

Think Ahead

ACCA

ACCA
Елена Науменко

Ереван



Преимущества аккредитации образовательных программ для вуза

способствует **модернизации учебных программ** в соответствии с современными международными стандартами качества образования

свидетельствует о **признании Ваших учебных программ** глобальной профессиональной ассоциацией

обеспечивает **конкурентное преимущество** перед другими образовательными программами и вузами

соответствует актуальным требованиям со стороны **работодателей**

даёт Вам **право использовать логотип ACCA** (ACCA Accredited Programme)



Преимущества аккредитации образовательных программ для студентов

получение максимального количества освобождений от экзаменов ACCA – возможность получить международную квалификацию ACCA в более короткие сроки;

формирование профессиональных компетенций (Complete Finance Professional), востребованных на рынке труда;

знания, необходимые для современного специалиста в области финансов и учета, благодаря наличию в учебном плане дисциплин, соответствующих международным стандартам ACCA;

конкурентное преимущество перед другими соискателями при трудоустройстве.



Схема **получения освобождений** от экзаменов уровня Fundamentals.

Exemption Framework –
освобождения от экзаменов F1-F4
на базе профильного диплома
- автоматически

Exemption Accreditation –
освобождения от экзаменов
на базе аккредитованных
в вузе дисциплин

Модуль Knowledge

F1 Бухгалтер и Бизнес
F2 Управленческий учет
F3 Финансовый учет

Skills

F4 Корпоративное право
F5 Управление эффективностью
F6 Налогообложение
F7 Финансовая отчетность
F8 Аудит и сопутствующие услуги
F9 Финансовый менеджмент

Основные направления аккредитации

СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИН

Привести в соответствие с **учебной программой АССА** аккредитуемые **вузовские дисциплины:**

- не менее **80% содержательной части** учебной программы выбранного для аккредитации экзамена АССА должны быть отражены в аккредитуемых дисциплинах,
- рекомендовано около **350 часов обучения** по 1 аккредитуемой дисциплине (1 экзамену АССА)



ФОРМАТ ЭКЗАМЕНОВ

Привести в соответствие с требованиями АССА **письменные экзамены по аккредитуемым дисциплинам** – экзамены должны быть максимально приближены к АССА с точки зрения:

- **соотношения теории и практического применения,**
- **формата экзаменационных вопросов и структуры,** затрагивающей все ключевые темы,
- **оценки** каждого вопроса экзамена (система баллов),
- **длительности** экзамена

Аккредитация для ВУЗов
бесплатна

Требования по аккредитации

Компонент	Требования по аккредитации
Содержание курса	Минимум 80% соответствия
Длительность экзамена	F1 – F4: 2 часа
	F5 – F9: 3 часа
% соотношение заданий с многовариантным ответом, формирующее оценку по письменному экзамену	Максимально допустимое % соотношение в соответствии с эквивалентным экзаменом ACCA
	F1 – F3: 70%
	F4: 70%
	F5, F7, F9: 40%
	F6: 30%
	F8: 20%
Требуемое количество кейсовых заданий	Сопоставимое количество с тем, которое представлено в эквивалентном экзамене ACCA
Минимальное % соотношение результата письменного экзамена, формирующее финальную оценку по дисциплине	50%

Структура экзаменов ACCA

Exam	ACCA Exams - Fundamentals	Exam structure	
F1	Accountant in Business	2hrs, 46 OTs, 6 MTQs	} двухчасовые письменные или компьютерный формат
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	} Трёхчасовые письменные
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 - короткие вопросы с многовариантным ответом или расчетные задачи

MTQs – Multi-task questions – типы заданий, относящиеся к одному или более заданных условий (включают вопросы с многовариантным ответом, задачи, где необходимо заполнить пропуски, задания с описательным ответом, расчетные задачи и т.д.)

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 сформулированы 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

Пример сравнительной таблицы - анализ сопоставимости программы университета АССА: Аудит и сопутствующие услуги (F8) / Университет: дисциплина "Аудит" – сопоставимость ок.40%

АССА: 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. Регуляторы внешнего аудиторской деятельности и ее информационное обеспечение.
A3. Корпоративное управление	нет
A4. Профессиональная этика и Кодекс профессиональной этики АССА	Тема 3. Регуляторы внешнего аудиторской деятельности и ее информационное обеспечение.
A5. Внутренний аудит и корпоративное управление и различие между внутренним и внешним аудитом	Тема 10. Внутренний аудит, его объекты, объекты и субъекты; Тема 13. Материально-правовые основы внутреннего аудита, Тема 14. Использование материалов внутреннего аудита
A6. Объем работ в внутреннем аудите, аудитория внутреннего аудита, процессы внутреннего аудита	нет
B1. Составы комиссий аудиторского профиля	Тема 5. Аудиторский риск и организация системы внутреннего контроля
B2. Цель и основные принципы	Тема 5. Аудиторский риск и организация 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 аудитория аудиторского профиля	Тема 6. Планирование аудита, Тема 6.1. Аудиторские доказательства и рабочие документы аудитора
C1. Система внутреннего контроля	Тема 5. Аудиторский риск и организация системы внутреннего контроля
C2. Использование систем в внутреннем контроле для целей аудита	Тема 5. Аудиторский риск и организация 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 даты	Тема 9. Итоговый контроль.
E2. Минимизация неопределенности 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.

«зеленый» – соответствие найдено

«желтый» – соответствие частичное или под “?” – необходимы дополнения или более глубокая детализация содержания тем

«красный» – в программе университета по данной дисциплине подобные темы (вопросы) отсутствуют

Анализ сопоставимости программы университета

ACCA: Аудит и сопутствующие услуги (F8) / Университет: 2 дисциплины - "Аудит", "Организация и методика аудита"

ACCA: АУДИТ И СОПУТСТВУЮЩИЕ 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 по обзору финансовой отчетности, спорным или важным аудита и аудиторские услуги.
A2. Внешний аудит	Тема 3. Регулируемые аудиторской деятельностью и ее информационные обеспечения.	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 деятельностью и ее информационные обеспечения.	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 функции 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. Сопоставление аудиторского процесса	Тема 6. Планирование аудита	Тема 3. Организация процесса аудиторской проверки финансовой отчетности и ее информационного обеспечения.
B2. Цель и основные принципы	Тема 5. Аудиторский риск и оценка риска системы внутреннего контроля	
B3. Оценка аудиторских рисков	Тема 5. Аудиторский риск и оценка риска системы внутреннего контроля	
B4. Планирование процедуры и его сроки	Тема 6. Планирование аудита	
B5. Математическое и законодательные нормы	Математическое, 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 риска системы внутреннего контроля	
C2. Использование системы внутреннего контроля для целей аудита	Тема 5. Аудиторский риск и оценка риска системы внутреннего контроля	
C3. Тесты контроля	Тема 5. Аудиторский риск и оценка риска системы внутреннего контроля	
C4. Представление отчета о внутреннем контроле	Тема 5. Аудиторский риск и оценка риска 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 информационного обеспечения.
D2. Аудиторские процедуры		Тема 3. Организация процесса аудиторской проверки финансовой отчетности и ее информационного обеспечения.
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 информационного обеспечения.
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. Непрочисленные организации	нет	нет
E1. События после отчетной даты	Тема 9. Итоговый контроль.	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


После изменений и дополнений – получена необходимая сопоставимость более **80%**

Пример экзаменационных заданий

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 происходит в денежных единицах
В. Метод выборки, при котором задается постоянный интервал выборки, а отрывная 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. Оверка по банку, выполненная кассиром компании
 2. Подтверждение от банка, обслуживающего компанию Ховард
 3. Устное заявление директоров компании, что лист овердрафта должен быть увеличен
 4. Подсчет малочисленности, выполненный помощником аудитораРаспределите 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 универсалам. 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 универсам 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

Пример внесения необходимых сведений о правилах в образец университетского экзамена

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.

В исходном образце экзаменационного задания не было указаний о:

- письменном характере экзамена;
- запрете использования сторонних источников;
- обязательности всех заданий для выполнения.



Пример корректировки университетских экзаменационных заданий (аккредитация на F8)

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

От вас как от менеджера аудиторской фирмы «X», 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:

A) Вы должны проинструктировать молодых аудиторов фирмы, которые впервые привлекаются к выполнению задач на объектах. Подготовьте 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).

B) 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).

C) Работника «Н» аудиторской фирмы «X», 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 состава 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 «X». (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 «X». (3 балла)

Всего (16 баллов).

В исходном варианте задание было не достаточно конкретизировано, оценка была завышена в 2-3 раза.

При корректировке этого задания, во-первых, понизили оценку до эквивалентной сложности:

1 балл = 1,8 мин.



Затем, задание было дополнено вопросами четкой практической ориентированности и достаточной сложности, чтобы обеспечить необходимое итоговое количество баллов.



Пример корректировки университетских экзаменационных заданий (аккредитация на F7)

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	(600,000)	(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)

В задании на составление консолидированной отчетности были введены дополнительные условия, требующие внесения корректировок исходных данных учета, что повысило сложность задания до необходимого уровня.

Были перераспределены баллы за составление консолидированных отчетов в соответствии с их реальной сложностью.

Пример корректировки университетских экзаменационных заданий (аккредитация на F6)

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).

В исходном варианте общая максимальная оценка выглядела завышенной. Чтобы такая оценка была оправданной потребовался ряд изменений в задании.

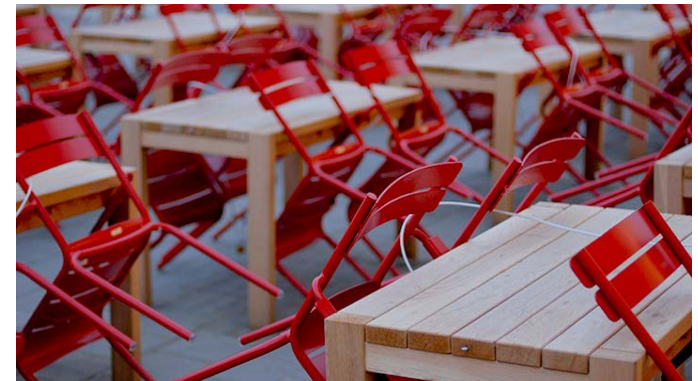
Было принято решение усложнить задание дополнением требования привести фрагмент декларации, а не только выполнить расчеты налога.

Чтобы дополнительно усложнить задание и одновременно обеспечить достаточное покрытие тематики курса был добавлен вопрос по администрированию налогов.

Мониторинг качества аккредитованных программ

ACCA будет **отслеживать результаты сдачи** экзаменов ACCA выпускниками аккредитованных программ и предоставлять вузу комментарии/обратную связь на основе этих данных.

В случаях, когда в течение нескольких сессий результаты сдачи экзаменов ACCA студентами аккредитованных программ **ниже средних общемировых показателей**, ACCA даст рекомендации по **вспомогательным ресурсам и запросит у вуза план действий** по улучшению показателей сдачи экзаменов.



Если тенденция сохраняется, **статус аккредитации** может быть пересмотрен.

Документы от вуза для аккредитации

- ✓ Заполненные **таблица оценки дисциплин и анкета** на аккредитацию программы ВУЗа
- ✓ **Данные по системе оценок**, используемых для определения проходного балла студентов по экзаменам
- ✓ **Учебный план** по аккредитуемой программе
- ✓ **Программа дисциплины**, которая подается на аккредитацию
- ✓ **Пример пробного экзамена** по аккредитуемой дисциплине
- ✓ **Копия Лицензии и Свидетельства о госаккредитации** (без приложений)



Дальнейшие **шаги** по аккредитации

- ✓ **Назначить координатора** проекта от факультета
- ✓ **Выбрать программу** для аккредитации
- ✓ Провести **сравнительный анализ** названий/содержания учебных дисциплин с экзаменами АССА и при необходимости **внести изменения**
- ✓ **Оценить формат и уровень** экзаменационных задач, **привести в соответствие** с требованиями АССА
- ✓ Приступить к **подготовке документов** для аккредитации
- ✓ **Рассмотрение документов** аккредитационным отделом АССА (3 недели)
- ✓ Официальный **запуск** аккредитованной программы





СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!



Q&A

