



V.FR

Основы финансового учёта и отчётности

Учебно-методическое руководство
для подготовки к экзамену в 2025 году



Оглавление

I. Общие положения	2
II. Цель программы и ее основные разделы.....	5
III. Формат экзамена	6
IV. Подробный учебный план и учебные цели	7

I. Общие положения

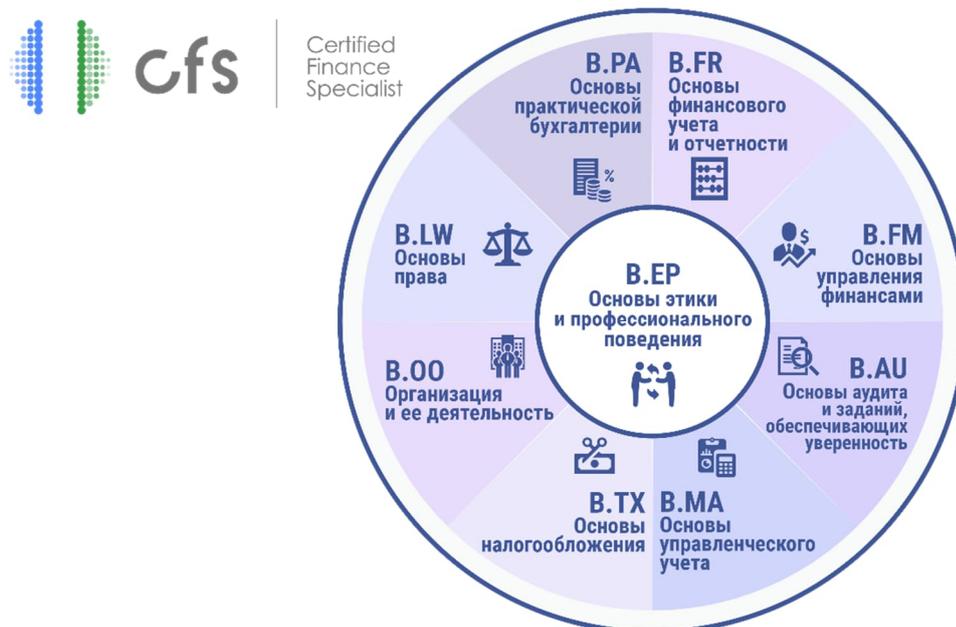
Ассоциация сертифицированных финансовых специалистов Узбекистана (ACFP) разработала программу подготовки к экзамену B.FR Основы финансового учета и отчетности в рамках базовой квалификации CFS – Certified Finance Specialist.

Структура квалификации CFS

Для получения базовой квалификации CFS кандидат, кроме B.FR Основы финансового учета и отчетности, должен сдать экзамены:

- B.FM Основы управления финансами
- B.AU Основы аудита и заданий, обеспечивающих уверенность
- B.MA Основы управленческого учета
- B.TX Основы налогообложения
- B.OO Организация и ее деятельность
- B.LW Основы права
- B.PA Основы практической бухгалтерии

Также необходимо пройти курс «Основы этики и профессионального поведения» (B.EP).



Система квалификационных уровней ACFP

Квалификации ACFP структурированы по четырем последовательным уровням:

- уровень А (начальный)
- уровень В (базовый)
- уровень С (профессиональный)
- уровень D (продвинутый)

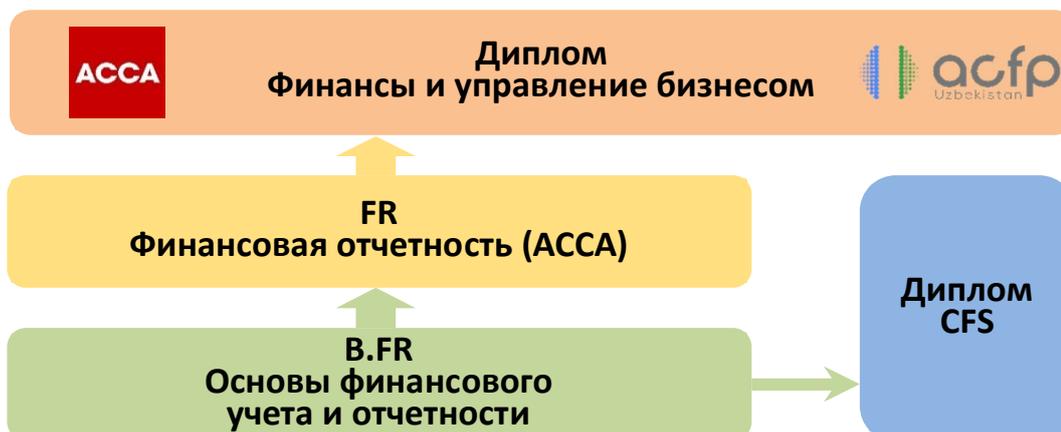


Рекомендуется начинать обучение на уровне, наиболее соответствующем вашим знаниям и навыкам. Начало обучения с уровня А не является обязательным требованием. Выбор подходящего уровня должен основываться на самооценке текущей квалификации и профессионального опыта.

Место экзамена В. FR в системе ACFP

Экзамен В. FR является базовой (второй) ступенью в поэтапном изучении финансового учета и отчетности и может быть сдан:

- как самостоятельный экзамен в рамках квалификации CFS (уровень В);
- как необходимая ступень перед переходом к более сложным уровням финансовой отчетности (FR Финансовая отчетность (ACCA, F7) и D. FR Стратегическая финансовая отчетность);
- как обязательный экзамен для лиц без высшего финансового образования, желающих получить доступ к экзаменам на международный диплом ACCA и ACFP «Финансы и управление бизнесом».



Образовательные результаты

Экзамен B.FR позволяет кандидатам:

- освоить фундаментальные принципы и концепции финансового учета;
- получить практические навыки отражения основных хозяйственных операций;
- подготовиться к изучению более сложных аспектов финансовой отчетности на профессиональном и продвинутом уровнях.

Базовые знания и навыки по финансовому учету и отчетности необходимы финансовому специалисту, чтобы:

- вести учет типовых хозяйственных операций организации;
- готовить основные формы финансовой отчетности в соответствии с базовыми требованиями МСФО;
- понимать взаимосвязь между хозяйственными операциями и их отражением в отчетности;
- правильно классифицировать и оценивать основные элементы финансовой отчетности;
- выявлять типовые ошибки в учете и отчетности;
- эффективно взаимодействовать с другими специалистами финансовой службы.

Аккредитация ACCA

Программа экзамена B.FR Основы финансового учета и отчетности получила аккредитацию ACCA (Association of Chartered Certified Accountants). Это значит, что:

- она не менее чем на 80% соответствует предмету FA Финансовый учет диплома ACCA «Введение в финансы и управление бизнесом»;
- при успешной сдаче трех экзаменов ACFP (B.OO, B.MA и B.FR) студенту зачитывается экзамен ACCA IFB.

Учебная нагрузка

В целом на подготовку к экзамену B.FR «Основы финансового учета и отчетности» понадобится не менее 180 часов:

Вид учебной деятельности	Количество академических часов
Онлайн-курс	70
Практические занятия	70
Самостоятельная работа	40
Всего	180

II. Цель программы и ее основные разделы

Целью программы подготовки к экзамену по предмету «Основы финансового учета и отчетности» является освоение навыков учета и отражения в отчетности основных статей активов, обязательств, капитала, доходов и расходов отдельных организаций и групп организаций нефинансового сектора.

Для достижения этой цели программа содержит следующие разделы:

1. Финансовая отчетность как механизм коммуникации с внешними пользователями
2. Учет основных операций компании
3. Процесс подготовки финансовой отчетности
4. Восстановление финансовой отчетности из неполных записей
5. Принципы подготовки отчетности для группы компаний
6. Базовый анализ финансовой отчетности

Наряду с этим студенты должны будут продемонстрировать владение базовыми математическими навыками, описание которых вынесено в отдельный раздел 7 учебного плана.

После успешной сдачи экзамена студенты должны уметь:

- готовить несложную финансовую отчетность на основе МСФО для отдельной компании:
 - отчет о финансовом положении;
 - отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе;
 - отчет об изменении капитала;
 - отчет о движении денежных средств;
- готовить несложную финансовую отчетность для группы компаний:
 - отчет о финансовом положении;
 - отчет о прибылях и убытках.

Кроме того, успешные студенты смогут делать выводы о динамике финансового состояния и финансового положения отдельных организаций.

III. Формат экзамена

Экзамен по предмету «Основы финансового учета и отчетности» проводится на компьютере. Продолжительность экзамена – 2 часа. Пользоваться любыми материалами на экзамене запрещено.

Экзамен состоит из двух частей. Часть А состоит из 35 вопросов в формате тестов, каждый из которых имеет одинаковый вес (2 балла). Таким образом, общий вес Части А составляет 70 баллов. Вопросы Части А могут относиться к любому разделу программы экзамена.

Часть В экзамена состоит из 2-х сценариев весом 15 баллов каждый. Каждый из сценариев сопровождается группой вопросов в формате тестов. Таким образом, общий вес Части В составляет 30 баллов.

Первый из двух сценариев Части В посвящен подготовке одного или нескольких финансовых отчетов для отдельной компании. Второй сценарий посвящен подготовке консолидированной отчетности. Входящие в сценарий отдельные вопросы могут иметь вес от 1 до 4 баллов.

Максимальный результат, который можно получить на экзамене, составляет 100 баллов. Проходной балл – 50 баллов.

IV. Подробный учебный план и учебные цели

Раздел 1. Финансовая отчетность как механизм коммуникации с внешними пользователями

Подраздел 1.1. Контекст регулирования финансовой отчетности для внешних пользователей

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Определять цели финансовой отчетности общего назначения.
- B. Перечислять основные группы внешних пользователей отчетности и описывать их информационные потребности.
- C. Объяснять распределение ответственности за подготовку отчетности для внешних пользователей внутри организации.
- D. Описывать структуру регулирования финансовой отчетности для внешних пользователей как на международном уровне (Комитет по МСФО и Комитет по интерпретации стандартов), так и на национальном уровне (Министерство финансов Республики Узбекистан).
- E. Сравнивать МСФО и «Стандарт МСФО для предприятий малого и среднего бизнеса».

Подраздел 1.2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности для внешних пользователей

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Определять принцип непрерывности деятельности как основополагающее допущение для подготовки финансовой отчетности.
- B. Определять элементы финансовой отчетности в соответствии с «Концептуальными основами финансовой отчетности».
- C. Определять качественные характеристики финансовой информации в соответствии с «Концептуальными основами финансовой отчетности», классифицируя их на основные и дополняющие.

Раздел 2. Учет основных операций компании

Подраздел 2.1. Основы учета запасов в соответствии с требованиями МСФО

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Определять запасы в соответствии с требованиями МСФО/IAS 2 «Запасы».
- B. Объяснять принципы формирования первоначальной стоимости запасов.
- C. Различать скидки за досрочное погашение кредиторской задолженности по запасам и торговые скидки поставщиков.
- D. Вычислять первоначальную стоимость запасов методами специфической идентификации, средневзвешенными методами и FIFO.

- E. Объяснять влияние выбора метода расчета первоначальной оценки запасов на прибыль и величину запасов в отчете о финансовом положении.
- F. Записывать на счетах движение товара и формирование первоначальной стоимости запасов в производственной компании (от сырья и материалов до готовой продукции).
- G. Объяснять последующую оценку запасов как реализацию бухгалтерского принципа осмотрительности, записывать в учете операцию списания первоначальной стоимости до чистой стоимости реализации.
- H. Записывать приобретение запасов при различных схемах оплаты поставщикам (предоплата, немедленная оплата или продажа в кредит).
- I. Записывать учет возврата приобретенных запасов при различных схемах оплаты.
- J. Перечислять основные бухгалтерские первичные документы, которые требуются для учета движения запасов.

Подраздел 2.2. Основы учета выручки в соответствии с требованиями МСФО/IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями»

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Определять выручку в соответствии с МСФО/IFRS 15 «Выручка».
- B. Перечислять 5 шагов учета выручки.
- C. Различать торговые скидки покупателям и скидки за досрочное погашение дебиторской задолженности, учитываемые как переменное возмещение.
- D. Различать суммы, полученные от покупателей при агентской схеме продаж, и выручку агента.
- E. Записывать выручку при различных схемах оплаты покупателями (предоплата, немедленная оплата или продажа в кредит).
- F. Записывать случившиеся возвраты продаж, а также ожидаемые возвраты продаж в зависимости от их вероятности.
- G. Перечислять основные бухгалтерские первичные документы, которые требуются для учета выручки (в том числе и для агентской схемы продаж).
- H. Применять принцип признания выручки при передаче контроля (только для случаев единовременного перехода контроля), определяя суммы, подлежащие признанию в отчете о прибылях и убытках и отчете о финансовом положении.
- I. Применять принцип признания выручки от услуг на протяжении периода (только для случаев, когда заказчик одновременно получает и потребляет «актив», создаваемый услугой), определяя суммы, подлежащие признанию в отчете о прибылях и убытках и отчете о финансовом положении.

Подраздел 2.3. Учет налога на добавленную стоимость (НДС) в соответствии с требованиями МСФО

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Перечислять критерии, при выполнении которых организация становится плательщиком НДС в соответствии с законодательством Республики Узбекистан.
- B. Перечислять применяемые в Республике Узбекистан ставки НДС.

- C. Записывать операции продаж и закупок с НДС, а также операции расчета с бюджетом по НДС, как в журнальном виде, так и на счете НДС главной книги.
- D. Перечислять основные бухгалтерские первичные документы, которые требуются для учета НДС.

Подраздел 2.4. Основы учета основных средств в соответствии с требованиями МСФО/IAS 16 «Основные средства»

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Определять основные средства в соответствии с МСФО/IAS 16 «Основные средства».
- B. Объяснять принципы формирования первоначальной стоимости основных средств.
- C. Объяснять модель последующей оценки по первоначальной стоимости.
- D. Объяснять принципы, лежащие в основе выбора метода начисления амортизации.
- E. Объяснять необходимость пересмотра срока полезного использования и/или ликвидационной стоимости при существенном изменении их первоначальных оценок.
- F. Записывать начисление амортизации любым методом.
- G. Объяснять модель последующей оценки по переоцененной стоимости.
- H. Определять справедливую стоимость в соответствии с МСФО/IFRS 13 «Оценка справедливой стоимости».
- I. Записывать операции приобретения основных средств.
- J. Записывать переоценку обоими способами, разрешенными в МСФО/IAS 16 «Основные средства» с учетом наличия или отсутствия существующего резерва переоценки по данному основному средству.
- K. Вычислять прибыль или убыток от выбытия основных средств, учитываемых как по модели первоначальной, так и по модели переоцененной стоимости.
- L. Записывать выбытие ранее переоцененного основного средства с переносом накопленного резерва переоценки и готовить фрагмент отчета об изменении капитала для отражения переноса излишнего износа, а также и без переноса накопленного резерва переоценки.
- M. Вычислять сумму излишнего износа, образовавшегося в результате переоценки, и готовить фрагмент отчета об изменении капитала для отражения переноса излишнего износа.
- N. Записывать выбытие основного средства с одновременным приобретением нового основного средства (трейд-ин) и вычислять прибыль или убыток от выбытия.
- O. Перечислять основные бухгалтерские первичные документы, которые требуются для учета основных средств.

Подраздел 2.5. Основы учета нематериальных активов в соответствии с требованиями МСФО/IAS 38 «Нематериальные активы»

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Определять нематериальные активы в соответствии с МСФО/IAS 38 «Нематериальные активы».
- B. Перечислять основные классы нематериальных активов в современной организации.

- C. Объяснять принципы формирования первоначальной стоимости нематериальных активов.
- D. Объяснять модели последующей оценки нематериальных активов по первоначальной и по переоцененной стоимости.
- E. Описывать ограничения, налагаемые стандартом на применение к нематериальным активам модели учета по переоцененной стоимости.
- F. Объяснять подходы, лежащие в основе начисления амортизации нематериальных активов, в том числе сложности, связанные с оценкой срока полезного использования.
- G. Определять затраты на исследования и разработку и объяснять различие между ними.
- H. Записывать затраты на исследования и разработку на счетах главной книги.
- I. Перечислять основные бухгалтерские первичные документы, которые требуются для учета нематериальных активов.

Подраздел 2.6. Основы учета оценочных и условных обязательств, а также условных активов в соответствии с требованиями МСФО/IAS 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Определять оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с МСФО/IAS 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
- B. Определять прошлые обязывающие события как безальтернативность урегулирования обязательства в будущем.
- C. Сравнить юридические обязательства и обязательства, обусловленные практикой.
- D. Объяснять принципы признания оценочных обязательств в отчетности и оценку их методом экспертной оценки.
- E. Записывать оценочные обязательства на счетах главной книги как при их первоначальном признании, так и при последующем изменении их оценки.
- F. Сравнить условные и оценочные обязательства и объяснять подход к отражению условных обязательств в отчетности.
- G. Сравнить условные обязательства и условные активы и объяснять подход к отражению условных активов в отчетности.
- H. Перечислять основные бухгалтерские первичные документы, которые требуются для учета оценочных обязательств и отражения в отчетности условных обязательств и условных активов.

Подраздел 2.7. Основы учета акционерного капитала и заёмного финансирования в соответствии с требованиями МСФО

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Различать между собственным и заёмным капиталом в соответствии с МСФО/IAS 32 «Финансовые инструменты: представление в отчетности».
- B. Записывать начисление и погашение процентного расхода по обыкновенным займам и купонным облигациям за один период или за часть периода на пропорционально-временной основе (только в случае, когда эффективная процентная ставка равна купонной).

- C. Объяснять различия между обыкновенными и привилегированными акциями компании.
- D. Записывать эмиссию обыкновенных акций компании с немедленной оплатой, с предоплатой и с отсроченной оплатой, различая счета акционерного капитала и эмиссионного дохода.
- E. Давать определение бесплатной (бонусной) эмиссии акций и записывать ее на счетах главной книги.
- F. Записывать эмиссию акций в рамках выпуска прав на счетах главной книги, давать определение выпуску прав.
- G. Записывать начисление и погашение дивидендов по обыкновенным акциям.
- H. Перечислять основные бухгалтерские первичные документы, которые требуются для учета акционерного капитала и заёмного финансирования.

Подраздел 2.8. Основы учета обесценения дебиторской задолженности в соответствии с требованиями МСФО/IFRS 9 «Финансовые инструменты»

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Записывать операции учета обесценения дебиторской задолженности и его восстановления.
- B. Вычислять сумму обесценения дебиторской задолженности как для одного дебитора, так и для группы дебиторов на основании предоставленной информации.
- C. Записывать операции учета первичного резерва на обесценение дебиторской задолженности и его последующих изменений.
- D. Объяснять влияние изменений резерва на обесценение дебиторской задолженности на прибыль за период и на отчет о финансовом положении.
- E. Перечислять основные бухгалтерские первичные документы, которые требуются для учета резерва на обесценение дебиторской задолженности.

Раздел 3. Процесс подготовки финансовой отчетности

Подраздел 3.1. Система записи информации об операциях бизнеса

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Объяснять систему двойной записи, бухгалтерское уравнение и уравнение бизнеса.
- B. Объяснять структуру учетной системы, а также перечислять назначение и объяснять взаимосвязь ее составных модулей (книги покупок, книги продаж и т. д.).
- C. Объяснять назначение и структуру плана счетов организации, несмотря на отсутствие единого плана счетов в системе МСФО.
- D. Объяснять роль реестров и журналов в системе записи учетной информации.
- E. Выбирать журнальные проводки в соответствии с их описанием.
- F. Объяснять системы учета оборота наличных денежных средств в организации (включая систему с неснижаемым остатком).
- G. Определять учетную политику и объяснять ее основные задачи.

Подраздел 3.2. Формат финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО/IAS 1 «Представление финансовой отчетности»

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Описывать формат отчета о финансовом положении в соответствии с МСФО.
- B. Объяснять разницу между оборотными и необоротными активами и долгосрочными и краткосрочными обязательствами.
- C. Объяснять необходимость деления собственного капитала на компоненты в отчете о финансовом положении.
- D. Объяснять связь между отчетом о финансовом положении и бухгалтерским уравнением.
- E. Описывать формат отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в соответствии с МСФО, включая возможные варианты группировки доходов и расходов.
- F. Перечислять необходимые статьи доходов и расходов, которые должны быть представлены отдельно в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.
- G. Объяснять взаимосвязь между отчетом о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчетом о финансовом положении и отчетом об изменении капитала.
- H. Описывать формат отчета об изменении собственного капитала и перечислять его компоненты из тех, которые входят в программу экзамена.
- I. Объяснять понятие существенности в контексте подготовки финансовой отчетности.
- J. Перечислять основные компоненты раскрытий в финансовой отчетности.

Подраздел 3.3. Подготовка и анализ оборотно-сальдовой ведомости

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Готовить оборотно-сальдовую ведомость из счетов главной книги.
- B. Объяснять причину возникновения счета до выяснения в современном учете и записывать проводки по обнулению сальдо на счете до выяснения.
- C. Определять различные типы ошибок двойной записи.
- D. Объяснять влияние бухгалтерских ошибок и их исправления на прибыль периода.
- E. Готовить сверку с покупателями для подтверждения суммы дебиторской задолженности в отчетности и исправлять обнаруженные ошибки, оценивая их влияние на прибыль.
- F. Готовить сверку с поставщиками для подтверждения суммы кредиторской задолженности в отчетности и исправлять обнаруженные ошибки, оценивая их влияние на прибыль.
- G. Готовить сверку с банком для подтверждения суммы денежных средств и их эквивалентов в отчетности и исправлять обнаруженные ошибки, оценивая их влияние на прибыль.
- H. Объяснять необходимость корректировок на начисления и выданные авансы в оборотно-сальдовой ведомости.

Подраздел 3.4. Процесс закрытия отчетного периода

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Выполнять закрытие счетов главной книги по завершении всех проверок.
- B. Готовить отчет о прибылях и убытках, отчет о финансовом положении, отчет об изменении капитала для компании или индивидуального предпринимателя на основании данных оборотно-сальдовой ведомости.
- C. Выполнять основные корректировки при закрытии периода: начисления/выданные авансы (в том числе начисление текущего налога и налога на имущество), начисление амортизации, корректировка исходящих запасов, начисление резерва на обесценение дебиторской задолженности и иные неотраженные события из числа входящих в программу экзамена.
- D. Описывать временной контекст подготовки финансовой отчетности, включая влияние на отчетность событий после отчетного периода.
- E. Определять корректирующие и некорректирующие события после окончания отчетного периода.
- F. Классифицировать типовые события, входящие в программу экзамена, после окончания отчетного периода как корректирующие и некорректирующие.
- G. Объяснять необходимость раскрытия дополнительной информации к отчетности вдобавок к подготовке непосредственно финансовых отчетов.

Подраздел 3.5. Подготовка отчета о движении денежных средств в соответствии с требованиями МСФО/IAS 7 «Отчет о движении денежных средств»

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Объяснять необходимость отдельного отчета о движении денежных средств в дополнение к другим трем финансовым отчетам.
- B. Различать прибыль и денежные потоки.
- C. Описывать оба формата отчета о движении денежных средств в соответствии с требованиями МСФО.
- D. Определять влияние операций, входящих в программу экзамена, на соответствующие категории отчета о движении денежных средств.
- E. Вычислять сумму денежных потоков от операционной деятельности из предоставленной информации.
- F. Вычислять сумму денежных потоков от инвестиционной деятельности из предоставленной информации.
- G. Вычислять сумму денежных потоков от финансовой деятельности из предоставленной информации.
- H. Готовить отчет о движении денежных средств акционерной компании прямым и косвенным методом из отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и отчетов о финансовом положении.
- I. Перечислять, какие статьи могут входить в состав денежных средств и их эквивалентов.

Раздел 4. Восстановление финансовой отчетности из неполных записей

После освоения этого раздела студенты должны уметь:

- A. Готовить отчет о прибылях и убытках, отчет о финансовом положении, отчет об изменении капитала для индивидуального предпринимателя на основании неполных учетных записей.
- B. Применять формулы наценки и/или нормы прибыли для поиска недостающих статей выручки, себестоимости и валовой прибыли, а также входящих или исходящих запасов и объема закупок запасов за период.
- C. Применять метод аналитической оценки себестоимости продаж как разницы между входящими и исходящими запасами и объемом закупок запасов за период;
- D. Вычислять доходы за период из динамики дебиторской задолженности (авансов полученных) за период и сумм, полученных от покупателей.
- E. Вычислять расходы за период из динамики кредиторской задолженности (авансов выданных) за период и сумм, уплаченных поставщикам.
- F. Вычислять доходы или расходы за период из динамики начислений (аккрузалов) за период и сумм, уплаченных контрагентам или контрагентами.
- G. Вычислять величину дебиторской или кредиторской задолженности на основании данных сверки с покупателями и поставщиками.
- H. Вычислять величину баланса денежных средств на основании данных сверки с банком.
- I. Вычислять изменение капитала индивидуального предпринимателя на основании движения активов, обязательств, доходов и расходов.

Раздел 5. Принципы подготовки отчетности для группы компаний

Подраздел 5.1. Основы подготовки консолидированной отчетности в соответствии с требованиями МСФО/IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО/IFRS 3 «Объединения бизнеса»

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Перечислять критерии контроля, необходимые для классификации объекта инвестиций как дочерней компании.
- B. Различать условия, при которых возможен выбор либо полного, либо частичного метода учета гудвила и неконтролирующей доли участия.
- C. Готовить консолидированный отчет о прибылях и убытках и консолидированный отчет о финансовом положении только при одновременном приобретении контролирующей доли в дочерней компании, в том числе при приобретении дочерней компании в текущем периоде.
- D. Применять и объяснять формулу расчета гудвила как частичным, так и полным методом (только при полной немедленной оплате инвестиций денежными средствами).
- E. Объяснять отличие гудвила от прочих нематериальных активов, регламентируемых МСФО/IAS 38 «Нематериальные активы».
- F. Корректировать стоимость индивидуальных чистых активов дочерней компании на дату приобретения до справедливой стоимости (только на примере неамортизируемого актива, то есть земли).

- G. Применять и объяснять формулу расчета неконтролирующей доли участия в дочерней компании как частичным, так и полным методом.
- H. Применять и объяснять формулу расчета консолидированной нераспределенной прибыли.
- I. Объяснять причину возникновения сбалансированной внутригрупповой дебиторской и кредиторской задолженности и необходимые корректировки для отчета о финансовом положении.
- J. Объяснять причину возникновения нереализованной прибыли при внутригрупповой торговле запасами и необходимые корректировки для отчета о финансовом положении, с учетом направления продаж.
- K. Объяснять причину возникновения внутригрупповых оборотов и необходимые корректировки для отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.
- L. Объяснять причину возникновения нереализованной прибыли при внутригрупповой торговле запасами и необходимые корректировки для отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, с учетом направления продаж.

Примечание: в этот подраздел не входят обесценение гудвила дочерней компании, корректировки до справедливой стоимости чистых активов дочерней компании при приобретении (за исключением указанных в пункте 5.1.F). Кроме того, из подраздела исключены изменения доли владения дочерней компанией и выбытие дочерней компании.

Подраздел 5.2. Основы долевого учета ассоциированных компаний в соответствии с требованиями МСФО/IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Перечислять критерии, необходимые для возникновения ситуации существенного влияния и классификации объекта инвестиций как ассоциированной компании.
- B. Различать контроль и существенное влияние на основании приведенной информации.
- C. Применять и объяснять принцип долевого учета инвестиций в ассоциированную компанию для отчета о финансовом положении компании-инвестора, в том числе при приобретении ассоциированной компании в течение года.
- D. Применять и объяснять принцип долевого учета инвестиций в ассоциированную компанию для отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе компании-инвестора, в том числе при приобретении ассоциированной компании в течение года.

Примечание: в этот подраздел не входят корректировки на нереализованную прибыль, обесценение инвестиций в ассоциированную компанию, корректировки до справедливой стоимости чистых активов ассоциированной компании при приобретении. Кроме того, из подраздела исключены изменения доли владения ассоциированной компанией и выбытие ассоциированной компании.

Раздел 6. Базовый анализ финансовой отчетности

Подраздел 6.1. Цели, методы и ограничения анализа финансовой отчетности

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Объяснять цели и методы базового анализа финансовой отчетности.
- B. Объяснять основные ограничения коэффициентного анализа.

Подраздел 6.2. Основные инструменты анализа финансовой отчетности

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Объяснять горизонтальный, вертикальный и коэффициентный анализ финансовой отчетности.
- B. Классифицировать основные финансовые коэффициенты в несколько категорий (ликвидность, прибыльность, финансовая устойчивость и эффективность использования активов).
- C. Применять формулу коэффициентов текущей и срочной ликвидности и объяснять их значение в целом и в случае анализируемой организации.
- D. Объяснять финансовые факторы, влияющие на ликвидность компании.
- E. Применять формулу коэффициентов маржи чистой прибыли, маржи операционной прибыли и маржи валовой прибыли, рентабельности вложенного капитала и рентабельности собственного капитала и объяснять их значение в целом и в случае анализируемой организации.
- F. Объяснять финансовые факторы, влияющие на прибыльность компании.
- G. Применять формулу коэффициентов финансового рычага и коэффициента покрытия процентов и объяснять их значение в целом и в случае анализируемой организации.
- H. Объяснять финансовые факторы, влияющие на финансовую устойчивость компании.
- I. Применять формулу коэффициентов оборачиваемости необоротных активов (в размах), оборачиваемости дебиторской задолженности (в размах и днях), оборачиваемости кредиторской задолженности (в размах и днях) и оборачиваемости общих запасов (в размах и днях) и объяснять их значение в целом и в случае анализируемой организации.
- J. Объяснять финансовые факторы, влияющие на эффективность управления активами компании.

Раздел 7. Математические навыки

После освоения этого раздела 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.