

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ПОДГОТОВКЕ ПРЕТЕНДЕНТОВ ПО МОДУЛЮ «ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА»

Раскрытие подходов к изучению Программы экзамена в привязке к Источникам для подготовки

В рамках модуля «Основы бухгалтерского учета» выделено 3 укрупненных раздела, включающих 8 тем. При этом разделы Программы сформированы на основе следующего подхода: темы содержат общие вопросы по федеральным стандартам бухгалтерского учета (ФСБУ) и Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Под ФСБУ понимаются федеральные стандарты бухгалтерского учета в значении, определенном Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Подготовка к сдаче экзамена по модулю «Основы бухгалтерского учета» основывается на источниках, перечень которых размещен на сайте АНО «ЕАК» (Источники для подготовки к экзамену).

Формулировка вопросов Программы, как правило, раскрывает их содержание и определяет объем знаний и умений, необходимых для формирования компетенций, которые будут оцениваться на экзамене по соответствующей тематике.

Например, структура вопроса 1.3 «Понятие бухгалтерского учета, его объекты, обязанность и организация ведения бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» указывает на то, что на экзамене могут быть проверены знание и понимание объектов бухгалтерского учета, обязанности ведения и требований к организации ведения бухгалтерского учета, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также применение этих знаний для решения практических ситуаций.

В Программе модуля «Основы бухгалтерского учета» можно выделить:

- 1) общие вопросы, которые следует рассматривать с позиции ФСБУ и МСФО;
- 2) вопросы, связанные с объектами учета (элементами финансовой отчетности), регламентированными только ФСБУ или только МСФО.

При подготовке к экзамену необходимо ориентироваться: 1) на формулировку вопроса и 2) на перечень источников для подготовки к экзамену по соответствующему разделу Программы.

Формулировка отдельных вопросов Программы имеет ссылку на систему стандартов, которые следует использовать при подготовке к сдаче экзамена. Например, в тексте вопроса 2.4 «Обесценение активов в соответствии с МСФО: цель учета обесценения, понятие возмещаемой суммы, признание и расчет убытков от обесценения актива» акцентируется внимание на том, что перечисленные в вопросе аспекты обесценения активов следует рассматривать в порядке, установленном МСФО.

В отсутствие в тексте вопроса ссылок на систему стандартов, как правило, предполагается, что указанные в вопросе аспекты ведения учета (формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности) следует рассматривать по ФСБУ и МСФО.

Перечень источников для подготовки к экзамену по соответствующему разделу Программы. Наличие в перечне источников по соответствующему разделу Программы федерального стандарта бухгалтерского учета и международного стандарта финансовой отчетности, регламентирующих учет аналогичных объектов, указывает на необходимость рассмотрения соответствующего вопроса Программы с позиции того и другого стандартов.

Например, вопрос 1.4 «Учетная политика организации: требования к формированию и применению» предполагает знание и понимание претендентом подходов к формированию и применению учетной политики, установленных ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Например, вопрос 2.9 «Понятие оценочных обязательств и условия их признания, понятия условных обязательств и условных активов» предполагает знание и понимание претендентом значения терминов, используемых для определения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов, их особенностей, отличающих их от других видов обязательств, условий признания оценочных обязательств, установленных ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Напротив, отсутствие в источниках для подготовки к экзамену по соответствующему разделу международного стандарта, регулирующего обозначенные в вопросе объекты учета, означает, что данный вопрос Программы следует рассматривать только в соответствии с ФСБУ.

Например, вопрос 1.6 «Общие требования к инвентаризации активов и обязательств: назначение, порядок и сроки проведения, отражение результатов в бухгалтерском учете» предполагает знание и понимание претендентом базовых требований к проведению и отражению инвентаризации **только** в соответствии с российскими правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. При подготовке к экзамену по данному вопросу следует использовать следующие источники, приведенные к разделу 1 Программы: Федеральный закон «О бухгалтерском учете», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

В таблице 1 представлен перечень общих вопросов Программы модуля «Основы бухгалтерского учета», которые следует рассматривать с позиции ФСБУ и МСФО

Таблица 1 – Вопросы Программы по модулю «Основы бухгалтерского учета», требующие рассмотрения в соответствии с ФСБУ и МСФО

Тема	Номер и содержание вопроса
Раздел 1. Общие требования к бухгалтерскому учету, его регулирование в Российской Федерации	
2. Общие требования к бухгалтерскому учету	1.4. Учетная политика организации: требования к
Раздел 2. Порядок формирования информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности)	

3. Учет отдельных видов активов и обязательств	2.1. Учет основных средств: условия принятия к бухгалтерскому учету (понятие, признание), оценка, амортизация
	2.3. Учет нематериальных активов: условия принятия к амортизации
	2.7. Учет запасов: понятие, состав, оценка, снижение стоимости запасов
	2.9. Понятие оценочных обязательств и условия их признания, понятия условных обязательств и условных активов
6. Учет формирования финансового результата и использования прибыли	2.21. Учет доходов: понятие, классификация, порядок оценки, признание
	2.23. Учет расходов: понятие, классификация, порядок оценки, признание
	2.24. Учет расходов по полученным кредитам и займам (затрат по заимствованиям): понятие, состав, подходы к признанию
	2.26. Учет налога на прибыль: основные понятия и отражение в бухгалтерском учете
7. Учет отдельных операций	2.27. Аренда: понятие, основные термины и определения.
	2.29. Учет операций в иностранной валюте: основные понятия, отражение в бухгалтерском учете курсовых разниц. Порядок пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в рубли в соответствии с ФСБУ. Выбор функциональной валюты и отражение операций в иностранной валюте в функциональной валюте в соответствии с МСФО
Раздел 3. Основы подготовки и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	
8. Состав и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности, общие требования к формированию показателей	3.1. Понятие и состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, общие требования к ее составлению и представлению
	3.5. Назначение, структура, содержание и оценка показателей бухгалтерского баланса (отчета о финансовом положении)
	3.6. Назначение, структура и основы формирования показателей отчета о финансовых результатах (отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе)
	3.7. Назначение, структура, содержание и основы формирования отчета о движении денежных средств
	3.8. Структура, содержание и основы формирования отчета об изменениях в капитале
	3.9. Изменение оценочных значений (бухгалтерской оценки): понятие, порядок признания
	3.10. Понятие и порядок исправления ошибок в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности

В случае имеющих в ФСБУ и МСФО различий в терминологии применительно к одинаковым объектам учета и элементам финансовой отчетности в тексте вопроса используется двойная терминология, при этом термин, используемый в МСФО, приводится в скобках. Например, формулировка вопроса 3.9. включает термины: «оценочные значения» (в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета (ПБУ) 21/2008 «Изменения оценочных значений») и «бухгалтерская оценка» (в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»). Аналогичный подход применяется при наличии расхождений в названии форм бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно ФСБУ и МСФО (вопросы 3.5. и 3.6. Программы).

В темы №4 «Учет текущих расчетов» и №5 «Учет собственного капитала» Программы включены вопросы, которые следует рассматривать только с позиции ФСБУ.

В рамках темы №4 «Учет текущих расчетов» от претендента требуется понимание порядка формирования и отражения в бухгалтерском учете информации о соответствующих расчетах с контрагентами, включая организацию их синтетического и аналитического учета; причины образования дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с контрагентами и основания ее списания; состав; классификацию дебиторской задолженности по расчетам в качестве сомнительной и нереальной для взыскания и особенности ее отражения в бухгалтерском учете; классификацию кредиторской задолженности по расчетам в качестве нереальной для взыскания. **Основными источниками информации при подготовке к экзамену по вопросам, включенным в тему №4, являются: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации; Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.**

Проверка компетенций по теме №5 «Учет собственного капитала» направлена на понимание претендентом порядка формирования в бухгалтерском учете информации о состоянии и движении уставного, резервного, добавочного капитала; о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации; организации аналитического учета по соответствующим счетам бухгалтерского учета. **Основным источником информации при подготовке к экзамену по вопросам, включенным в тему №5, является: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации.**

Применительно к МСФО аналогичные вопросы не выделены в самостоятельные темы, однако понимание и умение претендентом применить отдельные принципы учета дебиторской и кредиторской задолженности и собственного капитала могут быть протестированы в темах №3 «Учет отдельных видов активов и обязательств» и №8 «Состав и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности, общие требования к формированию показателей» в рамках нескольких вопросов Программы.

Так, например, в тестовых заданиях, предлагаемых претенденту на экзамене в рамках темы №3, могут рассматриваться понятие дебиторской и кредиторской задолженности, подходы к классификации (вопрос 2.5 «Понятия финансового инструмента, финансового актива, финансового обязательства, долевого инструмента в

соответствии с МСФО»); а в рамках темы №8 - классификация и требования к представлению дебиторской и кредиторской задолженности в отчете о финансовом положении (вопрос 3.5 «Назначение, структура, содержание и оценка показателей бухгалтерского баланса (отчета о финансовом положении)»). Основными источниками информации при подготовке к экзамену по вопросам 2.5 и 3.5 (в части МСФО) являются: МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» и МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» соответственно.

Или, например, в теме №8 рассматриваются: понятие собственного капитала, его состав, классификация статей капитала в отчете о финансовом положении (вопросы 3.2 «Концептуальные основы МСФО: качественные характеристики информации в финансовой отчетности, принципы учета, элементы финансовой отчетности и условия их признания», 3.5 «Назначение, структура, содержание и оценка показателей бухгалтерского баланса (отчета о финансовом положении)»; раскрытие информации о составе и изменениях собственного капитала в финансовой отчетности (вопрос 3.8 «Структура, содержание и основы формирования отчета об изменениях в капитале»). Основными источниками информации при подготовке к экзамену по вопросам 3.2, 3.5 и 3.8 (в части МСФО) являются: Концептуальные основы представления финансовых отчетов и МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Для понимания объема и содержания конкретного вопроса Программы модуля и идентификации системы стандартов, в соответствии с которыми следует рассматривать вопрос, претендент также может использовать приведенные в таблице 2 вопросы Программы со ссылками на Источники для подготовки.

Например, по вопросу 2.7 «Учет запасов: понятие, состав, оценка, снижение стоимости запасов» в качестве основных Источников для подготовки обозначены ФСБУ 5/2019 «Запасы» и одноименный МСФО (IAS) 2. Следовательно, при подготовке к экзамену перечисленные в вопросе аспекты учета запасов следует рассматривать с позиции того и другого стандарта. Наличие в перечне источников по этому вопросу Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации указывает на то, что в рамках данного вопроса на экзамене может быть проверена компетенция претендента формировать бухгалтерские записи по отражению в учете запасов.

Наличие в отдельных Источниках для подготовки ссылки на конкретную главу (раздел, параграф и т.п.) указывает на то, что содержание тестовых заданий, предлагаемых претенденту на экзамене по конкретному вопросу, ограничивается компетенциями по тематике раздела, которые должны быть сформированы в рамках данного модуля.

Так, в рамках вопроса 2.1 «Учет основных средств: условия принятия к бухгалтерскому учету (понятие, признание), оценка, амортизация» может оцениваться знание и умение претендентом применить требования ФСБУ 6/2020 и/или МСФО (IAS) 16 к классификации, признанию и оценке основных средств (включая вопросы их переоценки и амортизации), но не будут проверяться, например, требования к раскрытию информации.

В таблице 2 представлены вопросы Программы по модулю «Основы бухгалтерского учета» со ссылками на Источники для подготовки.

Таблица 2 – Вопросы Программы по модулю «Основы бухгалтерского учета» со ссылками на Источники для подготовки

Вопрос программы	Источники для подготовки
Раздел 1. Общие требования к бухгалтерскому учету, его регулирование в Российской Федерации	
ТЕМА 1. Регулирование бухгалтерского учета в РФ	
1.1. Регулирование бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете»: документы в области регулирования, принципы, субъекты регулирования и их основные функции.	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (<u>ст.3,20,21, 22,23,24</u>)
1.2. Международные стандарты финансовой отчетности: понятие, порядок принятия и введения в действие на территории Российской Федерации, сфера практического применения	1. Федеральный закон от 27.07.2010 № 208 -ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (<u>ст.2</u>) 2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н) (<u>п.7</u>) 3. Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации»
ТЕМА 2. Общие требования к бухгалтерскому учету	
1.3. Понятие бухгалтерского учета, его объекты, обязанность и организация ведения бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете».	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (<u>ст.1,5,6,7</u>)
1.4. Учетная политика организации: требования к формированию и применению.	1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (<u>ст.8</u>) 2. Положение по бухгалтерскому учету

	«Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н) (<u>пп.2,4-16</u>) 3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) (<u>пп. 5-27</u>)
1.5. Документы бухгалтерского учета и документооборот в бухгалтерском учете: понятие, общие требования, формы и обязательные реквизиты документов.	1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (<u>ст.9, 10</u>) 2. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (ФСБУ 27/2021) (утвержден Приказом Минфина России от 16.04.2021 №62н)
1.6. Общие требования к инвентаризации активов и обязательств: назначение, порядок и сроки проведения, отражение результатов в бухгалтерском учете.	1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (<u>ст.11</u>) 2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н) (<u>пп.26,27,28 (применяются в части, не противоречащей Федеральному закону № 402-ФЗ)</u>) 3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023) (утвержден Приказом Минфина России от 13.01.2023 №4н)
1.7. План счетов бухгалтерского учета и порядок его применения.	1. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утверждена Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н) (общие положения)

	2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н) (<u>п.9 (применяются в части, не противоречащей Федеральному закону № 402-ФЗ)</u>)
1.8. Социальная роль бухгалтерского учета. Ответственность бухгалтера за достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.	Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ (Ст. 15.11.)
1.9. Применение информационных технологий в организации документооборота и хранении документов: общие требования к хранению документов бухгалтерского учета, понятие электронного документа, электронной подписи, условия признания электронных документов.	1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (<u>ст.29</u>) 2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н) (<u>пп.98-101(применяются в части, не противоречащей Федеральному закону № 402-ФЗ)</u>) 3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (ФСБУ 27/2021) (утвержден Приказом Минфина России от 16.04.2021 №62н) (<u>пп.23-27</u>) 4. Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (<u>ст.2, 6</u>)
Раздел 2. Порядок формирования информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности)	
ТЕМА 3. Учет отдельных видов активов и обязательств	
2.1. Учет основных средств: условия принятия к бухгалтерскому учету (понятие, признание), оценка, амортизация.	1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020) (утвержден Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н) (<u>пп. 1-39</u>) 2.Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории

	Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) (<u>пп.6-62</u>) 3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утверждены Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н) (<u>р.1</u>) 4. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023) (утвержден Приказом Минфина России от 13.01.2023 №4н) (п.п. 8-14)
2.2. Учет капитальных вложений в соответствии с ФСБУ: понятие, признание и оценка.	1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020) (утвержден Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н) (<u>пп.1-17.2, п. 18</u>) 2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утверждены Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н) (<u>р.1</u>)
2.3. Учет нематериальных активов: условия принятия к бухгалтерскому учету (понятие, признание), оценка, амортизация.	1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022) (утвержден Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н) (<u>пп. 1-44</u>) 2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) (<u>пп.8-32, пп.44-67, пп.72- 110</u>)

	3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утверждены Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н) (<u>р. I</u>) 4. <u>Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023)</u> (утвержден Приказом Минфина России от 13.01.2023 №4н) (п.п. 8-14)
2.4. Обесценение активов в соответствии с МСФО: цель учета обесценения, понятие возмещаемой суммы, признание и расчет убытков от обесценения актива.	Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) (<u>п.6, пп.8-17, п.58-64</u>)
2.5. Понятия финансового инструмента, финансового актива, финансового обязательства, долевого инструмента в соответствии с МСФО.	Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) (<u>п.11, п. AG3-AG12</u>)
2.6. Учет финансовых вложений в соответствии с ФСБУ: состав, условия принятия к бухгалтерскому учету, оценка.	1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) (утверждено Приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н) (<u>пп.1-24</u>) 2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утверждены Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н) (<u>р. V</u>) 3. <u>Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023)</u> (утвержден Приказом Минфина России от 13.01.2023 №4н) (п.п. 8-14)

2.7. Учет запасов: понятие, состав, оценка, снижение стоимости запасов.	1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019) (утвержден Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н) (р. I-IV) 2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) (пп.6-35) 3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утверждены Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н) (р. II, III) 4. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023) (утвержден Приказом Минфина России от 13.01.2023 №4н) (п.п. 8-14)
2.8. Учет денежных средств.	1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утверждены Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н) (р.V) 2. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023) (утвержден Приказом Минфина России от 13.01.2023 №4н) (п.п. 8-14)
2.9. Понятие оценочных обязательств и условия их признания, понятия условных обязательств и условных активов.	1. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) (утверждено Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н) (пп.4-14)

	2.Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) (<u>пп.10-26</u>) 3.План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утверждены Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н) (<u>р.VIII</u>)
ТЕМА 4. Учет текущих расчетов	В тему 4 включены вопросы, которые следует рассматривать только с позиции ФСБУ
2.10. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.	1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утверждены Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н) (<u>р.VI «Расчеты»</u>) 2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н) (<u>пп.70,77,78</u>) 3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023) (утвержден Приказом Минфина России от 13.01.2023 №4н) (п.п. 8-14)
2.11. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.	
2.12. Учет расчетов с персоналом организации: по оплате труда, прочим операциям и удержаниям.	
2.13. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.	
2.14. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.	
2.15. Учет расчетов с подотчетными лицами.	
2.16. Учет расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал и выплате доходов.	
2.17. Учет расчетов по кредитам и займам.	
ТЕМА 5. Учет собственного капитала	В тему 5 включены вопросы, которые следует рассматривать только с позиции ФСБУ
2.18. Учет операций формирования уставного капитала.	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по применению
2.19. Учет операций формирования и	

использования резервного и добавочного капитала.	Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утверждены Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н) (<u>р.VII «Капитал»</u>)
2.20. Учет формирования нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).	1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утверждены Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н) (<u>р.VII «Капитал», VIII «Финансовые результаты»</u>) 2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н) (<u>пп.79-83</u>)
ТЕМА 6. Учет формирования финансового результата и использования прибыли	
2.21. Учет доходов: понятие, классификация, порядок оценки, признание.	1. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н) (<u>пп.1-16</u>) 2. Концептуальные основы представления финансовых отчетов» (<u>пп.4.68-4.72, глава 5 в части признания доходов</u>) 3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утверждены Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н) (<u>р.VIII «Финансовые результаты»</u>)
2.22. Признание и оценка выручки по договорам с покупателями в соответствии	Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (введен в

с МСФО.	действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 №98н) (<u>пп.9-86</u>)
2.23. Учет расходов: понятие, классификация, порядок оценки, признание.	1. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) (утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н) (<u>пп.1-19</u>) 2. Концептуальные основы представления финансовых отчетов» (<u>пп.4.68-4.72, глава 5 в части признания расходов</u>) 3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утверждены Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н) (<u>р. III «Затраты на производство», р. IV «Готовая продукция и товары», р. VIII «Финансовые результаты»</u>)
2.24. Учет расходов по полученным кредитам и займам (затрат по заимствованиям): понятие, состав, подходы к признанию.	1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) (утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н) (<u>пп.1-16</u>) 2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) (<u>пп.5-25</u>) 3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утверждены Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н) (<u>р. I, VI, VIII</u>)

2.25. Учет использования чистой прибыли.	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утверждены Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н) (р.VII «Капитал»)
2.26. Учет налога на прибыль: основные понятия и отражение в бухгалтерском учете.	1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) (утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н) (пп.1-22) 2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (пп.5-18, пп.24-31) 3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утверждены Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н) (р.I, VI, VIII)
ТЕМА 7. Учет отдельных операций	
2.27. Аренда: понятие, основные термины и определения.	1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018) (утвержден Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н) (пп.1-9, 25, 26) 2. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 11.07.2016 № 111н) (Приложение А)

2.28. Вознаграждения работникам в соответствии с МСФО: понятие, виды и основания возникновения вознаграждений работникам, признание и оценка краткосрочных вознаграждений работникам.	Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) (<u>пп.1-24</u>)
2.29. Учет операций в иностранной валюте: основные понятия; отражение в бухгалтерском учете курсовых разниц. Порядок пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в рубли в соответствии с ФСБУ. Выбор функциональной валюты и отражение операций в иностранной валюте в функциональной валюте в соответствии с МСФО.	1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) (утверждено Приказом Минфина России от 27.11.2006 №154н) (<u>пп.3-14, за исключением п.14.1</u>) 2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н)(<u>пп.8-14, 16, 19А, 20-26, 28-31</u>)
Раздел 3. Основы подготовки и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	
ТЕМА 8. Состав и содержание бухгалтерской(финансовой) отчетности, общие требования к формированию показателей	
3.1. Понятие и состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, общие требования к ее составлению и представлению.	1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (<u>ст.3,13-15,18</u>) 2. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023) (утвержден Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н) 3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н) (<u>пп.30-40 (применяются в части, не противоречащей Федеральному закону № 402-ФЗ и Приказу Минфина России от 02.07.2010 №66н)</u>) 4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н)

	Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) (<u>пп.7-53</u>)
3.2. Концептуальные основы МСФО: качественные характеристики информации финансовой отчетности, принципы учета, элементы финансовой отчетности и условия их признания.	Концептуальные основы представления финансовых отчетов (<u>главы 1,2,4,5</u>)
3.3. Концепции подготовки финансовой отчетности. Концепция достоверного представления и концепция соответствия. Концепции финансовой отчетности общего назначения и специального назначения.	Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 №2н) (п.13., п. А3-А9)
3.4. Понятие консолидированной финансовой отчетности, основные требования к ее составлению и представлению в соответствии с Федеральным законом «О консолидированной финансовой отчетности».	Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (<u>ст.1,3,4</u>)
3.5. Назначение, структура, содержание и оценка показателей бухгалтерского баланса (отчета о финансовом положении).	1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023) (пп.8-24, Приложения 1-3) (утвержден Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н) 2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) (пп.54-80)
3.6. Назначение, структура и основы формирования показателей отчета о финансовых результатах (отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе).	1.Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023) (пп.25-32, Приложения 1,2,4)) (утвержден Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н)

	2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) (<u>пп.81А-105</u>)
3.7. Назначение, структура, содержание и основы формирования отчета о движении денежных средств.	1. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) (утверждено Приказом Минфина России от 02.02.2011 №11н) 2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) (<u>пп.4-36</u>) 3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023) (пп.41-43, Приложения 1,2,7)) (утвержден Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н)
3.8. Структура, содержание и основы формирования отчета об изменениях в капитале	1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023) (пп.37-40, Приложения 1,2,6)) (утвержден Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н)
	2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) (<u>пп.106-110</u>)

3.9. Изменение оценочных значений (бухгалтерской оценки): понятие, порядок признания.	1. Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008) (утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н) (<u>пп.1-5</u>) 2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) (<u>пп.5; 32-38</u>)
3.10 Понятие и порядок исправления ошибок в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.	1. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) (утверждено Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н) (<u>пп.1-14</u>) 2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) (<u>пп.5,41-48</u>)

В отсутствие специальных стандартов (ФСБУ и МСФО), регламентирующих технологию ведения бухгалтерского учета, включая способы и принципы его ведения, формирование информации об отдельных учетных объектах, проверка компетенций может основываться на положениях частных стандартов, регулирующих отдельные аспекты учета и выполняться в рамках нескольких вопросов Программы.

Например, понимание претендентом подходов к применению счетов бухгалтерского учета (как одного из способов ведения бухгалтерского учета) на экзамене может быть проверено в рамках следующих вопросов: 1.7 «План счетов бухгалтерского учета и порядок его применения» (с позиции понимания принципа двойной записи, обязательности ее применения для ведения бухгалтерского учета, требований к отражению сделок, событий, операций на счетах бухгалтерского учета посредством двойной записи); 1.4 «Учетная политика организации: требования к формированию и применению» (например, с позиции понимания принципа непротиворечивости, включающего сверку и тождество данных аналитического учета (вспомогательных счетов) оборотам и остаткам по счетам синтетического учета (контрольных счетов).

Или, например, понимание претендентом подходов к формированию и применению экономическим субъектом формы (системы) бухгалтерского учета может быть проверено в тестовых заданиях по тематике вопросов 1.3 «Понятие бухгалтерского учета, его объекты, обязанность и организация ведения бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (с позиции возможности применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность); 1.4 «Учетная политика организации: требования к формированию и применению» (с позиции выбора способов ведения бухгалтерского учета); других вопросов, рассматривающих вопросы формирования информации об отдельных видах учетных объектов (в части выбора упрощенных способов их учета).

Аналогичный подход применяется в отношении учета и отражения в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, финансовых расходов. Соответствующие знания и умения могут быть проверены в тестовых заданиях, предлагаемых претенденту, например, по тематике вопросов 2.24 «Учет расходов по полученным кредитам и займам (затрат по заимствованиям): понятие, состав, подходы к признанию», 2.22 «Признание и оценка выручки по договорам с покупателями в соответствии с МСФО», 2.1 «Учет основных средств: условия принятия к бухгалтерскому учету (понятие, признание), оценка, амортизация», 2.7 «Учет запасов: понятие, состав, оценка, снижение стоимости запасов» (в 2.22, 2.1. и 2.7. – при отражении договоров (продажи товаров или услуг, приобретения основных средств, запасов соответственно), содержащих значительный элемент финансирования).