



**КОНФЕРЕНЦИЯ ОРГАНИЗАЦИИ
ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ
ПО ТОРГОВЛЕ И РАЗВИТИЮ**

Distr.
GENERAL

TD/B/COM.2/ISAR/21
31 July 2003

RUSSIAN
Original: ENGLISH

СОВЕТ ПО ТОРГОВЛЕ И РАЗВИТИЮ

Комиссия по инвестициям, технологии
и смежным финансовым вопросам
Межправительственная рабочая группа экспертов
по международным стандартам учета и отчетности
Двадцатая сессия
Женева, 29 сентября - 1 октября 2003 года
Пункт 4 предварительной повестки дня

**ПЕРЕСМОТРЕННАЯ ТИПОВАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ
ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРОВ**

Доклад секретариата ЮНКТАД

Резюме

На шестнадцатой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МСУО), проходившей в Женеве в феврале 1999 года, были приняты рекомендации в отношении национальных требований к квалификации профессиональных бухгалтеров. Рекомендации включали типовую программу учебной подготовки профессиональных бухгалтеров. На шестнадцатой сессии МСУО было решено, что рекомендации будут время от времени пересматриваться, когда Группа сочтет это необходимым, с тем чтобы они отвечали современным требованиям. Со времени принятия рекомендаций прошло более четырех лет, и в этой связи Группа обсудила необходимость их пересмотра. Кроме того, крах ряда крупных корпораций на протяжении последних двух лет продемонстрировал необходимость укрепления бухгалтерских кадров, включая подготовку профессиональных бухгалтеров.

Предложения о пересмотре типовой программы учебной подготовки были представлены девятнадцатой сессии МСУО. Типовая учебная программа была пересмотрена с учетом откликов, полученных в ходе девятнадцатой сессии, и дополнительных замечаний, полученных после сессии, а также в ходе двух рабочих совещаний, проведенных в Женеве в апреле и июне 2003 года. Настоящий доклад, содержащий пересмотренный вариант типовой учебной программы, будет представлен двадцатой сессии МСУО, которая, как ожидается, обсудит предлагаемые изменения.

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Введение.....	4
1. Организации и хозяйственная деятельность	7
1.1 Курс экономики	7
1.2 Курс количественных методов и статистики для хозяйственной деятельности	11
1.3 Курс общей стратегии предприятия и основных принципов его организации и деятельности	14
1.4 Курс управленческих функций и методов и управления операциями	18
1.5 Курс маркетинга	21
1.6 Курс международной коммерческой деятельности	23
2. Информационная технология	25
2.1 Курс информационной технологии (ИТ)	25
3. Основы бухгалтерского учета, аудиторской деятельности, налогообложения и знания, связанные с бухгалтерским учетом	33
3.1 Курс основ бухгалтерского учета	33
3.2 Курс финансового учета	38
3.3 Курс углубленного изучения финансового учета	41
3.4 Курс управленческого учета: основные концепции	43
3.5. Курс налогообложения	49
3.6 Курс бухгалтерских информационных систем (БИС)	51
3.7 Курс делового и коммерческого права	53
3.8 Курс основ ревизии и аудиторской деятельности	57
3.9 Курс финансирования хозяйственной деятельности и финансового управления	62
3.10 Сводный обобщающий курс	66

СОДЕРЖАНИЕ (продолжение)

	Стр.
4. Факультативные курсы углубленного изучения бухгалтерского учета, финансов и связанных с ними знаний	68
4.1 Курс углубленного изучения финансовой отчетности и бухгалтерского учета в отдельных отраслях	68
4.2 Курс углубленного изучения управленческого учета	71
4.3 Курс углубленного изучения налогообложения	75
4.4 Курс углубленного изучения делового права	77
4.5 Курс углубленного изучения аудиторской деятельности	79
4.6 Курс углубленного изучения финансирования хозяйственной деятельности и финансового управления	83
4.7 Курс практической стажировки бухгалтеров	87

МЕЖДУНАРОДНАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ПОДГОТОВКИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ

Введение

1. Нижеследующая типовая программа учебной подготовки была разработана ЮНКТАД в 1999 году совместно с экспертами из Арабского общества дипломированных бухгалтеров, Ассоциации дипломированных присяжных бухгалтеров, Организации дипломированных главных бухгалтеров Канады, Европейской комиссии, ФИДЕФ, Института дипломированных бухгалтеров Шотландии, Польского совета по стандартам бухгалтерского учета, Международной федерации бухгалтеров и представителей научных кругов и международных бухгалтерских фирм, выступавших в своем личном качестве (условное обозначение публикации UNCTAD/ITE/EDS/9). Цель подготовки этой подробной учебной программы заключается в том, чтобы обратить внимание международного сообщества на те технические дисциплины, которыми должен овладеть слушатель, для того чтобы стать профессиональным бухгалтером.

2. Подготовка этой подробной учебной программы является лишь одним из направлений более широких усилий по установлению квалификационных критериев для профессиональных бухгалтеров, выполнение которых позволит им более эффективно и качественно обслуживать глобальную экономику. Эта система состоит из следующих компонентов:

- a) общих знаний и навыков;
- b) профессионального (технического) образования;
- c) квалификационных экзаменов;
- d) практического опыта;
- e) непрерывного профессионального образования; и
- f) программы сертификации.

3. Все эти компоненты описываются в документе ЮНКТАД ООН TD/B/COM.2/ISAR/5, озаглавленном "Разработка международной учебной программы в области бухгалтерского дела и других квалификационных требований".

4. В целях международной унификации требований к профессиональной квалификации для международного сообщества были подготовлены соответствующие критерии. Такая унификация позволит восполнить пробелы в национальных системах подготовки кадров, снизить расходы на взаимное признание и расширить международную торговлю

бухгалтерскими услугами. В отличие от самих бухгалтерских услуг, оказываемых на основе международных стандартов, у поставщиков таких услуг подобные стандарты отсутствуют.

5. Для надлежащего ознакомления с настоящей учебной программой следует иметь в виду ~~четыре~~ три оговорки. Во-первых, типовая учебная программа предназначена для формального обучения профессиональных бухгалтеров на самом высоком уровне в любой стране мира, а не только в развивающихся странах. Вместе с тем многие учебные заведения/учреждения профессиональной подготовки не могут или не готовы принять/использовать ее. Поэтому, прежде чем приступить к осуществлению типовой учебной программы, необходимо обеспечить соблюдение определенных предварительных условий.

6. Во-вторых, подробная учебная программа касается технической стороны учебной подготовки профессиональных бухгалтеров. Ее необходимо отличать от общих знаний и навыков, которые также необходимы для работы в условиях взаимозависимой экономики. Для того чтобы стать профессиональным бухгалтером, недостаточно лишь теоретических знаний. Бухгалтеры должны уметь применять теоретические знания на практике, в реальной жизни, получая, анализируя, толкуя, обобщая, оценивая и представляя информацию. Многие считают, что эти навыки лучше всего приобретаются на этапе общего образования до начала профессиональной подготовки. Следует признать также, что общие знания и навыки часто приобретаются и в рамках программы теоретического обучения, и в процессе накопления практического опыта. Поэтому эксперты сочли, что в учебную программу должны быть включены три дисциплины, помогающие приобретению общих знаний или основных навыков: информационная технология, этика и навыки общения.

7. В-третьих, существует целый ряд подходов к обучению международному бухгалтерскому делу. Один из подходов предписывает те общие и технические знания, которые требуются для приобретения необходимых профессиональному бухгалтеру навыков. Лучше всего описать этот процесс как процесс накопления знаний. В другом подходе основным компонентом является компетенция, под которой понимается способность выполнять функции, присущие той или иной профессии, в соответствии с существующими профессиональными требованиями. Этот подход описывает, в каких основных областях профессиональный бухгалтер должен обладать необходимой компетенцией. Такая компетенция рассматривается в качестве "отдачи", для получения которой необходимо конкретное образование. Поскольку подход, ориентированный на

компетенцию, является совсем новым, эксперты предпочли первый, более традиционный подход - разработку программы учебной подготовки бухгалтеров. Пересмотренный в 2003 году вариант типовой учебной программы основывается на том же подходе.

8. Этот выбор предопределило и то, что развивающиеся страны просили подготовить четкие рекомендации по учебной программе, для чего легче использовать выбранный подход, чем систему, основанную на критериях компетентности. Следует упомянуть, что подробная учебная программа была подготовлена по итогам анализа семи национальных учебных программ. Таким образом, в ее основу легли существующие международные руководящие принципы и учебные программы отдельных профессиональных организаций, которые хорошо известны высоким качеством их работы. Основные названия различных курсов сгруппированы в соответствии с классификацией Международной федерации бухгалтеров (ИФАК) *Prequalification Education, Assessment of Professional Competence and Experience Requirements of Professional Accountants*, International Educational Guideline (IEG) No. 9 (revised 1996) ("Предварительное обучение, оценка профессиональной компетенции и необходимый опыт практической работы для профессиональных бухгалтеров", международная рекомендация по учебной подготовке № 9 (пересмотренный вариант 1996 года)) и *Information Technology in the Accounting Curriculum*, IEG No. 11 (revised 1998) ("Информационная технология в учебной программе бухгалтерского учета", международная рекомендация по учебной подготовке № 11 (пересмотренный вариант 1998 года))* . ЮНКТАД активно использовала также учебную программу Ассоциации дипломированных присяжных бухгалтеров и программу Организации дипломированных главных бухгалтеров Канады. Они были дополнены отдельными элементами, взятыми ЮНКТАД из учебных программ других национальных организаций. ЮНКТАД благодарит эти профессиональные организации за разрешение использовать их учебные программы.

9. В-четвертых, следует, наконец, упомянуть, что данная подробная учебная программа является лишь исходной базой для страны, желающей привести свою систему образования в соответствие с международными требованиями. Каждая страна должна на основе такой программы подготовить свои соответствующие учебные программы, определить продолжительность каждого курса и адаптировать их содержание к национальным потребностям.

* В настоящее время Комитет ИФАК по учебной подготовке разрабатывает на их основе международные стандарты по учебной подготовке профессиональных бухгалтеров.

1. ОРГАНИЗАЦИИ И ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

1.1 Курс экономики

В ходе этого курса слушатели должны ознакомиться с микро- и макроэкономическими вопросами, концепциями и теориями. Бухгалтерский учет заключается в сборе, оценке и представлении информации о социально-экономической деятельности субъекта в целях облегчения принятия решений всеми заинтересованными сторонами в их усилиях по обеспечению эффективного и экономного распределения их ограниченных ресурсов. Экономическая информация является основным источником данных для осуществления учетных функций. Поэтому необходимо, чтобы бухгалтеры хорошо разбирались в вопросах экономики. В рамках данного курса слушатели знакомятся с некоторыми инструментами аналитического и критического анализа, применяемыми экономистами, и имеют возможность освоить их использование. В частности, они должны научиться практически применять экономические знания для принятия решений и прогнозирования проблем на уровне предприятия, страны и правительства. Слушатели знакомятся с тем, как функционирует экономика их и других стран. Они знакомятся также с тем, как их национальная экономика взаимодействует с глобальной экономикой, какое значение имеет международная торговля и какое влияние оказывают изменения валютных курсов и состояние платежных балансов на хозяйственную деятельность. По окончании этого курса слушатели должны:

- уметь продемонстрировать твердые знания терминологии, связанной с принципами макро- и микроэкономики
- уметь продемонстрировать общее понимание теорий, связанных с принципами макро- и микроэкономики
- уметь оценивать внешнеторговую деятельность и правительственную политику с точки зрения экономических вопросов
- лучше понимать экономические и финансовые события и определять, каким образом они влияют на условия осуществления бухгалтерского учета
- обладать солидными основополагающими знаниями, позволяющими им понимать и распознавать природу экономических событий и их влияние на осуществление бухгалтерских функций
- понимать роль бухгалтерского учета в рыночной экономике
- иметь представление о системе свободного предпринимательства и роли финансового рынка в глобальной экономике.

1.1.1 Экономические вопросы, экономические методы и рынок

- a) Основные экономические вопросы *с заострением внимания на основополагающей проблеме* экономики, а именно на концепции ограниченности ресурсов, т.е. поскольку ресурсы (финансовые, материальные, временные и т.д.) являются ограниченными, то индивидуумы, а также организации должны делать определенный выбор, в результате чего возникают экономические события.
- b) Функционирование и составляющие национальной экономики
- c) Основные альтернативные экономические системы в мире
- d) Экономические теории и модели, в том числе модели соотношения экономических переменных на микро- и макроэкономическом уровнях; типы экономических моделей; математические и статистические методы, применяемые при построении экономических моделей
- e) Имущественные права и деньги
- f) Спрос и изменение спроса
- g) Предложение и изменение предложения
- h) Ценообразование
- i) Графическое представление экономических данных

1.1.2 Эластичность, регулирование цен и потребительский выбор

- a) Эластичность спроса по ценам
- b) Эластичность спроса по другим факторам
- c) Эластичность предложения
- d) Регулирование цен
- e) Потребительский выбор
- f) Полезность и максимизация полезности
- g) Потребительский излишек
- h) Формулы и уравнения, используемые в экономике
- i) Прогнозирование: использование объективных данных и субъективных суждений для оценки будущей стоимости некоторых экономических факторов; и прогнозирование спроса

1.1.3 Производство и экономическая стратегия предприятия

- a) Экономические проблемы предприятия
- b) Основы финансов предприятия
- c) Первоначальная и альтернативная стоимость как экономические концепции
- d) Эффективность работы предприятий

- e) Цели предприятий и ограничения в их деятельности
- f) Краткосрочные расходы
- g) Долгосрочные расходы
- h) Минимизация затрат
- i) Затраты предприятия, технология и цены факторов производства

1.1.4 Структура рынка: конкуренция и монополия

a) Роль рынка в распределении ограниченных экономических ресурсов

- i) Товары и услуги
- ii) Финансовые рынки

- b) Типы рыночных структур
- c) Концепция совершенной конкуренции
- d) Стратегии максимизации прибыли конкурентоспособной фирмы
- e) Конкурентоспособная отрасль в долгосрочной перспективе
- f) Почему совершенная конкуренция является эффективной
- g) Монополии и причины их возникновения
- h) Монопольные цены и монопольное производство, обеспечивающие максимизацию прибыли
- i) Ценообразование
- j) Монополии и вопросы эффективности
- k) Стремление к сверхприбыли и стоящие за этим причины
- l) Конкуренция и монополия на национальном уровне

1.1.5 Структура рынка: монополистическая конкуренция и олигополия

- a) Определение монополистической конкуренции и олигополии
- b) Цены и объем производства в отрасли, где существует монополистическая конкуренция
- c) Эффективность монополистической конкуренции
- d) Стратегии предприятий в области ценообразования/повышения прибыли в условиях олигополии
- e) Цены и организация производства картеля
- f) Монополистическая конкуренция и олигополия на национальном уровне
- g) Информация как экономический ресурс
- h) Несовершенство рынка и государственные меры вмешательства

1.1.6 *Национальная экономика и показатели ее состояния*

- a) Безработица: издержки и другие аспекты
- b) Инфляция и ее последствия
- c) Теория несовершенной конкуренции на рынке
- d) Валовой внутренний продукт (ВВП), номинальный ВВП и реальный ВВП
- e) Рост и колебания в национальной экономике
- f) Дефицит государственного бюджета
- g) Изменение национального уровня цен
- h) ВВП как показатель состояния экономики и экономического благополучия

1.1.7 *Расходы*

- a) Совокупные расходы и их компоненты
- b) Потребление и сбережения
- c) Роль инвестиций в национальной экономике
- d) Чистый экспорт
- e) Совокупные планируемые расходы и реальный ВВП
- f) Расходы, обеспечивающие равновесие
- g) Концепция эффекта мультипликатора
- h) Фискальные мультипликаторы

1.1.8 *Деньги, банковское дело и процентные ставки*

- a) Природа денег
- b) Финансовые посредники
- c) Эмиссия денег
- d) Национальный банк и его влияние на денежную массу в обращении
- e) Спрос на деньги
- f) Как устанавливаются процентные ставки
- g) Влияние национального банка на совокупные национальные расходы
- h) Бюджетно-финансовая политика, процентные ставки и инвестиции

1.1.9 *Безработица и инфляция*

- a) Совокупный спрос и определяющие его факторы
- b) Совокупное предложение и определяющие его факторы
- c) Макроэкономическое равновесие
- d) Заработная плата и занятость

- e) Безработица
- f) Ожидания
- g) Ожидания и макроэкономическое равновесие
- h) Инфляция

1.1.10 Глобальные условия

- a) Сравнительные преимущества и выгодность торговли
- b) Теория и практика свободной торговли и проблемы протекционизма
- c) Валютное регулирование, его последствия и риски
- d) Торговые ограничения
- e) Экономические отношения между развитыми и развивающимися странами; проблемы задолженности и развития
- f) Соглашения о создании единого рынка на примере Европейского союза
- g) Региональные торговые соглашения, такие, как Североамериканское соглашение о свободной торговле (НАФТА), Южноамериканский общий рынок (МЕРКОСУР) и Экономическое сообщество западноафриканских государств (ЭКОВАС)
- h) Международные торговые соглашения, такие, как Генеральное соглашение по торговле услугами (ГАТС), и Всемирная торговая организация (ВТО)
- i) Международные учреждения, такие, как Всемирный банк и Международный валютный фонд (МВФ), и их роль в мировой экономике
- j) Статьи платежного баланса и последствия политики обеспечения равновесия
- k) Финансирование дефицита в международных расчетах
- l) Установление валютного курса и альтернативные режимы обменных курсов, включая европейский механизм валютных курсов (МВК)
- m) Валютные рынки
- n) Политика обеспечения экономического роста и развития на национальном и международном уровнях

1.2 Курс количественных методов и статистики для хозяйственной деятельности

10. Цель этого курса заключается в том, чтобы ознакомить слушателей с расчетом и использованием на практике некоторых количественных инструментов на предприятиях, в отраслях и в государственном управлении. После того как слушатели усвоили методику, для выполнения практических расчетов целесообразно использовать компьютеры. По окончании данного курса слушатели должны уметь:

- *формулировать задачи в математических терминах, решать их и толковать результаты*
- *понимать и применять статистические методы, в том числе методы представления данных, которые применимы в хозяйственной деятельности*
- *определять области бухгалтерского учета, в которых могут применяться количественные инструменты и методы, изученные в рамках данного курса, с учетом конкретного контекста, и приводить соответствующие примеры*
- *понимать возможности использования и ограничения этих инструментов и методов.*

1.2.1 *Основные арифметические операции применительно к бухгалтерскому учету*

- а) Методы арифметических расчетов, степени, корни и логарифмы
- б) Проценты и коэффициенты
- с) Концепции простых и сложных процентов и номинальных и реальных процентных ставок
- д) Дисконтирование денежных потоков, расчет чистой текущей стоимости и внутренней нормы доходности
- е) Использование компьютеров для выполнения арифметических операций

1.2.2 *Основные концепции статистики - оценка неопределенности*

- а) Концепции вероятности, законы сложения и умножения вероятностей и древовидные схемы
- б) Концепции нормального распределения
- с) Дисперсия с ожидаемыми значениями
- д) Концепции ожидания и их применение в процессе принятия решений
- е) Совокупность и выборка
- ф) Плотность распределения
- г) Параметры центра распределения
- h) Параметры рассеяния

1.2.3 *Формы предоставления статистических данных, облегчающие восприятие информации, такие, как гистограммы, секторные диаграммы, огивы, пиктограммы, многоугольники частот и кривая Лоренца*

1.2.4 *Использование компьютеров для подготовки и представления статистических данных*

~~1.2.5~~ — ~~Основные концепции статистики~~ (объединено с 1.2.2 выше)

- ~~a) — Совокупность и выборки~~
- ~~b) — Плотность распределения~~
- ~~c) — Параметры центра распределения~~
- ~~d) — Параметры рассеяния~~

1.2.5 *Математические модели принятия решений, отражающие взаимосвязь между элементами той или иной конкретной ситуации и помогающие определить влияние внешних и внутренних факторов*

1.2.6 *Основы теории вероятности*

- a) Основные концепции теории вероятности
- b) Основные правила вычисления
- c) Законы вероятности
- d) Распределение вероятности

1.2.7 *Распределение вероятности*

- a) Биноминальное распределение
- b) Непрерывное распределение вероятности
- c) Нормальное распределение вероятности

1.2.8 *Выборки и выборочное распределение*

- a) План выборочного обследования
- b) Статистика выборочного обследования
- c) Выборочное распределение x
- d) t -распределение

1.2.9 *Статистическая оценка*

- a) Параметры формул оценки
- b) Интервальная оценка
- c) Определение размера выборки
- d) Применение в сфере аудита

1.2.10 Проверка гипотез

- a) Основные концепции проверки гипотез
- b) Проверка гипотез о равенстве средних
- c) Проверка гипотез о равенстве долей
- d) Интервальная оценка и проверка гипотез

1.2.11 Регрессия, корреляция, множественная регрессия, индексы и временные ряды (объединено с 1.2.12 и 1.2.13 и устранено дублирование)

- a) Простая линейная регрессия
- b) Корреляция
- c) Проверка модели
- d) Регрессионный анализ
- e) Множественная регрессия
- f) Анализ исходных предположений моделей регрессии
- g) Индексы и временные ряды
- h) Проверка моделей

1.2.12 Статистическая теория решений

- a) Вероятности и правило Байеса
- b) Дерево вероятностей/решений

1.2.13 Матрицы и линейное программирование

- a) Матрицы
- b) Графические линейные неравенства
- c) Модель линейного программирования
- d) Графический анализ чувствительности
- e) Использование компьютеров для линейного, нелинейного и целочисленного программирования

1.3 Курс общей стратегии предприятия и основных принципов его организации и деятельности

Этот курс знакомит слушателей с основными концепциями различных видов организаций и их функционированием в практических условиях предпринимательской деятельности, а также с методами, которыми они пользуются для осуществления

стратегического планирования. В рамках данного курса заостряется внимание на роли компании в корпоративном управлении и поощрении этического поведения. В его рамках изучается также поведение лиц в организациях на индивидуальном и групповом уровнях, включая влияние организационных структур на поведение. По окончании курса слушатели должны уметь:

- *описывать характер и цель основных видов организаций и проводить различия между различными формами организационных структур*
- *объяснять характер и цель стратегий, ценностей и политики тех или иных организаций*
- *в общих чертах описывать процесс функционирования формальных корпоративных структур*
- *объяснять, как социальная, культурная и политическая среда влияет на характер деятельности организаций*
- *объяснять важную роль компании в корпоративном управлении и механизма сдерживающих и уравнивающих сил между различными заинтересованными группами*
- *объяснять влияние технологического прогресса на организации*
- *понимать специфические проблемы, с которыми сталкиваются малые предприятия*
- *понимать специфику в деятельности некоммерческих организаций*
- *определять принципы и концепции в теории и практике стратегического управления*
- *оценивать влияние экологических факторов на стратегии и планы организаций*
- *понимать и применять концепции деятельности организаций*
- *понимать межличностные и групповые взаимосвязи и взаимодействие*
- *понимать методы анализа организаций и решения проблем*
- *определять области бухгалтерского учета, на которые могут оказывать влияние концепции, представленные в рамках данного курса, и увязывать их с бухгалтерскими функциями*

1.3.1 *Общие принципы стратегии предприятия*

1.3.2 *Структура, функции и цели различных видов организаций*

- a) *Характер и функционирование коммерческих организаций, в том числе предприятий, находящихся в единоличной собственности, товариществ и компаний (корпораций)*
- b) *Некоммерческие организации, в том числе государственные организации, клубы и общества*

- c) Ключевой персонал и его роль, обязанности и взаимоотношения в организациях и пути их интеграции
- d) Возможные виды структуры организации
- e) Функции в рамках организации
- f) Стратегии, задачи, цели, ценности, политика и противоречия, которые возможны в рамках организации, и пути их развития с точки зрения:
 - i) Альтернативных теорий предпринимательской деятельности
 - ii) Новаторства и изменений, качества и отдачи от вложенных средств
 - iii) Людских ресурсов, например, их развития и условий работы
 - iv) Клиентов и потребителей
- g) Различные формы организаций в зависимости от функций:
 - i) Администрации
 - ii) Финансового отдела
 - iii) Отдела кадров

1.3.3 *Корпорация и корпоративное управление*

- a) Цели и задачи корпорации и различных заинтересованных групп
- b) Взаимоотношения между акционерами, держателями облигаций, банкирами и директорами; возможности столкновения интересов; влияние теории посредничества на концепции управления
- c) Концепция согласованности целей и возможности для ее достижения
- d) Роль директоров, не являющихся исполнительными лицами компании, администраторов, схем выкупа компаний менеджерами, схем долевого участия управляющих в капитале и т.д. в функционировании корпораций
- e) Пути и средства поощрения этики поведения внутри организации и в связях с внешним миром
- f) Роль главного финансового директора, аудиторского комитета, внутренних аудиторов и внешних аудиторов
- g) Анализ конкретных случаев корпоративного управления из местного опыта, а также соответствующих случаев из международной практики

1.3.4 *Организации и их структурная и политическая среда*

- a) Демографические структуры, товарные рынки и рынки труда
- b) Социально-экономические группировки; распределение доходов и богатства

- c) Влияние культуры на ценности, подходы, методы и результаты работы организаций
- d) Социальная ответственность и организации
- e) Этика поведения на предприятии
- f) Роль государства и его влияние на организации
- g) Политические партии и группы давления и их влияние на государственную политику

1.3.5 *Стратегическое управление и планирование (ранее 1.5.1)*

- a) Проведение различий между функциональным и стратегическим уровнями
- b) Определение возможностей и рисков в внешней среде с учетом их воздействия на организации
 - i) Процессы, с помощью которых компании выбирают, поддерживают или переориентируют свое стратегическое положение в рамках постоянно меняющейся внешней среды
 - ii) Интеграция хозяйственных функций и определение положения организации по отношению к внешней среде
- c) Конкурентные преимущества: их значение на различных национальных и международных рынках и в отраслях
- d) Прогнозирование потенциала стран, отраслей, организаций и рабочей силы к изменениям, развитию и использованию возможностей
- e) Стратегическое управление и планирование: цель; используемые методы; влияние внешней среды на процесс планирования; и понимание рисков и управление ими
- f) Иллюстрация роли бухгалтерского учета в определении и осуществлении стратегии управления

1.3.6 *Организации и технология: технологический прогресс и его влияние на экономическую эффективность и рост, методы производства, виды продукции и организационная структура*

1.3.7 *Особые проблемы, стоящие перед малыми предприятиями*

1.3.8 *Некоммерческие и государственные организации*

- a) Отличие задач этих видов организаций от задач коммерческих организаций
- b) Оценка программ
- c) Показатели эффективности и продуктивности

1.4 Курс управленческих функций и методов и управления операциями организационной деятельности, роли маркетинга на предприятии и принципов международной коммерческой деятельности

Цель этого курса заключается в том, чтобы ознакомить слушателей с различными функциями и обязанностями руководителей и управляющих предприятий. Он позволяет слушателям понять, что стратегические решения являются результатом компромисса между различными альтернативными вариантами, рассматриваемыми руководством организации. В документе рамках курса изучается процесс принятия решений и подчеркивается необходимость взвешивать аргументацию, делать соответствующий выбор и учитывать, что в большинстве случаев возможно не одно единственное решение. Курс позволяет слушателям познакомиться с механизмом принятия решений в управлении производством товаров, планировании товарной номенклатуры, планировании технологических процессов, планировании использования производственных мощностей и осуществлении контроля за объемом производства, затратами и качеством с заострением внимания на управлении товарно-материальными запасами, методах работы, управлении проектами и повышении производительности труда. По окончании этого курса слушатели должны уметь:

- описывать характер и стиль управления
- объяснять роль обмена информацией в рамках организаций
- понимать значение увязки развития информационных систем и управления ими с целями и потребностями деятельности предприятия
- оценивать пути и средства для успешного осуществления изменений
- оптимально распределять ресурсы
- понимать роль и функции управляющего в привязке к существующим условиям труда
- оценивать значение развития людских ресурсов для организаций и определять методы эффективного управления кадрами
- определять области бухгалтерского учета, на которые могут оказывать влияние концепции, представленные в рамках данного курса, и увязывать их с бухгалтерскими функциями

1.4.1 Роль, функции и стили управления

- a) Характер, цели, масштабы и взаимосвязи функций руководства в отношении ресурсов, затрат, операций и результатов деятельности, а именно:

- i) Определение целей (долгосрочных и краткосрочных, стратегических и оперативных, корпоративных и индивидуальных)
 - ii) Планирование процесса достижения целей
 - iii) Достижение целей
 - iv) Контроль, оценка результатов и соотнесение результатов с целями и планами
- b) Роль управления в отношении людских ресурсов организации и связь стиля управления с организационной структурой
 - c) Характер общего управления и меняющаяся природа управленческой деятельности
 - d) Организация деятельности отдельных подразделений для осуществления коллективной работы и налаживание связей между ними
 - e) Определение полномочий, функций и обязанностей работников и подразделений
 - f) Концепции организации
 - g) Эффективный обмен информацией в письменной и устной форме в организациях
 - h) Формы, стили и виды обмена информацией в организациях
 - i) Методы и совершенствование навыков ведения переговоров
 - j) Представление новых идей, с тем чтобы заручиться поддержкой других лиц
 - k) Культура управления

1.4.2 *Роль, которую играет бухгалтер на управленческом уровне, представляя информацию и оказывая помощь в анализе, толковании и прогнозировании хозяйственных операций*

- a) Сбор и уточнение информации и мнений других, включая обратную связь
- b) Выделение ключевых элементов информации и подготовка ее резюме для других пользователей
- c) Четкая подача информации как в устной, так и в письменной форме
- d) Умение вести переговоры и находить общую точку зрения
- e) Представление новых идей, с тем чтобы заручиться поддержкой других лиц
- f) Конструктивная критика в интересах улучшения результатов будущей деятельности и восприимчивость к подобной критике
- g) Консультирование других работников в своей области деятельности и по вопросам, относящимся к своей сфере компетенции
- h) Поощрение у других работников желания представлять информацию, вносить предложения и т.д.
- i) Этика поведения сторон

1.4.3 *Управление операциями и услугами (ранее 1.5.2)*

- a) Определение фронта предстоящих работ: необходимые время и ресурсы и связанные с этим затраты; планирование на случай непредвиденных обстоятельств
- b) Планирование распределения ресурсов
 - i) Определение целей работы
 - ii) Разработка и модификация методов достижения целей работ
 - iii) Оптимизация распределения имеющихся ресурсов
 - iv) Формулирование и оценка планов работ
 - v) Пересмотр предыдущих планов и результатов их выполнения
 - vi) Важность рационального использования времени
 - vii) Последствия альтернативных вариантов распределения ресурсов и планов работ с точки зрения затрат и рентабельности
- c) Контроль и обеспечение услуг
 - i) Различные концепции качества
 - ii) Методы контроля и оценки выполнения планов работ
 - iii) Методы оценки, анализа и толкования информации об оказываемых услугах
 - iv) Осуществление работ и выполнение других нефинансовых задач, использование ресурсов и затраты
 - v) Контроль материально-товарных запасов

1.4.4 *Управление людскими ресурсами (ранее 1.5.3)*

- a) Культурные различия и оценка вознаграждения и результативности
- b) Цель и формы описания должностных функций при найме персонала
- c) Методы определения профессиональных навыков и других требуемых качеств
- d) Определение профессиональных требований
- e) Оценка и сопоставление выгод и затрат, связанных с наймом нового или дополнительного персонала
- f) Выявление и определение подходящих методов найма работников
- g) Методы отбора и их использование
- h) Методы мотивации и поддержки работников
- i) Оценка результатов работы и компетенции работников
- j) Предупреждение и увольнение персонала: юридические и организационные меры и процедуры; роль внутренних и внешних специалистов в этом процессе
- k) Роль групп работников в повышении благосостояния персонала

- l) Национальное законодательство, регулирующее наем, отбор, трудоустройство и увольнение персонала
- m) Управление организационными и кадровыми изменениями
- n) Концепции и принципы развития людских ресурсов
 - i) Роль, которую индивидуальная и коллективная работа с людскими ресурсами может играть в процессе роста и развития
 - ii) Различные концепции и модели профессиональной компетенции
 - iii) Методы поощрения и поддержки отдельных работников и групп работников в процессе роста и развития
 - iv) Влияние внутренних и внешних факторов на процесс развития

1.4.5 *Управление производственной средой (ранее 1.5.4)*

- a) Структуры, формы и культура организаций
- b) Мотивация, контракт о работе по найму, многообразие, переговоры, обмен информацией, руководство и взаимодействие в коллективе
- c) Значение взаимосвязей между структурными элементами для функционирования организации
- d) Контроль, толкование и применение оптимальной практики
- e) Национальное законодательство, влияющее на условия труда
- f) Роль и цель требований, процедур и рекомендаций, регулирующих медико-санитарные условия труда, безопасность и защищенность работников
- g) Роль и функции отдельных работников в регулировании и улучшении условий труда

1.5 Курс маркетинга

Данный курс призван познакомить слушателей с характером маркетинга, основами маркетинговой стратегии и условиями осуществления маркетинга. В рамках курса изучаются такие вопросы, как международная конкуренция, этика и моральные принципы в маркетинговой деятельности, деловая среда, в которой осуществляется маркетинг, и роль технологии в меняющемся мире. Изучаются вопросы маркетинга товаров и услуг коммерческими организациями, а также вопросы маркетинга идей некоммерческими компаниями. По окончании этого курса слушатели должны уметь:

- *оценивать стратегическую роль маркетинга*
- *объяснять основную распределительную функцию маркетинга*
- *понимать поведение покупателей, сегментирование рынка, выбор целевых сегментов рынка, позиционирование на рынке и роль Интернета в маркетинге*

- *понимать комплексные методы распространения маркетинговой информации путем рекламы, стимулирования сбыта, пропаганды и связей с общественностью*
- *понимать роль ценообразования и ценовых стратегий, используемых для успешного маркетинга товаров и услуг*
- *определять области бухгалтерского учета, на которые могут оказывать влияние концепции, представленные в рамках данного курса, и приводить примеры*

1.5.1 *Характер маркетинга (ранее 1.4.3)*

- a) Задачи и функции маркетинга
- b) Основы маркетинговой стратегии и различная роль маркетинга в экономике
- c) Деловая среда, в которой осуществляется маркетинг
- d) Этические и моральные принципы в области маркетинга
- e) Анализ потребностей рынка и определение возможностей маркетинга и путей улучшения предлагаемых услуг
- f) Получение сравнительных преимуществ: стратегии в области сегментирования рынков, выбора целевых сегментов рынка и позиционирования на рынке
- g) Маркетинг товаров, услуг и идей предприятиями, а также некоммерческими компаниями
- h) Поведение потребителей: процесс принятия решений и социально-культурные факторы

1.5.2 *Характер распределения*

- a) Розничная и оптовая торговля
- b) Управление товародвижением

1.5.3 *Стимулирование сбыта и реклама*

- a) Реклама
- b) Стимулирование сбыта
- c) Связи с общественностью

1.5.4 *Ценообразование*

- a) Знакомство с концепциями ценообразования
- b) Стратегии и концепции ценообразования

1.5.5 *Специальные вопросы маркетинга*

- a) Стратегии в отношении новой продукции и жизненного цикла товара
- b) Маркетинг высококачественных услуг
- c) Комплексная система маркетинговой информации

1.5.6 *Влияние глобальной экономики на маркетинг*

- a) Взаимоотношения между транснациональными корпорациями и развивающимися странами
- b) Роль транснациональных корпораций в экономическом развитии
- c) Взаимоотношения с принимающими странами
- d) Микросреда в условиях глобальной конкуренции
- e) Глобальные информационные системы и маркетинговые исследования
- f) Формирующаяся роль Интернета и роль технологии в маркетинге
- g) Новый взгляд на трансфертные цены
- h) Недобросовестная практика в области трансфертных цен и ее причины
- i) Последствия недобросовестной практики в области трансфертных цен для экономики развивающихся стран
- j) Выявление недобровольной практики в области трансфертных цен

1.6 *Курс международной коммерческой деятельности*

Цель этого курса заключается в изучении роли международной финансовой, инвестиционной и оперативной деятельности и ее влияние на коммерческие операции и торговлю. В рамках данного курса слушатели изучают возможности и проблемы, связанные с осуществлением коммерческой деятельности в международной среде. По окончании этого курса слушатели должны уметь:

- *понимать международные условия, в которых осуществляется коммерческая деятельность*
- *определять основные финансовые решения, принимаемые руководством предприятий при осуществлении международной коммерческой деятельности*
- *понимать роль многонациональных корпораций, их задачи и сферу их влияния*
- *оценивать роль международной среды применительно к малым предприятиям, их задачи и возможности*
- *оценивать влияние глобализации на людские ресурсы*

1.6.1 Организации и их международная среда (ранее 1.4.4)

- a) Значение международной торговли
- b) Глобализация рынков
- c) Развитие многонациональных организаций и транснациональных корпораций;

1.6.2 Международная коммерческая деятельность: конкуренция в глобальной экономике (ранее 1.4.5)

- a) Международные факторы, влияющие на деловую конъюнктуру
- b) Роль транснациональных корпораций в мировой экономике с заострением внимания на роли финансовых рынков в принятии управленческих решений международными фирмами
 - i) формирующаяся глобальная экономика
 - ii) различия в экономике и культуре между странами
 - iii) трансграничные торговые и инвестиционные потоки
 - iv) международная торговая и валютно-финансовая система
 - v) прямые иностранные инвестиции
 - vi) региональная экономическая интеграция
 - vii) валютный рынок
- c) Управление международной финансовой деятельностью
 - i) Альтернативные методы финансирования импорта и экспорта
 - ii) Функционирование международных рынков краткосрочного и долгосрочного капитала, и возможности, которые они открывают для компаний в качестве источника финансирования и механизма размещения инвестиционных средств
 - iii) Управление финансовыми ресурсами в рамках группы компаний, включая:
 - расчеты между компаниями
 - управление движением наличности
 - трансфертное ценообразование
 - оценку эффективности работы компаний в рамках группы
 - финансовый контроль над группой компаний
 - iv) Оценка международных инвестиций, применение соответствующих методов и учет в процессе принятия решений основных аспектов, включая:
 - стратегические задачи
 - предпочтение получения дохода в стране базирования или в принимающей стране

- форму иностранных инвестиций, в том числе выбор между использованием отделений или дочерних предприятий
- различные методы финансирования иностранных инвестиций
- влияние фактора налогообложения на решения, касающиеся иностранных инвестиций
- репатриацию валовой прибыли, доходов и сборов с компаний, осуществляющих деятельность за рубежом
- анализ политического риска

1.6.3 *Международная компания*

- a) аспекты культуры
- b) организационная структура
- c) управление и структура многонациональных компаний

1.6.4 *Международные аспекты управления людскими ресурсами*

- a) глобализация и стратегия в области людских ресурсов
- b) решение проблем, связанных с различиями между культурами
- c) подбор работников для работы за рубежом
- d) подготовка и обучение работников из числа экспатриантов
- e) оценка и вознаграждение работников, работающих за рубежом

2. ИНФОРМАЦИОННАЯ ТЕХНОЛОГИЯ

2.1 Курс информационной технологии (ИТ)

Этот курс должен помочь слушателям оценить вклад информационных систем в достижение целей и удовлетворение потребностей предприятий, а также понять процесс разработки, внедрения и использования компьютерных систем. Эти системы должны изучаться с точки зрения их полезности и применимости в практических ситуациях; технология не должна рассматриваться как самоцель. Курс начинается с изучения соответствующих базовых обзорных материалов, с тем чтобы слушатели могли получить представление об ИТ с точки зрения потребителей. Таким образом, после освоения основных методов электронной обработки данных (как пользоваться компьютерами и основным программным обеспечением, например операционными программами, программами текстовой обработки и электронными таблицами) После курса ИТ изучение информационной технологии должно как можно полнее интегрироваться

в другие курсы, а не вестись изолированно в качестве самостоятельной технической дисциплины. Тематика этого курса охватывает круг знаний, которые должны быть хорошо усвоены слушателями. По его завершении слушатели должны уметь:

- описывать различные виды информационных систем с особым акцентом на финансовые системы
- понимать, что такое ИТ, т.е. чем занимаются специалисты по ИТ
- понимать места взаимодействия между функциональными сферами бухгалтерского учета и ИТ, т.е. те вопросы, в которых специалисты по ИТ нуждаются в помощи бухгалтеров, и, наоборот, области, в которых они могут оказать помощь бухгалтерам
- понимать функционирование крупномасштабных систем, их роль в процессе принятия решений и их связи с организацией
- понимать работу внутренних механизмов контроля в системах обработки данных
- описывать и применять основные инструменты и методы анализа, разработки и совершенствования систем
- оценивать эффективность работы информационных систем
- описывать системы обеспечения защиты данных и прикладных программ, а также анализировать, а не просто охарактеризовывать связанные с этим затраты
- описывать инструменты, которые могут содействовать эффективному управлению проектами
- обсуждать процедуры тщательного и своевременного обслуживания систем
- понимать циклы модернизации и замены
- понимать проблемы, связанные с управлением имеющимися ресурсами, такие, как автоматизированный учет товарно-материальных запасов, и методы управления циклами технического обслуживания всего оборудования в организации
- понимать значение электронной торговли в современной деловой среде, а также методы ее осуществления, связанные с ней затраты и изменения для компании
- понимать последствия изменений в конфигурации оборудования, конфигурации программного обеспечения и т.д.
- продемонстрировать понимание вопроса об управлении знаниями, в частности управлении знаниями применительно к бухгалтерскому учету

2.1.1 Концепции ИТ для коммерческих систем: обзор ИТ, относящейся к бухгалтерским функциям

а) Общие концепции системы

і) Теория, цели и виды систем

- ii) Архитектура систем
- iii) Контроль и обратная связь в системах
- iv) Характер, виды и параметры информации
- v) Роль информации в деятельности предприятия

b) Использование информации для целей управления: **общий обзор**

- i) Теория принятия решений
- ii) Обработка информации людьми
- iii) Обработка операций в традиционных областях деловой практики
- iv) Передача информации
- v) Финансовый анализ, обоснование решений, управленческие информационные системы и коммерческие интеллектуальные системы
- vi) Общие бухгалтерские, бюджетные и информационные системы

~~e) Оборудование~~

~~d) Программное обеспечение систем~~

~~e) Прикладное программное обеспечение~~

{Вышеуказанные три элемента были исключены и заменены приведенными ниже компонентами общего обзорного характера. Здесь не приводится более подробная информация об исключенных элементах, см. стр. 37 и 38 брошюры ЮНКТАД с описанием учебной программы}

c) Инфраструктура и нормы ИТ применительно к бухгалтерским функциям

- i) Оборудование
 - Возможности
 - ПК
 - ЭВМ среднего класса и универсальные ЭВМ
 - Беспроводные системы
 - Затраты/циклы замены
- ii) Программное обеспечение
 - Применение/возможности операционных систем
 - Стратегии в области прикладного программного обеспечения
 - Интегрированные системы
 - Базы данных
 - Характер сектора ИТ и контрактов, касающихся ИС
 - Программное обеспечение (разработка и обслуживание)
 - Затраты/циклы замены

iii) Телекоммуникационные технологии

- Стоимость
- Возможности
- Пропускная способность
- Беспроводное подключение
- Провайдеры
- Регулирующие рамки

iv) Безопасность

v) Конфиденциальность

d) Функции бухгалтеров в отношении ИТ

i) Определение видов и параметров

- Оборудования конечных пользователей
- Прикладного программного обеспечения
- Телекоммуникационной инфраструктуры

ii) Взаимодействие с ИС

- Групповой уровень
- Индивидуальный уровень
- Спецификация программного обеспечения
- Приемо-сдаточная проверка программного обеспечения
- Обслуживание программного обеспечения

iii) Взаимодействие бухгалтеров с техническими специалистами по ИТ

iv) Роль бухгалтеров в комитетах по компьютерной технике/ИТ/ИС

v) Стратегические решения, касающиеся ИТ, такие, как:

- Распределение ресурсов
 - Приобретаемое оборудование
 - Используемое прикладное программное обеспечение
 - Создаваемая инфраструктура (телекоммуникационная инфраструктура, внутренние и внешние сети)
 - Выбор между разработкой и покупкой оборудования и программного обеспечения
 - Выбор между внешним подрядом и использованием своих внутренних ресурсов
 - Автоматизация деловых операций
 - Пересмотр методов ведения коммерческой деятельности
 - Освоение новых технологий
 - Стратегическое использование ИТ
- Внешний подряд
- Стратегическое использование ИТ

- e) Организация данных и методы доступа (ранее f)
 - i) Структуры данных и организация файлов
 - ii) Методы доступа и ведение файлов
 - iii) Виды файлов данных
 - iv) Системы управления базами данных
 - v) Управление документацией
- f) Сети и электронная передача данных (ранее g)
 - i) Компоненты, конфигурация и проектирование сетей
 - ii) Интернет, внутренние и внешние сети
 - iii) Устройства/программы для передачи данных
 - iv) Передача сообщений и документации
 - v) Оперативное управление и контроль
- g) Обработка операций в традиционных областях деловой практики (ранее h)
 - i) Этапы общей обработки данных
 - ii) Модели обработки данных
 - iii) Способы обработки различных видов операций (например, закупки, продажи и т.д.)
 - iv) Составление производственных планов и графиков, включая планирование ресурсов предприятия, проектирование и производство с использованием вычислительной техники

2.1.2 *Внутренний контроль в компьютеризованных коммерческих системах*

- a) Цели контроля
 - i) Риски и опасности в компьютеризованных информационных системах
 - ii) Влияние компьютеров на контроль за обработкой данных
 - iii) Влияние ИТ на организации и механизмы контроля
 - iv) Ответственность за обеспечение контроля
 - v) Эффективность и продуктивность операций
 - vi) Достоверность финансовой отчетности
 - vii) Соблюдение действующих законов и нормативов
 - viii) Затратоэффективность процедур контроля

- b) Система контроля
- c) Условия обеспечения контроля
 - i) Управленческая философия и стиль работы, планы организаций и их структуры, методы связи и контроля и их влияние на процесс разработки систем
 - ii) ~~Методы разработки систем~~ (эти вопросы во многом охватываются в разделе 2.1.3)
 - iii) Контроль за выбором, приобретением и разработкой систем
 - iv) Контроль за внедрением систем
 - v) Контроль за изменениями в системах и программах
- d) Оценка риска
 - i) Анализ возможных рисков
 - ii) Вероятность и последствия убытков
 - iii) Стратегии предотвращения, обнаружения и устранения
- e) Контроль
 - i) Функции систем бухгалтерского учета
 - ii) Административные и бухгалтерские процедуры контроля
 - iii) Проектирование механизмов контроля
 - iv) ~~Контроль за достоверностью, конфиденциальностью и надежностью данных~~
 {В будущем вопросы конфиденциальности и безопасности будут иметь важнейшее значение. Возможно, эти вопросы следует рассматривать в рамках раздела, посвященного защите информации.}
 - v) Непрерывность процесса обработки данных, планирование на случай непредвиденных обстоятельств и контроль
 - vi) Обработка данных и операции, выполняемые информационной системой, с точки зрения контроля
- f) Наблюдение за выполнением контрольных требований: роль управляющих, внутренних ревизоров и внешних ревизоров

2.1.3 ~~Разработка стандартов и процедур для коммерческих систем~~

- a) ~~Роль информации в структуре и работе организации~~ (Каждый из компонентов этого раздела перекликается с другими разделами. Конкретные элементы этого раздела не приводятся здесь)
- b) ~~Анализ систем и методы их проектирования~~ (Данный раздел касается анализа внутреннего функционирования систем ИТ, чему посвящен раздел бухгалтерского учета в курсе БИС)
- c) ~~Приобретение системы, этапы жизненного цикла~~ {Данные вопросы также представлены с точки зрения ИТ, а не бухгалтерских функций. Нет необходимости рассматривать их подробно здесь. Соответствующие вопросы включены в новый курс БИС. Конкретные элементы этого раздела не приводятся здесь}

2.1.3 Управление разработкой, внедрением и использованием ИТ

- a) Стратегические вопросы, возникающие в процессе разработки, внедрения и использования ИТ {Увязка стратегии в области ИТ с коммерческой стратегией; необходимо охватить последствия данных вопросов для бухгалтерского учета, что отражено в курсе БИС}
 - i) Планирование информационных систем на основе факторов и критериев, предопределяющих успех коммерческой деятельности
 - ii) Компоненты долгосрочных планов
 - iii) Увязка с коммерческими целями и факторами, определяющими успех деятельности
 - iv) Участие в стратегическом планировании
- b) Административные вопросы
 - i) Должностные обязанности, организационная структура и система подотчетности в подразделении ИТ
 - ii) Набор и подготовка кадров, занимающихся информационными системами (создание собственной службы ИТ или приобретение у внешних поставщиков комплексного программного обеспечения)
- c) Финансовый контроль за ИТ: составление смет и регулирование расходов
- d) ~~Защищенность, дублирование и получение информации: доступ, наличие и непрерывность~~ {Этот элемент дублирует раздел, посвященный защите информации}

- e) Оперативные вопросы
 - i) Определение оперативных приоритетов
 - ii) Управление компьютерными операциями
 - iii) Управление межорганизационными вычислительными операциями
- f) Управление приобретением, разработкой и внедрением систем
 - i) Альтернативные варианты приобретения систем
 - ii) Стандарты и механизмы контроля, применимые к проектам развития ИТ
- g) Управление обслуживанием и модификацией систем: стандарты и механизмы контроля
- h) Управление вычислительными операциями для конечных пользователей: роль информационных центров
- i) Схемы покрытия расходов

2.1.4 **Защита информации**

- a) Контроль за достоверностью, конфиденциальностью и надежностью данных
- b) Важность защиты информации
- c) Принципы защиты информации
- d) Оптимальные подходы к защите информации
- e) Баланс между стоимостью и степенью защиты

2.1.6 — ~~**Искусственный интеллект, экспертные системы, нечетная логика и т.д.**~~
 {Данный раздел убрать проще всего. Он посвящен вопросам, с которыми большинство бухгалтеров еще не скоро столкнутся и которые, вероятно, находятся в конце приоритетов для развивающихся стран. В лучшем случае уместно выделить час для определения соответствующих понятий}

2.1.7 **Электронная торговля**

- a) Характер электронной торговли
- b) Электронные торговые операции внутри компаний
- c) Внешние электронные сети и их использование для управления цепочками снабжения, налаженными с поставщиками, продавцами и подрядчиками
- d) Интернет и глобальная сеть

- e) Маркетинг товаров и услуг
- f) Внешние клиенты: операции, расчеты и переводы
- g) Интерактивные банковские операции и их влияние на работу финансового отдела
- h) Электронный обмен финансовыми данными
- i) Вопросы защиты данных в электронной торговле

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ФИНАНСЫ И СВЯЗАННЫЕ С НИМИ ЗНАНИЯ

Данный раздел учебной программы, посвященный бухгалтерскому учету, финансам и связанным с ними знаниям, включает десять обязательных базовых курсов и семь факультативных курсов углубленного изучения. Каждое учреждение **организация**, принимающее типовую учебную программу, должно обеспечить изучение основных курсов, а в ходе планирования учебного процесса необходимо определить дополнительные потребности (как минимум три курса) среди семи факультативных курсов углубленного изучения. Выбор таких курсов должен осуществляться с учетом: 1) целей и задач учреждения, 2) условий его работы и 3) потребностей слушателей в специализации в конкретных областях бухгалтерского учета.

3. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ЗНАНИЯ, СВЯЗАННЫЕ С БУХГАЛТЕРСКИМ УЧЕТОМ

3.1 Курс основ бухгалтерского учета

Цель этого курса заключается в том, чтобы ознакомить слушателей с основными принципами и концепциями бухгалтерского учета и их применением и значением в национальном контексте, а также научить их применять такие принципы и концепции при подготовке финансовой и смежной информации для внутренних и внешних потребителей. По окончании этого курса слушатели должны уметь:

- *описывать роль и принципы финансового учета и отчетности*
- *регистрировать, обрабатывать и резюмировать данные бухгалтерского учета, выявлять, оценивать и представлять информацию об экономических и финансовых событиях, являющихся предметом бухгалтерского учета*
- *подготавливать финансовую отчетность как для корпораций, так и для некорпоративных предприятий*

- *разбираться в методике бухгалтерского учета долгосрочных активов, краткосрочных (текущих) активов, обязательств, "неосязаемого капитала", расходов на исследования и разработки, чрезвычайных расходов и событий с момента составления последнего баланса (отчет о финансовом положении)*
- ~~критически оценивать роль Международного комитета по стандартам бухгалтерского учета~~
- *понимать и применять соответствующие международные стандарты бухгалтерского учета, относящиеся к вопросам данного курса, утвержденные Международным комитетом по стандартам бухгалтерского учета*
- ~~толковать и использовать финансовую отчетность после ее подготовки~~
- *представлять результаты процесса финансового учета с помощью надлежащим образом оформленных финансовых ведомостей*
- *толковать и использовать финансовую информацию для процесса принятия коммерческих решений*
- *понимать значение профессиональной оценки и этики при принятии решений, касающихся бухгалтерского учета и финансовой отчетности*

3.1.1

Введение в бухгалтерский учет ~~бухгалтерская мысль и теоретическая основа бухгалтерского учета {Поскольку это первый курс, посвященный бухгалтерскому учету, он включает общий вводный обзор специальных вопросов, которые более подробно рассматриваются в курсах, относящихся к разделам 3.2 и 3.3, а также в новых факультативных курсах углубленного изучения}~~

- a) Определение и понимание бухгалтерского учета, его функций, охвата и задач
- b) Различные области бухгалтерского учета (финансовый, управленческий и т. д.)
- c) Классическое понятие эконома
- d) Система двойной записи
- e) Флорентийский подход к отчетности по сравнению с венецианским
- f) Савари и Торговый комплекс Наполеона
- g) Промышленная революция и появление компаний на паях
- h) Налогообложение доходов и конфликт с финансовым учетом
- i) Шмаленбах и план бухгалтерских счетов
- j) ~~Появление групп компаний и необходимости в сводных счетах~~
- k) ~~Национальные различия в бухгалтерском учете между странами~~
- i) ~~Причины различий в практике между странами, несмотря на общность основных принципов~~

- ii) ~~Связь законов о налогообложении и требований к бухгалтерскому учету на предприятиях в отдельных странах~~
- iii) ~~Различия в степени развития национальных рынков капитала и их влияние на развитие и использование общепринятых международных принципов бухгалтерского учета~~
- j) ~~Теория бухгалтерского учета~~
- k) ~~Концептуальная основа~~
- l) ~~Подходы к исследовательской работе в области бухгалтерского дела~~
- ~~l) Интернационализация рынков и отчетности~~
- j) Появление групп компаний и необходимости в сводных счетах
- k) Различия в бухгалтерском учете между странами
- i) Причины различий в практике между странами, несмотря на общность основных принципов
- ii) Связь законов о налогообложении и требований к бухгалтерскому учету на предприятиях в отдельных странах
- iii) Различия в степени развития национальных рынков капитала и их влияние на развитие и использование общепринятых международных принципов бухгалтерского учета
- e) Интернационализация рынков и отчетности.

3.1.2 **Характер бухгалтерской профессии**

- a) Итальянские инициативы в XVI веке
- b) Истоки современной профессии: начало XIX века
- c) Создание институтов дипломированных бухгалтеров в Шотландии и Англии
- d) Появление профессиональных органов в англоговорящих странах
- e) Изменения, происшедшие в Германии и Франции в XX веке
- f) Международные аспекты и "большая четверка" международных бухгалтерских фирм

3.1.3 **Основные профессиональные качества и этика {в этом разделе вводный обзор соответствующих вопросов с их более углубленным изучением в разделах 3.2 и 3.3 и в новых факультативных курсах}**

- a) Репутация
- b) Честность и добросовестность
- c) Компетентность

- d) Объективность
- e) Отношения с клиентами и конфиденциальность
- f) Нарушение обязанностей, связанных с отчетностью
- g) Незаконная деятельность
- h) Комиссионные и вознаграждение
- i) Реклама
- j) Дисциплинарные процедуры

3.1.4 ~~Учреждения~~ Разработка стандартов и регулирование бухгалтерской практики

- l) Первые источники регулирования
 - i)
 - ii) Государственное регулирование бухгалтерской практики
 - iii) Национальные комиссии по ценным бумагам и их роль в регулировании бухгалтерского дела ~~их влияние на профессиональные бухгалтерские стандарты~~
 - iv) Разработка стандартов для бухгалтерской практики в частном секторе
- m) Унификация бухгалтерской практики на международном уровне
 - i) Международный совет по бухгалтерским стандартам (МСБС) и его международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)
 - ii) Межправительственная группа экспертов Организации Объединенных Наций по международным стандартам учета и отчетности (МСУО)

3.1.5 Национальные концепции и принципы подготовки и представления финансовой отчетности

- a) Характер, принципы и охват бухгалтерского учета
- b) Характер, принципы и цели финансовой и смежной отчетности организации
- c) Пользователи финансовой и смежной информации и их различные потребности
- d) Исходные посылки, лежащие в основе финансовой отчетности общего назначения
- e) Качественные характеристики финансовой отчетности
- f) Элементы финансовой отчетности
- g) Критерии для признания элементов финансовой отчетности
- h) Количественная оценка элементов финансовой отчетности
- i) Концепция капитала и поддержания капитала

- j) Характер, роль и значение бухгалтерских теорий и принципов
- k) Принципы концептуальной основы бухгалтерского учета
- l) Общепризнанные стандарты бухгалтерского учета
- m) Концепция и роль правдивого и добросовестного представления финансовой отчетности

3.1.6 — ~~Международный совет по бухгалтерским стандартам и международные стандарты финансовой отчетности~~

- ~~a) — Международный совет по бухгалтерским стандартам и процесс разработки международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)~~
- ~~b) — Сфера применения международных стандартов бухгалтерского учета (МСБУ) и МСФО~~
- ~~e) — Использование МСБУ и МСФО компаниями, органами по регулированию операций с ценными бумагами и правительственными учреждениями~~

3.1.6 ~~Регистрация, оценка и представление данных об экономических и финансовых операциях с использованием МСБУ и МСФО~~ ~~Регистрация, обработка и резюмирование данных бухгалтерского учета~~

- ~~a) — Учет по методу одинарной записи~~
- a) Метод двойной записи и системы бухгалтерского учета
- b) Введение в ручные и электронные системы счетоводства
- c) Классификация затрат в зависимости от типа операций - капитальных или текущих
- d) Отражение в бухгалтерской документации информации о методах учета ~~(включая МСБУ 1)~~
- e) Регистрация в бухгалтерской документации текущих активов, таких, как наличность и депозиты, дебиторская задолженность, авансовые платежи, безнадежные и сомнительные долги, а также товарно-материальные запасы ~~(включая МСБУ 1 и 2)~~
- f) Отражение в бухгалтерской документации долгосрочных активов, таких, как основные ("осязаемые") средства и нематериальные активы ("неосязаемый капитал" и расходы на исследования и разработки), а также амортизации таких долгосрочных активов ~~(включая МСБУ 4, 9, 16, 25, 27, 28 и 31)~~
- g) Стоимостная оценка и учет инвестиций в долговые обязательства и акции ~~(МСБУ 25)~~
- h) Бухгалтерский учет текущих и долгосрочных обязательств и резервов ~~(включая МСБУ 1)~~
- i) Характер, назначение и бухгалтерский учет акционерного капитала и резервов
- j) Бухгалтерский учет арендных операций ~~(включая МСБУ 17)~~

- k) Представление финансовой отчетности ~~(включая МСБУ 1, 8, 22 и 27)~~
- l) События после отчетной даты и непредвиденные события ~~(включая МСБУ 10)~~
- m) Механизмы подтверждения и корректировки в системах счетоводства и бухгалтерского учета, такие, как контрольные счета, контрольная сверка счетов в банке, вспомогательные счета и исправление ошибок в проводках

3.1.7 Подготовка и представление финансовой отчетности для коммерческих предприятий (при условии неизменных цен)

- a) Отчеты о прибылях и убытках ~~(включая МСБУ 1, 4, 8, 9, 12, 14, 18, 24 и 33)~~
- b) Балансы ~~(включая МСБУ 1, 2, 14, 16, 17, 24, 25, 27, 28, 31 и 32)~~
- c) Отчет о движении денежных средств ~~(МСБУ 7)~~
- d) Отчет о добавленной стоимости

3.1.8 Основные принципы толкования и использования финансовой отчетности

- a) Различия в концепциях движения фондов и денежных средств
- b) Расчет, толкование и ограничения важных бухгалтерских показателей для целей анализа финансовой отчетности
- c) Оценка и представление финансового состояния и перспектив предприятия на основе подготовленных отчетов и показателей
- d) Оценка ценности имеющейся информации для пользователя

3.2 Курс финансового учета

В ходе данного курса слушатели, которые хорошо освоили и поняли принципы и концепции бухгалтерского учета, должны ~~научиться~~ применять их в ситуациях, обычно возникающих в практической работе. По окончании данного курса слушатели должны уметь:

- *оценивать теоретическую и нормативную основу бухгалтерского учета на национальном уровне и международных стандартов бухгалтерского учета*
- *подготавливать отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, оценку доходов, баланс, финансовые отчеты, денежные отчеты с учетом дохода будущего периода, отчеты о текущих активах (касса и дебиторская задолженность, товарно-материальные запасы), операционных активах, инвестициях, текущих обязательствах, условных обязательствах, облигациях,*

векселях, арендных платежах, подоходном налоге, пенсионных платежах, системе вознаграждения работников, акционерном капитале, изменениях в бухгалтерском учете и прибылях на акцию

- анализировать и толковать финансовую и смежную информацию и подготавливать отчетность, необходимую для удовлетворения потребностей внутренних и внешних пользователей
- продемонстрировать профессиональное углубленное понимание основных концепций бухгалтерского учета

3.2.1 Теоретические основы бухгалтерского учета - применение МСБУ и МСФО

- a) Цели финансовой отчетности
- b) Качественные характеристики финансовой информации
- c) Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности
- d) общепринятые принципы бухгалтерского учета
- e) Толкование и применение теорий бухгалтерского учета по отношению к:
 - i) Учету и измерению дохода
 - ii) Капитальным операциям
 - iii) Стоимостной оценке активов и обязательств
- f) Бухгалтерский учет операций с активами, обязательствами и акционерным капиталом
- g) Принципы учета доходов и расходов (~~включая МСБУ 18, 19 и 23~~)

3.2.2 Подготовка различных видов финансовой отчетности и другие особые вопросы бухгалтерского учета - применение МСБУ и МСФО

- a) Преобразование неинкорпорированных предприятий в корпорации
- b) Концепции прибылей до образования корпорации, подлежащих распределению прибылей и выкупа компанией своих собственных акций
- c) Бухгалтерский учет на совместных и ассоциированных предприятиях (~~включая МСБУ 34~~)
- d) Промежуточная (т.е. не по состоянию на конец года) финансовая отчетность предприятий
- e) Бухгалтерский учет в текущих ценах
- f) Бухгалтерский учет финансовых инструментов, таких, как производные финансовые инструменты и другие инструменты хеджирования (~~включая МСБУ 32~~)
- g) Бухгалтерский учет экологических затрат и обязательств

- h) Бухгалтерский учет государственной помощи ~~(включая МСБУ 20)~~
- i) Роль и значение специализированных (национальных/региональных организаций по разработке стандартов)

3.2.3 *Подготовка финансовой отчетности для различных видов организационных единиц*

- a) Подготовка счетов на основе неполной информации и отчетности
- b) Бухгалтерский учет для товариществ, включая отражение в бухгалтерской отчетности появления новых членов товариществ, изменений в капитале и показателях распределения прибылей и убытков, а также изменений, связанных с выбытием, роспуском и "неосязаемым капиталом" и отражающихся на деятельности товариществ
- c) Бухгалтерский учет на единоличных предприятиях и других неинкорпорированных предприятиях
- d) Бухгалтерский учет на инкорпорированных предприятиях, включая подготовку финансовой и другой отчетности для внутренних и внешних целей
- e) ~~Бухгалтерский учет и отчетность в правительственных организациях, включая бухгалтерский учет "фонды"~~
- f) Основы бухгалтерского учета в некоммерческих организациях
- g) Бухгалтерский учет на зарубежных дочерних предприятиях и отделениях и учет в иностранных валютах ~~(включая МСБУ 21, 27, 28 и 31)~~

3.2.4 *Углубленные концепции анализа и оценки финансовой и смежной информации (согласовать с курсом финансирования предприятий)*

- a) Толкование и анализ финансовой отчетности, отражающей эффективность работы предприятия
- b) Использование компьютеров для финансового анализа
- c) Оценка недостатков в информации, представленной в финансовой отчетности
- d) Определение стоимости предприятия

3.2.5 *Представление информации пользователям: подготовка отчетов для удовлетворения потребностей внутренних и внешних пользователей, дополняемых соответствующими счетами и финансовыми ведомостями, включающими необходимую информацию и пояснения*

- a) Результаты операций и состояние дел
- b) Намеченные результаты

- c) Принципы и методы бухгалтерского учета
- d) Важнейшие послышки, лежащие в основе отчетности
- e) Существенные отклонения от МСБУ, МСФО и национальных стандартов, исходные послышки и стратегии
- f) Графическое представление финансовых данных для пользователей, включая применение компьютерной графики

3.3 Курс углубленного изучения финансового учета

Цель этого курса заключается в том, чтобы научить слушателей оценивать ситуацию и пользоваться методами, имеющимися в распоряжении профессиональных бухгалтеров, а также оценивать и учитывать происходящие изменения и новшества в бухгалтерской практике. Учреждения могут дополнить этот курс любыми вопросами, касающимися правовых и/или специфических требований к финансовой отчетности, с учетом конкретного контекста. По окончании курса слушатели должны уметь:

- ~~продемонстрировать способность работать в профессиональных и этических рамках бухгалтерской профессии~~
- толковать, применять и критически оценивать конкретные международные стандарты бухгалтерского учета новые вопросы бухгалтерского учета и проекты стандартов, выносимые на обсуждение
- понимать, применять и критически оценивать теоретические и практические вопросы, связанные с регистрацией, оценкой и учетом осязаемых и неосязаемых неденежных активов, денежных активов и обязательств
- анализировать и толковать финансовую отчетность и другую смежную информацию
- готовить отчетность для групп компаний и сводные финансовые ведомости
- ~~составлять и оценивать схемы финансовой реорганизации применительно к конкретным ситуациям~~
- ~~объяснять принципиальные аспекты роспуска и прекращения деятельности компаний~~
- ~~отражать в бухгалтерской документации структурные изменения на предприятиях (поглощения, продажа подразделений и объединение предприятий)~~
- критически оценивать функции финансового учета и отчетности и совершенствовать практические и аналитические навыки бухгалтерского учета
- понимать теоретические основы методов финансового учета и применять эти теоретические знания при изучении положений, регулирующих бухгалтерский учет

- критически оценивать и применять соответствующие стандарты бухгалтерского учета путем изучения общепринятых и альтернативных методов бухгалтерского учета

3.3.1 *Профессиональная деятельность бухгалтеров - применение МСБУ и МСФО*

- a) Критическая оценка, анализ предлагаемых изменений и совершенствование:
 - i) Теории и принципов бухгалтерского учета
 - ii) Концепций
 - iii) МСФО, МСБУ, проектов МСБУ, выносимых на обсуждение, и других публикаций МСБС
- b) Контроль и оценка
 - i) Международные вопросы и юриспруденция
 - ii) Вопросы этики

3.3.2 *Сводные (консолидированные) счета*

- a) Концепция сводных счетов
- b) Общие принципы подготовки сводных счетов (включая МСБУ 22, 24 и 27)
- c) Внутрифирменные исключения взаиморасчетов при подготовке сводных счетов
- d) Методы конвертации при подготовке сводных счетов субъектов, ведущих свои счета в разных валютах
- e) Другие методы бухгалтерского учета для групп предприятий
 - i) Метод учета по долевого участию
 - ii) Метод пропорционального сведения отчетности
- f) Финансовые инструменты, такие, как производные финансовые инструменты и другие инструменты хеджирования
- g) использование компьютеров для сведения и консолидации групп счетов

3.3.3 *Оценка недостатков в информации и ограничения финансовой отчетности и анализа (ранее 3.6.6)*

3.3.4 *Особые вопросы, касающиеся местных нормативных требований в отношении финансовой отчетности или специфики местной среды*

3.4 *Курс управленческого учета: основные концепции*

Цель этого курса заключается в том, чтобы заложить прочную основу количественных приемов и методов калькуляции себестоимости для целей хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета

Цель этого курса заключается в освоении навыков подготовки бухгалтерской информации, облегчающей принятие управленческих решений на всех уровнях в интересах эффективного и экономичного распределения ограниченных экономических, людских и финансовых ресурсов организации. Для достижения этой цели предусматривается углубленное изучение вопроса о том, каким образом используется подготавливаемая информация. Поэтому ознакомление с сутью и практическим применением методов и способов управленческого и производственного учета осуществляется в контексте процесса принятия решений. По окончании данного курса слушатели должны уметь:

- *обсуждать роль производственного и управленческого учета и количественного анализа в рамках организации*
- *анализировать и решать различные проблемы принятия решений, касающиеся управленческого учета, путем применения набора методов и способов управленческого учета*
- *пользоваться различными классификациями для анализа затрат в организации*
- *описывать и применять принципы калькуляции себестоимости различных ресурсов, используемых в хозяйственной деятельности*
- *продемонстрировать методы калькуляции себестоимости производства применительно к различным видам предприятий*
- *проиллюстрировать и оценить методы калькуляции с полным распределением затрат и по предельным затратам, а также другие методы и приемы калькуляции себестоимости для управленческих целей*
- *описывать, иллюстрировать и комментировать, каким образом калькуляция себестоимости по нормативным затратам, составление смет и дисперсионный анализ могут применяться в процессе планирования и контроля (ранее 3.5)*

3.4.1 *Общая информация*

- a) Важность понимания хозяйственных процессов и их технологических последствий
- b) Роль количественных методов для решения задач в различных ситуациях
- c) Значение количественной и качественной информации в процессе принятия решений
- d) Толкование результатов деятельности и оценка последствий оптимальных решений
- e) Преимущества использования компьютерного программного обеспечения (например, электронных таблиц и статистических программ) для обработки цифровой информации
- f) Значение эффективной связи для пользователей информации

3.4.2 *Основы производственного и управленческого учета*

- a) Производственный и управленческий учет по сравнению с финансовым учетом: их цель, роль производственного учета как составной части управленческой информационной системы и потребность как в финансовой, так и нефинансовой информации;
- b) Концепции и понятия классификации затрат, например:
 - i) Прямые и косвенные затраты
 - ii) Постоянные и переменные затраты
 - iii) Затраты отчетного периода и себестоимость продукции
 - iv) Контролируемые и неконтролируемые затраты
 - v) Устранимые и неустраимые затраты
 - vi) Расходы прошлого периода
 - vii) Сметные, нормативные и фактические затраты и их сопоставление и анализ
- c) Линейные, криволинейные и ступенчатые функции и их использование для анализа динамики затрат
- d) Концепции единиц затрат, центров затрат и центров прибыли
- e) Описание, иллюстрирование и оценка возможностей использования калькуляции себестоимости по нормативным затратам, составления смет и дисперсионного анализа в процессе планирования и контроля
- f) Различие между системой калькуляции с полным распределением затрат и системой калькуляции по предельным затратам

3.4.3 *Определение затрат: себестоимость используемых ресурсов*

- a) Материалы:
 - i) Учет движения товарно-материальных запасов
 - ii) Определение оптимального объема закупок
 - iii) Вопросы ценообразования
 - iv) Учет товарных потерь
- b) Рабочая сила
 - i) Различие между трудом производственных и непроизводственных рабочих
 - ii) Различные методы оплаты труда
 - iii) Расчет и толкование эффективности труда
 - iv) Отражение в отчетности затрат на рабочую силу
 - v) Расчет и толкование показателей текучести рабочей силы
- c) Накладные расходы
 - i) Анализ накладных расходов
 - ii) Распределение и покрытие накладных расходов, включая взаимный обмен услугами
 - iii) Неполное и избыточное списание затрат

3.4.4 *Методы калькуляции затрат: себестоимость выпускаемой продукции*

- a) Методы позаказной, попартионной и поконтрактной калькуляции затрат
 - i) Характеристики каждого метода
 - ii) Учет прямых и косвенных затрат, включая учет расходов на удаление отходов и утиля и ректификацию
 - iii) Расчет прибыли по частично выполненным контрактам
- b) Метод калькуляции затрат по процессам
 - i) Характеристики метода калькуляции затрат по процессам
 - ii) Определение и использование надлежащих единиц затрат

- iii) Стоимостная оценка передаваемых и незавершенных процессов с использованием эквивалентных производственных единиц на основе метода "первое на приход - первое в расход" и метода усреднения
 - iv) Учет нормативных и ненормативных убытков и прибылей как в целом, так и в разбивке по видам продукции
- c) Калькуляция себестоимости операций или услуг
 - i) Рамки калькуляции себестоимости операций или услуг
 - ii) Определение надлежащих единиц затрат
 - iii) Вопросы, касающиеся сбора, классификации и подтверждения информации о затратах
- d) Калькуляция себестоимости по нормативным затратам

3.4.5 *Назначение цен на товары и услуги*

- a) Назначение контрольных и минимальных цен
- b) Связи между ценой и спросом
- c) Ценообразование в случае специальных заказов и товаров с коротким сроком службы
- d) Трансфертные цены между отделениями в рамках группы
- e) Ценообразование в сфере услуг
- f) Назначение цен на внутренние услуги

3.4.6 *Системы калькуляции себестоимости: калькуляция по предельным затратам по сравнению с калькуляцией с полным распределением затрат*

- a) Концепция вклада в прибыль
- b) Различие между системами калькуляции по предельным затратам и с полным распределением затрат
- c) Система калькуляции по предельным затратам: учет производственных затрат в системе калькуляции по предельным затратам
- d) Анализ соотношения "затраты-объем-прибыль": понимание концепций безубыточности и "предела безопасности"

3.4.7. Методы производственного и управленческого учета (вводный обзор вопросов с их углубленным изучением в рамках курсов, отнесенных к разделу 3.5)

- a) Контроль затрат (в отличие от определения затрат); контроль за отходами, утилем, порчей и дефектами
- b) Определение и распределение затрат на деятельность и продукцию путем использования надлежащих концепций, методов и приемов:
 - i) Калькуляции с полным распределением затрат
 - ii) Калькуляции по предельным затратам
 - iii) Калькуляции по методу альтернативных затрат
- c) Калькуляция затрат по видам деятельности; понятие носителя затрат как базы распределения затрат по видам деятельности
- d) Альтернативные системы и модели управления товарно-материальными запасами, включая комплексное управление качеством, работа в режиме "точно в срок", экономически оптимальные объемы заказов и т.д.
- e) Учет и использование информации, необходимой для:
 - i) Калькуляции себестоимости товаров и услуг
 - ii) Подготовки планов
 - iii) Контроля и регулирования результатов деятельности и
 - iv) Принятия решений
- f) Актуальность, затраты и процесс принятия решений
- g) Методы снижения затрат: анализ рабочего времени, изучение трудовых движений и затрат времени и стоимостно-функциональный анализ

3.4.8 Смета как инструмент для принятия решений (ранее 3.5)

- a) Общая финансовая смета
- b) Гибкие сметы и анализ отклонений

3.4.9 Информация для составления смет, планирования и контроля (ранее 3.5.1)

- a) Цели и концепции систем подготовки смет
 - i) Подготовка смет как многоцелевой процесс

- ii) Смета и ее влияние на поведенческие характеристики
 - iii) Количественные приемы, используемые при подготовке смет: теория кривой обучения и ее применение; ограничивающие факторы и линейное программирование
 - iv) Подготовка смет по видам деятельности
 - v) Теория контроля и подготовка смет
 - vi) Неопределенность и сметы
 - vii) Актуальность, сильные и слабые места процесса подготовки смет и контроль за их исполнением
- b) Виды смет: фиксированные и гибкие, "нулевые", приростные, периодические и непрерывные
 - c) Разработка и внедрение систем сметного планирования: функциональные и вспомогательные сметы и общие сметы, включая сметы денежных средств
 - d) Наблюдение и контроль за результатами деятельности: расчет отклонений; определение причин отклонений
 - e) Краткосрочные сметы по сравнению с долгосрочными
 - f) Количественные инструменты, используемые при подготовке смет: регрессия методом наименьших квадратов; диаграмма разброса с корреляцией; прогнозирование при помощи регрессии; временные ряды и концепции сезонности для анализа временных данных

3.4.10 *Калькуляция себестоимости по нормативным затратам (ранее 3.5.2)*

- a) Возможности применения и ограничения методов калькуляции себестоимости по нормативным затратам
- b) Определение нормативов
- c) Определение и расчет отклонений: отклонения по объему продаж (включая количество и структуру); отклонения по затратам (включая структуру и доходность); система калькуляции с полным распределением затрат и по предельным затратам
- d) Выявление существенных отклонений и связей между ними
- e) Использование показателей отклонений для целей планирования и оперативных целей
- f) Тренды, существенность и контролируемость отклонений
- g) Неопределенность и анализ отклонений
- h) Определение актуальности, сильных и слабых сторон методов калькуляции себестоимости по нормативным затратам и анализа отклонений для целей оценки показателей деятельности и контроля

3.5 Курс налогообложения

Цель этого курса заключается в том, чтобы слушатели могли проводить различие между налоговым и финансовым учетом и познакомить их с механизмами применения основных видов налогов, в частности, в соответствующих случаях, налогов на компании и физические лица и налогов на добавленную стоимость, особенно тех из них, ~~в том~~ чтобы заложить прочную основу знаний по основным аспектам налогообложения, с которыми слушатели должны столкнуться на начальном этапе профессиональной деятельности, и подготовить их к решению в будущем неструктурированных проблем. По окончании этого курса слушатели должны уметь:

- *проводить различие между финансовым и налоговым учетом*
- *обсуждать функционирование системы налогообложения своей страны*
- *вычислять подлежащие уплате суммы налогов с прибыли единоличных и неинкорпорированных предприятий*
- *рассчитывать сумму подлежащих уплате налогов для компаний*
- *понимать влияние всех основных видов налогов на операции единоличных предприятий, товариществ и корпораций*
- *применять эти знания в практических ситуациях, требующих расчетов, объяснений, обсуждений и консультаций*
- *понимать важность вопросов налогообложения в процессе индивидуального и корпоративного финансового планирования и процессе принятия решений*
- *продемонстрировать понимание национального налогового регулирования в связи с оказанием консультативных услуг по инвестиционным вопросам*
- *выявлять пути для минимизации потенциальных налоговых обязательств посредством полного использования имеющихся альтернативных возможностей, освобождений и других форм льгот*

3.5.1 Обзор национальной системы налогообложения

- a) Основные принципы и происхождение налогообложения и связь между государственным управлением национальными ресурсами и налогообложением
- b) Структура и методы работы национальных, региональных и местных налоговых органов
- c) Функции и полномочия налоговых органов и национальная правовая система
- d) Размеры налогов, сроки платежа, проценты, взимаемые с просроченных выплат, и возврат выплаченных сумм
- e) Источники налоговой информации: законы, юриспруденция, постановления и другие источники

- f) Разрешение налоговых споров

3.5.2 *Налогообложение корпораций* (ранее 3.6.3)

- a) Принципы и сфера действия законов о налогообложении корпораций
- b) Расчет суммы налоговых обязательств
- c) Специальные нормы, применимые к группам компаний
- d) Минимизация и отсрочка налоговых платежей
- e) Покупка и продажа компанией собственных акций
- f) Влияние поглощений и разукрупнений на налоговые обязательства

3.5.3 *Налог на прирост капитала* (ранее 3.6.5)

3.5.4 *Местные прямые налоги, включая налоги на недвижимость и другое имущество* (ранее 3.6.7)

3.5.5 *Налоговое планирование и применение соответствующих инструментов налогового планирования* (ранее 3.6.12)

3.5.6 *Использование компьютеров для целей налогового планирования и для подготовки налоговых деклараций* (ранее 3.6.13)

3.5.7 *Этические соображения: уход от налогообложения и его минимизация в отличие от уклонения от уплаты налогов* (ранее 3.6.14)

3.5.8 *Прочие налоги, такие, как акцизные и дорожные сборы - факультативный курс*

3.5.9 *Национальные схемы страхования - факультативный курс*

3.5.10 *Схема социального обеспечения - факультативный курс*

3.5.11 *Схемы налогообложения добавленной стоимости - факультативный курс* (ранее 3.6.4)

3.6 Курс бухгалтерских информационных систем (БИС)

Цель курса заключается в том, чтобы слушатели получили представление о современном состоянии развития бухгалтерских информационных систем, включающих эффективные бухгалтерские системы, работающие в реальном времени. По окончании этого курса слушатели должны уметь:

- *понимать функционирование организаций с точки зрения их деятельности и процессов, а также информационные потребности сторон, имеющих отношение к организациям*
- *понимать процессы и принципы разработки бухгалтерских информационных систем и управления ими*
- *понимать методы оценки информационных рисков и методы контроля*
- *оценивать ресурсы, имеющиеся для создания бухгалтерской информационной системы, работающей в реальном времени*
- *обеспечивать своевременный и эффективный сбор и представление информации*
- *понимать регистрацию различных бухгалтерских и хозяйственных операций в информационных системах*
- *обсуждать и применять принципы разработки БИС предприятия*

Примечание: Содержание этого раздела следует увязать с соответствующими компонентами разделов, посвященных ИТ и аудиторской деятельности

3.6.1 Введение в бухгалтерские информационные системы

- a) Общий обзор ручных бухгалтерских систем
- b) Традиционные БИС
- c) Основные понятия данных
- d) Структура БИС предприятия

3.6.2 Стандарты и принципы разработки бухгалтерских информационных систем

- a) Роль информации в структуре и деятельности организации
 - i) Базы данных и системы управления базами данных
 - ii) Жизненный цикл системы
 - iii) Риски: экономические, технические, организационные и поведенческие
 - iv) Контроль

- b) Методы анализа и разработки систем
 - i) Определение информационных потребностей
 - ii) Обоснование анализа и потребностей
 - iii) Разработка системы
- c) Приобретение системы, этапы жизненного цикла, задачи и методы и осуществление контроля за процессом развития системы
 - i) Проведение исследований и подготовка технико-экономических обоснований
 - ii) Анализ потребностей и первоначальная структура системы
 - iii) Детализация параметров структуры и подготовка документации
 - iv) Оценка оборудования и его приобретение и разработка
 - v) Оценка программного обеспечения и его приобретение и разработка
 - vi) Выбор провайдера Интернет-услуг
 - vii) Контракты на оборудование и лицензии на программное обеспечение
 - viii) Установка и внедрение системы
 - ix) Испытание (проверка системы)
 - x) Процедуры эксплуатации и обучение
 - xi) Определение процедур для пользователей и команд оператора
 - xii) Испытание (правильность функционирования системы)
 - xii) Преобразование и запуск системы
 - xiv) Обзор после внедрения
 - xv) Обслуживание оборудования и программного обеспечения
 - xvi) Документация к системе и руководство по эксплуатации

3.6.3 Структура бухгалтерской системы

- a) Приобретение системы
- b) Основные методы/системы построения блок-схем
- c) Обработка файлов
- d) Главные файлы
- e) Операционные файлы
- f) Периодическая отчетность
- g) Проблемы, связанные с традиционным подходом

3.6.4 *Внутренний контроль и контроль за системами*

- a) Рамки внутреннего контроля
- b) Конкретные методы внутреннего контроля
- c) Вопросы контроля

3.6.5 *Хранение баз данных*

- a) Введение в базы данных
- b) Основные принципы/модели отношений объектов и схемы потоков данных
- c) Основные принципы доступа к базам данных
- d) Прямой онлайн-доступ
- e) Общие данные (использование общих банков данных) и гибкость системы
- f) Эффективное и надежное хранение
- g) Система управления реляционными базами данных

3.6.6 *Модель жизненного цикла систем*

- a) Методы и инструменты разработки систем
- b) Автоматизированная разработка систем

3.6.7 *Коммерческое программное обеспечение*

3.6.8 *Осуществление изменений: аспекты поведения*

3.7 Курс делового и коммерческого права

Этот курс знакомит слушателей с правовыми рамками и этикой осуществления хозяйственной деятельности. В ходе курса изучается общая национальная правовая среда, в которой работают профессиональные бухгалтеры. В рамках курса рассматриваются такие вопросы, как гражданское, трудовое, уголовное (в части, касающейся хозяйственной деятельности), деликатное и договорное право, законодательство о гарантиях, ответственность за качество продукции, государственное регулирование и собственность, а также этика и социальная ответственность. По окончании курса слушатели должны уметь:

- определять основные источники права в стране
- объяснять, как применяются законы и как в правовой системе появляются юридические нормы

- *описывать различные нормативные акты, отражающиеся на бухгалтерской профессии*
- *объяснять общие принципы национального договорного права*
- *определять основные особенности договоров купли-продажи товаров*
- *обсуждать основные принципы законодательства и обычного или гражданского права, регулирующие трудовые отношения*
- *понимать, как образуется компания, и проводить различия между отдельными видами компаний*
- *описывать механизмы финансирования компаний, в том числе за счет акционерного и заемного капитала*
- *объяснять, каким образом осуществляется руководство и управление компанией директорами, должностными лицами, аудиторами, а также собраниями компании*
- *определять важные внешние регулирующие органы в стране, непосредственно влияющие на работу компании*

3.7.1 *Общие правовые концепции защищаемых законом прав и обязательств*

3.7.2 *Виды права*

- a) Конституционное право
- b) Административное право и регулирование
- c) Уголовное право
- d) Гражданское право
- e) Налоговое право
- f) Торговое (коммерческое) право, включая кредитное право
- ~~g) Законы об ассоциациях~~
- ~~h) Трудовое и социальное право~~
- g) Законы о неплатежеспособности и банкротствах

3.7.3 *Национальная правовая система*

- a) Судебная система и отправление правосудия
- b) Юриспруденция и/или законодательные и подзаконные акты, касающиеся деятельности предприятий
- c) Прецеденты и толкование закона
- d) Споры и использование услуг экспертов

3.7.4 *Характер, цели, сфера применения и основные принципы национального законодательства, подзаконных актов и прецедентного права*

3.7.5 *Общие принципы договорного права*

- a) Заключение договора
- b) Содержание и условия договора, включая изъятия
- c) Исполнение договора
- d) Средства правовой защиты в случае невыполнения условий договора

3.7.6 *Договоры купли-продажи товаров*

- a) Имплицитные и четко выраженные условия
- b) Переход права собственности
- c) Исполнение договоров
- d) Средства правовой защиты

3.7.7 *Трудовой договор*

- a) Трудовой договор и договор на выполнение определенных работ
- b) Несправедливые и противоправные увольнения
- c) Сокращение кадров
- d) Средства правовой защиты работников

3.7.8 *Характер компании с ограниченной ответственностью*

- a) Различие между компанией с ограниченной ответственностью и товариществом
- b) Преимущества и последствия образования компании с ограниченной ответственностью

3.7.9 *Право, регулирующее деятельность компаний*

- a) Образование компании и характер ее учредительного акта
- b) Формальности и роль государственного органа по регистрации компаний
- c) Регистрация акций, директоров и их долевого участия в акционерном капитале
- d) Договорная правоспособность компании
- e) Предписанные законом документы, отчетность и декларации, которые требуются от компании

3.7.10 *Капитал и финансирование компаний*

- a) Акционерный капитал
 - i) Выпуск и передача акций
 - ii) Покупка и выкуп акций
 - iii) Дивиденды
 - iv) Начисления на капитал компании
- b) Заемный капитал
 - i) Права заимствования
 - ii) Виды долговых обязательств и их возникновение
 - iii) Начисления на заемный капитал компании
 - iv) Регистрация займов
 - v) Средства правовой защиты кредиторов

3.7.11 ~~*Руководство и управление компаниями*~~ (перенесено в факультативные курсы)

- a) ~~Директора компании~~
 - i) ~~Назначение и отставка~~
 - ii) ~~Обязанности и полномочия~~
 - iii) ~~Договорная правоспособность директоров~~
 - iv) ~~Использование директорами своего служебного положения в личных целях~~
 - v) ~~Средства правовой защиты акционеров~~
- b) ~~Должностные лица компании: должности и функции~~
- c) ~~Различия между обязанностями и функциями должностных лиц и директоров~~
- d) ~~Секретарь компании: назначение, роль и функции~~
- e) ~~Акционеры: контрольный пакет акций и права акционеров, не имеющих контроля~~
- f) ~~Внешние аудиторы~~
 - i) ~~Назначение и повторное назначение аудиторов~~
 - ii) ~~Отстранение, отставка и замена аудиторов~~
 - iii) ~~Функции и обязанности~~
- g) ~~Официальные собрания компании~~

h) ~~Национальные органы, регулирующие деятельность компаний:~~

i) ~~Органы, регулирующие деятельность всех компаний~~

ii) ~~Органы, регулирующие деятельность акционерных компаний, включая органы по контролю за операциями с ценными бумагами и биржами~~

i) *Трудовое законодательство и договоры с профсоюзами*

3.7.12 ~~Законы о банкротствах; процедуры банкротства, закрепленные в соответствующих законах; права кредиторов и других заинтересованных сторон (перенесено в факультативные курсы)~~

3.7.13 ~~Законы об ассоциациях, таких, как клубы и товарищества, создаваемые для осуществления определенных видов деятельности; права и обязанности членов и партнеров таких ассоциаций; права третьих сторон; правила, регулирующие финансовую отчетность и документацию (перенесено в факультативные курсы)~~

3.7.11 *Другие правовые вопросы*

- a) Ответственность за качество продукции
- b) Интеллектуальная собственность
- c) Права третьих сторон
- d) Личная собственность

3.7.12 *Профессиональная этика*

3.8 Курс основ ревизии и аудиторской деятельности

Цель этого курса заключается в том, чтобы ознакомить слушателей с характером и целями аудита, общими методами аудита и другими видами ревизии. В рамках курса изучаются основные концепции непрерывного аудита/ревизии, характер проверок, основные принципы непрерывного аудита, структура, процесс выявления проблем и процесс проведения проверок. По окончании курса слушатели должны уметь:

- понимать правовую и профессиональную среду, в которой функционирует организация

- *объяснять характер, цели и рамки аудиторской проверки финансовой отчетности*
- *рассматривать практику аудиторской проверки на предмет соответствия требованиям национального законодательства и нормативным положениям*
- *оценивать теоретическую и нормативную национальную основу аудиторской деятельности и международные стандарты аудита*
- *обращать внимание на этический характер аудита и роль профессионального аудитора в современной деловой среде*
- *понимать концепции корпоративного управления и роль внутренних и внешних аудиторов*
- *понимать ~~описывать~~ аудиторские процедуры, применяемые при планировании аудита*
- *обсуждать характер внутренних механизмов контроля, процедуры оценки риска такого контроля и используемые методы проверки*
- *понимать аудиторский процесс и характер аудиторских данных и объяснять методы сбора и оценки аудиторских данных, а также представлять соответствующую информацию*
- *применять методы аудита*
- ~~• *объяснять характер аудиторской выборки*~~
- ~~• *осуществлять проверку отдельных балансов на предмет поштатной классификации*~~
- *понимать другие основные этапы аудиторской проверки, включая правильный выбор и представление информации и аудиторских заключений*
- *понимать концепции аудита применительно к автоматизированной и неавтоматизированной среде*
- *объяснять характер, рамки, функции и цели внутреннего аудита*

3.8.1 Характер, цели и сфера аудита

- a) История развития аудита
- b) Этическая основа аудита
- c) Понятие подотчетности, распорядительства и агентского договора
- d) Социальная концепция аудита и изменение его роли

3.8.2 *Нормативное регулирование и международные стандарты аудиторской деятельности*

- a) Стандарты аудиторской деятельности: их характер, цель, сфера и развитие
- b) Национальные органы, разрабатывающие стандарты и рекомендации для аудиторской деятельности: их роль и функции
- c) Национальное законодательство, влияющее на работу аудиторов: роль государства по отношению к аудиторам и обязанность аудиторов руководствоваться требованиями национальных законодательных и нормативных актов в процессе аудиторской проверки финансовой отчетности
- d) Национальное наблюдение и контроль за качеством аудиторских проверок
- e) Роль Международной федерации бухгалтеров (МФБ)
- f) Международные стандарты аудиторской деятельности (МСД): их характер, цель, сфера и развитие
- g) Концептуальная основа МСАД
- h) Связь между МСАД и национальными стандартами аудиторской деятельности
- i) Роль сторон в аудиторском процессе и вопросы корпоративного управления, включая нормативные и правоприменительные органы, руководство внутренних аудиторов и аудиторский комитет совета директоров компании

3.8.3 *Основополагающие принципы и концепции аудита*

- a) Назначение аудиторов
- b) Роль и функции управляющих в аудиторском процессе и письмо-обязательство о проведении аудиторской проверки
- c) Независимость, объективность и честность аудиторов
- d) Конфиденциальность
- e) Аудиторские данные и документация
- f) Добросовестность, профессионализм и компетенция
- g) Аудиторский риск
- h) Существенность и ее оценка
- i) Высказывание аудиторами своего мнения
- j) Аудиторское заключение как средство связи
- k) Планирование и контроль аудиторской проверки
- l) Контроль качества и проведение обзора

3.8.4 *Организация аудиторской деятельности*

- a) Применение основополагающих принципов и концепций аудиторской деятельности
- b) Требования национального законодательства о компаниях к аудиторской деятельности
- c) Применение национальных общепризнанных стандартов аудиторской деятельности
- d) Применение МСАД и международных принципов аудиторской практики
- e) Национальные кодексы поведения профессиональных аудиторов и Международный кодекс этики МФБ
- f) Обязанности аудиторов и управляющих выявлять и сообщать случаи мошенничества, ошибок и противоправных действий
- g) Этические соображения, связанные с обязательствами и дальнейшей деятельностью клиента
- h) Связь с предшествующими аудиторами
- i) Отказ от профессиональных обязательств и факторы, влияющие на подобные решения
- j) Подготовка, представление и пересмотр писем-обязательств о проведении аудиторских проверок
- k) Роль совета директоров, аудиторских комитетов и главного финансового директора

3.8.5 *Оценка и планирование аудиторской проверки*

- a) Определение целей, объема и ключевых аспектов аудиторской проверки
- b) Важность знания хозяйственной деятельности и других операций субъекта аудиторской проверки
- c) Подготовка плана аудиторской проверки для выполнения этих задач
- d) Выполнение, делегирование, контроль и оценка аудиторской работы
- e) Определение источников данных для аудиторской проверки и связь этих данных с основными задачами аудиторской проверки
- f) Использование управленческих оценок в процессе аудиторской проверки
- g) Определение уровня существенности, вида статистической выборки и размера выборки
- h) Определение областей аудиторского риска и учет необъемлемого риска, риска контроля и риска обнаружения
- i) Анализ последовательности финансовой и смежной информации при помощи анализа по существу, включая аналитические процедуры

- g) Подготовка, обоснование и повторная оценка плана аудиторской проверки
- k) Оценка управленческих информационных систем

3.8.6 *Сбор и анализ данных*

- a) Различные источники и методы сбора данных: проверка счетов, документов и материальных активов; наблюдение за процессами или процедурами, выполняемыми другими; устные и письменные опросы независимых сторон; расчеты, коэффициенты, тренды и другие аналитические приемы
- b) Выбор процедур аудиторской проверки, отвечающих требованиям отрасли, видов деятельности и основных процессов
- c) Определение и применение методов составления выборки
- d) Оценка надежности и достаточности собранной информации, как устной, так и письменной
- e) Взаимное сотрудничество; сходство и различия в работе внутренних и внешних аудиторов
- f) Необходимость и ограничения использования независимых экспертов

3.8.7 *Осуществление аудиторской деятельности*

- a) Определение и документооборот внутреннего контроля, включая методы подготовки аудиторских рабочих документов
- b) Разработка программы аудиторской деятельности
- c) Оценка внутреннего контроля
- d) Проверка процедур контроля систем
- e) Оценка результатов проверки и повторная оценка неотъемлемого риска и риска контроля
- f) Проведение анализа по существу, определение основной выборки и оценка результатов проверки
- g) Определение и анализ взаимосвязи средств проверок
- h) Изменение (модификация) средств проверки в свете полученных результатов
- i) Сопоставление результатов проверки с данными, полученными при использовании иных методов проверки, основными задачами аудиторской деятельности, оценкой рисков и уровнями существенности
- j) Реагирование на потенциальные слабые места в системе и проблемные области, выявленные в ходе проверок по существу
- k) Ознакомление с использованием компьютеризованных методов аудиторской деятельности и проверка процедур контроля управленческих информационных систем

- l) Влияние соответствующего законодательства на проведение аудиторских проверок
- m) Основные процедуры по проверке балансовых статей
- n) Оценка достаточности, адекватности и надежности данных и корректировка плана аудиторской деятельности
- o) Оценка качества аудиторской деятельности

3.8.8 *Основа аудиторского отчета (перенесено из раздела 3.9, ранее 3.9.1)*

- a) Анализ событий, происшедших после отчетной даты
- b) Оценка рисков функционирующего предприятия, управленческих отчетов, а также достоверности и надежности или добросовестности представления (или иных требований к отчетности) финансовой документации
- c) Определение и представление рекомендаций в отношении выполнения стратегии предприятий, принятия необходимых мер на слабых направлениях или эффективности работы за период проверки
- d) Формулирование аудиторами своего мнения

3.8.9 *Внутренний аудит: цели и функции (перенесено из раздела 3.9, ранее 3.9.5)*

3.9 Курс финансирования хозяйственной деятельности и финансового управления

В этом курсе слушатели рассматриваются в качестве будущих пользователей сложной в техническом отношении информации, касающейся финансового управления, с заострением внимания на вопросах финансирования компаний и хозяйственной деятельности. Поэтому данный курс должен быть организован с точки зрения бухгалтера, т.е. с акцентом на умение использовать хозяйственную финансовую отчетность и всестороннее понимание того, каким образом составляется такая отчетность. Кроме того, изучение экономических концепций и моделей не должно дублировать курс экономики.

Цель этого курса заключается в том, чтобы дать представление о теории и практике финансирования хозяйственной деятельности и заложить у слушателей твердую основу для дальнейшего изучения бухгалтерского дела, с тем чтобы слушатели могли понимать методы финансового управления, используемые для анализа целесообразности использования различных источников финансирования и инвестиционных возможностей. По окончании курса слушатели должны уметь:

- ~~понимать характер и сферу деятельности по управлению оборотным капиталом~~
- ~~выявлять надлежащие источники финансирования в конкретных ситуациях и оценивать последствия использования каждого из них для структуры капитала предприятия~~
- оценивать ~~анализировать~~ инвестиции в капитальные активы с использованием соответствующих методов и приемов, учитывая при этом такие факторы, как налогообложение, инфляция, риски и неопределенность
- понимать финансовый контекст деятельности компании
- анализировать и оценивать различные методы, используемые при принятии решений о финансировании и хозяйственной деятельности
- понимать практические последствия теории финансирования для процесса принятия инвестиционных решений
- понимать характер и сферу деятельности по управлению оборотным капиталом
- оценивать инвестиции в капитальные активы с использованием соответствующих методов и приемов, учитывая при этом такие факторы, как налогообложение, инфляция, риски и неопределенность
- принимать продуманные решения в области финансового управления и адаптироваться к изменениям в тех факторах, которые влияют на эти решения
- понимать толкование, использование и ограничения финансовой отчетности и финансовой информации

3.9.1 Финансовые цели различных видов организаций

- a) Характер, цели и сфера финансового управления
- b) Связь между финансовым управлением, управленческим и финансовым учетом
- c) Связь финансовых задач со стратегией организации и ее другими целями
- d) Характер, рамки и виды (долгосрочные и краткосрочные) финансовых задач коммерческих организаций
- e) Роль, функции и взаимосвязь ключевых субъектов, работающих в и с организациями (акционеры, кредиторы, управляющие, работники, клиенты, поставщики и правительство)

3.9.2 Основы финансового управления

- a) Коммерческая и финансовая среда, в которой работает организация (характер и функции рынков краткосрочного и долгосрочного капитала, в том числе банков и других финансовых посредников, и различные виды национальных фондовых бирж и внебиржевых рынков)

- b) Применение макроэкономической теории как основы для понимания ключевых экономических переменных, влияющих на деловую среду
- c) Значение корпоративных ценных бумаг (акции, капитал, долговые обязательства и привилегированные акции) для коммерческих организаций и рынков, на которых они функционируют, а также воздействие рынков на организации

3.9.3 *Управление оборотным капиталом*

- a) Характер и сфера управления оборотным капиталом
- b) Значение эффективного управления оборотным капиталом для выживания корпорации
- c) Системы управления кредитами и кассовой наличностью: выбор надлежащего кассового остатка и регулирование положительного и отрицательного кассового сальдо; характер и функции рынка краткосрочного капитала
- d) Работа с должниками (включая зарубежных должников): анализ кредита; условия кредитования; скидки при расчетах наличными; методы взыскания долгов; кредитный контроль и анализ; факторинг; и дисконтирование счетов-фактур
- e) Кредиторы: преимущества и недостатки различных методов расчетов с поставщиками (в том числе с зарубежными); опасности торговли в кредит

3.9.4 *Источники финансирования: общий обзор (решения о финансировании)*

- a) Характер и значение собственных средств
- b) Стоимость капитала, включая расчет реальных процентных ставок
- c) Рынки капитала, включая виды акционерного капитала, новые выпуски акций, размещение новых акций среди существующих акционеров компании на льготных условиях, заемный капитал, конвертируемые ценные бумаги и подписные сертификаты
- d) Определение потребностей в финансировании (размер, продолжительность и цель) по отношению к оперативным и стратегическим задачам предприятия; значение выбора структуры капитала для организации
- e) Выявление и оценка надлежащих источников финансирования с учетом следующих факторов:
 - i) Стоимости финансирования, в том числе расходов на обслуживание
 - ii) Графика денежных платежей
 - iii) Соотношения собственных и заемных средств и других показателей
 - iv) Последствий для существующих инвесторов компании

3.9.5 *Капитальные вложения и инвестиции: общий обзор (инвестиционные решения)*

- a) Как определить потенциальные инвестиционные возможности
- b) Финансовые инструменты:
 - i) сложение процентов и дисконтирование: связи со временем, с покупательной способностью и с факторами неопределенности
 - ii) текущая дисконтированная стоимость, таблицы текущей дисконтированной стоимости и чистая текущая дисконтированная стоимость: концепции и методы
- c) Анализ капиталовложений в коммерческих организациях с помощью соответствующих методов и приемов, включая:
 - i) Отдачу от инвестированного капитала
 - ii) Окупаемость
 - iii) Методы дисконтирования, включая значение стоимости капитала для оценки инвестиций и стоимости акционерного капитала
 - iv) Внутреннюю норму доходности
 - v) Чистую текущую стоимость
 - vi) Нормирование капитала
 - vii) Решения об аренде или покупке
- d) Управление портфелями инвестиций

3.9.6 *Решения, касающиеся дивидендов*

3.9.7 *Долгосрочное финансовое планирование*

- a) Связь инвестиционных решений с долгосрочным финансовым планированием
- b) Теория сбалансированного портфеля и ее значение для принятия решений и методов финансового управления; долгосрочное финансовое планирование
- c) Модель определения стоимости капитальных активов и ее использование в финансовом управлении
- d) Значение моделей определения дивидендов и стоимости капитальных активов для расчета стоимости капитала
- e) Стоимость различных видов долговых обязательств
- f) Использование метода "средневзвешенной стоимости капитала"

- g) Метод "скорректированной текущей стоимости" и его применение в процессе принятия решений
- h) Налогообложение и дивиденды; влияние дивидендов на цены акций

3.10 Сводный обобщающий курс

Цель обобщающего курса заключается в налаживании процесса обучения, способствующего развитию и укреплению комплекса знаний и навыков, включая навыки интеллектуального мышления, способность излагать информацию устно и письменно и навыки работы с людьми при преподавании технических и специальных дисциплин. Этот курс способствует углублению понимания слушателями роли бухгалтерского учета в организациях и компаниях благодаря тщательной проверке усвоения комплекса знаний, концепций, навыков и практических приемов, приобретенных в процессе обучения слушателей. Данный курс, организуемый на последнем году обучения слушателей, позволяет им выработать комплексное видение концепций, изученных в рамках курсов бухгалтерского учета и других курсов, касающихся хозяйственной деятельности и прочих вопросов, с заострением внимания на анализе и решении сложных проблем бухгалтерского учета. По окончании этого курса слушатели должны уметь:

- *понимать влияние других дисциплин на теорию и практику бухгалтерского учета*
- *понимать многогранный и взаимосвязанный характер различных областей бухгалтерского учета*
- *критически анализировать, каким образом организационные аспекты, рыночные факторы и ряд других социальных, технологических, правовых, этических, экологических, нормативных и политических факторов влияет на применение методов бухгалтерского учета*
- *понимать, каким образом бухгалтерский учет вписывается в структуру организации и каким образом он соотносится с внешней средой, с заострением внимания на вопросах корпоративного управления*
- *развивать приобретенные навыки и знания путем применения, толкования и понимания различных методов бухгалтерского учета, используемых для решения сложных проблем*
- *осознавать характер возможностей и трудностей, связанных с решением проблем организации*
- *анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения решений*
- *представлять полученные результаты и идеи с использованием навыков устного и письменного изложения информации*
- *развивать навыки общения путем совместной работы в коллективе*

- 3.10.1** *Новые проблемы в бухгалтерской сфере, текущие профессиональные вопросы, экологические вопросы, вопросы корпоративного управления, актуальные темы, касающиеся хозяйственной деятельности и общества, и вопросы международной коммерческой деятельности*
- 3.10.2** *Моделирование процесса принятия решений на примерах из реальной жизни в местном и глобальном контексте, анализ ситуации, приглашение внешних специалистов, деловые игры, коллективная работа и использование компьютеров для моделирования ситуаций*
- a) Слушатели готовят и представляют в классе коллективные доклады с изложением мнения по актуальным и/или спорным вопросам, таким, как отчетность о вкладе предприятия в решение экологических проблем
 - b) Слушатели рассматривают ситуации, включающие этические проблемы, и анализируют, поясняют и уточняют соответствующие ценности
 - c) Группам слушателей предлагается выработать мнение по какому-либо вопросу, изложить свое мнение и обсудить его в классе, а затем подготовить доклады с изложением своих замечаний
 - d) На основе примеров слушатели прогнозируют неопределенные экологические, социальные и этические факторы и анализируют полученные результаты с точки зрения их влияния и точности
 - e) Обеспечение учета в финансовых, инвестиционных и/или оперативных решениях финансовых последствий экологических вопросов, таких как удаление отходов и истощение природных ресурсов, и их влияния на калькуляцию затрат и прибылей в краткосрочной и долгосрочной перспективе
 - f) Подготовка слушателями прикладных исследований по вопросам минимизации налогообложения и уклонения от уплаты налогов. Подготовка, представление и обсуждение слушателями докладов с изложением мнений по заданным ситуациям
 - g) Проведение деловых игр с заострением внимания на вопросах регулирования, таких как обсуждение в законодательных органах тарифов на коммунальные услуги. По группам слушатели инсценируют прения, демонстрируя роль бухгалтерского учета в регулирующей деятельности. Группы представляют интересы различных кругов и обосновывают тарифы в ходе деловой игры с распределением ролей между группой населения, комиссией по коммунальным предприятиям и законодательным комитетом
 - h) Обсуждение проблем корпоративного управления и финансовой отчетности на конкретных примерах на местном, национальном и международном уровнях

4. ФАКУЛЬТАТИВНЫЕ КУРСЫ УГЛУБЛЕННОГО ИЗУЧЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ФИНАНСОВ И СВЯЗАННЫХ С НИМИ ЗНАНИЙ

4.1 Курс углубленного изучения финансовой отчетности и бухгалтерского учета в отдельных отраслях

Данный курс знакомит слушателей с бухгалтерским учетом и отчетностью в отдельных отраслях и применительно к особым ситуациям, касающимся природоохранной сферы. Цель данного курса заключается в том, чтобы слушатели, стремящиеся к углубленному изучению финансового учета, могли приобрести навыки и знания в области более сложных методов бухгалтерского учета и финансовой отчетности в отдельных отраслях, в ситуациях, касающихся экологических вопросов, и в более сложных случаях, с которыми сталкиваются профессиональные бухгалтеры. Данный курс призван помочь слушателям оценивать и учитывать современные тенденции и новшества в бухгалтерской практике. По окончании этого курса слушатели должны уметь:

- *подготавливать и оценивать схемы финансовой реорганизации применительно к конкретным ситуациям*
- *объяснять принципиальные аспекты роспуска и прекращения деятельности компаний*
- *отражать в бухгалтерской отчетности структурные изменения на предприятиях (поглощения, продажа подразделений и объединение предприятий)*
- *подготавливать финансовую отчетность для товариществ, отделений, совместных предприятий и отдельных компаний*
- *подготавливать специальную отчетность для других организационных структур*

4.1.1 Особые случаи финансовой отчетности

- a) совместные предприятия и ассоциированные предприятия
- b) экологические затраты и обязательства
- c) государственная помощь

4.1.2 Финансовая отчетность в отдельных отраслях

- a) инкорпорированные предприятия, включая подготовку финансовой и другой отчетности для внутренних и внешних целей
- b) предприятия горнодобывающей промышленности

- c) строительство и учет контрактов на строительство
- d) банки, страховые компании и другие финансовые учреждения
- e) сельскохозяйственные предприятия

4.1.3 *Бухгалтерский учет на зарубежных дочерних предприятиях и отделениях и учет в иностранных валютах (включая МСБУ 21, 27, 28 и 31)*

- a) Бухгалтерский учет для национальных отделений
- b) Бухгалтерский учет на предприятиях горнодобывающей промышленности
- c) Бухгалтерский учет в строительстве и учет контрактов на строительство ~~(включая МСБУ 11)~~
- d) Бухгалтерский учет в банках, страховых компаниях и других финансовых учреждениях ~~(включая МСБУ 30)~~
- e) Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях

4.1.4 *Особые вопросы, касающиеся учета реорганизации, объединения интересов и слияния предприятий (включая МСБУ 22 и 27) (ранее 3.3.3)*

- a) Бухгалтерский учет изменений в организационной структуре:
 - i) Отдельные компании: принципы поглощения, финансовой реорганизации и организационной рационализации
 - ii) Группы: поглощения и другие изменения в структуре влияния материнской компании
- b) Основные особенности реорганизации, слияний и поглощений, их главные аспекты, последствия с точки зрения регулирования и аудита в отношении:
 - i) Контроля за объединением предприятий и общественных интересов
 - ii) Регулирования поглощений
 - iii) Обязанностей управленческого звена при поглощениях
 - iv) Прав акционеров, не имеющих контрольного пакета акций

4.1.5 *Бухгалтерский учет в случае прекращения деятельности предприятия*

4.1.6 *Углубленный анализ и оценка финансовой и смежной информации*

- a) Оценка внутренней последовательности и достоверности информации, собранной для бухгалтерских счетов или полученной иными способами

- b) Выявление вопросов, в которых требуется более глубокое толкование полученной информации (например, путем сопоставления ее с другой информацией за предыдущие годы, сметами и другими целевыми показателями, отраслевыми нормами и средними показателями по экономике)
- c) Анализ и толкование бухгалтерских счетов и отчетности (например, путем анализа показателей), с тем чтобы получить представление о результатах хозяйственной деятельности (например, с точки зрения окупаемости затрат, качества, долгосрочной платежеспособности и стабильности, краткосрочной платежеспособности и ликвидности, прибыльности, эффективности, прогнозирования роста и банкротств), с использованием, например:
 - i) Временного анализа
 - ii) Внутри- и межфирменных сопоставлений
 - iii) Анализа тренда
- d) Использование компьютеров для целей финансового анализа
 - i) Горизонтальный анализ
 - ii) Вертикальный анализ
 - iii) Анализ показателей

4.1.7 *Финансовая отчетность в государственных организациях*

- a) Основные принципы бухгалтерского учета в центральном правительстве, а также для местных государственных образований, таких, как муниципалитеты, порты и управления пожарной охраны
- b) Принципы бухгалтерского учета и финансовой отчетности для центрального правительства и местных органов управления
- e) Бухгалтерский учет для общих фондов, фондов специальных поступлений, общих капитальных активов, фондов капитальных проектов, общей долгосрочной задолженности и фондов по обслуживанию задолженности
- d) Бухгалтерский учет для фидуциарной и деловой деятельности
- e) Анализ финансового положения правительственных органов
- ~~f) Аудит в государственных учреждениях~~

4.1.8 Финансовая отчетность в неправительственных некоммерческих организациях

- a) Понимание принципов бухгалтерского учета в некоммерческих негосударственных колледжах и университетах, организациях здравоохранения и добровольных медицинских и благотворительных организациях.
- ~~b) Аудит в некоммерческих организациях~~
- c) Составление смет в некоммерческих организациях
- b) Бухгалтерский учет в организациях здравоохранения

4.1.9 Оценка последствий изменения уровня цен для результатов финансового анализа (включая МСБУ 15 и 29)

4.2 Курс углубленного изучения управленческого учета

Цель данного курса заключается в том, чтобы обучить слушателей готовить и анализировать данные управленческого учета, использовать их при планировании, контроле и принятии решений и корректировать их с учетом необходимых изменений. По окончании этого курса слушатели должны уметь:

- применять методы управленческого учета для целей планирования, контроля и принятия решений
- толковать информацию, которую можно получить благодаря использованию этих методов
- объяснять, какие практические методы применяются в настоящее время при принятии управленческих решений ~~по финансовым вопросам~~, а также какое влияние на подобные решения оказывает среда
- пересматривать задачи управленческого учета и его роль как составной части системы деловой информации
- объяснять значение и последствия для бухгалтерского учета современных тенденций в управленческом учете, таких, как появление глобальных стандартов управленческой деятельности
- объяснять характер и источники информации и анализировать ее для целей управленческого учета
- ~~• описывать, иллюстрировать и комментировать, каким образом калькуляция себестоимости по нормативным затратам, составление смет и дисперсионный анализ могут применяться в процессе планирования и контроля (перенесено в раздел 3.4)~~

- *определять, какие виды затрат и методы могут использоваться для принятия решений и применять их в различных ситуациях*
- *выявлять, обсуждать и использовать набор методов назначения цен на продукцию применительно к конкретным ситуациям*
- *обсуждать характеристики стратегических решений управленческого учета*
- *обсуждать показатели результативности, которые применимы в различных ситуациях хозяйственной деятельности*
- *понимать роль управленческого учета в отражении нефинансовых показателей деятельности и нефинансовых целей предприятий, таких, как природоохранные и социальные задачи*

4.2.1 *Планирование хозяйственной деятельности* (ранее 3.5.3)

- a) Формулирование, оценка и принятие мер для выполнения краткосрочных и среднесрочных финансовых задач, таких, как составление смет, регулирование и контроль движения денежных средств, назначение цен, мобилизация финансовых средств и погашение задолженности
- b) Цели и преимущества определения краткосрочных задач, согласующихся с долгосрочными стратегиями
- c) Получение, уточнение и подтверждение информации, необходимой для определения хозяйственных задач, например информации о состоянии деятельности за текущий и истекшие периоды, на основе использования показателей и других инструментов анализа, а также информации о запланированных изменениях в системах и процедурах
- d) Подготовка и анализ планов хозяйственной деятельности в целях выполнения согласованных задач, включая оценку рисков в отношении планов и всех аспектов хозяйственной деятельности, на которые они влияют, а также их анализ на предмет стоимостных показателей, оптимизации прибыли и полезности
- e) Долгосрочное финансовое планирование, в том числе:
 - i) Вопросы, которые следует учитывать при решении вопроса о том, следует ли расширять хозяйственную деятельность на основе внутреннего потенциала или путем поглощения других предприятий
 - ii) Стратегии, которые может использовать компания для укрепления или сохранения своего нынешнего положения на рынке
 - iii) Методы определения стоимости отдельных акций и других ценных бумаг, а также стоимости предприятия и применение этих методов в случае слияний и поглощений
 - iv) Аргументы за и против слияний и поглощений

- v) Методы финансирования поглощений
- vi) Стратегии и тактика слияний и поглощений
- vii) Тактика защиты от попытки поглощения
- viii) Планирование успешной деятельности и аудиторского процесса после завершения слияния
- ix) Схемы финансового реструктурирования и проблемы, возникающие в процессе принятия решений; методы реструктурирования; выкуп компании менеджерами; перевод предприятия в частную форму собственности; выкуп акций; реструктурирование задолженности и совместные предприятия

4.2.2 ***Проектирование систем управленческого учета (ранее 3.5.4) необходимо согласовать содержание с курсом БИС***

- a) Разработка и внедрение надлежащих систем
 - i) Определение единиц затрат
 - ii) Определение центров затрат, прибыли и ответственности
 - iii) Определение методов регистрации соответствующей информации
 - iv) Источники информации для регистрации и обработки
 - v) Компьютеризованное хранение и обработка информации
 - vi) Анализ обработанной информации и ее распространение среди соответствующих лиц и подразделений
- b) Изучение и удовлетворение информационных потребностей применительно к:
 - i) Калькуляции себестоимости и обработке товаров и услуг
 - ii) Подготовке оперативных планов
 - iii) Наблюдению и контролю за деятельностью
 - iv) Процессу принятия решений
- c) Факторы, учитываемые при обсуждении и согласовании информационных потребностей
 - i) Влияние факторов размера и вида предприятия
 - ii) Характер деятельности и продукции каждого подразделения
 - iii) Долгосрочный и краткосрочный характер решений
 - iv) Структура и стиль управления
 - v) Факторы неопределенности и риска
 - vi) Качественный и количественный характер информационных потребностей

- vii) Требуемая частотность, своевременность, формат и степень точности представляемой информации

4.2.3 *Оценка последствий изменений в структурах, функциях и показателях деятельности предприятий для применимости и адекватности инструментов и методов управленческого учета* (ранее 3.5.5)

4.2.4 *Показатели деятельности для целей планирования и контроля* (ранее 3.5.6)

- a) Количественная оценка деятельности, производительности, прибыльности, качества и обслуживания
- b) Связь используемых показателей с видом предприятия (например, обрабатывающая промышленность и сектор услуг, коммерческий или некоммерческий характер деятельности, централизованная или децентрализованная структура)
- c) Набор применяемых показателей: денежные и неденежные; использование процентов, коэффициентов и индексов
- d) Применение индексов для сравнения цен и результатов деятельности во времени
- e) Выявление проблемных областей на основе полученной информации
- f) Связь между показателями работы предприятия и эффективностью управления
- g) Оценка эффективности управления на основе сопоставимой внутренней и внешней информации

4.2.5 *Прочая информация для целей принятия решений* (ранее 3.5.7)

- a) Определение и применение соответствующих затрат и адекватных методов:
 - i) Затраты: постоянные и переменные, прямые и косвенные, устранимые и неустраимые, альтернативные и невозвратные
 - ii) Соответствующие методы, такие, как анализ соотношения "затраты - объем - прибыль", использование сдерживающих факторов и признание рисков и факторов неопределенности
- b) Использование соответствующей информации для:
 - i) Применения и толкования количественных методов для целей принятия решений
 - ii) Внедрения новой продукции
 - iii) Выбора ассортимента производимой продукции
 - iv) Прекращения производства продукции

- v) Выбора: производить или закупать?
- vi) Выбора: продавать или подвергнуть дальнейшей обработке?
- vii) Выбора: свернуть производство или временно закрыть отдельные мощности?
- viii) Использования индексов затрат и доходов
- ix) Применения методов дисконтирования потоков денежных средств при принятии долгосрочных решений

4.2.6 *Нефинансовые показатели деятельности, такие, как производительность труда в расчете на одного работника или на одно подразделение (ранее 3.5.8)*

4.2.7 *Нефинансовые цели предприятий, таких, как природоохранные и социальные задачи (ранее 3.5.9)*

4.3 Курс углубленного изучения налогообложения

Цель этого курса заключается в развитии у слушателей исследовательских навыков путем изучения специальных вопросов налогообложения применительно к местным потребностям, в развитии у них аналитических способностей путем применения сложных механизмов налогообложения к практическим проблемам, в углублении понимания теоретических и практических аспектов налоговой системы и в расширении общих теоретических знаний по всему кругу основных видов налогов в стране. По окончании данного курса слушатели должны уметь:

- *осуществлять налоговое планирование*
- *понимать различие между минимизацией налогообложения и уклонением от уплаты налогов*
- *понимать и осуществлять планирование и расчеты, связанные с налогом на наследство*
- *оперативно разбираться в вопросах НДС и бухгалтерского учета НДС*
- *понимать зарубежную (ненациональную) деятельность, приводящую к возникновению налоговых обязательств*
- *понимать специальные регулирующие положения, применяемые к группам компаний*
- *понимать характер и функционирование доверительных фондов*
- *разбираться в таких налогах, как акцизы и дорожные сборы*
- *разбираться в специальных вопросах налогообложения и налоговой политики, касающихся местных потребностей*

4.3.1 *Налогообложение доходов работников и неинкорпорированных предприятий (ранее 3.6.2)*

- a) Общая основа оценки суммы налогов
- b) Расчет суммы налоговых обязательств
- c) Минимизация и отсрочка налоговых платежей за счет использования соответствующих освобождений, скидок и льгот

4.3.2 *Доверительные фонды (ранее 3.6.11)*

4.3.3 *Зарубежная (ненациональная) деятельность, приводящая к возникновению налоговых обязательств (ранее 3.6.15)*

- a) Определения места проживания и постоянного места жительства и domicilio
- b) Национальное налогообложение доходов, полученных в стране, а также доходов лиц, проживающих в стране непостоянно
- c) Налогообложение национальных резидентов
- d) Национальное налогообложение доходов, полученных за рубежом корпорациями и отдельными лицами
- e) Влияние налоговых соглашений с другими странами на размер налоговых обязательств
- f) Влияние структур предприятий (отделения, дочерние компании) на размер налоговых обязательств
- g) Влияние трансфертного ценообразования на зарубежные и национальные налоговые обязательства
- h) Прочие соображения, связанные с налоговым планированием

4.3.4 *Налоговый режим и особые льготы для переводов работников-эмигрантов*

4.3.5 *Схемы налогообложения добавленной стоимости - факультативный курс (ранее 3.6.4)*

4.3.6 *Налог на наследство - факультативный курс (ранее 3.6.6)*

4.3.7 *Прочие налоги, такие, как акцизы и дорожные сборы - факультативный курс (ранее 3.6.8)*

4.3.8 *Национальные схемы страхования - факультативный курс (ранее 3.6.9)*

4.3.9 *Схемы социального обеспечения - факультативный курс (ранее 3.6.10)*

4.4 **Курс углубленного изучения делового права**

Цель этого курса заключается в ознакомлении с особыми правовыми вопросами, касающимися местных потребностей, углубленном изучении тем, затронутых в базовом курсе, и улучшении понимания этических, социальных, правовых и нормативных аспектов условий хозяйственной деятельности. По окончании этого курса слушатели должны уметь:

- *объяснять, каким образом осуществляется руководство и управление компанией директорами, должностными лицами, аудиторами, а также собраниями компании*
- *понимать сложные вопросы управления и руководства компанией*
- *понимать характер компании с ограниченной ответственностью*
- *продемонстрировать знание законов об ассоциациях, таких, как клубы и товарищества*
- *обсуждать правовые, социальные, нормативные и этические аспекты условий хозяйственной деятельности*
- *понимать другие правовые вопросы, связанные со спецификой местных условий*

4.4.1 *Характер компании с ограниченной ответственностью (ранее 3.7.8)*

- a) Различие между компанией с ограниченной ответственностью и товариществом
- b) Преимущества и последствия образования компании с ограниченной ответственностью

4.4.2 *Капитал и финансирование компаний (ранее 3.7.10)*

- a) Акционерный капитал
 - i) Выпуск и передача акций
 - ii) Покупка и выкуп акций
 - iii) Дивиденды
 - iv) Начисления на капитал компании
- b) Заемный капитал
 - i) Права заимствования

- ii) Виды долговых обязательств и их возникновение
- iii) Начисления на заемный капитал компании
- iv) Регистрация займов
- v) Средства правовой защиты кредиторов

4.4.3 *Руководство и управление компаниями (ранее 3.7.11)*

- a) Директора компании
 - i) Назначение и отставка
 - ii) Обязанности и полномочия
 - iii) Договорная правоспособность директоров
 - iv) Использование директорами своего служебного положения в личных целях
 - v) Средства правовой защиты акционеров
- b) Должностные лица компании: должности и функции
- c) Различия между обязанностями и функциями должностных лиц и директоров
- d) Секретарь компании: назначение, роль и функции
- e) Акционеры: контрольный пакет акций и права акционеров, не имеющих контроля
- f) Внешние аудиторы
 - i) Назначение и повторное назначение аудиторов
 - ii) Ограничение, отставка и замена аудиторов
 - iii) Функции и обязанности
- g) Официальные собрания компании
- h) Национальные органы, регулирующие деятельность компаний:
 - i) Органы, регулирующие деятельность всех компаний
 - ii) Органы, регулирующие деятельность акционерных компаний, включая органы по контролю за операциями с ценными бумагами и биржами
- i) Трудовое законодательство и договоры с профсоюзами

- 4.4.4** *Законы о банкротствах; процедуры банкротства, закрепленные в соответствующих законах; права кредиторов и других заинтересованных сторон (ранее 3.7.12)*
- 4.4.5** *Законы об ассоциациях, таких, как клубы и товарищества, создаваемые для осуществления определенных видов деятельности; права и обязанности членов и партнеров таких ассоциаций; права третьих сторон; правила, регулирующие финансовую отчетность и документацию (ранее 3.7.13)*

4.5 Курс углубленного изучения аудиторской деятельности

Благодаря этому курсу слушатели должны получить прочные знания, понять принципы и концепции аудита и начать применять их в ситуациях, с которыми они будут, как правило, сталкиваться в практической работе. В рамках курса основной упор делается на применении базовых принципов непрерывной аудиторской проверки/ревизии и на углубленном понимании изменений в стандартах и процессе регулирования, включая стандарты аудиторской деятельности, стандарты финансовой отчетности, повторные проверки другими аудиторами и новые формы контроля. Внимание слушателей заостряется на своевременности выявления проблем, характере ревизионной деятельности, характере процесса проведения проверок и используемых методах аудита. По окончании этого курса слушатели должны уметь

- анализировать события после отчетной даты на предмет их влияния на финансовую отчетность; анализировать состояние предприятия как действующего хозяйствующего субъекта; анализировать управленческие отчеты; и определять достоверность или надежность информации, содержащейся в финансовой отчетности
- объяснять значение связи с управляющими и директорами
- подготавливать и понимать различные формы аудиторских отчетов и их значение
- выполнять аудиторские процедуры на автоматизированных коммерческих системах
- продемонстрировать знание и понимание возможностей использования и ограничений программного обеспечения аудиторской деятельности
- обсуждать и применять передовые и специальные методы и процедуры аудита
- понимать профессиональные обязанности аудиторов
- понимать аудиторскую проверку операций и ее связь с финансовым аудитом
- понимать основные особенности экологического аудита, методы его осуществления и его связь с финансовым аудитом

• ~~объяснять функции внутренней ревизии~~

~~3.9.1~~ ~~Основа аудиторского отчета~~ (перенесено в раздел 3.8.8)

- ~~a) Анализ событий, произошедших после отчетной даты~~
- ~~b) Оценка рисков функционирующего предприятия, управленческих отчетов, а также достоверности и надежности или добросовестности представления (или иных требований к отчетности) финансовой документации~~
- ~~c) Определение и представление рекомендаций в отношении выполнения стратегии предприятия, принятия необходимых мер на слабых направлениях или эффективности работы за период проверки~~
- ~~d) Формулирование аудиторами своего мнения~~

4.5.1 *Представление совету директоров и управляющим информации относительно слабых мест внутреннего контроля, выявленных в ходе аудиторских проверок*

4.5.2 *Оценка автоматизированных систем* (согласовать с курсами БИС и ИТ)

- a) Правовые, этические, аудиторские и информационные стандарты управления системами
 - i) Правовые и этические требования
 - ii) Стандарты аудиторской деятельности применительно к информационной технологии (ИТ)
 - iii) Принципы автоматизированного управления
- b) Задачи оценки
 - i) Эффективность, продуктивность и экономия при использовании ИТ
 - ii) Выполнение требований стратегии, учредительных документов и нормативов
 - iii) Оценка внутреннего контроля в автоматизированных системах
 - iv) Объективность финансовой отчетности, а также точность и полнота бухгалтерской документации
- c) Методы и приемы оценки
 - i) Планирование, составление графиков и штатного расписания
 - ii) Понимание систем в контексте хозяйственной деятельности
 - iii) Документирование систем и элементы структуры контроля

- iv) Проверка параметров, контрольных механизмов, операций и балансов
 - v) Надзор, обзор и гарантия качества
- d) Представление результатов оценки
- i) Виды отчетов
 - ii) Уровни надежности
 - iii) Важность умения преподносить информацию
- e) Выполнение рекомендаций: частотность, своевременность и отчетность
- f) Специальные виды оценок
- i) Приобретение и совершенствование системы
 - ii) Внедрение системы
 - iii) Обслуживание системы и модификация программ
 - iv) Защита ИТ
 - v) Достоверность, конфиденциальность и защищенность данных
 - vi) Непрерывность обработки данных и планирование мер по восстановлению системы в случае сбоев
 - vii) Обработка данных в системе и смежные операции
 - viii) Обработка данных на базе прикладных программ
- g) Автоматизированные методы аудиторской проверки (АМАП)
- i) Подходы
 - ii) Профессиональные стандарты
 - iii) Применимость
 - iv) Категории, определение и проектирование АМАП
 - v) Использование и контроль АМАП

4.5.3 Программное обеспечение аудиторской деятельности (согласовать с курсами БИС и ИТ)

- a) Возможности и ограничения универсального программного обеспечения аудиторской деятельности
- b) Этапы освоения универсального программного обеспечения аудиторской деятельности
- c) Проблемы в использовании универсального программного обеспечения аудиторской деятельности

- d) Возможности и ограничения секторального (отраслевого) программного обеспечения аудиторской деятельности
- e) Использование программного обеспечения систем и специального программного обеспечения аудиторской деятельности
- f) Вопросы контроля и качества применительно к специальному программному обеспечению аудиторской деятельности

4.5.4 *Профессиональные обязанности: аудиторский риск*

- a) Важность проблемы
- b) Функции и обязанности независимых аудиторов служить общественным интересам, включая интересы клиентов и третьих сторон
- c) Ответственность аудиторов перед клиентами и третьими сторонами за свои действия
- d) Законы об ответственности в странах гражданского права
- e) Законы об ответственности в странах общего права
- f) Мошенничество и халатность
- g) Страхование профессиональной ответственности
- h) Что аудиторы могут и должны делать для минимизации рисков?
- i) Корпоративное управление и аудиторы

~~3.9.5 *Корпоративное управление и аудиторы (перенесено в 3.8.9)*~~

4.5.5 *Организация и планирование комплексного аудита, включая групповые и совместные аудиторские проверки с использованием международных стандартов аудиторской деятельности*

- a) Использование внутренних аудиторов, других внешних аудиторов и независимых экспертов
- b) Специальные аудиторские проверки, включая расследования, и смежные услуги
- c) Услуги по аттестации
- d) Аудиторская проверка на предмет соблюдения законодательных и нормативных требований
- e) Другие виды аудиторской проверки деятельности
- f) Анализ финансовой отчетности на предмет соответствия международным стандартам бухгалтерского учета
- g) Изучение и оценка важных теорий, изменений, вопросов и противоречий в международных стандартах бухгалтерского учета и аудиторской деятельности, международном прецедентном праве и нормах аудиторской деятельности, а также их последствий для аудиторской профессии

- h) Наблюдение за влиянием развития информационных систем на аудиторский процесс, включая последствия применения компьютеров
- i) Аудит в банках, страховых компаниях и других финансовых учреждениях
- j) Аудит на малых предприятиях
- k) Аудит в государственных организациях
- l) Аудит в других некоммерческих организациях
- m) Нефинансовый аудит: виды, цели и методы; аудиторская проверка управления и проверка хозяйственной деятельности, проводимые профессиональными бухгалтерами

4.5.6 *Аудит защиты окружающей среды*

- a) Экологические показатели
- b) Финансовые показатели
- c) Бухгалтерские вопросы в аудите защиты окружающей среды
- d) Аудиторское заключение

4.5.7 *Аудит операций*

4.6 Курс углубленного изучения финансирования хозяйственной деятельности и финансового управления

Цель этого курса заключается в развитии и совершенствовании критического анализа функций финансового управления, в углубленном изучении теории и практики финансирования хозяйственной деятельности, в освоении слушателями передовых методов и инструментов финансового управления и в ознакомлении их с особыми проблемами финансового управления в государственном секторе, а также с концепциями, инструментами и методами управления финансами. По окончании этого курса слушатели должны уметь:

- *определять надлежащие источники финансирования в конкретных ситуациях и оценивать влияние каждого из них на структуру капитала данной организации*
- *понимать концепции, лежащие в основе теоретических финансовых моделей, и оценивать значение развития теории финансового управления для деятельности предприятия*
- *применять наиболее подходящие методы оптимизации использования ресурсов, включая наиболее эффективные методы финансирования*
- *разбираться в работе национальных и международных финансовых систем и оценивать альтернативные источники финансирования*

- *описывать и анализировать развитие функций управления финансами в организациях, в частности применительно к оборотному капиталу и с учетом международных аспектов*
- *понимать толкование, использование и ограничения финансовой отчетности и финансовой информации*
- *разбираться в теории, лежащей в основе анализа рисков и методах количественной оценки рисков*
- *продемонстрировать знание вопросов, касающихся оптимального сальдо денежных средств и стоимости капитала в качестве связывающего элемента между решениями компаний о финансировании и инвестиционными решениями*
- *критически анализировать и оценивать имеющиеся методы определения цен активов*
- *оценивать, выбирать и применять модели анализа инвестиций в контексте инвестиционных портфелей*
- *оценивать и анализировать состояние инвестиционных портфелей и управление ими*
- *обсуждать и применять анализ производных финансовых инструментов с точки зрения управления современными предприятиями, коммерческими и другими организациями*
- *разбираться в регулировании финансовых рынков с точки зрения влияния производных финансовых инструментов.*

4.6.1 Финансовые цели особых видов организаций

- a) Характер, цели и сфера финансового управления
- b) Характер, рамки и виды (долгосрочные и краткосрочные) финансовых задач особых видов организаций, включая некоммерческие организации
- c) Проблемы, с которыми сталкиваются малые предприятия в нахождении финансирования

4.6.2 Основы финансового управления

- a) Передовые методы применения макроэкономической теории как основы для понимания ключевых экономических переменных, влияющих на деловую среду
- b) Бюджетно-финансовая политика: ее характер и эффективность
- c) Деньги и процентные ставки, роль денег в экономике, денежная масса и спрос на деньги

- d) Валютно-финансовая политика: подходы к валютно-финансовой политике и возможные проблемы
- e) Политика регулирования предложения, а также проблемы и подходы к совершенствованию политики регулирования предложения
- f) Политика в отношении монополий и олигополий, приватизации и дерегулирования
- g) Природоохранная (экологическая) политика и ее последствия для управления экономикой и компаниями
- h) Гипотеза "эффективных рынков" и ее значение для процесса принятия решений и практики финансового управления

4.6.3 *Особые проблемы в сфере финансового управления в государственном секторе*

4.6.4 *Источники финансирования: углубленное изучение (передовые методы принятия решений о финансировании)*

- a) Роль производных инструментов на рынке капитала
- b) Определение цен акций
- c) Влияние дивидендной политики на финансовые потребности и формулирование такой политики
- d) Банковское финансирование: различные формы краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования, включая лизинговые механизмы
- e) Кредитование торговли
- f) Государственные источники: субсидии, местные, региональные и национальные программы помощи, налоговые льготы и т.д.
- g) Венчурный капитал и источники финансирования, особенно удобные для малых предприятий
- h) Международные рынки краткосрочного и долгосрочного капитала, включая банковские операции и финансирование внешней торговли
- i) Определение потребностей в финансировании (размер, продолжительность и цель) по отношению к оперативным и стратегическим задачам предприятия; значение выбора структуры капитала для организации
- j) Финансовые и страховые математические расчеты
- k) Расчет соотношения собственных и заемных средств и других ключевых финансовых показателей и анализ их значения для организации
- l) Согласование срочных ссуд с банками и другими финансовыми учреждениями
- m) Программы микрокредитования для финансирования развития в сельских районах

4.6.5 *Капитальные вложения и инвестиции: углубленное изучение (передовые методы принятия инвестиционных решений)*

- a) Как определить потенциальные инвестиционные возможности
- b) Анализ капиталовложений в некоммерческих организациях с помощью соответствующих методов и приемов, включая:
 - i) Отдачу от инвестированного капитала
 - ii) Окупаемость
 - iii) Методы дисконтирования, включая значение стоимости капитала для оценки инвестиций и стоимости акционерного капитала
 - iv) Внутреннюю норму доходности
 - v) Чистую текущую стоимость
 - vi) Нормирование капитала
 - vii) Решения об аренде или покупке
- c) Влияние налогообложения и инфляции на инвестиционные решения и учет рисков и факторов неопределенности, например на основе использования теории вероятности, анализа чувствительности и моделирования
- d) Управление портфелями инвестиций

4.6.6 *Управление финансами*

- a) Оптимизация потоков финансовых активов для организации или отдельных лиц
- b) Управление рисками и снижение затрат организации благодаря использованию:
 - i) Опционов, включая опционы с верхним пределом, нижним пределом и диапазоном
 - ii) Фьючерсных операций
 - iii) Свопов
- c) Сфера применения и выгоды финансового инжиниринга
- d) Валютные рынки и хеджирование против валютного риска
- e) Использование производных финансовых инструментов, включая модель определения цен опционов Блэка-Шоулза
- f) Регулирование производных финансовых инструментов и стандарты бухгалтерского учета

4.7 Курс практической стажировки бухгалтеров

Если учебная программа осуществляется учебным заведением, то настоятельно рекомендуется дополнить формальный учебный процесс практическим изучением бухгалтерского учета в ходе стажировки в государственной бухгалтерской компании, на предприятии или в другой неучебной организации, чему и посвящен данный курс практической стажировки. Слушателям следует рекомендовать пройти стажировку в течение нескольких недель на протяжении последних двух лет их обучения. Профессиональные органы, бухгалтерские компании, предприятия и правительство должны создавать возможности для организации такой стажировки. Если курс стажировки предусмотрен в официальной учебной программе, то учебное заведение должно установить требования для успешного прохождения стажировки. Например, в случае прохождения стажировки в качестве отдельного курса к слушателям могут предъявляться такие требования, как предварительное утверждение учебного плана, представление проекта и подготовка краткого отчета о приобретенных знаниях. Слушатели должны распределять время между работой в рамках практической стажировки и работой над своим проектом. Основная цель подготовки проекта стажирующимися слушателями заключается в повышении учебной ценности опыта, приобретаемого ими во время стажировки. Учебное заведение должно принять рекомендации в отношении тех видов работ, которые могут осуществлять слушатели во время стажировки, и размеры возможного вознаграждения.
