

Think Ahead

ACCA

ACCA
Elena Naumenko

Yerevan



Advantages of Curriculum Accreditation for Universities

Facilitates **curricula upgrade** in line with modern international education quality standards

Attests **your curricula have been recognized** by a global professional body

Ensures **competitive advantage** versus other curricula and universities

Meets present-day requirements **set by employers**

Entitles you **to use ACCA logo**
(ACCA Accredited Programme)



Advantages of Curriculum Accreditation for Students

Obtaining **maximum number of ACCA exemptions** – opportunity to obtain ACCA international qualification within a shorter timeframe;

Acquiring **professional competencies (Complete Finance Professional)** in demand in the labor market;

Knowledge in finance and accounting modern professionals need to have due to the syllabus including subject areas as per ACCA international standards;

Competitive advantage compared to other applicants for employment.



Procedure for **Obtaining Exemptions** for Fundamentals-Level Examinations

Exemption Framework –
F1-F4 exemptions
based on a specialised diploma,
automatically

Exemption Accreditation –
Exemptions based on a university's
accredited subject areas

Knowledge Module

F1 Accountant in Business
F2 Management Accounting
F3 Financial Accounting

Skills

F4 Corporate Law
F5 Performance Management
F6 Taxation
F7 Financial Reporting
F8 Audit and Related Services
F9 Financial Management

Main Areas of Accreditation

SUBJECT AREAS CONTENT

Bring the **university subject areas** being accredited into line with **ACCA syllabus**:

- The subject areas being accredited must reflect at least **80% of the content** of the ACCA examination syllabus selected for accreditation
- It is recommended to have about **350 learning hours** per accredited subject area (per ACCA examination)



EXAMINATIONS FORMAT

Bring **written examinations for the subject areas being accredited** into line with ACCA requirements – the examinations should be as close to ACCA as possible in terms of:

- **Theory to practical** application ratio,
- Examination questions **format** and **structure** affecting all the key topics,
- **Assessment of** each examination question (scoring system),
- Exam **duration**

Accreditation is free of charge for universities

Accreditation Requirements

Component	Accreditation Requirements
Course Content	At least 80% match
Examination duration	F1 – F4: 2 hours
	F5 – F9: 3 hours
Percentage of multiple-choice tasks determining written examination score	Maximum percentage allowed as per equivalent ACCA examination
	F1 – F3: 70%
	F4: 70%
	F5, F7, F9: 40%
	F6: 30%
	F8: 20%
Required number of case studies	Comparable to that in the equivalent ACCA examination
Minimum percentage of written examination result determining final score for a subject area	50%

ACCA Exam Structure

Exam	ACCA Exams - Fundamentals	Exam structure	
F1	Accountant in Business	2hrs, 46 OTs, 6 MTQs	2 hours, written or computer-based
F2	Management Accounting	2hrs, 35 OTs, 3 MTQs	
F3	Financial Accounting	2hrs, 35 OTs, 2 MTQs	
F4	Corporate and Business Law	2hrs, 70% OTs, 5 MTQs	
F5	Performance Management	3hrs, 40% OTs, 5 long questions	3 hours, written
F6	Taxation	3hrs, 30% OT, 6 long questions	
F7	Financial Reporting	3hrs, 40% OTs, 3 long questions	
F8	Audit and Assurance	3hrs, 20% OTs, 6 long questions	
F9	Financial Management	3hrs, 40% OTs, 5 long questions	

OTs – objective tests – short multiple-choice questions or calculation tasks

MTQs – Multi-task questions – tasks related to one or more set conditions (include multiple-choice questions, tasks with blanks to be filled out; tasks with descriptive answers, calculation tasks, etc.)

ACCA Exam Syllabus

Audit and Assurance (F8)
December 2014 to June 2015

This syllabus and study guide is designed to help
This syllabus and study guide is designed to help with planning study and to provide detailed information on what could be assessed in any examination session.

THE STRUCTURE OF THE SYLLABUS AND STUDY GUIDE

Relational diagram of paper with other papers

This diagram shows direct and indirect links between this paper and other papers preceding or following it. Some papers are directly underpinned by other papers such as Advanced Performance Management by Performance Management. These links are shown as solid line arrows. Other papers only have indirect relationships with each other such as links existing between the accounting and auditing papers. The links between these are shown as dotted line arrows. This diagram indicates where you are expected to have underpinning knowledge and where it would be useful to review previous learning before undertaking study.

Overall aim of the syllabus

This explains briefly the overall objective of the paper and indicates in the broadest sense the capabilities to be developed within the paper.

Main capabilities

This paper's aim is broken down into several main capabilities which divide the syllabus and study guide into discrete sections.

Relational diagram of the main capabilities

This diagram illustrates the flows and links between the main capabilities (sections) of the syllabus and should be used as an aid to planning teaching and learning in a structured way.

Syllabus rationale

This is a narrative explaining how the syllabus is structured and how the main capabilities are linked. The rationale also explains in further detail what the examination intends to assess and why.

Detailed syllabus

This shows the breakdown of the main capabilities (sections) of the syllabus into subject areas. This is the blueprint for the detailed study guide.

Approach to examining the syllabus

This section briefly explains the structure of the examination and how it is assessed.

Study Guide

This is the main document that students, learning and content providers should use as the basis of their studies, instruction and materials. Examinations will be based on the detail of the study guide which comprehensively identifies what could be assessed in any examination session. The study guide is a precise reflection and breakdown of the syllabus. It is divided into sections based on the main capabilities identified in the syllabus. These sections are divided into subject areas which relate to the sub-capabilities included in the detailed syllabus. Subject areas are broken down into sub-headings which describe the detailed outcomes that could be assessed in examinations. These outcomes are described using verbs indicating what exams may require students to demonstrate, and the broad intellectual level at which these may need to be demonstrated (*see intellectual levels below).

INTELLECTUAL LEVELS

The syllabus is designed to progressively broaden and deepen the knowledge, skills and professional values demonstrated by the student on their way through the qualification.

The specific capabilities within the detailed syllabuses and study guides are assessed at one of three intellectual or cognitive levels:

Level 1: Knowledge and comprehension

© ACCA 2014 All rights reserved. 1

Eng – Rus



АУДИТ И СОПУТСТВУЮЩИЕ УСЛУГИ (F8)
ДЕКАБРЬ 2014 – ИЮНЬ 2015

Данный документ подготовлен с целью оказания помощи при планировании учебных занятий. Документ содержит информацию о том, какие темы могут тестироваться на экзаменах ACCA.

СТРУКТУРА ПРОГРАММЫ КУРСА И РУКОВОДСТВО ПО ПОДГОТОВКЕ К ЭКЗАМЕНУ

Схема связи экзамена с другими экзаменами ACCA

Схема демонстрирует прямые и косвенные связи экзамена с другими экзаменами, которые предшествуют или следуют за выбранным экзаменом. Некоторые экзамены напрямую основаны на материалах других экзаменов, так экзамен «Управление эффективностью» базируется на материалах экзамена «Управление эффективностью». Такие связи показаны жирными линиями. Некоторые экзамены только косвенно связаны друг с другом. Такая связь существует между экзаменами по финансовой отчетности и аудиту. Связи между такими экзаменами показаны пунктирными линиями. Схема демонстрирует, где от вас ожидается наличие базовых знаний, а где полезно освежить знания до того, как начать подготовку к выбранному экзамену.

Цель обучения

В данном пункте кратко изложена главная цель экзамена, а также описаны основные навыки, развитие которых потребуется для сдачи экзамена.

Основные навыки

Цель экзамена раскрыта через несколько основных навыков. Программа курса разбита на несколько отдельных секций, каждая из которых посвящена развитию отдельного навыка.

Схема связи основных навыков

Схема демонстрирует связи между основными навыками (секциями) программы курса. Схема должна помочь структурировать курсы по обучению.

Описание программы курса

В данном блоке представлены пояснения о том, как структурирован курс и как связаны основные навыки. Здесь также представлена информация о том, что планируется оценить в рамках экзамена и почему.

Детальная программа курса

В данном блоке представлена расшифровка основных навыков (секций) по темам занятий. Информация данного блока расшифрована в блоке «Руководство по подготовке к экзамену».

Подход к структуре экзамена

В данном блоке кратко изложена информация о структуре экзамена, а также о том, как проводится экзамен.

Руководство по подготовке к экзамену

Это основной блок, который должны использовать студенты, преподаватели и инструкторы как основу подготовки занятий и материалов для экзамена.

Руководство по подготовке, являясь базой экзамена, содержит информацию, которая в доступном формате отражает то, что может тестироваться на экзамене.

© ACCA 2014 All rights reserved. 1

Example of Comparative Table – University Curriculum Comparability Analysis

ACCA — Audit and Related Services (F8) / University — Audit subject area, comparable at about 40%

ACCA: АУДИТ И СОПУТСТВУЮЩИЕ УСЛУГИ (F8)	Дисциплина № - "Аудит"
A1. Концепция аудита и виды проверок	Тема 1. Сущность и предмет аудита, Тема 2. Аудиторские услуги, их объекты и виды.
A2. Внешний аудит	Тема 3. Регуляторная деятельность и ее информационное обеспечение.
A3. Корпоративное управление	нет
A4. Профессиональная этика и Кодекс профессиональной этики ACCA	Тема 3. Регуляторная деятельность и ее информационное обеспечение.
A5. Внутренний аудит и корпоративное управление и различие между внутренним и внешним аудитом	Тема 10. Внутренний аудит, его объекты и субъекты; Тема 13. Материально-правые вопросы внутреннего аудита, Тема 14. Использование материалов внутреннего аудита
A6. Объем работ в внутреннем аудите, аудитория внутреннего аудита, простота внутреннего аудита	Тема 13. Материально-правые вопросы внутреннего аудита, Тема 14. Использование материалов внутреннего аудита
B1. Составы комиссий аудиторского профиля	Тема 5. Аудиторский риск и организационные системы внутреннего контроля
B2. Цель и основные принципы	Тема 5. Аудиторский риск и организационные системы внутреннего контроля
B3. Оценка аудиторских рисков	Тема 6. Планирование аудита
B4. Планирование процедуры и его сроки	Тема 6. Планирование аудита, Тема 6.1. Аудиторские доказательства и рабочие документы аудитора
B5. Мотивированность и законодательные нормы	нет
B6. Планирование аудита и аудиторский риск	Тема 6. Планирование аудита, Тема 6.1. Аудиторские доказательства и рабочие документы аудитора
C1. Система внутреннего контроля	Тема 5. Аудиторский риск и организационные системы внутреннего контроля
C2. Использование систем в внутреннем контроле для целей аудита	Тема 5. Аудиторский риск и организационные системы внутреннего контроля
C3. Тесты контролей	нет
C4. Представление отчетов о внутреннем контроле	нет
D1. Использование системы утверждений в документах и аудиторские доказательства	Тема 6.1. Аудиторские доказательства и рабочие документы аудитора
D2. Аудиторские процедуры	нет
D3. Аудиторская выборка и виды способов тестирования	Тема 4. Методы аудита финансовой отчетности и критерии ее оценки
D4. Аудит отдельных статей	Тема 7. Аудит финансовой отчетности.
D5. Аудиторские методы работы с использованием ИТ-технологий	нет
D6. Работа эксперта	нет
D7. Информационные организации	нет
E1. Соблюдение сроков отчетности	Тема 9. Итоговый контроль.
E2. Контроль достоверности отчетности	нет
E3. Письменные доказательства	Тема 6.1. Аудиторские доказательства и рабочие документы аудитора
E4. Закрытие аудита и итоговый обзор	Тема 9. Аудиторские заключения и другие итоговые документы.
E5. Аудиторские заключения	Тема 9. Аудиторские заключения и другие итоговые документы.

Green – match found

Yellow – partial match or “?” – additional information or more detailed information regarding topics is necessary

Red – subject area in the university curriculum does not cover such topics/issues

University Curriculum Comparability Analysis

ACCA — Audit and Related Services (F8) / University — Two subject areas — Audit, Audit Setup and Methodology

ACCA: АУДИТ И СООТВЕТСТВУЮЩИЕ УСЛУГИ (F8)	Дисциплина №1 - "Аудит"	Дисциплина №2 - "Организация и методика аудита"
A1. Концепция аудита и виды проверки	Тема 1. Сущность и предмет аудита; Тема 2. Аудиторские услуги, их объемы и виды.	Тема 1. Предмет, метод и объекты организации и методики аудита. Тема 1.4. Особенности задания при сбору финансовой отчетности, спорных или видов аудита и аудиторских услуг.
A2. Внешний аудит	Тема 3. Регулируемые аудиторской деятельности и ее информационное обеспечение.	Тема 2. Организация деятельности и контроль качества работы аудиторской фирмы и работы аудиторской.
A3. Корпоративное управление	нет	нет
A4. Профессиональная этика и Кодекс профессиональной этики ACCA	Тема 3. Регулируемые аудиторской деятельности и ее информационное обеспечение.	Кодекс профессиональной этики
A5. Внутренний аудит и корпоративное управление и различия между внутренним и внешним аудитом	Тема 12. Внутренний аудит, его сущность, объекты и субъекты.	Тема 15. Внутренний аудит субъектов предпринимательской деятельности.
A6. Объем работ внутреннего аудита, аудиторские услуги внутреннего аудита, проекты внутреннего аудита	Тема 13. Методические приемы внутреннего аудита; Тема 14. реализация методик во внутреннем аудите	Тема 15. Внутренний аудит субъектов предпринимательской деятельности.
B1. Сельскохозяйственный аудит	Тема 6. Планирование аудита	Тема 3. Организация процесса аудиторской проверки финансовой отчетности и ее информационное обеспечение.
B2. Цель и основные принципы	Тема 5. Аудиторский риск и оценка рисков системы внутреннего контроля	
B3. Оценка аудиторских рисков	Тема 5. Аудиторский риск и оценка рисков системы внутреннего контроля	
B4. Планирование процедуры и его сроки	Тема 6. Планирование аудита	
B5. Матрица соответствия и законодательные нормы	Матрица соответствия, законодательство и нормы	
B6. Планирование аудита и аудиторская документация	Тема 6. Планирование аудита; Тема 6.1. Аудиторские доказательства и рабочие документы аудитора	
C1. Система внутреннего контроля	Тема 5. Аудиторский риск и оценка рисков системы внутреннего контроля	
C2. Использование системы внутреннего контроля для целей аудита	Тема 5. Аудиторский риск и оценка рисков системы внутреннего контроля	
C3. Тесты контроля	Тема 5. Аудиторский риск и оценка рисков системы внутреннего контроля	
C4. Предоставление отчета о внутреннем контроле	Тема 5. Аудиторский риск и оценка рисков системы внутреннего контроля	
D1. Использование системы утверждений аудитором и аудиторские доказательства	Тема 6.1. Аудиторские доказательства и рабочие документы аудитора	Тема 3. Организация процесса аудиторской проверки финансовой отчетности и ее информационное обеспечение.
D2. Аудиторские процедуры		Тема 3. Организация процесса аудиторской проверки финансовой отчетности и ее информационное обеспечение.
D3. Аудиторские выборки и иные способы тестирования	Тема 4. Методы аудита финансовой отчетности и критерии ее оценки	Тема 3. Организация процесса аудиторской проверки финансовой отчетности и ее информационное обеспечение.
D4. Аудит отдельных статей	Тема 7. Аудит финансовой отчетности.	
D5. Аудиторские методики с использованием ИТ-технологий	нет	нет
D6. Работа экспертов		Использование работы других лиц в аудите
D7. Источники информации организации	нет	нет
E1. События после отчетной даты	Тема 9. Источники контроля.	Тема 5. События после отчетной даты
E2. Концепция непрерывности деятельности	нет	Тема 13. Завершение аудиторской проверки и обобщение результатов аудита финансовой отчетности.
E3. Письменные заявления	Тема 6.1. Аудиторские доказательства и рабочие документы аудитора	Тема 6. Письменные заявления


Following the changes, necessary comparability of more than **80%** achieved

Example of Exam Tasks

Fundamentals Level – Skills Module

Audit and Assurance


Specimen Exam applicable from December 2014



Time allowed
Reading and planning: 15 minutes
Writing: 3 hours
This paper is divided into two sections:
Section A – ALL TWELVE questions are compulsory and MUST be attempted
Section B – ALL SIX questions are compulsory and MUST be attempted
Do NOT open this paper until instructed by the supervisor.
During reading and planning time only the question paper may be annotated. You must NOT write in your answer booklet until instructed by the supervisor.
This question paper must not be removed from the examination hall.

The Association of Chartered Certified Accountants

Paper F8



Eng – Rus



АУДИТ И СОПУТСТВУЮЩИЕ УСЛУГИ (F8)
Образец экзамена для сессий с декабря 2014
Секция А – все двенадцать вопросов являются обязательными для ответа

1. Какой из следующих методов выборки корректно описывает систематическую выборку?
А. Метод выборки на основе денежных значений, при котором объем выборки, выборка и оценка результатов происходят в денежных единицах
В. Метод выборки, при котором задается постоянный интервал выборки, а отклоняя точка выбирается случайным образом
С. Метод выборки, при котором аудитор выбирает отдельные подмножества элементов из генеральной совокупности
(1 балл)

2. Помощник аудитора участвует в проверке остатка денежных средств в банке и в классе компании Ховард. Помощник аудитора получил следующие аудиторские доказательства:
1. Овердра по банку, выполненный кассиром компании
2. Подтверждение от банка, обслуживающего компанию Ховард
3. Устное заявление директоров компании, что лимит овердрафта должен быть увеличен
4. Подсчет малочисленности, выполненный помощником аудитора
Распределите аудиторские доказательства в порядке убывания надежности, начиная с самого надежного
А. 4, 2, 1 и 3
В. 2, 1, 4 и 3
С. 4, 3, 2 и 1
D. 2, 4, 1 и 3
(2 балла)

3. Компания Фелани управляет большим универсалом. В компании работает большой департамент внутреннего аудита. Руководство компании Фелани намерено увеличить объем работы департамента.
Какие из приведенных ниже проектов может выполнять департамент внутреннего аудита компании Фелани по заданию руководства:
А. Сотрудники департамента внутреннего аудита могут проводить контрольные закупки, при которых сотрудники посещают универсал как обычные покупатели, осуществляют покупки и затем оценивают процесс
В. Сотрудники департамента внутреннего аудита могут запрашивать у банков письма-подтверждения для внешнего аудитора
С. Сотрудники департамента внутреннего аудита могут внедрять новый программный пакет по расчету заработной платы для департамента расчета заработной платы

1

Example of Entering Necessary Information Regarding **Rules** in Sample University Exam

Университет «NNN»

Экзамен по дисциплине «АУДИТ»

Распределение время экзамена:

15 мин – подготовка и планирование работы студентов в течение экзамена (во время подготовки и планирования работы студентам запрещается писать на листах ответов на вопросы экзамена);
3 час. – разрешается писать на листах ответов на вопросы экзамена.

Экзамен письменный с «закрытой книгой».

Использование посторонних источников информации и принадлежностей за исключением: специально подготовленной и пронумерованной чистой бумаги, ручки и линейки, простого калькулятора без финансовых функций - строго воспрещается!

Работы студентов, нарушивших вышеуказанные правила проведения экзамена, оцениваться не будут.

Структура экзаменационного билета:

Экзаменационный билет состоит из двух частей:

Часть А (тесты) - обязательно дать один правильный ответ на все 14 тестов;

Часть Б (задачи) - обязательно дать ответы на все вопросы 7 задач.

Original sample of exam paper did not include information regarding:

- **Written** nature of the examination;
- **Ban** on using **outside sources**;
- **Mandatory** nature of all the tasks.



Example of Adjustment of University Exam Papers (F8 Accreditation)

3. Вы менеджер аудиторской фирмы «Х», который отвечает за выполнение определенных задач по аудиту финансовой отчетности.

От вас как от менеджера аудиторской фирмы «Х», который отвечает при этом за соблюдение фирмой и отдельными ее работниками Кодекса этики профессиональных бухгалтеров требуется ознакомиться с дополнительными следующими условиями и предоставить необходимые ответы:

А) Вы должны проинструктировать молодых аудиторов фирмы, которые впервые привлекаются к выполнению задач на объектах. Подготовке короткие заметки для проведения такого инструктажа, которые должны содержать:

I) Определение принципов профессиональной этики, которые они должны обязательно соблюдать при выполнении заданий (2 балла);

II) краткие примеры практических ситуаций, иллюстрирующих соблюдение этих принципов (2 балла).

Б) Руководство предприятия-заказчика «А», обратилось к вам с требованием выдать безусловно положительное заключение независимого аудитора о достоверности финансовой отчетности, объявило, что иначе обратится к Аудиторской палате Украины с жалобой на ненадлежащее выполнение аудита.
I) Определите и обоснуйте, какие действия и решение должен принять в данной ситуации аудитор. (1 балл);
II) Дайте определение и объясните, какие существуют возможные угрозы со стороны профессиональной этики, которые влияют на независимость относительно аудиторского задания, выполняемого для предприятия «А». (2 балла);
III) Для каждой из угроз объясните каким образом она может быть уменьшена до приемлемого уровня. (3 балла).

С) Работника «Н» аудиторской фирмы «Х», что является вашим помощником включено и включен в группу по исполнению задания по предоставлению уверенности коммерческому банку «У». На этапе определения условий договоренностей на проведение аудита вы выяснили, что «Н» является одновременно учредителем коммерческого банка «В», однако при последующих процедурах он пояснил, что находится в состоянии выхода из руководящего состава.
I) Оцените эту ситуацию с точки зрения необходимости соблюдения принципа независимости. (1 балл)

II) Объясните возможные угрозы с точки зрения профессиональной этики влияющие на независимость по отношению к задания по предоставлению уверенности, что выполняется для банка «В» аудиторской фирмой «Х». (2 балла)

III) Определит возможные меры для снижения существующих угроз соблюдения профессиональной этики при исполнении задания по предоставлению уверенности коммерческому банке «В» со стороны аудиторской фирмы «Х». (3 балла)

Всего (16 баллов).

Original paper was not specific enough, the score was overestimated by a factor of 2 to 3.

As the paper was adjusted, first, the score was lowered to equivalent complexity:

1 point = 1.8 min.



Then specific practical questions complex enough were added to the paper to ensure the necessary total score.



Example of Adjustment of University Exam Papers (F7 Accreditation)

Task 2

On the 1st January 2014, the company "A" purchased on the stock market 8,000 ordinary shares of the company "B", paying 30 USD per share. The above transaction has not yet been presented in the investor's accounts.

At the date of acquisition, the decision of the company "A" states the fair value of fixed assets of the company "B" is of 85,000 USD and the fair value of its stocks is of 9,000 USD. Also, on this date, the share capital of the company "B" amounted to 100,000 USD and its share premium was 20,000 USD. The values of these indicators have not changed as of 31 Dec 2014.

The retained profit of the company "B" at the acquisition date amounted to 30,000 USD.

During December 2014, the company "M" sold a part of its stocks to the company "D" for 200 USD with a 20% premium to the cost. At the end of the year, 50% of these stocks remained on the balance sheet of the company "D", and they were not calculated.

In accordance with the accounting policies, the non-controlled share of stakeholders is determined in proportion to their relative weight in the investee's net assets.

The Statement of financial position for the year ending on 31 Dec 2014 (in USD).

Item	Company "A"	Company "B"
<i>Assets</i>		
Cash	380,000	40,000
Inventories	30,000	20,000
Receivables	100,000	80,000
Fixed assets	250,000	90,000
TOTAL	740,000	210,000
<i>Liabilities and equity</i>		
Payables	155,000	40,000
Share capital (the face value of 1 share = 1 USD)	300,000	100,000
Emission capital	75,000	20,000
Undivided profit	210,000	50,000
TOTAL	740,000	210,000

The Statement of comprehensive income for the year ending on 31 Dec 2014 (in USD).

Item	Company "A"	Company "B"
Revenues from sales	1,500,000	750,000
Cost of sales	(800,000)	(480,000)
Gross profit	900,000	270,000
Administrative expenses	(300,000)	(50,000)
Selling expenses	(200,000)	(80,000)
Other operating expenses	(40,000)	(85,000)
Other income	50,000	-
Other expenses	(250,000)	(25,000)
Profit before tax	180,000	30,000
Income tax	(70,000)	(10,000)
Profit after tax	90,000	20,000

To draw up:

The Consolidated statement of financial position (10 points);
and the Consolidated statement of comprehensive income for the year ending on 31 December 2014 (15 points).

(25 points)

Additional conditions were added to the task to prepare consolidated statements, which required adjustment of accounting input data, which enhanced the complexity of the task to necessary level.

Points for preparing consolidated statements were re-distributed according to their real complexity.

Example of Adjustment of University Exam Papers (F6 Accreditation)

Задание 4. Компания «Focus» (20 баллов)

По результатам деятельности за I квартал 2015 компанией «Focus» были осуществлены операции:

- 1) отгрузило контрагенту (плательщику налога на прибыль на общих основаниях) продукцию на сумму 13 350 грн. (в т.ч. НДС);
- 2) заключило договор с предприятием на выполнение работ по ремонту. Стоимость работ составляет по договору 83200 грн. без НДС. Срок выполнения договора 2 месяца. Ожидаемая сумма расходов равна 30000 грн. В конце первого месяца сумма фактических расходов составила 12 000 грн.;
- 3) в январе от покупателя (плательщика налога на прибыль) поступил аванс в размере 85000 грн. за будущую поставку товара. Товар отгружен в феврале на сумму 80000 грн. (без НДС). По условиям договора остальные товары будут отгружены в начале апреля;
- 4) безвозмездно предприятию передано принтер, обычная цена которого 3 000 грн. (без НДС);
- 5) продано товары, цена которых по договору составляет 12 000 грн. (в т.ч. НДС - 2000 грн.). По условиям договора покупатель должен оплатить товары через 30 дней после их получения. Но при этом он обязан уплатить 0,1% от стоимости товаров (без НДС) за каждый день отсрочки платежа. Товар фактически оплачено через 30 дней;
- 6) проведения продаж товаров через посредника и получено комиссию 20% от отпускной цены. За I квартал было реализовано товаров на 36 000 грн. (в т.ч. НДС);
- 7) реализовано готовой продукции на сумму 6000 грн. (в т.ч. НДС), себестоимость которой составляет 3400 грн. По условиям договора предоставлена скидка в размере 5% от стоимости реализованной продукции;
- 8) получено эмиссионный доход от эмиссии 200 акций, номинальной стоимостью 5 грн. при их реализации по цене 10 грн. каждая;
- 9) доходы, не учтенные при исчислении дохода периодов, предшествующих отчетному, и выявленные в отчетном налоговом периоде, - 5800 грн.;
- 10) получено целевое финансирование для компенсации расходов, понесенных предприятием без установления условий расходования таких средств в размере 30 000 грн.
- 11) себестоимость реализованных товаров, работ, услуг составляет 106000 грн.
- 12) административные расходы - 24000 грн.
- 13) затраты на сбыт - 8000 грн.

Необходимо:

I.) Определить прибыль, которую получит компания «Focus» по результатам операционной деятельности за I квартал 2015, определить налог на прибыль (14 баллов).

II.) Сформировать соответствующие статьи и привести фрагменты Декларации по налогу на прибыль (3 балла).

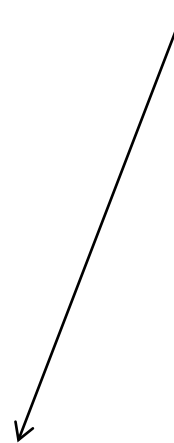
III.) Осуществляется ли корректировка финансового результата налогового (отчетного) периода в 2015 году на суммы штрафов и/или неустойки или пени, начисленные за нарушения, которые произошли в 2014 и 2015 годах? (3 балла).



Total maximum score looked overestimated in the original version. In order for the score to be justified, a number of changes had to be introduced to the paper.

It was decided to make the paper more complex by adding a requirement to show an excerpt from a tax return rather than just to calculate tax.

In order to make the paper more complex and at the same time ensure coverage of the subject area topics, a question regarding tax administration was added.



Accredited Programme

Quality Monitoring

ACCA will **monitor performance** at ACCA examinations by the accredited programme graduates and will provide feedback to university based on the information.

Should accredited programme students' performance be **below global average** for several sessions, ACCA will provide guidance regarding **additional resources and will request that university present an action plan** to improve performance at the examinations.



Should the trend persist, **the accreditation status** might be revised.

Documents to be provided by university for accreditation

- ✓ Filled out **subject areas assessment table and questionnaire** for university curriculum accreditation
- ✓ **Data on scoring system** used to determine pass score for students at exams
- ✓ **Syllabus** for accredited programme
- ✓ **Curriculum for the subject area** to be accredited
- ✓ **Sample mock exam** for accredited subject area
- ✓ **Copy of license and certificate of state accreditation** (excluding annexes)



Next **steps** for accreditation

- ✓ **Designate project focal point** at the department
- ✓ **Select the program** to be accredited
- ✓ Conduct **comparative analysis** of subject area names/substance versus ACCA exams and **introduce changes**, as necessary
- ✓ **Assess format and level of** exam tasks, **bring them into line with** ACCA requirements
- ✓ Start **preparing documents** for accreditation
- ✓ **Have the documents reviewed** by the ACCA accreditation unit (3 weeks)
- ✓ Formally **launch** the accredited programme





THANK YOU!



Q&A

