой отчетности, умение отражать операции с использованием принципа двойной записи и подготавливать финансовую отчетность в соответствии с МСФО, знание фундаментальных принципов профессиональной этики.

Программа подтверждения профессиональной квалификации бухгалтеров

1. Содержание программы по предмету «Финансовый учет-1»

1. Финансовый учет и отчетность
2. Основы подготовки финансовой отчетности
3. Доходы и расходы. Закрывающие проводки
4. Стоимость денег во времени
5. Краткосрочные активы
6. Долгосрочные активы
7. Обязательства
8. Аренда
9. Иностранная валюта
10. Капитал
11. Налог на прибыль
12. Оценочные обязательства, условные события и события после отчетной даты
13. Исправление ошибок
14. Отчет о движениях денежных средств
15. Основы консолидации
16. Профессиональная этика

**2. Развернутое содержание программы по предмету «Финансовый учет-1»,
рекомендуемое время изучения и уровни компетентности**

	Тема	Уровень компетентности
1	Финансовый учет и отчетность	
1.1	Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности	B
1.2	Международные стандарты финансовой отчетности и концепция подготовки и представления финансовой отчетности	B
1.3	Цель финансовой отчетности	B
1.4	Финансовое положение, результаты деятельности и изменения в финансовом положении. Компоненты финансовой отчетности: § Отчет о финансовом положении § Отчет о совокупном доходе § Отчет об изменениях в капитале § Отчет о движениях денежных средств § Примечания	B B A A B
1.5	Основополагающие допущения: § Принцип начисления § Непрерывность деятельности	C

	Тема	Уровень компетентности
1.6	Качественные характеристики финансовой отчетности: § Понятность § Уместность § Надежность § Сопоставимость Ограничения уместности и надежности информации: § Своевременность § Баланс между выгодами и затратами § Баланс между качественными характеристиками	В
1.7	Понятие «элементы финансовой отчетности»	В
1.8	Признание элементов финансовой отчетности: § Критерии признания § Признание активов § Признание обязательств § Признание доходов § Признание расходов	С
1.9	Оценка элементов финансовой отчетности	С
2	Основы подготовки финансовой отчетности	
2.1	Финансовое положение и балансовое уравнение	В
2.2	Чистая прибыль	В
2.3	Учетный цикл	В
2.4	Постоянные и временные счета	С
2.5	План счетов	С
2.6	Корректирующие проводки	С
2.7	Пробный баланс и рабочие таблицы	С
2.8	Учетная политика	В
3	Доходы и расходы. Закрывающие проводки	
3.1	Признание доходов § Понятие «доход» § Критерии признания дохода § Признание дохода: • В момент передачи • После передачи: - продажа с правом возврата - консигнация • До передачи: - метод процента завершения § Оценка дохода	В С С А А А В
3.2	Признание расходов § Понятие «расход» § Признание расхода § Признание прибылей и убытков	В С С
3.3	Закрывающие проводки	С
4	Стоимость денег во времени	
4.1	Проценты и будущая стоимость разовой суммы	С
4.2	Дисконтированная стоимость разовой суммы	С
4.3	Аннуитеты: § Понятие «аннуитет» § Будущая стоимость обычного аннуитета § Дисконтированная стоимость обычного аннуитета § Аннуитет пренумерандо	С С С А
5	Краткосрочные активы	
5.1	Понятие «краткосрочные активы» и их классификация	В
5.2	Денежные средства	

	Тема	Уровень компетентности
5.2.1	Понятия «денежные средства» и «эквиваленты денежных средств»	В
5.2.2	Отражение операций по учету денежных средств	С
5.2.3	Система внутреннего контроля движения денежных средств	В
5.3	Счета к получению	
5.3.1	Признание и оценка дебиторской задолженности	С
	§ Торговые скидки	В
	§ Денежные скидки	В
	§ Учет денежных скидок	С
	§ Возврат проданных товаров (продукции)	С
5.3.2	Безнадежные долги. Оценка безнадежных долгов:	
	§ Метод процента от чистой реализации в кредит	С
	§ Метод учета дебиторской задолженности по срокам оплаты	С
5.3.3	Отражение безнадежной дебиторской задолженности:	
	§ Признание	С
	§ Списание конкретной дебиторской задолженности	С
	§ Получение ранее списанной дебиторской задолженности	С
5.4	Запасы	
5.4.1	Понятие «запасы». Классификация запасов.	В
5.4.2	Методы оценки запасов:	
	§ Себестоимость	В
	§ Возможная чистая стоимость реализации	В
5.4.3	Списание запасов до возможной чистой стоимости реализации:	
	§ Постатейный метод	В
	§ Метод основных товарных групп	В
5.4.4	Методы расчета себестоимости запасов:	
	§ Специфической идентификации индивидуальных затрат	В
	§ FIFO	С
	§ Средневзвешенной стоимости	С
5.4.5	Системы учета запасов	С
5.4.6	Раскрытие информации о запасах	В
6	Долгосрочные активы	
6.1	Понятие «долгосрочные активы» и их классификация	В
6.2	Основные средства	
6.2.1.	Понятие «основные средства».	В
6.2.2.	Признание основных средств:	
	§ Критерии признания	В
	§ Оценка при признании:	
	- приобретенные объекты основных средств	С
	- возведенные своими силами объекты основных средств	В
6.2.3	Последующие затраты	С
6.2.4	Оценка основных средств после признания:	
	§ Модель учета по первоначальной стоимости	В
	§ Модель переоценки	В
6.2.5	Понятие «амортизация». Методы начисления амортизации:	С
	§ Прямолинейный метод	
	§ Производственный метод	
	§ Метод уменьшаемого остатка	
	§ Метод суммы чисел	

	Тема	Уровень компетентности
6.2.6	Прекращение признания основных средств	A
6.2.7	Раскрытие информации об основных средствах	B
6.3	Нематериальные активы	
6.3.1	Понятие «нематериальные активы» и их классификация	A
6.3.2	Признание и оценка нематериальных активов	A
6.3.3	Затраты на исследования и разработки	A
6.3.4	Оценка нематериальных активов после признания: § Модель учета по себестоимости § Модель переоценки	A
6.3.5	Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезной службы	B
6.4	Обесценение активов § Понятия «обесценение», «убыток от обесценения» § Сфера применения стандарта «Обесценение активов» § Отражение убытка от обесценения в финансовой отчетности	A
7.	Обязательства	
7.1	Понятие «обязательства» и их классификация	B
7.2	Оценка обязательств	B
7.3	Краткосрочные обязательства	
7.3.1	Счета к оплате	C
7.3.2	Векселя к оплате. Процентные векселя	B
7.3.3	Беспроцентные векселя. Учет беспроцентных векселей: § Валовой метод § Нетто метод	B B
7.3.4	Налоги к оплате	C
7.3.5	Начисленные обязательства	C
7.3.6	Текущая часть долгосрочных долговых обязательств	C
7.4	Долгосрочные обязательства: § Облигации. Прямолинейный метод амортизации скидок и премий. § Долгосрочные векселя	B A
8.	Аренда	
8.1	Понятие «аренда»	B
8.2	Виды аренды	B
8.3	Учет операционной аренды: § Арендатором § Арендодателем	C
8.4	Учет финансовой аренды арендатором: § Первоначальное признание § Последующая оценка	C
8.5	Учет финансовой аренды арендодателем: § Первоначальное признание § Последующая оценка	C
8.6	Раскрытие информации об аренде	B
9.	Иностранная валюта	
9.1	Операции в иностранной валюте: § Первоначальное признание § Отчетность на последующие даты	C
9.2	Пересчет финансовой отчетности зарубежных компаний	B
9.3	Раскрытие информации об иностранной валюте	B
10.	Капитал	
10.1	Уставный капитал	

	Тема	Уровень компетентности
10.1.1	Понятие и виды акций. Отражение операций с акциями с использованием метода учета по номинальной стоимости.	A
10.1.2	Уставный капитал неакционерных компаний.	A
10.2	Нераспределенная прибыль. Отчет о нераспределенной прибыли.	B
10.3	Дивиденды. Виды дивидендов. Отражение денежных дивидендов.	C
11.	Налог на прибыль	
11.1	Понятие «налог на прибыль»	B
11.2	Налогооблагаемая прибыль. Разницы между учетной и налогооблагаемой прибылью: § Постоянные § Временные	C
11.3	Учет налога на прибыль методом отсрочки	C
11.4	Раскрытие информации	B
12	Финансовые инструменты	
12.1	Понятие «финансовые инструменты»	B
12.2	Признание и оценка финансовых активов	
12.2.1	Первоначальное признание	B
12.2.2	Последующая оценка финансовых активов	B
12.3	Первоначальная оценка финансовых обязательств	B
13.	Оценочные обязательства, условные события и события после отчетной даты	
13.1	Оценочные обязательства	
13.1.1	Понятие «оценочные обязательства»	B
13.1.2	Отражение оценочных обязательств	C
13.2	Условные активы и условные обязательства	
13.2.1	Понятия «условные активы», «условные обязательства»	B
13.2.2	Отражение условных активов и условных обязательств	C
13.2.3	Раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных активах и условных обязательствах	B
13.3	События после отчетной даты	B
13.3.1	Понятие «события после отчетной даты»	B
13.3.2	Раскрытие информации о событиях после отчетной даты	B
14.	Исправление ошибок	
14.1	Понятие и виды ошибок	B
14.2	Исправление ошибок	C
14.3	Раскрытие информации об ошибках	B
15.	Отчет о движениях денежных средств	
15.1	Определения	B
15.2	Виды деятельности, представляемые в отчете	B
15.3	Представление данных о движении денежных средств от операционной деятельности: § Прямой метод § Косвенный метод	C
15.4	Представление данных о движении денежных средств от инвестиционной деятельности	C
15.5	Представление данных о движении денежных средств от финансовой деятельности	C
15.6	Раскрытие информации	B
16.	Основы консолидации	
16.1	Понятие «консолидация»	A
16.2	Сфера применения консолидированной финансовой отчетности	A

	Тема	Уровень компетентности
17.	Профессиональная этика	
17.1	Понятие «профессиональная этика»	A
17.2	Структура кодекса этики	A
17.3	Фундаментальные принципы	A

3. Квалификационные требования к участникам экзамена «Финансовый учет - 1»

По предмету «Финансовый учет 1» кандидаты должны иметь следующие знания и навыки:

1. Финансовый учет и отчетность

1.1. Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности

Знать основные группы пользователей финансовой отчетности.

Знать и уметь сформулировать информационные потребности основных групп пользователей.

1.2. Международные стандарты финансовой отчетности и концепция подготовки и представления финансовой отчетности

Понимать роль Международных стандартов финансовой отчетности.

Понимать предназначение и статус Концепции МСФО.

1.3. Цель финансовой отчетности

Понимать и уметь сформулировать цели финансовой отчетности.

1.4. Финансовое положение, результаты деятельности и изменения в финансовом положении

Знать состав финансовой отчетности.

Знать и понимать цели каждого из отчетов.

- Отчет о финансовом положении

Знать статьи, включаемые в отчет о финансовом положении.

Знать критерии отнесения активов и обязательств к краткосрочным или долгосрочным.

Уметь составлять отчет о финансовом положении.

- Отчет о совокупном доходе

Знать статьи, включаемые в отчет о совокупном доходе.

Знать, каким образом могут быть представлены все статьи доходов и расходов, признанных в отчетном периоде (либо в едином отчете, либо в двух отчетах).

- Отчет об изменениях в капитале

Уметь описать информацию, включаемую в отчет об изменениях в капитале.

- Отчет о движениях денежных средств

Понимать в чем полезность информация о движении денежных средств.

- Примечания

Знать структуру примечаний к финансовой отчетности.

Уметь определить информацию, включаемую в примечания к финансовой отчетности.

1.5. Основопологающие допущения

Знать основополагающие допущения финансовой отчетности.

Понимать и уметь объяснить метод начисления.

Уметь отражать операции, применяя метод начисления.

Понимать и уметь объяснить непрерывность деятельности.

1.6. Качественные характеристики финансовой отчетности

Знать, понимать, уметь объяснить качественные характеристики финансовой отчетности:

- понятность;

- уместность;

- надежность;

- сопоставимость.

Знать, понимать, уметь объяснить ограничения уместности и надежности информации:

- своевременность;

- баланс между выгодами и затратами;
- баланс между качественными характеристиками.

1.7. Элементы финансовой отчетности

Знать и уметь объяснить понятие элемента финансовой отчетности.

Знать элементы финансовой отчетности - активы, обязательства, капитал, доходы и расходы

Уметь дать определение и распознавать элементы финансовой отчетности.

1.8. Признание элементов финансовой отчетности

Знать, что представляет собой процесс признания.

Знать и уметь объяснить критерии признания применительно к следующим элементам финансовой отчетности:

- активам;
- обязательствам;
- доходам;
- расходам.

1.9. Оценка элементов финансовой отчетности

Знать альтернативные базы измерения, используемые при подготовке финансовой отчетности: историческая стоимость, текущая стоимость, возможная стоимость реализации, приведенная стоимость.

Уметь объяснить основные характеристики используемых баз измерения.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

2.1. Финансовое положение и балансовое уравнение

Знать элементы, связанные с измерением финансового положения.

Уметь дать определение и распознавать активы, обязательства и капитал.

Понимать и применять балансовое уравнение.

2.2. Чистая прибыль

Знать и уметь описать элементы, связанные с измерением чистой прибыли.

2.3. Учетный цикл

Уметь объяснить понятие учетного цикла.

Знать этапы учетного цикла и уметь последовательно выполнять соответствующие действия при практических расчетах.

2.4. Постоянные и временные счета

Знать и уметь объяснить понятие счета.

Знать и понимать классификацию счетов как постоянных и временных. Понимать цель открытия временных счетов.

Понимать и применять концепцию двойной записи.

2.5. План счетов

Знать назначение плана счетов.

Уметь применять план счетов.

2.6. Корректирующие проводки

Понимать и уметь объяснить необходимость корректирующих проводок.

Понимать и уметь объяснить разницу между отсрочкой и начислением.

Уметь формировать корректирующие проводки.

2.7. Пробный баланс и рабочие таблицы

Понимать и уметь объяснить, что представляют собой пробный баланс и рабочая таблица.

Знать последовательность заполнения рабочей таблицы.

Уметь формировать рабочую таблицу.

2.8. Учетная политика

Знать и уметь объяснить понятие учетной политики.

Понимать, каким образом устанавливается учетная политика.

Знать, в каких случаях изменяется учетная политика.

Знать, каким образом применяются изменения в учетной политике.

3. Доходы и расходы. Закрывающие проводки

3.1. Признание доходов

Знать и уметь объяснить понятие дохода.

Знать и уметь применять критерии признания дохода.

Уметь отражать доход в момент передачи.

Знать ситуации, когда доход отражается после передачи:

- продажа с правом возврата;

- консигнация.

Иметь понятие о признании дохода на основе метода процента завершения.

3.2. Признание расходов

Знать и уметь объяснить понятие расхода.

Знать и уметь применять критерии признания расхода.

Уметь отражать расходы.

Уметь отражать прибыли и убытки.

3.3. Закрывающие проводки

Понимать цели закрывающих проводок.

Уметь формировать закрывающие проводки.

Уметь составлять отчет о прибылях и убытках.

4. Стоимость денег во времени

4.1. Проценты и будущая стоимость разовой суммы

Понимать сущность временной стоимости денег.

Уметь рассчитывать будущую стоимость разовой суммы.

4.2. Дисконтированная стоимость разовой суммы

Уметь рассчитывать дисконтированную стоимость разовой суммы.

4.3. Аннуитеты

Знать и уметь объяснить понятие аннуитета.

Уметь рассчитывать будущую стоимость обычного аннуитета.

Уметь рассчитывать дисконтированную стоимость обычного аннуитета

Иметь понятие об аннуитете пренумерандо.

5. Краткосрочные активы

5.1. Понятие «краткосрочные активы» и их классификация

Знать и уметь объяснить понятие краткосрочных активов.

Знать классификацию краткосрочных активов.

5.2. Денежные средства

5.2.1. Понятия «денежные средства» и «эквиваленты денежных средств»

Знать и уметь объяснить понятия денежных средств и эквивалентов денежных средств.

5.2.2. Отражение операций по учету денежных средств

Уметь отражать операции, связанные с:

- поступлением денежных средств;

- выбытием денежных средств.

5.2.3. Понятие о системе внутреннего контроля движения денежных средств

Иметь представление о системе внутреннего контроля движения денежных средств.

Понимать цели системы внутреннего контроля движения денежных средств.

5.3. Счета к получению

5.3.1. Признание и оценка дебиторской задолженности

Уметь объяснить понятие дебиторской задолженности.

Знать основные виды дебиторской задолженности.

Уметь отражать операции по признанию дебиторской задолженности.

Иметь представление о:

- торговых скидках;
- денежных скидках.

Уметь отражать денежные скидки:

- валовым методом;
- нетто-методом.

Уметь отражать операции по возврату товаров (продукции).

5.3.2. Безнадежные долги. Оценка безнадежных долгов

Уметь объяснить термин «безнадежные долги».

Уметь объяснить различие между методом прямого списания и методом резервирования.

Уметь измерять безнадежную дебиторскую задолженность с использованием методов:

- процента от чистой реализации в кредит;
- учета дебиторской задолженности по срокам оплаты.

5.3.3. Отражение безнадежной дебиторской задолженности

Уметь отражать безнадежную дебиторскую задолженность.

Уметь отражать списание безнадежной дебиторской задолженности.

Уметь отражать операции по получению списанной дебиторской задолженности.

5.4. Запасы

5.4.1. Понятие «запасы». Классификация запасов

Знать и уметь объяснить понятие запасов.

Знать критерии признания запасов.

Знать классификацию запасов.

5.4.2. Методы оценки запасов

Знать и уметь объяснить подход, используемый для оценки запасов.

Знать статьи затрат, включаемые в себестоимость запасов.

Знать и уметь объяснить понятие возможной чистой стоимости реализации.

5.4.3. Списание запасов до возможной чистой стоимости реализации

Уметь объяснить причины списания запасов до возможной чистой стоимости реализации.

Знать методы списания запасов до возможной чистой стоимости реализации:

- поштатейном;
- методе основных товарных групп.

Уметь отражать списание запасов до возможной чистой стоимости реализации.

5.4.4. Методы расчета себестоимости запасов

Знать и уметь объяснить метод специфической идентификации индивидуальных затрат, метод FIFO, метод средневзвешенной стоимости.

Уметь рассчитывать себестоимость запасов методом FIFO.

Уметь рассчитывать себестоимость запасов методом средневзвешенной стоимости.

5.4.5. Системы учета запасов

Понимать и уметь объяснять различия между непрерывным и периодическим учетом запасов.

Уметь отражать приобретение и выбытие запасов, используя:

- непрерывный метод учета запасов;
- периодический метод учета запасов.

5.4.6. Раскрытие информации о запасах

Иметь представление о требованиях к раскрытию информации о запасах.

6. Долгосрочные активы

6.1. Понятие «долгосрочные активы» и их классификация

Знать и уметь объяснить понятие долгосрочных активов.

Знать классификацию долгосрочных активов.

6.2. Основные средства

6.2.1. Понятие «основные средства»

Знать и уметь объяснить понятие основных средств.

6.2.2. Признание основных средств

Знать и применять критерии признания основных средств.

Знать статьи, включаемые в себестоимость основных средств.

Уметь рассчитать себестоимость:

- приобретенных объектов основных средств;
- возведенных собственными силами объектов основных средств.

Уметь отражать приобретенные и возведенные собственными силами объекты основных средств.

6.2.3. Последующие затраты

Знать каким образом отражаются в финансовой отчетности последующие затраты.

Уметь отражать последующие затраты.

6.2.4. Оценка после признания

Знать и уметь объяснить подходы к оценке основных средств после признания:

- модель учета по себестоимости;
- модель переоценки.

6.2.5. Понятие «амортизация». Методы начисления амортизации

Понимать и уметь объяснить понятие амортизации.

Уметь рассчитывать амортизационные отчисления:

- прямолинейным методом;
- производственным методом;
- методом уменьшаемого остатка;
- методом суммы чисел.

Уметь отражать начисление амортизации.

6.2.6. Прекращение признания основных средств

Знать в каких случаях прекращается признание основных средств.

Знать, как определяется результат от выбытия основных средств.

6.2.7. Раскрытие информации об основных средствах

Иметь представление о требованиях к раскрытию информации об основных средствах.

6.3. Нематериальные активы

6.3.1. Понятие «нематериальные активы» и их классификация

Знать и уметь объяснить понятие нематериальных активов.

Знать классификацию нематериальных активов.

6.3.2. Признание и оценка нематериальных активов

Знать и применять критерии признания нематериальных активов.

Знать статьи, включаемые в себестоимость нематериальных активов.

6.3.3. Затраты на исследования и разработки

Знать определение стадии исследований и стадии разработок.

Знать подход, используемый для отражения исследований и разработок.

Знать критерии признания нематериального актива, возникающего из разработок.

6.3.4. Оценка после признания

Знать и уметь объяснить подходы к оценке нематериальных активов после признания:

- модель учета по себестоимости;
- модель переоценки.

6.3.5. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезной службы

Понимать и уметь объяснить понятие амортизации нематериальных активов.

Уметь рассчитывать амортизационные отчисления методом равномерного начисления.

Уметь отражать начисление амортизации.

6.4. Обесценение активов

Знать понятия обесценения, убытка от обесценения.

Знать сферу применения стандарта «Обесценения активов».

Знать порядок отражения в финансовой отчетности убытка от обесценения.

7. Обязательства

7.1. Понятие «обязательства» и их классификация

Знать и уметь объяснить понятие обязательства.

Знать классификацию обязательств (долгосрочные, краткосрочные).

7.2. Оценка обязательств

Знать о подходах к оценке обязательств и уметь оценить их.

7.3. Краткосрочные обязательства

7.3.1. Счета к оплате

Знать и уметь объяснить понятие счета к оплате.

Уметь отражать операции, связанные со счетами к оплате.

7.3.2. Векселя к оплате. Процентные векселя.

Знать и уметь объяснить понятие векселя к оплате.

Уметь рассчитывать проценты по векселю.

Уметь отражать операции по признанию векселей, начислению и выплате процентов, погашению векселей.

7.3.3. Беспроцентные векселя. Учет беспроцентных векселей.

Знать и уметь объяснить понятие беспроцентного векселя.

Уметь отражать операции с беспроцентными векселями:

- валовым методом;
- нетто методом.

7.3.4. Налоги к оплате.

Уметь отражать операции, связанные с начислением и оплатой налогов:

- прямых;
- косвенных.

7.3.5. Начисленные обязательства.

Уметь отражать операции по начислению и погашению начисленных обязательств по:

- заработной плате;
- дивидендам к выплате;
- начисленным процентам;
- прочим начисленным обязательствам.

7.3.6. Текущая часть долгосрочных долговых обязательств

Уметь объяснить необходимость выделения текущей части долгосрочных долговых обязательств.

Уметь отражать текущую часть долгосрочных долговых обязательств.

7.4. Долгосрочные обязательства

Знать и уметь объяснить понятия облигации, облигационной скидки, облигационной премии.

Знать классификацию облигаций.

Уметь отражать выпуск облигаций:

- по номинальной стоимости;
- со скидкой;
- с премией.

Уметь отражать амортизацию облигационных скидок и премий прямолинейным методом.

Уметь отражать начисление и выплату процентов по облигациям.

Уметь отражать операции по признанию долгосрочных векселей, начислению и выплате процентов, погашению векселей.

8. Аренда

8.1. Понятие «аренда»

Знать и уметь объяснить понятия аренды, срока аренды, начала срока аренды, даты принятия аренды, минимального арендного платежа, валовых инвестиций в аренду, чистых инвестиций в аренду.

8.2. Виды аренды

Знать и уметь объяснить виды аренды: операционную и финансовую.

Знать критерии классификации аренды.

8.3. Учет операционной аренды

Знать, понимать и уметь отражать операционную аренду у:

- арендодателя;
- арендатора.

8.4. Учет финансовой аренды арендатором

Уметь рассчитывать сумму для первоначального признания аренды.

Уметь отражать первоначальное признание актива и обязательства в учетных регистрах.

Знать каким образом производится последующая оценка актива и обязательства.

Уметь распределять минимальные арендные платежи между финансовыми выплатами и уменьшением непоплаченного обязательства в течение срока аренды.

Уметь отражать минимальные арендные платежи.

8.5. Учет финансовой аренды арендодателем

Уметь рассчитывать сумму для первоначального признания аренды.

Уметь отражать первоначальное признание актива в учетных регистрах.

Знать каким образом производится последующая оценка актива.

Уметь распределять минимальные арендные платежи между финансовым доходом и уменьшением непоплаченной дебиторской задолженности в течение срока аренды.

Уметь отражать минимальные арендные платежи.

8.6. Раскрытие информации об аренде

Иметь представление о требованиях к раскрытию информации об аренде.

9. Иностранная валюта

9.1. Операции в иностранной валюте

Знать и уметь объяснить понятия иностранной валюты, функциональной валюты, валюты представления, текущего валютного курса, денежных статей, курса закрытия, курсовой разницы, валютной операции.

Знать каким образом должны учитываться операции в иностранной валюте при первичном признании и на каждую отчетную дату.

Уметь отражать операции в иностранной валюте и курсовые разницы.

9.2. Пересчет финансовой отчетности зарубежных компаний

Знать и уметь объяснить понятие зарубежной деятельности.

Знать и уметь объяснить процедуры пересчета результатов и финансовых показателей компании в валюту представления.

9.3. Раскрытие информации об иностранной валюте

Иметь представление о требованиях к раскрытию информации об иностранной валюте.

10. Капитал

10.1 Уставный капитал

10.1.1. Понятие и виды акций. Отражение операций с акциями с использованием метода учета по номинальной стоимости.

Знать и уметь объяснить понятие акции. Знать виды акций. Знать различия между привилегированными и обыкновенными акциями.

Уметь отражать операции по выпуску, выкупу акций с использованием метода учета по номинальной стоимости.

10.1.2. Уставный капитал неакционерных компаний

Уметь отражать операции, связанные с уставным капиталом неакционерных компаний.

10.2. Нераспределенная прибыль. Отчет о нераспределенной прибыли.

Знать и уметь объяснить понятие нераспределенной прибыли.

Уметь подготовить отчет о нераспределенной прибыли.

10.3. Дивиденды. Виды дивидендов. Отражение денежных дивидендов

Знать и уметь объяснить понятие дивидендов. Знать виды дивидендов.

Уметь отражать объявление и выплату денежных дивидендов.

11. Налог на прибыль

11.1. Понятие «налог на прибыль»

Знать и уметь объяснить понятия: бухгалтерская прибыль, налогооблагаемая прибыль, расходы (доходы) по налогу, текущие налоги, отложенные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы, налоговая база актива (обязательства).

11.2. Налогооблагаемая прибыль. Разницы между учетной и налогооблагаемой прибылью.

Знать и уметь объяснить понятия постоянных разниц и временных разниц. Уметь идентифицировать постоянные и временные разницы.

Уметь рассчитывать налогооблагаемую прибыль.

11.3. Учет налога на прибыль методом отсрочки

Уметь заполнять форму налоговой выверки.

Уметь рассчитывать текущий налог на прибыль.

Уметь рассчитывать отсроченный налог на прибыль.

Уметь отражать начисление налога на прибыль.

11.4. Раскрытие информации

Иметь представление о требованиях к раскрытию информации о налоге на прибыль.

12. Финансовые инструменты

12.1. Понятие «финансовые инструменты»

Знать и уметь объяснить понятия финансового инструмента, финансового актива, финансового обязательства, долевого инструмента.

Знать классификацию финансовых активов и финансовых обязательств.

12.2. Признание и оценка финансовых активов

12.2.1. Первоначальное признание

Знать критерий признания финансовых активов.

Знать каким образом производится первоначальная оценка финансовых активов.

Уметь отражать признание финансового актива.

12.2.2. Последующая оценка финансовых активов

Знать правила последующей оценки финансовых активов.

Уметь отражать изменение стоимости финансового актива.

12.3. Первоначальная оценка финансовых обязательств

Знать критерий признания финансовых обязательств.

Знать каким образом производится первоначальная оценка финансовых обязательств.

Уметь отражать признание финансового обязательства.

13. Оценочные обязательства, условные события и события после отчетной даты

13.1 Оценочные обязательства

13.1.1. Понятие «оценочные обязательства»

Знать и уметь объяснить понятие оценочного обязательства.

13.1.2. Отражение оценочных обязательств

Знать и уметь объяснить критерии признания для оценочных обязательств.

Уметь рассчитывать суммы, которые должны быть признаны в качестве оценочного обязательства, и отражать их в финансовой отчетности.

Уметь отражать изменения в оценочных обязательствах.

13.2. Условные активы и условные обязательства

13.2.1. Понятия «условные активы», «условные обязательства»

Знать и уметь объяснить понятия условных активов, условных обязательств.

13.2.2. Отражение условных активов и условных обязательств

Знать порядок учета условных активов и условных обязательств и уметь применять его.

13.2.3. Раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных активах и условных обязательствах

Иметь представление о требованиях к раскрытию информации об оценочных обязательствах, условных активах и условных обязательствах.

13.3. События после отчетной даты

13.3.1. Понятие «события после отчетной даты»

Знать и уметь объяснить понятие события после отчетной даты.

Уметь классифицировать события после отчетной даты как корректирующие и некорректирующие.

Знать как корректирующие и некорректирующие события представляются в финансовой отчетности.

13.3.2. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

Иметь представление о требованиях к раскрытию информации о событиях после отчетной даты.

14. Исправление ошибок

14.1. Понятие и виды ошибок

Знать и уметь объяснить понятие ошибки.

Идентифицировать типы ошибок, которые встречаются в бухгалтерском учете.

14.2. Исправление ошибок

Знать каким образом должны исправляться существенные ошибки предшествующих периодов.

Уметь подготавливать журнальные записи по исправлению ошибок.

Понимать и уметь рассчитывать воздействие ошибок на отчет о прибылях и убытках, отчет о совокупном доходе и отчет о финансовом положении.

14.3. Раскрытие информации об ошибках

Иметь представление о требованиях к раскрытию информации об ошибках.

15. Отчет о движениях денежных средств

15.1. Определения

Знать и уметь объяснить понятия: движение денежных средств, операционная деятельность, инвестиционная деятельность, финансовая деятельность.

Понимать полезность и преимущества информации о движении денежных средств.

15.2. Виды деятельности, представляемые в отчете

Знать и понимать виды деятельности, представляемые в отчете.

15.3. Представление данных о движении денежных средств от операционной деятельности

Уметь назвать примеры движения денежных средств от операционной деятельности.

Знать различия между прямым и косвенным методом представления движения денежных средств от операционной деятельности.

Уметь представлять данные о движении денежных средств от операционной деятельности:

- прямым методом;
- косвенным методом.

15.4. Представление данных о движении денежных средств от инвестиционной деятельности

Уметь назвать примеры движения денежных средств от инвестиционной деятельности.

Уметь представлять данные о движении денежных средств от инвестиционной деятельности.

15.5. Представление данных о движении денежных средств от финансовой деятельности

Уметь назвать примеры движения денежных средств от финансовой деятельности.

Уметь представлять данные о движении денежных средств от финансовой деятельности.

15.6. Раскрытие информации

Иметь представление о требованиях к раскрытию информации о движении денежных средств.

16. Основы консолидации

16.1. Понятие «консолидация»

Знать понятия консолидации, консолидированной финансовой отчетности.

16.2. Сфера применения консолидированной финансовой отчетности

Знать сферу применения консолидированной финансовой отчетности.

Объяснять цель консолидированной финансовой отчетности.

17. Профессиональная этика

17.1. Понятие «профессиональная этика»

Уметь объяснить понятие «профессиональной этики».

17.2. Структура кодекса этики

Знать структуру Кодекса этики.

17.3. Фундаментальные принципы

Знать и уметь объяснить фундаментальные принципы:

- порядочность;
- объективность;
- профессиональная компетентность и должная тщательность;
- конфиденциальность;
- профессиональное поведение.