

Мультиязычный документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Аксенов Сергей Леонидович
Должность: Ректор
Дата подписания: 28.08.2017 09:15
Идентификатор ключа:
159e22ec4edaa8a694913d5c08c0b6671130587da9e1acf845343ffa15ad101e

Министерство образования и науки Российской Федерации
Автономная некоммерческая образовательная организация
высшего образования
«Региональный финансово-экономический институт»
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита



Утверждаю
Декан экономического факультета
Ю.И. Петренко
«11» декабря 2015 г.

Рабочая программа дисциплины
**«МЕЖДУНАРОДНЫЕ
СТАНДАРТЫ УЧЕТА,
ОТЧЕТНОСТИ И АУДИТА»**

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**
Профиль **Финансы и кредит**
Квалификация **Бакалавр**

Факультет **экономический**
Очная и заочная формы обучения



Курск 2015

Рецензенты:

Аксёнова Екатерина Сергеевна, к.э.н., доцент кафедры экономики и финансов;

Бутова Вера Николаевна, к.п.н., доц. кафедры математики и информационных технологий.


Рабочая программа дисциплины «Международные стандарты учета, отчетности и аудита» [Текст] / сост. Н.А. Пожидаева; Региональный финансово-экономический институт. – Курск, 2015. – 55 с.

Рабочая программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015 г., № 1327, с учетом профиля «Финансы и кредит».

Рабочая программа предназначена для методического обеспечения дисциплины основной профессиональной образовательной программы высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Финансы и кредит».

« 11 » декабря 2015 г.

Составитель:



Пожидаева Наталья Александровна,
к.э.н., старший преподаватель
кафедры бухгалтерского учета,
анализа и аудита

© Пожидаева Н.А., 2015

© Региональный финансово-экономический институт, 2015

**Лист согласования рабочей программы
дисциплины «Международные стандарты учета,
отчетности и аудита»**

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль Финансы и кредит
Квалификация Бакалавр

Факультет экономический
Очная и заочная формы обучения

2015/2016 учебный год


Рабочая программа утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, протокол № 4 от « 11 » декабря 2015 г.


И.о. зав. кафедрой _____  М.В. Абушенкова

Составители: _____  Н.А. Пожидаева

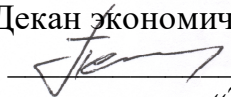
Согласовано:

Начальник УМУ _____  Ю.В. Кунина, « 11 » декабря 2015 г.

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки
_____  О.Н. Новикова, « 11 » декабря 2015 г.

Председатель методической комиссии по профилю
_____  С.А. Заугольников, « 11 » декабря 2015 г.

**Изменения в рабочей программе
дисциплины «Международные стандарты учета,
отчетности и аудита»
на 2016 – 2017 уч. год**

Утверждаю
Декан экономического факультета
 Ю.И. Петренко
«29» августа 2016 г.


Рабочая программа утверждена без изменений.

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры экономики протокол № 1 от «29» августа 2016 г.


Зав. кафедрой  В.Ф. Гранкин

Согласовано:


Начальник УМУ

 Ю.В. Кунина, «29» августа 2016 г.

Председатель методической комиссии по профилю

 М.В. Абушенкова, «29» августа 2016 г.

**Изменения в рабочей программе
дисциплины «Международные стандарты учета,
отчетности и аудита»
на 2017 – 2018 уч. год**

Утверждаю
Декан экономического факультета
 Ю.И. Петренко
«28» августа 2017 г.

В рабочую программу вносятся следующие изменения:

- 1) внесены изменения в список дополнительной литературы.

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры экономики,
протокол № 1 от «28» августа 2017 г.

Зав. кафедрой  _____ С.Л. Аксенов

Согласовано:

Начальник УМУ

 _____ Ю.В. Кунина, «28» августа 2017 г.

Председатель методической комиссии по профилю

 _____ М.В. Абушенкова, «28» августа 2017 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	5
1. Цель и задачи изучения дисциплины	5
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения основной профессиональной образовательной программы	6
3. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО	7
СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	8
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий	8
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)	27
6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)	44
7. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)	45
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины (модуля)	50
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)	51
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	54
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)	55

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

1. Цель и задачи изучения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Международные стандарты учета, отчетности и аудита» является приобретение теоретических знаний о международных стандартах и практических навыков по составлению и предоставлению финансовой отчетности в соответствии с этими стандартами; знакомство студента с международным опытом разработки стандартов аудита и их использованием в аудиторской деятельности; освоение методов применения международных стандартов при проведении аудиторской проверки в международных (транснациональных) организациях; формирование знаний по международным правилам составления финансовой отчетности, обеспечивающих унификацию и сопоставимость бухгалтерской информации для пользователей, необходимых для профессиональной деятельности; воспитание и развитие профессиональной культуры, умений и необходимого уровня компетентности.

Задачи изучения дисциплины:

- показать роль и возможности международных стандартов финансовой отчетности в обеспечении пользователей достоверной и сопоставимой информацией;
- отразить принципы и структуру построения международных стандартов;
- раскрыть концепцию подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами;
- проанализировать основные положения основных стандартов, уделив внимание взаимосвязи отдельных стандартов;
- дать сравнительную характеристику международных стандартов финансовой отчетности с соответствующими российскими правилами и стандартами, а также с действующими системами учета и отчетности в других странах;
- показать дальнейшее направление развития международных стандартов финансовой отчетности;
- раскрыть сущность и значение международных стандартов аудита;
- освоить основные теоретические положения, являющиеся методологической основой международных стандартов аудита.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения основной профессиональной образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование и развитие следующих *компетенций*:

- способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3);
- способность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия (ОК-4);
- способность к самоорганизации и самообразованию (ОК-7);
- способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1);
- способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2);
- способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ОПК-3);
- способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7);
- способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-11).

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- правила применения важнейших теоретических положений и принципов международных стандартов (З-1);
- положения основных стандартов, причины установления в стандартах тех или иных правил отражения в отчетности учетных объектов (З-2);
- состав и содержание международных стандартов аудита (З-3);

– порядок их разработки и применения в практике аудиторской деятельности (З-4);

– методику применения международных стандартов аудита при разработке национальных стандартов (З-5);

Уметь:

– использовать международные стандарты при проведении аудиторских проверок международных (транснациональных) организаций (У-1);

– применять международные стандарты учета, отчетности и аудиторской деятельности как эталон для оценки качества учета по международным стандартам и аудиторских проверок (У-2);

– сопоставлять международные и национальные стандарты и обосновать целесообразность их различия (У-3);

Владеть:

– навыками сбора и обработки необходимых данных (В-1);

– навыками выбора и применения инструментальных средств для обработки данных, анализа результатов расчетов и обоснования полученных выводов (В-2);

– навыками анализа и интерпретации информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, отечественных и зарубежных источниках (В-3).

3. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Международные стандарты учета, отчетности и аудита» является дисциплиной по выбору вариативной части ОПОП ВО.

К исходным требованиям, необходимым для изучения дисциплины «Международные стандарты учета, отчетности и аудита», относятся знания, умения и навыки, сформированные в процессе изучения дисциплин «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский учет и анализ», а также других дисциплин.

Изучение данной дисциплины является основой для последующего изучения дисциплины «Учет и анализ банкротств» и других дисциплин.

СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий

Схема распределения учебного времени по видам учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины при очной форме обучения – 2 зачетных единицы (72 академических часа)

Общая трудоемкость дисциплины при заочной форме обучения – 2 зачетных единицы (72 академических часа)

Схема распределения учебного времени по семестрам

Очная форма обучения

Виды учебной работы	Трудоемкость, час	
	7 сем.	Всего
Общая трудоемкость	72	72
Аудиторная работа	34	34
в том числе:		
лекции	12	12
практические занятия	22	22
Самостоятельная работа	38	38
Промежуточная аттестация (зачет)	+	+

Заочная форма обучения

Виды учебной работы	Трудоемкость, час	
	5 курс	Всего
Общая трудоемкость	72	72
Аудиторная работа	6	6
в том числе:		
лекции	2	2
практические занятия	4	4
Самостоятельная работа	62	62
Промежуточная аттестация (зачет)	4	4

Тематический план

Очная форма обучения

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Общая трудоемкость, час	В том числе аудиторных			Самостоятельная работа	Промежуточная аттестация
			всего	из них:			
				лекц.	практ.		
1.	Глобализация экономики. Роль и назначение международных стандартов учета (финансовой отчетности) — МСУ(ФО). Порядок создания МСУ(ФО). Концепция подготовки и представления финансовой отчетности	4	2	2		2	
2.	Принципы учета и состав финансовой отчетности (Международные стандарты финансовой отчетности № 1, 34, 7)	6	2		2	4	
3.	Материальные и нематериальные активы (Международные стандарты финансовой отчетности № 2, 38, 16, 17, 36, 37)	8	4	2	2	4	
4.	Раскрытие информации о финансовых результатах и налогах на прибыль (Международные стандарты финансовой отчетности № 8, 18, 11, 21, 23, 33, 12)	8	4	2	2	4	
5.	Корректировки финансовой отчетности, учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (МСФО № 29, 24, 10 (IFRS), 27, 28, 11 (IFRS), 40). Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (МСФО № 10, 37, 20, 32, 39, 19, 26)	4	2		2	2	
6.	Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями	8	4	2	2	4	

7.	Система стандартов GAAP	4	2		2	2	
8.	Роль международных стандартов в становлении аудиторской деятельности	2				2	
9.	Международные стандарты получения информации о проверяемых объектах и получения аудиторских доказательств	6	4	2	2	2	
10.	Классификация международных стандартов аудита. Кодекс профессиональной этики аудиторов	6	2		2	4	
11.	Международные общие стандарты организации аудита	4	2		2	2	
12.	Международные стандарты системного аудита	6	4	2	2	2	
13.	Международные стандарты оформления результатов аудиторской проверки	6	2		2	4	
	Промежуточная аттестация (зачет)	+					+
	Итого	72	34	12	22	38	+

Заочная форма обучения

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Общая трудоемкость, час	В том числе аудиторных			Самостоятельная работа	Промежуточная аттестация
			всего	из них:			
				лекц.	практ.		
1.	Глобализация экономики. Роль и назначение международных стандартов учета (финансовой отчетности) — МСУ(ФО). Порядок создания МСУ(ФО). Концепция подготовки и представления финансовой отчетности	4				4	
2.	Принципы учета и состав финансовой отчетности (Международные стандарты финансовой отчетности № 1, 34, 7)	4				4	
3.	Материальные и нематериальные активы (Международные стандарты финансовой отчетности № 2, 38, 16, 17, 36, 37)	8	2		2	6	
4.	Раскрытие информации о финансовых результатах и налогах на прибыль (Международные стандарты финансовой отчетности № 8, 18, 11, 21, 23, 33, 12)	8	2	2		6	
5.	Корректировки финансовой отчетности, учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (МСФО № 29, 24, 40). Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (МСФО № 10, 37, 20, 32, 39, 19, 26)	6				6	
6.	Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями	6				6	
7.	Система стандартов GAAP	4				4	

8.	Роль международных стандартов в становлении аудиторской деятельности	4				4	
9.	Международные стандарты получения информации о проверяемых объектах и получения аудиторских доказательств	4				4	
10.	Классификация международных стандартов аудита. Кодекс профессиональной этики auditors	6				6	
11.	Международные общие стандарты организации аудита	4				4	
12.	Международные стандарты системного аудита	6	2		2	4	
13.	Международные стандарты оформления результатов аудиторской проверки	4				4	
	Промежуточная аттестация (зачет)	4					4
	Итого	72	6	2	4	62	4

Структура и содержание дисциплины

Тема 1. Глобализация экономики. Роль и назначение международных стандартов учета (финансовой отчетности) – МСУ (ФО).

Порядок создания МСУ(ФО). Концепция подготовки и представления финансовой отчетности

Глобализация экономики — важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета (финансовой отчетности). История создания Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО). Причины и условия возникновения МСФО. Международные стандарты финансовой отчетности и национальные стандарты. Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности: его состав, характеристика его основных органов, порядок и принципы их формирования, основные задачи.

Порядок разработки и принятия международных стандартов учета (финансовой отчетности). Правовой статус МСУ (ФО).

Использование международных стандартов. Унификация, стандартизация и гармонизация. Основные направления совершенствования международных стандартов финансовой отчетности. Роль международных стандартов в достижении сопоставимости финансовой отчетности во всем мире. Разработка новых стандартов, пересмотр существующих стандартов. Глобальная гармонизация бухгалтерских стандартов.

Состав финансовой отчетности (ФО), качественные характеристики, основные элементы ФО. Документ «Принципы подготовки и представления финансовой отчетности». Цель, статус и сфера действия этого документа. Пользователи финансовой отчетности, их информационные потребности. Полезность информации для принятия решения. Основополагающие принципы финансовой отчетности. Качественные характеристики финансовых отчетов. Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы. Процесс включения в финансовую отчетность элементов, в соответствии с критериями признания. Измерение элементов финансовой отчетности.

Литература:

Основная – 1, 2, 3, 4.

Дополнительная – 2; 3; 4; 5; 11; 15; 19; 22; 24; 26; 27; 28; 29; 31; 32; 33; 34; 37.

Нормативные акты: 3; 4; 5; 6.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jsp>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.accountingweb.ru/>;

<http://www.msfofm.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ПК-7.

Образовательные результаты: З-1; У-3; В-1.

Тема 2. Принципы учета и состав финансовой отчетности (Международные стандарты финансовой отчетности № 1, 34, 7)

Предназначение, сфера действия и содержание МСУ (ФО):

Стандарт № 1 «Представление финансовой отчетности». Цель составления финансовой отчетности. Ответственность за составление отчетности. Требования к составлению финансовой отчетности. Структура финансовой отчетности. Раскрытие информации, не входящей в финансовую отчетность (факторы, определяющие результаты деятельности, в т.ч. изменение условий хозяйствования; инвестиционная стратегия; основные источники и стратегия финансирования, управления рисками; преимущества и ресурсы компании, стоимость которых не отражена в финансовой отчетности). Бухгалтерский баланс. Отчет о прибылях и убытках. Отчет о движении капитала. Приложения к отчетности (назначение приложений, состав приложения, последовательность представления информации в приложениях). Раскрытие положений учетной политики. Сравнение положений МСФО № 1 с положениями ПБУ 1/2008 и ПБУ 4/99.

Стандарт МСФО № 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Минимальное содержание финансовой отчетности. Пояснения в промежуточных финансовых отчетах. Учетная политика в промежуточной финансовой отчетности. Основные принципы признания и оценки статей на промежуточные даты.

Стандарт № 7 «Отчет о движении денежных средств». Цель получения информации о движении денежных средств, и сфера ее применения. Понятия денежных средств; денежных эквивалентов; движения денежных средств; операционной деятельности; инвестиционной деятельности; финансовой деятельности. Отчетность о движении денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Отражение движения денежных средств на нетто-основе. Представление движения денежных средств в иностранной валюте. Раскрытие движения денежных средств от полученных и выплаченных процентов и дивидендов. Движение денежных средств, произошедшее в результате уплаты налогов. Отчет о движении денежных средств при учете инвестиций по методу долевого участия. Отдельное представление результатов движения денежных средств от

покупок и продаж дочерних компаний и других хозяйствующих субъектов. Исключение операций, не требующих использования денежных средств или их эквивалентов. Раскрытие дополнительной информации, связанной с движением денежных средств. Сравнение МСФО № 7 с положениями по учету и отчетности о движении денежных потоков в организациях России.

Литература:

Основная – 1, 2, 3, 4.

Дополнительная – 1; 2; 3; 4; 5; 11; 15; 16; 19; 20; 22; 24; 26; 31; 33.

Нормативные акты: 3; 4; 5; 6; 8; 16; 21; 22.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;

<http://www.minfin.ru/ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>;

<http://www.accountingweb.ru/>;

<http://www.msfofm.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ПК-7.

Образовательные результаты: З-1; З-2; У-3; В-1; В-3.

Тема 3. Материальные и нематериальные активы

(Международные стандарты финансовой отчетности №2, 38, 16, 17, 36, 37)

Предназначение, сфера действия и содержание МСУ (ФО):

Стандарт № 2 «Запасы». Цель и сфера его действия. Определение товарно-материальных запасов; ресурсы, включаемые в состав товарно-материальных запасов. Себестоимость товарно-материальных запасов. Затраты на приобретение товарно-материальных запасов, на их переработку и прочие затраты, включаемые в себестоимость. Расходы, не включаемые в себестоимость запасов. Особенности измерения себестоимости запасов в розничной торговле. Методы оценки: ФИФО, средневзвешенной стоимости. Понятие чистой стоимости реализации. Оценка товарно-материальных запасов по наименьшему из показателей: себестоимости и чистой стоимости реализации. Информация по учету товарно-материальных запасов, подлежащая раскрытию в финансовой отчетности. Сравнение российского стандарта ПБУ 5/01 с положениями МСФО № 2.

Стандарт № 38 «Нематериальные активы». Понятие нематериальных активов. Подходы к оценке нематериальных активов в случае их признания. Признание нематериального актива при объединении компаний. Объекты, не признаваемые в качестве нематериальных активов. Определение понятий «научно-исследовательские работы» и «опытно-конструкторские работы».

Состав затрат на эти виды работ и порядок их распределения между отчетными периодами. Амортизация нематериальных активов. Обесценение нематериальных активов. Информация, подлежащая раскрытию. Сравнение МСФО № 38 с ПБУ 14/2007.

Стандарт № 16 «Основные средства». Главные вопросы учета основных средств. Сфера действия стандарта. Сущность показателей: «недвижимость, здания и оборудование»; «стоимость»; «справедливая рыночная стоимость»; «балансовая стоимость»; «сумма возмещения» и др. Условия признания недвижимости, зданий и оборудования как актива. Первоначальная оценка недвижимости, зданий и оборудования (при покупке, самосоздании, обмене). Учет последующих затрат. Методы оценки основных средств (основной метод и допустимый альтернативный). Проведение переоценки основных средств (проведение оценочной экспертизы; частота переоценок; отражение накопленного износа; учет результатов переоценки). Различные методы начисления амортизации. Срок полезного функционирования объекта и его пересмотр. Случаи потери первоначальной ценности активов. Порядок учета выбытия недвижимости, зданий и оборудования. Показатели, подлежащие раскрытию в финансовых отчетах. Сравнение стандарта с национальным стандартом «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Стандарт № 17 «Аренда». Область применения стандарта. Сущность понятий: «аренда»; «финансовая аренда», «оперативная аренда»; «безотзывная аренда»; «срок аренды» и др. Виды аренды. Отражение аренды (финансовой и оперативной) в отчетности арендатора и арендодателя. Особенности аренды земли и зданий. Учет сделок по продаже имущества с последующей его арендой. Порядок представления информации в финансовой отчетности арендатора и арендодателя. Отличия в постановке учета аренды в России от положений МСФО № 17.

Стандарт № 36 «Обесценение активов». Требования по идентификации обесцененного актива. Порядок проверки активов на обесценение. Оценка стоимости обесцененного актива. Определение убытка от обесценения активов. Раскрытие информации о потерях от обесценения или восстановления стоимости обесцененных активов.

Стандарт № 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Признание резервов. Оценка резервов. Использование резервов.

Литература:

Основная – 1, 2, 3, 4.

Дополнительная – 1; 2; 4; 5; 6; 9; 10; 13; 15; 16; 19; 20; 21; 24; 26; 27.

Нормативные акты: 3; 4; 5; 6; 8; 11; 12; 15; 19.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;

[http://www.minfin.ru/ru/;](http://www.minfin.ru/ru/)
[http://www.consultant.ru/;](http://www.consultant.ru/)
[http://www.garant.ru/;](http://www.garant.ru/)
[http://www.accountingweb.ru/;](http://www.accountingweb.ru/)
[http://www.msfofm.ru/;](http://www.msfofm.ru/)
[http://gaap.ru/.](http://gaap.ru/)

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3.

Образовательные результаты: З-1; З-2; У-2; У-3; В-1; В-2; В-3.

Тема 4. Раскрытие информации о финансовых результатах и налоги на прибыль (Международные стандарты финансовой отчетности № 8, 18, 11, 21, 23, 33, 12)

Предназначение, сфера действия и содержание МСУ (ФО):

Стандарт № 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Цель и область применения данного стандарта. Основные понятия. Подходы к корректировке существенных ошибок. Условия изменений в учетной политике. Ретроспективное и перспективное отражение изменений в учетной политике.

Стандарт № 18 «Выручка». Цель и область применения данного стандарта. Понятия «дохода», «выручки» и «справедливой стоимости»; методы измерения выручки. Основные проблемы признания выручки. Условия признания выручки от продажи товаров; оказания услуг; процентов и дивидендов. Случаи возникновения неопределенности относительно возможности получения сумм, уже включенных в доход. Важнейшие положения, подлежащие раскрытию в финансовой отчетности. Разница между положениями МСФО № 18 и правилами определения и учета доходов организаций в России (сравнение с ПБУ 9/99).

Стандарт № 11 «Договоры на строительство». Цель и область применения стандарта. Виды контрактов на строительные работы (строительный подряд, фиксированный контракт, бонусный контракт и др.; комбинированные и сегментарные строительные подряды). Состав затрат по подряду. Определение дохода от подряда. Условия признания доходов и расходов по различным видам подрядов. Предполагаемые потери и их учет. Показатели, требующие раскрытия в финансовой отчетности. Сравнение положений МСФО № 11 с нормами, заложенными в национальный стандарт «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008.

Стандарт № 21 «Влияние изменений обменных курсов валют». Операции в иностранной валюте. Признание курсовой разницы.

Классификация зарубежной деятельности. Финансовая отчетность зарубежной компании в условиях гиперинфляции. Раскрытие информации. Сравнение положений МСФО № 21 с ПБУ 3/2006.

Стандарт № 23 «Затраты по займам». Цель и сфера действия стандарта. Понятие «затраты по займам» и «квалифицируемый актив». Состав затрат по займам. Рекомендуемый подход к признанию и раскрытию затрат по займам. Допустимый альтернативный подход. Определение суммы затрат по займам, приемлемой для капитализации. Порядок капитализации, приостановление и прекращение капитализации. Сведения, подлежащие отражению в финансовой отчетности. Совпадения и различия в подходах к учету затрат по займам в России и в МСФО № 23.

Стандарт № 33 «Прибыль на акцию». Назначение и сфера действия. Содержание показателей: «обыкновенная акция»; «потенциальная обыкновенная акция»; «варранты или опционы» и др. Расчет показателя прибыли на существующие акции и расчет показателя прибыли на существующие и потенциальные акции. Учет в условиях изменения номинальной стоимости акций. Представление информации в финансовой отчетности.

Стандарт № 12 «Налоги на прибыль». Значение терминов «учетная прибыль», «налогооблагаемая база по налогу на прибыль»; «расходы по налогам»; «отложенные налоговые обязательства»; «отложенные налоговые активы»; «временные и постоянные разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой»; «налоговая база актива и обязательства». Расчет налоговой базы актива и обязательства. Расчет дебиторской и кредиторской задолженности по фактическому налогу на прибыль. Расчет дебиторской и кредиторской задолженности по отложенному налогу прибыль. Особенности учета при консолидированной отчетности. Особенности учета деловой репутации. Расчет временных разниц, снижающих налогооблагаемую базу. Неиспользованные убытки и переплата налогов. Расчет отложенных налогов. Отражение в учете фактических и отложенных налогов. Раскрытие информации о налогах в финансовой отчетности.

Литература:

Основная – 1, 2, 3, 4.

Дополнительная – 1; 2; 4; 5; 6; 9; 10; 11; 12; 15; 16; 17; 19; 20; 22; 24; 27; 35.

Нормативные акты: 1; 3; 4; 5; 6; 8; 9; 10; 13; 14; 16; 17; 18.

Интернет-ресурсы: <http://students.rfei.ru/a/students/library.aspx>;

<http://www.minfin.ru/ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>;

[http://www.accountingweb.ru/;](http://www.accountingweb.ru/)

[http://www.msfofm.ru/;](http://www.msfofm.ru/)

[http://gaap.ru/.](http://gaap.ru/)

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ПК-11.

Образовательные результаты: 3-1; 3-2; У-2; У-3; В-1; В-2; В-3.

Тема 5. Корректировки финансовой отчетности, учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (МСФО № 29, 24, 10 (IFRS), 27, 28, 11 (IFRS), 40).

Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (МСФО № 10, 37, 20, 32, 39, 19, 26)

Предназначение, сфера действия и содержание МСУ (ФО):

Стандарт №29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике». Область применения стандарта. Назначение и область действия стандарта. Порядок пересмотра финансовых отчетов, подготовленных на основе принципа исторической стоимости. Пересмотр финансовых отчетов, подготовленных на основе текущей стоимости. Налоги. Оценка статей в отчёте об изменениях в финансовом положении в подобных условиях. Особенности составления консолидированной отчетности. Выбор и использование общего индекса цен. Работа в условиях постгиперинфляционной экономики. Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности. Российские нормативы в этой области и проблемы их унификации с положениями МСФО № 29.

Стандарт № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Область распространения стандарта. Трактовка понятий: «связанные стороны»; «операции между связанными сторонами»; «контролирование»; «значительное влияние». Отношения связанных сторон. Методы установления цены для сделки между связанными сторонами - метод сопоставимой неконтролируемой цены; метод цены перепродажи; метод дополнительных затрат. Раскрытие информации в финансовой отчетности. Сравнение МСФО № 24 с ПБУ 11/2008.

Стандарт № 10 (IFRS) «Консолидированная финансовая отчетность». Назначение и область применения стандарта. Определения: «контроль», «дочернее предприятие»; «материнская компания»; «группа» и др. Представление консолидированной отчетности и область охвата. Процедура консолидации и учет инвестиций в дочерние предприятия в отдельных финансовых отчетах головной компании. Раскрытие информации в

финансовой отчетности. Сравнение положений МСФО № 10 с российской практикой составления сводной отчетности.

Стандарт № 27 «Отдельная финансовая отчетность». Цель и сфера применения стандарта. Определение отдельной финансовой отчетности. Подготовка отдельной финансовой отчетности. Раскрытие информации в финансовой отчетности.

Стандарт № 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия». Назначение и сфера действия стандарта. Основные понятия: «ассоциированная компания», «значительное влияние», «метод консолидации пропорционального распределения» и др. Консолидированная финансовая отчетность. Отдельная отчетность инвестора. Применение метода пропорционального распределения. Налог на прибыль. Непредвиденные события. Раскрытие в финансовой отчетности.

Стандарт № 11 (IFRS) «Совместная деятельность». Назначение и сфера деятельности стандарта. Сущность терминов: «совместное предприятие», «контроль», «совместный контроль», «значительное влияние», «участник совместного предприятия», «инвестор в совместном предприятии», «пропорциональная консолидация», «метод долевого участия». Типы совместных предприятий: совместно контролируемая деятельность, совместно контролируемые активы, совместно контролируемые предприятия. Контрактное соглашение. Отражение в консолидированной финансовой отчетности участника доли участия в совместно контролируемых предприятиях. Пропорциональная консолидация. Отражение в отдельной финансовой отчетности участника доли участия в совместно контролируемых предприятиях. Операции между участником совместного предприятия и совместным предприятием. Отражение доли участия в совместном предприятии в финансовой отчетности инвестора. Раскрытие информации в финансовой отчетности.

Стандарт № 40 «Инвестиционное имущество». Понятие инвестиционного имущества, собственности, занимаемой владельцем. Критерии признания инвестиционной собственности. Первоначальная оценка инвестиционной собственности. Отражение последующих затрат, связанных с инвестиционной собственностью. Оценка инвестиционной собственности после первоначального признания. Модель учета по справедливой стоимости и модель учета по первоначальной стоимости. Переклассификация объектов инвестиционной собственности. Выбытие объектов инвестиционной собственности. Раскрытие информации, относящейся к инвестиционной собственности.

Стандарт № 10 «События после окончания отчетного периода». Период от даты окончания отчетного года до даты утверждения финансовой

отчетности. Понятие событий хозяйственной деятельности, происшедших после отчетной даты, их виды. Учет и отражение финансовой отчетности событий, происходящих после даты составления баланса.

Стандарт № 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Понятия «условные обязательства» и «условные активы». Порядок отражения в отчетности условных обязательств и условных активов. Сравнение МСФО № 10 и 37 с ПБУ 7/98 и ПБУ 8/2010.

Стандарт № 20 «Учет государственных субсидий и отражение информации о государственной помощи». Сущность терминов «государство» «государственная помощь», «государственные субсидии», «субсидии, относимые к активам» и др. Учетная трактовка субсидий, порядок признания до хода. Неликвидные государственные субсидии. Учет субсидий, относимых к активам. Учет субсидий, относимых к доходу. Учет возврата государственных субсидий. Другие формы государственной помощи. Информация, подлежащая отражению в финансовой отчетности.

Стандарт № 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Цель и область применения стандарта. Основные понятия: «финансовый инструмент», «финансовый актив», «финансовые обязательства» и др. Собственные средства и обязательства. Классификация сложных финансовых инструментов. Проценты, дивиденды, убытки, прибыли. Сальдирование финансовых активов и финансовых обязательств. Раскрытие информации в финансовой отчетности. Условия договоров и учетная политика. Виды рисков: процентный; кредитный. Определение справедливое рыночной стоимости финансовых инструментов. Финансовые активы, отраженные в балансе по цене выше справедливой рыночной стоимости. Хеджирование ожидаемых в будущем операций.

Стандарт № 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Порядок учета и оценки финансовых инструментов.

Стандарт № 19 «Вознаграждения работникам». Назначение и сфера действия данного стандарта. Вознаграждения работникам. Краткосрочные вознаграждения работникам (признание и оценка). Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и планы вознаграждения по окончании труд вой деятельности. Пенсионные планы с установленными взносами и пенсионные планы с установленными выплатами (признание и оценка, различия). Пенсионные планы группы работодателей. Государственные пенсионные планы. Страхование пенсионных выплат. Компенсационные выплаты долевыми инструментами. Представление информации о пенсионных выплатах финансовой отчетности.

Стандарт № 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (пенсионным планам)». Сфера действия стандарта.

Определения: «отчисления в пенсионный фонд», «чистые активы пенсионного плана»; «участники «гарантированные пенсии» и др. Расчет по программам взносов. Актуарные расчеты современной стоимости пенсий. Оценка в финансовой отчетности Раскрытие в финансовой отчетности. Концептуальные отличия в подходах постановке учета расходов на социальное обеспечение в России и положений МСФО №№ 19 и 26.

Литература:

Основная – 1, 2, 3, 4.

Дополнительная – 1; 2; 3; 4; 5; 9; 11; 15; 16; 19; 20; 22; 24; 26; 27; 36.

Нормативные акты: 2; 3; 4; 5; 6; 7; 8; 9; 10; 12; 13; 15; 16; 19.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.aspx>;

<http://www.minfin.ru/ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.accountingweb.ru/>;

<http://www.msfofm.ru/>;

<http://gaap.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3; ПК-11.

Образовательные результаты: 3-1; 3-2; У-2; У-3; В-1; В-2; В-3.

Тема 6. Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями

Факторы, обуславливающие необходимость составления отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями. Отличие отечественной практики учета и отчетности от положений МСУ (ФО). Проблемы, возникающие у российских предприятий при составлении отчетности в соответствии с МСФО. Понятие трансформации отчетности в формат МСФО. Различные модели трансформации отчетности, составленной по российским правилам в формат МСФО. Порядок трансформации, используемый в различных моделях, преимущества и трудности, присущие отдельным моделям. Параллельный учет и порядок его ведения.

Литература:

Основная – 1, 2, 3, 4.

Дополнительная – 1; 2; 5; 9; 11; 15; 16; 19; 20; 22; 24; 26; 27; 31; 33; 34; 37.

Нормативные акты: 3; 4; 5; 6; 8; 20; 21; 22.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.aspx>;

<http://www.minfin.ru/ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.accountingweb.ru/>;

<http://www.msfofm.ru/>;

<http://gaap.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-4; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3; ПК-11.

Образовательные результаты: З-1; З-2; У-2; У-3; В-1; В-2; В-3.

Тема 7. Система стандартов ГААР

Система стандартов ГААР. Основные различия в принципах учета отдельных видов активов, обязательств и капитала, установленные в МСУ(ФО) и ГААР. Перспективы унификации этих двух систем.

Литература:

Основная – 1, 2, 3, 4.

Дополнительная – 2; 5; 11; 15; 19; 22; 26; 34.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.aspx>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.accountingweb.ru/>;

<http://www.msfofm.ru/>;

<http://gaap.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-4; ОК-7; ОПК-2; ПК-7.

Образовательные результаты: З-1; У-3; В-1.

Тема 8. Роль международных стандартов в становлении аудиторской деятельности

Виды аудиторских услуг по международным стандартам: оценка правильности ведения учета, достоверности отчетности; анализ финансовой отчетности; оценка платежеспособности и финансового состояния; консультационный аудит. Экспертизы и проверки по поручению органов дознания, следствия, прокураторы и суда. Понятие и методы оценки внутреннего аудита. Роль международной федерации бухгалтеров в регулировании аудиторской деятельности. Основные принципы аудита финансовой отчетности. Соотношение международных стандартов финансовой отчетности и аудита.

Литература:

Основная – 1, 2, 3, 4.

Дополнительная – 5; 6; 7; 8; 11; 14; 16; 18; 19; 23; 25; 29; 30; 37.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.aspx>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.msfofm.ru/>;

<http://gaap.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ПК-7.

Образовательные результаты: З-1; З-3; З-4; В-1.

Тема 9. Международные стандарты получения информации о проверяемых объектах и получения аудиторских доказательств

Международные стандарты получения аудиторских доказательств. Аудиторское выборочное обследование. Аудиторские свидетельства. Инвентаризация. Аналитические проверки. Политика и процедуры контроля качества аудита. Назначение и классификация международных стандартов аудита. Организация документирования аудиторской проверки. Определение уровня существенности искажений финансовой отчетности.

Литература:

Основная – 1, 2, 3, 4.

Дополнительная – 2; 5; 6; 7; 8; 14; 16; 18; 19; 23; 25; 29; 30; 37.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.msfofm.ru/>;

<http://gaap.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-3.

Образовательные результаты: З-3; З-4; У-1; У-2; У-3; В-1.

Тема 10. Классификация международных стандартов аудита. Кодекс профессиональной этики бухгалтеров

Кодекс профессиональной этики аудиторов: статус, нормы и положения, применимые к публично практикующим профессиональным бухгалтерам (аудиторам). Связь международных стандартов с национальными нормативными документами, регулирующими аудиторскую деятельность. Понятие качества аудиторских проверок, методы его обеспечения. Организация работы по обеспечению качества аудиторских услуг со стороны Международной федерации бухгалтеров.

Литература:

Основная – 1, 2, 3, 4.

Дополнительная – 6; 7; 8; 14; 16; 18; 19; 23; 29; 30; 37.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.msfofm.ru/>;

<http://gaap.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-4; ОК-7; ОПК-2.

Образовательные результаты: З-1; З-3; З-4; З-5; У-1; У-3; В-1.

Тема 11. Международные общие стандарты организации аудита

Стандарты контроля качества аудита, профессиональной независимости, доверия к заключениям других аудиторов, планирования, контролинга и учетной записи; отражения последующих событий и условных фактов хозяйственной деятельности; взаимодействия с руководством проверяемого объекта. Определение аудиторского риска и оценка системы внутреннего контроля клиента. Понятие системы внутреннего контроля и определение ее риска. Определения риска необнаружения. Особенности оценки аудиторского риска при использовании клиентом компьютерных информационных систем.

Литература:

Основная – 1, 2, 3, 4.

Дополнительная – 2; 5; 6; 7; 8; 11; 14; 15; 18; 19; 20; 23; 25; 29; 30.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.aspx>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.msfofm.ru/>;

<http://gaap.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-3; ПК-11.

Образовательные результаты: З-3; З-4; З-5; У-1; У-2; У-3; В-1; В-2; В-3.

Тема 12. Международные стандарты системного аудита

Оценка риска системы контроля субъектов, пользующихся услугами обслуживающих организаций. Международные стандарты оформления результатов аудиторских проверок. Соответствие состава и принципов разработки отечественных стандартов международным. Выполнение специального аудиторского задания. Проверка прогнозной финансовой информации. Применение МСА при оказании сопутствующих услуг.

Литература:

Основная – 1, 2, 3, 4.

Дополнительная – 5; 6; 7; 8; 11; 14; 16; 18; 19; 23; 25; 29; 30; 37.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.aspx>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.msfofm.ru/>;

<http://gaap.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-3; ПК-11.

Образовательные результаты: З-1; З-3; З-4; У-1; У-2; В-1; В-2; В-3.

Тема 13. Международные стандарты оформления результатов аудиторской проверки

Аудиторский отчет. Информация аудитора руководству предприятия (организации). Порядок представления и обсуждения отчета аудитора. Проведение обзора финансовой отчетности. Выполнение согласованных процедур. Подготовка финансовой информации.

Литература:

Основная – 1, 2, 3, 4.

Дополнительная – 3; 4; 5; 6; 7; 8; 11; 14; 15; 18; 19; 23; 25; 29; 30.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jsp>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.msfofm.ru/>;

<http://gaap.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3; ПК-11.

Образовательные результаты: З-1; З-2; З-3; З-4; У-1; У-2; В-1; В-2; В-3.

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

1. Раздел, тема: Глобализация экономики. Роль и назначение международных стандартов учета (финансовой отчетности) – МСУ (ФО). Порядок создания МСУ(ФО).

Концепция подготовки и представления финансовой отчетности

Подготовить информационные сообщения на темы:

1. История создания международных стандартов финансовой отчетности.
2. Основные направления совершенствования международных стандартов финансовой отчетности.
3. Разработка новых стандартов, пересмотр существующих стандартов.

Основная литература – 1, 2, 3, 4.

Дополнительная литература – 2; 3; 4; 5; 11; 15; 19; 22; 24; 26; 27; 28; 29; 31; 32; 33; 34; 37.

Нормативные акты: 3; 4; 5; 6.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jsp>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.accountingweb.ru/>;

<http://www.msfofm.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ПК-7.

Образовательные результаты: З-1; У-3; В-1.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: собеседование, тесты, презентация.

2. Раздел, тема: Принципы учета и состав финансовой отчетности

Подготовить информационные сообщения на темы:

1. Документ «Принципы подготовки и представления финансовой отчетности». Цель, статус и сфера действия этого документа.
2. Раскрытие информации, не входящей в финансовую отчетность (факторы, определяющие результаты деятельности, в т.ч. изменение условий хозяйствования; инвестиционная стратегия; основные источники и стратегия финансирования, управления рисками; преимущества и ресурсы компании, стоимость которых не отражена в финансовой отчетности).
3. Приложения к отчетности (назначение приложений, состав приложения, последовательность представления информации в приложениях).
4. Сравнение положений МСФО № 1 с положениями ПБУ 1/2008 и ПБУ 4/99.

5. Сущность понятий: «денежные средства», «денежные эквиваленты», «движение денежных средств», «операционная деятельность», «инвестиционная деятельность», «финансовая деятельность».

6. Сравнение МСФО № 7 с положениями по учету и отчетности о движении денежных потоков в организациях России.

Основная литература – 1, 2, 3, 4.

Дополнительная литература – 1; 2; 3; 4; 5; 11; 15; 16; 19; 20; 22; 24; 26; 31; 33.

Нормативные акты: 3; 4; 5; 6; 8; 16; 21; 22.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;

<http://www.minfin.ru/ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>;

<http://www.accountingweb.ru/>;

<http://www.msfofm.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ПК-7.

Образовательные результаты: З-1; З-2; У-3; В-1; В-3.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: тесты, контрольная работа, реферат.

3. Раздел, тема: Материальные и нематериальные активы

Подготовить информационные сообщения на темы:

1. Затраты на приобретение товарно-материальных запасов, на их переработку и прочие затраты, включаемые в себестоимость.

2. Особенности измерения себестоимости запасов в розничной торговле.

Методы оценки: ФИФО, средневзвешенной стоимости.

3. Сравнение российского стандарта ПБУ 5/01 с положениями МСФО № 2.

4. Сравнение положений МСФО № 38 с ПБУ 14/2007.

5. Сравнение МСФО № 16 с российским стандартом «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

6. Порядок представления информации в финансовой отчетности арендатора и арендодателя.

7. Отличия в постановке учета аренды в России от положений МСФО № 17.

Основная литература – 1, 2, 3, 4.

Дополнительная литература – 1; 2; 4; 5; 6; 9; 10; 13; 15; 16; 19; 20; 21; 24; 26; 27.

Нормативные акты: 3; 4; 5; 6; 8; 11; 12; 15.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;

<http://www.minfin.ru/ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>;

<http://www.accountingweb.ru/>;

<http://www.msfofm.ru/>;

<http://gaap.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3.

Образовательные результаты: З-1; З-2; У-2; У-3; В-1; В-2; В-3.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: собеседование, тесты, контрольная работа, реферат, доклад.

4. Раздел, тема: Раскрытие информации о финансовых результатах и налоги на прибыль

Подготовить информационные сообщения на темы:

1. Ретроспективное и перспективное отражение изменений в учетной политике (стандарт № 8).

2. Раскрытие чрезвычайных статей; прибыли или убытка от обычной деятельности; прерванных операций.

3. Разница между положениями МСФО № 18 и правилами определения и учета доходов организаций в России. Сравнение МСФО № 18 с ПБУ 9/99.

4. Сравнение положений МСФО № 11 с нормами, заложенными в национальный стандарт «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/2008.

5. Сравнение положений МСФО № 21 с ПБУ 3/2006.

6. Совпадения и различия в подходах к учету затрат по займам в России и в МСФО № 23.

7. Расчет дебиторской и кредиторской задолженности по фактическому налогу на прибыль.

8. Расчет дебиторской и кредиторской задолженности по отложенному налогу прибыль.

Основная литература – 1, 2, 3, 4.

Дополнительная литература – 1; 2; 4; 5; 6; 9; 10; 11; 12; 15; 16; 17; 19; 20; 22; 24; 27; 35.

Нормативные акты: 1; 3; 4; 5; 6; 8; 9; 10; 13; 14; 16; 17; 18.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;

<http://www.minfin.ru/ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>;

<http://www.accountingweb.ru/>;

<http://www.msfofm.ru/>;

<http://gaap.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ПК-11.

Образовательные результаты: З-1; З-2; У-2; У-3; В-1; В-2; В-3.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: собеседование, тесты, контрольная работа, реферат, доклад.

5. Раздел, тема: Корректировки финансовой отчетности, учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах.

Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности

Подготовить информационные сообщения на темы:

1. Различия между методами, основанными на общей покупательной способности и основанном на текущей стоимости. Их преимущества и недостатки.

2. Порядок пересмотра финансовых отчетов, подготовленных на основе принципа исторической стоимости.

3. Российские нормативные документы в области инфляции и проблемы их унификации с положениями МСФО № 29.

4. Методы установления цены для сделки между связанными сторонами: метод сопоставимой неконтролируемой цены; метод цены перепродажи; метод дополнительных затрат.

5. Сравнение МСФО № 24 с ПБУ 11/2008.

6. Сравнение положений стандарта № 10 (IFRS) с российской практикой составления сводной отчетности.

7. Сущность терминов: «совместное предприятие», «контроль», «совместный контроль», «значительное влияние», «участник совместного предприятия», «инвестор в совместном предприятии», «пропорциональная консолидация», «метод долевого участия» (МСФО № 11 (IFRS)).

8. Сравнение положений МСФО № 11 с российской практикой учета совместной деятельности.

9. Сущность терминов: «государственная помощь», «государственные субсидии», «субсидии, относимые к активам» и др.

10. Сравнение положений МСФО № 20 с ПБУ 13/2000.

11. Основные понятия: «финансовый инструмент», «финансовый актив», «финансовые обязательства» и др. (МСФО №№ 32, 39).

12. Определения: «отчисления в пенсионный фонд», «чистые активы пенсионного плана», «участники «гарантированные пенсии» и др. (МСФО № 26).

13. Концептуальные отличия в подходах постановке учета расходов на социальное обеспечение в России и положений МСФО №№ 19 и 26.

Основная литература – 1, 2, 3, 4.

Дополнительная литература – 1; 2; 3; 4; 5; 9; 11; 15; 16; 19; 20; 22; 24; 26; 27; 36.

Нормативные акты: 2; 3; 4; 5; 6; 7; 8; 9; 10; 12; 13; 15; 16; 19.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jsp>;

<http://www.minfin.ru/ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.accountingweb.ru/>;

<http://www.msfofm.ru/>;

<http://gaap.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3; ПК-11.

Образовательные результаты: 3-1; 3-2; У-2; У-3; В-1; В-2; В-3.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: тесты, реферат, презентация.

6. Раздел, тема: Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями

Подготовить информационные сообщения на темы:

1. Проблемы, возникающие у российских предприятий при составлении отчетности в соответствии с МСФО.

2. Различные модели трансформации отчетности, составленной по российским правилам в формат МСФО.

Основная литература – 1, 2, 3, 4.

Дополнительная литература – 1; 2; 5; 9; 11; 15; 16; 19; 20; 22; 24; 26; 27; 31; 33; 34; 37.

Нормативные акты: 3; 4; 5; 6; 8; 20; 21; 22.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jsp>;

<http://www.minfin.ru/ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.accountingweb.ru/>;

<http://www.msfofm.ru/>;

<http://gaap.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-4; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3; ПК-11.

Образовательные результаты: 3-1; 3-2; У-2; У-3; В-1; В-2; В-3.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: собеседование, тесты, контрольная работа, доклад.

7. Раздел, тема: Система стандартов ГААР

Исследовать главные отличия в принципах учета отдельных видов активов, обязательств и капитала, установленные в МСУ(ФО) и ГААР.

Основная литература – 1, 2, 3, 4.

Дополнительная литература – 2; 5; 11; 15; 19; 22; 26; 34.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.accountingweb.ru/>;

<http://www.msfofm.ru/>;

<http://gaar.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-4; ОК-7; ОПК-2; ПК-7.

Образовательные результаты: З-1; У-3; В-1.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: тесты, доклад, презентация.

8. Раздел, тема: Роль международных стандартов в становлении аудиторской деятельности

Теоретическое задание

1. Каковы функции международной федерации бухгалтеров?
2. В чем заключается работа Комитета по международной аудиторской практике?
3. Какие структуры входят в состав МФБ? Какие задачи ими выполняются?

Практическое задание

При проверке бухгалтерской отчетности ООО «Стройиндустрия» было установлено, что в отчете о прибылях и убытках отражена прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль) в сумме 2,2 млн руб. Ставка налога на прибыль составила 20% .

Факторы, которые повлияли на отклонение налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской прибыли:

а) представительские фактические расходы превысили предельный размер расходов, включаемых в состав прочих расходов, принимаемых в налоговом учете в соответствии с п. 2 ст. 264 НК РФ, на 22 тыс. руб.

б) амортизационные отчисления, рассчитанные для целей бухгалтерского учета, превысили величину, принимаемую в качестве

расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, на сумму 37 тыс. руб.

За проверяемый период в бухгалтерском учете аудируемого лица отражены постоянные налоговые обязательства в сумме 11,8 тыс. руб. ((22 тыс. руб. + 37 тыс. руб.) • 20%).

Оцените соблюдение аудируемым лицом нормативных документов по бухгалтерскому учету. Если в ходе аудита будут выявлены нарушения, укажите их со ссылками на нормативные документы. Рассчитайте условный расход по налогу на прибыль, налоговой базу и общую сумму налога на прибыль проверяемой организации.

Основная литература – 1, 2, 3, 4.

Дополнительная литература – 5; 6; 7; 8; 11; 14; 16; 18; 19; 23; 25; 29; 30; 37.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jsp>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.msfofm.ru/>;

<http://gaap.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ПК-7.

Образовательные результаты: З-1; З-3; З-4; В-1.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: тесты, доклад, презентация.

9. Раздел, тема: Международные стандарты получения информации о проверяемых объектах и получения аудиторских доказательств

Теоретическое задание

1. Как протекает процесс внедрения в российскую практику международных стандартов финансовой отчетности и аудита?
2. Какова структура международных стандартов аудита?
3. В каких случаях на практике возможны отступления от требований международных стандартов аудита?

Практическое задание

Аудитор А. Петров уже полтора года не повышал свою квалификацию. К тому же в ходе аудиторской проверки ОАО «Гамма» своими действиями препятствовал работе кладовщика, чем приостановил отпуск продукции со склада. Петров рассказал своему другу, имеющему несколько акций ОАО «Гамма», о финансовых проблемах проверяемой организации. В ходе проверки аудитор Петров выразил сочувствие главному бухгалтеру ОАО «Гамма» и не отразил в аудиторском заключении факта отсутствия

инвентаризации имущества перед составлением годовой финансовой отчетности.

Оцените действия аудитора А. Петрова с точки зрения соответствия требованиям нормативных актов и этических требований.

Основная литература – 1, 2, 3, 4.

Дополнительная литература – 2; 5; 6; 7; 8; 14; 16; 18; 19; 23; 25; 29; 30; 37.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.msfofm.ru/>;

<http://gaap.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-3.

Образовательные результаты: З-3; З-4; У-1; У-2; У-3; В-1.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: собеседование, тесты, контрольная работа, доклад.

10. Раздел, тема: Классификация международных стандартов аудита.

Кодекс профессиональной этики аудиторов

Теоретическое задание

1. На какие группы делятся факторы, определяющие характер бизнеса клиента?
2. Перечислите и опишите содержание основных этапов контрольно-аудиторского процесса.
3. Какие приемы аудита используются на исследовательской стадии процесса проведения проверки?

Практическое задание

Предприятие розничной торговли заключило договор на оказание аудиторских услуг с ООО «Аудит». Планируя аудиторскую проверку, представители ООО «Аудит» решили сократить объем аудиторских процедур, мотивируя данное решение следующими обстоятельствами:

высокая квалификация аудиторов фирмы, имеющих значительный опыт проведения проверок на предприятиях розничной торговли;

однотипность учетной политики, документооборота, распределения обязанностей и т.д. на указанных предприятиях.

Правомерны ли действия аудиторской организации? Ответ обоснуйте.

Основная литература – 1, 2, 3, 4.

Дополнительная литература – 6; 7; 8; 14; 16; 18; 19; 23; 29; 30; 37.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.msfofm.ru/>;

<http://gaap.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-4; ОК-7; ОПК-2.

Образовательные результаты: З-1; З-3; З-4; З-5; У-1; У-3; В-1.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: тесты, презентация.

11. Раздел, тема: Международные общие стандарты организации аудита

Теоретическое задание

1. Каковы цели и задачи планирования аудита?
2. От каких факторов зависит объем планирования аудиторской проверки?
3. Что представляет собой программа аудита?

Практическое задание

В аудируемой организации в ходе проверки были выявлены следующие обстоятельства:

часть выручки от продажи продукции (работ, услуг) поступает в кассу. Договор о полной материальной ответственности с кассиром заключен. Отчет кассира сдается в бухгалтерию один раз в три дня. Применение указанного порядка аудитору объяснили тем, что ежедневный объем совершаемых кассовых операций незначителен;

при отпуске материалов со склада в производство кладовщик оформляет некоторые первичные документы в конце рабочего дня, мотивируя это тем, что в течение смены он не всегда успевает оформить необходимые документы надлежащим образом.

Может ли аудитор полагаться на систему внутреннего контроля проверяемой организации?

Основная литература – 1, 2, 3, 4.

Дополнительная литература – 2; 5; 6; 7; 8; 11; 14; 15; 18; 19; 20; 23; 25; 29; 30.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.aspx>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.msfofm.ru/>;

<http://gaap.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-3; ПК-11.

Образовательные результаты: З-3; З-4; З-5; У-1; У-2; У-3; В-1; В-2; В-3.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: тесты, презентация, реферат.

12. Раздел, тема: Международные стандарты системного аудита

Теоретическое задание

1. Что представляют собой Положения о международной аудиторской практике и чем они отличаются от международных стандартов аудита?
2. Для чего предназначены стандарты группы «Введение»?
3. Как в международных стандартах аудита определена цель аудита финансовой отчетности?

Практическое задание

Величина внутрихозяйственного риска составляет 80%, риск системы контроля - 25%. Найти предельную величину риска необнаружения. Каков допустимый уровень совокупного аудиторского риска в мировой практике?

Каковы будут действия аудитора, если планирование аналитических процедур он осуществлял исходя из приемлемого аудиторского риска на уровне 10%?

Основная литература – 1, 2, 3, 4.

Дополнительная литература – 5; 6; 7; 8; 11; 14; 16; 18; 19; 23; 25; 29; 30; 37.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jsp>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.msfofm.ru/>;

<http://gaap.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-3; ПК-11.

Образовательные результаты: З-1; З-3; З-4; У-1; У-2; В-1; В-2; В-3.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: собеседование, тесты, доклад.

13. Раздел, тема: Международные стандарты оформления результатов аудиторской проверки

Теоретическое задание

1. Каковы основные элементы отчета аудитора по специальным заданиям?
2. В каких случаях модифицируется отчет аудитора по проверке финансовой отчетности, составленной в соответствии с основами бухгалтерского учета, отличными от международных стандартов аудита или других основ?
3. В каких случаях аудитор должен подготовить отдельный отчет по проверке компонента финансовой отчетности?

Практическое задание

Для проведения аудиторской проверки был привлечен эксперт (юрисконсульт) с целью проверки соответствия требованиям действующего законодательства заключенных и исполненных в отчетном периоде договоров в аудируемой организации с регистрационного № 674 по 774 выборочно. Для упрощения, число договоров, которые необходимо проверить, равно пяти, а из совокупности исключены элементы наибольшей стоимости и «ключевые» элементы. Какие договоры необходимо проверить эксперту? Решите задачу методом систематического отбора (количественной выборки по интервалам).

Основная литература – 1, 2, 3, 4.

Дополнительная литература – 3; 4; 5; 6; 7; 8; 11; 14; 15; 18; 19; 23; 25; 29; 30.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jsp>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.msfofm.ru/>;

<http://gaap.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3; ПК-11.

Образовательные результаты: З-1; З-2; З-3; З-4; У-1; У-2; В-1; В-2; В-3.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: тесты, реферат, контрольная работа.

Вопросы для самоконтроля по самостоятельно изученным темам

Тема: Глобализация экономики. Роль и назначение международных стандартов учета (финансовой отчетности) – МСУ (ФО). Порядок создания МСУ (ФО). Концепция подготовки и представления финансовой отчетности

1. Значение перехода России на международные стандарты учета и отчетности.
2. Раскройте предпосылки создания Международных стандартов финансовой отчетности.
3. История создания МСФО.
4. Причины возникновения МСФО.
5. Условия возникновения МСФО.
6. Российские стандарты бухгалтерского учета.
7. Состав Комитета по международным стандартам финансовой отчетности.
8. Основные задачи Комитета по МСФО.
9. Как используются международные стандарты финансовой отчетности.
10. Унификация, стандартизация и гармонизация МСФО.
11. Направления совершенствования МСФО.
12. Гармонизация бухгалтерского учета на региональном уровне.
13. Раскройте содержание процедуры создания и утверждения МСФО.
14. Назовите основные причины, по которым транснациональные корпорации могли бы предпочесть принятие МСФО в качестве единственного стандарта финансовой отчетности. Какие проблемы могут помешать их широкому распространению?
15. Определите принципы подготовки и составления финансовой отчетности.
16. Назовите основополагающие допущения составления финансовой отчетности. Раскройте их экономический смысл.

Тема: Принципы учета и состав финансовой отчетности

1. Пользователи финансовой отчетности.
2. Полезность информации для принятия решения.
3. Принципы финансовой отчетности.
4. Качественные характеристики действительных отчетов.
5. Элементы финансовой отчетности.
6. Признание отчетности.

7. Измерение элементов финансовой отчетности.
8. Понятие поддержание капитала.
9. Цель составления финансовой отчетности.
10. Ответственность за составление отчетности.
11. Требования к составлению отчетности.
12. Чем отличаются МСФО № 1 от ПБУ 1/2008, 4/99.
13. Минимальное содержание финансовой отчетности.
14. Основные принципы признания и оценки статей на промежуточные даты.
15. По каким признакам определяются активы компании?
16. По каким признакам определяются обязательства компании?
17. Каков состав капитала организации?
18. Каковы требования и условия составления финансовой отчетности?
19. Что включается в состав Отчета о движении денежных средств?
20. Какова сущность косвенного метода составления Отчета о движении денежных средств?

Тема: Материальные и нематериальные активы

1. Первоначальная стоимость объекта основных средств – 1 000 долл., накопленная амортизация – 250 долл. Балансовая стоимость объекта после переоценки должна составить 900 долл.

Проведите переоценку актива методами:

- переоценки амортизации пропорционально изменению балансовой стоимости актива за вычетом износа;
- закрытия счета амортизации. Составьте соответствующие бухгалтерские проводки.

2. Разделите приведенные ниже активы на основные средства и нематериальные активы:

- операционная система ПК
- программное обеспечение для полиграфических целей
- программное обеспечение, встроенное в станок с числовым программным управлением
- межсетевой экран, контролирующий доступ к защищенным разделам страницы Интернет.

3. Что такое запасы?
4. Когда производится признание запасов в качестве расхода?
5. Какие методы начисления амортизации предусмотрены МСФО 16?
6. Сравните российский стандарт ПБУ 5/01 и МСФО № 2.
7. Сравните МСФО № 38 с ПБУ 14/2007.

8. Сравните МСФО № 16 с ПБУ 6/01.

Тема: Раскрытие информации о финансовых результатах и налоги на прибыль

1. Из утверждений, приведенных ниже, найдите правильный ответ.

1) *Выручка представляет собой валовое поступление экономических выгод, которые возникают в результате:*

а) увеличения капитала иным способом, а не за счет взносов акционеров;

б) обычной деятельности;

в) увеличения капитала за счет взносов акционеров.

2) *Выручка должна оцениваться по:*

а) справедливой стоимости продаваемого товара (услуги), отражаемой в договоре;

б) себестоимости товара (услуги);

в) восстановительной стоимости товара (услуги);

г) рыночной стоимости товара (услуги).

2. Что такое квалифицируемые активы?

3. Что представляет собой условное обязательство?

4. Когда должна начинаться капитализация затрат по займам?

5. Каков состав доходов по договору подряда?

6. Сравните МСФО № 18 с ПБУ 9/99.

7. Сравните МСФО № 11 с ПБУ 2/2008.

8. Сравните МСФО № 21 с ПБУ 13/2000.

9. Сравните МСФО № 23 с ПБУ 15/2008.

10. Назначение и сфера действия МСФО № 33.

Тема: Корректировки финансовой отчетности, учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах. Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности

1. Назовите метод для определения цен по операциям между связанными сторонами, согласно которому цена устанавливается в соответствии с ценами на сопоставимые товары, реализуемые на аналогичном рынке между независимыми покупателями и продавцами.

2. Требуется ли МСФО 24 раскрытия информации о взаимоотношениях между связанными сторонами при наличии контроля, независимо от того, существовали ли операции между ними?

3. Характеристика МСФО № 29.

4. Сравните МСФО № 24 с ПБУ № 11/2008.

5. Назначения и сфера действия МСФО № 28.
6. Понятие инвестиционной собственности, собственности, занимаемой владельцем.
7. Понятие событий хозяйственной деятельности, происшедших после отчетной даты, их виды.
8. Сравнение стандартов 10 и 37 с ПБУ 7/98 и ПБУ 8/2010.
9. Характеристика МСФО № 19.
10. Концептуальные отличия в подходах к постановке учета расходов на официальное обеспечение в России и положений МСФО № 19 и 26.

Тема: Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями

1. Каков состав финансовой отчетности компании в соответствии с МСФО?
2. Что такое отчетная дата и период составления отчетности?
3. Какая формула лежит в основе построения баланса?
4. Расскажите о группировке статей баланса по временному признаку.
5. Каким методом компания должна формировать финансовую отчетность (за исключением отчета о движении денежных средств)?
6. Каков состав статей отчета о прибылях и убытках?
7. Факторы, обуславливающие необходимость составления отчетности российскими предприятиями в соответствии с МСФО.
8. Понятие трансформации отчетности в формат МСФО.
9. Параллельный учет и порядок его ведения.

Тема: Система стандартов GAAP

1. Что такое GAAP?
2. Кто занимается разработкой GAAP?

Тема: Роль международных стандартов в становлении аудиторской деятельности

1. Каковы функции международной федерации бухгалтеров?
2. В чем заключается работа Комитета по международной аудиторской практике?
3. Какие структуры входят в состав МФБ? Какие задачи ими выполняются?

Тема: Международные стандарты получения информации о проверяемых объектах и получения аудиторских доказательств

1. Какова роль международного центра реформы системы бухгалтерского учета в процессе внедрения в российскую практику международных стандартов финансовой отчетности и аудита?
2. Какова структура международных стандартов аудита?
3. В каких случаях на практике возможны отступления от требований международных стандартов аудита?

Тема: Классификация международных стандартов аудита. Кодекс профессиональной этики аудиторов

1. На какие группы делятся факторы, определяющие характер бизнеса клиента?
2. Перечислите и опишите содержание основных этапов контрольно-аудиторского процесса.
3. Какие приемы аудита используются на исследовательской стадии процесса проведения проверки?

Тема: Международные общие стандарты организации аудита

1. Каковы цели и задачи планирования аудита?
2. От каких факторов зависит объем планирования аудиторской проверки?
3. Что представляет собой программа аудита?

Тема: Международные стандарты системного аудита

1. Что представляют собой Положения о международной аудиторской практике и чем они отличаются от международных стандартов аудита?
2. Для чего предназначены стандарты группы «Введение»?
3. Как в международных стандартах аудита определена цель аудита финансовой отчетности?

Тема: Международные стандарты оформления результатов аудиторской проверки

1. Каковы основные элементы отчета аудитора по специальным заданиям?
2. В каких случаях модифицируется отчет аудитора по проверке финансовой отчетности, составленной в соответствии с основами

бухгалтерского учета, отличными от международных стандартов аудита или других основ?

3. В каких случаях аудитор должен подготовить отдельный отчет по проверке компонента финансовой отчетности?

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

См. Приложение №1 к рабочей программе.

7. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

Основная литература

1. Карагод В.С. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: Издательство Юрайт, 2012. – 310 с. (эл. ресурс lib.rfei.ru)
2. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник [электронный ресурс]; Региональный финансово-экономический институт. – Курск, 2015. – 80 с. (эл. ресурс lib.rfei.ru)
3. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: практикум [электронный ресурс]; Региональный финансово-экономический институт. – Курск, 2015. – 32 с. (эл. ресурс lib.rfei.ru)
4. Международные стандарты аудита: учебник [Электронный ресурс]; Региональный финансово-экономический инс-т. – Курск, 2015. – 187 с. (эл. ресурс lib.rfei.ru)

Дополнительная литература

1. Аверчев И.В. МСФО: 1000 примеров применения. – М.: Рид Групп, 2011. – 992 с.
2. Бархатов А.П. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. Учебник - 5 изд. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2011. – 484 с.
3. Беспалов М.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческих предприятий. Учебное пособие. – М.: Инфра-М, 2014. – 192 с.
4. Вахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: Национальное образование, 2014. – 656 с.
5. Вахрушина М.А., Мельникова Л.А., Пласкова Н.С. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. Учебное пособие. – М.: Вузовский учебник, 2010. – 320 с.
6. Галкина Е.В. Бухгалтерский учет и аудит. Учебное пособие. – М.: КноРус, 2015. – 592 с.
7. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит. Учебное пособие для вузов – М.: Издательство Юрайт, 2013. – 306 с.
8. Жарылгасова Б.Т. Российские и международные стандарты аудиторской деятельности. Учебное пособие. – М.: КноРус, 2010. – 400 с.
9. Каковкина Т.В. Бухгалтерский учет. Основы организации и ведения. Учебное пособие. – М.: Экзамен, 2008. – 191 с.

10. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебник. – М.: Инфра-М, 2015. – 681 с.
11. Константинова Е. П. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2011. – 288 с.
12. Кредиты и займы. Учет, налоги и правовые вопросы. Под ред. Г.Ю. Касьяновой. – М.: ИД «Аргумент», 2011. – 88 с.
13. Медведев М.Ю. Понимаете ли вы бухгалтерский учет? Изд-во «ДМК Пресс», 2014. – 502 с.
14. Миргородская Т.В. Аудит. Учебное пособие - 4 изд. – М.: КноРус, 2015. – 312 с.
15. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. Учебник - 6 изд. – М.: Инфра-М, 2015. – 506 с.
16. Пантелеев А.С., Звездин А.Л. МСФО: что нужно знать бухгалтеру. Практическое руководство - 2 изд. – М.: Омега-Л, 2009. – 166 с.
17. Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Прочие доходы и расходы: бухгалтерский и налоговый учет, отражение операций по МСФО. Практическое пособие. – М.: Омега-Л, 2010. – 144 с.
18. Подольский В.И. Аудит. Учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям - 5 изд. – М.: Юнити-Дана, 2014. – 607 с.
19. Поленова С.Н., Миславская Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. Учебник. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2014. – 369 с.
20. Ремизова Е.Ю., Султанова Г.С. МСФО: учет и отчетность. Практическое пособие. – М.: Омега-Л, 2014. – 137 с.
21. Сергеева Т.Ю., Красова О.С. Основные средства организации. – Изд-во «Московская Финансово-Промышленная Академия», 2011. – 160 с.
22. Соловьева О.В. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: Эксмо, 2010. – 288 с.
23. Тютюрюков В.Н. Международные стандарты аудита: Учебник. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2014. – 200 с.
24. Фофанов В.А., Фофанов М.В. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. – Ростов н/Д: Феникс, 2008. – 156 с.
25. Харченко О.Н., Самусенко С.А., Ферова И.С. Аудит. Практикум. Учебное пособие - 4 изд. – М.: КноРус, 2014. – 448 с.
26. Чая В.Т., Чая Г.В. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: Юрайт, 2015. – 418 с.
27. Щадилова С.Н. Особенности ведения бухгалтерского учета с применением МСФО. – М.: Дело и Сервис, 2007. – 320 с.

28. Алисенов А.С. Переход на Международные стандарты финансовой отчетности как один из факторов повышения инвестиционной привлекательности России // Все для бухгалтера. 2015. N 4. С. 2 - 10.
29. Будович Ю.И. Группировки имущества по функциональной роли, видам деятельности и времени использования: экономико-теоретический анализ // Международный бухгалтерский учет. 2015. N 18. С. 32 - 45.
30. Генералова Н.В., Карельская С.Н. Появление консолидированной отчетности в России // Международный бухгалтерский учет. 2015. N 15. С. 11 - 21.
31. Гетьман В.Г. О концептуальных основах и структуре международного стандарта по интегрированной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2014. N 44. С. 2 - 15.
32. Дружиловская Э.С. Системы российских и Международных стандартов финансовой отчетности, их современное соотношение и перспективы развития // Международный бухгалтерский учет. 2014. N 45. С. 38 - 56.
33. Мельник М.В., Соколов В.Я. Будущее аудита. Встреча со специалистами Совета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB) // Аудиторские ведомости. 2015. N 11. С. 62 - 75.
34. Петрова А.Т., Покивайлова Е.А. Теоретические и методологические аспекты внутреннего стандарта «Аудиторская выборка» и порядок его применения // Международный бухгалтерский учет. 2014. N 41. С. 50 - 60.
35. Серебрякова Т.Ю. Международные стандарты аудита как объект исследования // Международный бухгалтерский учет. 2015. N 4. С. 37 - 50.
36. Ситнов А.А. Особенности применения Международных стандартов аудита в государственном секторе экономики // Аудиторские ведомости. 2015. N 11. С. 8 - 15.
37. Шогенцукова З.Х., Гедгафова И.Ю. Систематизация процесса стандартизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности: масштабы и глубина ее осуществления // Международный бухгалтерский учет. 2015. N 2. С. 58 - 68.

Нормативно-правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ.
2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ.
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ.
4. Постановление Правительства РФ «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» от 25.02.2011 N 107.
5. Приказ Минфина РФ «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» от 25.11.2011 N 160н.
6. Приказ Минфина РФ «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» от 18.07.2012 N 106н.
7. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н.
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н.
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н.
13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н.

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н.
15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н.
16. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н.
17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 N 116н.
18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н.
19. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н.
20. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 N 63н.
21. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н.
22. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Материалы периодической печати:

1. Журнал «Международный бухгалтерский учет»
2. Журнал «Новая бухгалтерия»
3. Журнал «Все для бухгалтера»
4. Журнал «Бухгалтер и закон»
5. Журнал «Нормативные Акты для бухгалтера»
6. Журнал «Расчет»
7. Журнал «Аудиторские ведомости»

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины (модуля)

1. Электронная библиотека Регионального финансово-экономического института
<http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>
2. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
<http://www.minfin.ru/ru/>
3. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
<http://www.consultant.ru/>
4. Информационно-правовой портал «Гарант»
<http://www.garant.ru/>
5. Портал по бухгалтерскому учету «AccountingWeb»
<http://www.accountingweb.ru/>
6. Сайт по МСФО
<http://www.msfofm.ru/>
7. Информационно-аналитический портал GAAP.RU.
<http://gaap.ru/>

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Методические рекомендации по изучению дисциплины представляют собой комплекс рекомендаций и объяснений, позволяющих бакалавру оптимальным образом организовать процесс изучения данной дисциплины. Известно, что в структуре учебного плана значительное время отводится на самостоятельное изучение дисциплины. В рабочих программах дисциплин размещается примерное распределение часов аудиторной и внеаудиторной нагрузки по различным темам данной дисциплины.

Для успешного освоения дисциплины бакалавр должен:

1. Прослушать курс лекций по дисциплине.
2. Выполнить все задания, рассматриваемые на практических занятиях, включая решение задач.
3. Выполнить все домашние задания, получаемые от преподавателя.
4. Решить все примерные практические задания, рассчитанные на подготовку к промежуточной аттестации.

При подготовке к промежуточной аттестации особое внимание следует обратить на следующие моменты:

1. Выучить определения всех основных понятий□.
2. Повторить все задания, рассматриваемые в течение семестра.
3. Проверить свои знания с помощью тестовых заданий□.

На лекциях преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на семинарское занятие и указания на самостоятельную работу. В ходе лекции бакалавр должен внимательно слушать и конспектировать лекционный материал.

Семинарские занятия служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности бакалавров по изучаемой дисциплине. При наличии практических заданий по изучаемой дисциплине бакалавр выполняет все упражнения и задачи, подготовленные преподавателем.

Семинар предполагает свободный обмен мнениями по избранной тематике. Преподаватель формулирует цель занятия и характеризует его основную проблематику. Заслушиваются сообщения бакалавров. Обсуждение сообщения совмещается с рассмотрением намеченных вопросов. Кроме того заслушиваются сообщения, предполагающие анализ публикаций по отдельным вопросам семинара. Поощряется выдвижение и обсуждение

альтернативных мнений. Преподаватель подводит итоги обсуждения и объявляет оценки выступавшим бакалаврами. В целях контроля подготовленности бакалавров и привития им навыков краткого письменного изложения своих мыслей преподаватель в ходе семинарских занятий может осуществлять текущий контроль знаний в виде тестовых заданий.

При подготовке к семинару бакалавры имеют возможность воспользоваться консультациями преподавателя. Кроме указанных тем бакалавры вправе, по согласованию с преподавателем, избирать и другие интересующие их темы.

Самостоятельная работа бакалавров – планируемая учебная, научно-исследовательская работа, выполняемая во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

Цель самостоятельной работы бакалавра – научиться осмысленно и самостоятельно работать сначала с учебным материалом, затем с научной информацией, изучить основы самоорганизации и самовоспитания с тем, чтобы в дальнейшем непрерывно повышать свою квалификацию.

Целью самостоятельной работы бакалавров по дисциплине является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками решения задач и теоретическим материалом по дисциплине. Самостоятельная работа способствует развитию самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению различных проблем.

Целью практического занятия является более углубленное изучение отдельных тем дисциплины и применение полученных теоретических навыков на практике.

В ходе практических занятий бакалавры под руководством преподавателя могут рассмотреть различные методы решения задач по дисциплине. Продолжительность подготовки к практическому занятию должна составлять не менее того объема, что определено тематическим планированием в рабочей программе. Практические занятия по дисциплине могут проводиться в различных формах:

1) устные ответы на вопросы преподавателя по теме занятия; 2) письменные ответы на вопросы преподавателя; 3) групповое обсуждение той или иной проблемы под руководством и контролем преподавателя; 4) заслушивания и обсуждение контрольной работы; 5) решение задач.

Подготовка к практическим занятиям должна носить систематический характер. Это позволит бакалавру в полном объеме выполнить все требования преподавателя. Для получения более глубоких знаний бакалаврам рекомендуется изучать дополнительную литературу.

В зависимости от конкретных видов самостоятельной работы, используемых в каждой конкретной рабочей программе, следует придерживаться следующих рекомендаций.

Контрольная работа подразумевает знакомство с основной и дополнительной литературой, включая справочные издания, зарубежные источники, конспект основных положений□, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в этой теме.

Подготовка к написанию реферата предполагает поиск литературы и составление списка используемых источников, изложение мнения авторов и своего суждения по выбранному вопросу; формулирование основных аспектов проблемы.

Коллоквиум представляет собой одну из форм учебных занятий, ориентированную на определение качества работы с конспектом лекции□, подготовки ответов к контрольным вопросам и др. Коллоквиумы, как правило, проводятся в форме мини-экзамена, имеющего целью уменьшить список тем, выносимых на основной экзамен, и оценить текущий уровень знаний бакалавров.

При подготовке к практикуму/лабораторной работе бакалаврам предлагается выполнить задания, подготовить проекты, составленные преподавателем по каждой учебной дисциплине.

Следует также учитывать краткие комментарии при написании курсовой работы, если она предусмотрена рабочей программой, и подготовке к итоговому контролю, проводимого в форме зачета и (или) экзамена. Так, написание курсовой работы базируется на изучении научной, учебной, нормативной и другой литературы. Включает отбор необходимого материала, формирование выводов и разработку конкретных рекомендаций□ по решению поставленных цели и задач, проведение практических исследований□ по данной теме. Все необходимые требования к оформлению находятся в методических указаниях по написанию курсовой работы.

При подготовке к итоговому контролю необходимо ориентироваться на конспекты лекций, рекомендуемую литературу и др. Сдача экзамена и (или) зачета предполагает полное понимание, запоминание и применение изученного материала на практике.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

При осуществлении образовательного процесса используется ряд информационных технологий обеспечения дистанционного обучения, включающий, но не исчерпывающийся, технологиями онлайн и оффлайн распространения образовательной информации (почтовая рассылка печатных материалов и бланков тестирования или электронных версий образовательных материалов на физических носителях, либо интерактивный доступ к материалам через интернет, доступ к электронно-библиотечным системам института и сторонних поставщиков), технологиями взаимодействия студентов с преподавателем (видео-лекции и семинары, групповые и индивидуальные консультации через интернет, индивидуальные консультации по телефону), технологиями образовательного контроля (интерактивные онлайн тесты в интернет, оффлайн тесты с использованием персональных печатных бланков).

Для реализации указанных технологий используется набор программного обеспечения и информационных систем, включающий, но не ограничивающийся, следующим списком.

1. операционные системы Microsoft Windows (различных версий);
2. операционная система GNU/Linux;
3. свободный офисный пакет LibreOffice;
4. система управления процессом обучения «Lete e-Learning Suite» (собственная разработка);
5. система интерактивного онлайн тестирования (собственная разработка);
6. система телефонной поддержки и консультаций сотрудниками колл-центра «Центральная служба поддержки» (собственная разработка);
7. система онлайн видео конференций Adobe Connect;
8. электронно-библиотечная система «Айбукс»;
9. электронно-библиотечная система «Издательства «Лань»;
10. интернет-версия справочника «КонсультантПлюс»;
11. приложение для мобильных устройств «КонсультантПлюс: Студент»;
12. справочная правовая система «Гарант»;
13. иные ИСС.

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

1. Аудиторная база (лекционная аудитория, аудитория для проведения практических занятий, виртуальные классные комнаты на портале РФЭИ)
2. Организационно-технические средства и аудиовизуальный фондовый материал, мультимедийное оборудование.
3. Комплекты видеофильмов, аудиокниг, CD-дисков по проблемам дисциплины.
4. Интернет.

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА, ОТЧЕТНОСТИ И АУДИТА

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ И ЭТАПЫ

Перечень компетенций

ОК-3 – способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности.

ОК-4 – способность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия.

ОК-7 – способность к самоорганизации и самообразованию.

ОПК-1 – способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности.

ОПК-2 – способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач.

ОПК-3 – способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.

ПК-7 – способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет.

ПК-11 – способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.

Этапы формирования компетенций

Компетенции	Этапы освоения ОПОП ВО	
	Название этапа	Семестр
ОК-3	Промежуточный	7
ОК-4	Промежуточный	7
ОК-7	Промежуточный	7
ОПК-1	Промежуточный	7
ОПК-2	Промежуточный	7
ОПК-3	Промежуточный	7
ПК-7	Промежуточный	7
ПК-11	Промежуточный	7

Формирование компетенций в процессе освоения ОПОП ВО

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Формируемые компетенции	Технологии формирования компетенций	Оценочные средства	
				Показатели и критерии оценки формируемой компетенции (ЗУВ)	Средства оценивания
1	Глобализация экономики. Роль и назначение международных стандартов учета (финансовой отчетности) — МСУ(ФО). Порядок создания МСУ(ФО). Концепция подготовки и представления финансовой отчетности	ОК-3; ОК-7; ПК-7	Лекции, самостоятельная работа студента	З-1 У-3 В-1	<i>Собеседование, тесты, презентация</i>
2	Принципы учета и состав финансовой отчетности (Международные стандарты финансовой отчетности № 1, 34, 7)	ОК-3; ОК-7; ПК-7	Практические занятия, самостоятельная работа студента	З-1, 2 У-3 В-1, 3	<i>Тесты, контрольная работа, реферат</i>
3	Материальные и нематериальные активы (Международные стандарты финансовой отчетности № 2, 38, 16, 17, 36, 37)	ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа студента	З-1, 2 У-2, 3 В-1, 2, 3	<i>Собеседование, тесты, контрольная работа, реферат, доклад</i>
4	Раскрытие информации о финансовых результатах и налогах на прибыль (Международные стандарты финансовой отчетности № 8, 18, 11, 21, 23, 33, 12)	ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ПК-11	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа студента	З-1, 2 У-2, 3 В-1, 2, 3	<i>Собеседование, тесты, контрольная работа, реферат, доклад</i>
5	Корректировки финансовой отчетности, учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (МСФО № 29, 24, 10 (IFRS), 27, 28, 11 (IFRS), 40). Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (МСФО № 10, 37, 20, 32, 39, 19, 26)	ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3; ПК-11	Практические занятия, самостоятельная работа студента	З-1, 2 У-2, 3 В-1, 2, 3	<i>Тесты, реферат, презентация</i>

6	Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями	ОК-3; ОК-4; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3; ПК-11	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа студента	З-1, 2 У-2, 3 В-1, 2, 3	<i>Собеседование, тесты, контрольная работа, доклад</i>
7	Система стандартов ГААР	ОК-4; ОК-7; ОПК-2; ПК-7	Практические занятия, самостоятельная работа студента	З-1 У-3 В-1	<i>Тесты, доклад, презентация</i>
8	Роль международных стандартов в становлении аудиторской деятельности	ОК-3; ОК-7; ПК-7	Самостоятельная работа студента	З-1, 3, 4 В-1	<i>Тесты, доклад, презентация</i>
9	Международные стандарты получения информации о проверяемых объектах и получения аудиторских доказательств	ОК-3; ОК-7; ОПК-3	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа студента	З-3, 4 У-1, 2, 3 В-1	<i>Собеседование, тесты, контрольная работа, доклад</i>
10	Классификация международных стандартов аудита. Кодекс профессиональной этики аудиторов	ОК-4; ОК-7; ОПК-2	Практические занятия, самостоятельная работа студента	З-1, 3, 4, 5 У-1, 3 В-1	<i>Тесты, презентация</i>
11	Международные общие стандарты организации аудита	ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-3; ПК-11	Практические занятия, самостоятельная работа студента	З-3, 4, 5 У-1, 2, 3 В-1, 2, 3	<i>Тесты, презентация, реферат</i>
12	Международные стандарты системного аудита	ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-3; ПК-11	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа студента	З-1, 3, 4 У-1, 2 В-1, 2, 3	<i>Собеседование, тесты, доклад</i>
13	Международные стандарты оформления результатов аудиторской проверки	ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3; ПК-11	Практические занятия, самостоятельная работа студента	З-1, 2, 3, 4 У-1, 2 В-1, 2, 3	<i>Тесты, реферат, контрольная работа</i>

2. ОПИСАНИЕ КРИТЕРИЕВ И ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Показатели оценивания компетенций

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- правила применения важнейших теоретических положений и принципов международных стандартов (З-1);
- положения основных стандартов, причины установления в стандартах тех или иных правил отражения в отчетности учетных объектов (З-2);
- состав и содержание международных стандартов аудита (З-3);
- порядок их разработки и применения в практике аудиторской деятельности (З-4);
- методику применения международных стандартов аудита при разработке национальных стандартов (З-5);

Уметь:

- использовать международные стандарты при проведении аудиторских проверок международных (транснациональных) организаций (У-1);
- применять международные стандарты учета, отчетности и аудиторской деятельности как эталон для оценки качества учета по международным стандартам и аудиторских проверок (У-2);
- сопоставлять международные и национальные стандарты и обосновать целесообразность их различия (У-3);

Владеть:

- навыками сбора и обработки необходимых данных (В-1);
- навыками выбора и применения инструментальных средств для обработки данных, анализа результатов расчетов и обоснования полученных выводов (В-2);
- навыками анализа и интерпретации информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, отечественных и зарубежных источниках (В-3).

Критерии оценивания компетенций

Уровень	Знания	Умения	Владения
Минимальный	З-1, З-3	У-2	В-1, В-2
Базовый	З-1, З-2, З-3, З-4	У-1, У-2	В-1, В-2
Повышенный	З-1, З-2, З-3, З-4, З-5	У-1, У-2, У-3	В-1, В-2, В-3

3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Задания в тестовой форме

1. Стандарты учета и отчетности, действующие в конкретно взятой стране, называются:
 - а) региональными;
 - б) локальными;
 - в) национальными;
 - г) международными.

2. Стандартизацией бухгалтерской деятельности на международном уровне занимается:
 - а) Международная федерация бухгалтеров;
 - б) Комитет по международным стандартам финансовой отчетности;
 - в) Совет по международным стандартам финансовой отчетности;
 - г) Межнациональный комитет аудиторов.

3. Какие организации, находящиеся на территории Российской Федерации, не обязаны готовить отчетность в соответствии с МСФО?
 - а) кредитные организации;
 - б) открытые акционерные общества, ценные бумаги которых обращаются на биржах;
 - в) малые предприятия, функционирующие в пределах своего региона;
 - г) страховые компании.

4. Где располагается Совет по международным стандартам финансовой отчетности?
 - а) в Лондоне;
 - б) в Вашингтоне;
 - в) во Франции;
 - г) в Праге.

5. Согласно принципам МСФО, капиталом компании называется:
 - а) разность между обязательствами и активами компании;
 - б) разность между активами и обязательствами компании;
 - в) сумма активов и обязательств компании;
 - г) сумма резервного, собственного и уставного капитала компании.

6. Процесс перекладки российской финансовой отчетности в отчетность по международным стандартам путем необходимых корректировок называется:

- а) конверсией;
- б) трансформацией;
- в) двойным переложением;
- г) международным аудитом.

7. Продолжите фразу. Бухгалтер должен составлять финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами на основе...

- а) разумного эгоизма;
- б) бухгалтерского закона;
- в) адекватного скептицизма;
- г) профессионального суждения.

8. В соответствии с МСФО финансовым годом компании является:

- а) период с 1 января по 31 декабря;
- б) период с 1 января текущего года по 1 января следующего года;
- в) любой выбранный и утвержденный руководителем отрезок времени;
- г) любой выбранный бухгалтером отрезок времени.

9. Выберите неверное утверждение.

- а) Международные стандарты не содержат унифицированных бланков отчетности. Они включают только перечисление статей, которые должны отражаться в той или иной форме.
- б) Международная отчетность ориентирована на действительных и потенциальных инвесторов.
- в) Отчетность компании, составленная по международным стандартам, отражает финансовое положение и операции, осуществленные компанией за отчетный период.
- г) Международные стандарты не предусматривают составление промежуточной отчетности. Это связано с тем, что инвесторы получают дивиденды только по окончании финансового года. Поэтому промежуточная отчетность не представляет для них никакого интереса.

10. Целями финансовой отчетности, составленной по МСФО, являются:

- а) представление информации об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности;

- б) представление сведений о финансовом положении, финансовых результатах компании и движении денежных средств для широкого круга пользователей с целью принятия экономических решений;
- в) представление информации о правильном исчислении и своевременной уплате налогов;
- г) представление данных о результатах управления ресурсами, доверенными руководству компании.

11. В какой валюте необходимо составлять «международную» отчетность?

- а) в долларах США;
- б) в национальной валюте;
- в) в валюте оценки;
- г) в любой валюте.

12. К принципам подготовки и представления финансовой отчетности не относятся:

- а) качественные характеристики финансовой отчетности;
- б) разъяснения отдельных положений международных стандартов;
- в) основополагающие допущения;
- г) элементы финансовой отчетности.

13. Какая качественная характеристика финансовой отчетности позволяет пользователям сравнивать финансовое положение компании и результаты деятельности как во времени, так и с другими компаниями?

- а) понятность;
- б) уместность;
- в) сопоставимость;
- г) существенность.

14. Согласно какому допущению все хозяйственные операции и иные события признаются в учете в момент совершения операции и включаются в финансовую отчетность того периода, к которому относятся, независимо от порядка получения или выплаты денежных средств?

- а) допущение непрерывности деятельности;
- б) допущение последовательности;
- в) допущение ликвидности;
- г) допущение начисления.

15. Соблюдение какого требования в соответствии с МСФО обязательно для того, чтобы организация могла признать какой-то ресурс в качестве актива?

- а) ресурс предназначен для длительного использования;
- б) ресурс контролируется организацией;
- в) ресурс является результатом событий, произошедших в прошлых периодах;
- г) ресурс будет приносить экономическую выгоду в будущем.

16. Какая форма не включается в состав финансовой отчетности, составленной по МСФО?

- а) баланс;
- б) отчет о целевом использовании денежных средств;
- в) отчет о движении денежных средств;
- г) отчет о прибылях и убытках.

17. Финансовая отчетность общего назначения предназначена для:

- а) широкого круга пользователей;
- б) последующей аналитической обработки;
- в) руководства компании;
- г) правительства и его органов.

18. Каким образом можно группировать и отражать активы и обязательства в «международном» балансе?

- а) методом представления активов и обязательств в алфавитном порядке;
- б) методом расположения активов и обязательств в порядке их появления в организации;
- в) методом деления активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные;
- г) методом представления активов в порядке повышения или понижения их ликвидности, и обязательств в порядке срочности их погашения.

19. Как называется валюта, которая активно используется компанией и оказывает на нее существенное влияние?

- а) плавающая валюта;
- б) валюта оценки;
- в) валюта рентабельности;
- г) основная валюта.

20. Первые международные стандарты учета (International Accounting Standards – IAS) были разработаны в:

- а) 1979 году;
- б) 2001 году;
- в) 1992 году;
- г) 1973 году.

21. IAS от IFRS отличается:

- а) названием, IAS – международные стандарты бухгалтерского учета, IFRS – международные стандарты финансовой отчетности;
- б) значением, IAS – интерпретация, IFRS – МСФО;
- в) статусом, IAS – на данный момент отменили, действуют только IFRS;
- г) создателями: до 2001, вследствие структурных изменений, все МСФО назывались IAS, после — IFRS.

22. GAAP US – это:

- а) МСФО;
- б) Общепризнанные принципы бухгалтерского учета в США;
- в) Общепризнанные принципы бухгалтерского учета в Великобритании;
- г) Общепризнанные принципы бухгалтерского учета Евросоюза.

23. Составление отечественными коммерческими банками финансовой отчетности в соответствии с МСФО в настоящее время:

- а) носит рекомендательный характер;
- б) обязательно для банков с уставным капиталом свыше 5 млн. евро;
- в) обязательно для банков, осуществляющих операции на международном рынке капиталов;
- г) обязательно для всех коммерческих банков.

24. Уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или истощения активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанных с его распределением между участниками акционерного капитала, является трактовкой:

- а) активов;
- б) расходов;
- в) доходов;
- г) обязательств.

25. В какой стране Международные стандарты финансовой отчетности используются в качестве национальных?

- а) Япония;
- б) США;
- в) России;
- г) Молдова.

26. Какая из нижеследующих характеристик не является качественной характеристикой финансовой отчетности:

- а) уместность;
- б) надежность;
- в) сопоставимость;
- г) доходность.

27. Допущение о непрерывности деятельности предполагает, что компания:

- а) будет ликвидирована в ближайшем будущем;
- б) будет приобретена другой компанией;
- в) является динамично развивающейся;
- г) действует и будет действовать в обозримом будущем, не будет ликвидирована и масштабы ее деятельности не будут существенно сокращены.

28. В конце февраля сотрудники мебельной фабрики работали сверхурочно над завершением заказа. Предприятие направило счет клиенту в начале марта, оплата по счету была получена в середине марта. Заработная плата за сверхурочные часы должна быть отнесена на расходы:

- а) в феврале;
- б) в марте;
- в) в течение периода, в котором работники получают заработную плату;
- г) либо в феврале, либо в марте в зависимости от того, когда была выплачена заработная плата.

29. Выберите неверное утверждение.

- а) Отчетность, составленная без соблюдения принципов МСФО, считается недостоверной и не может называться «международной».
- б) В нашей стране МСФО могут применять только кредитные, страховые и публичные организации.
- в) Организация, заявляющая, что ее отчетность составлена по МСФО, должна подтвердить этот факт у аудитора.

г) Аудитор, проверяющий отчетность, составленную организацией по МСФО, может придерживаться как национальных, так и международных стандартов аудита, всецело опираясь только на свое профессиональное суждение.

30. Какая группа пользователей отчетности, составленной по МСФО, заинтересована, прежде всего, в информации о риске, связанном с инвестициями, и о доходе на них?

- а) работники и их представители;
- б) инвесторы и владельцы;
- в) заимодавцы;
- г) клиенты (покупатели).

31. Фирма «Интел» приобрела землю для перепродажи. К какой группе активов будет относиться данная покупка?

- а) основные средства;
- б) инвестиционная недвижимость;
- в) нематериальные активы;
- г) запасы.

32. В каком документе описывается порядок разработки и применения международных стандартов, а также цели и порядок деятельности Совета по МСФО?

- а) Предисловие к положениям МСФО;
- б) Принципы подготовки и представление финансовой отчетности;
- в) Стандарты;
- г) Разъяснения к стандартам.

33. Какие элементы финансовой отчетности отражают характеристику финансового положения организации?

- а) активы;
- б) обязательства;
- в) расходы и доходы;
- г) капитал.

34. Соблюдение каких условий обязательно для того, чтобы имущество в МСФО было признано активом организации?

- а) актив способен приносить прибыль;
- б) актив появился в результате прошлых событий;

- в) актив контролируется организацией;
- г) актив используется длительное время (более одно года).

35. Компания «Астра» сдает фирме «Виза» под офис второй этаж своего здания. На первом этаже располагается офис самой «Астры». К какому виду активов в соответствии с МСФО «Астра» должна отнести это здание?

- а) компания должна учесть здание в составе основных средств;
- б) компания должна учесть здание в составе инвестиционной недвижимости;
- в) компания должна учесть первый этаж здания в составе основных средств, а второй – в составе инвестиционной недвижимости;
- г) компания может учесть здание по своему усмотрению как в составе основных средств, так и в составе инвестиционной недвижимости.

36. Организация «Альфа» в ноябре 2015 года заключила договор с организацией «Бетта» на проведение независимого аудита своей отчетности. По условиям договора оказанные услуги должны быть оплачены до 20 марта 2016 года. Датой окончания работ считается дата представления аудиторского заключения, а именно, 20 марта 2016 года. Когда в соответствии с МСФО должны быть отражены затраты, связанные с оказанием аудиторских услуг?

- а) в 2015 году;
- б) в 2016 году;
- в) в день окончания работ, то есть 20 марта 2016 года;
- г) 31 декабря 2015 года.

37. Может ли пивоваренная компания «Балтика» составить отчетность по международным стандартам за девять месяцев?

- а) «Балтика» не может составить отчетность за девять месяцев, поскольку в соответствии с МСФО разрешается составлять отчетность за три месяца (промежуточная отчетность) и за год (годовая отчетность);
- б) «Балтика» может составить отчетность только по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- в) «Балтика» может составить отчетность по МСФО за любой выбранный отрезок времени;
- г) «Балтика» не может составить отчетность за девять месяцев, поскольку согласно МСФО отчетность предоставляется по прошествии календарного года.

38. Согласно МСФО организации должны составлять отчет о финансовом положении. Аналогом какого российского документа является этот отчет?

- а) оборотно-сальдовой ведомости;
- б) отчета о прибылях и убытках;
- в) аудиторского заключения;
- г) бухгалтерского баланса.

39. У компании «Домолинк» на балансе числится здание, которое она сдает в операционную аренду. Согласно МСФО его нужно учитывать как:

- а) основное средства;
- б) финансовое вложение;
- в) инвестиционную недвижимость;
- г) доходные вложения в материальные ценности.

40. Каким образом в отчете о прибылях и убытках допускается отражать доходы и расходы?

- а) доходы и расходы можно отражать по характеру затрат;
- б) доходы и расходы можно отражать по их функциональному назначению;
- в) доходы и расходы можно отражать по идеологическому содержанию;
- г) доходы и расходы можно отражать любым приемлемым способом.

41. В соответствии с МСФО, обязательство классифицируется как краткосрочное, если оно подлежит погашению в течение:

- а) недели после отчетной даты;
- б) одного месяца после отчетной даты;
- в) шести месяцев после отчетной даты;
- г) двенадцати месяцев после отчетной даты.

42. В каком документе, входящем в состав финансовой отчетности, составленной по МСФО, отражается информация в разрезе трех видов деятельности?

- а) отчет о финансовом положении;
- б) отчет о прибылях и убытках;
- в) отчет об изменениях в капитале;
- г) отчет о движении денежных средств.

43. Вы решили опубликовать финансовую отчетность по МСФО за 2015 год, содержащую сравнительные данные за 2011-2014 годы. Ваша дата перехода на МСФО:

- а) 31 декабря 2010 года;
- б) 1 января 2011 года;
- в) 1 января 2014 года;
- г) 1 января 2015 года.

44. К элементам финансовой отчетности, характеризующим результаты хозяйственной деятельности организации, относятся:

- а) активы;
- б) обязательства;
- в) доходы и расходы;
- г) капитал.

45. Согласно МСФО аренда имущества делится на два вида:

- а) внутренняя и внешняя;
- б) пассивная и активная;
- в) операционная и финансовая;
- г) краткосрочная и долгосрочная.

46. Фирма «Золото» приобрела 65% акций компании «Серебро». Чем будут являться для «Золота» не принадлежащие ей 35% акций «Серебра»?

- а) контрольным пакетом акций;
- б) привилегированными акциями;
- в) долей меньшинства;
- г) они вообще ничем не будут являться для «Золота», поскольку не принадлежат ему.

47. Если материнскому предприятию принадлежит менее 100% голосующих акций дочерней компании, то, следовательно, имеются другие акционеры. Как согласно МСФО называются эти акционеры?

- а) индивидуальные акционеры;
- б) аутсайдеровские акционеры;
- в) рецессивные акционеры;
- г) миноритарные акционеры.

48. Разница между активами и обязательствами организации называется:

- а) чистыми активами;

- б) финансовыми активами;
- в) долей меньшинства;
- г) денежными эквивалентами.

49. Информация о каком направлении деятельности не указывается в «международном» отчете о движении денежных средств?

- а) текущая деятельность;
- б) благотворительная деятельность;
- в) инвестиционная деятельность;
- г) финансовая деятельность.

50. Основные аспекты учетной политики, согласно МСФО должны быть отражены:

- а) в отчете о финансовом положении;
- б) в аудиторском заключении;
- в) в примечаниях к отчетности;
- г) в пояснительной записке.

51. Организации, которые находятся под существенным влиянием инвестора и при этом не являются подконтрольными компаниями или совместно контролируемые компаниями, называются:

- а) дочерними организациями;
- б) материнскими организациями;
- в) транснациональными организациями;
- г) ассоциированными организациями.

52. Согласно МСФО идентифицируемый неденежный актив, не имеющий физической формы, называется:

- а) нематериальным активом;
- б) неосязаемым имуществом;
- в) невидимым активом;
- г) неоднозначным активом.

53. Завод «Аструм» составляет отчетность по МСФО для передачи фирме «Стрела», которая владеет 80% акций «Аструма». На основании этой отчетности «Стрела» готовит консолидированную отчетность по международным стандартам. Составленную отчетность «Стрела» подтверждают в компании независимого аудита «Гарантия». Какая из организаций в рассмотренном примере является материнской?

- а) завод «Аструм»;
- б) фирма «Стрела»;
- в) аудиторская компания «Гарантия»;
- г) любая из перечисленных выше организаций.

54. Страховая организация «Дельта» владеет 45% акций фирмы «Гамма». Укажите вид «международной» отчетности, который должна составлять в этой ситуации «Дельта».

- а) консолидированная отчетность;
- б) сегментная отчетность;
- в) индивидуальная отчетность;
- г) сепаратная отчетность.

55. Организация «Альта» начислила 10 февраля зарплату административному персоналу. 10 марта зарплата была выплачена сотрудникам. В качестве какого элемента финансовой отчетности будут признаны выплаченные деньги администрации «Альты»?

- а) актива организации;
- б) расходов организации;
- в) обязательств организации;
- г) задолженности перед персоналом организации.

56. Если стоимость чистых активов превышает их цену при покупке, то это:

- а) положительный гудвилл;
- б) справедливая стоимость;
- в) доля меньшинства;
- г) отрицательный гудвилл.

57. Отчетность, составленная на основе принципа непрерывности, предполагает, что хозяйственная деятельность будет продолжаться в течение:

- а) 6 месяцев;
- б) 1 года;
- в) обозримого будущего;
- г) 10 лет.

58. В июне вы перечислили платеж по аренде фабрики за октябрь, ноябрь и декабрь. Вы относите арендную плату на расход:

- а) июня;
- б) октября;

- в) декабря;
- г) октября, ноября и декабря.

59. В июне вы приобрели товары в кредит, которые оплатите денежными средствами в марте. В вашей отчетности в декабре будет отражена:

- а) кредиторская задолженность поставщику;
- б) расходы будущих периодов;
- в) дебиторская задолженность;
- г) резерв.

60. Вы являетесь владельцем участка земли, на котором планируете построить офисное здание для сдачи в аренду. Чем на языке бухгалтерского учета является для вас данный участок земли?

- а) основным средством;
- б) инвестиционной недвижимостью;
- в) дебиторской задолженностью;
- г) запасом.

61. Стандарты аудиторской деятельности, действующие в конкретно взятой стране, называются:

- а) региональными;
- б) национальными;
- в) международными.

62. Стандарты аудиторской деятельности в РФ носят название:

- а) стандарты аудиторской деятельности (САД);
- б) национальные стандарты аудиторской деятельности (НСАД);
- в) правила (стандарты) аудиторской деятельности (ПСАД).

63. Стандарты аудиторской деятельности в каждой стране разрабатывает:

- а) Министерство финансов;
- б) специальный федеральный орган, регулирующий аудиторскую деятельность в стране;
- в) Совет по аудиторской деятельности при правительстве государства.

64. В РФ стандарты аудиторской деятельности разрабатывает:

- а) Министерство финансов РФ;
- б) Федеральная антимонопольная служба РФ;
- в) Министерство юстиции РФ.

65. Стандартизацией аудиторской деятельности на международном уровне занимается:

- а) Совет по международным стандартам аудита и гарантии достоверности;
- б) Совет по международным стандартам образования профессиональных бухгалтеров;
- в) Межнациональный комитет аудиторов.

66. Международные стандарты аудита (ISAs) предназначены для:

- а) применения аудиторами в проверках финансовой информации общего характера;
- б) использования аудиторами в ходе оказания аудиторских услуг;
- в) применения аудиторами в ходе проверок финансовой отчетности.

67. Международные стандарты обзорных проверок (ISREs) предназначены для:

- а) применения аудиторами в проверках финансовой информации общего характера;
- б) использования аудиторами в ходе оказания аудиторских услуг;
- в) применения аудиторами в ходе проверок финансовой отчетности.

68. Как называется документ, разработанный Советом по международным стандартам аудита и гарантии достоверности (IAASB), который содержит разъяснения к международным стандартам аудита?

- а) Глоссарий;
- б) Положения по международной аудиторской практике;
- в) Международный стандарт контроля качества.

69. Любой международный аудиторский стандарт состоит из:

- а) введения, основной части, заключения, приложений;
- б) имеет произвольную структуру;
- в) введения; раздела, содержащего суть стандарта; приложения.

70. Продолжите предложение. Международные аудиторские стандарты (ISAs)...

- а) имеют четырехзначную кодировку и объединены в 2 группы;
- б) имеют трехзначную кодировку и объединены в 6 групп;
- в) имеют трехзначную кодировку и объединены в 3 группы.

71. Каково основное назначение Глоссария ?
- а) однозначное толкование основных понятий, используемых в международных стандартах аудита;
 - б) однозначный перевод основных понятий, используемых в международных стандартах, на русский язык;
 - в) упорядоченная группировка всех международных стандартов аудита.
72. Продолжите фразу. Международная федерация бухгалтеров...
- а) не признает национальные аудиторские стандарты;
 - б) признает национальные аудиторские стандарты;
 - в) разрабатывает национальные аудиторские стандарты.
73. В какой стране Международные аудиторские стандарты используются в качестве национальных?
- а) Бразилии;
 - б) США;
 - в) Нигерии.
74. В какой из стран Международные аудиторские стандарты используются в качестве базы для разработки собственных стандартов?
- а) России;
 - б) США;
 - в) Малайзии.
75. Какого вида аудиторских услуг в международных аудиторских стандартах не существует?
- а) задания, обеспечивающие уверенность (аудит финансовой отчетности);
 - б) задания, гарантирующие достоверность (аудит расчетных операций);
 - в) сопутствующие услуги (обработка финансовой информации и определенные процедуры, касающиеся финансовой отчетности).
76. Какой из приведенных ниже международных стандартов аудита не имеет аналогов среди российских правил аудиторской деятельности?
- а) Существенность в аудите;
 - б) Модификации заключения независимого аудитора;
 - в) Условия заданий по аудиту.

77. Какой из российских аудиторских стандартов соответствует международному – «Аудиторская документация»?

- а) Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- б) Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников;
- в) Документирование аудита.

78. Выберите неверное утверждение.

Российские аудиторские стандарты в отличие от международных...

- а) классифицируются по группам;
- б) имеют двузначную нумерацию;
- в) не содержат ссылок на документы, регулирующие бухгалтерский учет и составление отчетности.

79. Выберите верное утверждение.

В отличие от международных стандартов аудита, российские правила аудиторской деятельности...

- а) имеют равную юридическую силу;
- б) не имеют нумерации;
- в) не содержат документов, аналогичных Положениям по международной аудиторской практике.

80. В соответствии с международными стандартами все услуги аудиторов делятся на:

- а) аудит и сопутствующие аудиту услуги;
- б) задания, обеспечивающие уверенность, и сопутствующие услуги;
- в) аудит исторической финансовой информации и сопутствующие аудиторские услуги.

81. Какой из документов, приведенных ниже, не встречается в российской нормативной базе, регулирующей аудиторскую деятельность, в отличие от международной?

- а) федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности;
- б) стандарт, одобренный Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ;
- в) положение по аудиторской практике.

82. К заданиям, обеспечивающим уверенность, НЕ относят:

- а) обработку финансовой информации;

- б) аудит финансовой отчетности;
- в) обзорные проверки финансовой информации.

83. Какой из приведенных ниже элементов не относится к основным составляющим заданий, обеспечивающих уверенность?

- а) предмет задания;
- б) субъект задания;
- в) критерии.

84. Выберите ответственную сторону задания, обеспечивающего уверенность, если предмет задания – финансовая отчетность организации:

- а) бухгалтерия организации;
- б) руководство организации;
- в) представители собственника организации.

85. Какой из документов не является основным при выполнении заданий, обеспечивающих уверенность?

- а) МСА 220 «Контроль качества работы при аудите исторической финансовой информации»;
- б) МСА 200 «Цель и общие принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности»;
- в) Международная концептуальная основа заданий, обеспечивающих уверенность.

86. Выберите предмет задания, обеспечивающего уверенность, если аудитор планирует проверять состояние управления трудовыми ресурсами:

- а) нефинансовые отчеты и показатели;
- б) системы и процессы;
- в) поведение.

87. Согласно международным стандартам, отчет аудитора по заданию, обеспечивающему уверенность, направляется:

- а) ответственной стороне;
- б) исполнителям;
- в) предполагаемым пользователям.

88. В аудиторскую фирму обратился Иванов Э.Ф., владеющий 98,5% акций НАО «Акрополь», с просьбой провести полный аудит деятельности НАО «Акрополь» за последние 3 года. Укажите ответственную сторону и

заказчика аудиторской проверки (соответственно) в соответствии с международными стандартами заданий, обеспечивающих уверенность.

- а) бухгалтерия НАО «Акрополь», руководство НАО «Акрополь»;
- б) руководство НАО «Акрополь», собственник НАО «Акрополь»;
- в) руководство НАО «Акрополь», трудовой коллектив НАО «Акрополь».

89. О способе расчета каких критериев, аудитор не обязан ставить в известность ответственную сторону при выполнении заданий, обеспечивающих уверенность?

- а) рабочего времени;
- б) коэффициента абсолютной ликвидности;
- в) любых критериев.

90. Что не может являться критерием при аудите финансовой отчетности?

- а) международные стандарты бухгалтерского учета и отчетности;
- б) учетная политика других предприятий данной отрасли;
- в) национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности.

91. Международные стандарты рекомендуют аудитору при сборе доказательств подходить с позиции:

- а) профессионального суждения;
- б) разумного эгоизма;
- в) разумного скептицизма.

92. Продолжите предложение. Согласно международным стандартам аудиторские доказательства...

- а) делятся на внешние и внутренние;
- б) не делятся на виды;
- в) делятся на внешние, внутренние и смешанные.

93. При выполнении заданий, обеспечивающих разумный уровень уверенности, аудитору требуется:

- а) собрать большой объем доказательств;
- б) собрать меньший объем доказательств;
- в) объем доказательств не зависит от риска задания.

94. При выполнении заданий, обеспечивающих ограниченный уровень уверенности, аудитору требуется:

- а) собрать большой объем доказательств;

- б) собрать меньший объем доказательств;
- в) объем доказательств не зависит от риска задания.

95. Продолжите предложение. Уровень абсолютной уверенности...

- а) не достижим, из-за субъективности аудиторских оценок и ограниченности объема и времени проверки;
- б) достижим, при снижении риска задания;
- в) достижим, если проверяемая фирма имеет эффективную систему внутреннего контроля.

96. В соответствии с международными стандартами аудита уровень существенности и аудиторский риск:

- а) не связаны;
- б) состоят в прямой зависимости;
- в) находятся в обратной зависимости.

97. Если выполнялось задание, обеспечивающее разумный уровень уверенности, то аудитор выдает отчет:

- а) в позитивной форме;
- б) в негативной форме;
- в) может быть как позитивная, так и негативная форма.

98. Если выполнялось задание, обеспечивающее ограниченную уверенность, то аудитор выдает отчет:

- а) в позитивной форме;
- б) в негативной форме;
- в) может быть как позитивная, так и негативная форма.

99. Отчет аудитора по заданию, обеспечивающему уверенность, не может быть:

- а) в виде вывода о критериях задания;
- б) в виде вывода о предмете задания;
- в) в виде согласия (несогласия) с заявлениями ответственной стороны.

100. Позитивная форма отчета аудитора по заданию, обеспечивающему уверенность, означает, что он:

- а) нашел несущественное искажение информации;
- б) не нашел существенных искажений информации;
- в) однозначно согласен (или не согласен) с изученной информацией.

101. Если при выполнении задания по обеспечению уверенности, объем работы аудитора был ограничен, но проверку удалось завершить, то аудитор сделает:

- а) вывод с оговоркой;
- б) безоговорочно положительный вывод;
- в) прекратит выполнение заказа.

102. Какие разделы Кодекса этики профессиональных бухгалтеров IFAC должны соблюдать аудиторы?

- а) части «В» и «С»;
- б) части «А», «В» и «С»;
- в) часть «А».

103. В каком из случаев при проверке финансовой отчетности нарушается принцип независимости?

- а) идет судебное разбирательство между двумя клиентами аудитора, одного из которых аудитор приглашен проверять;
- б) доходы аудитора от ежегодного аудита одной из проверяемых фирм составляют 10% в общей сумме его доходов;
- в) бывший партнер аудиторской фирмы возглавил службу внутреннего аудита в проверяемой организации.

104. Что не является критерием при аудите финансовой отчетности?

- а) учетная политика проверяемой организации;
- б) аудиторские стандарты;
- в) нормы международного права.

105. «Финансовая отчетность для общих целей» означает, что отчетность подготовлена:

- а) для широкого круга пользователей;
- б) для последующей аналитической обработки;
- в) для налоговых органов.

106. Чтобы установить условия задания на проведение аудита, международные стандарты рекомендуют составить:

- а) заявку на проведение аудита;
- б) письмо о проведении аудита;
- в) отчет аудитора.

107. Международные стандарты аудита под «компонентами» понимают:

- а) отдельные формы, входящие в состав отчетности;
- б) филиалы и дочерние общества проверяемой организации;
- в) отдельные бухгалтерские операции.

108. Письмо о проведении аудита может не составляться в случае:

- а) оказания аудиторских услуг;
- б) такие случаи не предусмотрены международными стандартами;
- в) аудитор ежегодно проверяет фирму-клиента по одному и тому же кругу вопросов.

109. Планирование аудита...

- а) не является этапом аудиторской проверки;
- б) является первоначальным этапом аудита;
- в) является вторым этапом аудита (после знакомства с фирмой-клиентом).

110. Составлению плана аудита предшествует:

- а) документирование;
- б) выработка общей стратегии аудиторской проверки;
- в) проведение контроля и надзора за работой сотрудников.

111. Кадровый потенциал аудиторской фирмы и его распределение по работам оценивается на этапе:

- а) разработки общей стратегии аудита;
- б) при подготовительной работе;
- в) при внесении изменений в план проверки.

112. В каком случае контроль работы подчиненных при аудите финансовой отчетности не планируется специально?

- а) если все аудиторы, участвующие в проверке, имеют высокую квалификацию;
- б) если проводится выборочная аудиторская проверка;
- в) если идет проверка малого предприятия.

113. Документация, создаваемая в ходе аудита финансовой отчетности, является:

- а) собственностью аудитора;
- б) собственностью руководства проверяемой организации – клиента;
- в) собственностью учредителей проверяемой организации – клиента.

114. Согласно международным стандартам, аудиторский риск состоит из:

- а) риска необнаружения и риска искажений отчетности;
- б) риска существенных искажений и риска необнаружения;
- в) риска необнаружения и риска системы контроля.

115. В ходе аудита финансовой отчетности аудитор А установил аудиторский риск в размере 0,51, а аудитор В оценил риск как «средний». Кто из аудиторов прав?

- а) аудитор А;
- б) аудитор В;
- в) правы оба аудитора.

116. Какой из видов рисков аудитора зависит только от его собственной работы:

- а) неотъемлемый риск;
- б) риск необнаружения;
- в) риск системы контроля.

117. Какой из приведенных ниже факторов риска искажает финансовую информацию на уровне сальдо счетов:

- а) нечестное руководство;
- б) сложные математические расчеты по некоторым бухгалтерским операциям;
- в) неопределенные события в хозяйственной деятельности клиента (например, незаконченное судебное разбирательство).

118. Согласно международным стандартам оценка уровня существенности проводится на основе:

- а) профессионального суждения;
- б) разумного скептицизма;
- в) ограниченного эгоизма.

119. Уровень существенности при аудите финансовой отчетности устанавливается:

- а) на этапе предварительного планирования;
- б) на этапе документирования;
- в) при разработке общего плана аудита.

120. Выберите неверный ответ. Если количество уже обнаруженных аудитором искажений в отчетности по величине близко к установленному уровню существенности, то аудитор...

- а) прекращает проверку;
- б) проводит дополнительные процедуры;
- в) требует от клиента исправления ошибок в отчетности.

121. У аудитора есть следующие доказательства по одному из вопросов аудита: первичный документ, выписка из банка, устные показания сотрудника бухгалтерии. Расположите доказательства в порядке убывания их надежности:

- а) первичный документ, устные показания, выписка из банка;
- б) банковская выписка, первичный документ, устные показания;
- в) банковская выписка, устные показания, первичный документ.

122. Присутствие аудитора при инвентаризации как способ получения аудиторских доказательств носит название:

- а) инспектирование материальных активов;
- б) наблюдение;
- в) пересчет.

123. Аудитором направлен акт сверки размера дебиторской задолженности партнеру фирмы клиента. Этот способ получения аудиторских доказательств называется:

- а) запрос;
- б) инспектирование учетных записей и документов;
- в) подтверждение.

124. Аудиторское заключение не считается модифицированным, если оно содержит:

- а) дополнительный параграф;
- б) отрицательное мнение аудитора;
- в) безоговорочно положительное мнение аудитора.

125. Дополнительный параграф может быть введен в аудиторское заключение, если:

- а) в ходе проверки был очень сильно ограничен объем аудита;
- б) существует угроза банкротства фирмы-клиента в будущем;
- в) аудитор не согласен с руководством фирмы-клиента относительно применяемой учетной политики.

126. В ходе аудита финансовой отчетности аудитор выявил несколько арифметических ошибок, что привело к искажению сальдо счетов на небольшую сумму, а дальше – ошибка попала в бухгалтерский баланс. Какой вид аудиторского заключения, скорее всего, получит фирма-клиент?

- а) мнение с оговоркой;
- б) отрицательное;
- в) безоговорочно положительное.

127. В ходе аудита финансовой отчетности аудитором были выявлены серьезные нарушения «бухгалтерского законодательства» фирмой-клиентом. Какой вид аудиторского заключения, скорее всего, получит фирма-клиент?

- а) мнение с оговоркой;
- б) отрицательное;
- в) аудитор откажется от выражения мнения.

128. В каком из случаев аудитор может отказаться от выражения мнения?

- а) в ходе проверки был очень сильно ограничен объем аудита;
- б) существует угроза банкротства фирмы-клиента в будущем;
- в) аудитор не согласен с руководством фирмы-клиента относительно применяемой учетной политики.

129. Что из приведенного ниже перечня не является элементом аудиторского заключения (в соответствии с международным стандартом аудита № 700)?

- а) параграф, устанавливающий ответственность аудитора в связи с проверкой финансовой отчетности;
- б) параграф, устанавливающий ответственность руководства фирмы-клиента за результаты управления компанией;
- в) вводный параграф.

130. Если в ходе аудита выяснилось, что требуется корректировка прочей информации, то аудитор не имеет права:

- а) отказаться от выдачи заключения;
- б) ввести поясняющий параграф в заключение;
- в) выдать безусловно положительное аудиторское заключение.

Задания для самостоятельной работы

Варианты контрольных работ

Вариант №1

Задание 1.

Предприятие «Альфа» приобрело 01.01.2015 г. 70% предприятия «Омега» за 800 млн.руб. Предприятием «Альфа» принято решение отражать в консолидированной отчетности неконтролирующую долю участия по пропорциональной доле в чистых активах. Отчет о финансовом положении предприятия «Омега» как по балансовой стоимости, так и по справедливой приведен в таблице 1. Чистые идентифицируемые активы предприятия «Омега» на дату покупки оценены в 750 млн.руб.

Таблица 1

Отчеты о финансовом положении предприятий «Альфа» и «Омега» на дату приобретения (млн.руб.)

	«Альфа»	«Омега»	
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Активы			
Основные средства	860	300	400
Нематериальные активы	140	-	100
Инвестиции (инвестиция в компанию «Омега»)	800		-
З а п а с ы	300	250	200
Дебиторская задолженность	200	45	40
Денежные средства	500	60	60
ИТОГО активов	2800	655	800
Капитал и обязательства			
Акционерный капитал	2 000	500	500
Нераспределенная прибыль	400	105	250
Долгосрочные займы	300	30	30
Кредиторская задолженность	100	20	20
Итого капитал обязательства	2800	655	800

Необходимо подготовить консолидированный отчет о финансовом положении на 01.01.2015 г.

Задание 2.

При проверке бухгалтерской отчетности ООО «Строй индустрия» аудиторами обнаружена следующая ситуация.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в проверяемой организации проведена инвентаризация имущества. Результаты

инвентаризации материалов документально оформлены инвентаризационными описями. Согласно данным аналитического учета общая номенклатура материалов составляет более семи тысяч наименований.

При более внимательном рассмотрении фактических данных, указанных в разных инвентаризационных описях материалов, аудитор обнаружил, что дата начала и окончания проведения инвентаризации в них везде совпадает. Инвентаризационные описи подписаны одним и тем же составом инвентаризационной комиссии. Расхождений фактического наличия ценностей от данных бухгалтерского учета комиссией не выявлено.

Определите последовательность дальнейших действий аудитора. Опишите приемы и методы работы. Какими критериями должен руководствоваться аудитор при выборе отдельных позиций материалов для выборочной проверки?

Вариант №2

Задание 1.

На конец месяца (31 октября 2015г.) компания «Мастер» имеет следующие остатки по счетам:

Наименование счета	Сумма остатка, \$
Денежные средства (Cash)	28,200
Счета к получению (Accounts Receivable)	
Автомобиль для доставки своей продукции (Delivery Truck)	5,400
Инструменты (Tools)	19,000
Счета к оплате (Accounts Payable)	3,800
	4,300

На капитал компании в течение отчетного месяца повлияли следующие операции:

1. Инвестиции владельца компании в ценные бумаги другой компании.
2. Изъятия финансовых вложений (безвозмездная передача части финансовых активов другой компании).
3. Доходы по контракту (Contract revenue).
4. Расходы по выплате заработной платы (Salaries expenses).
5. Расходы по аренде (Rent expenses).
6. Расходы на топливо (Fuel expenses).

Подготовьте: неклассифицированный баланс; одноступенчатый отчет о прибылях и убытках и отчет об изменениях в собственном капитале, если

известно, что за отчетный период на предприятии не было прочих доходов и расходов, собственный капитал на начало периода (месяца) составлял \$2,200.

Задание 2.

Аудитору требуется провести проверку некоторой совокупности, элементы которой в сумме составляют 106,5 млн руб.; элементы наибольшей стоимости и «ключевые» элементы 11,5 млн руб.; уровень существенности - 7,5 млн руб.; оценка рисков сальдо счета: неотъемлемый (внутрихозяйственный) - средний; риск средств контроля - средний; риск, связанный с пересекающимися процедурами, - средний. Определите число элементов выборки, имеющих:

- а) сальдо;
- б) обороты по счетам бухгалтерского учета.

Укажите возможные ситуации, когда риск средств контроля аудитором оценивается высоким.

Вариант №3

Задание 1.

Ниже приведены отдельные операции компании «Восторг» за отчетный период:

№ п/п	Хозяйственные операции	Сумма, \$
1.	Продано здание за денежные средства	1,400,000
2.	Получена прибыль от продажи здания	200,000
3.	Выпущены привилегированные акции за денежные средства	5,000,000
4.	Выплачены дивиденды на привилегированные акции	400,000
5.	Облигации конвертированы в обыкновенные акции	2,000,000
6.	Приобретено оборудование за денежные средства	500,000
7.	Выплачены дивиденды в форме обыкновенных акций	300,000

Определите объемы чистых денежных средств от инвестиционной и от финансовой деятельности компании «Восторг» за отчетный период.

Задание 2.

Чистые денежные поступления от операционной деятельности торговой компании «Лара» на конец финансового года составляют \$129,000, расходы на амортизацию основных средств - \$36,000.

Определить чистую прибыль компании «Лара» на конец финансового года, если в течение финансового года:

- запасы уменьшились на \$30,000;
- дебиторская задолженность увеличилась на \$54,000;
- кредиторская задолженность увеличилась на \$40,000;
- задолженность по налогу на прибыль увеличилась на \$90,000.

Вариант №4

Задание 1.

В течение финансового года компания «Маэстро» провела следующие операции, связанные с использованием денежных средств:

Хозяйственные операции	Сумма, \$
Выкуплены собственные акции	150,000
Продан земельный участок	300,000
Приобретено здание	150,000
Приобретено оборудование	180,000
Выпущены обыкновенные акции	237,000
Погашено обязательство по облигациям	100,000
Выплачены дивиденды на обыкновенные акции	240,000

Определите чистый прирост денежных средств, если чистые денежные средства от операционной деятельности компании «Маэстро» на конец финансового года составляют \$450,000.

Задание 2.

Чистая прибыль компании «Гроза» на конец финансового года составляет \$90,000. Расходы на амортизацию основных средств - \$15,000. Расходы на амортизацию нематериальных активов - \$1,000.

Определите объем чистых денежных поступлений на конец финансового года, если известно, что:

- в течение года не было выбытия основных средств;
- дебиторская задолженность уменьшилась на \$3,000;
- запасы увеличились на \$9,000;
- задолженность поставщикам увеличилась на \$6,000;
- основные средства увеличились на \$48,000;
- размещено обыкновенных акций на сумму \$33,000;
- задолженность по облигациям уменьшилась на \$56,000.

Вариант №5

Задание.

Ниже представлены данные о запасах компании «Актив» на конец отчетного периода:

Хозяйственные операции	Сумма, \$
Запасы на начало периода	1,200,000
Покупки	3,300,000
Возврат купленных товаров	500,000
Скидки при покупке	33,000
Фрахт, уплаченный при покупке	270,000
Выручка от продажи	5,400,000

Рентабельность продаж составила 25%.

Определите себестоимость запасов компании «Актив» на конец отчетного периода.

Вариант №6

Задание.

Ниже представлена информация о движении товаров компании «Пронто» за октябрь текущего года:

Дата	Хозяйственные операции	Количество единиц, шт	Себестоимость одной единицы, \$
1 октября	Запасы на начало периода Покупки	200	10
4 октября	Запасы на начало периода Покупки	250	12
11 октября	Продажи	300	?
24 октября	Покупки	220	15
27 октября	Продажи	200	?
31 октября	Запасы на конец периода	?	?

На основе информации, представленной выше, рассчитайте:

- себестоимость запасов компании «Пронто» по состоянию на 31 октября в соответствии с методом ФИФО в рамках системы периодического учета запасов и в рамках системы непрерывного учета запасов.

- себестоимость запасов компании «Пронто» по состоянию на 31 октября в соответствии с методом средней себестоимости.

Вариант №7

Задание 1.

Компания «Баур» 31.12.2015 г. продала оборудование на 5 миллионов долларов с последующим бесплатным обслуживанием данного оборудования

в течение 3 лет. В каком размере необходимо признать выручку согласно МСФО 18 «Выручка» в отчете о совокупном доходе за текущий год, окончившийся 31.12.2015 г.?

Задание 2.

Компания «Баур» 01.04.2015 г. приобрела легковой автомобиль Тойота за 1 миллион рублей. Срок экономической службы данного автомобиля согласно техническому паспорту составляет 10 лет. Компания планирует продать данный автомобиль через 2 года за 600 000 рублей. Согласно учетной политике компания применяет линейный метод амортизации для всех основных средств. Какова сумма амортизации легкового автомобиля Тойота, которую необходимо отразить в качестве расхода в отчете о совокупном доходе за год, окончившийся 31 марта следующего за 2015 г.?

Вариант №8

Задание 1.

Компания «Аура» приобрела 01.01.2015 г. экскаватор за \$25 тыс., срок полезной службы экскаватора составляет 10 лет, но двигатель экскаватора, стоимостью в \$5 тыс., подлежит замене каждые 5 лет. Компания применяет линейный метод амортизации. Какую сумму составляют ежегодные амортизационные расходы по экскаватору?

Задание 2.

На 31.12.2015 г. балансовая стоимость основного средства составила 100 000 рублей, ценность использования – 80 000 рублей, справедливая стоимость за минусом затрат на продажу – 75 000 рублей. Какой размер убытка от обесценения необходимо признать в финансовой отчетности согласно МСФО 36 «Обесценение активов»?

Вариант №9

Задание 1.

Организация приобрела исключительное право на распространение компьютерной программы стоимостью 8 млн. руб. сроком на 6 лет. На проверку и тестирование программы потрачено 7 тыс. руб. Тестирование осуществлялось сторонней организацией.

Определите первоначальную стоимость нематериального актива.

Задание 2.

Организация обменивает торговую марку балансовой стоимостью 600 тыс. руб. на франшизу стоимостью 1 млн. руб. с доплатой денежными

средствами 400 тыс. руб. Уплаченная в совокупности сумма является справедливой стоимостью франшизы.

Определите первоначальную стоимость нематериального актива и отразите в учете.

Задание 3.

Организация оплатила услуги дизайнерского бюро по созданию логотипа фирменного знака в сумме 100 тыс. руб. За государственную регистрацию фирменного знака была уплачена государственная пошлина в сумме 2 500 руб.

Определите, являются ли данные расходы нематериальным активом. Отразите в учете.

Вариант №10

Задание 1.

У организации на балансе числится исключительное авторское право на издание рукописи. Для увеличения тиража и получения дополнительных выгод от использования нематериального актива была проведена рекламная акция. Также была начислена заработная плата сотрудникам, проводившим рекламную акцию, в сумме 30 тыс. руб.

Определите, капитализируется ли данный вид расходов, и, соответственно, отразите в учете.

Задание 2.

Организация амортизирует исключительное авторское право на издание рукописи стоимостью 900 тыс. руб. Юридическое право использования права составляет 5 лет. Организация предполагает реализовать право через 3 года. По истечении этого срока справедливая стоимость аналогичного авторского права оценивается в 300 тыс. руб. Организация применяет линейный метод начисления амортизации.

Определите срок полезного использования нематериального актива, амортизируемую стоимость и сумму амортизационных начислений за 1-й год.

Задание 3.

Организация приобрела исключительное авторское право на издание рукописи стоимостью 2 млн. руб. сроком на 5 лет. По истечении четырех лет авторское право предполагается продать. Стоимость аналогичного авторского права по истечении такого срока составляет 300 тыс. руб.

Определите первоначальную стоимость нематериального актива.

Вариант №11

Задание.

Ниже приведены остатки по счетам компании «Надежда»:

Наименование счета	Сумма, \$
Материальные запасы на конец периода	480
Доходы от реализации	65
Расходы на проценты	127
Возврат закупок	105
Начальная нераспределенная прибыль	1144
Конечная нераспределенная прибыль	1340
Расходы на транспортировку при закупке запасов	101
Налоги на прибыль	385
Материальные запасы на начало периода	353
Закупки запасов	1900
Скидки при закупке	173
Административные расходы	825

Рассчитайте следующие величины:

- общие чистые доходы;
- себестоимость реализованных товаров;
- чистую прибыль;
- дивиденды, объявленные в текущем году.

Составьте отчет о прибылях и убытках.

Вариант №12

Задание.

Ниже приведены остатки по счетам компании «Индиго»:

Наименование счета	Сумма, \$
Материальные запасы на конец периода	520
Доходы от реализации	95
Расходы на проценты	110
Возврат закупок	105
Начальная нераспределенная прибыль	1942
Конечная нераспределенная прибыль	1268
Расходы на транспортировку при закупке запасов	99
Налоги на прибыль	394
Материальные запасы на начало периода	298
Закупки запасов	1900
Скидки при закупке	180
Административные расходы	770

Рассчитайте следующие величины:

- общие чистые доходы;
- себестоимость реализованных товаров;
- чистую прибыль;
- дивиденды, объявленные в текущем году.

Составьте отчет о прибылях и убытках.

Вариант №13

Задание.

Аудитор проводит проверку коммерческой организации, занимающейся розничной торговлей. При определении стратегии и формировании плана проверки были выделены три основных цикла хозяйственных операций: цикл закупок, расчетов и продаж.

Закупки товаров для перепродажи производятся за безналичный расчет со средней отсрочкой платежа в 30 календарных дней. Все продажи производятся за наличный расчет.

Аудитор располагает следующими источниками доказательств:

- 1) выписки с расчетного счета организации в обслуживающем банке с прилагающимися к ним платежными поручениями;
- 2) акты сверки расчетов с поставщиками товаров по состоянию на конец проверяемого периода;
- 3) данные инвентаризации остатков товаров для перепродажи в последнем квартале проверяемого периода, проходившей в присутствии аудитора;
- 4) товарно-сопроводительные документы (накладные), счета-фактуры, записи в книге покупок по приобретенным товарам;
- 5) отчеты кассиров-операционистов, контрольные ленты кассовых аппаратов, записи в кассовой книге;
- 6) товарные отчеты и данные оперативного учета розничных продаж.

Аналитический учет продаж в соответствии с принятой учетной политикой и организацией бухгалтерского учета ведется по группам товаров в разрезе отделов торгового предприятия; информационная система, позволяющая отслеживать движение отдельных товарных позиций, отсутствует.

Аудитор проверяет данную организацию третий год подряд в рамках долгосрочного договора.

Исходя из стоящей перед аудитором задачи – проверки операций цикла закупок, в соответствии с положениями применимых Международных стандартов аудита укажите:

1. Аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для формирования уверенности в достоверности показателей отчетности по операциям проверяемого цикла.

2. Взаимосвязь операций проверяемого цикла с прочими циклами хозяйственных операций, подлежащими проверке, использование доказательств, полученных при проверке других циклов, и ценность доказательств, полученных при проверке рассматриваемого цикла операций для последующих этапов аудита.

3. Оценку надежности используемых аудиторских доказательств и причины выбора конкретных источников доказательств для проведения аудита.

Вариант №14

Задание.

Аудитор проводит проверку расчетов ПАО «Ассоль» с поставщиками и подрядчиками. Общий оборот по дебету счета расчетов с поставщиками за год по данным бухгалтерского учета составил 15 760 тыс. руб. (1620 операций). Исходя из предварительных оценок неотъемлемого риска и риска средств контроля как низких, аудитор принял решение о проведении выборочной проверки. На первом этапе в соответствии с профессиональным суждением аудитором было отобрано 80 контрольных точек (в терминологии внутренних стандартов аудиторской организации): 1700, 3950, 16 320, 73 200 руб. и т. д. Далее были проведены детальные тесты каждой операции, для которой сумма оборотов нарастающим итогом с начала года оказалась больше или равна одной из контрольных точек (направил запросы поставщикам и получил надлежащие внешние подтверждения). По итогам проверки по существу первоначальная гипотеза об отсутствии существенных искажений в расчетах с поставщиками, по мнению аудитора, подтвердилась: искажения были выявлены только по 10 «контрольным точкам» из 80. В рабочие документы по данному участку проверки было внесено описание проведенных процедур и результат – «оценка совокупности искажений не превышает $10 / 80 \times 15\,760 = 1970$ тыс. руб.».

1. Определите метод, использованный аудитором для выборочной проверки.

2. Установите, допустил ли аудитор ошибки при планировании, проведении и оценке результатов выборки.

3. Укажите положения Международных стандартов аудита, регулирующие вопросы применения выборочного метода проверки.

Примерные темы для подготовки рефератов

1. Содержание МСФО 1 «Представление финансовой отчетности»
2. Содержание МСФО 2 «Запасы»
3. Содержание МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств»
4. Содержание МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»
5. Содержание МСФО 10 «События после окончания отчетного периода»
6. Содержание МСФО 11 «Договоры на строительство»
7. Содержание МСФО 12 «Налоги на прибыль»
8. Содержание МСФО 16 «Основные средства»
9. Содержание МСФО 17 «Аренда»
10. Содержание МСФО 18 «Выручка»
11. Содержание МСФО 20 «Учет государственных субсидий и отражение информации о государственной помощи»
12. Содержание МСФО 21 «Влияние изменений обменных курсов валют»
13. Содержание МСФО 23 «Затраты по займам»
14. Содержание МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»
15. Содержание МСФО 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике»
16. Содержание МСФО 32 «Финансовые инструменты: представление информации»
17. Содержание МСФО 33 «Прибыль на акцию»
18. Содержание МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность»
19. Содержание МСФО 36 «Обесценение активов»
20. Содержание МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»
21. Содержание МСФО 38 «Нематериальные активы»

22. Содержание МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»
23. Содержание МСФО 40 «Инвестиционная собственность»
24. История возникновения и тенденции развития аудита
25. Основные отличия аудита от ревизии
26. Аудит в среде компьютерных информационных систем
27. Развитие международной теории и практики аудита
28. Понятие аудита в разных странах
29. Цель и основные принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности
30. Обязательный аудит как инструмент обеспечения экономической безопасности государства
31. Необходимость контроля качества аудита
32. Связь международных стандартов аудита с национальными стандартами аудита
33. Применение международных стандартов на этапе организации аудита
34. Содержание положений о международной аудиторской практике
35. Осуществление контактов аудитора с руководством клиента
36. Особенности применения международных стандартов аудита при аудите малых предприятий
37. Международные стандарты, регулирующие процессы сбора и обобщения информации в ходе аудиторской проверки
38. Учет экологических проблем при аудиторских проверках

Научно-исследовательская работа

1. Раздел, тема: Учет затрат на разведку и оценку минеральных ресурсов

Содержание самостоятельной работы: аналитический обзор литературы, документации, Интернет-источников, подготовка доклада.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3.

Образовательные результаты: З-1; З-2; В-1; В-2.

Формы контроля, оценочные средства: доклад.

2. Раздел, тема: Различия в учете отдельных видов активов по МСУ(ФО) и GAAP

Содержание самостоятельной работы: Проведение сравнительного анализа, подготовка доклада.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3.

Образовательные результаты: З-1; З-2; В-1; В-2.

Формы контроля, оценочные средства: доклад.

3. Раздел, тема: Организация контроля качества аудита на уровне профессиональных аудиторских объединений

Содержание самостоятельной работы: Написание реферата.

Формируемые компетенции: ОК-4; ОК-7; ОПК-2.

Образовательные результаты: З-3; З-4; У-1; У-2; В-1; В-2; В-3.

Формы контроля, оценочные средства: защита реферата.

Перечень вопросов к зачету

1. Основные положения МСФО и качественные характеристики финансовой отчетности.
2. Требования к информации.
3. Элементы финансовой отчетности, их определение и оценка.
4. Основные различия между МСФО и российскими системами учета в отношении конкретных статей баланса.
5. Международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета и финансовой отчетности.
6. История создания Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО-СМСФО).
7. Состав и характеристика основных органов КМСФО (СМСФО) порядок и принципы их формирования.
8. Основные задачи СМСФО (КМСФО).
9. Порядок разработки и принятия МСФО, их правовой статус.
10. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности.
11. Состав финансовой отчетности ее качественные характеристики.
12. Основные элементы финансовой отчетности.
13. Структура бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО (МСФО № 1 «Представление финансовой отчетности»).
14. Отчет о прибылях и убытках.
15. Учет денежных средств.
16. Отчет о движении денежных средств (МСФО № 7 «Отчеты о движении денежных средств»).
17. Прямой метод составления отчета о движении денежных средств.
18. Косвенный метод составления отчета о движении денежных средств.
19. Учетный цикл предприятия.
20. Состав и порядок формирования промежуточной отчетности (МСФО № 34 «Промежуточная финансовая отчетность»).
21. Материальные оборотные запасы в соответствии с МСФО (МСФО № 2 «Запасы»).
22. Учет нематериальных активов и основных средств в соответствии с МСФО (МСФО № 38 «Нематериальные активы», МСФО № 36 «Обесценение активов», МСФО № 16 «Основные средства»).
23. Аренда имущества в соответствии с МСФО (МСФО № 17 «Аренда»).
24. Учет резервов, условных активов и обязательств в соответствии с МСФО (МСФО № 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», МСФО № 10 «События после окончания отчетного периода»).

- 25.МСФО № 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», МСФО № 33 «Прибыль на акцию».
- 26.МСФО № 18 «Выручка».
- 27.МСФО № 11 «Договоры на строительство».
- 28.МСФО № 21 «Влияние изменений обменных курсов валют».
- 29.Учет затрат по займам (МСФО № 23 «Затраты по займам»).
- 30.Налоги на прибыль в соответствии с МСФО (МСФО № 12 «Налоги на прибыль»).
- 31.Корректировка финансовой отчетности в условиях инфляции МСФО № 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике».
- 32.Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах МСФО № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», МСФО № 10 (IFRS) «Консолидированная финансовая отчетность», Стандарт (IAS) «Отдельная финансовая отчетность», МСФО № 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия», МСФО № 11 (IFRS) «Совместная деятельность».
- 33.Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (МСФО № 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», МСФО № 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСФО № 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение»).
- 34.МСФО № 19 «Вознаграждения работникам», МСФО № 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам».
- 35.Понятие контроля.
- 36.Основные этапы и тенденции в истории возникновения и развития аудита за рубежом, в России.
- 37.Содержание понятия «объем аудита».
- 38.Основные этапы контрольно–аудиторского процесса.
- 39.Влияние уровня существенности на величину аудиторского риска.
- 40.Общая характеристика компонентов аудиторского риска.
- 41.Система внутреннего контроля.
- 42.Сущность методики контрольно–ревизионной диагностики.
- 43.Виды аудиторских доказательств.
- 44.Аудиторская выборка, генеральная и выборочная совокупность.
45. Основные элементы отчета аудитора.
- 46.Основные положения закона Сарбэйна-Оксли, касающиеся новых требований к обеспечению независимости аудиторов.
47. Система контроля качества аудита.
48. Цели и задачи планирования аудита.
49. Цели составления письма–обязательства.
50. Способы снижения аудиторского риска.

51. Действия аудитора при отказе руководства клиента от исправления существенных ошибок.
52. Характер взаимосвязей между компонентами аудиторского риска.
53. Факторы, определяющие значимость обслуживаемой организации для системы внутреннего контроля клиента.
54. Риски выборочного метода.
55. Приемы аудитора при проверке обоснованности оценочных значений.
56. Типы последующих событий.
57. Основные элементы аудиторского заключения о финансовой отчетности.
58. Цели ознакомления аудитора с прочей информацией, включенной в финансовую отчетность.
59. Основные элементы отчета аудитора по специальным заданиям.
60. Особенности отчета аудитора, составляемого по результатам выполнения согласованных процедур.
61. Специфика проверки банков аудиторами.
62. Общие средства контроля КИС.
63. Особенности использования интерактивных компьютерных систем.
64. Характеристика внутреннего контроля в условиях использования баз данных.
65. Требования, предъявляемые к информации аудиторского заключения.
66. Меры, предпринимаемые МФБ для обеспечения и контроля качества аудита.
67. Обязанности персонала аудиторской фирмы, осуществляющего надзор за качеством проверки.
68. Направления контроля работы ассистентов аудитора.

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ И НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Средства текущего контроля

Собеседование – средство оценивания компетенции, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.

Шкала оценки:

- для получения оценки *«отлично»*, соответствующей повышенному уровню освоения компетенций, студент должен дать исчерпывающие обоснованные ответы на вопросы преподавателя;

- для получения оценки *«хорошо»*, соответствующей базовому уровню освоения компетенций, студент должен дать обоснованные ответы на основные вопросы преподавателя, ответить на дополнительные и уточняющие вопросы;

- для получения оценки *«удовлетворительно»*, соответствующей минимальному уровню освоения компетенций, студент должен дать ответы на основные вопросы преподавателя, допускаются некоторые недостатки по полноте и содержанию ответа, ответить не менее, чем на 2/3 дополнительных и уточняющих вопросов.

Тест – система стандартизированных заданий, предполагающая несколько вариантов ответа на поставленный вопрос.

Шкала оценки:

- для получения оценки *«отлично»*, соответствующей повышенному уровню освоения компетенций, студент должен выполнить не менее 90% тестовых заданий;

- для получения оценки *«хорошо»*, соответствующей базовому уровню освоения компетенций, студент должен выполнить от 80 до 89% тестовых заданий;

- для получения оценки *«удовлетворительно»*, соответствующей минимальному уровню освоения компетенций, студент должен выполнить от 70 до 79% тестовых заданий.

Доклад – подготовленное студентом самостоятельно публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной проблемы.

Шкала оценки:

- для получения оценки **«отлично»**, соответствующей повышенному уровню освоения компетенций, доклад студент должен соответствовать следующим критериям: системность, обстоятельность и глубина излагаемого материала; знакомство с научной и научно-популярной литературой, рекомендованной к докладу преподавателем; письменная форма доклада (от руки); способность воспроизвести основные тезисы доклада без помощи конспекта; способность быстро и развернуто отвечать на вопросы преподавателя и аудитории; способность докладчика привлечь внимание аудитории;

- для получения оценки **«хорошо»**, соответствующей базовому уровню освоения компетенций, доклад студент должен соответствовать следующим критериям: развернутость и глубина излагаемого материала; знакомство с основной научной литературой к докладу; письменная форма доклада; при выступлении частое обращение к тексту доклада; некоторые затруднения при ответе на вопросы; неспособность ответить на ряд вопросов аудитории;

- для получения оценки **«удовлетворительно»**, соответствующей минимальному уровню освоения компетенций, доклад студент должен соответствовать следующим критериям: правильность основных положений доклада; наличие недостатка информации в докладе по целому ряду проблем; использование для подготовки доклада исключительно учебной литературы; неспособность ответить на несложные вопросы из аудитории и преподавателя; неумение воспроизвести основные положения доклада без письменного конспекта.

Контрольная работа – средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу.

Шкала оценки:

- для получения оценки **«отлично»**, соответствующей повышенному уровню освоения компетенций, студент должен выполнить не менее 90% контрольных заданий;

- для получения оценки **«хорошо»**, соответствующей базовому уровню освоения компетенций, студент должен выполнить от 80 до 89% контрольных заданий;

- для получения оценки **«удовлетворительно»**, соответствующей минимальному уровню освоения компетенций, студент должен выполнить от 70 до 79% контрольных заданий.

Реферат – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения.

Шкала оценки:

- для получения оценки **«отлично»**, соответствующей повышенному уровню освоения компетенций, реферат студента должен отвечать следующим требованиям: проблема раскрыта полностью, проведен анализ проблемы с использованием дополнительной литературы, информация последовательна и логически связана, представленные выводы обоснованы, использовано более 5 профессиональных терминов; реферат представлен с использованием компьютерных технологий (Power Point и др.); отсутствуют ошибки в представляемой информации; ответы на уточняющие вопросы даны с приведением примеров и пояснений.

- для получения оценки **«хорошо»**, соответствующей базовому уровню освоения компетенций, реферат студента должен отвечать следующим требованиям: проблема раскрыта; проведен анализ без привлечения дополнительной литературы; не все выводы сделаны или обоснованы; информация последовательна и логически связана; использовано более 2 профессиональных терминов; реферат представлен с использованием компьютерных технологий (Power Point и др.); допущено не более 2 ошибок в представляемой информации; ответы на уточняющие вопросы полные и/или частично полные.

- для получения оценки **«удовлетворительно»**, соответствующей минимальному уровню освоения компетенций, реферат студента должен отвечать следующим требованиям: проблема раскрыта не полностью; выводы не сделаны или не обоснованы; информация не систематизирована; использовано 1-2 профессиональных термина; реферат представлен без использования компьютерных технологий; допущены 3-4 ошибки в представляемой информации; ответы на элементарные уточняющие вопросы.

Презентация – набор слайдов и спецэффектов (слайд-шоу), а также раздаточный материал для аудитории, хранящийся в одном файле, предназначена для сообщения нужной информации об объекте в удобной для получателя форме.

Шкала оценки:

- для получения оценки **«отлично»**, соответствующей повышенному уровню освоения компетенций, работа студента должна соответствовать следующим критериям: количество слайдов соответствует содержанию и продолжительности выступления (для 10-минутного выступления рекомендуется использовать не более 12 слайдов); презентация содержит ценную, полную, понятную информацию по теме проекта; текст на слайде представляет собой опорный конспект; иллюстрации хорошего качества помогают наиболее полно раскрыть тему, не отвлекают от содержания; используются графики, схемы, таблицы; текст презентации читается легко; презентация не перегружена эффектами; выступающий свободно владеет содержанием; электронная презентация служит иллюстрацией к выступлению, но не заменяет его;

- для получения оценки *«хорошо»*, соответствующей базовому уровню освоения компетенций, работа студента должна соответствовать следующим критериям: количество слайдов немного не соответствует продолжительности выступления (для 10-минутного выступления рекомендуется использовать не более 12 слайдов); презентация содержит ценную, полную, понятную информацию по теме проекта; текст на слайде представляет собой опорный конспект; иллюстрации хорошего качества помогают наиболее полно раскрыть тему, не отвлекают от содержания; используются графики, схемы, таблицы; текст презентации читается легко; презентация не перегружена эффектами; присутствуют ошибки в оформлении слайдов и подаче информации; выступающий владеет содержанием; электронная презентация служит иллюстрацией к выступлению, но не заменяет его;

- для получения оценки *«удовлетворительно»*, соответствующей минимальному уровню освоения компетенций, работа студента должна соответствовать следующим критериям: количество слайдов не соответствует содержанию и/или продолжительности выступления; презентация содержит ценную, полную, понятную информацию по теме проекта; текст на слайде представляет собой текст выступления; присутствуют ошибки в оформлении слайдов и подаче информации; выступающий свободно владеет содержанием; электронная презентация заменяет выступление.

Средства промежуточного контроля согласно учебному плану

Зачет – процедура, проводимая по установленным правилам для оценки знаний, умений и компетенций студента по учебной дисциплине.

Шкала оценки:

- для получения оценки *«зачтено»*, соответствующей минимальному уровню освоения компетенций, студент должен выполнить не менее 70% заданий к зачету.