

ICAEW and ACCA confirm adequacy of accounting education at the Faculty of Finance and Accounting at the University of Economics in Prague

Marcela Zárybnická Žárová¹

¹ University of Economics, Prague
Faculty of Finance and Accounting, Department of Financial Accounting
Nám. W. Churchilla 4, 130 67 Prague, Czech Republic
E-mail: zarova@vse.cz

Abstract: *This paper describes the process how the Faculty of Finance and Accounting at the University of Economics in Prague became an accredited institution by the professional accounting institutions in the UK. Faculty became an accredited institution as the assessment has been carried out by the professional qualifications approvals teams in ACCA and ICAEW against selected courses in study programmes conducted at the Faculty with success. Faculty proved that graduates received an equivalent level of knowledge to students who have completed the same exam of the ACCA and ICAEW Qualification by examinations. Moreover, the paper brings overview of accredited courses.*

Keywords: *Accreditation process, Professional accounting institutions; ACCA; ICAEW;*

JEL codes: A22, A23, I21, I23 (http://www.aeaweb.org/jel/jel_class_system.php)

1 Úvod do problematiky

Studijní programy zaměřené na účetnictví a audit, které jsou akreditovány na Fakultě financí a účetnictví musí splňovat akreditační podmínky platné v České republice, zároveň však mají i ambici stát se výjimečnými především tím, že jejich obsah je potvrzen mezinárodními profesními institucemi pro účetnictví a audit.

Smyslem článku je obeznámit čtenáře s požadavky kvalifikačních procesů významných britských profesních účetních institucí, analyzovat obsah předmětů vyučovaných v posuzovaných studijních programech na Fakultě financí a účetnictví, VŠE v Praze, následně provést komparaci těchto požadavků a analyzovat stupeň splnění požadavků studijními programy fakulty. Článek se proto nejprve zabývá standardním postupem akreditace, kterou vykonávají odborné profesní instituce ve Velké Británii. Mezi nejvlivnější profesní účetní instituce patří ICAEW, která plní především úlohu konzultanta v oblasti účetnictví a auditingu pro vládu a dále ACCA, která je svým systémem vzdělávání v účetnictví a auditingu celosvětově nejrozšířenější profesní účetní institucí.

ICAEW, Instituce certifikovaných účetních v Anglii a Walesu, byla založena v roce 1880 a pracuje již téměř 140 let. Instituce byla založena Královským výnosem královny Viktorie z roku 1880, což dávalo jejím členům právo užívat titul „certifikovaný účetní“. „ICAEW je přední světová profesní instituce, která má přes 178 500 certifikovaných účetních a studentů. Tato instituce poskytuje kvalifikaci a profesní rozvoj, podílí se na odborných expertizách a zároveň zajišťuje a ochraňuje kvalitu a integritu účetní a finanční profese.“ (<https://www.icaew.com/about-icaew/What-is-chartered-accountancy>)

ACCA, Asociace certifikovaných účetních, má více než 110 let starou historii. „ACCA je globální profesní účetní institucí, potvrzenou Královským výnosem ve Velké Británii. S 208 549 členy a 503 262 studenty v 179 zemích světa (počítáno k 31. 3. 2018) se stává jednou z největších profesních účetních institucí na světě.“ (ACCA annual report, 2018).

2 Metodologie a zdrojové údaje

V článku jsou nejprve popsány požadavky kvalifikačních procesů britských profesních účetních institucí ACCA a ICAEW. K posouzení shody informací z vyučovaných předmětů studijních programů se zkouškami u ACCA kvalifikace nebo ICAEW modulech byla použita metoda komparace. Protože článek nejprve popisuje postup britských profesních účetních institucí při akreditačním procesu posuzování vybraných účetních předmětů v účetních

programech Fakulty financií a účtovníctví, je použitá metóda obsahovej analýzy každého jednotlivého komponentu profesní kvalifikácie inštitúcií. Ďalší časť článku sa venuje posouzení obsahu zkoušek nebo výukových modulů s obsahem sylabů vyučovaných předmětů na FFÚ.

Kvalifikační proces ACCA

K získání profesní ACCA kvalifikace je zapotřebí dosáhnout určitého stupně vzdělání. ACCA profesní účetní kvalifikace vyžaduje splnění vzdělání minimálně na úrovni středoškolského studia, na úrovni maturity včetně zkoušek z matematiky a angličtiny na úrovni A. Po splnění této minimální podmínky je uchazeč zapsán do systému ACCA vzdělávání. Struktura zkoušek je obsažena v Tabulce 1. Zkoušky jsou rozděleny do dvou úrovní: Základní úroveň a úroveň Strategického účetního profesionála. Výhoda systému ACCA profesního vzdělávání spočívá v tom, že všechny zkoušky ze Základní úrovně mohou být uchazečům uznány na základě prokázání zkoušky z jiných inštitúcií nebo vysokých škol, pokud tyto inštituce nebo vysoké školy mají své předměty akreditovány ACCA. Zkoušky z úrovně Strategického účetního profesionála nelze jinou zkouškou nahradit a tudíž není možné z této úrovně získat výjimku.

Tabulka 1 Struktura zkoušek ACCA

Základní úroveň (9 zkoušek celkem)		Strategický účetní profesionál (4 zkoušky celkem)	
Aplikované znalosti	Účetní v podniku	Základní	Strategický manažer
	Manažerské účetnictví		Strategické finanční výkaznictví
	Finanční účetnictví		
Aplikované dovednosti	Obchodní a korporátní právo	Výběr 2 zkoušek ze 4	Pokročilé finanční řízení
	Řízení podniku		Pokročilé řízení podniku
	Daně a zdanění		Pokročilé daně a zdanění
	Účetní výkaznictví		Pokročilý audit a ověřování
	Audit a ověřování		
	Finanční řízení		

Zdroj: vlastní zpracování podle
(<https://www.accaglobal.com/gb/en/qualifications/glance.html>)

Kvalifikační proces ICAEW

K získání titulu ICAEW certifikovaný účetní se požaduje na uchazeči, aby složil zkoušky, které tvoří tzv. ACA kvalifikaci, která je uznávaná celosvětově. ACA kvalifikace je tvořena čtyřmi komponenty. Tyto čtyři komponenty obsahují celkem 15 zkouškových modulů z účetnictví, financí a podnikové problematiky, 3-5 let odborné praxe, praktického tréninku v etice a kritickému přístupu k profesi a programům na profesní vývoj. Systém 15 zkoušek je rozdělen do tří úrovní: Úroveň profesního certifikátu, Profesionální úroveň a Pokročilá úroveň. Výhodou prvního komponentu, která je tvořena odbornými zkouškami je možnost využít uznatenosti zkoušek z jiných inštitúcií nebo vysokých škol, které mají ICAEW akreditaci. Přehled modulů, které tvoří systém zkoušek je v následující Tabulce 2. Zkoušky, o které je možné v rámci ICAEW kvalifikace zažádat je úroveň profesního certifikátu a profesionální úroveň.

Tabulka 2 Systém ICAEW

Úroveň	Zkoušky		
Pokročilá úroveň	Případové studie		
	Korporátní výkaznictví	Strategický podnikový management	
Profesionální úroveň	Finanční účetnictví a výkaznictví	Plánování v podniku	Podniková strategie
	Audit a ověřování	Dodržování daňové povinnosti	Finanční řízení
Úroveň profesního certifikátu	Účetnictví	Manažerské informace	Principy zdanění
	Ověřování v auditu	Podnikové finance	Právo

Zdroj: vlastní zpracování podle <https://www.icaew.com/For-current-ACA-students/credit-for-prior-learning/apply-for-credits-academic-qualification>

3 Výsledky a diskuze

Na základě analýzy obsahu sylabů předmětů vyučovaných v oblastech účetnictví, financí a auditingu a následné komparace s požadavky na obsah zkoušek nebo zkouškových modulů ACCA nebo ICAEW, Fakulta finance a účetnictví požádala o posouzení shody obě profesní instituce ACCA i ICAEW. Na základě majoritní obsahové shody byla udělena akreditace ACCA a ICAEW vybraným předmětům.

ACCA

Fakulta získala akreditaci na vybrané předměty od ACCA poprvé na období od roku 2009 převážně pro studijní program Účetnictví a finanční řízení podniku na bakalářském a magisterském stupni studia. Fakulta byla první univerzitou v České republice, která požádala o ACCA akreditaci. Během roku 2009 fakulta obdržela poprvé potvrzení akreditace na vybrané předměty na pět let. Od roku 2009 byla akreditace ACCA obnovena již dvakrát. Navazující magisterský program v angličtině Finance and Accounting (MIFA) obdržel akreditaci na 4 moduly - Účetní v podniku, Manažerské účetnictví a Finanční účetnictví za bakalářskou úroveň studia a Obchodní a korporátní parvo na magisterském stupni studia. Tabulka 3 shrnuje informace o akreditaci předmětů pro období 2019 – 2023.

Tabulka 3 Akreditované předměty ACCA pro období 2019 – 2023

Studijní cyklus	Akreditované předměty na FFÚ	Moduly ze základní úrovně uznané ACCA	Základní úroveň
Bakalářský stupeň studia	1MU301 – Manažerské účetnictví	Účetní v podniku	Aplikované znalosti
	1FU201/1FU211 – Finanční účetnictví Program MIFA	Manažerské účetnictví Finanční účetnictví	
Magisterský stupeň studia	MIFA - Obchodní a korporátní právo	Obchodní a korporátní právo Účetní výkaznictví	Aplikované dovednosti
	1FU486 – Mezinárodně uznávané principy účetního výkaznictví		
	1FU571 – Konsolidovaná účetní závěrka		

Zdroj: vlastní zpracování

ICAEW

Fakulta finance a účetnictví začala spolupracovat s ICAEW před rokem 2010 a v roce 2013 zintenzivněla spolupráci. Instituce ICAEW monitorovala výukový proces na fakultě několik let a výsledkem tohoto procesu a užší spolupráce bylo potvrzení, že výukový proces odpovídá nejvyšším profesním standardům. Od roku 2014 byl fakultě udělen titul "Partner in learning" a byl zahájen proces akreditace. Proces potvrzování shody v rámci akreditačního procesu byl poněkud komplikován, neboť sylaby, příklady zkoušek musely být přeloženy do angličtiny oprávněným překladatelem. Výsledek akreditačního procesu, který trval do roku 2018, bylo získání akreditace na pět let pro jeden předmět vyučovaný v češtině na bakalářském stupni studia a šest předmětů, které jsou vyučovány v angličtině v navazujícím magisterském programu Finance and Accounting (MIFA). Podrobnější informace jsou shrnuty v Tabulce 4.

Tabulka 4 Akreditované předměty ICAEW od roku 2018

Úroveň	Uděleno		Uděleno		Uděleno	
Pokročilá úroveň	Případové studie		Strategický podnikový management			
	Korporátní výkaznictví		Plánování v podniku		Podniková strategie	
Profesionální úroveň	Finanční účetnictví a výkaznictví		Dodržování daňové povinnosti		Finanční řízení	MIFA
	Audit a ověřování		Manažerské informace	MIFA	Principy zdanění	MIFA
Úroveň profesního certifikátu	Účetnictví	MIFA; Účet. a finanční řízení podniku	Podnikové finance	MIFA	Právo	
	Ověřování v auditu	MIFA				

Zdroj: vlastní zpracování

Závěr

Studijní programy v oblasti účetnictví se na Fakultě financí a účetnictví vyvíjely v souladu s celosvětově uznávaným účetními principy, účetními standardy IFRS a auditorskými standardy ISA a odpovídají nejen akademickým cílům, ale rovněž splňují požadavky deklarované zahraničními profesními institucemi. Kombinace teoretického přístupu s požadavky zahraničních profesních institucí v oblasti účetnictví a auditu přináší absolventům adekvátní vzdělání. Fakulta financí a účetnictví zabezpečuje adekvátnost vzdělání svých absolventů mimo jiné také tím, že předměty vyučované na fakultě v bakalářském studiu i v magisterském studiu jsou potvrzeny a akreditovány profesními institucemi ICAEW a ACCA. Akreditace získané od obou institucí mají nejen význam vliv na kvalitu vyučovaných předmětů, ale zároveň usnadňují absolventům snažší přechod z akademického světa do profese. Akreditace získané od profesních institucí tak absolventům rovněž přináší výhody v podobě uznatelnosti zkoušek u ACCA a ICAEW, pokud se absolventi rozhodnou pro profesní vzdělávání po ukončení vysoké školy.

Příslušnost ke grantovému úkolu

Článek je zpracován jako výstup projektu IP100040 na Fakultě financí a účetnictví Vysoké školy ekonomické v Praze.

Literární zdroje a jiné odkazy

ACCA. [online]. [cit. 10.7.2019]. Retrieved from: <https://www.accaglobal.com/gb/en/qualifications/glance.html>

ACCA annual report. 2018. [online]. [cit. 10.7.2019]. Retrieved from: <https://annualreport.accaglobal.com/assets/downloads/ACCA-Integrated-Report-2018.pdf>

ICAEW. [online]. [cit. 10.7.2019]. Retrieved from: <https://www.icaew.com/membership/regulations-standards-and-guidance/icaew-regulation-and-irb>.

ICAEW. [online]. [cit. 10.7.2019]. Retrieved from: <https://www.icaew.com/For-current-ACA-students/credit-for-prior-learning/apply-for-credits-academic-qualification>.

ICAEW. [online]. [cit. 10.7.2019]. Retrieved from: <https://www.icaew.com/about-icaew/What-is-chartered-accountancy>.

ICAEW Annual report. 2017. [online]. [cit. 10.7.2019]. Retrieved from: <https://www.icaew.com/-/media/corporate/files/about-icaew/who-we-are/annual-review/2017/2017-annual-review.ashx?la=en>.