

# A.FR+MA

## Введение в финансовый и управленческий учет

Учебно-методическое руководство  
для подготовки к единому экзамену  
в 2024 г.



## Оглавление

I. Структура программы экзамена .....	2
II. Цель учебной программы и её основные разделы .....	3
III. Условия доступа к единому экзамену .....	4
IV. Место в системе предметных компетенций .....	5
V. Формат единого экзамена .....	6
VI. Подробный учебный план и учебные цели модуля A.FR .....	7
VII. Подробный учебный план и учебные цели модуля A.MA.....	13

## I. Структура программы экзамена

Единый экзамен A.FR+MA предназначен для соискателей, желающих получить квалификацию AFS. Он подтверждает компетенции, необходимые для работы на младших должностях финансовых профессий, по двум предметам – введение в финансовый учет и введение управленческий учет:

Введение в финансовый учет	Введение в управленческий учет
составление любой типовой проводки торговой компании	понимание различных способов деления затрат для целей управленческого учёта
понимание, как она повлияет на следующие финансовые отчёты:	подготовка в обобщенном виде бюджетов производства и закупок
<ul style="list-style-type: none"> <li>• отчёт о финансовом положении,</li> <li>• отчёт о прибылях и убытках и</li> <li>• отчёт об изменении капитала.</li> </ul>	расчет и интерпретация основных отклонений по производственным затратам и по выручке  умение объяснять, какие статистические показатели используются для анализа данных.

Поэтому экзамен и его учебная программа состоят из двух модулей – A.FR «Введение в финансовый учет» и A.MA «Введение в финансовый учет».



Для решения задач по финансовому и управленческому учету на экзамене A.FR+MA вам необходимы будут базовые математические навыки и умение пользоваться программой Excel. Вы узнаете:

- о необходимых математических навыках – из отдельных разделов учебных программ модулей A.FR и A.MA, а также из программы дополнительного курса A.MT «Основы математики для финансиста»;
- о требуемых навыках пользования программой Excel – из программы дополнительного курса A.XL «Основы Excel для финансиста».

## II. Цель учебной программы и её основные разделы

Целью программы подготовки к экзамену по модулю A.FR «Введение в финансовый учёт» является формирование у соискателей целостного понимания финансового учёта как механизма отслеживания изменений капитала, активов и обязательств организации.

Для достижения этой цели программа модуля содержит следующие разделы:

- Цели и задачи финансового учёта
- Основные формы отчётности
- Система двойной записи
- Цикл подготовки отчётности
- Учёт операций цикла закупок
- Учёт операций цикла продаж
- Учёт запасов
- Учёт основных средств
- Учёт начислений
- Учёт капитальных операций с собственниками
- Базовые математические навыки

Целью программы подготовки к экзамену по модулю A.MA «Введение в управленческий учёт» является формирование у студентов целостного понимания основ управленческого учёта в организации.

Для достижения этой цели программа содержит следующие разделы:

- Цели и задачи управленческого учёта
- Классификация и учёт затрат
- Финансовый результат в управленческом учёте
- Основы бюджетирования
- Основы анализа отклонений
- Основы анализа данных
- Базовые математические навыки

### III. Условия доступа к единому экзамену

Чтобы получить право сдать экзамен A.FR+MA, вы должны:

- иметь образование не ниже общего среднего;
- стать [Абитуриентом](#) АСФР – соискателем на квалификацию АФС.

Зарегистрируйтесь Абитуриентом АСФР на сайте [acfp.uz](http://acfp.uz) в разделе «[Членство](#)». До регистрации ознакомьтесь с Уставом АСФР, Кодексом этики и профессионального поведения и Положением об участии в АСФР.

Внимание! Первые 12 месяцев с момента регистрации вы освобождены от уплаты ежегодного членского взноса в 1 БРВ. Но если в течение этого срока вы не сможете успешно пройти экзамен A.FR+MA, надо будет уплатить 1 БРВ для сохранения права сдавать его в следующие 12 месяцев.

## IV. Место в системе предметных компетенций

Для каждой из областей компетенции финансового специалиста предусмотрено несколько экзаменов разного уровня. Это помогает поэтапно развивать ваши знания, умения и навыки.

На первой ступени (А) вы подтвердите свое понимание основных концепций и принципов по дисциплине.

Поднимаясь на следующие уровни, вы будете осваивать более сложные и востребованные работодателями и клиентами компетенции в диапазоне от малого бизнеса до транснациональных корпораций. Таким образом, последовательная сдача экзаменов обеспечит поэтапное овладение профессиональной квалификацией международного уровня.

Перечень экзаменов по областям компетенций FR и MA в таблице:

Область компетенций	Экзамены/курсы
<b>FR. Финансовая отчетность</b>	D. FR Стратегическая финансовая отчетность C. FR Финансовая отчетность B. FR Основы финансового учета и отчетности <b>A. FR Введение в финансовый учет – модуль единого экзамена</b>
<b>MA. Управленческий учет</b>	D. MA Стратегия управления эффективностью и результативностью C. MA Управление эффективностью и результативностью бизнеса B. MA Основы управленческого учета <b>A. MA Введение в финансовый и управленческий учет – модуль единого экзамена</b>

## V. Формат единого экзамена

Экзамен A.FR+MA проводится на компьютере в формате тестов. Продолжительность экзамена – 3 часа минут. Экзамен с «закрытой книгой» – пользоваться любыми материалами запрещено.

Экзамен состоит из 75 единичных вопросов в форме тестов - 37 вопросов по финансовому учету, 38 - по управленческому. Вам нужно будет выбрать один или несколько ответов из заданных вариантов или заполнить пропуск.

Каждый вопрос имеет одинаковый вес (2 балла). Таким образом, максимальный результат, который можно получить на экзамене, составляет 150 баллов. Проходной балл – 90 баллов (60 %), т.е. вам надо правильно ответить на 45 вопросов из 75.

Экзамен A.FR+MA проводится в экзаменационных центрах на компьютерах и проверяется автоматически. О результатах экзамена вы узнаете в течение 10 рабочих дней с даты его проведения в личном кабинете на сайте [acfp.uz](http://acfp.uz).

## VI. Подробный учебный план и учебные цели модуля A.FR

### Раздел 1: Цели и задачи финансового учёта и отчётности

После освоения этого раздела студенты должны уметь:

- A. определять финансовый учёт;
- B. различать между финансовым учётом и финансовой отчётностью;
- C. определять основную цель финансового учёта как измерение капитала в бизнес-организациях, объяснять основное уравнение бизнеса;
- D. объяснять, что задачи финансового учёта состоят в том, чтобы фиксировать и обобщать случившиеся факты хозяйственной деятельности организации;
- E. определять капитал как сумму денег, которые причитаются владельцам организации;
- F. различать между организационно-правовыми формами бизнес-организаций с точки зрения капитала;
- G. определять и уметь применять принцип автономности хозяйственной единицы;
- H. перечислять и описывать системы отчётности, применимые к организациям в Республике Узбекистан;
- I. определять пользователей финансовой отчётности;
- J. сравнивать цели финансового и других видов учёта и отчётности (в том числе управленческого).

### Раздел 2: Основные формы отчётности

После освоения этого раздела студенты должны уметь:

- A. объяснять, как отчёт о прибылях и убытках и отчёт о финансовом положении в совокупности позволяют достичь цели финансового учёта;
- B. объяснять структуру отчёта о финансовом положении;
- C. объяснять учётное уравнение;
- D. понимать и уметь применять принципы двойной записи к записи операций на уровне финансовых отчётов;
- E. объяснять необходимость и принципы деления отчёта о финансовом положении на секции (необоротные и оборотные активы, долгосрочные и краткосрочные обязательства, собственный капитал);
- F. определять актив (без различия между контролем и владением), описывать разницу между затратами, создающими актив, и затратами, создающими расход;
- G. определять обязательство как задолженность организации любому внешнему контрагенту, кроме владельцев;
- H. объяснять структуру отчёта о прибылях и убытках, сравнивая различные уровни прибыли из отчёта о прибылях и убытках (валовую, операционную, прибыль до налогов и прибыль за год);



- I. объяснять критерии отнесения расходов в разные статьи отчёта о прибылях и убытках;
- J. объяснять разницу между формулами валовой маржи (нормой валовой прибыли) и наценкой;
- K. определять доходы, различать между доходом и поступлением денег;
- L. определять расходы, различать расходы и трату денег;
- M. распределять базовые хозяйственные операции по соответствующим элементам (активам, обязательствам, капиталу, доходам и расходам).

### Раздел 3: Применение системы счетов для двойной записи

После освоения этого раздела студенты должны уметь:

- A. объяснять роль бухгалтера и роль руководства организации в системе финансового учёта и отчётности;
- B. объяснять понятие счёта и правильно записывать операции на счетах активов, обязательств, капитала, дохода и расхода;
- C. применять систему счетов для двойной записи хозяйственных операций организации;
- D. определять главную книгу как совокупность счетов организации;
- E. объяснять необходимость существования кассовой книги отдельно от главной книги;
- F. описывать функции основных бухгалтерских первичных документов (счета, акты, накладные и т.д.);
- G. объяснять концепцию исторической стоимости и перечислять другие возможные подходы к оценке хозяйственных операций;
- H. объяснять необходимость применения принципа начисления для достижения основной цели финансового учёта.

### Раздел 4: Цикл подготовки отчётности

После освоения этого раздела студенты должны уметь:

- A. готовить оборотно-сальдовую ведомость и объяснять её цели;
- B. готовить отчёты о прибылях и убытках и отчёты о финансовом положении из оборотно-сальдовой ведомости для любого периода (то есть включая входящие остатки);
- C. объяснять, как закрывать и балансировать реальные счета отчёта о финансовом положении по методологии МСФО;
- D. объяснять, как закрывать номинальные счета отчёта о прибылях и убытках по методологии МСФО;
- E. готовить цикл проводок по закрытию капитальных счетов за период;

- F. объяснять необходимую минимальную структуру плана счетов организации (включая технические промежуточные счета, нужные для закрытия периода);
- G. объяснять временной контекст отчётности и подготовки отчётности, и как информация, полученная после отчётной даты (инвентаризация и т.д.) может быть важна для подготовки отчётности.

## Раздел 5: Учёт операций цикла закупок услуг и товаров

После освоения этого раздела студенты должны уметь:

- A. объяснять, на какой стадии хозяйственной операции закупки требует отражения в финансовом учёте;
- B. записывать операции закупок товаров и услуг с немедленной оплатой денежными средствами (минуя счета кредиторской задолженности и/или авансов);
- C. записывать операции закупок товаров и услуг с отсроченной оплатой, используя счёт кредиторской задолженности, включая погашение кредиторской задолженности;
- D. записывать операции закупок товаров и услуг с предоплатой, используя счёт аванса выданного, включая получение товара или услуги и закрытие счёта аванса выданного;
- E. записывать операции возврата товаров и возврата поставщиком денежных средств за поставленные товары (если они были ранее оплачены);
- F. объяснять логику движения остатков по счёту кредиторской задолженности (и аванса выданного) за счёт новых закупок, возвратов и оплат поставщикам, а также возвратом денег от поставщиков;
- G. объяснять, что в основе возникновения кредиторской задолженности и/или авансов лежит принцип начисления;
- H. объяснять необходимость отдельного учёта счетов индивидуальных поставщиков и, как следствие, необходимость в отдельной книге закупок.

## Раздел 6: Учёт операций цикла продаж

После освоения этого раздела студенты должны уметь:

- A. записывать операции продаж с немедленной оплатой денежными средствами (минуя счета дебиторской задолженности и/или авансов) как для услуг, так и для товаров;
- B. записывать операции продаж с отсроченной оплатой, используя счёт дебиторской задолженности как для услуг, так и для товаров, включая погашение дебиторской задолженности покупателями;
- C. записывать операции продаж с предоплатой, используя счёт аванса полученного, включая поставку товара или услуги и закрытие счёта аванса полученного;

- D. записывать операции возврата товаров и возврата покупателю денежных средств за поставленные товары (если они были ранее оплачены);
- E. объяснять логику движения остатков по счёту дебиторской задолженности (и аванса полученного) за счёт новых продаж, возвратов продаж и поступлений от покупателей, а также возвратом денег покупателям;
- F. объяснять, что в основе возникновения дебиторской задолженности и/или авансов лежит принцип начисления;
- G. записывать операции агентских продаж с отсрочкой платежа с точки зрения агента, включая расчёты с принципалом;
- H. записывать операции агентских продаж с предоплатой с точки зрения агента, включая расчёты с принципалом;
- I. объяснять различие между выручкой (доходом от основной деятельности) и прочими доходами;
- J. объяснять необходимость отдельного учёта счетов индивидуальных покупателей и, как следствие, необходимость в отдельной книге продаж;
- K. записывать операции взаимозачёта между поставщиками и покупателями.

## Раздел 7: Учёт запасов

После освоения этого раздела студенты должны уметь:

- A. определять запасы и классифицировать их как активы;
- B. объяснять различие между запасами как активом и себестоимостью продаж (на примере торговой компании);
- C. различать партионный и периодический методы учёта запасов, уметь записывать операции поступления и выбытия запасов для обоих методов;
- D. объяснять логику движения остатков по счёту запасов торговой компании за счёт новых закупок, отгрузок, а также возврата товара поставщикам и возврата товара покупателями;
- E. объяснять общие принципы формирования первоначальной стоимости запасов.

## Раздел 8: Учёт основных средств

После освоения этого раздела студенты должны уметь:

- A. определять основные средства и классифицировать их как активы;
- B. указывать принцип начисления как основу для признания основного средства и учёта амортизации;
- C. различать принцип начисления и принцип сопоставления доходов и расходов на примере момента начала начисления амортизации;

- D. определять ликвидационную стоимость;
- E. различать счета первоначальной стоимости, амортизации и накопленной амортизации;
- F. рассчитывать амортизацию линейным методом и объяснять, в каких ситуациях этот метод наиболее уместен;
- G. рассчитывать амортизацию методом уменьшаемого остатка (при заданной норме амортизации) и объяснять, в каких ситуациях этот метод наиболее уместен;
- H. рассчитывать амортизацию методом списания стоимости пропорционально объёму продукции и объяснять, в каких ситуациях этот метод наиболее уместен;
- I. записывать амортизацию на соответствующих счетах главной книги;
- J. объяснять, в каких случаях начисление амортизации неуместно;
- K. различать поступления от выбытия и финансовый результат от выбытия основного средства и считать финансовый результат от выбытия;
- L. записывать операции выбытия основного средства с отражением финансового результата от выбытия;
- M. объяснять логику движения остатков по счёту первоначальной стоимости основных средств за счёт новых закупок основных средств, а также выбытия основных средств;
- N. объяснять логику движения остатков по счёту накопленной амортизации основных средств за счёт новых закупок основных средств, а также выбытия основных средств.

## Раздел 9: Учёт начислений

После освоения этого раздела студенты должны уметь:

- A. указывать принцип начисления как основу для отражения начислений (аккруалов);
- B. объяснять разницу между кредиторской задолженностью и начислениями;
- C. записывать начисления и их сторнирование;
- D. объяснять влияние начислений и их сторнирования на прибыль организации;
- E. перечислять требования к информационной системе организации для своевременного отражения начислений.

## Раздел 10: Учёт капитальных операций с собственниками

После освоения этого раздела студенты должны уметь:

- A. объяснять отсутствие влияния прямых операций собственника с капиталом на прибыль организации;
- B. записывать взносы и изъятия капитала индивидуальным предпринимателем;
- C. различать номинальную цену акции и цену её выпуска;

- D. записывать первоначальный и последующие выпуски акций акционерной компанией, включая выпуск акций по цене выше номинальной;
- E. объяснять необходимость отдельного учёта "вложенного капитала" и заработанной нераспределённой прибыли в контексте акционерной компании;
- F. учитывать дивиденды и различать их влияние на нераспределённую прибыль и на прибыль за период;
- G. различать начисленные и выплаченные дивиденды;
- H. объяснять логику движения остатков по счёту нераспределённой прибыли за счёт прибыли или убытка за период, а также начисленных дивидендов;
- I. объяснять пользу отдельного отчёта об изменении собственного капитала и перечислять его компоненты.

### **Раздел 11: Математические навыки**

Для успешного освоения всех разделов программы студенты должны уметь:

- A. решать линейные уравнения с одним неизвестным;
- B. применять методы округления чисел до целого, а также до одного или двух знаков после запятой.

## VII. Подробный учебный план и учебные цели модуля А.МА

### Раздел 1: Цели и задачи управленческого учёта

После освоения этого раздела студенты должны уметь:

- A. определять понятие управленческий учёт и его роль для организации;
- B. различать и сопоставлять управленческий учёт и финансовый (бухгалтерский) учет, в том числе с точки зрения формального регулирования;
- C. различать оперативную, тактическую и стратегическую информацию, которая используется в управленческом учете;
- D. определять роль управленческого учёта в устойчивом развитии организации.

### Раздел 2: Классификация и учёт затрат

После освоения этого раздела студенты должны уметь:

- A. объяснять важность учёта затрат и формирования себестоимости производимой продукции;
- B. разделять затраты на производственные и непроизводственные и объяснять необходимость такого разделения;
- C. различать себестоимость производства и полную себестоимость и объяснять их роль в принятии управленческих решений;
- D. разделять производственные затраты на прямые и накладные и объяснять необходимость такого разделения для формирования себестоимости продукции;
- E. определять основные элементы производственных затрат: прямые материалы, прямой труд, производственные накладные расходы;
- F. определять основные элементы непроизводственных затрат: определять затраты на реализацию, общехозяйственные расходы, финансовые расходы, налоги на финансовый результат;
- G. разделять затраты на постоянные и переменные и объяснять необходимость такого разделения;
- H. объяснять практические сложности, которые могут возникнуть при делении затрат на постоянные и переменные: определять ступенчатое изменение постоянных затрат, полупеременный характер некоторых видов затрат;
- I. рассчитывать общие производственные затраты на основе постоянных затрат, переменных затрат на единицу и объемов производства;
- J. рассчитывать изменение общих затрат при одном или одновременно нескольких изменениях в объеме производства, переменных затратах на единицу, постоянных затратах.

### Раздел 3: Финансовый результат в управленческом учёте

После освоения этого раздела студенты должны уметь:

- A. объяснять содержание типового отчета о финансовых результатах в управленческом учёте;
- B. противопоставлять себестоимость произведенной продукции и себестоимость реализованной продукции за отчётный период;
- C. объяснять, что себестоимость произведенной продукции формируется в период ее изготовления, а себестоимость реализованной – в момент продажи;
- D. рассчитывать и объяснять валовую прибыль;
- E. рассчитывать и объяснять маржинальную прибыль от реализации;
- F. объяснять важность значения маржинальной прибыли на единицу продукции для принятия управленческих решений;
- G. объяснять валовую прибыль как разницу между выручкой и себестоимостью производства реализованной продукции;
- H. объяснять, что расчёт маржинальной прибыли основан на разделении затрат на переменные и постоянные, а расчёт валовой прибыли - на разделении затрат на производственные и непроизводственные;
- I. объяснять и рассчитывать операционную прибыль как разницу между выручкой и операционными затратами на производство, реализацию и управление предприятием и объяснять связь между маржинальной и операционной прибылью;
- J. рассчитывать изменение показателей прибыли при одном или одновременно нескольких изменениях в цене реализации, объеме реализации, переменных затратах на единицу, постоянных затратах.

### Раздел 4: Основы бюджетирования

После освоения этого раздела студенты должны уметь:

- A. перечислять основные функции бюджета;
- B. перечислять основные проблемы при подготовке бюджета для организаций, работающих в быстро меняющихся условиях;
- C. объяснять стандартную последовательность шагов подготовки бюджета в производственной организации и объяснять, что такое основной бюджетный фактор;
- D. объяснять формирование нормативов, на основании которых организации готовят бюджет;
- E. готовить бюджет производства готовой продукции на основе прогнозных продаж и требуемых остатков на конец отчётных периодов;

- F. готовить бюджет закупок сырья и материалов на основе требуемого использования в производстве готовой продукции и требуемых остатках сырья и материалов на конец отчётных периодов;
- G. понимать преимущества и недостатки поддержания большого объема запасов на складах;
- H. готовить бюджет прямых трудозатрат на основе производительности труда и требуемого уровня производства готовой продукции;
- I. объяснять систему управления запасами «точно-в-срок» и влияние ее успешного применения на бюджеты производства готовой продукции и закупок материалов;
- J. готовить бюджеты прямых материалов и прямых трудозатрат с учетом доли брака в сырье и материалах и времени простоя.

## Раздел 5: Основы анализа отклонений

После освоения этого раздела студенты должны уметь:

- A. объяснять, что анализ отклонений между бюджетной и фактической прибылью является одним из инструментов бюджетирования;
- B. объяснять роль анализа отклонений для контроля, мотивации и оценки результатов деятельности;
- C. рассчитывать и интерпретировать базовые отклонения по производственным затратам: рассчитывать и интерпретировать общее отклонение по прямым материалам, отклонение по цене прямых материалов, отклонение по объему использования прямых материалов, общее отклонение по прямым трудозатратам, отклонение по ставке прямого труда, отклонение по производительности прямого труда;
- D. объяснять, почему общие отклонения по затратам определяются как разница между бюджетными затратами для фактического выпуска и фактическими затратами;
- E. рассчитывать и интерпретировать отклонения прибыли по цене реализации и отклонения прибыли по объему реализации;
- F. объяснять взаимосвязь некоторых отклонений и необходимость системного подхода к анализу отклонений.

## Раздел 6: Основы анализа данных

После освоения этого раздела студенты должны уметь:

- A. объяснять важность статистического анализа данных для управленческого учёта;
- B. рассчитывать и интерпретировать базовые показатели набора данных: рассчитывать и интерпретировать среднее арифметическое, медиана, мода;



- C. объяснять влияние наличия экстремально высоких или низких значений в наборе данных на среднее арифметическое и медиану;
- D. рассчитывать и интерпретировать стандартное отклонение количества реализованной продукции;
- E. объяснять важность выявления зависимостей между двумя переменными для принятия управленческих решений;
- F. рассчитывать и интерпретировать показатели, которые описывают зависимость между двумя переменными: рассчитывать и интерпретировать ковариацию, коэффициент корреляции;
- G. рассчитывать и интерпретировать линейную зависимость между двумя переменными методом наименьших квадратов и минимаксным методом, в том числе зависимость между общими затратами и объемом выпуска.

## Раздел 7: Математические навыки

Для успешного освоения всех разделов программы студенты должны уметь:

- A. выполнять вычисления с процентами;
- B. выполнять вычисления с обыкновенными дробями;
- C. применять методы округления чисел до целого, а также до одного или двух знаков после запятой.