

СДАЕМ ЭКЗАМЕНЫ CIPA

Февраль 2006

Москва

Обзор экзамена Финансовый учет 2

Целью данного обзора является анализ выполнения кандидатами экзаменационного задания по различным темам курса по результатам ноябрьской 2005 года экзаменационной сессии.

Экзаменационное задание состояло из 4 заданий.

Первое задание оценивалось в 15 баллов. В первом задании необходимо составить отчет о движении денежных средств. Кандидаты смогли дать определения терминов по МСФО 7, а также объяснить полезность отчета о движении денежных средств. Большинство кандидатов хорошо справились с расчетной частью данного задания, но допускали ошибки при отнесении той или иной операции по видам деятельности. Можно сделать вывод, что кандидаты заучивают материал, но затрудняются в его применении в конкретных ситуациях, когда вопрос отличается от вопросов в учебных материалах.

Второе задание было на знание МСФО 23 «Затраты по займам» и оценивалось в 20 баллов. Во втором задании типичными ошибками являлись:

- неверный подсчет средневзвешенных накопленных затрат по строительству,
- неверное определение текущих процентов расходов по займу, возвращаемому равными платежами,
- неверное понимание назначения и использования средневзвешенной процентной ставки по прочим займам.

Кандидаты затрудняются при проведении анализа хозяйственной ситуации.

Третье задание состояло из двух частей. Часть А (оценивалась в 11 баллов) была посвящена МСФО 33 «Прибыль на акцию». Кандидаты неверно вели подсчет средневзвешенного количества акций в обращении, не проводили тестов на разводнение/антиразводнение конвертируемых ценных бумаг, неверно посчитывали результат увеличения количества акций от предполагаемого исполнения опционов. В части Б третьего задания необходимо было провести исправление ошибок в соответствии с МСФО 8. С заданием справилось большинство кандидатов.

Наиболее сложными для кандидатов

оказалось четвертое задание - тестовые вопросы. Было предложено 25 вопросов на 50 баллов. Многим кандидатам, набравшим высокие баллы по первым трем заданиям, низкие баллы по тестам не позволили набрать необходимое количество баллов для сдачи экзамена. В процессе подготовки кандидатов необходимо уделять достаточно внимания решению тестовых вопросов. Преподаватели курсов должны научить кандидатов правильно читать поставленный вопрос, так как иногда кандидат пропускает какую-то важную информацию в вопросе и дает неверный ответ. Также нужно объяснить кандидатам, что из приведенных ответов необходимо выбрать наилучший, наиболее полный ответ. Среди предлагаемых вариантов могут содержаться правильные, но не полные ответы..

Необходимо также сказать, что кандидаты не знакомы с последними изменениями в стандартах. Новые редакции стандартов и интерпретаций тестируются на экзамене через 6 месяцев после опубликования. Преподавателям необходимо учитывать это при подготовке кандидатов.

Процент сдавших по экзамену «Финансовый учет 2» в ноябрьской сессии был около 20 процентов от всех сдававших этот экзамен. Успешная сдача экзамена по курсу «Финансовый учет 2» возможна при глубоком понимании всех требований действующих стандартов (МСФО). Преподавателям и организаторам обучения можно рассмотреть новые, более эффективные методы обучения, например, выделение в течение курса дополнительного времени для самостоятельного образования кандидатов, дополнительные интенсивные консультации перед экзаменами.

Марина Солдатова, CIPA
Директор CIPAEN
Tel: (495) 234-0767
e-mail: M_Soldatova@cbsd.ru
<http://www.globalcipa.org>