



# Сертифицированный Международный Профессиональный Бухгалтер (CIPA)

## Содержание экзаменов

### по программе «Сертифицированный бухгалтер-практик» (CAP)

#### Финансовый учет 1

В приведенном ниже содержании экзамена представлена совокупность знаний, которую охватывает экзамен «Финансовый учет 1», который проводится в рамках программы «Сертифицированный Международный Профессиональный Бухгалтер». В дальнейшем в содержание могут быть внесены изменения, когда новые темы станут частью общепринятой совокупности знаний. Кандидаты на получение сертификатов CAP и CIPA должны сдать экзамен «Финансовый учет 1».

Кандидаты должны быть информированы о последних изменениях в тех областях знаний, которые включены в содержание экзамена, понимать суть заявлений, публикуемых бухгалтерскими организациями, такими, как Правление Международных Стандартов Бухгалтерского Учета и Международная Федерация Бухгалтеров, а также быть в курсе всех новостей, публикуемых в современных бухгалтерских, финансовых и деловых периодических изданиях. Обратите внимание, что кандидат должен знать о положениях бухгалтерского учета и аудита через шесть месяцев со дня их вступления в силу, *если только не разрешено более раннее применение*. Если разрешено более раннее применение кандидат должен знать о новом положении через шесть месяцев со дня опубликования.

Содержание экзамена служит следующим целям:

- Создание основы, на которой будет разрабатываться каждый экзамен.
- Обеспечение последовательного охвата тем на каждом экзамене.
- Предоставление заинтересованным сторонам более подробной информации, касающейся содержания каждого раздела экзамена.
- Оказание помощи кандидатам в подготовке к экзаменам.
- Предоставление информации тем, кто проводит учебные курсы, помогающие кандидатам в подготовке к экзаменам.

Далее приводится дополнительная важная информация, касающаяся содержания и самого экзамена.

1. Процентная доля каждого раздела экзамена показывает его удельный вес НЕ в содержании экзамена, а в общем аудиторном времени, отведенном на изучение этого раздела в рамках 60-ти часового курса. Удельный вес 5% просто показывает, что на изучение этой темы должно отводиться примерно 3 часа (5% x 60 часов). Однако для достижения указанного уровня знаний, каждый кандидат должен изучать материал столько времени, сколько требуется лично ему для усвоения предмета.
2. Каждый экзамен будет представлять собой выборку тем, содержащихся во всех основных тематических разделах. Для тем удельный вес в экзамене не установлен. Не следует делать никаких выводов об удельном весе или важности каких-либо тем, исходя из того, в каком порядке они перечислены или какое количество тем представлено.



3. Во всех тематических разделах для каждой основной темы установлен уровень, показывающий глубину и степень охвата темы, который варьируется от начальных знаний по теме (Уровень А) до всестороннего понимания и умения применять основные положения темы (Уровень Е). Подробное описание уровней охвата тем и навыков, которыми должны обладать кандидаты представлено ниже.
4. Темы для каждого экзамена подбирались таким образом, чтобы минимизировать совпадение тем в экзаменах, составляющих программу сертификации CPA. Включенные в экзамен разделы и темы разделов могут комбинироваться в отдельных вопросах.
5. Вопросы по налогу на прибыль будут разделены на четыре категории и будут содержаться в заданиях, относящихся к этим четырем категориям.
  - а. Учет налога на прибыль. Требования финансовой отчетности в отношении налога на прибыль, включая соответствующий учет отсроченных налогов на прибыль, будут содержаться в вопросах экзаменов «Финансовый Учет 2» и «Финансовый Менеджмент».
  - б. Подготовка формы налоговой выверки будет включена в экзамен «Финансовый Учет 1».
  - в. Доскональное знание соответствующих налоговых законов и положений, действующих в стране проживания кандидата, будет проверяться на экзамене «Налоги и право».
  - г. Влияние налогообложения на решения. Положения налогового кодекса, которые влияют на решения (напр. решения, касающиеся амортизации, процентов и т.д.), будут включены в вопросы экзаменов «Управленческий учет 1», «Управленческий учет» 2 и «Финансовый менеджмент».
6. Кандидаты на звание CPA и CIPA должны иметь минимальный уровень деловых знаний, превышающий требования всех разделов экзамена. Этот минимальный уровень включает знание экономики, понятия временной стоимости денег и элементарной статистики.

**Для того, чтобы более точно указать, какие знания требуются от кандидатов, были определены и установлены разные уровни охвата основных тем, включенных в содержания. Далее дается определение познавательным навыкам, которыми должен обладать успешный кандидат, и которые должны быть проверены на экзаменах:**

**Знание:** Способность помнить ранее изученный материал, например: конкретные факты, критерии, методы, принципы и процедуры (т.е. умение определять, давать определение, перечислять).

**Понимание:** Способность воспринимать и интерпретировать смысл материала (т.е. умение классифицировать, объяснять, определять разницу).

**Применение:** Способность использовать изученный материал в новых конкретных ситуациях (т.е. умение демонстрировать, прогнозировать, решать, вносить изменения, определять соотношения).

**Анализ:** Способность разбивать материал на составные части так, чтобы понять его организационную структуру; способность распознавать причинно-следственные связи, проводить различие между разными видами поведения и определять компоненты, важные для обоснования суждения (т.е. умение проводить различия, оценивать, упорядочивать).

**Синтез:** Способность собирать отдельные части, чтобы получить одно целое или предлагаемый набор операций; способность устанавливать связь между идеями и формулировать гипотезу (т.е. умение объединять, формулировать, исправлять).

**Оценка:** Способность оценить важность материала для определенной цели, исходя из последовательности, логической правильности и сравнения со стандартами; способность оценивать суждения, связанные с выбором образа действия (т.е. умение делать критический анализ, обоснование, выводы).

МЕЖДУНАРОДНЫЙ  
СОВЕТ  
СЕРТИФИЦИРОВАННЫХ  
БУХГАЛТЕРОВ И  
АУДИТОРОВ



THE INTERNATIONAL  
COUNCIL OF  
CERTIFIED  
ACCOUNTANTS AND  
AUDITORS

Пять уровней охвата можно определить следующим образом:

**Уровень А:** Требуемый квалификационный уровень - знание.

**Уровень В:** Требуемый квалификационный уровень - знание, понимание и применение.

**Уровень С:** Требуемый квалификационный уровень - знание, понимание, применение и анализ.

**Уровень D:** Требуемый квалификационный уровень - знание, понимание, применение, анализ и синтез.

**Уровень E:** Требуемый квалификационный уровень - знание, понимание, применение, анализ, синтез и оценка.

На следующих страницах показано, какой уровень присвоен каждому из основных разделов в содержании экзамена, а также перечислены все темы. Распределение по уровням показывает как нужно рассматривать тематические разделы и представляет максимум, т.е. тематический раздел уровня С может содержать требования уровней "А", "В" или "С", но тема, включенная в уровень "В" не будет содержать требований уровня "С".



## Сертифицированный бухгалтер-практик (САР)

### Содержание экзамена

#### Финансовый учет 1

- A. Основы подготовки финансовых отчетов (*Удельный вес в общем изучаемом объеме – 3%, Уровень В*)
1. Пользователи и их информационные потребности
  2. Цель финансовой отчетности
  3. Финансовое положение, результаты деятельности и изменения в финансовом положении
  4. Примечания к финансовой отчетности и дополнительные материалы
  5. основополагающие допущения
  6. Качественные характеристики финансовой отчетности
  7. Элементы финансовой отчетности
  8. Признание элементов финансовой отчетности
  9. Измерение элементов финансовой отчетности
- B. Элементы финансовой отчетности (*Удельный вес в общем изучаемом объеме – 6%, Уровень В*)
1. Финансовое положение и балансовое равенство
  2. Чистая прибыль
  3. Учетный цикл, рабочие таблицы и корректирующие проводки
  4. Назначение и виды финансовой отчетности
    - a. Бухгалтерский баланс
    - b. Отчет о прибылях и убытках
- C. Признание дохода и расхода и закрывающие проводки (*Удельный вес в общем изучаемом объеме – 3%, Уровень В*)
1. Определение дохода и расхода
  2. Признание дохода
  3. Признание расхода
  4. Признание прибылей и убытков
  5. Закрывающие проводки
- D. Дисконтированное движение денежных средств, приведенная и будущая стоимость, аннуитеты (*Удельный вес в общем изучаемом объеме – 6%, Уровень А*)
1. Дисконтированное движение денежных средств
  2. Проценты и будущая стоимость
  3. Приведенная (дисконтированная) стоимость
  4. Аннуитеты
- E. Краткосрочные активы
1. Денежные средства и их эквиваленты (*Удельный вес в общем изучаемом объеме – 5%, Уровень В*)
    - a. Определение понятия «краткосрочные активы» и их классификация
    - b. Определение понятия «денежные средства и их эквиваленты»
    - c. Определение понятия «малая касса»
    - d. Система внутреннего контроля за движением денежных средств
  2. Счета к получению (*Удельный вес в общем изучаемом объеме – 6%, Уровень В*)
    - a. Признание и оценка дебиторской задолженности
    - b. Оценка безнадежных долгов



- i. Метод процента чистых кредитных продаж
      - ii. Срок дебиторской задолженности
    - c. Признание и оценка векселей полученных
    - d. Векселя полученные в сравнении со счетами к получению
  - 3. Запасы (*Удельный вес в общем изучаемом объеме – 9%, Уровень B*)
    - a. Определение и классификация запасов
    - b. Методы оценки запасов
      - i. Фактическая стоимость
      - ii. Возможная чистая стоимость реализации
    - c. Системы учета запасов
    - d. Анализ запасов
    - e. Раскрытия в финансовой отчетности
- F. Основные средства (*Удельный вес в общем изучаемом объеме – 7%, Уровень B*)
  - 1. Определения
  - 2. Признание основных средств
  - 3. Первоначальная оценка
  - 4. Приобретение
  - 5. Возведенные своими силами сооружения и оборудование
  - 6. Методы начисления амортизации
  - 7. Последующие затраты
  - 8. Последующая оценка
  - 9. Выбытие
  - 10. Раскрытие информации об основных средствах
- G. Нематериальные активы (*Удельный вес в общем изучаемом объеме – 3%, Уровень A*)
  - 1. Определения
  - 2. Классификация
  - 3. Принципы учета нематериальных активов
  - 4. Деловая репутация – неидентифицируемый нематериальный актив
  - 5. Затраты на исследования и разработки
- H. Обязательства (*Удельный вес в общем изучаемом объеме – 7%, Уровень B*)
  - 1. Определение
  - 2. Измерение обязательств
  - 3. Классификация обязательств
    - a. Краткосрочные обязательства
    - b. Долгосрочные обязательства
      - i. Облигации
      - ii. Долгосрочные векселя
- I. Учет аренды (*Удельный вес в общем изучаемом объеме – 4%, Уровень B*)
  - 1. Определение понятия «аренда»
  - 2. Виды аренды
  - 3. Учет аренды
  - 4. Финансовая аренда
  - 5. Раскрытие в финансовой отчетности
- J. Иностранная валюта (*Удельный вес в общем изучаемом объеме – 3%, Уровень B*)
  - 1. Операции в иностранной валюте
  - 2. Пересчет финансовой отчетности зарубежных предприятий
  - 3. Раскрытие информации об иностранной валюте
- K. Учет в товариществах (*Удельный вес в общем изучаемом объеме – 3%, Уровень B*)
  - 1. Учет собственного капитала в товариществах



2. Распределение прибыли и убытков в товариществе
3. Роспуск (перерегистрация) товарищества
4. Ликвидация товарищества
- L. Акционерный капитал (*Удельный вес в общем изучаемом объеме – 3%, Уровень А*)
  1. Уставный капитал
  2. Дивиденды
  3. Выкуп акций
  4. Дополнительный оплаченный капитал
- M. Учет налога на прибыль (*Удельный вес в общем изучаемом объеме – 6%, Уровень В*)
  1. Определение
  2. Разница между налогооблагаемой и учетной прибылью
    - a. Постоянные разницы
    - b. Временные разницы
  3. Учет налога на прибыль
  4. Учет налоговых убытков от операций
  5. Раскрытия в финансовой отчетности
- N. Финансовые инструменты (*Удельный вес в общем изучаемом объеме – 6%, Уровень В*)
  1. Финансовые активы
  2. Признание и измерение финансовых активов
  3. Первоначальное признание
  4. Первоначальное измерение финансовых обязательств
  5. Последующее измерение финансовых активов
  6. Обесценение и безнадежные долги по финансовым активам
- O. Оценочные обязательства, условные события и события после даты баланса (*Удельный вес в общем изучаемом объеме – 3%, Уровень В*)
  1. Оценочные обязательства
    - a. Определение
    - b. Отражение в отчете резервов
  2. Условные события
    - a. Определение
    - b. Отражение в отчете условных убытков и обязательств
    - c. Отражение в отчете условных прибылей
    - d. Раскрытие информации об условных событиях
  3. Последующие события
    - a. Определение понятия «последующие события»
    - b. Раскрытие в финансовой отчетности
- P. Исправление ошибок (*Удельный вес в общем изучаемом объеме – 2%, Уровень В*)
  1. Виды ошибок
  2. Методы исправления ошибок и раскрытие
- Q. Отчеты о движении денежных средств (*Удельный вес в общем изучаемом объеме – 6%, Уровень В*)
  1. Определения
  2. Виды деятельности, раскрываемые в отчете
  3. Отражение в отчете денежных потоков от операционной деятельности
    - a. Прямой метод
    - b. Косвенный метод
  4. Раскрытия в отчете о движении денежных средств
- R. Раскрытия в финансовой отчетности, формирование учетной политики (*Удельный вес в общем изучаемом объеме – 6%, Уровень В*)
  1. Раскрытия в финансовой отчетности



2. Представление информации в финансовой отчетности
3. Компоненты финансовой отчетности
4. Структура финансовой отчетности
5. Раскрытия в балансе
6. Раскрытия в отчете о прибылях и убытках
7. Раскрытия в отчетах о движении денежных средств
8. Раскрытие информации о нераспределенной прибыли
9. Раскрытия в примечаниях
10. Учетная политика