

ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«МОРДОВСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ ИНСТИТУТ»  
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ  
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

УТВЕРЖДЕНО  
на Научно-методическом совете  
протокол № 1 от 29 августа 2017 г.

Председатель



Л.А. Коханец

**Рабочая программа дисциплины**  
**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И**  
**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА**  
(2017 год поступления)

Направление подготовки  
**38.03.01 Экономика**

Профиль  
**Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

Квалификация выпускника  
**Бакалавр**

Форма обучения  
**очная, заочная**

Саранск 2017 г.

# **1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИЕ ДОСТИЖЕНИЕ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

## **1.1 Цель изучения дисциплины**

Целью изучения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности и международные стандарты аудита» является формирование у обучающихся теоретических знаний, практических умений и навыков составления финансовой отчетности и проведения ее аудита с учетом требований международных стандартов.

## **1.2. Задачи освоения дисциплины**

- изучить международных стандартов финансовой отчетности (МСФО),
- изучить принципы международных стандартов с учетом национального законодательства Российской Федерации, регулирующего аудиторскую деятельность, в том числе взаимоотношения между аудиторами и аудиторскими фирмами, с одной стороны, и экономическими субъектами – с другой;
  - ознакомить обучающихся с квалификационными требованиями к аудитору на основе международных стандартов, с методами контроля за деятельностью аудиторских организаций и аудиторов на основе международных стандартов;
- изучить применение международных стандартов аудита (МСА) в российской аудиторской практике.
- формировать у студентов навыки составления достоверной финансовой отчетности, проведения и оформления результатов аудиторских проверок.

## **1.3 Планируемые результаты обучения по дисциплине – перечень формируемых компетенций**

Изучение дисциплины обеспечивает овладение следующими компетенциями:

- способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7).
- способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды (ПК-16);

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

### **Знать**

- содержание, требования и принципы международных стандартов финансовой отчетности применительно к специфике отраслевой деятельности экономического субъекта),
- метод трансформации бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной по российским стандартам бухгалтерского учета, в финансовую отчетность по международно-признанным стандартам (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта)
- содержание, требования и принципы международных стандарты аудита (МСА). (ПК-7: ПК-16).

### **Уметь**

- составлять и оформлять финансовую отчетность экономического субъекта в соответствии с МСФО,
- осуществлять трансформацию бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной по российским стандартам бухгалтерского учета, в финансовую отчетность по международным стандартам (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта),
- выполнять аудиторское задание в соответствии с международными стандартами аудита. (ПК-7: ПК-16).

### **Владеть**

- методикой составления финансовой отчетности по международным стандартам,
- методикой выполнения аудиторского задания в соответствии с международными стандартами аудита. (ПК-7: ПК-16).

## **2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

В соответствии с ФГОС ВО учебная дисциплина Б1.В.11 «Международные стандарты финансовой отчетности и международные стандарты аудита» отнесена к вариативной части блока 1 «Дисциплины» образовательной программы высшего образования – программы бакалавриата «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Дисциплина логически взаимосвязана с такими учебными дисциплинами как «АРМ экономиста», «Бухгалтерский учет и анализ», «Информационные системы в экономике», «Налоги и налогообложение», «Аудит», «Бухгалтерская финансовая отчетность и ее анализ», «Финансовый анализ», «Бухгалтерское дело».

Освоение компетенций в процессе изучения дисциплины способствует формированию знаний, умений и навыков, позволяющих осуществлять эффективную работу по следующим видам профессиональной деятельности:

- аналитическая, научно-исследовательская деятельность;
- учетная деятельность.

## **3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц 180 часов.

Дисциплина изучается:

- очная форма обучения – VII семестр;
- заочная форма обучения – IX семестр.

Вид промежуточной аттестации: экзамен

### **Объем дисциплины по видам учебных занятий и учебной работы**

Виды учебных занятий и учебной работы	Всего часов	
	Очная форма	Заочная форма
Общее количество часов	180	180
<b><i>Контактная работа (всего), в том числе:</i></b>	<b>92</b>	<b>18</b>
Аудиторные занятия (всего)	90	16
Лекции	36	8
Практические, семинарские занятия	54	8
Групповые консультации	1	1
Индивидуальные консультации	1	1
<b><i>Самостоятельная работа</i></b>	<b>70</b>	<b>153</b>
<b><i>Промежуточная аттестация (контроль)</i></b>	<b>18</b>	<b>9</b>

#### 4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ

##### 4.1. Темы (разделы) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

№ п/п	Темы и разделы дисциплины	Виды учебных занятий, час.								Коды компетенций	Активные и интерактивные формы занятий	Оценочные материалы
		Лекции		Практические занятия		Самостоятельная работа		Всего				
		очная форма обучения	ззаочная форма обучения	очная форма обучения	ззаочная форма обучения	очная форма обучения	ззаочная форма обучения	очная форма обучения	ззаочная форма обучения			
Раздел 1. Международные стандарты финансовой отчетности												
1.	Эволюция и концептуальные основы международных стандартов финансовой отчетности	2	2	4	2	6	12	12	16	ПК-7, ПК-16	Дискуссия	Дискуссия, доклад, опрос, практическая задача
2.	Представление финансовой отчётности	6	2	4	2	6	12	16	16	ПК-7,ПК-16		Опрос, практическая задача, тестирование
3.	Международные стандарты финансовой отчетности общего назначения	2		4		6	12	12	12	ПК-7, ПК-16		Опрос, практическая задача, тестирование
4.	Специфицированные международные стандарты финансовой отчетности	6		6		6	12	18	12	ПК-7, ПК-16		Опрос, практическая задача, тестирование
5.	Консолидированная и отдельная финансовая отчетность	2		4		5	12	11	12	ПК-7, ПК-16		Опрос, коллоквиум, практическая задача, тестирование
Раздел 2. Международные стандарты аудита												
6.	Международные стандарты аудита, их роль и значение	4	2	4	2	6	14	14	18	ПК-7, ПК-16		Доклад, опрос, практическая задача

№ п/п	Темы и разделы дисциплины	Виды учебных занятий, час.								Коды компетенций	Активные и интерактивные формы занятий	Оценочные материалы
		Лекции		Практические занятия		Самостоятель ная работа		Всего				
		очная форма обучения	ззаочная форма обучения	очная форма обучения	ззаочная форма обучения	очная форма обучения	ззаочная форма обучения	очная форма обучения	ззаочная форма обучения			
7.	Организация аудита на основе применения МСА	2	2	6	2	6	14	14	18	ПК-7, ПК-16		Опрос, практическая задача
8.	Международные аудиторские стандарты, регулирующие получение доказательств в аудите	2		4		6	14	12	14	ПК-7, ПК-16		Опрос, практическая задача
9.	Международные стандарты, регулирующие сбор и обобщение информации в ходе аудита	2		4		6	14	12	14	ПК-7, ПК-16		Опрос, практическая задача, тестирование
10.	Международные стандарты аудиторских выводов и заключений	2		4		5	14	11	14	ПК-7, ПК-16		Опрос, практическая задача, тестирование
11.	Специальные области аудита и сопутствующие услуги	2		4		5	12	11	12	ПК-7, ПК-16	Дискуссия	Дискуссия, опрос, практическая задача, тестирование
12.	Положения по международной аудиторской практике	4		6		7	11	17	11	ПК-7, ПК-16		Опрос, практическая задача, коллоквиум, итоговое тестирование
Групповые консультации								1	1			
Индивидуальные консультации								1	1			
Вид промежуточной аттестации: <i>экзамен</i>								18	9			
Всего:		36	8	54	8	70	153	180	180	2 шт.		

## **4.2 Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)**

### **РАЗДЕЛ 1 «МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»**

#### **ТЕМА 1. ЭВОЛЮЦИЯ И КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

##### **Вопросы лекции:**

1. Процесс становления международных стандартов финансовой отчётности
2. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности
3. Элементы финансовой отчётности
4. Концепции капитала и поддержания капитала

##### **Краткое содержание (аннотация) лекции**

Необходимость и предпосылки гармонизации стандартов подготовки финансовой отчётности. Процесс конвергенции МСФО и национальных стандартов составления финансовой отчётности. История создания международных стандартов. Структура Фонда МСФО. Совет по МСФО. Задачи и структура Совета по МСФО. Состав, структура иерархия МСФО. Процедура разработки и принятия стандартов финансовой отчётности и интерпретаций. Тенденции дальнейшего развития МСФО. Проект усовершенствования МСФО.

Предназначение, статус и сфера применения МСФО Цели финансовой отчётности. Пользователи финансовой отчётности и их информационные потребности. Основопологающее допущение - непрерывность деятельности. Обеспечение полезности информации в финансовой отчётности - базовые качественные характеристики отчётности: уместность и достоверное представление. Составляющие базовых качественных характеристик: существенность, полнота, нейтральность, отсутствие ошибок. Расширенные качественные характеристики финансовой отчётности: сопоставимость, проверяемость, своевременность, понятность. Основное ограничение полезности финансовой отчётности: затраты.

Элементы, связанные с оценкой финансового положения - активы, обязательства, капитал. Элементы, связанные с оценкой результатов деятельности - доходы и расходы. Определения, примеры и возможные трудности при классификации элементов. Критерии признания элементов финансовой отчётности, примеры. Принцип соответствия доходов и расходов.

Методы оценки элементов финансовой отчётности: фактическая стоимость, восстановительная стоимость, возможная цена продажи, дисконтированная стоимость. Примеры использования различных методов оценки. Концепция справедливой стоимости. Современные тенденции и перспективы применения различных методов оценки элементов финансовой отчётности.

Концепция финансового капитала и концепция физического капитала. Концепция поддержания финансового капитала и концепция поддержания физического капитала, их взаимосвязь с концепцией прибыли. Реализация концепций капитала в МСФО.

##### **Ключевые термины и понятия:**

МСФО. Фонд МСФО. Совет по МСФО. Пользователи финансовой отчётности. Основопологающее допущение. Уместность и достоверное представление. Существенность, полнота, нейтральность, отсутствие ошибок. Сопоставимость, проверяемость, своевременность, понятность. Затраты. Активы, обязательства, капитал. Доходы и расходы. Фактическая стоимость, восстановительная стоимость, возможная цена продажи, дисконтированная стоимость. Концепция справедливой стоимости. Концепция финансового капитала и концепция физического капитала. Концепция поддержания финансового капитала и концепция поддержания физического капитала, их взаимосвязь с концепцией прибыли. Реализация концепций капитала в МСФО.

## **Задания для семинарского (практического) занятия**

### **Вопросы для опроса:**

1. В чем состоит необходимость и предпосылки гармонизации стандартов подготовки финансовой отчётности?
2. Раскройте сущность процесса конвергенции МСФО и национальных стандартов составления финансовой отчётности.
3. Проведите анализ базовых качественных характеристик отчётности.
4. Раскройте составляющие базовых качественных характеристик.
5. Раскройте сущность элементов, связанных с оценкой финансового положения.
6. Раскройте сущность элементов, связанных с оценкой результатов деятельности.
7. В чем состоят возможные трудности при классификации элементов?
8. Назовите критерии признания элементов финансовой отчётности.
9. Раскройте сущность принципа соответствия доходов и расходов.
10. Перечислите методы оценки элементов финансовой отчётности.
11. Приведите примеры использования различных методов оценки.
12. Раскройте сущность концепции справедливой стоимости.
13. Назовите современные тенденции и перспективы применения различных методов оценки элементов финансовой отчётности.
14. В чем сущность концепций поддержания финансового капитала и поддержания физического капитала? Раскройте их взаимосвязь с концепцией прибыли.
15. Каким образом осуществляется реализация концепций капитала в МСФО?

**На практическом занятии по теме 1** для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

- вопросы для дискуссии;
- вопросы для доклада;
- практические задачи.

**Литература [1, 3-4, 6, 8-10].**

## **ТЕМА 2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

### **Вопросы лекции:**

1. Состав и требования к представлению финансовой отчётности общего назначения
2. Структура и содержание компонентов финансовой отчетности
3. Промежуточная финансовая отчётность
4. Прибыль на акцию
5. Информация о связанных сторонах
6. Операционные сегменты

### **Краткое содержание (аннотация) лекции**

Компоненты финансовой отчётности. Достоверное представление и соответствие МСФО. Отступление от МСФО. Допущения: непрерывность деятельности и метод начисления. Существенность и агрегирование. Взаимозачет. Частота представления финансовой отчётности. Сравнительная информация. Последовательность в представлении статей финансовой отчётности.

Отчёт о финансовом положении. Информация, представляемая в отчёте о финансовом положении. Классификация на краткосрочные и долгосрочные статьи. Возможные спорные вопросы классификаций и их разрешение. Информация, которая может быть представлена в отчёте о финансовом положении или в Примечаниях. Критерии дополнительного раскрытия статей отчёта о финансовом положении в Примечаниях.

Отчёт о совокупном доходе и/или отчёт о прибылях и убытках. Информация, подлежащая представлению в Отчёте о совокупном доходе (ОСД). Представление прочего совокупного дохода.

Обязательные раскрытия информации о прочем совокупном доходе. Классификация расходов по характеру или по функциям. Представление информации о прекращенной деятельности. Информация, подлежащая представлению в отчёте о совокупном доходе или в Примечаниях.

Отчёт об изменениях в капитале. Требования к составу и содержанию информации в отчёте об изменениях в капитале. Примеры операций по статьям капитала, включаемых в Отчёт об изменениях в капитале. Взаимосвязь показателей отчёта об изменениях в капитале с показателями отчёта о совокупном доходе и отчёта о финансовом положении.

Отчёт о движении денежных средств. Классификация денежных средств и их эквивалентов. Состав потоков денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Особенности классификации и представления финансовых доходов и расходов, дивидендов и расходов по налогу на прибыль. Структура отчёта о движении денежных средств. Прямой и косвенный методы представления потоков денежных средств от операционной деятельности. Представление потоков денежных средств от инвестиционной и финансовой деятельности. Раскрытия информации к Отчёту о движении денежных средств.

Примечания к финансовой отчётности. Структура примечаний к отчётности по МСФО. Принципы и подходы к составлению примечаний к отчётности. Раскрытие в Примечаниях информации об учётной политике — требования минимальных раскрытий. Неопределённости учётных оценок. Прочие раскрытия информации в Примечаниях.

Представление промежуточной финансовой отчётности. Состав промежуточной финансовой отчётности. Форма и содержание промежуточной финансовой отчётности. Информация для включения в Примечания к промежуточной финансовой отчётности. Периоды, за которые представляется промежуточная отчётность. Учётная политика в промежуточной финансовой отчётности. Взаимосвязь промежуточной и годовой финансовой отчётности.

Сфера применения МСФО (IAS) 33. Определения и оценка базовой прибыли на акцию и разводненной прибыли на акцию. Представление и раскрытие информации о прибыли на акцию в финансовой отчётности.

Понятие связанных сторон. Операции со связанными сторонами. Цель раскрытия информации о связанных сторонах. Порядок отражения в отчётности информации о связанных сторонах.

Сфера применения МСФО (IFRS) 8. Понятие операционного сегмента. отчётные сегменты: критерии агрегирования и пороговые значения. Раскрытие информации: общая информация, информация о прибыли или убытках, активах и обязательствах. Оценка статей отчётных сегментов, согласование информации. Раскрытие информации по предприятию в целом: информация о продуктах и услугах, географическим регионам, основным покупателям.

### **Ключевые термины и понятия:**

Непрерывность деятельности. Метод начисления. Существенность. Агрегирование. Взаимозачет. Сравнительная информация. Отчёт о финансовом положении. Отчёт о совокупном доходе и/или отчёт о прибылях и убытках. Отчёт об изменениях в капитале. Отчёт о движении денежных средств. Промежуточная финансовая отчётность. Учётная политика. Базовая прибыль на акцию. Разводненная прибыль на акцию. Связанные стороны. Операционный сегмент. Отчётные сегменты.

### **Задания для семинарского (практического) занятия**

#### **Вопросы для опроса:**

1. Перечислите компоненты финансовой отчётности.
2. В чем состоит достоверное представление и соответствие МСФО? В чем состоит отступление от МСФО?
3. Раскройте сущность следующих допущений: непрерывность деятельности и метод начисления.
4. В чем состоит существенность и агрегирование?
5. Какова частота представления финансовой отчётности?



6. Дайте определение сравнительной информации.
7. В чем состоит последовательность в представлении статей финансовой отчетности?
8. Какая информация представляется в отчете о финансовом положении?
9. Какая информация, подлежит представлению в Отчете о совокупном доходе?
10. В чем состоит взаимосвязь показателей отчета об изменениях в капитале с показателями отчета о совокупном доходе и отчета о финансовом положении.
11. Раскройте состав потоков денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.
12. В чем состоит взаимосвязь промежуточной и годовой финансовой отчетности?
13. Как оценивается базовая прибыль на акцию и разводненная прибыль на акцию?
14. Раскройте понятие связанных сторон. В чем состоит цель раскрытия информации о связанных сторонах?
15. Раскройте понятие операционного сегмента.
16. Как оцениваются статьи отчетных сегментов, согласование информации?

**На практическом занятии по теме 2** для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

- практические задачи;
- тесты.

**Литература [4, 6, 8-11].**

### **ТЕМА 3. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕГО НАЗНАЧЕНИЯ**

#### **Вопросы лекции:**

1. Учётная политика, изменения в учетных оценках и ошибки
2. События после отчётной даты
3. Резервы, условные обязательства и условные активы

#### **Краткое содержание (аннотация) лекции**

Понятие учётной политики. Выбор и применение учётной политики. Последовательность учётной политики. Возможности изменения учётной политики и методика отражения этих изменений. Применение ретроспективного подхода при отражении изменений в учётной политике. Неприменимость ретроспективного подхода. Перспективное отражение. Раскрытие информации об изменениях в учётной политике.

Понятие учётных оценок и методика отражения изменений в учётных оценках. Раскрытие информации об изменении в учётных оценках.

Понятие и классификация ошибок. Применение принципа существенности. Корректировка ошибок предыдущих периодов. Применение ретроспективного подхода при отражении исправлений учётных ошибок. Неприменимость ретроспективного подхода. Перспективное отражение. Раскрытие информации об ошибках в финансовой отчетности.

Период событий после отчётной даты. Определение событий после отчётной даты. Корректирующие и некорректирующие события после отчётной даты. Классификация и примеры корректирующих и некорректирующих событий. Отражение обоих типов событий после отчётной даты в финансовой отчетности. Отражение дивидендов, объявленных после отчётной даты. Неприменимость допущения о непрерывности деятельности. Раскрытие информации о событиях после отчётной даты.

Понятие обязательства. Юридическое и традиционное обязательства. Определение условных обязательств и критерии их признания. Понятие резерва. Связь между резервами и условными обязательствами. Критерии признания резервов. Оценка резервов: наилучшая

расчетная оценка, риски, будущие события, ожидаемое выбытие активов. Использование резервов. Операционные убытки, обременительные договоры, резервы под реструктуризацию и под обязательства по выводу из эксплуатации. Определение условных активов и критерии их признания. Раскрытие информации о резервах, условных обязательствах и условных активах в финансовой отчетности.

#### **Ключевые термины и понятия:**

Учётная политика. Ретроспективный подход. Перспективное отражение. Учётные оценки. Ошибки. Принцип существенности. Период событий после отчётной даты. Корректирующие и некорректирующие события после отчётной даты. Обязательства. Юридическое и традиционное обязательства. Условные обязательства. Резерв. Оценка резервов: наилучшая расчетная оценка, риски, будущие события, ожидаемое выбытие активов. Операционные убытки, обременительные договоры, резервы под реструктуризацию и под обязательства по выводу из эксплуатации. Условные активы.

#### **Задания для семинарского (практического) занятия**

##### **Вопросы для опроса:**

1. Что такое учётная политика?
2. Как определяется выбор и применение учётной политики?
3. Раскройте возможности изменения учётной политики и методику отражения этих изменений.
4. В чем состоит применение ретроспективного подхода при отражении изменений в учётной политике? Приведите примеры неприменимости ретроспективного подхода. В чем суть перспективного отражения?
5. Каким образом раскрывается информация об изменениях в учётной политике?
6. Раскройте понятие учётных оценок и методики отражения изменений в учётных оценках.
7. Раскройте понятие ошибки, приведите классификацию ошибок.
8. В чем состоит сущность применения принципа существенности?
9. Как происходит корректировка ошибок предыдущих периодов?
10. Каким образом раскрывается информация об ошибках в финансовой отчетности?
11. Каким образом отражаются типы событий после отчётной даты в финансовой отчетности?
12. Каким образом отражаются дивиденды, объявленные после отчётной даты?
13. В чем состоит неприменимость допущения о непрерывности деятельности?
14. Раскройте понятие резерва. В чем состоит связь между резервами и условными обязательствами?
15. Каким образом оцениваются резервы?

**На практическом занятии по теме 3** для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

- практические задачи;
- тесты.

**Литература [4, 6, 8-11].**

#### **ТЕМА 4. СПЕЦИФИЦИРОВАННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

##### **Вопросы лекции:**

1. Основные средства
2. Нематериальные активы

3. Инвестиционная недвижимость
4. Затраты по займам
5. Обесценение активов
6. Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность
7. Финансовые инструменты
8. Запасы
9. Аренда
10. Выручка
11. Договоры на строительство
12. Вознаграждения работникам
13. Налоги на прибыль

### **Краткое содержание (аннотация) лекции**

Определение и критерии признания основных средств. Первоначальные и последующие затраты. Оценка при признании. Элементы первоначальной стоимости. Особенности оценки основных средств, полученных в результате обмена, через правительственную субсидию, по договору финансовой аренды и рассрочки платежа. Модели учёта основных средств: по первоначальной стоимости и по переоцененной стоимости. Амортизация основных средств: амортизируемая и ликвидационная стоимость, срок полезного использования основных средств, методы амортизации. Прекращение признания основных средств. Раскрытие информации об основных средствах в финансовой отчётности.

Определение и критерии признания нематериальных активов: идентифицируемость, контроль, будущие экономические выгоды. Оценка при признании. Последующие затраты. Отдельное приобретение нематериальных активов. Приобретение нематериальных активов в рамках объединения бизнеса. Обмен нематериальных активов. Внутренне созданная деловая репутация (гудвил). Определение и критерии признания научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР). Себестоимость внутренне созданного нематериального актива и определение даты начала капитализации. Модели учёта нематериальных активов: по первоначальной стоимости и по переоцененной стоимости. Сроки полезного использования и амортизация нематериальных активов. Амортизируемая и ликвидационная стоимость, срок полезного использования, методы амортизации. Прекращение признания и выбытие нематериальных активов. Раскрытие информации о нематериальных активах в финансовой отчётности.

Определение инвестиционной недвижимости и недвижимости, занимаемой владельцем. Примеры инвестиционной недвижимости. Критерии признания инвестиционной недвижимости. Оценка при признании. Последующие затраты. Модели учёта: по справедливой стоимости и по первоначальной стоимости. Невозможность определения справедливой стоимости. Реклассификация инвестиционной недвижимости. Выбытие. Раскрытие информации об инвестиционной недвижимости в финансовой отчётности.

Состав затрат по займам. Определение квалифицируемого актива. Признание затрат по займам в первоначальной стоимости актива. Капитализация затрат при использовании специальных и общих займов для приобретения / строительства квалифицируемого актива. Начало, приостановка и прекращение капитализации. Раскрытие информации о затратах по займам в финансовой отчётности.

Особенности признания затрат по займам в соответствии с МСФО для малых и средних предприятий. (МСФО для МСП)

Концепция обесценения активов. Проведение проверки на обесценение: внутренние и внешние признаки обесценения. Оценка возмещаемой стоимости, справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности от использования. Методика расчета возмещаемой стоимости отдельного актива, признание убытка от обесценения и его возврат, ограничения. Понятие единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), её идентификация. Тестирование единицы, генерирующей денежные средства на обесценение, распределение гудвилла.

Распределение убытка от обесценения в рамках единицы, генерирующей денежные средства: порядок распределения между гудвиллом и другими активами, ограничения. Возврат убытка от обесценения единицы, генерирующей денежные средства. Отражение убытка от обесценения в финансовой отчётности. Раскрытие информации об обесценении активов в финансовой отчётности.

Классификация и критерии признания долгосрочных активов (или выбывающих групп) в качестве удерживаемых для продажи. Оценка долгосрочного актива или выбывающей группы, классифицированных как удерживаемых для продажи. Пересмотр плана продажи. Представление долгосрочного актива или выбывающей группы, классифицированных как удерживаемых для продажи, в финансовой отчётности. Определение прекращенной деятельности. Представление прекращенной деятельности в финансовой отчётности. Раскрытие информации о долгосрочных активах, удерживаемых для продажи, и прекращенной деятельности в финансовой отчётности

Цель и сфера применения МСФО (IAS) 32, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9. Определения и виды финансовых инструментов: финансовый актив, финансовое обязательство, долевого инструмента и производные финансовые инструменты. Признание и оценка финансовых инструментов. Классификация финансовых активов для целей учёта и отчётности, критерий бизнес-модели, последующий учёт финансовых активов. Категории и последующий учёт финансовых обязательств. Определение справедливой и амортизируемой стоимости финансовых инструментов. Встроенные производные финансовые инструменты и их учёт. Прекращение признания финансовых инструментов. Сложные финансовые инструменты: первоначальное признание и последующий учёт. Хеджирование: определение, специальный учёт и виды хеджирования. Раскрытие информации о финансовых инструментах.

Определение и классификация запасов. Оценка запасов при первоначальном признании. Правило наименьшей оценки. Себестоимость запасов: затраты на приобретение, затраты на производство, прочие затраты. Формулы расчета себестоимости: индивидуальная себестоимость, средневзвешенная себестоимость, ФИФО. Методы расчета себестоимости. Представление и раскрытие информации о запасах в финансовой отчётности.

Определение аренды. Классификация аренды. Аренда земли и зданий. Признаки финансовой аренды. Первоначальное и последующее признание финансовой аренды у арендатора. Капитализация первоначальных прямых затрат. Минимальные арендные платежи. Признание финансового расхода. Условные арендные платежи. Амортизация и выбытие арендованного актива. Валовые и чистые инвестиции в финансовую аренду у арендодателя. Признание и распределение неполученного финансового дохода. Признание первоначальных прямых затрат. Негагарантированная ликвидационная стоимость, первоначальное и последующее признание. Особенности финансовой аренды у производителей и дилеров. Первоначальное и последующее признание операционной аренды у арендатора и арендодателя. Продажа с обратной арендой. Представление и раскрытие информации о финансовой и операционной аренде у арендатора и арендодателя.

Определение, оценка выручки при различных формах возмещения. Идентификация сделки, примеры. Признание выручки от продажи товаров (продукции). Признание выручки от предоставления услуг. Признание выручки от предоставления активов в использование другим сторонам (проценты, лицензионные платежи, дивиденды). Раскрытие информации о выручке в финансовой отчётности.

Определение и виды договоров на строительство: договор с фиксированной ценой и договор «затраты плюс». Определение объекта учёта затрат. Доходы и затраты по договору на строительство. Признание выручки и расходов. Методы определения стадии выполнения работ. Признание дохода при невозможности надежной оценки результата договора на строительство. Признание ожидаемого убытка по договору на строительство. Представление и раскрытие информации по договорам на строительство в финансовой отчётности.

Понятие вознаграждений работникам. Виды вознаграждений работникам. Краткосрочные вознаграждения работникам: признание и оценка.

Выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами. Выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым производятся денежными средствами. Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: отличия планов с установленными взносами и планов с установленными выплатами. Прочие вознаграждения работникам.

Планы с установленными взносами: признание и оценка. Планы с установленными выплатами: признание и оценка. Чистое обязательство/актив плана. Движение чистого обязательства/актива плана за отчетный период: стоимость текущих и прошлых услуг, чистые финансовые расходы/доходы, изменение оценок. Секвестры и расчеты по плану. Представление и раскрытие информации по планам с установленными взносами и с установленными выплатами в финансовой отчетности.

Концепция текущего и отложенного налога на прибыль. Временные разницы, налоговая база актива и обязательства. Признание текущих налоговых обязательств и текущих налоговых активов. Признание и оценка обязательства по отложенному налогу. Признание и оценка актива по отложенному налогу. Представление расходов по налогу на прибыль: отчет о прибылях и убытках, прочий совокупный доход. Отложенный налог при объединении бизнеса: оценка по справедливой стоимости, внутригрупповые операции. Раскрытие информации о текущих и отложенных налогах на прибыль в финансовой отчетности.

### **Ключевые термины и понятия:**

Основные средства. Первоначальные и последующие затраты. Первоначальная стоимость. Модели учёта. Амортизируемая и ликвидационная стоимость, срок полезного использования, методы амортизации. Нематериальные активы. Гудвил. НИОКР. Себестоимость внутренне созданного нематериального актива и определение даты начала капитализации. Инвестиционная недвижимость. Недвижимость, занимаемая владельцем. Затраты по займам. Квалифицируемый актив. МСФО для МСП. Концепция обесценения активов. ЕГДС. Долгосрочные активы. Финансовый актив, финансовое обязательство, долевого инструмент. Производные финансовые инструменты. Сложные финансовые инструменты. Хеджирование. Запасы. Правило наименьшей оценки. Себестоимость запасов: затраты на приобретение, затраты на производство, прочие затраты. Индивидуальная себестоимость, средневзвешенная себестоимость, ФИФО. Методы расчета себестоимости. Аренда. Аренда земли и зданий. Финансовая аренда. Капитализация первоначальных прямых затрат. Минимальные арендные платежи. Признание финансового расхода. Условные арендные платежи. Валовые и чистые инвестиции. Негарантированная ликвидационная стоимость, первоначальное и последующее признание. Выручка. Сделки. Договоры на строительство: договор с фиксированной ценой и договор «затраты плюс». Методы определения стадии выполнения работ. Вознаграждения работникам. Виды вознаграждений работникам. Планы с установленными взносами. Планы с установленными выплатами. Чистое обязательство/актив плана. Секвестры. Концепция текущего и отложенного налога на прибыль. Временные разницы, налоговая база актива и обязательства. Отложенный налог при объединении бизнеса: оценка по справедливой стоимости, внутригрупповые операции.

### **Задания для семинарского (практического) занятия**

#### **Вопросы для опроса:**

1. Дайте определение и перечислите критерии признания основных средств.
2. Раскройте состав первоначальных и последующих затрат
3. Перечислите элементы первоначальной стоимости.
4. В чем состоят особенности оценки основных средств, полученных в результате обмена, через правительственную субсидию, по договору финансовой аренды и рассрочки платежа.
5. Раскройте сущность моделей учёта основных средств: по первоначальной стоимости и по переоцененной стоимости.
6. Дайте определение понятиям: амортизируемая и ликвидационная стоимость, срок полезного использования основных средств, методы амортизации.

7. В каких случаях прекращается признание основных средств?
8. Дайте определение и перечислите критерии признания нематериальных активов.
9. Как оцениваются НМА при признании?
10. Что такое внутренне созданная деловая репутация (гудвил)?
11. Дайте определение и назовите критерии признания научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ
12. Из чего состоит себестоимость внутренне созданного нематериального актива и как определяется дата начала капитализации?
13. В чем состоит разница моделей учёта: по справедливой стоимости и по первоначальной стоимости?
14. В каких случаях невозможно определить справедливую стоимость?
15. Каким образом происходит признание затрат по займам в первоначальной стоимости актива?
16. Каким образом происходит капитализация затрат при использовании специальных и общих займов для приобретения / строительства квалифицируемого актива?
17. В чем состоят особенности признания затрат по займам в соответствии с МСФО для малых и средних предприятий?
18. Раскройте сущность методики расчета возмещаемой стоимости отдельного актива, признание убытка от обесценения и его возврат, ограничения.
19. Дайте определение единицы, генерирующей денежные средства.
20. Каким образом распределяется убыток от обесценения в рамках единицы, генерирующей денежные средства?
21. Как отражается убыток от обесценения в финансовой отчётности?
22. Перечислите критерии признания долгосрочных активов (или выбывающих групп) в качестве удерживаемых для продажи.
23. Как оценивается долгосрочный актив или выбывающая группа, классифицированные как удерживаемые для продажи?
24. Дайте определение прекращенной деятельности.
25. Раскройте цель и сферу применения МСФО (IAS) 32, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9.
26. В чем состоит правило наименьшей оценки?
27. Из чего складывается себестоимость запасов?
28. В чем состоит сущность концепции текущего и отложенного налога на прибыль?

**На практическом занятии по теме 4** для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

- практические задачи;
- тесты.

**Литература [4, 6, 8-11].**

## **ТЕМА 5. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ И ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

### **Вопросы лекции:**

1. Объединения бизнеса
2. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия
3. Консолидированная и отдельная финансовая отчётность
4. Влияние изменений обменных курсов валют
5. Первое применение МСФО

### **Краткое содержание (аннотация) лекции**

Объединение бизнеса, контроль, неконтролирующие доли. Метод приобретения — дата приобретения, стоимость приобретения, приобретенные идентифицируемые активы и обязательства. Признание и оценка приобретенных идентифицируемых активов и обязательств. Исключения из принципов признания и оценки. Признание и оценка неконтролирующих долей и гудвилла, возникающего при приобретении, или дохода от приобретения по сниженной цене. Поэтапное объединение бизнеса, объединение без передачи возмещения. Период оценки. Последующая оценка и учёт: повторно приобретенные права, условные обязательства, компенсирующие активы, условное возмещение. Требования к раскрытию информации в отчётности об объединениях бизнеса.

Определения ассоциированного и совместного предприятия. Признаки существенного влияния. Совместный контроль и его формы. Метод долевого участия и его применение для учёта инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия. Обесценение инвестиций в ассоциированное и совместное предприятие.

Операции между участником совместной деятельности и совместным предприятием; инвестором и ассоциированным предприятием. Корректировки при подготовке консолидированной отчётности. Убыточные ассоциированные и совместные предприятия.

Учёт инвестиций в совместные и ассоциированные предприятия в отдельной финансовой отчётности участника и инвестора.

Раскрытие информации в финансовой отчётности об инвестициях в ассоциированные и совместные предприятия.

Концепция группы и цель составления консолидированной отчётности. Определения материнского, дочернего предприятия. Признаки контроля. Освобождение от представления консолидированной финансовой отчётности.

Процедуры составления консолидированной отчётности. Консолидация на дату приобретения: определение приобретающей стороны, дата приобретения, период оценки, справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов и принятых обязательств. Оценка гудвилла и неконтролирующих долей. Поэтапное приобретение.

Процедуры консолидации на дату отчётности. Исключение внутригрупповых операций: взаимная продажа запасов и других активов, нереализованная прибыль и дивиденды, обесценение гудвилла.

Несовпадающие отчётные периоды. Последовательность учётной политики. Утрата контроля над дочерним предприятием.

Учёт инвестиций в дочернее предприятие в отдельной финансовой отчётности материнского предприятия.

Раскрытие информации в консолидированной финансовой отчётности.

Цель и сфера применения. Определения МСФО (IAS) 21. Функциональная валюта и валюта представления. Отражение в функциональной валюте операций в иностранной валюте — первоначальное признание и последующее отражение в отчётности. Признание курсовых разниц. Изменение функциональной валюты. Использование валюты представления, отличной от функциональной валюты. Правила трансляции зарубежной деятельности. Выбытие зарубежной деятельности. Раскрытие информации об эффектах изменения валютных курсов в финансовой отчётности.

Цель и сфера применения МСФО / IFRS 1. Основные определения и этапы перехода на МСФО. Вступительный отчёт о финансовом положении по МСФО. Правила признания активов и обязательств на дату перехода на МСФО. Добровольные и обязательные исключения из требований других МСФО. Представление и раскрытие информации: сравнительная информация, пояснения последствий перехода на МСФО, выверки, прочие пояснения.

### **Ключевые термины и понятия:**

Объединение бизнеса, контроль, неконтролирующие доли. Метод приобретения. Ассоциированное и совместное предприятие. Совместный контроль. Метод долевого участия. Материнское и дочернее предприятия. Признаки контроля. Определение приобретающей стороны,

дата приобретения, период оценки, справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов и принятых обязательств. Несовпадающие отчетные периоды. Функциональная валюта и валюта представления. Курсовые разницы. Правила трансляции зарубежной деятельности. Вступительный отчет о финансовом положении по МСФО.

### **Задания для семинарского (практического) занятия**

#### **Вопросы для опроса:**

1. В чем состоит объединение бизнеса? Дайте определение контролю и неконтролируемым долям.
2. В чем состоит сущность метода приобретения?
3. Назовите критерии признания и дайте характеристику оценки приобретенных идентифицируемых активов и обязательств.
4. В чем состоит поэтапное объединение бизнеса, объединение без передачи возмещения?
5. Дайте определение ассоциированному и совместному предприятиям. Назовите признаки существенного влияния.
6. Какие операции возможны между участником совместной деятельности и совместным предприятием; инвестором и ассоциированным предприятием? Какие вносятся корректировки при подготовке консолидированной отчетности.
7. Как организован учет инвестиций в совместные и ассоциированные предприятия в отдельной финансовой отчетности участника и инвестора?
8. В чем состоит сущность концепции группы и цель составления консолидированной отчетности?
9. Дайте определение материнскому и дочернему предприятиям. Назовите признаки контроля.
10. Перечислите процедуры составления консолидированной отчетности.
11. Дайте определения функциональной валюте и валюте представления.
12. В каких случаях используется валюта представления, отличная от функциональной валюты?
13. Перечислите правила трансляции зарубежной деятельности.
14. Перечислите основные определения и этапы перехода на МСФО.
15. Раскройте содержание вступительного отчета о финансовом положении по МСФО.

**На практическом занятии по теме 5** для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

- вопросы для коллоквиума;
- практические задачи;
- тесты.

### **Литература [4, 6, 8-11]**

## **РАЗДЕЛ 2 «МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА»**

### **ТЕМА 6. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА, ИХ РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ**

#### **Вопросы лекции:**

1. Место аудита и роль международных стандартов аудита в системе экономических отношений
2. Назначение и классификация МСА, их применение в России
3. Взаимосвязь международных стандартов финансовой отчетности и аудита
4. Общие положения: аудит, сопутствующие услуги
5. Этика аудитора в международной практике



### **Краткое содержание (аннотация) лекции**

Место аудита и роль международных стандартов аудита в системе экономических отношений. Назначение и классификация МСА, их применение в России. Взаимосвязь международных стандартов финансовой отчетности и аудита. Общие положения: аудит, сопутствующие услуги. Этика аудитора в международной практике

### **Ключевые термины и понятия:**

Аудит, международные стандарты аудита, система экономических отношений, классификация МСА, международные стандарты финансовой отчетности, сопутствующие услуги, этика аудитора.

### **Задания для семинарского (практического) занятия**

#### **Вопросы для опроса:**

1. Охарактеризуйте порядок рассмотрения и утверждения международных стандартов аудита.
2. В чем заключается роль и назначение международных стандартов аудита?
3. Назовите основные группы международных аудиторских стандартов.
4. Охарактеризуйте статус МСА и положений по международной аудиторской практике.
5. Какой порядок применения МСА существует в различных странах?
6. В чем выражается взаимосвязь МСА и международных стандартов финансовой отчетности?
7. Что понимается под уровнем уверенности аудитора?
8. Назовите виды сопутствующих услуг в соответствии с МСА 120 «Концептуальные основы международных стандартов аудита».
9. Какую структуру имеет Кодекс этики профессиональных бухгалтеров?

**На практическом занятии по теме 6** для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

- вопросы для доклада;
- практические задачи.

### **Литература [4 - 11].**

## **ТЕМА 7. ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТА НА ОСНОВЕ ПРИМЕНЕНИЯ МСА**

### **Вопросы лекции:**

1. Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности
2. Условия договоренности о проведении аудита
3. Общие условия планирования аудита
4. Оценка рисков и системы внутреннего контроля организации-клиента
5. Документирование аудиторской проверки

### **Краткое содержание (аннотация) лекции**

Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности. Условия договоренности о проведении аудита. Общие условия планирования аудита. Понимание бизнеса клиента. Определение уровня существенности. Оценка рисков и системы внутреннего контроля организации-клиента. Документирование аудиторской проверки

### **Ключевые термины и понятия:**

Принципы аудита финансовой отчетности, условия договоренности, проведение аудита, условия планирования аудита, бизнес клиента, уровень существенности, риск, система внутреннего контроля, документирование.

## **Задания для семинарского (практического) занятия**

### **Вопросы для опроса:**

1. Сформулируйте цель и принципы аудита финансовой отчетности в соответствии с МСА.
2. Что понимается под объемом аудита?
3. Сформулируйте цель составления письма-обязательства и охарактеризуйте его содержание.
5. Охарактеризуйте порядок получения знаний о бизнесе клиента.
6. Что понимается под процессом планирования аудита?
7. Определите различие между общим планом и программой аудита.
8. С какой целью определяется существенность в аудите?
9. Охарактеризуйте взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском.
10. Назовите и охарактеризуйте основные компоненты аудиторского риска.
11. Охарактеризуйте содержание системы внутреннего контроля.

**На практическом занятии по теме 7** для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:  
– практические задачи.

**Литература [4 - 11].**

## **ТЕМА 8. МЕЖДУНАРОДНЫЕ АУДИТОРСКИЕ СТАНДАРТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ПОЛУЧЕНИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ В АУДИТЕ**

### **Вопросы лекции:**

1. Виды и способы получения аудиторских доказательств
2. Аналитические процедуры в аудите
3. Аудиторская выборка и другие процедуры выборочной проверки
4. Использование результатов работы третьих лиц при проведении аудита
5. Заявления руководства клиента

**Аннотация.** Виды и способы получения аудиторских доказательств. Аналитические процедуры в аудите. Аудиторская выборка и другие процедуры выборочной проверки. Использование результатов работы третьих лиц при проведении аудита. Заявления руководства клиента.

### **Ключевые термины и понятия:**

Аудиторские доказательства, аналитические процедуры, аудиторская выборка, процедуры выборочной проверки, результаты работы третьих лиц при проведении аудита, заявления руководства клиента.

## **Задания для семинарского (практического) занятия**

### **Вопросы для опроса:**

1. Назовите виды аудиторских доказательств в соответствии с международными правилами. Дайте самостоятельное определение видов аудиторских доказательств.
2. Приведите перечень аудиторских процедур и охарактеризуйте каждую аудиторскую процедуру.
3. В каких случаях аудитор применяет аналитические процедуры? Какие действия предпринимает аудитор при выполнении аналитических процедур?
4. Какие факторы влияют на степень надежности аналитических процедур.
5. Дайте характеристику выборочного метода аудита?
6. Назовите методы отбора статей для тестирования. Охарактеризуйте эти методы.
7. В каких случаях аудитор использует работу третьих лиц?

8. Каковы аудиторские процедуры при использовании работы других аудиторов, внутренних аудиторов и экспертов?
9. Для каких целей аудитор получает заявления от руководства организации?
10. Какие основные элементы содержит письмо-заявление руководства организации?

**На практическом занятии по теме 8** для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

– практические задачи.

**Литература [2, 5, 7, 10-11].**

## **ТЕМА 9. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ СБОР И ОБОБЩЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В ХОДЕ АУДИТА**

### **Вопросы лекции:**

1. Проверка соблюдения аудируемым лицом требований законов и нормативных актов
2. Порядок рассмотрения случаев мошенничества и ошибок
3. Оценка последующих событий при аудите финансовой отчетности
4. Оценка допущения непрерывности деятельности аудируемого лица
5. Процедуры контроля качества аудиторской работы

### **Краткое содержание (аннотация) лекции**

Проверка соблюдения аудируемым лицом требований законов и нормативных актов. Порядок рассмотрения случаев мошенничества и ошибок. Оценка последующих событий при аудите финансовой отчетности. Оценка допущения непрерывности деятельности аудируемого лица. Процедуры контроля качества аудиторской работы.

### **Ключевые термины и понятия:**

Аудируемое лицо, законы, нормативные акты, мошенничество, ошибки, последующие события, аудит финансовой отчетности, допущение непрерывности деятельности, процедуры контроля качества, аудиторская работа.

### **Задания для семинарского (практического) занятия**

#### **Вопросы для опроса:**

1. В каких случаях применяется МСА 250 «Учет законов и нормативных актов при аудите финансовой отчетности»?
2. Назовите содержание аудиторских процедур при проверке фактов несоблюдения законодательства.
3. Кому сообщается о выявленных фактах несоблюдения законодательства? Каковы процедуры сообщения информации?
4. Какие действия руководства и прочих лиц организации относятся к мошенничеству и ошибкам?
5. Приведите примеры условий и событий, повышающих риск мошенничества и ошибок.
6. Назовите типы последующих событий.
7. Каковы действия аудитора при выявлении последующих событий до даты и после даты подписания аудиторского заключения?
8. Какие признаки свидетельствуют о наличии сомнений в непрерывности деятельности предприятия?
9. Как осуществляется контроль качества работы аудиторской фирмы и каждой аудиторской проверки?
10. Назовите действия аудитора по проверке качества работы ассистентов аудитора.

**На практическом занятии по теме 9** для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

– практические задачи.

- тесты

**Литература [4 - 11].**

## **ТЕМА 10. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТОРСКИХ ВЫВОДОВ И ЗАКЛЮЧЕНИЙ**

### **Вопросы лекции:**

1. Аудиторское заключение по финансовой отчетности.
2. Сопоставления, включенные в проверяемую отчетность, и их оценка.
3. Прочая информация в документах, содержащих проверенную финансовую отчетность

### **Краткое содержание (аннотация) лекции**

Аудиторское заключение по финансовой отчетности. Сопоставления, включенные в проверяемую отчетность, и их оценка. Прочая информация в документах, содержащих проверенную финансовую отчетность.

### **Ключевые термины и понятия:**

Аудиторское заключение, финансовая отчетность, сопоставления, проверяемая отчетность, оценка, прочая информация.

### **Задания для семинарского (практического) занятия**

#### **Вопросы для опроса:**

1. Перечислите основные элементы аудиторского заключения.
2. Назовите виды аудиторских заключений в зависимости от выражаемого в них мнения.
3. В каких случаях заключение является модифицированным?
4. Перечислите факторы, влияющие и не влияющие на мнение аудитора.
5. В чем заключается понятие «неопределенность» согласно МСА 700?
6. Дайте определение соответствующих показателей.
7. Что означает сопоставимая финансовая отчетность.
8. Как в МСА 710 раскрывается понятие «последовательность»?
9. Перечислите обязанности аудитора при проверке:
  - а) соответствующих показателей;
  - б) сопоставимой финансовой отчетности.
10. Укажите особенности составления аудиторского заключения при проверке:
  - а) соответствующих показателей;
  - б) сопоставимой финансовой отчетности.
11. Какие дополнительные требования предъявляются к новому аудитору при аудиторской проверке сопоставлений?
12. Дайте определение понятия «прочая информация» в соответствии с МСА 720.
13. В чем состоит отличие существенного несоответствия от существенного искажения фактов?
14. Укажите последовательность действий аудитора при выявлении существенного несоответствия.
15. Перечислите действия аудитора при выявлении существенного искажения фактов.

**На практическом занятии по теме 10** для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

– практические задачи.

- тесты.

**Литература [4, 5, 7, 10-11].**

## **ТЕМА 11. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ОБЛАСТИ АУДИТА И СОПУТСТВУЮЩИЕ УСЛУГИ**

### **Вопросы лекции:**

1. Специальные области аудита
2. Оказание сопутствующих услуг на основе международных стандартов аудита

### **Краткое содержание (аннотация) лекции**

Специальные области аудита. Отчет аудитора по специальным аудиторским заданиям. Проверка прогнозной финансовой информации. Оказание сопутствующих услуг на основе международных стандартов аудита. Обзор финансовой информации. Выполнение согласованных процедур. Подготовка финансовой информации.

### **Ключевые термины и понятия:**

Специальные области аудита, отчет аудитора, специальные аудиторские задания, проверка, прогнозная финансовая информация, сопутствующие услуги, международные стандарты аудита, обзор финансовой информации, согласованные процедуры, подготовка финансовой информации.

### **Задания для семинарского (практического) занятия**

#### **Вопросы для опроса:**

1. Дайте определение понятия «другие основы бухгалтерского учета» в соответствии с МСА 800.
2. Приведите примеры других основ бухгалтерского учета.
3. Может ли аудитор выдать аудиторское заключение по финансовой отчетности в целом, если в задании требовалось выразить мнение по поводу дебиторской задолженности?
4. Приведите примеры компонентов финансовой отчетности.
5. В каком случае аудитор должен использовать работу эксперта при подготовке отчета о соответствии условиям договора?
6. Может ли аудитор дать заключение об обобщенной финансовой отчетности, если он не выразил мнение о финансовой отчетности, на основании которой составлена обобщенная отчетность?
7. В чем отличие прогноза от перспективной оценки?

**На практическом занятии по теме 11** для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

– практические задачи.

- тесты.

### **Литература [4 - 11]**

## **ТЕМА 12. ПОЛОЖЕНИЯ ПО МЕЖДУНАРОДНОЙ АУДИТОРСКОЙ ПРАКТИКЕ**

### **Вопросы лекции:**

1. Положения, поясняющие использование компьютерных информационных систем в ходе аудита
2. Положения, регламентирующие общение аудитора с банками
3. Особенности аудита малых предприятий
4. Прочие вопросы, рассматриваемые в положениях по международной аудиторской практике

### **Краткое содержание (аннотация) лекции**

Положения, поясняющие использование компьютерных информационных систем в ходе

аудита. Особенности аудиторской проверки в среде компьютерных информационных систем. Методы аудита с использованием компьютеров. Положения, регламентирующие общение аудитора с банками. Процедуры межбанковского подтверждения. Взаимодействие инспекторов по банковскому надзору и внешних аудиторов. Аудит международных коммерческих банков. Особенности аудита малых предприятий. Прочие вопросы, рассматриваемые в положениях по международной аудиторской практике.

#### **Ключевые термины и понятия:**

Компьютерные информационные системы, аудит, аудиторская проверка, среда компьютерных информационных систем, методы аудита, компьютеры, общение аудитора с банками, процедуры межбанковского подтверждения, инспекторы по банковскому надзору, внешние аудиторы, аудит международных коммерческих банков, аудит малых предприятий, положения по международной аудиторской практике.

#### **Задания для семинарского (практического) занятия**

##### **Вопросы для опроса:**

1. Приведите примеры процедур контроля автономных микрокомпьютеров.
2. Перечислите процедуры безопасности и внутреннего контроля, которые могут быть предприняты в условиях микрокомпьютерной среды.
3. Какое влияние оказывает микрокомпьютерная среда на аудиторские процедуры?
7. Укажите дополнительные процедуры, которые могут использовать аудиторы в среде баз данных.
8. Дайте определение понятия «методы аудита с использованием компьютеров».
9. Укажите особенности использования МАК в компьютерной среде малого бизнеса.
10. В каком случае для целей МСА и ПМАП 1008 существует среда КИС?
11. Охарактеризуйте особенности обработки данных в системах КИС.
12. Какие забалансовые статьи в соответствии с ПМАП 1000 обычно требуют межбанковского подтверждения?
13. Перечислите способы, которые могут быть использованы для подтверждения другим банком остатков или другой информации в соответствии с ПМАП 1000.
14. Перечислите условия возможного расширения функций аудитора банка в сфере надзора в соответствии с ПМАП 1004.
15. Охарактеризуйте аспекты банковской деятельности, в связи с которыми у банка могут возникнуть особые проблемы, отличающиеся от проблем субъектов в других областях хозяйственной деятельности.
16. Что означает понятие «международный коммерческий банк» по ПМАП 1006?
17. Перечислите причины, по которым при аудите МКБ возникают особые по сравнению с другими субъектами вопросы.
18. Назовите процедуры проверки по существу, которые ПМАП 1006 выделяет в качестве особенно важных при проверке банковских счетов.
19. Перечислите критерии признания субъекта малым предприятием для целей ПМАП 1005.
21. Что означает термин «экологические вопросы» для целей ПМАП 1010?
23. Какими специфическими навыками должен обладать аудитор для проверки операций с производными финансовыми инструментами?

**На практическом занятии по теме 12** для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложений 1,2:

- вопросы для коллоквиума;
- итоговые тесты.

**Литература [4, 5, 7, 11]**

## 5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

### 5.1. Задания для самостоятельной работы и учебно-методическое обеспечение

Тема	Вопросы и задания для самостоятельной работы	Учебно-методическое обеспечение	Оценочные материалы
<b>Раздел 1 «МСФО»</b>			
Тема 1. Эволюция и концептуальные основы международных стандартов финансовой отчетности	Принципы подготовки и представления финансовой отчетности	Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» URL: <a href="http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=170573">http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=170573</a> Учебное пособие по МСФО Принципы подготовки и представления финансовой отчетности (проект TACIS) / <a href="http://finotchet.ru/go/A/PR.POD.pdf">http://finotchet.ru/go/A/PR.POD.pdf</a> Международные стандарты Аудита - Б.Т. Жарылгасова, А.Е. Суглобов URL: <a href="http://www.consensus-audit.ru/audit-info/article/mezhdunarodnyie-standartyi-audita-uchebnik/">http://www.consensus-audit.ru/audit-info/article/mezhdunarodnyie-standartyi-audita-uchebnik/</a>	Дискуссия, доклад, опрос, практическая задача
Тема 2. Представление финансовой отчётности	Представление финансовой отчетности и информации о связанных сторонах, операционные сегменты	Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 506 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-006325-6, 1000 экз. <a href="http://znanium.com/bookread2.php?book=372372">http://znanium.com/bookread2.php?book=372372</a> Учебные пособия по МСФО (проект TACIS) - URL: <a href="http://www.finotchet.ru/standarts.html?id=8">http://www.finotchet.ru/standarts.html?id=8</a>	Опрос, практическая задача, тестирование
Тема 3. Международные стандарты финансовой отчетности общего назначения	Учётная политика, изменения в учетных оценках, резервы, условные обязательства и условные активы	Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 506 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-006325-6, 1000 экз. <a href="http://znanium.com/bookread2.php?book=372372">http://znanium.com/bookread2.php?book=372372</a> Международные стандарты аудита/Юдина Г.А., Харченко О.Н., Черных М.Н. - Краснояр.: СФУ, 2015. - 320 с. <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=550249">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=550249</a> Учебные пособия по МСФО (проект TACIS) - URL: <a href="http://www.finotchet.ru/standarts.html?id=8">http://www.finotchet.ru/standarts.html?id=8</a> Руководство по использованию Международных стандартов аудита при аудите субъектов малого и среднего бизнеса -	Опрос, практическое задание, тестирование

		URL: <a href="http://www.audit.kz/index.php?newsid=220;">http://www.audit.kz/index.php?newsid=220;</a> <a href="http://audit.kz/uploads/intdoc/ifac/ISAguideSME_07_RU.doc">http://audit.kz/uploads/intdoc/ifac/ISAguideSME_07_RU.doc</a>	
Тема 4. Специфицированные международные стандарты финансовой отчетности.	Формирование показателей финансовой отчетности по специализированным международным стандартам	Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 506 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-006325-6, 1000 экз. <a href="http://znanium.com/bookread2.php?book=372372">http://znanium.com/bookread2.php?book=372372</a>	Опрос, практическая задача, тестирование
Тема 5. Консолидированная и отдельная финансовая отчетность	Объединения бизнеса и инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 506 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-006325-6, 1000 экз. <a href="http://znanium.com/bookread2.php?book=372372">http://znanium.com/bookread2.php?book=372372</a> Международные стандарты аудита/Юдина Г.А., Харченко О.Н., Черных М.Н. - Краснояр.: СФУ, 2015. - 320 с. <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=550249">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=550249</a>	Опрос, коллоквиум, практическая задача, тестирование
<b>Раздел 2 «МСА»</b>			
Тема 6. Международные стандарты аудита, их роль и значение	Стандартизация аудиторской деятельности	Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 506 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-006325-6, 1000 экз. <a href="http://znanium.com/bookread2.php?book=372372">http://znanium.com/bookread2.php?book=372372</a>	Доклад, опрос, практическая задача
Тема 7. Организация аудита на основе применения МСА	Международные стандарты по регулированию обязанностей аудиторов по планированию аудита и регулированию аспектов системы внутреннего контроля	Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 506 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-006325-6, 1000 экз. <a href="http://znanium.com/bookread2.php?book=372372">http://znanium.com/bookread2.php?book=372372</a> Международные стандарты аудита/Юдина Г.А., Харченко О.Н., Черных М.Н. - Краснояр.: СФУ, 2015. - 320 с. <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=550249">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=550249</a>	Опрос, практическая задача



Тема 8. Международные аудиторские стандарты, регулирующие получение доказательств в аудите	Международные стандарты аудита по получению аудиторских доказательств и МСА, регулирующие порядок использования работы третьих лиц	Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 506 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-006325-6, 1000 экз. <a href="http://znanium.com/bookread2.php?book=372372">http://znanium.com/bookread2.php?book=372372</a> Международные стандарты аудита/Юдина Г.А., Харченко О.Н., Черных М.Н. - Краснояр.: СФУ, 2015. - 320 с. <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=550249">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=550249</a> Учебные пособия по МСФО (проект TACIS) - URL: <a href="http://www.finotchet.ru/standarts.html?id=8">http://www.finotchet.ru/standarts.html?id=8</a>	Опрос, практическая задача
Тема 9. Международные стандарты, регулирующие сбор и обобщение информации в ходе аудита	Международные стандарты по регулированию обязанностей аудиторов	Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 506 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-006325-6, 1000 экз. <a href="http://znanium.com/bookread2.php?book=372372">http://znanium.com/bookread2.php?book=372372</a>	Опрос, практическая задача, тестирование
Тема 10. Международные стандарты аудиторских выводов и заключений	Международные стандарты по аудиторским выводам и подготовке отчетов (заключений)	Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 506 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-006325-6, 1000 экз. <a href="http://znanium.com/bookread2.php?book=372372">http://znanium.com/bookread2.php?book=372372</a> Международные стандарты аудита/Юдина Г.А., Харченко О.Н., Черных М.Н. - Краснояр.: СФУ, 2015. - 320 с. <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=550249">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=550249</a>	Опрос, практическая задача, тестирование

Тема 11. Специальные области аудита и сопутствующие услуги	Международные стандарты, регулирующие специализирова нные области аудита и международные стандарты, регулирующие порядок оказания сопутствующих услуг	Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 506 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-006325-6, 1000 экз. <a href="http://znanium.com/bookread2.php?book=372372">http://znanium.com/bookread2.php?book=372372</a> Руководство по использованию Международных стандартов аудита при аудите субъектов малого и среднего бизнеса - URL: <a href="http://www.audit.kz/index.php?newsid=220">http://www.audit.kz/index.php?newsid=220</a> ; <a href="http://audit.kz/uploads/intdoc/ifac/ISAguideSME_07_RU.doc">http://audit.kz/uploads/intdoc/ifac/ISAguideSME_07_RU.doc</a>	Дискуссия, опрос, практическая задача, тестирование
Тема 12. Положения по международной аудиторской практике	Положения по международной аудиторской практике	Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 506 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-006325-6, 1000 экз. <a href="http://znanium.com/bookread2.php?book=372372">http://znanium.com/bookread2.php?book=372372</a> Учебные пособия по МСФО (проект TACIS) - URL: <a href="http://www.finotchet.ru/standarts.html?id=8">http://www.finotchet.ru/standarts.html?id=8</a>	Опрос, практическая задача, коллоквиум, итоговое тестирование

## 5.2 Методические указания для обучающихся по выполнению самостоятельной работы

Важнейшим направлением повышения результативности учебного процесса в высшей школе является индивидуализация обучения и развитие творческих способностей обучающихся. Выполняя самостоятельно задания, обучающиеся приобретают навыки самоорганизации, самоконтроля, самоуправления и становятся активными участниками учебного процесса.

Для организации этого вида учебной деятельности в рабочей программе предусматриваются перечень учебно-методического обеспечения, задания, формы отчетности и контроля выполнения самостоятельной работы.

Студент самостоятельно определяет режим своей работы и меру труда, затрачиваемого на овладение учебным материалом по дисциплине.

Самостоятельная работа студентов позволяет сделать процесс обучения более интересным и поднять эффективность обучения.

Основной формой самостоятельной работы студента является изучение конспекта лекций, рекомендованной литературы, активное участие на практических занятиях.

Основные виды самостоятельной работы:

Первичное овладение знаниями (усвоение нового материала):

- чтение основной и дополнительной литературы;
- составление плана текста и конспектирование прочитанного;
- ознакомление с нормативными документами.

Закрепление и систематизация знаний

- работа с конспектами лекций;
- изучение нормативных документов;
- ответы на контрольные вопросы;
- подготовка к выступлению на занятиях и докладов.

Применение знаний, формирование умений и навыков:

- решение задач по образцу, вариативных задач;
- выполнение ситуационных практических задач;
- выполнение индивидуальных заданий.

Выполняя самостоятельную работу студент должен:

– выполнить в полном объеме задания по самостоятельной работе по каждой изучаемой теме;

- планировать самостоятельную работу и осуществлять ее в организационных формах, предусмотренных рабочей программой;

- выполнять самостоятельную работу в полном объеме и своевременно отчитываться по ее результатам.

Студент может:

- сверх предложенного в рабочей программе минимума обязательного содержания самостоятельной работы:

- определять уровень (глубину) проработки задания по конкретной теме и предлагать дополнительные вопросы для самостоятельной проработки;

- использовать для самостоятельной работы учебно-методические пособия и учебную литературу сверх предложенного преподавателем перечня;

Студенту необходимо систематически отчитываться о выполнении заданий самостоятельной работы по конкретным темам и получить соответствующую оценку преподавателя.

Для самостоятельной подготовки к практическому занятию на предложенную преподавателем тему по учебной дисциплине обучающемуся необходимо:

1. Изучить содержание задания и рекомендуемую литературу для получения ответов на поставленные вопросы и выполнения задания по самостоятельной работе.

2. Составить план и определить сроки выполнения задания.

3. Обдумать и обобщить собранную информацию.

4. Выполнить составленный план.

5. Оценить в полном ли объеме выполнено задание.

6. Изложить результаты выполнения задания в соответствии с указаниями преподавателя.

Результаты выполнения самостоятельной работы учитываются в общей итоговой оценке знаний студента по дисциплине.

## **6. ОЦЕНОЧНЫЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ**

### **6.1. Оценочные и методические материалы для проведения текущего контроля успеваемости обучающихся по дисциплине**

Оценочные и методические материалы приведены в приложении 1,2

### **6.2. Оценочные и методические материалы для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

Оценочные и методические материалы приведены в приложении 3.

## **7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

**В ходе лекционных занятий** необходимо вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных экономических явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации, положительный опыт в ораторском искусстве.

Конспект должен передавать самые существенные моменты лекции и записываться собственными формулировками. Не стоит стремиться записать дословно всю лекцию, используя фразеологические обороты преподавателя, такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы.

В конце лекции полезно задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.

На практических занятиях, как правило, заслушиваются выступления докладчиков, решаются ситуационные задачи. После выступления докладчиков (доклады могут сопровождаться презентациями) аудитория делится на команды, которые рассуждают, анализируют источники, делают собственные выводы.

В ходе продуктивного практического занятия между участниками образовательного процесса возникает дискуссия. Дискуссия и коллоквиум помогают проверить уровень знаний, умений и навыков обучающихся, выявить недоработки, сформировать необходимые компетенции. Грамотно организованная дискуссия проводится по правилам.

На практических занятиях готовятся, обсуждаются и оцениваются доклады однокурсников. Каждый обучающийся, за период изучения дисциплины, должен подготовить доклад и оценить доклады однокурсников.

При решении задач следует обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если существует несколько путей решения проблемы (задачи), то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Полезно до начала вычислений составить краткий план решения проблемы (задачи). Решение проблемных задач следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения сопровождаются комментариями, схемами, формулами.

Следует помнить, что решение каждой практической задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и завершиться аргументированным выводом. Полученный ответ следует проверить способами, вытекающими из существа данной задачи.

В конце изучения дисциплины проводится компьютерное тестирование. Обучающемуся предлагается один комплект тестов, содержащий задания реконструктивного, репродуктивного и творческого уровней.

С целью оценки знаний, умений и навыков предусматривается использование фонда контрольно-оценочных средств, компьютерное тестирование и балльно-рейтинговая система текущего контроля успеваемости обучающихся.

Балльно-рейтинговая система обеспечивает возможность объективно отразить в баллах индивидуальные способности и усилия студентов по освоению учебной дисциплины.

Изучение дисциплины завершается промежуточной аттестацией обучающихся в форме экзамена. Подготовка к экзамену способствует закреплению, углублению, систематизации и применению полученных знаний к решению практических задач. На консультации перед экзаменом преподаватель напоминает студентам об основных требованиях и критериях оценки и отвечает на возникшие у студентов вопросы. Поэтому посещение консультаций обязательно.

На экзамене студент демонстрирует приобретенные в процессе изучения учебной дисциплины знания, умения и навыки.

## **8. ИЗДАНИЯ ЭЛЕКТРОННЫХ БИБЛИОТЕЧНЫХ СИСТЕМ: ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **8.1. Нормативные правовые акты**

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=170573>
2. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 01.12.2014) «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2015) URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=175310>
3. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О консолидированной финансовой отчетности» URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=170586>

### **8.1. Основная литература**

4. Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации: Учебное пособие / Л.И. Куликова. - М.: Магистр: НИЦ Инфра-М, 2015. - 400 с.: 60х90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9776-0230-3, 500 экз. <http://znanium.com/bookread2.php?book=481736>
5. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 506 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-006325-6, 1000 экз. <http://znanium.com/bookread2.php?book=372372>
6. Сытник, О.Е. Теория и практика применения международных стандартов финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие / О.Е. Сытник, Ю.А. Леднёва. – Ставрополь: АГРУС, 2014. – 68 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514345>
7. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие / Бескоровая С.А. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 277 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Магистратура) (Переплёт) ISBN 978-5-16-010944-2, 500 экз. <http://znanium.com/bookread2.php?book=506077#>
8. Международные стандарты аудита/Юдина Г.А., Харченко О.Н., Черных М.Н. - Краснояр.: СФУ, 2015. - 320 с. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=550249>
9. Нестеренко, А.В. Международные стандарты аудита [Электронный ресурс]: учебное пособие / А.В. Нестеренко, Т.Ю. Бездольная. – 5-е изд., перераб. и доп. – Ставрополь: АГРУС, 2013. – 156 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514247>

### **8.2. Дополнительная литература**

10. Юдина Г.А. Международные стандарты аудита / Юдина Г.А., Харченко О.Н., Черных М.Н. – Красноярск: СФУ, 2015, 320 с. Адрес доступа <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=550249>
11. Мизиковский Е.А. Международные стандарты финансовой отчетности и современный бухгалтерский учет в России: учебник для ВУЗов / Е.А. Мизиковский, Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2017- 560 с. Адрес доступа <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=915387>

## **9. ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ, НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **9.1. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**

1. Российский портал открытого образования (адрес доступа: <https://openedu.ru>),
2. Национальный Открытый Университет «ИНТУИТ» (адрес доступа: <http://intuit.ru>).
3. Научная электронная библиотека «eLIBRARY.RU» (адрес доступа: <http://elibrary.ru>),

4. Самоучитель «MS Excel-MS Word»: <http://www.excel-word.ru/>,
5. Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» // Электронный ресурс [Режим доступа: свободный] <http://ecsocman.hse.ru/>,
6. Электронная библиотека Гумер: книги, учебники // Электронный ресурс [Режим доступа: свободный] <http://www.gumer.info/>.

## **9.2. Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы**

1. Информационно-правовой портал «КонсультантПлюс» (адрес доступа: <http://www.consultant.ru>),
2. Сайт Информационно-правовой системы «Законодательство России» (адрес доступа: <http://www.pravo.msk.rsnet.ru>),
3. Сайт Центрального Банка Российской Федерации (адрес доступа: <http://www.cbr.ru>).
4. Справочная информация: «Основные нормативные акты и документы, регулирующие бухгалтерский учет в РФ» (Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс) URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=71763>
5. Справочная информация: «Основные нормативные акты и документы, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ» (Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс) URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=71765>
6. Справочная информация: Международные стандарты финансовой отчетности и Разъяснения к ним (Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс) URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=140000>
7. Информационное сообщение Минфина России от 01.12.2015 «О международных стандартах аудита» URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=189725>
8. Международные стандарты Аудита - Б.Т. Жарылгасова, А.Е. Суглобов URL: <http://www.consensus-audit.ru/audit-info/article/mezhdunarodnyie-standartyi-audita-uchebnik/4>.

## **10. ЛИЦЕНЗИОННОЕ ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

1. Microsoft Office 2003; Microsoft Office 2010 Standart; Microsoft Office 2010 Professional Plus,
2. Microsoft Imagine,
3. Eset Nod 32 Antivirus 4,
4. SunRav Test OfficePro 6,
5. 1С: Предприятие 8

## **11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Занятия по дисциплине «МСФО и МСА» осуществляется в оборудованных аудиториях согласно расписанию, в том числе в кабинете бухгалтерского учета, анализа и аудита (102 аудитория 1 корпуса института), оборудованном интерактивной доской, персональным компьютером, проектором, магнитно-маркерной доской, настенными схемами; в мультимедийном читальном зале (104 аудитория 1 корпуса института), оборудованном персональным компьютером, проектором, экраном.

Для проведения занятий лекционного и семинарского типов предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации к рабочей программе дисциплины (набор презентаций к занятиям лекционного типа, викторины и круглого стола).

Для проведения тестирования используются компьютерные классы (201 или 205 аудитории) оснащенные персональными компьютерами с лицензионным программным обеспечением и набор тестовых заданий).

Помещения для самостоятельной работы обучающихся (читальный зал, 201 аудитория) оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и

обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Института.

## **12. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ**

**Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья** при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

**В целях освоения программы дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья институт обеспечивает:**

- 1) для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению:
  - размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме справочной информации о расписании учебных занятий;
  - присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь;
  - выпуск альтернативных форматов методических материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);
- 2) для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху:
  - надлежащими звуковыми средствами воспроизведение информации;
- 3) для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата:
  - возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, туалетные комнаты и другие помещения, а также пребывание в указанных помещениях.

**Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья** может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах или в отдельных организациях.

**Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.**

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

<b>Категории студентов</b>	<b>Формы</b>
С нарушением слуха	- в печатной форме; - в форме электронного документа;
С нарушением зрения	- в печатной форме увеличенным шрифтом; - в форме электронного документа; - в форме аудиофайла;
С нарушением опорно-двигательного аппарата	- в печатной форме; - в форме электронного документа; - в форме аудиофайла;

### **Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная работа. Под индивидуальной работой подразумевается две формы взаимодействия с преподавателем: индивидуальная учебная работа (консультации), т.е. дополнительное разъяснение учебного материала и углубленное изучение материала с теми обучающимися, которые в этом заинтересованы, и индивидуальная воспитательная работа. Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или обучающимся с ограниченными возможностями здоровья.

**Оценочные и методические материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.**

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

– для студентов с ограниченными возможностями здоровья предусмотрены следующие оценочные материалы:

<b>Категории студентов</b>	<b>Виды оценочных материалов</b>	<b>Формы контроля и оценки результатов обучения</b>
С нарушением слуха	тест	преимущественно письменная проверка
С нарушением зрения	собеседование	преимущественно устная проверка (индивидуально)
С нарушением опорно-двигательного аппарата	решение дистанционных тестов, контрольные вопросы	организация контроля с помощью электронной образовательной среды, проверка письменной работы

– студентам с ограниченными возможностями здоровья увеличивается время на подготовку ответов к зачёту (экзамену), разрешается готовить ответы с использованием дистанционных образовательных технологий.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

– при проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями. Эти средства могут быть предоставлены институтом или могут использоваться собственные технические средства;

– процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

<b>Категории студентов</b>	<b>Формы</b>
С нарушением слуха	- в печатной форме; - в форме электронного документа;
С нарушением зрения	- в печатной форме увеличенным шрифтом; - в форме электронного документа; - в форме аудиофайла;
С нарушением опорно-двигательного аппарата	- в печатной форме; - в форме электронного документа; - в форме аудиофайла;

– перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине обеспечивается выполнение следующих дополнительных требований в зависимости от индивидуальных особенностей обучающихся:

1. Инструкция по порядку проведения процедуры оценивания предоставляется в доступной форме (устно, в письменной форме, устно с использованием услуг сурдопереводчика);

2. Доступная форма предоставления заданий оценочных средств (в печатной форме, в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, задания зачитываются ассистентом, задания предоставляются с использованием сурдоперевода);

3. Доступная форма предоставления ответов на задания (письменно на бумаге, набор ответов на компьютере, с использованием услуг ассистента, устно).

При необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с



ограниченными возможностями здоровья допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

**Издания электронных библиотечных систем: перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.**

Для освоения дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья предоставляются основная и дополнительная учебная литература в виде электронного документа в электронно-библиотечных системах. А также предоставляются бесплатно специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература и специальные технические средства обучения коллективного и индивидуального пользования, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

**Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Освоение дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения:

– учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации – мультимедийное оборудование, специальное оборудование для студентов с нарушениями слуха; источники питания для индивидуальных технических средств;

– учебная аудитория для самостоятельной работы – стандартные рабочие места с персональными компьютерами; рабочее место с персональным компьютером и специальным оборудованием для студентов с нарушениями зрения.

В каждой аудитории, где обучаются инвалиды и лица с ограниченными возможностями здоровья, должно быть предусмотрено соответствующее количество мест для обучающихся с учётом ограничений их здоровья.

В учебные аудитории должен быть обеспечен беспрепятственный доступ для обучающихся инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья.

Автор(ы)-составитель(и): канд. экон. наук, доценты кафедры бухгалтерского учета и налогообложения

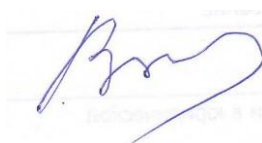


Ю.А. Шукшина



О.И. Шеянов

Рецензент, канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВПО «МГУ им. Н.П. Огарева».



В.Н. Емелин

Заведующий библиотекой



С.Н. Астайкина

Программа одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и налогообложения «29» августа 2017 года, протокол № 1.

И. о. зав. кафедрой бухгалтерского учета и налогообложения  
ЧУ ВО «МГИ», канд. экон. наук



О.В. Мурзаева

**ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«МОРДОВСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ ИНСТИТУТ»**

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения

УТВЕРЖДЕНО  
на Научно-методическом совете  
протокол №1 от 29 августа 2017 г.

Председатель



Л.А. Коханец

**ОЦЕНОЧНЫЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ  
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ  
ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ  
«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И  
МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА»**

Направление подготовки  
**38.03.01. ЭКОНОМИКА**

Профиль  
**«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

Квалификация выпускника  
**Бакалавр**

Форма обучения  
**очная, заочная**

Саранск 2017

# 1. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ

№ п/ п	Контролируемые темы (разделы) дисциплины <sup>1</sup>	Контролируема я компетенция, код	Оценочные материалы <sup>2</sup>	
			Наименование	Уровень сложности
Раздел 1. Международные стандарты финансовой отчетности				
1	Эволюция и концептуальные основы международных стандартов финансовой отчетности	ПК-7 ПК-16	Доклад, опрос, практическая задача	Репродуктивный Реконструктивный
2	Представление финансовой отчётности	ПК-7 ПК-16	Опрос, практическая задача, тестирование	Репродуктивный Реконструктивный Творческий
3	Международные стандарты финансовой отчетности общего назначения	ПК-7 ПК-16	Опрос, практическая задача, тестирование	Репродуктивный Реконструктивный Творческий
4	Специфицированные международные стандарты финансовой отчетности	ПК-7 ПК-16	Опрос практическая задача, тестирование	Репродуктивный Реконструктивный
5	Консолидированная и отдельная финансовая отчетность	ПК-7 ПК-16	Опрос, коллоквиум, практическая задача, тестирование	Репродуктивный Реконструктивный Творческий
Раздел 2. Международные стандарты аудита				
6	Международные стандарты аудита, их роль и значение	ПК-7 ПК-16	Доклад, опрос, практическая задача	Репродуктивный Реконструктивный Творческий
7	Организация аудита на основе применения МСА	ПК-7 ПК-16	Опрос, практическая задача	Репродуктивный Реконструктивный Творческий
8	Международные аудиторские стандарты, регулирующие получение доказательств в аудите	ПК-7 ПК-16	Опрос, практическая задача	Репродуктивный Реконструктивный Творческий
9	Международные стандарты, регулирующие сбор и обобщение информации в ходе аудита	ПК-7 ПК-16	Опрос, практическая задача, тестирование	Репродуктивный Реконструктивный Творческий
10	Международные стандарты аудиторских выводов и заключений	ПК-7 ПК-16	Опрос, практическая задача, тестирование	Репродуктивный Реконструктивный Творческий
11	Специальные области аудита и сопутствующие услуги	ПК-7 ПК-16	Опрос, практическая задача, тестирование	Репродуктивный Реконструктивный Творческий
12	Положения по международной аудиторской практике	ПК-7 ПК-16	Опрос, практическая задача, коллоквиум, итоговое тестирование	Репродуктивный Реконструктивный Творческий

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

### **2.1. Практические ситуации (решение практических задач) (case-study)**

#### **Тема 1. Эволюция и концептуальные основы международных стандартов финансовой отчетности**

##### **Задача 1. Высокая концентрации продаж.**

Одной из качественных характеристик финансовой отчетности является уместной. Рассмотрим это на примере высокой концентрации продаж.

Проблема:

Информация должна быть уместной для принятия правильных решений пользователями. Какую информацию должно предоставить руководство в отношении зависимости предприятия от крупного клиента?

История вопроса:

Предприятие А производит одежду для крупнейшей национальной сети розничной торговли, предприятия Б. Предприятие А является поставщиком предприятия Б уже много лет, и продажи предприятия Б составляют 80% общих продаж А.

**Задача 2.** Определение степени существенности информации – Основные средства и их влияние на результат.

Информация является существенной, если ее пропуск или искажение может, по отдельности или в совокупности, повлиять на принятие пользователями экономических решений, которые основываются на финансовой отчетности.

Должно ли руководство раскрывать изменение в классификации расхода, который не является существенным по отношению к капиталу или чистой прибыли?

История вопроса

Предприятие переводит определенные позиции основных средств из основных средств, используемых для промышленных целей, в основные средства, используемые для административных целей. Соответствующие расходы на амортизацию ранее составляли часть издержек на реализацию и впоследствии были ре-классифицированы на административные расходы. Руководство приняло решение не раскрывать это изменение в классификации, поскольку балансовая стоимость актива и расходы на амортизацию за период не являлись существенными.

Ниже приводится выдержка из отчета о прибылях и убытках:

Выручка – 200 000

Издержки на реализацию – 199 000

Валовая прибыль – 1 000

Убытки за год – 45 000

Амортизация, реклассифицированная из издержек на реализацию в административные расходы – 1 200

Акционерный капитал – 130 000

Всего активы – 270 000

**Задача 3.** Оценка возможности получения будущих экономических выгод.

Проблема:

Актив представляет собой ресурс, контролируемый предприятием в результате прошлых событий, способный обеспечить предприятию получение будущих экономических выгод.

Признание активов происходит в том случае, если есть вероятность получения экономических выгод, и актив имеет определенную стоимость или цену, которую можно надежно

оценить. Оценка степени вероятности в отношении поступлений будущих экономических выгод происходит на основе имеющихся свидетельств на момент подготовки финансовой отчетности.

Отвечают ли критериям МСФО по признанию активов комиссии, выплачиваемые для гарантирования наличия договоров поставок?

История вопроса

Предприятие А продает электроэнергию на внутреннем рынке. Контракты, заключенные с клиентами, предусматривают, что предприятие А является эксклюзивным поставщиком электроэнергии в течение двух лет. В случае нарушения контракта клиент должен выплатить штраф.

В качестве своего агента для подписания договоров с клиентами предприятие А использует сеть супермаркетов, и за каждый подписанный договор поставки выплачивает супермаркету комиссию.

Руководство предприятия А предлагает признать расходы на комиссию как актив на том основании, что они представляют собой расходы по оценке будущих экономических выгод от продаж электроэнергии.

**Задача 4.** Товарные знаки – отвечают определению актива, но не удовлетворяют критериям признания.

Проблема

Актив определяется как ресурс, который предприятие контролирует в результате прошлых событий, и от которого предприятие ожидает получение будущих экономических выгод.

Признание актива в бухгалтерском балансе происходит тогда, когда есть вероятность, что предприятие получит будущие экономические выгоды, ассоциированные с данным активом, и актив имеет стоимость и цену, которую можно надежно оценить.

Возможно ли, чтобы объект отвечал определению актива, но не отвечал критериям признания?

История вопроса

Предприятие работает в индустрии напитков, и его торговая марка известна во всем мире. Торговую марку можно продать, и она будет иметь рыночную стоимость.

## **Тема 2. Представление финансовой отчетности**

**Задача 1.** Информация существенна, если ее отсутствие или искажение может отдельно или в совокупности с другими факторами повлиять на принятие пользователями экономических решений, которые основаны на финансовой отчетности.

Должно ли руководство раскрыть изменение в классификации расхода, который не является существенным по отношению к капиталу и чистой прибыли?

История вопроса

Предприятие реклассифицирует определенные позиции основных средств из основных средств, используемых в хозяйственных целях. Соответствующий амортизационный расход составлял ранее часть себестоимости продаж, а потом был реклассифицирован в административные расходы.

Руководство приняло решение не раскрывать это изменение в классификации, поскольку балансовая стоимость актива и амортизационный расход за период были незначительными. Ниже приведена выдержка извлечение из отчета о прибылях и убытках (в долл. США):

Прибыль – 200 000

Себестоимость продаж – 199 000

Валовая прибыль – 1 000

Убытки за финансовый год – 45 000

Амортизация, реклассифицированная из себестоимости продаж в «административные расходы» – 1 200

Акционерный капитал – 130 000

Всего активы – 270 000

**Задача 2.** Взаимозачет прибылей и убытков по основному и связанным продуктам.

Нельзя проводить взаимозачет позиций дохода и расхода, если это не требуется другим Стандартом или Интерпретацией. Взаимозачет в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда взаимозачет отражает суть сделки или другого события, снижает возможности анализа финансовой отчетности.

Может ли руководство проводить взаимозачет убытков, понесенных по продажам основного продукта и прибылей, полученных от продаж связанных продуктов?

История вопроса

Предприятие А продает электротовары. Товары идут с годичной гарантией производителя. Предприятие А также предлагает клиентам вариант покупки с увеличенным сроком гарантии с 2-х до 5-лет.

Маркетинговый план предприятия А заключается в том, чтобы продавать электротовары с убытком, но для компенсации продавать расширенную гарантию.

Компенсация, включенная в стоимость гарантии, рассчитана с учетом того, что некоторые клиенты примут решение покупать товар без гарантии.

Обычный учет по данной схеме продаж приведет к отражению убытков при продаже товаров, признанных за первый год, и выручку (и доход) по продажам расширенной гарантии, признанной в течение второго –пятого годов.

Руководство предлагает, чтобы часть выручки от продаж расширенной гарантии признавалась в первый год, чтобы получить равную маржу дохода в течение периода продажи товаров и гарантии.

Руководство уверяет, что данный подход отражает коммерческую суть общей схемы продаж.

**Задача 3.** Учет резервов и прочих обязательств с краткосрочными и долгосрочными составляющими.

Проблема

Каким образом руководство учитывает краткосрочные и долгосрочные составляющие различных типов резервов и обязательств в отчете о финансовом положении предприятия?

История вопроса

Предприятие признало следующие обязательства в своем отчете о финансовом положении:

- а) резерв по гарантиям;
- б) резерв по охране окружающей среды;
- в) обязательства по пенсионному плану;
- и г) обязательства по отложенному налогообложению.

### **Тема 3. Международные стандарты финансовой отчетности общего назначения**

**Задача 4.** Выбор учетной политики при отсутствии применимых МСФО и Интерпретаций

**Проблема**

При отсутствии конкретных Стандартов и Интерпретаций менеджмент должен применять в учетной политике профессиональные суждения. Профессиональные суждения должны основываться на определении, признании и оценке активов, обязательств, доходов и расходов.

Как сократить расходы, понесенные в рамках реструктуризации?

**Дополнительная информация**

Банк К, расположенный в Европе, сталкивается с жесткой конкуренцией. Управление банка принимает решение сократить издержки за счет перемещения всех офисов в Азию. Понесенные при этом расходы позволяют значительно снизить отток денежных средств от операционной деятельности. Часть расходов на переезд превысит расходы на персонал, работающий в Европе.

Управление предлагает расходы на переезд, в том числе эти дополнительные затраты, включить в капитализацию, так как они приводят к существенному сокращению будущих эксплуатационных расходов.

**Задача 5.** Новая учетная политика в отношении существующего актива

Как руководство должно отражать применение новой учетной политики в отношении существующих активов?

**Дополнительная информация**

Компании «Н» принадлежит офис, который она использует в административных целях.

Здание классифицируется как основное средство и учитывается на балансе по исторической стоимости (стоимости приобретения) за вычетом накопленной амортизации.

За текущий год руководство компании приняло решение о переезде в новое здание, а старое здание было решено сдать в аренду третьей стороне. Таким образом, старое здание было переклассифицировано в инвестиционную недвижимость и стало отражаться по справедливой стоимости. Компания «Н» ранее не получала инвестиционный доход от сдачи собственности в аренду.

Руководство поставило вопрос о целесообразности изменения оценки старого здания в балансе, чтобы обеспечить сопоставимость с данными за предыдущий период.

**Задача 6.** Существенность.

Информация считается существенной, если её отсутствие или искажение по отдельности и вместе может оказать влияние на принятие экономических решений на основе данных финансовой отчетности.

Следует ли руководству раскрывать информацию об изменениях в классификации расходов, которые не являются существенными по отношению к капиталу и прибыли?

**Дополнительная информация**

Компания реклассифицирует отдельные статьи основных средств из производственных в административные. Соответствующие расходы на амортизацию ранее относились на себестоимость реализованной продукции, а в последующем периоде стали относиться на административные расходы.

Руководство принимает решение не раскрывать этого изменения, так как балансовая стоимость данного актива и расходы на амортизацию за период были незначительными. Ниже представлена выдержка из ОПУ после корректировки:

Выручка 200 000

Себестоимость 199 000

Валовая прибыль 1 000

Убыток за год 45 000

Сумма реклассифицированных расходов на амортизацию 1200

Акционерный капитал 130 000

Итого активы 270 000

**Тема 4. Специфицированные международные стандарты финансовой отчетности**

**Задача 7.** Стоимость актива 80 единиц. Срок его полезной службы составляет 15 лет. Начисляется (прямолинейная) амортизация в размере 4 единицы в год. Какова ликвидационная стоимость актива?

**Задача 8.** Стоимость актива – 500.000. Он произведет 25.000 единиц. Какова амортизационная ставка единицы?

**Задача 9.** Вы отдаете самолет стоимостью 8 и денежные средства в размере 3 за здание. Какова стоимость здания, если справедливая стоимость не может быть оценена?

**Задача 10.** Денежные расходы на актив равны 200. Оплата этого же актива в кредит на пять лет = 275. Какова ставка годового процента?

**Задача 15.** После амортизации здания стоимостью 7.000 на 1.000, его чистая балансовая стоимость составила 6.000. После переоценки стоимость составила 10.000.

Это можно отразить одним из двух способов (пожалуйста, заполните таблицу):

	Способ 1	Способ 2
Оценка		
Амортизация		
Чистая балансовая стоимость		

**Задача 16.** Вы покупаете автомобиль за 40. Вы амортизируете его на 6 единиц в год. Через 5 лет вы продаете его за 8. Какова ваша прибыль или убыток после выбытия?

### Шкалы и критерии оценки:

**Оценки «отлично» (3 балла)** заслуживает обучающийся, который владеет категориальным аппаратом, методами расчета и анализа экономических показателей, не допустивший в расчетах неточности, а выводы отражают причинно-следственные связи показателей учебной ситуации, логичны и грамотно сформулированы и убедительно аргументированы.

**Оценки «хорошо» (2 балла)** заслуживает обучающийся, обнаруживший полное знание учебного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе практические задания, однако в расчетах допущены небольшие неточности, выводы отражают причинно-следственные связи показателей учебной ситуации, логичны и грамотно сформулированы. Предложения конкретны, но недостаточно аргументированы.

**Оценки «удовлетворительно» (1 балл)** заслуживает обучающийся, обнаруживший знания основного учебного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляющийся с выполнением практических заданий, но не уверенно и не в полном объеме владеет категориальным аппаратом, методами расчета и анализа показателей учебной ситуации. В расчетах допущены неточности, выводы сформулированы с редакционными погрешностями, а предложения носят не конкретный и не аргументированный характер.

**Оценка «неудовлетворительно» (0 баллов)** выставляется обучающемуся, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой практических заданий. Студент не владеет категориальным аппаратом, методами расчета и анализа показателей учебной ситуации. Выводы сформулированы с редакционными погрешностями, отсутствуют предложения.

## Тема 5. Консолидированная и отдельная финансовая отчетность

### Задача 1.

Исходя из представленной информации, заполните таблицу:

Вы предлагаете установить цену на уровне USD 2 000 за единицу. В соответствии с текущим обменным курсом Ваша прибыль составит 30%. Однако, курс рубля по отношению к доллару вырастает на 15 % каждый месяц и это превратит вашу прибыль в убыток до того как Вы (через 5 месяцев) получите оплату:

Месяц	Действие	Доллары США (USD)	Курс	Российские рубли	Выручка (RUR)	Затраты	Прибыль/убыток (RUR)
1	Установление цены	2000	60				
2	Получение	2000					



	заказа						
3	Производство	2000					
4	Поставка	2000					
5	Оплата	2000					

### Задача 2.

Отразите следующую информацию в отчетности российской компании:

1 января компания предоставила иностранному клиенту услуги в кредит на сумму USD 100.

Обменный курс составил USD 1=RUR 60.

В финансовой отчетности эта операция отражается:

Дт «Дебиторская задолженность» 3 000

Кт «Выручка» 3 000

Расчет по операции произведен в долларах США 1 февраля. Обменный курс изменился и составил USD 1 = RUR 62.

В финансовой отчетности это отражается как:

Дт .....

Дт .....

Кт .....

Кт .....

### Задача 3.

Заполните следующую таблицу:

Если вы ведете отчетность в рублях, а операции отражены в долларах, то колебания курса доллара к рублю отразятся на ваших отраженных в долларах активах и обязательствах следующим образом:

Снижение курса USD                      Повышение                      курса  
USD

Активы (USD)

---

Пассивы (USD)

### Задача 4.

Отразите следующую информацию в финансовой отчетности российской компании:

Оборудование было импортировано 1 января, но расчеты за него были произведены только 31 марта в конце отчетного периода.

Курсы обмена валют:

на 1 января USD 1=60 RUR

на 31 марта USD 1=59 RUR

Стоимость оборудования - USD 10 000 и его амортизация за этот период составила 10%.

В финансовой отчетности отражается следующее:

Стоимость оборудования

Амортизация

Чистая балансовая стоимость

Кредиторская задолженность

Курсовая прибыль (относящаяся к  
кредиторской задолженности)

### Задача 5.

Исходя из представленной информации, как должен классифицироваться внутригрупповой кредит? Компания учредила зарубежную дочернюю компанию. Стоимость чистых активов последней составляет USD 10 млн. USD 1 000 – это акционерный капитал дочернего предприятия,

а оставшиеся USD 9 999 000 - это кредит внутри группы компаний.

#### **Задача 6.**

Рассчитайте на основе следующей информации рублевую оценку остатка денежных средств, чистой прибыли и курсовой разницы:

Зарубежная компания создана 1 января и начала свою деятельность с продаж предоставленных третьей стороной товаров на сумму USD 1 млн. В течение месяца в результате нескольких операций товар был реализован на сумму USD 1.2 млн. USD 1 млн. был направлен на покрытие кредиторской задолженности, таким образом на 31 января остаток денежных средств составил USD 200 000. Обменные курсы:

на 1 января – USD 1 = RUR 60

на 31 января – USD 1 = RUR 58

средний курс – USD 1 = RUR 59

В пересчете на рубли:

Остаток денежных средств =	
Чистая прибыль =	
Курсовая (прибыль/убыток) =	

#### **Задача 7.**

На основе следующей информации, заполните, пожалуйста, таблицы за январь и февраль. Кроме того, заполните, пожалуйста, таблицу сверки.

Зарубежная компания создана 1 января и начала свою деятельность с продаж предоставленных третьей стороной товаров на сумму USD 1 млн. В течение месяца в результате нескольких операций товар был продан на сумму USD 1,2 млн. USD 1 млн. был направлен на покрытие кредиторской задолженности, таким образом на 31 января остаток денежных средств составил USD 200 000. В феврале такие же торговые операции были повторены. Обменные курсы составили:

1 января USD 1 = RUR 60

31 января USD 1 = RUR 62

Средний курс USD 1 = RUR 61

1 февраля USD 1 = RUR 62

28 февраля USD 1 = RUR 58

Средний курс USD 1 = RUR 60

В пересчете на рубли:

Январь

Остаток денежных средств =	
Чистая прибыль =	
Курсовая прибыль (учитывается в составе капитала) =	

Февраль

Пересчитайте остаток денежных средств на начало периода (по курсу на отчетную дату).

Остаток денежных средств =	
Чистая прибыль =	
Курсовой убыток на сумму чистой прибыли =	

Сверка:

Остаток денежных средств =	
Чистая прибыль за январь =	
Чистая прибыль за февраль =	
Курсовая прибыль за январь =	
Курсовой убыток на остаток денежных средств =	
Курсовой убыток за февраль =	
Итого =	

### Задача 8.

Заполните недостающую информацию:

Материнская компания владеет 75% зарубежной дочерней компании. Стоимость чистых активов дочерней компании составляет USD 100 млн. (Дочерняя компания рассматривается как инвестиция).

За отчетный период торговых операций не производилось.

Обменные курсы составили:

1 января USD 1 = RUR 60

31 января USD 1 = RUR 62

Курсовой убыток: RUR \_\_\_\_\_ млн.

Поскольку материнской компании принадлежит только \_\_\_\_\_%, \_\_\_\_\_млн. рублей курсовой прибыли учитываются в составе собственного капитала, а оставшаяся сумма \_\_\_\_\_млн. рублей относится на \_\_\_\_\_.

### Задача 9.

Найдите курсовую прибыль/убыток в USD и EUR.

Зарубежная компания получила внутригрупповой кредит на сумму EUR 2 млн. Кроме того, у компании есть дебиторская задолженность другой компании данной группы на сумму USD 400 000.

Обменные курсы составили:

1 января - USD 1 = RUR 60 EUR 1 = RUR 65

31 января - USD 1 = RUR 58 EUR 1 = RUR 62

Курсовая прибыль (убыток) (EUR) = \_\_\_\_\_ млн. рублей

Курсовая прибыль/убыток (USD) = \_\_\_\_\_ млн. рублей

### Задача 10.

Рассчитайте прибыль/убыток при продаже

Зарубежная дочерняя компания продана за USD 750 000. Её акционерный капитал составил USD 60 000, нераспределенная прибыль – USD 500 000 и курсовые прибыли, классифицированные как собственный капитал USD 200 000.

Прибыль/убыток при продаже USD \_\_\_\_\_.

### Задача 11.

Найдите прибыль/убыток при реализации

30% зарубежной дочерней компании продано за USD 600 000. Её акционерный капитал составил USD 100 000, нераспределенная прибыль - USD 1 900 000 и курсовые убытки, классифицированные как собственный капитал – USD 260 000.

Прибыль/убытки от продажи .....

## Тема 6. Международные стандарты аудита, их роль и значение

### Задача 1

Аудиторская фирма в своей внутренней распорядительной документации отождествляет

цели и задачи аудита и аудиторской деятельности.

Определите правильность внутренней политики аудиторской фирмы и ее соответствие требованиям стандартов.

#### **Задача 2**

Коммерческий банк обратился в аудиторскую фирму с предложением провести аудиторскую проверку. Однако в составе персонала аудиторской фирмы нет квалифицированных специалистов по банковской деятельности.

Может ли аудиторская фирма принять данное предложение?

#### **Задача 3**

Хозяйствующий субъект заключил долгосрочный договор на аудиторское обслуживание с аудиторской фирмой. Через некоторое время при оформлении кредита в учреждении банка хозяйствующий субъект предложил аудиторской фирме выступить поручителем (гарантом).

Как должна поступить аудиторская фирма в данной ситуации?

#### **Задача 4**

При составлении финансовой отчетности клиента аудиторская фирма гарантировала ему высокий уровень уверенности в достоверности и качестве подготовленной отчетности.

Соответствует ли это условие требованиям стандартов?

#### **Задача 5**

Аудиторская организация в течение ряда лет проводит аудит у хозяйствующего субъекта и назначает старшим аудитором одно и то же лицо.

Имеет ли место здесь конфликт интересов, и в чем его суть?

### **Тема 7. Организация аудита на основе применения МСА**

#### **Задача 1**

Аудиторская фирма имеет долгосрочный договор с экономическим субъектом. При проведении первоначального аудита было составлено письмо-обязательство, которое в последующем не пересматривалось. В отчетном периоде клиент значительно расширил масштабы своей хозяйственной деятельности.

Определите действия аудиторской фирмы перед началом повторного аудита в отчетном периоде.

#### **Задача 2**

Аудиторские фирмы имеют различные внутренние распорядительные инструкции по определению уровня существенности, которые обобщены ниже в табл. 1.

Таблица 1 – Показатели для определения уровня существенности в аудиторских фирмах, %

Базовые показатели для принятия решений	Фирма А	Фирма Б	Фирма С
Объем продаж	0,5	2	0,5
Прибыль до налогообложения	5	7	7
Валюта баланса	2	3	2

Определите, какая из аудиторских фирм несет больший аудиторский риск и почему.

#### **Задача 3**

Определите уровень существенности при проведении аудиторской проверки на основании сведений, представленных в табл. 2.

Оформите результаты расчетов в виде таблицы.

#### **Задача 4**

Аудитор по результатам тестирования системы внутреннего контроля экономического субъекта установил следующее:

а) кассир сдает кассовой отчет в бухгалтерию для проверки один раз в три дня, объясняя

это большой загруженностью, так как кассовые операции носят массовый характер;

б) при отпуске сырья в производство кладовщик оформлял отдельные первичные документы в конце рабочего дня, мотивируя это тем, что в момент отпуска сырья он не всегда успевает оформить документы.

Какие выводы должен сделать аудитор по результатам тестирования системы внутреннего контроля?

Таблица 2. Показатели для расчета уровня существенности, принятые аудиторской фирмой

Виды базовых показателей клиента, принимаемые в расчет уровня существенности	Значение базового показателя, млн. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для расчета
Валюта баланса	14500	2	
Балансовая прибыль	1500	5	
Выручка от продажи	22000	5	

### Задача 5

Аудитор по результатам предварительного знакомства с клиентом посчитал, что аудиторский риск составит 0,05, риск системы контроля — 0,25, неотъемлемый риск — 0,8.

Определите величину риска необнаружения.

### Задача 6

Аудиторская фирма заключила договор на проведение аудита с оптово-розничной организацией. При разработке общего плана и программы аудита старший аудитор решил сократить объем аудиторских процедур, мотивируя свои действия следующими фактами:

- а) высокая квалификация аудиторов;
- б) однотипность и массовость товарных операций;
- в) простота учетной политики клиента.

Определите правомерность действий аудитора и дайте им оценку.

## Тема 8. Международные аудиторские стандарты, регулирующие получение доказательств в аудите

### Задача 1

Аудиторская организация получила от экономического субъекта предложение о проведении аудиторской проверки за отчетный год. При предварительном знакомстве с деятельностью организации и заключении договора на проведение аудита было установлено, что экономический субъект является федеральным государственным унитарным предприятием.

Каким образом форма собственности экономического субъекта может повлиять на проведение аудита и сбор аудиторских доказательств согласно международным стандартам?

В рамках самостоятельной работы изучите российские правила проведения аудита государственных унитарных предприятий.

### Задача 2

Аудиторская фирма провела обязательную аудиторскую проверку финансовой отчетности акционерного общества. При проведении общего обзора финансовой отчетности на завершающей стадии аудита были выполнены аналитические процедуры. Цель применения аналитических процедур заключалась в подтверждении мнения аудитора о достоверности финансовой отчетности и законной организации бизнеса клиента.

Используя знания в области экономического анализа, определите, какие аналитические процедуры может использовать аудитор при аналитическом обзоре финансовой отчетности. Результаты выполнения задания представьте в форме рабочего документа аудитора (табл. 1).

Таблица 1 - Виды аналитических процедур при обзоре финансовой отчетности акционерного

общества

Вид аналитических процедур	Экономические показатели	Результат применения аналитических процедур

### Задача 3

Аудиторская фирма осуществляет планирование аудиторской проверки акционерного общества. Установлено, что рабочий план счетов бухгалтерского учета включает все счета, предусмотренные утвержденным в законодательном порядке Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Применяя требования международного стандарта аудита 530 «Аудиторская выборка и другие процедуры выборочной проверки» определите счета бухгалтерского учета, которые подлежат стопроцентной и выборочной аудиторской проверке. При этом используйте профессиональное суждение: требование знания бизнеса, влияние статьи бухгалтерского учета на налогообложение, значение статьи для пользователей.

Результаты применения выборочного подхода к аудиту оформите в рабочем документе аудитора (таблица 2).

Таблица 2 - Определение счетов бухгалтерского учета акционерного общества, подлежащих стопроцентной и выборочной аудиторской проверке

Объект аудита (статья финансовой отчетности)	Счета бухгалтерского учета		
	подлежащие стопроцентной проверке	существенные счета бухгалтерского учета, подлежащие выборочной проверке	существенные счета бухгалтерского учета, подлежащие выборочной проверке и требующие применения специальных аудиторских расчетов и методик

### Задача 4

При определении характера аудиторской проверки кредиторской задолженности экономического субъекта было установлено, что на отчетную дату на балансе организации числится следующая кредиторская задолженность (таблица 3).

Таблица 3 - Кредиторская задолженность экономического по кредиторам организации

Кредиторская задолженность	Сумма, тыс. руб.
Фирма «Стройинвест»	
Фирма «Промышленная компания»	
Фирма «Комплектсервис»	
Фирма «Агропромстрой»	
Фирма «Проминдустрия»	
Итого	

Используя правила МСА 530 «Аудиторская выборка и другие процедуры выборочной проверки» и бессистемный отбор элементов, определите возможный характер проверки кредиторской задолженности экономического субъекта.

### Задача 5

При проведении аудиторской проверки внешние аудиторы пришли к необходимости

использования работы внутренних аудиторов организации.

Соблюдая требования МСА 610 «Рассмотрение работы внутреннего аудита», составьте примерный вопросник для оценки функций внутреннего аудита (таблица 4).

Какие выводы может сделать внешний аудитор относительно эффективности работы службы внутреннего аудита организации и использования работы внутренних аудиторов?

Таблица 4 - Примерный вопросник для оценки функций внутреннего аудита экономического субъекта

Содержание вопроса	Результат оценки функций внутреннего аудита
Критерий «организационный статус службы внутреннего аудита»	
Критерий «объем функций»	
Критерий «техническая компетентность «	
Критерий «должная профессиональная тщательность»	

### Задача 6

Аудиторская фирма «Аудит-консультант» проводит проверку деятельности открытого акционерного общества «Альянс» за отчетный год.

Аудиторы просят руководство организации подтвердить достоверность финансовой отчетности в письменной форме и изложить в письме-заявлении следующие вопросы:

1. Имеются ли нарушения в области бухгалтерского учета и организации внутреннего контроля?
2. Допускаются ли нарушения при составлении финансовой отчетности?
3. Все ли бухгалтерские документы представлены для проверки?
4. Выполняются ли договорные обязательства с контрагентами?
5. Имеются ли нарушения требований контролирующих органов?
6. Каковы намерения относительно изменения стоимости и классификации активов?
7. Каковы планы относительно непрерывности деятельности организации?
8. Какова полнота отражения в отчетности информации о правах собственности на активы, обязательствах, событиях после отчетной даты, судебных разбирательствах, кредитных соглашениях?

Используя указанный перечень вопросов, составьте письмо-заявление руководства ОАО «Альянс» в адрес аудиторской фирмы «Аудит-консультант», соблюдая требования МСА 580 «Заявления руководства».

## Тема 9. Международные стандарты, регулирующие сбор и обобщение информации в ходе аудита

### Задача 1

Используя знания в области международных и российских стандартов аудита, финансового учета, налогообложения и экономического анализа разработайте для руководства организации и службы внутреннего аудита комплекс мероприятий по выявлению и предупреждению фактов несоблюдения законов и нормативных актов.

Таблица 1 - Рекомендуемый комплекс мероприятий для руководства организации и службы внутреннего аудита по выявлению и предупреждению фактов несоблюдения законов и нормативных актов

Название раздела и перечень мероприятий	Содержание рекомендуемых мер
Раздел «Система управления «	
Раздел «Система организации бухгалтерского учета»	
Раздел «Система организации внутреннего аудита»	

Комплекс мероприятий можно разбить на разделы, соответствующие системе управления и организации бухгалтерского учета и внутреннего аудита. Комплекс мероприятий оформите в рабочем документе аудитора (табл. 1).

## Задача 2

При проведении аудита финансовой отчетности предприятия аудитор столкнулся с нарушениями в области бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (табл. 2).

Таблица 2 - Нарушения в области бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности

Вид нарушения	Мошенничество	Ошибка
Применение устаревших форм первичной учетной документации		
Неверное списание расходов будущих периодов		
Нарушение порядка ведения синтетического учета активов и обязательств, применение произвольных учетных регистров		
Отсутствие платежного поручения при сверке документов, прилагаемых к выписке банка		
Отсутствие аналитического учета активов и обязательств		
Наличие подчисток и помарок в кассовых и банковских документах		
Несоответствие сумм в первичных документах, учетных регистрах и отчетности		
Наличие арифметической ошибки при расчете пособия по временной нетрудоспособности		
Незначительные арифметические ошибки, выявленные при сверке сумм в авансовых отчетах и прилагаемых к ним документах		
Отсутствие основных средств, обнаруженное при проведении инвентаризации		
Приобретение основных средств непроизводственного назначения		



Совершение расходов непроизводственного назначения (на личные нужды руководства организации)		
Заполнение главной книги организации карандашом		
Приобретение мебели, которое не оприходовано в бухгалтерском учете		
Неправильное включение объектов основных средств в состав материалов и их дальнейшее списание на расходы организации		
Оформление договоров о выполнении работ, предусмотренных должностными обязанностями работников предприятия		
Наличие сальдо по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»		
Несвоевременная выплата заработной платы при условии отвлечения денежных средств на нецелевые нужды		
Выплата денежных средств лицам, не работающим в данной организации		
Нетиповые бухгалтерские проводки		
Выдача беспроцентных займов на сторону при наличии просроченной задолженности перед бюджетом		

Используя требования стандарта 240 «Ответственность аудитора за рассмотрение мошенничества и ошибок в процессе аудита финансовой отчетности» классифицируйте эти нарушения как мошенничество или ошибки.

Нарушение, отнесенное к мошенничеству или ошибке, отметьте знаком «+».

### Задача 3

При проведении аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества за отчетный год аудитору стало известно о следующих фактах, связанных с деятельностью организации.

Совет директоров принял решение об увеличении видов деятельности организации, что окажет влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности общества. Кроме того, совет директоров принял решение рекомендовать общему собранию выплатить годовые дивиденды по итогам работы общества в отчетном году в размере 100 руб. на одну акцию. Общая сумма предлагаемых к выплате дивидендов должна составить 1 млн. руб.

Каким образом эти события повлияют на содержание аудиторского заключения и каковы будут действия аудитора?

### Задача 4

Используя знания в области бухгалтерского учета и аудита, классифицируйте факты и события после отчетной даты на два типа:

- события, которые предоставляют дополнительные доказательства относительно условий, существовавших на конец периода;
- события, которые указывают на условия, возникшие после окончания периода.

Результаты классификации оформите в виде табл. 3. Событие, отнесенное к первому или второму типу, отметьте знаком «+».

Таблица 3 - Результаты классификации событий после отчетной даты

Вид факта или события	События, указывающие на условия, существовавшие на конец периода	События, указывающие на условия, возникшие после окончания периода

Произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату		
Действия органов государственной власти		
Объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате		
Прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату		
Непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты		
Получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества (товарищества), ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающей устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации		
Объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства		
Принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг		
Пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации		
Получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры		
Обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период		
Принятие решения о реорганизации организации		
Реконструкция или планируемая реконструкция		

### Задача 5

Аудит бухгалтерской отчетности акционерного общества осуществляла группа аудиторов, которая состояла из ведущего аудитора – руководителя аудиторской проверки — и ассистентов аудитора.

Используя требования МСА 220 «Контроль качества аудиторской работы», разработайте комплекс рекомендаций для руководителя аудиторской проверки, который будет направлен на сокращение числа ошибок, допускаемых со стороны ассистентов аудитора. Комплекс рекомендаций оформите в виде рабочего документа аудитора (таблица 4).

Таблица 4 - Комплекс рекомендаций для руководителя аудиторской проверки, направленный на

сокращение числа возможных ошибок со стороны ассистентов аудитора

Этап аудита	Содержание рекомендаций
Предварительное планирование аудита	
Планирование аудита	
Проведение аудита	
Завершение аудита и составление аудиторского заключения	

### Задача 6

Используя требования МСА 220 «Контроль качества аудиторской работы», систематизируйте в таблице отличия внешнего и внутреннего контроля качества аудиторской работы. Особенности внешнего контроля качества аудиторской работы следует рассмотреть на уровне контроля со стороны государственных органов регулирования аудиторской деятельности. Особенности внутреннего контроля должны быть представлены на уровне аудиторской фирмы и аудиторской проверки (таблица 5).

Таблица 5 - Отличия внешнего и внутреннего контроля качества аудиторской работы

Признак отличия	Внешний контроль качества аудиторской работы	Внутренний контроль качества аудиторской работы на уровне аудиторской фирмы	Внутренний контроль качества аудиторской работы на уровне аудиторских проверок

Сформулируйте вывод относительно основных отличий внешнего и внутреннего контроля качества аудиторской работы.

## Тема 10. Международные стандарты аудиторских выводов и заключений

### Задача 1

Классифицируйте факторы, влияющие и не влияющие на мнение аудитора, по видам модифицированных аудиторских заключений, к которым они могут привести. Выбор заключения отметьте знаком «+» в соответствующей колонке табл. 1.

### Задача 2

В результате аудиторской проверки бухгалтерской отчетности были обнаружены следующие существенные ее искажения:

- 1) первоначальная стоимость основных средств завышена на 400 тыс. руб., а сумма накопленной амортизации основных средств - на 100 тыс. руб.;
- 2) стоимость запасов занижена на 60 тыс. руб.;
- 3) сумма собственного капитала (раздел III бухгалтерского баланса) завышена на 240 тыс. руб.

Эти искажения явились следствием несогласия аудитора с руководством относительно метода применения учетной политики в отношении первоначальной оценки активов.

Какой вид аудиторского заключения в зависимости от выражаемого в нем мнения, согласно требованиям МСА 700, должен выдать аудитор?

Таблица 1 - Классификация факторов по их влиянию на мнение аудитора

Факторы	Виды модифицированных аудиторских заключений (ситуации модификации)			
	поясняющий	условно-	отрицатель	отказ от

	параграф (не влияет на мнение аудитора)	положительное мнение	ное мнение	выражения мнения
Ограничение объема аудита				
Несогласие с руководством относительно достаточности сведений, раскрываемых в финансовой отчетности				
Несоблюдение допущения непрерывности деятельности предприятия				
Несогласие с руководством относительно допустимости выбранной учетной политики, метода ее применения				
Значительная неопределенность, устранение которой зависит от будущих событий				

### Задача 3

В процессе аудиторской проверки финансовой отчетности за 2016 год, составленной по российским стандартам бухгалтерского учета, аудитор также контролирует сопоставления в финансовой отчетности. Финансовая отчетность составлена по методу соответствующих показателей (т.е. отражает сопоставимые сведения за 2015 и 2016 годы). По результатам аудита выявлено, что в финансовых отчетах (формах № 1 и 5) не учтена амортизация основных средств, что не соответствует международным стандартам финансовой отчетности и российским положениям по бухгалтерскому учету. Это является результатом решения, принятого руководством в начале предыдущего (2015) года.

На основе линейного метода начисления амортизации при годовой норме амортизации в размере 5% для зданий и 20% для оборудования остаточная стоимость основных средств должна быть уменьшена на 1 млн. 700 тыс. руб. за 2016 год и на 3 млн. 600 тыс. руб. за 2016 год. Прибыль за год должна быть уменьшена соответственно на 1 млн. 700 тыс. руб. за 2015 год и 3 млн. 600 тыс. руб. за 2016 год. Накопленная (нераспределенная) прибыль должна быть уменьшена на 1 млн. 292 тыс. руб. за 2015 год и 2 млн. 736 тыс. руб. за 2016 год, а задолженность по налогу на прибыль (текущий налог на прибыль) - на 408 тыс. руб. за 2015 год и 864 тыс. руб. за 20X1 год.

Задание:

- 1) установить, какой вид аудиторского заключения выдаст аудитор;
- 2) к отчетности за какой период (предыдущий, отчетный) относится мнение аудитора;
- 3) на какие формы и показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и за какие отчетные периоды (по законодательству Российской Федерации) повлияют обнаруженные аудитором существенные искажения;
- 4) перечислить нормативные акты в области бухгалтерского учета, положения которых нарушены в данной ситуации.

### Задача 4

Определить, по какому методу представлены в финансовой отчетности сопоставления, если выданы аудиторские заключения с характеристиками, представленными в табл. 2. Выбор метода отметьте знаком «+» в соответствующей колонке табл. 2.

### Задача 5

В ходе аудиторской проверки аудитор проверил финансовую отчетность, которая была включена субъектом в ежегодно публикуемый документ - годовой отчет (далее - отчет). В состав отчета помимо финансовой отчетности и аудиторского заключения включен отчет о результатах анализа финансово-хозяйственной деятельности субъекта.

Задание:

1) должен ли аудитор проверить указанный отчет;  
2) как в соответствии с требованиями МСА 720 называется этот отчет;  
3) при проверке отчета аудитор обнаружил, что нераспределенная прибыль в проверенной финансовой отчетности и отчете не совпадает на существенную величину. Как называется это несовпадение согласно МСА 720;

4) аудитор выполнил дополнительные процедуры и установил, что финансовая отчетность достоверна во всех существенных аспектах, а искажение относится к отчету. Каковы дальнейшие действия аудитора? Как эта ситуация повлияет на аудиторское заключение?

5) аудитор также обнаружил, что значения коэффициентов ликвидности в отчете не соответствуют показателям активов и пассивов, принятых в расчет.

При этом исходные данные об активах и пассивах в отчете соответствуют проверенной финансовой отчетности. Как называется данное несоответствие согласно МСА 720? Укажите дальнейшие действия аудитора в этой ситуации.

Таблица 2 - Методы представления сопоставлений в финансовой отчетности

Особенности аудиторского заключения	Методы представления сопоставлений в финансовой отчетности	
	Соответствующие показатели	Сопоставимая финансовая отчетность
1. Финансовая отчетность за предыдущий период повторно проверена другим аудитором (выдано заключение с условно-положительным мнением), а финансовая отчетность за текущий период проверена новым аудитором (выдано заключение с безусловно-положительным мнением)		
2. Аудиторское заключение содержит мнение о показателях за текущий период (в том числе начальное сальдо), финансовая отчетность за предыдущий период не проверялась		
3. В аудиторском заключении сопоставления отдельно не указаны, а мнение аудитора выражено в целом за предыдущий и текущий периоды		
4. Аудиторское заключение по финансовой отчетности за предыдущий период выдано предшествующим аудитором, а новый аудитор выдал аудиторское заключение по финансовым показателям, относящимся только к отчетному периоду		
5. Ранее выданное аудиторское заключение по финансовой отчетности за предыдущий период модифицировано. Вопрос, повлекший модификацию, в текущем периоде не разрешен (выявленные искажения относятся к начальным остаткам и устранены не были). Поэтому аудиторское заключение по финансовой отчетности за текущий период в целом также модифицировано		

## **Тема 11. Специальные области аудита и сопутствующие услуги**

### **Задача 1**

Определите, какому виду специальных аудиторских заданий соответствуют приведенные ниже фрагменты отчетов аудитора по специальному аудиторскому заданию:

1) ... Мы провели аудиторскую проверку компании ABC на предмет соответствия основным требованиям учета и финансовой отчетности, изложенным в разделах 25—28 контракта, заключенного с банком DEF 10 апреля 2015 г. ... По нашему мнению, на 31 декабря 2015 г. учет и финансовая отчетность компании ABC во всех существенных аспектах отвечали требованиям, изложенным в вышеуказанных разделах контракта.

2) ... Мы провели аудиторскую проверку прилагаемого реестра кредиторской задолженности компании ABC за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. ... Наша обязанность заключается в выражении мнения относительно реестра на основании проведенной нами аудиторской проверки ... По нашему мнению, прилагаемый реестр кредиторской задолженности дает достоверное и объективное представление о кредиторской задолженности компании за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

3) ... Мы провели аудиторскую проверку финансовой отчетности компании ABC за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., на основании которой подготовлена обобщенная финансовая отчетность, в соответствии с международными стандартами аудита. В нашем аудиторском заключении от 10 марта 2016 г. мы выразили мнение, что финансовая отчетность, на основе которой была подготовлена обобщенная финансовая отчетность, дает достоверное и объективное представление, за исключением того, что товарно-материальные запасы занижены на 100 млн. руб. и краткосрочная кредиторская задолженность занижена на 100 млн руб. По нашему мнению, прилагаемая обобщенная финансовая отчетность во всех существенных аспектах согласуется с финансовой отчетностью, на основании которой она подготовлена и по поводу которой мы выразили условно-положительное мнение...

4) ... Наша обязанность заключается в выражении мнения о прилагаемом отчете компании ABC о поступлениях и выплатах денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. ... Политика компании предусматривает подготовку прилагаемого отчета на основании поступлений и выплат денежных средств. На этом основании доходы или расходы признаются в момент поступления средств или оплаты, а не в момент возникновения права на получение средств или обязательства их выплатить ... По нашему мнению, прилагаемый отчет представляет объективно во всех существенных аспектах полученные доходы и произведенные расходы компании за 20X1 г. В соответствии с кассовым методом учета поступлений и расходов...

Виды специальных аудиторских заданий:

1. Отчет о финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с основами бухгалтерского учета, отличными от международных стандартов финансовой отчетности или национальных стандартов.

2. Отчет по компонентам финансовой отчетности.

3. Отчет о соответствии условиям договора.

4. Отчет об обобщенной финансовой отчетности.

### **Задача 2**

Подготовьте текст письма-обязательства по согласованию условий задания на проверку прогнозной финансовой информации в соответствии с требованиями МСА 820. Имеются следующие исходные данные:

В 2015 г. компания ABC обратилась к аудитору с предложением проверить прогноз движения денежных средств на следующий календарный год (2016). Прогноз имеет форму отчета о движении денежных средств, предусмотренную учетной политикой компании и соответствующей требованиям международных стандартов финансовой отчетности. Прогноз предназначен для кредиторов компании. По заявлению руководства компании допущения, лежащие в основе прогноза, имеют характер наилучших оценок.

### Задача 3

Определите, какой тип мнения о прогнозной финансовой информации должен быть выражен аудитором в ситуациях, описанных в таблице 1. Выбор варианта отметьте знаком «+» в соответствующих графах таблицы. В каждой ситуации возможен не один тип мнения. Если возможен выбор нескольких видов мнений, приведите примеры ситуаций, когда выражается более позитивное или более негативное мнение (ответы занесите в соответствующие ячейки).

### Задача 4

Распределите перечисленные ниже подробные процедуры, выполняемые при обзоре финансовой отчетности в соответствии с МСА 910, по объектам бухгалтерского учета, к которым они относятся (таблица 1).

Перечень процедур обзора финансовой отчетности:

- 1) сравнить результаты текущего периода с результатами предыдущих периодов и с ожидаемыми результатами за текущий период. Обсудить с руководством значительные расхождения;
- 2) выяснить, были ли выданы крупные кредиты, имеющие отношение к учтенному доходу, непосредственно после даты составления баланса и был ли создан резерв на покрытие таких сумм;
- 3) получить информацию о классификации долгосрочных и краткосрочных инвестиций;
- 4) обсудить, отражены ли надлежащим образом арендные соглашения в финансовой отчетности в соответствии с действующими положениями о бухгалтерском учете;
- 5) получить пробный баланс и определить, согласуется ли он с главной книгой и финансовой отчетностью;
- 6) провести анализ дебиторской задолженности по срокам погашения. Определить причину необычно больших сумм кредитового сальдо счетов или других необычных остатков и получить информацию по погашению дебиторской задолженности;
- 7) рассмотреть результаты предыдущих аудиторских проверок и обзоров, в том числе необходимые бухгалтерские корректировки;
- 8) ознакомиться с протоколами собраний акционеров, заседаний совета директоров и других комитетов с целью выявления вопросов, которые важны для обзора;
- 9) получить от руководства разъяснения по поводу любых необычных изменений или несоответствий в финансовой отчетности;
- 10) получить информацию о сверке банковских выписок с учетными данными субъекта. Получить от персонала клиента информацию о всех сверках, произведенных давно или имеющих необычный характер;
- 11) получить информацию об учетной политике в отношении первоначальной записи дебиторской задолженности и определить, предусмотрены ли какие-либо резервы по таким операциям;
- 12) обсудить поправки, внесенные в результате последнего физического подсчета товарно-материальных запасов;
- 13) проанализировать, последовательно ли применяются методы оценки товарно-материальных запасов, принимая во внимание такие факторы, как материалы, трудозатраты и накладные расходы;
- 14) получить протоколы собраний акционеров, заседаний совета директоров, соответствующих комитетов, состоявшихся после составления баланса, и ознакомиться с ними;
- 15) сравнить движение товарно-материальных запасов с движением за предыдущие периоды;
- 16) получить информацию об учетной политике в отношении инвестиций;
- 17) получить перечень имущества с указанием стоимости и начисленной суммы износа и определить, находятся ли эти данные в соответствии с пробным балансом;
- 18) получить информацию о методе подсчета товарно-материальных запасов;
- 19) рассмотреть обоснованность расходов по выплате процентов по отношению к остатку непогашенных ссуд;
- 20) получить сведения о суммах, включенных в условные обязательства, в том числе

внебалансовые;

21) выяснить, существуют ли залоговые ограничения в отношении имущества;

22) получить информацию об используемых методах начисления амортизации основных средств;

23) сравнить остатки соответствующих расходных счетов с остатками за предыдущий период и обсудить значительные различия с руководством;

24) выяснить, существуют ли ссуды, применительно к которым руководство не выполнило условий ссудного договора. Если да, то получить информацию относительно действий руководства и выяснить, были ли сделаны следующие поправки по финансовой отчетности;

25) рассмотреть непредвиденные и необычные статьи;

26) получить информацию об учетной политике в отношении первоначального учета кредиторской задолженности поставщикам и выяснить, имеет ли субъект право на какие-либо льготы применительно к таким операциям;

27) получить реестр начисленных обязательств и определить, соответствует ли итог пробному балансу;

28) получить информацию о методе определения начисленных обязательств;

29) выяснить у руководства, имели ли место какие-либо события, в том числе споры с налоговыми органами, которые могли оказать значительное влияние на налоги субъекта, подлежащие уплате;

30) рассмотреть соотношение расходов субъекта по выплате налогов и его дохода за данный период;

31) получить от руководства промежуточную финансовую отчетность на последнюю дату и сравнить ее с финансовой отчетностью, по которой проводится обзор, или с финансовой отчетностью за сопоставимые периоды предыдущего года;

32) выяснить у руководства, вовлечен ли субъект в какой-либо судебный процесс, предстоящий или текущий, и рассмотреть его последствия для финансовой отчетности;

33) выяснить, существуют ли какие-либо ограничения в отношении счетов нераспределенной прибыли или других счетов собственного капитала;

34) обсудить, были ли основные статьи расходов и доходов от реализации признаны в соответствующих периодах;

35) выяснить, проводилась ли сверка остатков с отчетами о кредиторской задолженности, и сравнить с остатками за предыдущие периоды. Сравнить реализацию с данными предыдущих периодов;

36) получить финансовую отчетность и обсудить ее с руководством.

Таблица 1 - Типы мнений о прогнозной финансовой информации

Ситуация	Тип мнения				Отказ от проверки
	Безусловно-положительное мнение	Условно-положительное мнение	Отрицательное мнение	Отказ от выражения мнения	
Одно или несколько существенных допущений не предоставляют приемлемой основы для прогноза					
Представление и раскрытие прогнозной информации не соответствует требованиям					
Наличие условий, препятствующих выполнению одной или					



нескольких необходимых процедур					
Допущения являются приемлемыми основаниями для прогнозной финансовой информации					

Таблица 2 - Соответствие подробных процедур, выполняемых при обзоре финансовой отчетности в соответствии с МСА 910, объектам бухгалтерского учета

Содержание процедуры	Характер процедуры по объекту учета, к которому она относится*														
	ПОХ	ДС	ДЗ	ТМЗ	И	ИИ	РБП, НА и ПА	СЗ	КЗП	Н и УО	НП и ПН	ПС	СР	СК	Д

\* Расшифровка сокращений:

ПОХ — процедуры общего характера;

ДС — денежные средства;

ДЗ — дебиторская задолженность;

ТМЗ — товарно-материальные запасы;

И – инвестиции;

ИИ — имущество и износ;

РБП, НА и ПА – расходы будущих периодов, нематериальные активы и прочие активы;

СЗ – ссудная задолженность к погашению;

КЗП — кредиторская задолженность поставщикам;

Н и УО — начисленные и условные обязательства;

НП и ПН — налог на прибыль и прочие налоги;

ПС — последующие события;

СР — судебные разбирательства;

СК — собственный капитал;

Д — деятельность.

### Задача 5

Подготовьте отчет о фактических результатах выполнения согласованных процедур в отношении доходов и расходов компании «Дельта» по состоянию за год, заканчивающийся 31 декабря 20X1 г., на основании следующих данных.

Задание по выполнению согласованных процедур было выдано должностным лицом компании «Дельта» - ее генеральным директором. Цель задания - оказать помощь компании «Дельта» в оценке достоверности доходов и расходов. Задание включало перечисленные ниже процедуры:

1) проверку математической точности пробного отчета о доходах и расходах (прибылях и убытках) за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 г., а также сравнение итоговой суммы с сальдо соответствующих счетов в главной книге (результат работы — итоговая сумма пересчитана правильно и совпадает с главной книгой);

2) проведение сверки списка доходов и расходов, а также реестра дебиторов и кредиторов компании «Дельта» и сумм расчетов по операциям с ними за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 г., с суммами, указанными в пробном отчете о доходах и расходах (результат работы – проверенные суммы совпадают с данными пробного отчета);

3) направление запроса дебиторам и кредиторам для подтверждения сумм взаимных расчетов с компанией «Дельта» за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 г., и получение подтверждения (результат работы – получены подтверждения от всех дебиторов и кредиторов);

4) сравнение подтверждения с суммами, указанными в п. 2. В отношении сумм, по которым обнаружены расхождения, получить выверки сальдо счетов. Для получения этих выверок определить и включить в список неотраженные в бухгалтерском учете счета и чеки, сумма по которым в отдельности превышает 20 тыс. руб. (результат работы — суммы, указанные компанией, совпадают с подтверждениями либо, при наличии расхождений, компания «Дельта» подготовила выверки, в которых надлежащим образом указаны счета и чеки на сумму, превышающую 20 тыс. руб.).

### Задача 6

Определите последовательность действий аудитора при выполнении задания по подготовке финансовой информации согласно МСА 930 на основе приведенных ниже данных. Составьте отчет о подготовке финансовой информации.

Аудитор получил задание от руководства компании «Вектор» на подготовку баланса компании на 31 декабря 2016 г., а также отчета о прибылях и убытках и отчета о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 г., в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Аудитор подготовил указанную отчетность. В процессе выполнения задания он установил, что в течение отчетного года амортизация основных средств начислялась по методу суммы чисел лет срока полезного использования, что является нарушением МСФО 16 «Основные средства».

Данный факт аудитор отметил в примечании 2 к подготовленной им финансовой отчетности.

## Тема 12. Положения по международной аудиторской практике

### Задача 1

Оцените общий уровень системы внутреннего контроля по разделу «Внутренний контроль в условиях микрокомпьютерной среды» на основе следующих данных о процедурах безопасности и контроля субъекта ABC (табл. 1). Оценку надежности (графа 4) произведите по трехуровневой качественной шкале (высокий, средний, низкий уровень). Сделайте вывод о надежности внутреннего контроля в микрокомпьютерной среде, обобщив выводы по всем вопросам теста.

Таблица 1 - Оценка процедур безопасности и контроля в среде микрокомпьютеров субъекта ABC

№	Содержание процедуры по ПМАП 1001	Характеристика процедуры, выполняемой субъектом	Оценка уровня надежности системы внутреннего контроля
Разрешение руководства на использование микрокомпьютеров			
1	Инструкции по использованию микрокомпьютеров	Имеются детальные должностные инструкции для пользователей ПК	
2	Требования по обучению	График повышения квалификации пользователей ПК (выполняется частично)	
3	Разрешение доступа к программам и данным	Действует система персональных паролей	
4	Описание обязанностей по исправлению программ, данных и ошибок	Компьютерная программа типовой конфигурации, обслуживается дилером, доступ к конфигурации с использованием ключа	
Физическая безопасность - оборудование			
5	Использование сигнализации при передвижении	Сигнализация отсутствует	

	компьютеров		
Физическая безопасность - встроенные и автономные носителя			
6	Контроль за автономными носителями информации	Ответственность за хранение копий программного обеспечения возложена на обслуживающую организацию и зав. отделом программистов	
7	Копирование на диски	Производится копирование рабочих файлов на диски, хранящиеся в сейфе	
Сохранность программ и данных			
8	Использование скрытых файлов и секретных названий файлов	Применяется	
9	Использование паролей к файлам	Действует система тематических паролей	
Целостность программного обеспечения и информации			
10	Проверка формата и областей, перекрестная проверка результатов	Не производится	
11	Локализация разработки и использования программного обеспечения	Программы имеют типовую конфигурацию без права изменения пользователем (следовательно, функции разработки и эксплуатации разделены)	
Поддержка оборудования, программного обеспечения и данных			
12	Проведение процедур поддержки	Доступ к аналогичному оборудованию, программам и данным в случае сбоя, потери или поломки оригиналов происходит с помощью резервных копий программ и рабочих баз данных	

## Задача 2

Установите соответствие между терминами и их определениями, используемыми в процессе межбанковских подтверждений, на основе данных табл. 2.

Таблица 2 - Термины и определения, используемые в процессе межбанковских подтверждений

Перечень терминов	Перечень определений (в случайном порядке)
Обеспечение	Право банка (обычно в письменном виде) получить любые суммы по счетам, которые гарант или заемщик могут иметь в данном банке, для покрытия обязательств гаранта, заемщика или третьей стороны перед данным банком
Условные обязательства	Требование или право удержания имущества за долги, которое уменьшает долю собственника в имуществе, например ипотека в отношении объекта недвижимости
Закладная	Оговоренная максимальная денежная сумма, которую банк предоставил или обязался предоставить в течение определенного периода
Зачет	Обеспечение, предоставляемое заемщиком кредитору, в залог возврата кредита. Примеры обеспечений: недвижимость, облигации, акции, векселя, акцепты, движимое имущество, транспортные накладные, складские свидетельства, уступка денежных требований
Опцион	Соглашение между продавцом и покупателем, по которому продавец (или покупатель) купит (или продаст) назад векселя, ценные бумаги или оба вида имущества по истечении периода времени, или после

	выполнения определенных условий, или и того и другого условия вместе
Соглашение об обратной продаже (обратной покупке)	Право купить или продать либо и купить, и продать ценные бумаги либо товары по ценам, установленным в договоре между сторонами, в течение определенного периода времени
Депозитарные услуги	Потенциальные обязательства, которые возникают в результате выполнения или невыполнения определенных условий. Например, они могут возникнуть в результате следующих событий: переучета векселей к получению, выдачи гарантии, предоставления поручительств или писем, предусматривающих обязательство предоставить финансовую и иную поддержку
Кредитная линия/резервный кредит	Услуга, предоставляемая банками своим клиентам по хранению ценностей в целях их сбережения

### Задача 3

Определите, к какому виду процедур проверки по существу или тестам средств контроля относятся следующие действия аудитора по проверке международных коммерческих банков (табл. 3).

### Задача 4

Какие финансовые показатели при аудите малого предприятия и с какой степенью точности (высокой, средней, низкой) может спрогнозировать аудитор на основе представленных ниже исходных данных? Объем каких процедур проверки по существу (детальных тестов) может быть уменьшен в результате выполнения аналитических процедур прогнозирования?

Исходные данные:

1) на малом предприятии работает 12 сотрудников, в том числе два с окладом 10 тыс. руб., четыре — с окладом 8 тыс. руб., шесть — с окладом 5 тыс. руб. Премии в соответствии с внутренним Положением по оплате труда составляют 3% фактической заработной платы ежемесячно. Установлено, что за прошедшие два года премии выплачивались независимо от достижения фактических результатов работы.

2) организация сдает в аренду многоквартирный дом (четыре однокомнатные и четыре двухкомнатные квартиры). Арендная плата составляет 4 тыс. руб. за однокомнатную и 6 тыс. руб. за двухкомнатную квартиру в месяц. В аренду не была сдана одна двухкомнатная квартира.

3) аудитор определил среднюю торговую наценку, которую делает организация на товары — 12,8%. Стоимость проданных товаров, по данным бухгалтерского учета, в проверяемый период равна 5700 тыс. руб. Учет товаров ведется по стоимости приобретения.

Таблица 2 Классификация процедур проверки в отношении международных коммерческих банков

Действия аудитора	Вид процедуры
Удостовериться в том, что банк обладает необходимым представлением об условиях значительных соглашений по операциям с драгоценными металлами	
Проверить степень расхождения между суммами доходов и расходов, отраженными в отчете, и суммами, вычисленными на основании средних остатков по счетам и установленных банковских процентных ставок в течение года	
Проверка системы делегирования полномочий	
Проверка соответствия комиссионного дохода и объема обязательств, по которым банк получает комиссионные	
Обращение к компетентным внутренним инспекторам проверяемого банка	
Анализ коэффициентов, тенденций и степени отклонений от предыдущих периодов, бюджета и результатов деятельности	

подобных субъектов	
Получение ответа от других банков о счетах ностро и лоро субъекта	
Проверка фактического наличия в банке принадлежащих ему обращающихся активов	
Оценка обоснованности ставок в сравнении со ставками, преобладающими на рынке в течение года по сходным типам кредитов и депозитов	
Проверка процедур сверки, выполненных международным коммерческим банком	

### Задача 5

Определите, какие действия (процедуры) могут быть выполнены аудитором при рассмотрении следующих экологических вопросов в процессе аудита финансовой отчетности:

1) в финансовой отчетности субъекта ABC отражены обязательства в связи: а) с утилизацией галогенных ламп; б) платежом за превышение предельно допустимой концентрации выбросов в атмосферу. Цель аудитора — установить взаимосвязь между финансовой (в денежном выражении) и количественной (в натуральном выражении) информацией в записях субъекта, чтобы подтвердить его экологические обязательства.

2) аудитором установлено, что по учетным записям субъект ABC имеет обязательства в связи с загрязнением почвы. Цель аудитора — подтвердить на основании сопоставимых данных достоверность оценки обязательств по восстановлению загрязненного нефтепродуктами участка почвы.

### Шкалы и критерии оценки:

**Оценки «отлично» (2 балла)** заслуживает обучающийся, который владеет категориальным аппаратом, методами расчета и анализа экономических показателей, не допустивший в расчетах неточности, а выводы отражают причинно-следственные связи экономических показателей, логичны и грамотно сформулированы и убедительно аргументированы.

**Оценки «хорошо» (1,5 балла)** заслуживает обучающийся, обнаруживший полное знание учебного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе практические задания, однако в расчетах допущены небольшие неточности, выводы отражают причинно-следственные связи экономических показателей, логичны и грамотно сформулированы. Предложения конкретны, но недостаточно аргументированы.

**Оценки «удовлетворительно» (1 балл)** заслуживает обучающийся, обнаруживший знания основного учебного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляющийся с выполнением практических заданий, но не уверенно и не в полном объеме владеет категориальным аппаратом, методами расчета и анализа экономических показателей. В расчетах допущены неточности, выводы сформулированы с редакционными погрешностями, а предложения носят не конкретный и не аргументированный характер.

**Оценка «неудовлетворительно» (0 баллов)** выставляется обучающемуся, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой практических заданий. Студент не владеет категориальным аппаратом, методами расчета и анализа экономических показателей. Выводы сформулированы с редакционными погрешностями, отсутствуют предложения.

## 2.2. Перечень тем для дискуссии

### Тема 1. Эволюция и концептуальные основы международных стандартов финансовой отчетности

1. Расскажите об истории создания международных стандартов.
2. Раскройте структуру Фонда МСФО.

3. Для чего необходим Совет по МСФО?
4. Перечислите задачи и охарактеризуйте структуру Совета по МСФО?
5. Раскройте состав, структура иерархия МСФО.
6. Раскройте сущность процедуры разработки и принятия стандартов финансовой отчетности и интерпретаций.
7. Перечислите тенденции дальнейшего развития МСФО.
8. Сформулируйте рекомендации по проекту усовершенствования МСФО.
9. В чем предназначение, статус и сфера применения МСФО?
10. Дайте характеристику пользователям финансовой отчетности и их информационным потребностям.

### **Тема 11. Специальные области аудита и сопутствующие услуги**

1. Какая информация должна отражаться в письме-обязательстве при проверке прогнозной финансовой информации?
2. В каких случаях может быть модифицирован отчет о прогнозной финансовой информации?
3. Перечислите элементы, которые должен содержать отчет о проверке прогнозной финансовой информации.
4. Что означает «негативная уверенность» при обзоре финансовой отчетности?
5. Какова основная цель обзора финансовой отчетности?
6. Перечислите основные процедуры получения доказательств при обзоре финансовой отчетности.
7. Перечислите требования МСА 920 и МСА 930 к независимости аудитора при выполнении согласованных процедур.
8. Должен ли аудитор разработать план выполнения согласованных процедур и подготовки финансовой информации?
9. Обязательно ли составление письма-обязательства при согласовании условий задания по подготовке финансовой информации?

#### **Шкалы и критерии оценки:**

**Оценка «отлично» (4 балла)** выставляется студенту, если он активно участвует в дискуссии, глубоко усвоил программный материал, четко и логически верно его излагает, свободно справляется с вопросами, правильно обосновывает ответы и приводит примеры из источников, убедительно доказывает свою точку зрения;

**Оценка «хорошо» (3 балла)** выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно его излагает, может подкрепить свои выводы примерами из источников; правильно обосновывает ответы но допускает неточности в ответе на вопросы;

**Оценка «удовлетворительно» (2 балла)** выставляется студенту, если он участвует в дискуссии только по основному материалу, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки в изложении материала, испытывает затруднения при ответе на вопросы, не всегда способен подкрепить свои выводы примерами из источников;

**Оценка «неудовлетворительно» (0 баллов)** выставляется студенту, который не участвует в дискуссии или не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки при ответе на вопросы, не способен подкрепить свой ответ примером из источников.

### **2.3. Перечень тем для докладов**

#### **Тема 1. Эволюция и концептуальные основы международных стандартов финансовой отчетности**

1. История создания международных стандартов.
2. Тенденции дальнейшего развития МСФО

3. Разработка и принятие стандартов финансовой отчётности.
4. Расширенные качественные характеристики финансовой отчётности
5. Методы оценки элементов финансовой отчётности
6. Концепция финансового капитала и концепция физического капитала.
7. Концепция поддержания финансового капитала и концепция поддержания физического капитала, их взаимосвязь с концепцией прибыли.
8. Реализация концепций капитала в МСФО.

## **Тема 6. Международные стандарты аудита, их роль и значение**

1. Место аудита и роль международных стандартов аудита в системе экономических отношений.
2. Назначение и классификация МСА, их применение в России.
3. Взаимосвязь международных стандартов финансовой отчетности и аудита.
4. Общие положения: аудит, сопутствующие услуги.
5. Этика аудитора в международной практике.
6. Сопутствующие услуги, оказываемые международными аудиторами.
7. Система экономических отношений и международные стандарты аудита.

### **Шкалы и критерии оценки:**

**Оценка «отлично» (5 баллов)** выставляется студенту, если он глубоко усвоил программный материал, четко и логически стройно его излагает, свободно справляется с вопросами, правильно обосновывает ответы и приводит примеры из источников; убедительно доказывает свою точку зрения.

**Оценка «хорошо» (4 балла)** выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно его излагает, но допускает неточности в ответе на вопросы, может подкрепить свои выводы примерами из источников;

**Оценка «удовлетворительно» (2 балла)** выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки в изложении материала, испытывает затруднения при ответе на вопросы, не всегда способен подкрепить свои выводы примерами из источников;

**Оценка «неудовлетворительно» (0 баллов)** выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки при ответе на вопросы, не способен подкрепить свой ответ примером из источников.

## **2.4 Тестовые задания репродуктивного и реконструктивного уровня сложности**

### **Тема 2 «Представление финансовой отчётности»**

#### **1. Финансовая отчетность дает информацию по следующим параметрам организации:**

- (i) активы;
  - (ii) обязательства;
  - (iii) капитал;
  - (iv) доходы и расходы, включая прибыли и убытки;
  - (v) прочие изменения капитала;
  - (vi) движение денежных средств;
  - (vii) кадровая политика.
1. (i)+(iii)+(iv)+(v)
  2. (i) – (iii)
  3. (i) – (vi)
  4. (i) – (vii)

**2. Полный перечень финансовой отчетности включает:**

- (i) Отчет о финансовом положении по состоянию на конец периода;
- (ii) отчет о совокупном доходе за период;
- (iii) отчет об изменениях капитала за период;
- (iv) отчет о движении денежных средств за период;
- (v) примечания, включающие краткое изложение существенных пунктов учетной политики и прочую информацию разъяснительного характера;
- (vi) Отчет о финансовом положении по состоянию на начало самого раннего сравнительного периода, когда предприятие начинает использовать учетную политику ретроспективно или ретроспективно пересчитывает позиции своей финансовой отчетности, или когда оно реклассифицирует позиции в своей финансовой отчетности.

1. (i)+(iii)+(iv)+(v)

2. (i) – (iii)

3. (i) – (iv)+(vi)

4. (i) – (vi)

**3. Отчеты о природоохранных мероприятиях и отчеты о добавленной стоимости:**

- 1. являются неотъемлемой частью финансовой отчетности;
- 2. не относятся к сфере МСФО;
- 3. никогда не представляются вместе с финансовой отчетностью.

**4. Знания пользователя о хозяйственной деятельности и бухгалтерском учете исходно предполагаются:**

- 1. достаточными;
- 2. отсутствующими;
- 3. всесторонними.

**4. Достоверное представление финансовой отчетности предполагает, что организация будет:**

- (i) осуществлять выбор учетной политики в соответствии с МСФО (IAS) 8;
  - (ii) предоставлять уместную, надежную, сопоставимую и доступную для понимания информацию;
  - (iii) обеспечивать раскрытие дополнительной информации;
  - (iv) представлять аудиторский отчет.
- 1. (i)+(iii)+(iv)
  - 2. (i) – (iii)
  - 3. (ii) – (iv)
  - 4. (iii) – (iv)

**6. Несоответствующая МСФО учетная политика разъясняется путем:**

- 1. раскрытия информации о принятой учетной политике;
- 2. пояснений;
- 3. представления объяснительной записки;
- 4. ничем из вышеперечисленного.

**7. Когда отступление от МСФО оказывает продолжающееся влияние на показатели:**

- 1. требуется обеспечить выполнение положений МСФО;
- 2. информация об этом должна раскрываться в каждом отчетном периоде;
- 3. создается актив по отложенному налогу.

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

- 1. 6 месяцев;
- 2. 1 года;



3. обозримого будущего.

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

1. июня;
2. декабря;
3. октября, ноября и декабря.

**10. В июне вы приобрели ряд товаров в кредит, которые оплатите денежными средствами в марте. В вашей отчетности в декабре будет отражена:**

1. кредиторская задолженность поставщику;
2. дебиторская задолженность;
3. резерв.

**11. Последовательность представления финансовой отчетности предполагает:**

1. сопоставимость показателей за различные периоды;
2. отсутствие изменений в учетной политике;
3. отсутствие новых МСФО.

**12. Прибыль и убытки по курсовым валютным разницам отражаются:**

1. в составе выручки;
2. двумя отдельными статьями;
3. свернуто, отдельной статьей.

**13. Восстановление резервов следует отражать:**

1. в качестве актива в бухгалтерском балансе;
2. в уменьшение расходов на формирование резерва в отчете о финансовом положении;
3. отдельной статьей в отчете о прибылях и убытках.

**14. Каждый компонент финансовой отчетности должен четко идентифицироваться. Помимо этого, следует наглядно раскрывать следующую информацию:**

- (i) наименование организации, которая составила финансовую отчетность;
  - (ii) составители (авторы) отчетности;
  - (iii) указание на объект финансовой отчетности: отдельную организацию или группу;
  - (iv) Конец отчетного периода или отчетный период – в зависимости от того, что является более приемлемым для данного компонента финансовой отчетности;
  - (v) валюта отчетности;
  - (vi) степень округления отчетных показателей.
1. (i)+(iii)-(vi)
  2. (i) – (iii)
  3. (i) – (iv)
  4. (i) – (vi)

**15. Активы и обязательства в отчете о финансовом положении должны представляться:**

1. с разбивкой по категориям: оборотные и внеоборотные, долгосрочные и краткосрочные;
2. в целом в порядке изменения ликвидности;
3. или 1, или 2.

**16. Вам необходимо рефинансировать свой долгосрочный заем. Датой окончания отчетного периода является 30 июня, вы заключаете договор о рефинансировании в июле и утверждаете финансовую отчетность в августе. Данный заем отражается как:**

1. краткосрочное обязательство;
2. долгосрочное обязательство;
3. условное обязательство.

**17. Вы нарушаете условия договора долгосрочного займа, в результате заем переходит в категорию подлежащих немедленному погашению по предъявлению. Датой окончания отчетного периода является 30 июня. Заимодавец соглашается не требовать погашения займа до 30 июня, предоставляя вам, как минимум, 12 месяцев для исправления нарушения.**

**Данный заем отражается как:**

1. краткосрочное обязательство;
2. долгосрочное обязательство;
3. условное обязательство.

**18. Обязательство по отложенному налогу всегда отражается как:**

1. краткосрочное;
2. долгосрочное;
3. условное;

**19. Профессиональное суждение о целесообразности отдельного представления дополнительных статей основывается на оценке:**

- (i) характера и ликвидности активов;
- (ii) функционального назначения активов;
- (iii) величины, характера и сроков выполнения обязательств;
- (iv) наличия места в финансовой отчетности.

1. (i)+(iii)+(iv)
2. (i) – (iii)
3. (ii) – (iv)
4. (iii) – (iv)

**20. Отчет о прибылях и убытках должен содержать следующие статьи:**

- (i) выручку;
- (ii) расходы на финансирование;
- (iii) долю финансового результата ассоциированных компаний, а также совместных предприятий, определенную на основе долевого метода;
- (iv) прибыль (или убыток) до налогообложения по результатам выбытия активов или погашения обязательств, связанных с прекращаемой деятельностью;

- (v) расходы по налогам;
- (vi) прибыль или убыток.

- 1 (i)+(iii)-(vi)
2. (i) – (iii)
3. (i) – (iv)
4. (i) – (vi)

**21. Нижеприведенная информация:**

- (i) уменьшение стоимости запасов до чистой цены продажи или стоимости основных средств до возмещаемой суммы (а также компенсация указанных списаний);
- (ii) реструктуризация деятельности организации (и восстановление резервов, из которых покрываются расходы на реструктуризацию);
- (iii) выбытие объектов основных средств;
- (iv) выбытие инвестиций;
- (v) прекращаемая деятельность;
- (vi) выполнение обязательств по результатам судебного процесса;
- (vii) восстановление прочих резервов -

**должна быть представлена:**

1. непосредственно в отчете о прибылях и убытках;
2. в примечаниях к нему;
3. или 1, или 2.

**22. Отчет об изменениях капитала увязывает:**

1. отчет о движении денежных средств с движением капитала;
2. отчет о прибылях и убытках с движением капитала;
3. примечания с движением капитала.

**23. Организация обязана представлять отчет об изменениях капитала (а также примечания к нему), отражающие:**

- (i) прибыль (или убыток) за отчетный период;
  - (ii) каждую статью дохода и расхода, которая непосредственно относится на капитал, а также итоговые показатели по указанным статьям;
  - (iii) совокупные показатели доходов и расходов, рассчитанные как сумма (i) и (ii), отражая отдельно итоговые показатели, относящиеся к владельцам капитала материнской компании и к доле меньшинства;
  - (iv) по каждому компоненту капитала – влияние изменений учетной политики и исправления ошибок, учтенных в соответствии с МСФО (IAS) 8;
  - (v) суммы операций с владельцами капитала, действовавшими в рамках своих полномочий в качестве владельцев капитала, отражая отдельно распределение дивидендов между владельцами капитала;
  - (vi) сальдо нераспределенной прибыли (накопленная прибыль или убыток) на начало отчетного периода и на дату окончания отчетного периода, а также изменения в течение отчетного периода;
  - (vii) сверку балансовой стоимости по каждому классу вложенного капитала и по каждому фонду на начало и конец отчетного периода, отдельно раскрывая информацию по каждому изменению.
1. (i)+(iii)-(vi)
  2. (i) – (iv)
  3. (i) – (vi)
  4. (i) – (vii)

**24. Примечания должны:**

- (i) представлять информацию об основах составления финансовой отчетности и об особенностях принятой учетной политики;
  - (ii) раскрывать информацию, требуемую МСФО, которая не представляется непосредственно в составе отчета о финансовом положении, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств;
  - (iii) представлять дополнительную информацию, позволяющую лучше понять финансовую отчетность;
  - (iv) содержать указание на соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
  - (v) раскрывать основные положения учетной политики;
  - (vi) представлять дополнительную информацию по статьям, включенным непосредственно в отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств.
  - (vii) раскрывать прочую информацию, в том числе:
    - условные обязательства и неучтенные обязательства по заключенным договорам;
    - информацию нефинансового характера, например задачи и политику организации в области управления финансовым риском).
1. (i)+(iii)-(vi)

2. (i) – (iv)
3. (i) – (vi)
4. (i) – (vii)

**25. Учетные оценки необходимы для определения:**

- (i) возмещаемой величины по классам основных средств;
  - (ii) влияния обесценения на оценку запасов;
  - (iii) резервов предстоящих расходов на выплаты по судебным искам;
  - (iv) долгосрочных обязательств по выплате вознаграждений работникам, например по пенсионным программам;
  - (v) дебиторской задолженности.
- 1 (i)+(iii)-(v)
  2. (i) – (iii)
  3. (i) – (iv)
  4. (i) – (v)

**26. Примерами информации, раскрываемой в отношении неопределенности, являются:**

- (i) характер допущения или другой характеристики неопределенности оценки;
  - (ii) зависимость балансовой стоимости от методов, допущений и оценок, применяемых для ее расчетов, включая объяснения причин такой зависимости;
  - (iii) предполагаемое разрешение неопределенности и спектр реально возможных его последствий в течение следующего финансового года, которые могут отразиться на балансовой стоимости соответствующих активов (и обязательств);
  - (iv) объяснение изменений ранее принятых допущений, касающихся активов и обязательств, неопределенность оценки которых сохраняется;
  - (v) совокупное число объектов (операций), которые ранее в отчетности анализировались аналогичным образом.
- 1 (i)+(iii)-(v)
  2. (i) – (iii)
  3. (i) – (iv)
  4. (i) – (v)

**27. Следующая информация должна быть раскрыта в примечаниях, если она не была отражена в каких-либо других разделах финансовой отчетности:**

- (i). сумма дивидендов, предлагаемых (или объявленных) до утверждения финансовой отчетности к представлению, но не отраженных в качестве распределенной прибыли между владельцами капитала в течение отчетного периода, а также соответствующая сумма дивидендов в расчете на одну акцию;
  - (ii). размер неучтенных кумулятивных дивидендов на привилегированные акции;
  - (iii). юридический адрес, организационно-правовая форма организации, страна, где зарегистрирован ее юридический адрес (или страна, являющаяся основным местом ведения бизнеса, при отличии от юридического адреса);
  - (iv). описание характера и основных направлений деятельности организации;
  - (v). наименование материнской компании и головной материнской компании;
  - (vi). имена прежних директоров организации.
- 1 (i)+(iii)-(v)
  2. (i) – (iii)
  3. (i) – (iv)
  4. (i) – (v)

**Тема 3 «Международные стандарты финансовой отчетности общего назначения:  
Учётная политика, изменения в учетных оценках и ошибки»**

**1. Специальные принципы, основные допущения, правила и процедуры, применяемые при представлении финансовой отчетности – это определение:**

1. учетных оценок;
2. учетной политики;
3. перспективного применения.

**2. Корректировка балансовой стоимости актива или обязательства или способа использования актива – это определение:**

1. изменения учетной оценки;
2. учетной политики;
3. искажений отчетности.

**3. К ошибкам относятся:**

- i . математические ошибки;
- ii . ошибки применения учетной политики;
- iii . недосмотр и неправильная интерпретация фактов;
- iv . искажение фактов;
- v . изменения резерва по сомнительным долгам.

1. i - ii
2. i - iii
3. i - iv
4. i - v

**4. Применение новой учетной политики в отношении операций, как если бы эта политика применялась всегда – это:**

1. ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности;
2. ретроспективное применение;
3. изменение бухгалтерских оценок.

**5. Такая корректировка признанной оценки и раскрытия информации о показателях финансовой отчетности, как будто в течение предыдущих периодов ошибки не совершались – это:**

1. ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности;
2. ретроспективное применение;
3. изменение учетной оценки.

**6. Банк одобрил изменение учетной политики в части перехода к ускоренной амортизации. Чтобы внести изменения, необходимо применить:**

1. ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности;
2. ретроспективное применение;
3. перспективное применение.

**7. При выборе учетной политики вам следует принимать во внимание:**

1. только Международные стандарты финансовой отчетности;
2. только Интерпретации МСФО;
3. только «Основы составления и представления финансовой отчетности»;
4. Интерпретации, Стандарты и «Основы составления и представления финансовой отчетности».

**8. В отсутствие соответствующего Международного стандарта или Интерпретации руководство должно выработать профессиональное суждение по необходимым аспектам учетной политики, результатом применения которой станет представление уместной информации для пользователей; и в данном случае надежной является финансовая отчетность, которая:**

- i. представляет сведения о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств организации;
- ii. отражает экономическую сущность операций, других событий и условий, а не только их юридическую форму;
- iii. является объективной;
- iv. основывается на принципе осмотрительности;
- v. является полной во всех существенных аспектах;
- vi. соответствует национальному налоговому законодательству.

- 1. i - ii
- 2. i - iii
- 3. i - iv
- 4. i - v
- 5. i - vi

**9. При изменении учетной политики следует вносить корректировки в отчетность:**

- 1. только того года, когда было осуществлено изменение;
- 2. за все отчетные периоды;
- 3. только за следующий период.

**10. Ретроспективное применение новой учетной политики в отчетности за некоторый период изменений на:**

- 1. бухгалтерский баланс на начало этого периода;
- 2. бухгалтерский баланс на конец этого периода;
- 3. бухгалтерский баланс и на начало, и на конец этого периода.

**11. При неосуществимости ретроспективного применения в отчетности за некоторый период необходимо:**

- 1. внести изменения только в отчетность текущего периода;
- 2. внести изменения в отчетность самого раннего из предшествующих отчетных периодов, для которого это возможно;
- 3. не вносить никаких изменений.

**12. Если Банк еще не начал применять новый МСФО, который был выпущен, но не вступил в силу:**

- 1. следует отразить этот факт в примечаниях и оценить его влияние;
- 2. отчетность не будет соответствовать МСФО;
- 3. это следует игнорировать.

**13. Бухгалтерские оценки делаются для:**

- i оценки безнадежных долгов;
- ii инвентаризации товарно-материальных ценностей;
- iii определения справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств;
- iv определения срока полезного использования или получения предполагаемых выгод от амортизируемых активов;
- v расчета обязательств по гарантиям;

vi внесения изменений в учетную политику.

1. i - ii
2. i - iii
3. i - iv
4. i - v
5. i - vi

**14. Изменение учетной оценки следует отразить в ОПУ за:**

1. период, в котором была проведена первоначальная оценка;
2. все предыдущие отчетные периоды;
3. текущий период и будущие периоды;
4. только будущие периоды.

**15. Ошибки предыдущих периодов, включая мошенничество, должны быть исправлены:**

- 1 в том периоде, за который ошибка была обнаружена;
2. за самый ранний период, насколько это возможно;
3. только в будущих периодах.

**16. Отражение по счетам дохода, полученного в результате непредвиденных обстоятельств, например, судебного разбирательства, - это:**

1. изменение бухгалтерской оценки;
2. исправление ошибки;
3. ретроспективное применение.

**17. Банк переходит к новой учетной политике, предполагающей формирование гарантийного резерва в размере 2% от объема продаж продуктов. В процессе анализа данных о фактических затратах по исполнению гарантийных обязательств за прошлые годы, выясняется, что среднее их значение составило 2% от объема продаж, но при этом за один год - 10%, а за другие – 0%. При ретроспективной оценке показателей в целях установления величины резерва необходимо исходить из:**

1. фактически понесенных затрат;
2. 2%;
3. 2%, если только не было изменений в течение конкретного года.

**18. Ретроспективное применение предполагает использование информации, которая была доступна:**

1. только на дату бухгалтерского баланса;
2. на момент утверждения отчетности;
3. в любое время.

#### **Тема 4 «Специфицированные международные стандарты финансовой отчетности: Основные средства»**

**1. Ликвидационная стоимость – это:**

1. Стоимость утильсырья/лома.
2. Чистая денежная сумма, которую компания может получить при продаже актива в конце срока его полезной службы.
3. Валовая денежная сумма, которую компания может получить при продаже актива в конце срока его полезной службы.

**2. Срок полезной службы актива относится:**

1. Ко всему периоду, на протяжении которого актив доступен для использования любым количеством собственников.
2. К периоду, на протяжении которого актив доступен для использования компанией.
3. Среднее между 1 и 2.

**3. Запасные части и оборудование для обслуживания обычно учитываются как:**

1. Расходы, которые признаются в отчете о прибылях и убытках на момент покупки.
2. Запасы.
3. Отдельный класс основных средств.

**4. Основные запасные части и резервное оборудование классифицируются как основные средства, если:**

1. Ожидается, что они будут использоваться компанией в течение более чем одного периода.
2. Компания ведет бизнес в нефтяной промышленности.
3. Стоимость этих запасных частей составляет более 20% стоимости оборудования, для обслуживания которого они предназначены.

**5. Незначительные по отдельности активы, такие как запасные части для компьютерной техники, могут:**

1. Не учитываться.
2. Относиться на текущие расходы.
3. Объединяться для учета в качестве одного актива.

**6. Затраты на текущий ремонт и обслуживание обычно:**

1. Капитализируются.
2. Признаются в качестве расходов в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.
3. Учитываются как расходы будущих периодов.

**7. Когда затраты на проведение основных технических осмотров (например, самолетов) капитализируются:**

1. Они должны отражаться в отчетности в качестве отдельного актива.
2. Остаточная стоимость предыдущего техосмотра должна списываться.
3. Требуется незамедлительно уведомить об этом совет директоров компании.

**8. Когда затраты на проведение основных технических осмотров (например, самолетов) капитализируются, а данных о стоимости первого техосмотра не существует:**

1. Никакие вычеты из балансовой стоимости актива не производятся.
2. Необходимо использовать оценочные данные для стоимости первого техосмотра, подлежащей вычету из балансовой стоимости актива и заменяемой фактической себестоимостью запасной частью.
3. Надо вычесть из балансовой стоимости актива стоимость нового техосмотра.

**9. Элементами затрат являются:**

- i. покупная цена;
  - ii. любые затраты, напрямую связанные с доставкой актива на место его предполагаемого использования;
  - iii. первоначальная оценка стоимости демонтажа и удаления актива;
  - iv. накладные расходы отдела закупок, связанные с приобретением актива.
1. i
  2. i-ii



3. i-iii

4. i-iv

**10. Затраты, напрямую связанные с приобретением актива, включают:**

- i. затраты на содержание персонала, работа которого напрямую связана со строительством или приобретением объекта основных средств;
  - ii. затраты на подготовку площадки;
  - iii. первичные затраты на доставку и разгрузку;
  - iv. затраты на установку и монтаж;
  - v. затраты на пробный пуск, за вычетом чистых поступлений от пробных образцов товара, или иных доходов;
  - vi. затраты на профессиональные услуги;
  - vii. затраты на открытие нового производственного объекта;
- 1. Ожидается, что они будут использоваться компанией в течение более чем одного периода.
  - 2. Компания ведет бизнес в нефтяной промышленности.
  - 3. Стоимость этих запасных частей составляет более 20% стоимости оборудования, для обслуживания которого они предназначены.

**5. Незначительные по отдельности активы, такие как запасные части для компьютерной техники, могут:**

- 1. Не учитываться.
- 2. Относиться на текущие расходы.
- 3. Объединяться для учета в качестве одного актива.

**6. Затраты на текущий ремонт и обслуживание обычно:**

- 1. Капитализируются.
- 2. Признаются в качестве расходов в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.
- 3. Учитываются как расходы будущих периодов.

**7. Когда затраты на проведение основных технических осмотров (например, самолетов) капитализируются:**

- 1. Они должны отражаться в отчетности в качестве отдельного актива.
- 2. Остаточная стоимость предыдущего техосмотра должна списываться.
- 3. Требуется незамедлительно уведомить об этом совет директоров компании.

**8. Когда затраты на проведение основных технических осмотров (например, самолетов) капитализируются, а данных о стоимости первого техосмотра не существует:**

- 1. Никакие вычеты из балансовой стоимости актива не производятся.
- 2. Необходимо использовать оценочные данные для стоимости первого техосмотра, подлежащей вычету из балансовой стоимости актива и заменяемой фактической себестоимостью запасной частью.
- 3. Надо вычесть из балансовой стоимости актива стоимость нового техосмотра.

**9. Элементами затрат являются:**

- i. покупная цена;
  - ii. любые затраты, напрямую связанные с доставкой актива на место его предполагаемого использования;
  - iii. первоначальная оценка стоимости демонтажа и удаления актива;
  - iv. накладные расходы отдела закупок, связанные с приобретением актива.
- 1. i

- 2. i-ii
- 3. i-iii
- 4. i-iv

**10. Затраты, напрямую связанные с приобретением актива, включают:**

- i. затраты на содержание персонала, работа которого напрямую связана со строительством или приобретением объекта основных средств;
  - ii. затраты на подготовку площадки;
  - iii. первичные затраты на доставку и разгрузку;
  - iv. затраты на установку и монтаж;
  - v. затраты на пробный пуск, за вычетом чистых поступлений от пробных образцов товара, или иных доходов;
  - vi. затраты на профессиональные услуги;
  - vii. затраты на открытие нового производственного объекта;
  - viii. затраты на запуск нового продукта или услуги (включая затраты, связанные с рекламой и продвижением продукта/услуги на рынок);
  - ix. затраты на ведение бизнеса в новом месте или с новым классом клиентов (включая затраты на обучение персонала);
  - x. административные и другие накладные расходы.
- 1. i-vi
  - 2. i-vii
  - 3. v-x
  - 4. i-x

**11. Признание затрат (которые должны капитализироваться) прекращается:**

- 1. С окончанием отчетного периода.
- 2. Когда объект находится на месте и используется по назначению.
- 3. После выхода на полную производственную мощность.

**12. Следующие затраты**

- (i) затраты, связанные с вводом в эксплуатацию готового для использования по назначению объекта основных средств, или затраты, связанные с выходом на полную мощность;
- (ii) операционные убытки на начальном этапе, связанные с недостаточным спросом на новую продукцию; и
- (iii) затраты на перемещение или реорганизацию производственного направления, или всей деятельности, компании.

**должны учитываться как:**

- 1. непредвиденные или чрезвычайные расходы;
- 2. (капитализироваться как) основные средства;
- 3. расходы текущего периода.

**13. Сопутствующие доходы и расходы (такие как использование строительной площадки в качестве временной автомобильной стоянки) должны:**

- 1. Капитализироваться в балансовой стоимости актива.
- 2. Признаваться в отчете о прибылях и убытках.
- 3. Игнорироваться.

**14. Внутренняя прибыль, полученная компанией при самостоятельном производстве актива, должна:**

- 1. Исключаться из балансовой стоимости актива.
- 2. Амортизироваться в течение срока полезной службы актива.
- 3. Включаться в балансовую стоимость актива.

**15. Сверхнормативные затраты сырья, заработной платы или других ресурсов, возникшие при производстве актива, должны:**

1. Капитализироваться.
2. Признаваться в качестве расходов отчетного периода.
3. Учитываться в качестве расходов будущих периодов.

**16. Когда основные средства приобретаются на условиях отсрочки платежа на период, превышающий обычные условия кредитования, любая дополнительная оплата сверх цены актива учитывается как:**

1. Стоимость основных средств.
2. Затраты по займам.
3. Затраты на ремонт и техническое обслуживание.

**17. Когда один или несколько активов обмениваются на новый актив, новый актив оценивается по:**

1. Стоимости замещения имущества.
2. Справедливой стоимости.
3. Остаточной стоимости.

**18. Если при обмене активами, приобретаемый актив не может быть оценен по справедливой стоимости:**

1. Он оценивается по стоимости обмениваемого актива.
2. Он оценивается по ликвидационной стоимости.
3. Актив не может капитализироваться.

**19. Компания может выбрать в своей учетной политики либо метод учета по фактической стоимости либо по переоцененной стоимости. Выбранный метод учета должен применяться к:**

1. Всем основным средствам.
2. Целому классу основных средств.
3. Большинству объектов основных средств.

**20. При учете по фактической стоимости актив учитывается по:**

1. Фактической стоимости.
2. Фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации.
3. Фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

**21. Можно ли оценить справедливую стоимость актива при учете по переоцененной стоимости, если подтвержденные данные о рыночной стоимости аналогичного актива отсутствуют?**

1. Нет.
2. Да. Если актив является специфическим и продажи аналогичных активов редки, то справедливая стоимость актива оценивается по текущей стоимости будущих доходов или по восстановительной стоимости за вычетом амортизации.
3. Да. Если актив является специфическим и продажи аналогичных активов редки, то справедливая стоимость актива оценивается путем индексации.

**22. Переоценки должны проводиться:**

1. Ежегодно.
2. Каждые 3-5 лет.
3. В зависимости от изменений в справедливой стоимости активов.

**23. Когда производится переоценка объекта основных средств, накопленная на дату переоценки амортизация:**

(1) Переоценивается пропорционально, с изменением валовой балансовой стоимости актива с тем, чтобы балансовая стоимость актива после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

(2) Списывается против валовой балансовой стоимости актива, при этом чистая величина переоценивается до переоцененной стоимости актива.

(3) Либо (1), либо (2).

**24. Примерами разных классов основных средств являются:**

- (i) земля;
  - (ii) земля и здания;
  - (iii) оборудование;
  - (iv) суда;
  - (v) самолеты;
  - (vi) автотранспортные средства;
  - (vii) офисная мебель;
  - (viii) оргтехника;
  - (ix ) канцтовары.
- 1. i-v
  - 2. i-viii
  - 3. i-ix
  - 4. vi-ix

**25. Класс активов может переоцениваться по скользящему графику при условии, что:**

1. Переоценка производится в течение короткого времени, а результаты постоянно обновляются.

2. Переоценивается только один класс активов.

3. Это отражается в бухгалтерском балансе.

**26. Если балансовая стоимость актива увеличивается в результате переоценки, это увеличение:**

1. Признается в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках.

2. Относится на счет капитала в качестве резерва на переоценку путем отражения в отчете о прибылях и убытках.

3. Кредитуется прямо на счет капитала в качестве резерва на переоценку, без отражения в отчете о прибылях и убытках.

**27. Если балансовая стоимость актива уменьшается в результате переоценки и до этого не был создан резерв переоценки данного актива, это уменьшение:**

1. Капитализируется.

2. Признается в качестве расходов текущего периода.

3. Признается в качестве чрезвычайных или непредвиденных расходов.

**28. Перенос средств со счета резерва переоценки в Капитале на счет нераспределенной прибыли разрешается:**

1. Только при выбытии актива.

2. При выбытии актива, и в каждом периоде, является разницей между амортизационными начислениями на сумму, полученную в результате переоценки и амортизацией на сумму фактической стоимости.

3. При наличии чистого убытка.

**29. Амортизационные начисления за период учитываются:**

1. Только в отчете о прибылях и убытках.
2. Как исключительные статьи.
3. В отчете о прибылях и убытках, или в качестве части стоимости другого актива (такого как запасы).

**30. Изменения в сроках полезной службы актива должны:**

1. Учитываться в соответствии с МСФО (IAS) 8.
2. Немедленно признаваться в качестве расхода.
3. Отражаться в бухгалтерском балансе.

**31. Балансовая стоимость актива составляет \$10. Его справедливая стоимость составляет \$12. Продолжается ли амортизация?**

1. Нет.
2. Да, до окончания срока полезной службы актива.
3. Да, но норма амортизации должна быть в два раза меньше.

**32. Балансовая стоимость актива равна ликвидационной стоимости.**

**Продолжается ли амортизация?**

1. Нет.
2. Да, до окончания срока полезной службы актива.
3. Да, но норма амортизации должна быть в два раза меньше.

**33. Регулярное техническое обслуживание и ремонт поддерживают стоимость вашего отеля. Продолжается ли амортизация?**

1. Нет.
2. Да, до окончания срока полезной службы актива.
3. Да, но норма амортизации должна быть в два раза меньше.

**34. Ликвидационная стоимость актива больше нуля. Продолжается ли амортизация?**

1. Нет.
2. Да, до окончания срока полезной службы, но из суммы амортизации вычитается величина ликвидационной стоимости.
3. Да, но норма амортизации должна быть в два раза меньше.

**35. Амортизация может прекратиться, когда актив не используется.**

1. Неверно.
2. Только при закрытии завода.
3. Только при применении метода объема производства.

**36. При определении срока полезной службы актива учитывается:**

- (i) Ожидаемое использование актива исходя из количества производимых изделий.
- (ii) Ожидаемый физический износ.
- (iii) Техническое и моральное устаревание.
- (iv) Юридические и другие подобные ограничения использования актива.
- (v) Процентные ставки.

1. i-ii
2. i-iii
3. i-iv
4. i-v

**37. Земля и здания в качестве отдельных активов:**

1. Могут продаваться отдельно.
2. Земля обычно имеет неограниченный срок полезной службы, а здания - нет.

3. Здания могут быть переоценены, а земля – нет.

**38. Вы покупаете земельный участок со зданием. В результате переоценки стоимость земли удваивается. Продолжается ли амортизация здания?**

1. Нет.
2. Да, до окончания срока его полезной службы.
3. Да, но норма амортизации должна быть в два раза меньше.

**39. Если земля сдается в финансовый лизинг, происходит ли ее амортизация?**

1. Нет.
2. Да, до окончания срока полезной службы.
3. Только если имеется здание.

**40. Может применяться ряд методов амортизации. Данные методы включают прямолинейный метод, метод снижаемого остатка и метод объема производства.**

Выбор метода амортизации определяется следующими факторами:

1. Налоговое законодательство.
2. Самый низкий вариант стоимости.
3. Предполагаемая схема использования актива.

**41. Компенсация от третьих сторон за активы, которые были обесценены, потеряны или переданы, будет включена в состав доходов:**

1. При потере актива.
2. При появлении основания для получения компенсации
3. При получении денежных средств.

**42. Прекращается признание балансовой стоимости актива (списание):**

1. После выбытия.
2. Когда не ожидается получения экономических выгод от использования актива.
3. По любой из вышеперечисленных причин.

**43. Доход от продажи актива учитывается в качестве:**

1. Дохода в капитале.
2. Дохода в отчете о прибылях и убытках.
3. Выручки.

**44. Доход или убытки, возникающие при продаже актива, являются:**

1. Выручкой, полученной денежными средствами.
2. Чистой выручкой за минусом балансовой стоимости актива.
3. Чистой выручкой за минусом ликвидационной стоимости актива.

### ***Тема 5 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность: Первое применение МСФО»***

**1. МСФО (IFRS) 1 требует от компании осуществить следующие действия при подготовке начального бухгалтерского баланса по МСФО, который служит отправной точкой для учета в соответствии с МСФО:**

- i. признать все активы и обязательства, признание которых требуется МСФО;
- ii. не признавать статьи в качестве активов или обязательств, если МСФО не разрешает такое признание;

iii. изменить классификацию статей, которые были признаны в качестве одного вида активов, обязательств или компонентов капитала в соответствии с предыдущими ОПБУ, но согласно МСФО они являются другим видом активов, обязательств или компонентов капитала;

iv. применять МСФО при оценке все признанных активов и обязательств;

v. вычесть гудвилл из капитала.

1. i

2. i-ii

3. i-iii

4. i-iv

5. i-v

**2. Цель МСФО (IFRS) 1 – обеспечить, чтобы первая финансовая отчетность предприятия по МСФО и его промежуточная финансовая отчетность за часть периода, охватываемого указанной финансовой отчетностью, содержала высококачественную информацию, которая:**

1. является прозрачной для пользователей и сравнимой за все представленные периоды;

2. обеспечивает адекватную отправную точку для учета в соответствии с МСФО;

3. может быть создана при затратах, не превышающих выгоды для пользователей;

4. может быть создана быстрее, чем по предыдущим ОПБУ.

1. i

2. i-ii

3. i-iii

4. i-iv

**3. Вы решили опубликовать финансовую отчетность по МСФО за 2XX8 год, содержащую сравнительные данные за 2XX3-2XX7 годы. Ваша дата перехода на МСФО:**

1. 1 января 2XX3 года.

2. 1 января 2XX7 года.

3. 1 января 2XX8 года.

**4. Вы решили опубликовать финансовую отчетность по МСФО за 2XX8 год, содержащую сравнительную информацию за 2XX3-2XX7 годы. В отчетности содержится ясное и безоговорочное заявление о ее соответствии МСФО. Ваша первая финансовая отчетность МСФО – за:**

1. 2XX3 год.

2. 2XX7 год.

3. 2XX8 год.

**5. Вы решили опубликовать финансовую отчетность по МСФО за 2XX8 год, содержащую сравнительную информацию за 2XX3-2XX7 годы. В отчетности содержится ясное и безоговорочное заявление о ее соответствии МСФО. Ваш первый отчетный период по МСФО – год, оканчивающийся в:**

1. 2XX3 году.

2. 2XX7 году.

3. 2XX8 году.

**6. Вы решили опубликовать финансовую отчетность по МСФО за 2XX8 год, содержащую сравнительную информацию за 2XX3-2XX7 годы. Ваш начальный бухгалтерский баланс по МСФО на 1 января:**

1. 2XX3 года.

2. 2XX7 года.

3. 2XX8 года.

**7. Вы решили опубликовать финансовую отчетность по МСФО за 2XX8 год, содержащую сравнительную информацию за 2XX3-2XX7 годы. В отчетности содержится ясное и безоговорочное заявление о ее соответствии МСФО. Промежуточная финансовая отчетность не составлялась. Ваша первая отчетная дата по МСФО – 31 декабря:**

1. 2XX3 года.
2. 2XX7 года.
3. 2XX8 года.

**8. Вы решили опубликовать финансовую отчетность по МСФО за 2XX8 год, содержащую сравнительную информацию за 2XX3-2XX7 годы. Вы также готовите промежуточную финансовую отчетность за период с января по июнь 2XX8 года. В этой отчетности содержится ясное и безоговорочное заявление о ее соответствии МСФО. Примените ли вы МСФО (IFRS) 1 к своей промежуточной финансовой отчетности?**

1. Да.
2. Нет.
3. У вас есть право выбора действовать по своему усмотрению.

**9. Вы решили опубликовать финансовую отчетность по МСФО за 2XX8 год, содержащую сравнительную информацию за 2XX3-2XX7 годы. В отчетности содержится ясное и безоговорочное заявление о ее соответствии МСФО. Промежуточная финансовая отчетность не составлялась. Данные за 2XX3-2XX7 годы взяты из управленческой отчетности, с которой был ознакомлен только ваш совет директоров. Ваша первая финансовая отчетность по МСФО – за:**

1. 2XX3 год.
2. 2XX7 год.
3. 2XX8 год.

**10. Если, например, предприятие: представило свою самую позднюю предыдущую финансовую отчетность:**

- i. согласно предыдущим ОПБУ, которые не соответствуют МСФО по всем аспектам;
- ii. согласно МСФО по всем аспектам, за исключением того, что финансовая отчетность не содержит ясного и безоговорочного заявления о ее соответствии МСФО;
- iii. содержащую ясное и безоговорочное заявление о ее соответствии некоторым, но не всем МСФО;
- iv. согласно предыдущим ОПБУ, не соответствующим МСФО, используя некоторые отдельные МСФО для учета статей, в отношении которых отсутствует порядок учета в ОПБУ; или
- v. согласно предыдущим ОПБУ и содержащую выверку определенных сумм с суммами, определяемыми в соответствии с МСФО; будет ли эта финансовая отчетность рассматриваться как первая финансовая отчетность по МСФО?

1. Да.
2. Нет.
3. Возможно.

**11. Когда предприятие:**

- i. прекращает представлять финансовую отчетность в соответствии с предыдущими ОПБУ, ранее представляя ее как второй комплект к финансовой отчетности, содержащий ясное и безоговорочное заявление о ее соответствии МСФО;
- ii. в предыдущем году представило финансовую отчетность в соответствии с предыдущими ОПБУ, и эта финансовая отчетность содержала ясное и безоговорочное заявление о ее соответствии МСФО; или
- iii. в предыдущем году представило финансовую отчетность, содержащую ясное и безоговорочное заявление о ее соответствии МСФО, даже если аудиторы основывали свой



аудиторский отчет на том втором комплекте финансовой отчетности, которая была составлена по предыдущим ОПБУ.

1. применяется МСФО (IFRS) 1;
2. не применяется МСФО (IFRS) 1;
3. может применяться МСФО (IFRS) 1.

**12. В отношении изменений в учетной политике, осуществляемых предприятием, уже применяющем МСФО:**

1. применяется МСФО (IFRS) 1;
2. не применяется МСФО (IFRS) 1;
3. может применяться МСФО (IFRS) 1.

**13. Вы решили опубликовать финансовую отчетность по МСФО за 2XX8 год, содержащую сравнительную информацию за 2XX3-2XX7 годы. В отчетности содержится ясное и безоговорочное заявление о ее соответствии МСФО. Ваша учетная политика за все годы должна быть той, которая применялась к:**

1. 2XX3 году
2. каждому представленному году.
3. 2XX8 году.

**14. В отношении следующих исключений:**

- объединение бизнеса;
- справедливая стоимость или переоценка в качестве условной первоначальной стоимости;
- вознаграждение работникам;
- кумулятивная корректировка при расчете валют;
- комбинированные финансовые инструменты;
- активы и обязательства дочерних, ассоциированных и совместных предприятий;
- отражение ранее признанных финансовых инструментов;
- операции по выплатам, основанным на акциях;
- договоры страхования;
- резервы по обязательствам, включенным в стоимость основных средств;
- аренда;
- оценка по справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании; и
- финансовые активы или нематериальные активы, учтенные в соответствии с IFRIC 12 «Договоры концессии»

1. Предприятие, впервые применяющее МСФО, вправе применить одно или более;
2. Предприятие, впервые применяющее МСФО, вправе применить одно;
3. Предприятие, впервые применяющее МСФО, обязано применить все;
4. Предприятие, впервые применяющее МСФО, вправе не применять ни одного.

**15. В соответствии с предыдущими ОПБУ вы переоценили свою недвижимость, используя независимую оценку. Вас проинформировали, что значения показателей существенно не изменились на дату перехода на МСФО.**

1. Вы вправе использовать эти результаты оценки в качестве условной первоначальной стоимости согласно МСФО.

2. Вы обязаны использовать эти результаты оценки в качестве условной первоначальной стоимости согласно МСФО.

3. Вы не вправе использовать эти результаты оценки в качестве условной первоначальной стоимости согласно МСФО.

**16. В соответствии с предыдущими ОПБУ вы переоценили различные активы, используя независимую оценку, непосредственно перед заключением договора листинга с фондовой биржей. Вас проинформировали, что значения показателей существенно не изменились на дату перехода на МСФО.**

1. Вы вправе использовать эти результаты оценки в качестве условной первоначальной стоимости согласно МСФО.

2. Вы обязаны использовать эти результаты оценки в качестве условной первоначальной стоимости согласно МСФО.

3. Вы не вправе использовать эти результаты оценки в качестве условной первоначальной стоимости согласно МСФО.

**17. Если дочерняя компания вправе использовать метод учета по фактическим затратам в качестве своей учетной политики согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства», группа:**

1. должна использовать метод учета по фактическим затратам;

2. должна использовать метод переоценки;

3. вправе использовать любой из двух методов.

**18. Ваша дата перехода на МСФО – 1 января 2ХХ3 года. В 2ХХ2 году вы не отразили в документации какие-либо отношения, связанные с хеджированием, но рассматривали их как хеджирование для операционных целей.**

1. Вы вправе использовать это хеджирование согласно МСФО;

2. Вы должны использовать это хеджирование согласно МСФО;

3. Вы не вправе использовать это хеджирование.

**19. Дата перехода компании на МСФО – 1 января 2ХХ4 года, а новая информация от 15 июля 2ХХ4 года требует пересмотра расчетной оценки резерва на покрытие безнадежных долгов, сделанной в соответствии с предыдущими ОПБУ на 31 декабря 2ХХ3 года.**

1. Предприятие должно отразить эту новую информацию в своем начальном бухгалтерском балансе по МСФО.

2. Предприятие должно отразить эту новую информацию в своем отчете о прибылях и убытках (или, при необходимости, в отчете об изменениях капитала) за год, оканчивающийся 31 декабря 2Хх4 года.

3. Предприятие должно проигнорировать эту информацию, так как она относится исключительно к предыдущим ОПБУ.

**20. Ваша дата перехода на МСФО – 1 января 2ХХ3 года. Вы классифицировали активы в качестве удерживаемых для продажи и прекращенной деятельности, которые были признаны и оценены в соответствии с предыдущими ОПБУ.**

1. Вы вправе использовать эти значения оценки в качестве условной первоначальной стоимости согласно МСФО.

2. Вы должны использовать эти значения оценки в качестве условной первоначальной стоимости согласно МСФО.

3. Вы не вправе использовать эти значения оценки в качестве условной первоначальной стоимости согласно МСФО.

**21. Вы решили опубликовать финансовую отчетность за 2ХХ8 год, содержащую сравнительную информацию за 2ХХ3-2ХХ7 годы. Ваша сравнительная информация не соответствует требованиям МСФО (IAS) 32, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 4. Ваша дата перехода на МСФО:**

1. 1 января 2ХХ3 года;

2. 1 января 2XX3 года, но в отношении информации, предоставленной согласно МСФО (IAS) 32, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 4 - 1 января 2XX8 года;
3. 1 января 2XX8 года.

**22. Вы решили опубликовать финансовую отчетность за 2XX8 год, содержащую сравнительную информацию за 2XX3-2XX7 годы. Ваша дата перехода на МСФО – 1 января 2XX3 года. Вы должны включить выверку капитала по предыдущим ОПБУ и по МСФО на:**

1. 1 января 2XX3 года;
2. 31 декабря 2XX8 года;
3. на 1 января 2XX3 года и на 31 декабря 2XX8 года.

## **Раздел 2 «МСА» (темы 9-11)**

**1. Первым государством, создавшим систему аудита является:**

- А) США;
- Б) Китай;
- В) Франция.

**2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность служит:**

- А) основным информационным потоком для заинтересованных пользователей;
- Б) для контроля за деятельностью экономического субъекта;
- В) оба утверждения не верны.

**3. К причинам ограничивающим аудит относят:**

- А) использование тестирования;
- Б) субъективность суждений аудитора;
- В) оба утверждения верны.

**4. Разработкой МСА занимается:**

- А) МФБ;
- Б) КМАП;
- В) иной орган.

**5. Основная цель аудита в Китае:**

- А) полный государственный контроль доходов и расходов;
- Б) независимая экспертиза бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- В) оба утверждения не верны.

**6. Основным органом регулирующим аудиторскую деятельность во Франции является:**

- А) Орден бухгалтеров-экспертов;
- Б) Национальная палата ревизоров;
- В) а и б.

**7. К сопутствующим услугам согласно концептуальной основы МСА относят:**

- А) рекомендации по бухгалтерскому учету;
- Б) консультирование;
- В) согласованные процедуры.

**8. Критерием определения качества аудита является:**

- А) достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Б) стандарты;
- В) мнение заинтересованных в нем пользователей.

**9. На развитие МСА влияют:**

- А) внутренние факторы;
- Б) внешние факторы;
- В) а и б.

**10. В первом отчете по процедурам аудита в США было приведено:**

- А) 3 ключевых положения;
- Б) 7 ключевых положений;
- В) 10 ключевых положений.

**11. Основная цель аудита в США:**

- А) проверка финансовых отчетов независимыми аудиторами;
- Б) а и в;
- В) экспертно-консультативная деятельность.

**12. На форму и характер рабочих документов оказывает влияние:**

- А) информация об организационной структуре экономического субъекта;
- Б) характер и состояние системы бухгалтерского учета;
- В) программа аудиторской проверки.

**13. К этическим принципам аудита относят:**

- А) конфиденциальность;
- Б) следование техническим стандартам;
- В) оба утверждения верны.

**14. К причинам ограничивающим аудит относят:**

- А) использование тестирования;
- Б) а и в;
- В) субъективность суждений аудитора.

**15. Первым государством создавшим систему аудита является:**

- А) Древний Рим;
- Б) Франция;
- В) Китай.

**16. Основная цель аудита в США:**

- А) проверка финансовых отчетов независимыми аудиторами;
- Б) а и в;
- В) экспертно-консультативная деятельность.

**17. На форму и характер рабочих документов оказывает влияние:**

- А) информация об организационной структуре экономического субъекта;
- Б) характер и состояние системы бухгалтерского учета;
- В) программа аудиторской проверки.

**18. К этическим принципам аудита относят:**

- А) конфиденциальность;
- Б) следование техническим стандартам;
- В) оба утверждения верны.

**19. К причинам ограничивающим аудит относят:**

- А) использование тестирования;
- Б) а и в;
- В) субъективность суждений аудитора.

**20. Первым государством создавшим систему аудита является:**

- А) Древний Рим;
- Б) Франция;
- В) Китай.

**21. К сопутствующим аудиту услугам согласно МСА относят:**

- А) обзоры;
- Б) консультирование;
- В) рекомендации и восстановление бухгалтерского учета.

**22. При повторных аудиторских проверках письмо- обязательство:**

- А) может не составляться;
- Б) составляется обязательно;
- В) составляется обязательно, если произошли изменения в требованиях законодательных актов.

**23. Допускается формировать рабочую документацию аудита на:**

- А) только на бумажных носителях;
- Б) фотопленке;
- В) любой удобной, для работы и хранения форме.

**24. Аудитор должен рассматривать существенность:**

- А) на уровне бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Б) на протяжении всего процесса аудита;
- В) оба утверждения верны.

**25. Под аудиторским риском понимается:**

- А) совокупность внутрихозяйственного риска и риска системы контроля;
- Б) риск необнаружения;
- В) совокупность А и Б.

**26. К сопутствующим аудиту услугам согласно МСА относят:**

- А) рекомендации по финансовым и налоговым вопросам;
- Б) подготовка финансовой информации;
- В) а и б.

**27. Письмо-обязательство:**

- А) строго регламентированный документ;
- Б) может иметь произвольный характер;
- В) может иметь произвольный характер с обязательным раскрытием основных моментов.

**28. На форму и содержание рабочих документов аудита оказывает влияние:**

- А) субъективный профессионализм аудитора;
- Б) стандарты;
- В) характер и сложность бизнеса.

**29. К источникам получения сведений о бизнесе относятся:**

- А) беседы с сотрудниками экономического субъекта;
- Б) публикации об отрасли;

В) оба утверждения верны.

**30. Система внутреннего контроля представляет собой:**

- А) контрольную среду;
- Б) процедуры контроля;
- В) А и Б в совокупности с системой бухгалтерского учета.

**31. К сопутствующим аудиту услугам согласно МСА относят:**

- А) согласованные процедуры;
- Б) обзоры;
- В) А и Б.

**32. К основным принципам аудита относятся:**

- А) конфиденциальность;
- Б) сбор аудиторских доказательств;
- В) А и Б.

**33. К этическим принципам аудита относят:**

- А) конфиденциальность;
- Б) следование техническим стандартам;
- В) оба утверждения верны.

**34. Общий план аудита, есть:**

- А) набор инструкций и средство контроля;
- Б) общая стратегия аудита;
- В) общая стратегия аудита, отражающая характер, сроки и масштаб аудиторской проверки.

**35. Риск необнаружения:**

- А) связан с аудиторскими процедурами по существу;
- Б) это возможность искажений как сальдо счета, так и классов операций;
- В) оба утверждения верны.

**Шкалы и критерии оценки:**

**Оценка «отлично» (3 балла)** выставляется студенту, если даны правильные ответы от 86-100% тестовых вопросов;

**Оценка «хорошо» (2 балла)** – 70-85%;

**Оценка «удовлетворительно» (1 балла)** – 50-69%;

**Оценка «неудовлетворительно» (0 баллов)** – менее 50%.

## **2.6. Вопросы для коллоквиума**

### **Вопросы для коллоквиума по разделу 1 (Тема 5)**

1. Процесс становления международных стандартов финансовой отчетности
2. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности
3. Элементы финансовой отчетности
4. Концепции капитала и поддержания капитала
5. Состав и требования к представлению финансовой отчетности общего назначения
6. Структура и содержание компонентов финансовой отчетности
7. Промежуточная финансовая отчетность
8. Прибыль на акцию
9. Информация о связанных сторонах

10. Операционные сегменты
11. Учётная политика, изменения в учетных оценках и ошибки
12. События после отчётной даты
13. Резервы, условные обязательства и условные активы
14. Основные средства
15. Нематериальные активы
16. Инвестиционная недвижимость
17. Затраты по займам
18. Обесценение активов
19. Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность
20. Финансовые инструменты
21. Запасы
22. Аренда
23. Выручка
24. Договоры на строительство
25. Вознаграждения работникам
26. Налоги на прибыль
27. Объединения бизнеса
28. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия
29. Консолидированная и отдельная финансовая отчётность
30. Влияние изменений обменных курсов валют
31. Первое применение МСФО

### **Вопросы для коллоквиума по разделу 2 (Тема 12)**

1. Место аудита и роль международных стандартов аудита в системе экономических отношений
2. Назначение и классификация МСА, их применение в России
3. Взаимосвязь международных стандартов финансовой отчетности и аудита
4. Общие положения: аудит, сопутствующие услуги
5. Этика аудитора в международной практике
6. Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности
7. Условия договоренности о проведении аудита
8. Общие условия планирования аудита
9. Оценка рисков и системы внутреннего контроля организации-клиента
10. Документирование аудиторской проверки
11. Виды и способы получения аудиторских доказательств
12. Аналитические процедуры в аудите
13. Аудиторская выборка и другие процедуры выборочной проверки
14. Использование результатов работы третьих лиц при проведении аудита
15. Заявления руководства клиента
16. Проверка соблюдения аудируемым лицом требований законов и нормативных актов
17. Порядок рассмотрения случаев мошенничества и ошибок
18. Оценка последующих событий при аудите финансовой отчетности
19. Оценка допущения непрерывности деятельности аудируемого лица
20. Процедуры контроля качества аудиторской работы
21. Аудиторское заключение по финансовой отчетности.
22. Сопоставления, включенные в проверяемую отчетность, и их оценка.
23. Прочая информация в документах, содержащих проверенную финансовую отчетность
24. Специальные области аудита
25. Оказание сопутствующих услуг на основе международных стандартов аудита

26. Положения, поясняющие использование компьютерных информационных систем в ходе аудита
27. Положения, регламентирующие общение аудитора с банками
28. Особенности аудита малых предприятий
29. Прочие вопросы, рассматриваемые в положениях по международной аудиторской практике

**Шкалы и критерии оценки:**

**Оценка «отлично» (10 баллов)** выставляется студенту, если он ответил полно на три вопроса;

**Оценка «хорошо» (6 баллов)** если он ответил полно на два вопроса;

**Оценка «удовлетворительно» (2 балла)** – если он ответил полно на один вопрос;

**Оценка «неудовлетворительно» (0 баллов)** если он не ответил полно ни на один вопрос.

## **2.7. Вопросы для опросов**

Вопросы для опросов представлены в заданиях для практических занятий в каждой теме рабочей программы.

**Шкалы и критерии оценки:**

- **оценка «отлично» (1 балл)** выставляется студенту, если он глубоко усвоил программный материал, четко и логически стройно его излагает, свободно справляется с вопросами, правильно обосновывает ответы и убедительно доказывает свою точку зрения.

- **оценка «хорошо» (0,7 балла)** выставляется студенту, если он знает материал, грамотно его излагает, но допускает неточности в ответе на вопросы, доказывает свою точку зрения;

- **оценка «удовлетворительно» (0.5 балла)** выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки в изложении материала, испытывает затруднения при ответе на вопросы, не всегда способен доказать свою точку зрения;

- **оценка «неудовлетворительно» (0 баллов)** выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки при ответе на вопросы, не способен доказать свою точку зрения.



### 3. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

#### Локальные нормативные акты института, регламентирующие процедуры оценивания

1. Положение о формах, периодичности и порядке текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов.
2. Положение о рейтинговой системе оценки знаний студентов.
3. Положение о проведении компьютерного тестирования студентов.
4. Положение о самостоятельной работе студентов.
5. Положение о рабочей программе
6. Положение об оценочных и методических материалах для проведения текущего контроля, промежуточной аттестации и ГИА

#### Процедура оценивания знаний, умений и навыков обучающихся

В начале изучения дисциплины преподаватель доводит до сведения обучающихся информацию о формах, сроках проведения, шкалах и критериях оценки конкретных заданий; в течение семестра ведет учет текущей успеваемости каждого обучающегося.

#### Максимальное количество баллов по видам оценочных материалов

№ п/п	Тема	Наименование оценочного материала							Итого
		Опросы	Дискуссии	Доклады	Коллоквиум	Практическая задача	Тестирование	Итоговое тестирование	
1	Эволюция и концептуальные основы международных стандартов финансовой отчетности	1	4	5		2			12
2	Представление финансовой отчетности	1				2	3		6
3	Международные стандарты финансовой отчетности общего назначения	1				2	3		6
4	Специфицированные международные стандарты финансовой отчетности	1				2	3		6
5	Консолидированная и отдельная финансовая отчетность	1			10	2	3		16
6	Международные стандарты аудита, их роль и значение	1		5		2			8
7	Организация аудита на основе применения МСА	1				2			3
8	Международные аудиторские стандарты, регулирующие получение доказательств в аудите	1				2			3
9	Международные стандарты, регулирующие сбор и обобщение информации в ходе аудита	1				2	3		6
10	Международные стандарты аудиторских выводов и заключений	1				2	3		6
11	Специальные области аудита и сопутствующие услуги	1	4			2	3		10
12	Положения по международной аудиторской практике	1			10	2		5	18
	Количество баллов	12	8	10	20	24	21	5	100

Обучающийся освобождается от экзамена с оценкой:

- «отлично» – если, имеет не менее 85 баллов;
- «хорошо» – если, имеет от 70 до 84 баллов;

– «удовлетворительно» – если, имеет от 55 до 69 баллов.

Обучающийся, имеющий менее 55 рейтинговых баллов, сдает экзамен по дисциплине. Обучающийся, желающий получить более высокую оценку, чем оценка, полученная в результате учета текущей успеваемости в балльно-рейтинговой системе – сдает экзамен.

**ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«МОРДОВСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ ИНСТИТУТ»**

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения

УТВЕРЖДЕНО  
на Научно-методическом совете  
протокол №1 от 29 августа 2017 г.

Председатель



Л.А. Коханец

**ОЦЕНОЧНЫЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ**

**ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ  
ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ  
«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И  
МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА»**

Направление подготовки  
**38.03.01 «ЭКОНОМИКА»**

Профиль  
**«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

Квалификация выпускника  
**Бакалавр**

Форма обучения  
**очная, заочная**

Саранск 2017

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

## **Перечень типовых контрольных вопросов для оценки знаний на экзамене**

1. Процесс становления международных стандартов финансовой отчётности
2. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности
3. Элементы финансовой отчётности
4. Концепции капитала и поддержания капитала
5. Состав и требования к представлению финансовой отчётности общего назначения
6. Структура и содержание компонентов финансовой отчетности
7. Промежуточная финансовая отчётность
8. Прибыль на акцию
9. Информация о связанных сторонах
10. Операционные сегменты
11. Учётная политика, изменения в учетных оценках и ошибки
12. События после отчётной даты
13. Резервы, условные обязательства и условные активы
14. Основные средства
15. Нематериальные активы
16. Инвестиционная недвижимость
17. Затраты по займам
18. Обесценение активов
19. Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность
20. Финансовые инструменты
21. Запасы
22. Аренда
23. Выручка
24. Договоры на строительство
25. Вознаграждения работникам
26. Налоги на прибыль
27. Объединения бизнеса
28. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия
29. Консолидированная и отдельная финансовая отчётность
30. Влияние изменений обменных курсов валют
31. Первое применение МСФО
32. Место аудита и роль международных стандартов аудита в системе экономических отношений
33. Назначение и классификация МСА, их применение в России
34. Взаимосвязь международных стандартов финансовой отчетности и аудита
35. Общие положения: аудит, сопутствующие услуги
36. Этика аудитора в международной практике
37. Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности
38. Условия договоренности о проведении аудита
39. Общие условия планирования аудита
40. Оценка рисков и системы внутреннего контроля организации-клиента
41. Документирование аудиторской проверки
42. Виды и способы получения аудиторских доказательств
43. Аналитические процедуры в аудите
44. Аудиторская выборка и другие процедуры выборочной проверки
45. Использование результатов работы третьих лиц при проведении аудита
46. Заявления руководства клиента

47. Проверка соблюдения аудируемым лицом требований законов и нормативных актов
48. Порядок рассмотрения случаев мошенничества и ошибок
49. Оценка последующих событий при аудите финансовой отчетности
50. Оценка допущения непрерывности деятельности аудируемого лица
51. Процедуры контроля качества аудиторской работы
52. Аудиторское заключение по финансовой отчетности.
53. Сопоставления, включенные в проверяемую отчетность, и их оценка.
54. Прочая информация в документах, содержащих проверенную финансовую отчетность
55. Специальные области аудита
56. Оказание сопутствующих услуг на основе международных стандартов аудита
57. Положения, поясняющие использование компьютерных информационных систем в ходе аудита
58. Положения, регламентирующие общение аудитора с банками
59. Особенности аудита малых предприятий
60. Прочие вопросы, рассматриваемые в положениях по международной аудиторской практике

### **Типовые контрольные задачи для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности на экзамене**

#### **Задача 1.**

Предприятие реклассифицирует определенные позиции основных средств из основных средств, используемых в хозяйственных целях. Соответствующий амортизационный расход составлял ранее часть себестоимости продаж, а потом был реклассифицирован в административные расходы.

Руководство приняло решение не раскрывать это изменение в классификации, поскольку балансовая стоимость актива и амортизационный расход за период были незначительны. Ниже приведена выдержка извлечение из отчета о прибылях и убытках (в долл. США):

Прибыль – 200 000

Себестоимость продаж – 199 000

Валовая прибыль – 1 000

Убытки за финансовый год – 45 000

Амортизация, реклассифицированная из себестоимости продаж в «административные расходы» – 1 200

Акционерный капитал – 130 000

Всего активы – 270 000

Должно ли руководство раскрыть изменение в классификации расхода, который не является существенным по отношению к капиталу и чистой прибыли?

**Задача 3.** После амортизации здания стоимостью 7.000 на 1.000, его чистая балансовая стоимость составила 6.000. После переоценки стоимость составила 10.000.

Это можно отразить одним из двух способов (заполните таблицу):

	Способ 1	Способ 2
Оценка		
Амортизация		
Чистая балансовая стоимость		

#### **Задача 3.**

Предлагается установить цену на уровне USD 2 000 за единицу. В соответствии с текущим обменным курсом Ваша прибыль составит 25%. Однако, курс рубля по отношению к доллару

вырастает на 1% каждый месяц и это превратит вашу прибыль в убыток до того как Вы (через 5 месяцев) получите оплату:

Месяц	Действие	Доллары США (USD)	Курс	Российские рубли	Выручка (RUR)	Затраты	Прибыль/убыток (RUR)
1	Установление цены	3000	57				
2	Получение заказа	3000					
3	Производство	3000					
4	Поставка	3000					
5	Оплата	32000					

Исходя из представленной информации, рассчитайте показатели таблицы

#### Задача 4.

Аудиторские фирмы имеют различные внутренние распорядительные инструкции по определению уровня существенности, которые обобщены ниже в таблице.

Показатели для определения уровня существенности в аудиторских фирмах, %

Базовые показатели для принятия решений	Фирма А	Фирма Б	Фирма С
Объем продаж	0,5	2	0,5
Прибыль до налогообложения	5	7	7
Валюта баланса	2	3	2

Определите, какая из аудиторских фирм несет больший аудиторский риск и почему.

#### Задача 5

В результате аудиторской проверки бухгалтерской отчетности были обнаружены следующие существенные ее искажения:

- 1) первоначальная стоимость основных средств завышена на 400 тыс. руб., а сумма накопленной амортизации основных средств - на 100 тыс. руб.;
- 2) стоимость запасов занижена на 60 тыс. руб.;
- 3) сумма собственного капитала (раздел III бухгалтерского баланса) завышена на 240 тыс. руб.

Эти искажения явились следствием несогласия аудитора с руководством относительно метода применения учетной политики в отношении первоначальной оценки активов.

Таблица 1 - Классификация факторов по их влиянию на мнение аудитора

Факторы	Виды модифицированных аудиторских заключений (ситуации модификации)			
	поясняющий параграф (не влияет на мнение аудитора)	условно-положительное мнение	отрицательное мнение	отказ от выражения мнения
Ограничение объема аудита				
Несогласие с руководством относительно достаточности сведений, раскрываемых в финансовой отчетности				
Несоблюдение допущения				

непрерывности деятельности предприятия				
Несогласие с руководством относительно допустимости выбранной учетной политики, метода ее применения				
Значительная неопределенность, устранение которой зависит от будущих событий				

Какой вид аудиторского заключения в зависимости от выражаемого в нем мнения, согласно требованиям МСА 700, должен выдать аудитор?

#### Задача 6.

В процессе аудиторской проверки финансовой отчетности за 2016 год, составленной по российским стандартам бухгалтерского учета, аудитор также контролирует сопоставления в финансовой отчетности. Финансовая отчетность составлена по методу соответствующих показателей (т.е. отражает сопоставимые сведения за 2015 и 2016 годы). По результатам аудита выявлено, что в финансовых отчетах (формах № 1 и 5) не учтена амортизация основных средств, что не соответствует международным стандартам финансовой отчетности и российским положениям по бухгалтерскому учету. Это является результатом решения, принятого руководством в начале предыдущего (2015) года.

На основе линейного метода начисления амортизации при годовой норме амортизации в размере 5% для зданий и 20% для оборудования остаточная стоимость основных средств должна быть уменьшена на 1 млн. 700 тыс. руб. за 20X0 год и на 3 млн. 600 тыс. руб. за 2016 год. Прибыль за год должна быть уменьшена соответственно на 1 млн. 700 тыс. руб. за 2015 год и 3 млн. 600 тыс. руб. за 2016 год. Накопленная (нераспределенная) прибыль должна быть уменьшена на 1 млн. 292 тыс. руб. за 2015 год и 2 млн. 736 тыс. руб. за 2016 год, а задолженность по налогу на прибыль (текущий налог на прибыль) - на 408 тыс. руб. за 2015 год и 864 тыс. руб. за 20X1 год.

1) установить, какой вид аудиторского заключения выдаст аудитор;

2) на какие формы и показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и за какие отчетные периоды (по законодательству Российской Федерации) повлияют обнаруженные аудитором существенные искажения

#### Задача 7.

При проведении аудита финансовой отчетности предприятия аудитор столкнулся с нарушениями в области бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (таблица 2).

Таблица 2 - Нарушения в области бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности

Вид нарушения	Мошенничество	Ошибка
Применение устаревших форм первичной учетной документации		
Неверное списание расходов будущих периодов		
Нарушение порядка ведения синтетического учета активов и обязательств, применение произвольных учетных регистров		
Отсутствие платежного поручения при сверке документов, прилагаемых к выписке банка		
Отсутствие аналитического учета активов и обязательств		
Наличие подчисток и помарок в кассовых и банковских документах		

Несоответствие сумм в первичных документах, учетных регистрах и отчетности		
Отсутствие основных средств, обнаруженное при проведении инвентаризации		
Приобретение основных средств непроизводственного назначения		
Совершение расходов непроизводственного назначения (на личные нужды руководства организации)		
Заполнение главной книги организации карандашом		
Приобретение мебели, которое не оприходовано в бухгалтерском учете		
Неправильное включение объектов основных средств в состав материалов и их дальнейшее списание на расходы организации		
Несвоевременная выплата заработной платы при условии отвлечения денежных средств на нецелевые нужды		
Выплата денежных средств лицам, не работающим в данной организации		
Нетиповые бухгалтерские проводки		

Используя требования стандарта 240 «Ответственность аудитора за рассмотрение мошенничества и ошибок в процессе аудита финансовой отчетности» классифицируйте эти нарушения как мошенничество или ошибки.

Нарушение, отнесенное к мошенничеству или ошибке, отметьте знаком «+ /-»

### Задача 8

Оцените общий уровень системы внутреннего контроля по разделу «Внутренний контроль в условиях микрокомпьютерной среды» на основе следующих данных о процедурах безопасности и контроля субъекта ABC (табл. 1). Оценку надежности (графа 4) произведите по трехуровневой качественной шкале (высокий, средний, низкий уровень).

Таблица 1 - Оценка процедур безопасности и контроля в среде микрокомпьютеров субъекта ABC

№	Содержание процедуры по ПМАП 1001	Характеристика процедуры, выполняемой субъектом	Оценка уровня надежности системы внутреннего контроля
Разрешение руководства на использование микрокомпьютеров			
1	Инструкции по использованию микрокомпьютеров	Имеются детальные должностные инструкции для пользователей ПК	
2	Требования по обучению	График повышения квалификации пользователей ПК (выполняется частично)	
3	Разрешение доступа к программам и данным	Действует система персональных паролей	
4	Описание обязанностей по исправлению программ, данных и ошибок	Компьютерная программа типовой конфигурации, обслуживается дилером, доступ к конфигурации с использованием ключа	
Физическая безопасность - оборудование			
5	Использование сигнализации при	Сигнализация отсутствует	



	передвижении компьютеров		
Физическая безопасность - встроенные и автономные носителя			
6	Контроль за автономными носителями информации	Ответственность за хранение копий программного обеспечения возложена на обслуживающую организацию и зав. отделом программистов	
7	Копирование на диски	Производится копирование рабочих файлов на диски, хранящиеся в сейфе	
Сохранность программ и данных			
8	Использование скрытых файлов и секретных названий файлов	Применяется	
9	Использование паролей к файлам	Действует система тематических паролей	
Целостность программного обеспечения и информации			
10	Проверка формата и областей, перекрестная проверка результатов	Не производится	
11	Локализация разработки и использования программного обеспечения	Программы имеют типовую конфигурацию без права изменения пользователем (следовательно, функции разработки и эксплуатации разделены)	
Поддержка оборудования, программного обеспечения и данных			
12	Проведение процедур поддержки	Доступ к аналогичному оборудованию, программам и данным в случае сбоя, потери или поломки оригиналов происходит с помощью резервных копий программ и рабочих баз данных	

Сделайте вывод о надежности внутреннего контроля в микрокомпьютерной среде, обобщив выводы по всем вопросам.

### Задача 9

Какие финансовые показатели при аудите малого предприятия и с какой степенью точности (высокой, средней, низкой) может спрогнозировать аудитор на основе представленных ниже исходных данных?

Исходные данные:

1) на малом предприятии работает 12 сотрудников, в том числе два с окладом 10 тыс. руб., четыре — с окладом 8 тыс. руб., шесть — с окладом 5 тыс. руб. Премии в соответствии с внутренним Положением по оплате труда составляют 30% фактической заработной платы ежемесячно. Установлено, что за прошедшие два года премии выплачивались независимо от достижения фактических результатов работы.

2) организация сдает в аренду многоквартирный дом (четыре однокомнатные и четыре двухкомнатные квартиры). Арендная плата составляет 4 тыс. руб. за однокомнатную и 6 тыс. руб. за двухкомнатную квартиру в месяц. В аренду не была сдана одна двухкомнатная квартира.

3) аудитор определил среднюю торговую наценку, которую делает организация на товары — 12,8%. Стоимость проданных товаров, по данным бухгалтерского учета, в проверяемый период равна 5700 тыс. руб. Учет товаров ведется по стоимости приобретения.

Таблица 2 Классификация процедур проверки в отношении международных коммерческих банков

Действия аудитора	Вид процедуры
Удостовериться в том, что банк обладает необходимым представлением об условиях значительных соглашений по операциям с драгоценными металлами	
Проверить степень расхождения между суммами доходов и расходов, отраженными в отчете, и суммами, вычисленными на основании средних остатков по счетам и установленных банковских процентных ставок в течение года	
Проверка системы делегирования полномочий	
Проверка соответствия комиссионного дохода и объема обязательств, по которым банк получает комиссионные	
Обращение к компетентным внутренним инспекторам проверяемого банка	
Анализ коэффициентов, тенденций и степени отклонений от предыдущих периодов, бюджета и результатов деятельности подобных субъектов	
Получение ответа от других банков о счетах ностро и лоро субъекта	
Проверка фактического наличия в банке принадлежащих ему обращающихся активов	
Оценка обоснованности ставок в сравнении со ставками, преобладающими на рынке в течение года по сходным типам кредитов и депозитов	
Проверка процедур сверки, выполненных международным коммерческим банком	

Объем каких процедур проверки по существу может быть уменьшен в результате выполнения аналитических процедур прогнозирования?

#### Задача 10.

Рассчитайте на основе следующей информации рублевую оценку остатка денежных средств, чистой прибыли и курсовой разницы:

Зарубежная компания создана 1 января и начала свою деятельность с продаж предоставленных третьей стороной товаров на сумму USD 1 млн. В течение месяца в результате нескольких операций товар был реализован на сумму USD 1.2 млн. USD 1 млн. был направлен на покрытие кредиторской задолженности, таким образом на 31 января остаток денежных средств составил USD 200 000. Обменные курсы:

на 1 января – USD 1 = RUR 60

на 31 января – USD 1 = RUR 58

средний курс – USD 1 = RUR 59

В пересчете на рубли:

Остаток денежных средств =	
Чистая прибыль =	
Курсовая (прибыль/убыток) =	

#### Задача 11

Аудитор по результатам предварительного знакомства с клиентом посчитал, что аудиторский риск составит 0,05, риск системы контроля — 0,25, неотъемлемый риск — 0,8.

Определите величину риска необнаружения.

### **Задача 12.**

30% зарубежной дочерней компании продано за USD 600 000. Её акционерный капитал составил USD 100 000, нераспределенная прибыль - USD 1 900 000 и курсовые убытки, классифицированные как собственный капитал – USD 260 000. Найдите прибыль/убыток при реализации

### **Шкалы и критерии оценки на экзамене**

**Оценка «отлично»** выставляется обучающемуся, который:

**Знает:**

- теоретические основы МСФО и МСА;
- содержание, требования и принципы международных стандартов финансовой отчетности применительно к специфике отраслевой деятельности экономического субъекта,
- метод трансформации бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной по российским стандартам бухгалтерского учета, в финансовую отчетность по международно-признанным стандартам (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта);
- содержание, требования и принципы международные стандарты аудита (МСА) (ПК-7: ПК-16).

**Умеет:**

- составлять и оформлять финансовую отчетность экономического субъекта в соответствии с МСФО,
- осуществлять трансформацию бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной по российским стандартам бухгалтерского учета, в финансовую отчетность по международным стандартам (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта),
- выполнять аудиторское задание в соответствии с международными стандартами аудита.
- оформить финансовую отчетность с применением современных технических средств и информационных технологий. (ПК-7: ПК-16).

**Владеет:**

- методикой составления финансовой отчетности по международным стандартам,
- методикой выполнения аудиторского задания в соответствии с международными стандартами аудита.
- современными техническими средствами и информационными технологиями для решения аналитических и исследовательских задач.

Задание выполнено правильно. (ПК-7: ПК-16).

**Оценка «хорошо»** выставляется обучающемуся, который:

**Знает:**

- теоретические основы МСФО и МСА;
- современные технические средства и информационные технологии для формирования бизнес-планов; (ПК-7: ПК-16).

**Умеет:**

- осуществлять трансформацию бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной по российским стандартам бухгалтерского учета, в финансовую отчетность по международным стандартам (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта),
- решать аналитические и практические задачи по общепринятой методике, проявляет творческий подход к оформлению, может сделать аргументированных выводов, но допускает несущественные ошибки и нарушение логической последовательности изложения материала при ответах на теоретические вопросы и практические задания.
- выполнять с небольшими недостатками аудиторское задание в соответствии с международными стандартами аудита.

- оформить финансовую отчетность с применением современных технических средств и информационных технологий. (ПК-7: ПК-16).

**Владеет:**

- методикой составления финансовой отчетности по международным стандартам,
- методикой выполнения аудиторского задания в соответствии с международными стандартами аудита.
- современными техническими средствами и информационными технологиями для решения аналитических и исследовательских задач, но допускает некоторые неточности при изложении материала и погрешности при решении практических задач, не искажающие содержание ответа по существу вопроса.

Задание выполнено правильно, но с неточностями. (ПК-7: ПК-16).

**Оценка «удовлетворительно»** выставляется, если обучающийся:

**Знает:**

- основной теоретический материал по МСФО и МСА. (ПК-7: ПК-16).

**Умеет:**

- решать аналитические и практические задачи по общепринятой методике, но не проявляет творческого подхода к оформлению, не может сделать аргументированных выводов и допускает несущественные ошибки и нарушение логической последовательности изложения материала при ответах на теоретические вопросы и практические задания. (ПК-7: ПК-16).

**Владеет:**

- теоретическими основами МСФО и МСА, но не в полной мере владеет методикой расчета показателей, умением формирования финансовой отчетности хозяйствующих субъектов и допускает ошибки в использовании современных технических средств и информационных технологий при решении аналитических и исследовательских задач.

Задание выполнено с ошибками. (ПК-7: ПК-16).

**Оценка «неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, который:

- обнаружил существенные пробелы в знаниях теоретического материала по МСФО и МСА.

- не умеет решать аналитические и практические задачи;
- не владеет способами и приемами

Задание не выполнено. (ПК-7: ПК-16).

## **2. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **Локальные нормативные акты института, регламентирующие процедуры оценивания**

1. Положение о формах, периодичности и порядке текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов.
2. Положение о рейтинговой системе оценки знаний студентов.
3. Положение о самостоятельной работе студентов.
4. Система менеджмента качества стандарт организации единые требования к оформлению курсовых и выпускных квалификационных работ.
5. Положение о проведении компьютерного тестирования студентов.
6. Положение об оценочных и методических материалах для проведения текущего контроля, промежуточной аттестации и ГИА.

### **Процедура оценивания знаний, умений и навыков обучающихся**

В ходе экзамена студент имеет право пользоваться рабочей программой.

Во время экзамена допускается присутствие в аудитории не более 6 обучающихся, запрещается иметь при себе и использовать средства связи.

Экзамен проводится по одному экзаменационному билету. Каждый обучающийся самостоятельно выбирает экзаменационный билет один раз посредством произвольного извлечения. В экзаменационные билеты включаются два теоретических вопроса из разных разделов программы и одна практическая задача. При подготовке к ответу в устной форме студенты делают необходимые записи по каждому вопросу. На подготовку ответа первому студенту предоставляется 20 минут, остальные экзаменуемые сменяют друг друга и отвечают в порядке очереди. После ответа на все вопросы билета и выполнения задания экзаменуемому могут быть заданы дополнительные уточняющие вопросы.

Оценки «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» означают успешную сдачу экзамена.