

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Комісії з атестації

від 31 січня 2025 року № 1.3/2/70

ПРОГРАМА ІСПИТУ  
ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК  
2025 – 2026

## ЗМІСТ

1. ІНТЕЛЕКТУАЛЬНІ РІВНІ.....	3
2. НАВЧАЛЬНІ ГОДИНИ.....	3
3. СТРУКТУРА АТЕСТАЦІЇ АУДИТОРА .....	3
4. СТРУКТУРА ІСПИТУ З ФІНАНСОВОГО ОБЛІКУ.....	4
5. НАСТАНОВИ ЩОДО ОЦІНЮВАННЯ ЗНАНЬ ТА НАВИЧОК.....	5
6. ЗВ'ЯЗОК МІЖ ІСПИТОМ «ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК» ТА ІНШИМИ ІСПИТАМИ.....	5
7. МЕТА ПРОГРАМИ ІСПИТУ «ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК».....	5
8. ОСНОВНІ КОМПЕТЕНТНОСТІ .....	5
9. АКТУАЛЬНІСТЬ ПРОГРАМИ ІСПИТУ «ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК».....	6
10. ФОРМА ТА ТРИВАЛІСТЬ ІСПИТУ «ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК».....	6
11. ЗАГАЛЬНА ПРОГРАМА ІСПИТУ «ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК» .....	6
12. ДЕТАЛІЗОВАНА ПРОГРАМА ІСПИТУ «ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК» .....	7
13. ПЕРЕЛІК ЗМІН.....	15

## 1. ІНТЕЛЕКТУАЛЬНІ РІВНІ

---

Програма призначена для поступового розкриття знань, умінь і професійних навичок, які кандидат в аудитори демонструє під час здобуття кваліфікації аудитора.

Конкретні знання та навички, які повинен мати кандидат в аудитори, оцінюються на одному з двох інтелектуальних або когнітивних рівнів:

**Рівень 1:**

**Знання [З]**

**Рівень 2:**

**Навички [Н]**

Наведені інтелектуальні рівні щільно пов'язані між собою, що дозволяє отримати об'єктивну оцінку прикладних знань та прикладних навичок, які демонструються під час складання іспиту «Фінансовий облік».

Кожному питанню в деталізованій програмі іспиту «Фінансовий облік», включеній до цього документу, надається один з наведених вище інтелектуальних рівнів, позначений літерою [З] або літерою [Н] в кінці кожного питання деталізованої програми. Це вказує на інтелектуальну глибину, на якій питання може бути оцінено під час іспиту.

## 2. НАВЧАЛЬНІ ГОДИНИ

---

Програми іспитів не передбачають і не рекомендують певну кількість навчальних годин для підготовки до їх складання, тому що підхід до навчання для різних осіб та організацій може суттєво відрізнятися. До факторів, що впливають на кількість навчальних годин, належать: широкий спектр особистих, професійних та освітніх обставин, в яких знаходяться кандидати в аудитори.

Кожен кандидат в аудитори має право самостійно обрати порядок та спосіб здобуття необхідних знань та практичних навичок.

## 3. СТРУКТУРА АТЕСТАЦІЇ АУДИТОРА

---

Аудитором може бути визнана фізична особа, яка має вищу освіту, підтвердила високий рівень теоретичних знань та професійну компетентність шляхом успішного складання відповідних теоретичних іспитів за дев'ятьма напрямками та кваліфікаційного іспиту та пройшла практичну трирічну підготовку із провадження аудиторської діяльності (схема 1).

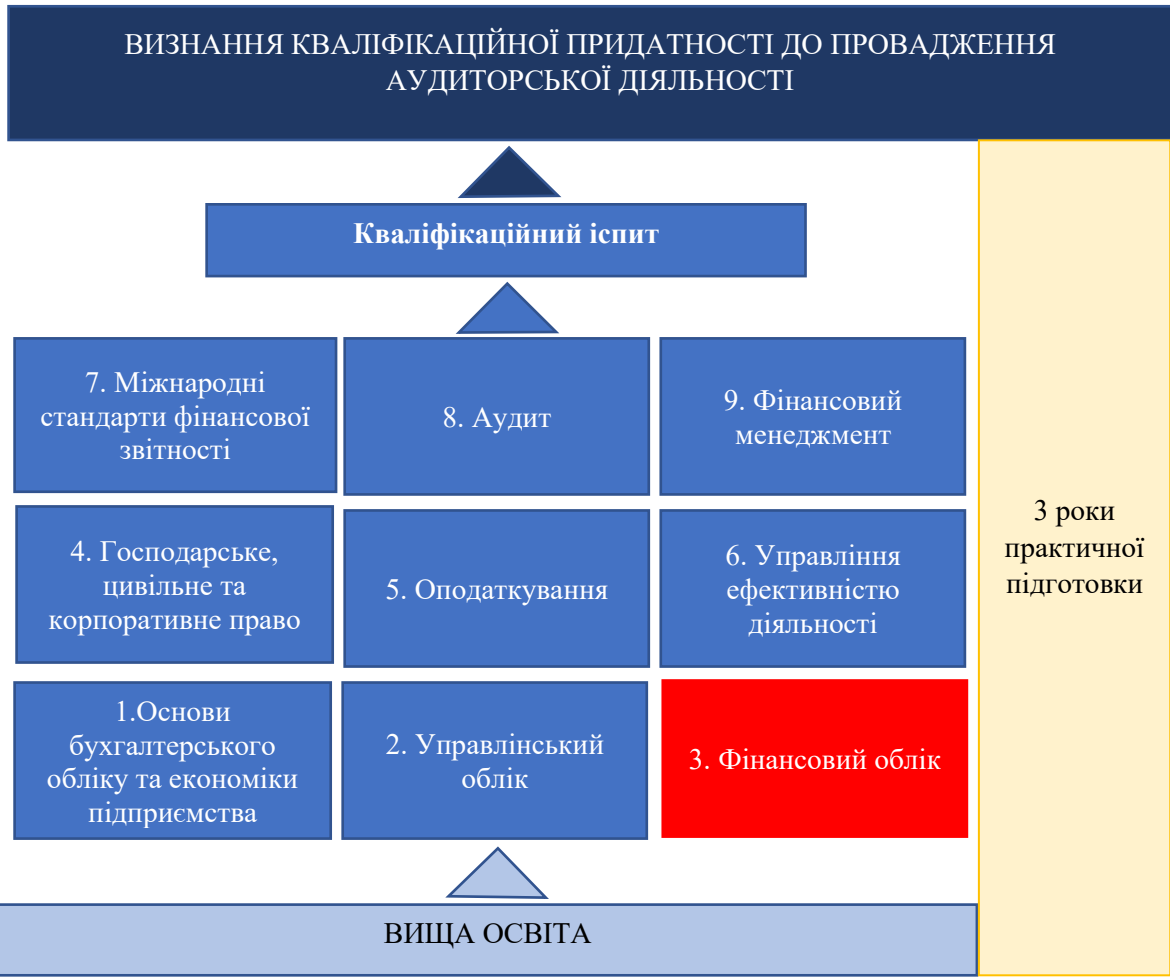


Схема 1. Визнання кваліфікаційної придатності до провадження аудиторської діяльності

#### 4. СТРУКТУРА ІСПИТУ З ФІНАНСОВОГО ОБЛІКУ

Програма іспиту «Фінансовий облік» охоплює напрями теорія бухгалтерського обліку і законодавчі засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

Перевірка знань та навичок здійснюється шляхом виконання тестових запитань та ситуаційних завдань.

Програма іспиту «Фінансовий облік» включає:

- загальні вимоги нормативно-правового регулювання до підготовки фінансової звітності та якісні характеристики корисної фінансової інформації;
- принципи підготовки та процес складання фінансової звітності;
- реєстрацію, обробку та відображення у фінансових звітах господарських операцій та подій;
- складання оборотно-сальдової відомості, способи виявлення та виправлення помилок;
- підготовку фінансових звітів товариств з обмеженою відповідальністю та акціонерних товариств;
- ознайомлення з основами складання консолідованої фінансової звітності на підставі окремих фінансових звітів материнського та дочірнього підприємств;
- оволодіння навичками тлумачення фінансової звітності.

Іспит «Фінансовий облік» містить типи запитань та завдань, що вимагають від кандидатів послідовного поглибленого застосування знань, здобутих під час підготовки до іспиту, або набуття достатнього

практичного досвіду, а також застосування технічних навичок, необхідних аудиторам під час здійснення ними аудиторської діяльності.

Кандидати в аудитори до початку іспиту матимуть час для ознайомлення із завданнями та планування відповідей. Протягом часу, відведеного для складання іспиту, кандидат в аудитори не обмежений у черговості виконання завдань.

## 5. НАСТАНОВИ ЩОДО ОЦІНЮВАННЯ ЗНАНЬ ТА НАВИЧОК

---

Під час іспиту «Фінансовий облік» перевіряються знання та навички за усіма питаннями, що містяться в цій програмі.

Програма іспиту «Фінансовий облік» передбачає розуміння процесу обліку підприємства як основи його фінансової звітності, взаємозв'язку даних обліку з компонентами фінансової звітності, компонентів фінансової звітності між собою, основ складання консолідованих фінансових звітів, а також тлумачення фінансової звітності. Нормативно-правові акти і професійні стандарти, щодо яких перевірятимуться знання під час складання іспиту «Фінансовий облік», наведені програмі.

В рамках іспиту «Фінансовий облік» оцінюються знання нормативно-правових актів і професійних стандартів, що були оприлюднені не пізніше ніж за 12 місяців до дати іспиту.

## 6. ЗВ'ЯЗОК МІЖ ІСПИТОМ «ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК» ТА ІНШИМИ ІСПИТАМИ

---

Програма атестації аудиторів відповідно до Порядку складання іспитів при атестації аудиторів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 06 липня 2020 року № 399 (зі змінами), передбачає складання дев'яти іспитів та кваліфікаційного іспиту, або тільки кваліфікаційного іспиту за наявності відповідного стажу.

Теоретичні іспити кандидатами в аудитори складаються у довільному порядку (з урахуванням зарахування теоретичних знань). Іспит «Фінансовий облік» є одним з теоретичних іспитів.

## 7. МЕТА ПРОГРАМИ ІСПИТУ «ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК»

---

Програма іспиту «Фінансовий облік» спрямована на допомогу під час планування підготовки до складання кваліфікаційного іспиту та надання детальної інформації щодо обсягу знань та навичок, який може бути оцінено під час складання іспиту.

Програма іспиту «Фінансовий облік» також містить інформацію про нормативно-правові акти та професійні стандарти, щодо яких перевірятимуться знання під час складання іспиту, з відповідними посиланнями на них.

## 8. ОСНОВНІ КОМПЕТЕНТНОСТІ

---

Для успішного складання іспиту «Фінансовий облік» кандидати в аудитори повинні вміти:

- А. Пояснювати призначення та мету фінансової звітності;
- Б. Визначати якісні характеристики фінансової інформації;
- В. Використовувати подвійний запис та системи бухгалтерського обліку;
- Г. Відображати в обліку господарські операції та події;
- Ґ. Складати оборотно-сальдову відомість (включаючи виявлення та виправлення помилок);
- Д. Складати основні фінансові звіти товариств з обмеженою відповідальністю та акціонерних товариств;
- Е. Складати консолідовані фінансові звіти групи у складі материнського та дочірнього підприємств;
- Є. Тлумачити фінансові звіти.

## 9. АКТУАЛЬНІСТЬ ПРОГРАМИ ІСПИТУ «ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК»

---

Ця програма затверджена з метою підготовки кандидатів до першого іспиту «Фінансовий облік» під час атестації аудиторів, починаючи з 2025 року, і містить сучасні вимоги до компетентностей аудитора в Україні в цій сфері.

## 10. ФОРМА ТА ТРИВАЛІСТЬ ІСПИТУ «ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК»

---

Іспит «Фінансовий облік» поєднує тестові питання і вирішення двох ситуаційних завдань, які потребують комплексного застосування знань та навичок з фінансового обліку.

Іспит «Фінансовий облік» проводиться у письмовій формі та триває три години. Перед початком іспиту кандидатам надають 15 хвилин для ознайомлення з екзаменаційними завданнями.

Кандидати в аудитори повинні переконатися, що вся інформація та вимоги до іспиту належним чином прочитані та зрозумілі. Протягом часу, відведеного для складання іспиту, кандидати в аудитори не обмежені у черговості виконання завдань.

Складання іспиту не потребує застосування заздалегідь підготовленої інформації або інструментів, оскільки необхідні матеріали та додаткова інформація, пов'язані з іспитом, доступні кандидатам в рамках іспиту.

Іспит містить дві частини А та Б, обов'язкові для виконання.

**Частина А** містить 35 тестових питань, кожне з яких оцінюється 2 балами. Всього 70 балів.

**Частина Б** складається з двох ситуаційних завдань, які оцінюються 15 балами. Всього 30 балів.

Перше ситуаційне завдання стосується основ складання консолідованих фінансових звітів материнського підприємства та одного дочірнього підприємства і включає питання щодо їх тлумачення.

Друге ситуаційне завдання передбачає складання індивідуальних фінансових звітів (товариства з обмеженою відповідальністю або акціонерного товариства).

Загальна оцінка іспиту «Фінансовий облік» становить 100 балів. Мінімальна кількість балів, які забезпечують успішне складання іспиту, становить 50 балів.

## 11. ЗАГАЛЬНА ПРОГРАМА ІСПИТУ «ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК»

---

### **А. Призначення та мета фінансової звітності**

1. Призначення та мета зовнішнього фінансового звітування.
2. Інформаційні потреби користувачів та заінтересованих сторін.
3. Основні елементи фінансових звітів.
4. Регулювання фінансової звітності.
5. Функції та обов'язки осіб, відповідальних за управління.

### **Б. Якісні характеристики корисної фінансової інформації**

1. Якісні характеристики корисної фінансової інформації.
2. Визначення, розуміння та застосування концепцій обліку

### **В. Подвійний запис та системи бухгалтерського обліку**

1. Принципи бухгалтерського обліку з подвійним записом, первинна реєстрація та джерела облікової інформації
2. Рахунки бухгалтерського обліку та облікові реєстри.

### **Г. Відображення в обліку господарських операцій та подій**

1. Продажі та закупівлі
2. Гроші
3. Запаси
4. Основні засоби та їх амортизація
5. Нематеріальні активи та їх амортизація
6. Нарахування та передоплати
7. Дебіторська та кредиторська заборгованість
8. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи
9. Структура капіталу та фінансові витрати

#### **Г. Складання оборотно-сальдової відомості**

1. Оборотно-сальдова відомість
2. Виправлення помилок
3. Інвентаризація активів і зобов'язань

#### **Д. Складання основних фінансових звітів товариств з обмеженою відповідальністю та акціонерних товариств**

1. Звіти про фінансовий стан
2. Звіти про прибутки та збитки й інший сукупний дохід
3. Примітки щодо розкриття інформації
4. Події після звітного періоду
5. Звіти про рух грошових коштів
6. Неповні облікові записи

#### **Е. Складання консолідованих фінансових звітів групи у складі материнського та дочірнього підприємств**

1. Дочірні підприємства
2. Асоційовані підприємства

#### **Є. Тлумачення фінансової звітності**

1. Значення та мета аналізу фінансової звітності
2. Коефіцієнти
3. Аналіз фінансової звітності

#### **12. ДЕТАЛІЗОВАНА ПРОГРАМА ІСПИТУ «ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК»**

---

Деталізований перелік питань, які є наповненням програми іспиту «Фінансовий облік», викладено для ознайомлення кандидатів в аудитори з обсягом знань та навичок, які вони повинні мати для складання цього іспиту.

#### **А. Призначення та мета фінансової звітності**

##### **1. Призначення та мета зовнішнього фінансового звітування**

- 1.1. Визначення фінансового звітування — реєстрація, аналіз та узагальнення фінансових даних.[3]
- 1.2. Розуміння правових відмінностей між товариством з обмеженою відповідальністю та акціонерним товариством.[3]

1.3. Визначення переваг і недоліків діяльності в якості товариства з обмеженою відповідальністю та акціонерного товариства.[3]

1.4. Розуміння природи, принципів та обсягу фінансової звітності.[3]

## **2. Інформаційні потреби користувачів та заінтересованих сторін**

2.1. Встановлення користувачів фінансової звітності і визначення їхніх інформаційних потреб.[3]

## **3. Основні елементи фінансових звітів**

3.1. Розуміння призначення кожного з компонентів фінансової звітності.[3]

3.2. Визначення та ідентифікація активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат. [3]

## **4. Регулювання фінансової звітності**

4.1. Знання системи регулювання фінансової звітності в Україні. [3]

4.2. Розуміння ролі Фонду МСФЗ, Ради з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), Консультативної ради з МСФЗ та Комітету з тлумачень МСФЗ (КТМСФЗ) в процесі розробки та застосування МСФЗ. [3]

4.3. Розуміння ролі МСФЗ.[3]

## **5. Функції та обов'язки осіб, відповідальних за управління.**

5.1. Розуміння місця фінансового звітування в корпоративному управлінні.[3]

5.2. Знання обов'язків та відповідальності директорів та інших сторін, що гарантують підготовку фінансової звітності. [3]

## **Б. Якісні характеристики корисної фінансової інформації**

### **1. Якісні характеристики фінансової інформації**

1.1.Визначення, розуміння та застосування якісних характеристик:[3]

- i) доречність;
- ii) правдиве подання;
- iii) зіставність;
- iv) можливість перевірки;
- v) своєчасність;
- vi) зрозумілість.

**2. Визначення, розуміння та застосування концепцій обліку:[3]**

- i) суттєвість;
- ii) превалювання змісту над формою;
- iii) безперервність діяльності;
- iv) автономність;
- v) нарахування;
- vi) обачність;
- vii) послідовність.

## **В. Подвійний запис та системи бухгалтерського обліку**

**1. Принципи бухгалтерського обліку з подвійним записом, первинна реєстрація та джерела облікової інформації**

1.1. Визначення та пояснення функцій основних джерел даних у системі обліку. [З]

1.2. Суть і призначення різних видів первинної документації, включаючи документи з обліку коштів і розрахунків, запасів, основних засобів, нематеріальних активів, використання робочого часу і заробітної плати, товарно-транспортні накладні, податкові накладні, рахунки-фактури, акти приймання-передачі робіт і послуг, звіти про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, бухгалтерські довідки. [З]

1.3. Розуміння і застосування концепції бухгалтерського обліку з подвійним записом і концепції подвійності. [З]

1.4. Розуміння та застосування балансового рівняння. [Н]

1.5. Розуміння того, як система бухгалтерського обліку сприяє наданню корисної бухгалтерської інформації та відповідає політиці та термінам звітування підприємства. [З]

1.6. Встановлення основних видів господарських операцій, наприклад, продажу, закупівлі, платежів, надходжень. [З].

## **2. Рахунки бухгалтерського обліку та облікові реєстри.**

2.1. Встановлення основних видів рахунків бухгалтерського обліку, реєстрів обліку і розуміння їх характеру та функцій. [З]

2.2. Розуміння та пояснення використання облікових реєстрів та здійснення записів в реєстрах за рахунками обліку. [Н]

2.3. Встановлення відповідних облікових реєстрів з усної інформації. [Н]

2.4. Пояснення підведення підсумків балансу та закриття рахунків обліку. [Н]

## **Г. Відображення в обліку господарських операцій та подій**

### **1. Продажі та закупівлі**

1.1. Відображення операцій купівлі-продажу на рахунках бухгалтерського обліку.[З]

1.2. Розуміння і відображення в обліку доходів від продажу та повернень після продажу.[Н]

1.3. Розуміння загальних принципів функціонування податку на додану вартість.[Н]

1.4. Розрахунок податку на додану вартість та відображення в обліку.[З]

1.5. Відображення знижок наданих. [Н]

1.6. Відображення знижок отриманих. [Н]

### **2. Гроші**

2.1.Облік операцій з грошима на рахунках [Н]

2.2. Облік підзвітних сум [Н]

### **3. Запаси**

3.1. Встановлення необхідності управління запасами при підготовці фінансової звітності.[З]

3.2. Визначення залишку запасів на початок і кінець звітного періоду.[Н]

3.3. Встановлення альтернативних методів оцінки запасів.[З]

3.4. Розуміння і застосування вимог до оцінки запасів.[Н]

3.5. Склад собівартості запасів.[Н]

3.6. Вплив використання методів безперервної та постійної інвентаризації запасів на облік та визначення залишку запасів на кінець періоду.[З]

3.7. Розрахунок значення залишків на кінець облікового періоду за допомогою FIFO (перший прийшов, перший пішов) і середньозваженої в умовах періодичної та постійної інвентаризації запасів.[Н]

3.8. Розуміння впливу концепцій обліку на оцінку запасів.[З]

3.9. Встановлення впливу методів оцінки запасів на прибуток та активи.[Н]

#### **4. Основні засоби та їх амортизація**

4.1. Визначення необоротних активів.[З]

4.2. Встановлення різниці між оборотними та необоротними активами.[З]

4.3. Пояснення різниці між активами та витратами. [З]

4.4. Поділ витрат на такі, що підлягають капіталізації, та витрати періоду.[Н]

4.5. Облік придбання та продажу основних засобів на рахунках обліку.[Н]

4.6. Обчислення та облік прибутків або збитків від продажу необоротних активів у звіті про прибутки та збитки, включаючи операції з часткового обміну.[Н]

4.7. Облік переоцінки основних засобів на рахунках, відображення у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, а також у звіті про фінансовий стан.[Н]

4.8. Розрахунок прибутків або збитків від вибуття переоцінених основних засобів.[Н]

4.9. Розкриття залишків та руху основних засобів у фінансовій звітності.[Н]

4.10. Пояснення мети і функції реєстру основних засобів. [З]

4.11. Розуміння і пояснення мети амортизації. [З]

4.12. Розрахунок витрат на амортизацію прямолінійним методом і методом зменшення залишку.[Н]

4.13. Визначення доцільності застосування різних методів амортизації. [З]

4.14. Відображення амортизаційних витрат та накопичених збитків від зменшення корисності на рахунках обліку. [Н]

4.15. Розрахунок амортизації переоцінених основних засобів, включаючи перенесення залишку перенесення дооцінок з накопиченого іншого сукупного доходу від переоцінки до нерозподіленого прибутку. [Н]

4.16. Розрахунок необхідних коригувань амортизації внаслідок зміни оцінки терміну корисного використання та / або ліквідаційної вартості необоротного активу. [Н]

4.17. Відображення амортизації у звіті про прибутки та збитки і звіті про фінансовий стан. [Н]

#### **5. Нематеріальні необоротні активи та їх амортизація**

5.1. Встановлення різниці між матеріальними та нематеріальними необоротними активами. [З]

5.2. Визначення видів нематеріальних активів. [З]

5.3. Визначення та відображення «витрат на дослідження» та «витрат на розробку» відповідно до МСФЗ. [З]

5.4. Розрахунок суми, яку необхідно капіталізувати, як витрати на розробку, або витрати періоду, виходячи з наданої інформації. [Н]

5.5. Пояснення мети амортизації. [З]

5.6. Розрахунок і облік витрат на амортизацію. [Н]

#### **6. Нарахування та передоплати**

6.1. Розуміння застосування облікових концепцій до нарахувань і передоплати. [З]

6.2. Визначення та обчислення коригувань, необхідних для нарахування та передоплати при підготовці фінансової звітності.[Н]

6.3. Зображення процесу коригування для нарахувань і передоплати при підготовці фінансової звітності.[Н]

6.4. Відображення в обліку нарахування або передоплати на рахунках першого порядку. [Н]

6.5. Розуміння і визначення впливу на прибуток і чисті активи нарахувань і передоплати. [Н]

## **7. Дебіторська та кредиторська заборгованість**

7.1. Пояснення і наведення прикладів виникнення дебіторської та кредиторської заборгованості. [З]

7.2. Визначення вигод і втрат від надання кредитів клієнтам. [З]

7.3. Розуміння мети аналізу простроченої дебіторської заборгованості. [З]

7.4. Розуміння мети кредитних лімітів. [З]

7.5. Відображення в обліку списання непогашеної простроченої кредиторської заборгованості. [Н]

7.6. Визначення впливу непогашеної простроченої заборгованості на звіт про прибутки і збитки та на звіт про фінансовий стан. [Н]

7.7. Розрахунок та відображення в обліку створення та коригування резерву очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю. [Н]

7.8. Відображення змін у резерві очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю у звіті про прибутки та збитки та залишків на кінець звітного періоду у звіті про фінансовий стан. [Н]

7.9. Порівняння підходів до відображення в обліку дебіторської та кредиторської заборгованості. [Н]

7.10. Підготовка, узгодження і розуміння мети відомості (регістру) залишків заборгованості за розрахунками з постачальниками. [Н]

7.11. Класифікація зобов'язань на поточні або довгострокові у звіті про фінансовий стан. [Н]

## **8. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи**

8.1. Розуміння термінів "забезпечення", "умовні зобов'язання" та "умовні активи". [З]

8.2. Встановлення відмінностей та класифікація таких елементів фінансових звітів як забезпечення, умовні зобов'язання або умовні активи. [З]

8.3. Знання та застосування різних методів обліку забезпечень, умовних зобов'язань та умовних активів. [З]

8.4. Розрахунок забезпечень та змін у забезпеченнях. [Н]

8.5. Облік руху забезпечень. [Н]

8.6. Відображення забезпечень у фінансових звітах. [Н]

## **9. Структура капіталу та витрати по операціях з капіталом**

9.1. Розуміння структури капіталу товариства з обмеженою відповідальністю та акціонерного товариства, включаючи: [З]

i) прості акції

ii) привілейовані акції (що підлягають та не підлягають погашенню)

9.2. Облік змін в акціонерному капіталі та емісійному доході. [Н]

9.3. Визначення та облік інших резервів капіталу, які можуть з'явитися у звіті про фінансовий стан підприємства. [Н]

9.4. Визначення бонусного випуску акцій, розуміння його переваг та недоліків. [З]

9.5. Визначення випуску прав та його переваги та недоліки. [З]

9.6. Облік впливу бонусного випуску акцій (випуск безплатних акцій) у звіті про фінансовий стан. [Н]

9.7. Відображення наслідків випуску прав у звіті про фінансовий стан. [Н]

9.8. Облік дивідендів на рахунках обліку та відображення у фінансових звітах. [Н]

9.9. Розрахунок та запис витрат по операціях з капіталом на рахунках обліку та відображення у фінансових звітах. [Н]

9.10. Визначення статей звіту про зміни у власному капіталі. [З]

## **Г. Складання оборотно-сальдової відомості**

### **1. Оборотно-сальдова відомість**

1.1. Призначення оборотно-сальдової відомості.[З]

1.2. Перенесення залишків/оборотів з рахунків бухгалтерського обліку в оборотно-сальдову відомість.[Н]

1.3. Визначення та розуміння обмежень оборотно-сальдової відомості.[Н]

### **2. Виправлення помилок**

2.1. Визначення типів помилок, які можуть виникнути в системі бухгалтерського обліку. [З]

2.2. Визначення помилок, які будуть встановлені завдяки звірці даних обліку, та під час інвентаризації. [З]

2.3. Проведення звірки дебіторської та кредиторської заборгованостей. [Н]

2.4. Виявлення та відображення виправлення помилок в обліку. [Н]

### **3. Звірка сум на рахунках у банку**

3.1. Розуміння мети узгодження розбіжностей між даними банківського обліку та даними обліку підприємства.[З]

3.2. Визначення основних причин відмінностей між регістром обліку операцій на банківських рахунках та банківською випискою.[З]

3.3. Виправлення помилок та / або пропусків в регістрі обліку операцій на банківських рахунках.[Н]

3.4. Підготовка звітів про узгодження розбіжностей між даними банківського обліку і даними обліку підприємства.[Н]

3.5. Формування банківських виписок та записів в регістрі обліку операцій на банківських рахунках з наданої інформації.[Н]

3.6. Визначення залишку коштів на банківських рахунках для відображення у фінансових звітах, [Н]

### **3. Інвентаризація активів та зобов'язань**

3.1. Знання вимог до організації інвентаризації активів та зобов'язань підприємства.[З]

3.2. Знання переліку документів, якими оформляються результати інвентаризації, та їх складання. [Н]

3.3. Відображення результатів інвентаризації на рахунках обліку. [Н]

## **Д. Складання основних фінансових звітів товариств з обмеженою відповідальністю та акціонерних товариств**

### **1. Звіти про фінансовий стан**

1.1. Визначення того, яким чином балансове рівняння, порядок ведення обліку і звітності (як це передбачено розділами Г, Г, а також нормативно-правовими актами та професійними стандартами, з яких перевірятимуться знання під час складання іспиту) і принцип автономності впливають на звіт про фінансовий стан. [З]

1.2. Розуміння суті резервів власного капіталу. [З]

1.3. Встановлення та звітування про резерви у звіті про фінансовий стан підприємства. [Н]

1.4. Підготовка звіту про фінансовий стан або витягу з нього відповідно до наданої інформації, використовуючи методи обліку, передбачені в розділах Г, І та документами, які екзамнуються. [Н]

1.5. Розуміння потреби відображення нерозподіленого прибутку у звіті про фінансовий стан підприємства. [З]

## **2. Звіт про прибутки та збитки й інший сукупний дохід**

2.1. Підготовка звіту про прибутки та збитки й інший сукупний дохід або витяг з нього відповідно до наданої інформації, використовуючи методику обліку, як це передбачено в розділах Г, І та документами, які екзамнуються.[Н]

2.2. Розуміння того, як концепції обліку застосовуються до доходів і витрат.[З]

2.3. Розрахунок доходу, собівартості реалізованої продукції, валового прибутку, прибутку за рік і загального сукупного доходу з наданої інформації. [Н]

2.4. Розкриття статей доходів і витрат у звіті про прибутки і збитки.[Н]

2.5. Відображення податку на прибуток у звіті про прибутки або збитки підприємства, враховуючи залишки на початок року.[Н]

2.6. Розуміння взаємозв'язків між звітом про фінансовий стан та звітом про прибутки та збитки й інший сукупний дохід. [З]

2.7. Визначення елементів, що потребують окремого розкриття інформації у звіті про прибутки та збитки.[З]

## **3. Примітки щодо розкриття інформації**

3.1. Пояснення призначення приміток [З]

3.2. Складання приміток про: [Н]

- i) основні засоби та нематеріальні активи;
- ii) забезпечення;
- iii) події після звітного періоду;
- iv) запаси.

## **4. Події після звітного періоду**

4.1. Визначення подій після звітного періоду відповідно до вимог МСФЗ.[З]

4.2. Класифікація подій після звітного періоду на такі, які вимагають коригування, та такі, які не вимагають коригування.[Н]

4.3. Розрізнення підходів до відображення у фінансовій звітності подій, які вимагають коригування після звітного періоду, та тих, які не вимагають коригування після звітного періоду.[З]

## **5. Звіти про рух грошових коштів**

5.1. Встановлення різниці між прибутком і рухом грошових коштів.[З]

5.2. Розуміння необхідності управління рухом грошових коштів.[З]

5.3. Встановлення переваг та недоліків звіту про рух грошових коштів для користувачів фінансової звітності. [З]

5.4. Класифікація впливу операцій на рух грошових коштів.[Н]

5.5. Розрахунок даних, необхідних для звіту про рух грошових коштів, включаючи:[Н]

- i) рух коштів від операційної діяльності
- ii) рух коштів від інвестиційної діяльності

iii) рух коштів від фінансової діяльності

## **6. Неповні облікові записи**

6.1. Розуміння та застосування прийомів у ситуаціях неповного запису: [Н]

- i) використання рівняння балансу;
- ii) використання реєстрів обліку для розрахунку відсутніх цифр;
- iii) використання сум коштів (банківських виписок);
- iv) використання частки прибутку (у %) для обчислення відсутніх цифр.

## **Е. Складання консолідованих фінансових звітів групи у складі материнського та дочірнього підприємств**

### **1. Дочірні підприємства**

1.1. Надання визначення та пояснення змісту у контексті консолідованої фінансової звітності групи таких термінів: [З]

- i) материнське підприємство;
- ii) дочірнє підприємство;
- iii) контроль;
- iv) консолідована фінансова звітність (звітність групи);
- v) частка участі, що не забезпечує контролю;
- vi) торговельні / прості інвестиції.

1.2. Розпізнання дочірнього підприємства у складі групи. [З]

1.3. Опис складників та підготовки консолідованого звіту про фінансовий стан або витягів з нього, включаючи: [Н]

- i) коригування справедливої вартості при придбанні основних засобів (крім амортизації);
- ii) справедлива вартість винагороди, сплаченої грошима та акціями (за винятком відстроченої та умовної винагороди);
- iii) вилучення залишків від внутрігрупових продажів (крім грошей та запасів у дорозі);
- iv) вилучення нереалізованого прибутку, що виникає при внутрішньогруповому продажі;
- v) придбання дочірніх підприємств протягом фінансового року.

1.4. Розрахунок гудвілу (без зменшення корисності), використовуючи метод повного гудвілу. [Н]

1.5. Опис компонентів та підготовка консолідованого звіту про прибутки та збитки або витягів з нього, включаючи [З]:

- i) виключення залишків з внутрігрупових продажів (крім грошей та запасів у дорозі);
- ii) вилучення нереалізованого прибутку від внутрігрупового продажу;
- iii) придбання дочірніх підприємств протягом фінансового року.

### **2. Асоційовані підприємства**

2.1. Визначення асоційованого підприємства, суттєвого впливу та ситуацій, які свідчать про наявність суттєвого впливу. [З]

2.2. Опис ключових особливостей відносин між материнським підприємством і асоційованим підприємством, та ідентифікація асоційованого підприємства в структурі групи. [З]

2.3. Характеристика методу участі в капіталі [З]

## **Є. Тлумачення фінансової звітності**

### **1. Значення та мета аналізу фінансової звітності**

- 1.1. Пояснення використання тлумачення та аналізу фінансових звітів у бізнес-середовищі. [Н]
- 1.2. Пояснення мети тлумачення коефіцієнтів [Н].

### **2. Коефіцієнти**

- 2.1. Обчислення коефіцієнтів [Н]:

- i) рентабельності;
- ii) ліквідності;
- iii) ефективності;
- iv) фінансової стійкості.

- 2.2. Пояснення взаємозв'язків між коефіцієнтами. [З]

### **3. Аналіз фінансової звітності**

- 3.1. Розрахунок та тлумачення взаємозв'язку між елементами фінансової звітності щодо прибутковості, ліквідності, ефективного використання ресурсів та фінансової стійкості. [Н]
- 3.2. Обґрунтування висновків з інформації, що міститься у фінансовій звітності, та подання їх відповідному користувачеві фінансової звітності. [Н]

## **13. ПЕРЕЛІК ЗМІН**

---

Ця програма іспиту «Фінансовий облік» є переглянутою і містить зміни, пов'язані з уточненням формулювань окремих питань для полегшення їх сприйняття.