

Министерство образования и науки Российской Федерации
НОВОСИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ «НИНХ»

Кафедра информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета

**МЕТОДИЧЕСКОЕ РУКОВОДСТВО
ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ
ОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ**

УЧЕБНАЯ ДИСЦИПЛИНА

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И АУДИТА

по направлению **38.03.01 Экономика**
профилю **Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

Новосибирск 2016

ОГЛАВЛЕНИЕ

РАЗДЕЛ 1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ (СЕМИНАРСКИМ) ЗАНЯТИЯМ

1.1. Организация самостоятельной работы студентов по подготовке к практическим (семинарским) занятиям

1.2. Содержание практических (семинарских) занятий

РАЗДЕЛ 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАПЛАНИРОВАННОГО ВИДА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

2.1. Темы, подлежащие самостоятельному изучению студентами

2.2. Основные понятия и определения, необходимые студенту для усвоения тем, подлежащих самостоятельному изучению

2.3. Материалы для самопроверки знаний

РАЗДЕЛ 3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

3.1. Список вопросов для подготовки к зачету

3.2. Общие положения проведения зачета

Приложение 1 Требования к оформлению различных видов самостоятельной работы студентов

РАЗДЕЛ 1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ (СЕМИНАРСКИМ) ЗАНЯТИЯМ

1.1. Организация самостоятельной работы студентов по подготовке к практическим (семинарским) занятиям

Практические (семинарские) занятия по дисциплине «Международные стандарты учета и аудита» проводятся в соответствии с учебно-тематическим планом и планом практических занятий, отраженных в рабочей программе.

Студенту рекомендуется следующая схема подготовки к практическому (семинарскому) занятию по учебной дисциплине «Международные стандарты учета и аудита»:

1. Проработать конспект лекций;
2. Обратиться к источникам основной и дополнительной литературы, рекомендованной по каждому из трех разделов учебной дисциплины;
3. Подготовить устный ответ на вопросы, входящие в структуру содержания практического (семинарского) занятия по каждой теме соответствующего раздела учебной дисциплины;
4. При затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

Формой текущего контроля самостоятельного изучения студентом отдельных тем является опрос, тестовые и контрольные задания с применением образовательных технологий, отраженных в Рабочей программе учебной дисциплины.

1.2. Содержание практических (семинарских) занятий

Практические (семинарские) занятия по дисциплине «Международные стандарты учета и аудита» проводятся в соответствии с учебно-тематическим планом и планом практических занятий, отраженными в Рабочей программе, утвержденной на заседании кафедры бухгалтерского учета.

Раздел 1. Международные стандарты финансовой отчетности

Тема 1.1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности

1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности.
2. История создания международных стандартов финансовой отчетности.
3. Совет по международным стандартам финансовой отчетности, его состав, структура и основные задачи.
4. Причины возникновения международных стандартов финансовой отчетности.
5. Порядок разработки и принятия международных стандартов финансовой отчетности.

Задания для самостоятельной работы по теме 1.1:

1. Изучить текст лекции по теме 1.1.
2. Ознакомиться с дополнительной литературой по теме 1.1.
3. Проанализировать учебный материал.
4. Выполнить тестовые задания для самостоятельного контроля уровня подготовки вопросов темы 1.1.:

1. Целью финансовой отчетности по МСФО является:

1.1. Безубыточность деятельности;

1.2. Достижение максимальной прибыли;

1.3. Формирование информации, полезной широкому кругу пользователей.

2. Пользователями финансовой отчетности по МСФО являются:

2.1. Администрация предприятия;

2.2. Работники, поставщики, покупатели, правительство, общественность;

2.3. Инвесторы, кредиторы;

2.4. Инвесторы, кредиторы, работники, поставщики, покупатели, правительство, общественность;

2.5. Правительство, общественность;

2.6. Работники, поставщики, покупатели.

3. Международные стандарты финансовой отчетности не применяются при подготовке:

3.1. отчета о финансовом положении предприятия;

3.2. отчета о совокупном доходе;

3.3. отчета об изменениях в капитале;

3.4. отчета о движении денежных средств;

3.5. учетной политике;

3.6. управленческой отчетности.

4. Конкретные принципы, основы и правила, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности – это:

4.1. МСФО;

4.2. Учетная политика;

4.3. Должностная инструкция;

4.4. Методические рекомендации.

5. По МСФО ведение финансового и управленческого учета на предприятии:

5.1. Обязательно;

5.2. Необязательно;

5.3. Финансового – обязательно, управленческого – необязательно;

5.4. Финансового – необязательно, управленческого – обязательно.

6. Идея гармонизации различных систем бухгалтерского учета:

6.1. предполагает существование в каждой стране своей модели бухгалтерского учета и национальных стандартов, которые, однако, не должны противоречить стандартам других стран – членов сообщества;

6.2. заключается в разработке унифицированных стандартов, применяемых в любой ситуации в любой стране мира.

7. При разработке российских стандартов бухгалтерского учета используются:

7.1. МСФО (IAS);

7.2. ГААП (GAAP).

8. Разработкой международных стандартов финансовой отчетности занимается:

8.1 Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО);

8.2 Международная федерация бухгалтеров (МФБ);

8.3 Институт профессиональных бухгалтеров РФ;

8.4 Комиссия по транснациональным корпорациям ООН.

Тема 1.2. Концептуальные основы международных стандартов финансовой отчетности

Практическое занятие 1

1. Цель составления финансовой отчетности.
2. Пользователи финансовой отчетности и их потребности в информации.
3. Основополагающие допущения и качественные характеристики информации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Практическое занятие 2

1. Элементы финансовой отчетности: определение, классификация, оценка и условия признания.
2. Основное балансовое равенство.
3. Методы оценки элементов финансовой отчетности.

Задания для самостоятельной работы по теме 1.2.:

1. Изучить текст лекции по теме 1.2.
2. Ознакомиться с дополнительной литературой по теме 1.2.
3. Проанализировать учебный материал.
4. Выполнить тестовые задания для самостоятельного контроля уровня подготовки вопросов темы 1.2.:

1. По МСФО основными требованиями к финансовой отчетности являются:

1.1. Понятность, уместность, надежность, сопоставимость;

1.2. *Понятность, уместность, надежность, сопоставимость, краткость, точность;*

1.3. *Краткость, точность, понятность, рациональность, достоверность, полнота;*

1.4. *Рациональность, достоверность, полнота.*

2. *Принципы подготовки и представления финансовой отчетности» определяют следующие допущения:*

2.1. *Имущественная обособленность, непрерывность деятельности, последовательности применения учетной политики, временная определенность фактов хозяйственной деятельности;*

2.2. *Непрерывность деятельности, метод начисления;*

2.3. *Имущественная обособленность, непрерывность деятельности, денежного измерителя, периодичности.*

3. *Чистая сумма, которую компания ожидает получить за актив в конце срока полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию - это:*

3.1. *фактическая стоимость;*

3.2. *историческая стоимость;*

3.3. *восстановительная стоимость;*

3.4. *ликвидационная стоимость;*

3.5. *дисконтированная стоимость.*

4. *Если активы учитываются по сумме денежных средств, которая должна быть уплачена в том случае, если такой же или эквивалентный актив приобретался бы в настоящее время, то это:*

4.1. *Восстановительная стоимость;*

4.2. *Фактическая стоимость;*

4.3. *Дисконтированная стоимость;*

4.4. *Возможная цена продажи.*

5. *Доля в активах компании, остающаяся после вычета всех ее обязательств – это:*

4.1. *Актив;*

4.2. *Капитал;*

4.3. *Доход;*

4.4. *Экономическая выгода.*

6. *Согласно МСФО элементами финансовой отчетности являются:*

a. *Прибыли, убытки;*

b. *Доходы и расходы;*

c. *Активы, обязательства;*

d. *Активы, обязательства, капитал;*

e. *Доходы и расходы, активы, обязательства, капитал;*

f. *Доходы и расходы, прибыли, убытки, активы, обязательства, капитал.*

7. Объект, подходящий под определение элемента, признается в учете, если:

7.1 а) Существует вероятность получения или утраты экономической выгоды;

в) Стоимость объекта может быть надежно измерена.

7.2 а) Существует вероятность получения экономической выгоды;

в) Стоимость объекта может быть надежно измерена.

7.3.а) Существует вероятность утраты экономической выгоды;

в) Стоимость объекта может быть надежно измерена.

8. Процесс определения денежных сумм, по которым элементы финансовой отчетности должны быть приняты к учету – это:

8.1. Оценка;

8.2. Признание.

Тема 1.3. Состав, содержание и порядок представления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами

Практическое занятие 1

1. Состав и структура финансовой отчетности.
2. Отчет о финансовом положении предприятия. Цель и минимальное содержание отчета. Классификация элементов отчета.
3. Отчет о совокупном доходе (два варианта отчета). Цель и минимальное содержание отчета. Классификация доходов и расходов.
4. Отчет об изменениях собственного капитала: цель, формат и минимальное содержание.
5. Решение ситуационных задач.

Практическое занятие 2

1. Отчет о движении денежных средств. Цель и минимальное содержание отчета. Способы построения отчета о движении денежных средств.
2. Примечания к финансовой отчетности: назначение, состав, последовательность представления информации.
3. Решение ситуационных задач.

Практическое занятие 3

4. Учетная политика: раскрытие основных положений, учет изменения учетной политики, исправление фундаментальных ошибок.
5. Промежуточная финансовая отчетность.
6. Операционные сегменты: понятие и процедура определения.
7. Решение ситуационных задач.

Задания для самостоятельной работы по теме 1.3:

1. Изучить текст лекции по теме 1.3.
2. Ознакомиться с дополнительной литературой по теме 1.3.
3. Проанализировать учебный материал.

4. Выполнить тестовые задания для самостоятельного контроля уровня подготовки вопросов темы 1.3:

1. Отчет о финансовом положении компании раскрывает информацию о:

- 1.1. Финансовом положении компании;
- 1.2. Изменении капитала компании;
- 1.3. Приток и отток денежных средств;
- 1.4. Финансовые результаты компании.

2. Основное балансовое уравнение в соответствии с МСФО:

- 2.1. Активы = обязательства + капитал;
- 2.2. Активы + обязательства = капитал;
- 2.3. Активы = обязательства - капитал;
- 2.4. Активы = пассивы.

3. В соответствии с МСФО:

- 3.1. Взаимозачет активов и обязательств в балансе не допустим;
- 3.2. Взаимозачет активов и обязательств в балансе допустим;
- 3.3. Активы и обязательства взаимозачитываются только в случае, когда это допускается МСФО.

4. Отчет о совокупном доходе раскрывает информацию о:

- 4.1. Финансовом положении компании;
- 4.2. Изменении капитала компании;
- 4.3. Приток и отток денежных средств;
- 4.4. Финансовых результатах компании.

5. Для Отчета о совокупном доходе международными стандартами финансовой отчетности предусмотрены:

- 5.1. Одна форма представления;
- 5.2. Две формы представления;
- 5.3. Три формы представления;
- 5.4. Четыре формы представления;
- 5.5. Нет ограничений по форме представления.

6. Отчет о движении денежных средств раскрывает информацию о:

- 6.1. Финансовом положении компании;
- 6.2. Изменении капитала компании;
- 6.3. Приток и отток денежных средств;
- 6.4. Финансовые результаты компании

7. При составлении отчета о движении денежных средств раскрываются основные виды валовых денежных поступлений и валовых денежных платежей, если используется:

- 7.1. Прямой метод;
- 7.2. Косвенный метод.

8. *Объяснение и детальный анализ финансовых отчетов осуществляется:*

- 8.1. *В самих отчетах;*
- 8.2. *В примечании к финансовым отчетам;*
- 8.3. *В учетной политике;*
- 8.4. *Не требуется.*

Тема 1.4. Учет нефинансовых активов и раскрытие информации о них в финансовой отчетности в соответствии с МСФО

Практическое занятие 1

1. Учет основных средств. Признание. Первоначальная оценка и последующие затраты. Переоценка. Амортизация. Выбытие основных средств.
2. Аренда. Понятие аренды. Виды аренды. Финансовая аренда и ее признаки. Отражение финансовой аренды в отчетности арендатора и арендодателя.
3. Операционная аренда и ее признаки. Отражение операционной аренды в отчетности арендатора и арендодателя.
4. Решение ситуационных задач.

Практическое занятие 2

1. Учет нематериальных активов. Признание. Первоначальная оценка и последующие затраты. Деловая репутация. Амортизация. Выбытие нематериальных активов.
2. Инвестиционная собственность. Определение, состав и критерии признания инвестиционной собственности. Первоначальная оценка инвестиционной собственности. Последующие затраты.

Практическое занятие 3

1. Учет запасов. Определение и состав запасов. Способы оценки запасов.
2. Обесценение активов. Порядок проверки актива на обесценение. Оценка стоимости обесцененного актива. Определение убытка от обесценения актива.
3. Решение ситуационных задач.

Практическое занятие 4

1. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи
2. Понятие и критерии признания прекращенной деятельности, группы на реализацию и внеоборотного актива, предназначенного для продажи.
3. Решение ситуационных задач.

Задания для самостоятельной работы по теме 1.4:

1. Изучить текст лекции по теме 1.4.
2. Ознакомиться с дополнительной литературой по теме 1.4.
3. Проанализировать учебный материал.

4. Выполнить тестовые задания для самостоятельного контроля уровня подготовки вопросов темы 1.4:

1. МСФО 2 «Запасы» разрешает оценивать запасы:

1.1. Только по фактической себестоимости;

1.2. По фактической себестоимости, по нормативным затратам, по розничным ценам;

1.3. По наименьшей из двух величин: себестоимости или возможной чистой цены продаж.

2. Какие из нижеперечисленных методов амортизации не предусмотрены МСФО:

2.1. Линейный (равномерный) метод;

2.2. Метод уменьшаемого остатка;

2.3. Метод по сумме чисел лет;

2.4. Метод по сумме изделий (производственных единиц);

2.5. Все вышеперечисленные методы предусмотрены МСФО.

3. Срок полезной службы определяется как:

3.1. ожидаемый период использования активов компании;

3.2. количество изделий, которое компания предполагает произвести с использованием актива;

3.3. оба ответа а) и б) не правильные;

3.4. оба ответа а) и б) правильные.

4. В соответствии с основным подходом, закрепленный в МСФО, определение стоимости материалов, задействованных в производстве, по следующим методам:

4.1. ЛИФО или средневзвешенной идентификации;

4.2. ЛИФО или специфической идентификации;

4.3. ФИФО или средневзвешенной идентификации;

4.4. ФИФО или специфической идентификации;

5. В МСФО 17 «Аренда» выделены следующие виды аренды:

5.1. Долгосрочная, краткосрочная, финансовая, операционная;

5.2. Долгосрочная, краткосрочная;

5.3. Финансовая, операционная;

5.4. Долгосрочная, операционная, финансовая;

5.5. Финансовая, долгосрочная;

5.6. Краткосрочная, финансовая;

5.7. Операционная, финансовая, краткосрочная.

6. Амортизируемая стоимость основного средства определяется как:

6.1. Первоначальная стоимость;

6.2. Первоначальная стоимость минус восстановительная стоимость;

6.3. Первоначальная стоимость минус ликвидационная стоимость;

6.4. Восстановительная стоимость;

6.5. Восстановительная стоимость минус ликвидационная стоимость.

7. Систематическое и экономически обоснованное списание стоимости актива на расходы в течение срока полезного периода - это:

- 7.1. Переоценка;
- 7.2. Оценка;
- 7.3. Амортизация;
- 7.4. Идентификация.

8. Снижение стоимости актива, который не подвергался переоценке, отражается в Отчете о прибылях и убытках как:

- 4.1. Доход;
- 4.2. Расход;
- 4.3. Не отражается.

5. Подготовиться к письменной контрольной работе.

Цель письменной контрольной работы по теме «Учет нефинансовых активов и раскрытие информации о них в финансовой отчетности в соответствии с МСФО» – определение степени усвоения студентами понятий, категорий и терминов данной темы, умения студентов применять полученные знания для решения конкретных практических задач.

Задание для выполнения письменной контрольной работы:

Проведите сравнительный анализ основных положений международных стандартов, посвященных подготовке и представлению информации об активах предприятия в финансовой отчетности (МСФО (IAS) 16 "Основные средства", МСФО (IAS) 17 "Аренда", МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы", МСФО (IAS) 2 "Запасы") с их российскими аналогами. Определите общие черты и основные различия. Сделайте аргументированный вывод об их соответствии (несоответствии). Каждому студенту следует провести указанный анализ только по одному стандарту в зависимости от полученного варианта.

Сравнительный анализ стандартов следует проводить по следующим основным направлениям (учитывая при этом специфику области сравнения):

- предназначение;
- сфера действия;
- ключевые определения;
- классификация;
- принципы учета;
- критерии признания основных элементов;
- оценка;
- допустимые способы учета;
- раскрытие информации в финансовой отчетности

Письменная контрольная работа выполняется студентами самостоятельно во время проведения практического (семинарского) занятия и представляется преподавателю по его окончании.

По результатам выполнения письменной контрольной работы предусмотрена дифференцированная оценка, учитываемая при осуществлении промежуточного контроля по учебной дисциплине «Международные стандарты учета и аудита».

Тема 1.5. Раскрытие информации о финансовых результатах и налогах на прибыль в финансовой отчетности в соответствии с МСФО

Практическое занятие 1

1. Понятие выручки. Методы измерения выручки. Порядок и условия признания выручки.
2. Доходы и расходы по договорам подряда. Ожидаемые убытки. Раскрытие информации о договорах подряда в финансовой отчетности.
3. Решение ситуационных задач.

Практическое занятие 2

1. Налоги на прибыль. Учетная прибыль и налогооблагаемая прибыль. Отложенные налоговые активы обязательства. Временные и постоянные разницы.
2. Расчет прибыли на акцию. Расчет базовой прибыли на акцию. Расчет разводненной прибыли на акцию.
3. Решение ситуационных задач.

Задания для самостоятельной работы по теме 1.5:

1. Изучить текст лекции по теме 1.5.
2. Ознакомиться с дополнительной литературой по теме 1.5.
3. Проанализировать учебный материал.
4. Выполнить тестовые задания для самостоятельного контроля уровня подготовки вопросов темы 1.5:
 1. *В соответствии с МСФО обмен товаров и услуг на товары и услуги аналогичного свойства:*
 - 1.1. *Рассматривается в качестве сделки, приносящей доход;*
 - 1.2. *Не рассматривается в качестве сделки, приносящей доход.*
 2. *Затраты на исследования и разработки списываются в соответствии с МСФО как расходы периода:*
 - 2.1. *да;*
 - 2.2. *нет.*
 3. *Затраты по займам, привлеченным для приобретения запасов, в соответствии с МСФО:*
 - 3.1. *Капитализируются в стоимости запасов;*
 - 3.2. *Признаются расходами периода, к которому они относятся.*
 - 3.3. *Оба ответа 1 и 2 правильные.*
 4. *В соответствии с принципом начисления, отражение доходов должно производиться:*
 - 4.1. *При получении денежных средств;*
 - 4.2. *Когда доходы заработаны;*
 - 4.3. *В конце месяца;*
 - 4.4. *В течение периода, когда был получен налог на прибыль.*

5. Учет доходов и расходов в момент их возникновения (а не в момент реального получения или выплаты денег) и отражение их в финансовой отчетности того периода, к которому они относятся, соответствует по МСФО:

5.1. Принципу непрерывности деятельности;

5.2. Принципу уместности;

5.3. Принципу начисления;

5.4. Принципу надежности;

6. Приведите пример ситуации, когда расходы не могут быть признаны в финансовой отчетности.

7. По МСФО результаты деятельности предприятия признаются:

7.1. По мере поступления денежных средств;

7.2. По мере выплаты денежных средств;

7.3. По факту совершения независимо от момента поступления или выплаты денежных средств.

8. Валовое поступление экономических выгод в ходе обычной деятельности - это:

8.1. Актив;

8.2. Прибыль;

8.3. Выручка.

5. Подготовиться к письменной контрольной работе.

Цель письменной контрольной работы по теме «Раскрытие информации о финансовых результатах и налогах на прибыль в финансовой отчетности в соответствии с МСФО» – определение степени усвоения студентами понятий, категорий и терминов данной темы, умения студентов применять полученные знания для решения конкретных практических задач.

Задание для выполнения письменной контрольной работы сформулировано в виде практических ситуаций, в которых в зависимости от варианта необходимо рассчитать отложенные налоговые активы или отложенные налоговые обязательства и сделать соответствующие бухгалтерские записи.

Письменная контрольная работа выполняется студентами по вариантам, самостоятельно во время проведения практического (семинарского) занятия и представляется преподавателю по его окончании.

По результатам выполнения письменной контрольной работы предусмотрена дифференцированная оценка, учитываемая при осуществлении промежуточного контроля по учебной дисциплине «Международные стандарты учета и аудита».

Тема 1.6. Объединение бизнеса и консолидированная отчетность в соответствии с МСФО

Практическое занятие 1

1. Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО.
 2. Учет инвестиций в ассоциированные компании в соответствии с МСФО.
1. Решение ситуационных задач.

Практическое занятие 2

1. Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности в соответствии с МСФО.
2. Информация о связанных сторонах в соответствии с МСФО.
3. Решение ситуационных задач.

Задания для самостоятельной работы по теме 1.6:

1. Изучить текст лекции по теме 1.6.
2. Ознакомиться с дополнительной литературой по теме 1.6.
3. Проанализировать учебный материал.
4. Выполнить тестовые задания для самостоятельного контроля уровня подготовки вопросов темы 1.6:
 1. *Компании одной группы считаются связанными сторонами:*
 - 1.1. Иногда;
 - 1.2. Никогда;
 - 1.3. Всегда.
 2. *Материнская компания может контролировать деятельность дочерней компании в сфере:*
 - 2.1. Финансовой политики;
 - 2.2. Операционной политики;
 - 2.3. В обеих сферах.
 3. *Близкие родственники связанной стороны. Всегда ли брат физического лица, являющегося связанной стороной, сам является связанной стороной?*
 - 3.1. Никогда;
 - 3.2. Всегда;
 - 3.3. Только если он может потенциально влиять на указанную связанную сторону или оказываться под ее влиянием в процессе деловых отношений с отчитывающейся компанией.
 4. *Метод долевого участия оценивает инвестицию:*
 - 4.1. Путем оценки потока инвестиций по дисконтированной стоимости;
 - 4.2. По себестоимости плюс доля инвестора в прибыли после приобретения;
 - 4.3. По справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.
 5. *Ассоциированная компания - это компания, в которой инвестор:*

- 5.1. *Обладает только временным контролем;*
- 5.2. *Обладает значительным влиянием и которая не является ни дочерней компанией, ни совместной компанией;*
- 5.3. *Контролирует принятие финансовых решений, но не решений, касающихся хозяйственной деятельности;*
- 5.4. *Обладает контролем, но не имеет представительства в совете директоров.*

6. *Совместная компания - это:*

- 6.1. *Когда акциями компании владеет более чем один инвестор;*
- 6.2. *Совместно контролируемая двумя или более сторонами на основании заключенного или договора экономическая деятельность;*
- 6.3. *Компании из разных стран продают свои активы организации, созданной для ведения определенной экономической деятельности.*

7. *Гудвилл должен:*

- 7.1. *Ежегодно тестироваться на обесценение;*
- 7.2. *Учитываться в составе затрат;*
- 7.3. *Амортизироваться.*

8. *Доля меньшинства в приобретаемой компании отражается как:*

- 8.1. *Равная нулю;*
- 8.2. *Доля меньшинства в справедливой стоимости чистых активов приобретаемой компании;*
- 8.3. *Доля меньшинства в справедливой стоимости активов приобретаемой компании.*

Тема 1.7. Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности в соответствии с МСФО

Практическое занятие 1

1. *Учет правительственных субсидий: понятие, виды, порядок признания.*
2. *Влияние изменений обменных курсов валют в соответствии с МСФО.*
3. *Затраты по займам. Понятие, состав и признание затрат по займам. Капитализация затрат по займам.*
4. *Финансовые инструменты: определение, классификация, признание и оценка.*
5. *Решение ситуационных задач.*

Практическое занятие 2

1. *События после отчетной даты. Понятие, виды, учет и отражение в финансовой отчетности событий после отчетной даты.*
2. *Понятие, признание, оценка резервов, условных обязательств, условных активов и возмещений.*

3. Вознаграждение работникам. Виды вознаграждений. Признание и оценка вознаграждений.
4. Учет сельского хозяйства в соответствии с МСФО.
5. Учет и отчетность пенсионных планов в соответствии с МСФО.
6. Решение ситуационных задач.

Задания для самостоятельной работы по теме 1.7:

1. Изучить текст лекции по теме 1.7.
2. Ознакомиться с дополнительной литературой по теме 1.7.
3. Проанализировать учебный материал.
4. Выполнить тестовые задания для самостоятельного контроля уровня

подготовки вопросов темы 1.7:

1. События (как благоприятные, так и неблагоприятные), которые происходят между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности - это:

- 1.1. Условные события;*
- 1.2. Условные обязательства;*
- 1.3. Условные активы;*
- 1.4. События после отчетной даты.*

2. В соответствии с МСФО правительственные субсидии, в том числе неденежные субсидии по справедливой стоимости, не должны признаваться до тех пор, пока не будет существовать обоснованная уверенность, что:

- 2.1. Компания будет соответствовать условиям, связанным с ними;*
- 2.2. Субсидии будут получены;*
- 2.3. Оба варианта ответов правильные.*

3. Начисленные налоги отражаются в соответствии с МСФО по статье:

- 3.1. Себестоимость реализованной продукции;*
- 3.2. Расходы на продажу;*
- 3.3. Общие и административные расходы;*
- 3.4. Затраты на финансирование.*

4. В соответствии с МСФО контролем над компанией и ее хозяйственной деятельностью и финансово – экономическими решениями признается:

- 4.1. Владение 25% акций компании;*
- 4.2. Владение более 25% акций компании;*
- 4.3. Владение 50% акций компании;*
- 4.4. Владение более 50% акций компании;*

5. Если события, происходящие после отчетной даты, не оказывают влияние на состояние активов и обязательств на отчетную дату:

- 5.1. Необходимы корректировочные проводки;*
- 5.2. Корректировочные проводки не требуются.*

6. Способ получения субсидии:

- 6.1. Влияет на метод учета;*

6.2. Не влияет на метод учета.

7. В соответствии с МСФО финансовый инструмент - это:

7.1. Любой договор, в результате которого одновременно возникают финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевой инструмент у другой компании;

7.2. Любой договор, в результате которого одновременно у одной компании возникают финансовый актив и финансовое обязательство или долевой инструмент;

7.3. В МСФО нет такого понятия.

8. К финансовым активам относят:

8.1. материальные активы (основные средства, запасы);

8.2. нематериальные активы;

8.3. денежные средства.

Тема 1.8. Составление финансовой отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями

Практическое занятие 1

1. Основные различия в финансовых отчетах, подготовленных в соответствии с российскими и международными стандартами.

2. Методы составления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами: метод параллельного учета, метод трансформации отчетности метод трансляции проводок.

3. Понятие, особенности, преимущества и недостатки методов составления отчетности в соответствии с международными стандартами.

4. Проблемы, возникающие у российских предприятий при составлении отчетности в соответствии с международными стандартами.

5. Решение ситуационных задач.

Задания для самостоятельной работы по теме 1.8:

1. Изучить текст лекции по теме 1.8.

2. Ознакомиться с дополнительной литературой по теме 1.8.

3. Проанализировать учебный материал.

4. Выполнить тестовые задания для самостоятельного контроля уровня подготовки вопросов темы 1.8:

1. Периодический подход, при котором информацию, сформированную по российской системе бухгалтерского учета, анализируют и вносят изменения, для приведения в соответствии с принципами МСФО - это:

1.1. Трансформация;

1.2. Конверсия;

1.3. Реклассификация.

2. Параллельное формирование бухгалтерских данных в двух системах финансовой отчетности – в МСФО и РСБУ - это:

- 2.1. Трансформация;
- 2.2. Конверсия;
- 2.3. Реклассификация.

1. Какие типы корректировочных проводок можно выделить в процедуре трансформации:

1.2. *Корректировочные проводки, относящиеся к отчетному периоду, необходимы для отражения несоответствий осуществленных компанией хозяйственных операций отчетного периода применительно к МСФО;*

1.3. *Корректировочные проводки, относящиеся к прошлому периоду, необходимы для отражения несоответствий в отражении операций, относящихся к прошлым периодам применительно к МСФО;*

1.4. *Оба ответа а) и б) правильные*

1.5. *Оба ответа а) и б) неправильные*

2. *Международные стандарты финансовой отчетности:*

2.2. *устанавливают единый план счетов для всех организаций;*

2.3. *не устанавливают единый план счетов для всех организаций.*

5. *Какие виды трансформации можно выделить:*

5.1. *Полная трансформация;*

5.2. *Полная трансформация с учетом гиперинфляции;*

5.3. *Полная трансформация с учетом требований по пересчету показателей в иностранную валюту;*

5.4. *Ответы а), б), с) правильные;*

5.5. *Ответы а), б), с) неправильные.*

6. *При каком способе перевода отчетности в формат МСФО минимизируется погрешность:*

6.1. *Трансформация;*

6.2. *Конверсия.*

7. *При каком способе перевода отчетности в формат МСФО требуется значительное изменение организационной структуры компании:*

7.1. *Трансформация;*

7.2. *Конверсия.*

8. *При полной конверсии:*

8.1. *компании будут иметь возможность предоставлять полный пакет финансовой отчетности, предусмотренный как российскими ПБУ, так и МСФО;*

8.2. *для предоставления всей необходимой информации по МСФО учетные зоны, неохваченные методом параллельного учета, необходимо будет корректировать с учетом требований МСФО.*

Библиографические источники по разделу 1:

1. *Бухгалтерская финансовая отчетность : учеб. для вузов / [А. И. Нечитайло и др.] .- Ростов н/Д : Феникс, 2012 .- 633, [1] с.: ил.*

2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Н.В. Генералова, В.А. Быков, В.В. Патров; Под ред. Я.В. Соколова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512 с.: 60x90 1/16. (п) ISBN 978-5-9776-0334-8, 300 экз. www.znaniium.com
3. 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. www.znaniium.com
4. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. - 398 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9558-0207-7, 1500 экз. www.znaniium.com
5. Национальные модели бухгалтерского учета европейских стран: Монография / Т.П. Карпова, О.А. Винокурова. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 222 с.: 60x90 1/16. - (Научная книга). (обложка) ISBN 978-5-9558-0389-0, 1000 экз. www.znaniium.com
6. Поленова, С. Н. Стандартизация бухгалтерского учета и отчетности. Зарубежный и российский опыт [Электронный ресурс] / С. Н. Поленова. - 3-е изд. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2012. - 348 с. - ISBN 978-5-394-02032-2. www.znaniium.com
7. 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://znaniium.com/catalog.php?bookinfo=514345>

Раздел 2. Международные стандарты аудита

Тема 2.1. Понятие, значение международных стандартов аудита в практике аудиторской деятельности.

1. Основные этапы развития современного международного аудита.
2. Сущность и цели международного аудита.
3. Концептуальная основа Международных стандартов аудита и сопутствующих аудиту услуг.
4. Содержание и порядок разработки международных стандартов аудита и сопутствующих услуг.
5. Статус международных стандартов аудита.
6. Соотношение международных стандартов финансовой отчетности и международных стандартов аудита.
7. Классификация международных стандартов аудита.
8. Кодекс этики Международной Федерации бухгалтеров.

Задания для самостоятельной работы по теме 2.1.:

1. Изучить текст лекции по теме 2.1.
2. Ознакомиться с дополнительной литературой по теме 2.1.
3. Проанализировать учебный материал.

4. Выполнить тестовые задания для самостоятельного контроля уровня подготовки вопросов темы 2.1.:

1. Каким образом обеспечена связь между МСА и МСФО?

1.1. МСА и МСФО имеют одинаковую структуру;

1.2. МСА, так же как и МСФО описывают единые требования к учету и подготовке финансовой отчетности;

1.3. МСФО используются аудиторами в качестве критерия соответствия проверяемой отчетности установленным требованиям.

2. Какие из ниже перечисленных функций не являются функциями МСА?

2.1. Обеспечение высокого качества проверки;

2.2. Создание общественного имиджа профессии;

2.3. Создание правил подготовки финансовой отчетности;

2.4. Содействие внедрению в аудиторскую практику новых научных достижений.

3. Какая организация разрабатывает и утверждает МСА?

3.1. Институт профессиональных бухгалтеров России (ИПБР);

3.2. Международная федерация бухгалтеров (IFAC);

3.3. Ассоциация присяжных бухгалтеров Великобритании (АССА).

4. Как соотносятся МСА и ПМАП?

4.1. Они идентичны;

4.2. МСА имеют пониженный статус;

4.3. ПМАП не имеют силы стандартов.

5. Какую роль МСА играют в России?

5.1. МСА приняты в качестве национальных

5.2. Решающую роль играют национальные стандарты, а МСА принимаются к сведению

5.3. МСА выступают в качестве базы для разработки национальных стандартов

6. К какой группе документов, регулирующих аудиторскую деятельность, относится Кодекс этики аудиторов?

6.1. Законодательные акты государства

6.2. Аудиторские стандарты

6.3. Общечеловеческие этические нормы

7. Чем должен руководствоваться российский аудитор при аудите финансовой отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами учета и отчетности в случае, если положения российского стандарта аудиторской деятельности отличаются от международного?

7.1. Международными стандартами аудита

7.2. Российскими аудиторскими стандартами

7.3. По усмотрению аудитора – международными или российскими стандартами

8. Является ли Российская Федерация членом Международной Федерации бухгалтеров?

8.1. Да

8.2. Нет

Тема 2.2. Международные общие стандарты аудита

Практическое занятие 1

1. Организационные и подготовительные мероприятия по проведению аудита и сопутствующих аудиту услуг.
2. Контроль качества аудиторской работы.
3. Организация документирования аудиторской проверки.
4. Планирование аудита. Понимание субъекта и его окружения и оценка рисков существенного искажения.
5. Решение ситуационных задач.

Практическое занятие 2

1. Существенность и оценка риска в соответствии с международными стандартами аудита.
2. Понятие мошенничества в аудите.
3. Ответственность за мошенничество.
4. Порядок рассмотрения мошенничества в ходе аудита.
5. Решение ситуационных задач.

Задания для самостоятельной работы по теме 2.2.:

1. Изучить текст лекции по теме 2.2.
2. Ознакомиться с дополнительной литературой по теме 2.2.
3. Проанализировать учебный материал.
4. Выполнить тестовые задания для самостоятельного контроля уровня подготовки вопросов темы 2.2:
 1. *Требование обязательного следования принципам независимости, честности, объективности, конфиденциальности согласно МСА - это:*
 - 1.1. *Профессиональные требования;*
 - 1.2. *Этические требования;*
 - 1.3. *Необходимость сохранения клиентов.*
 2. *Международные стандарты аудита устанавливают ответственность за контроль качества аудита:*
 - 2.1. *Со стороны руководства фирмы в отношении системы внутрифирменного контроля качества и партнера, отвечающего за выполнение задания, в отношении качества выполнения конкретного аудиторского задания;*
 - 2.2. *Со стороны руководства фирмы в отношении системы внутрифирменного контроля качества;*
 - 2.3. *Партнера, отвечающего за выполнение задания, в отношении качества выполнения конкретного аудиторского задания.*

3. Характер, временные рамки и объем политики и процедур контроля качества аудиторской фирмы зависят от факторов, связанных с соотношением затрат и выгод:

3.1. Да, всегда;

3.2. Нет, никогда;

3.3. По усмотрению руководства аудиторской фирмы.

4. В соответствии с МСА характер процедур контроля качества аудиторской фирмы зависит от:

4.1. Организационной структуры фирмы;

4.2. Стоимости аудиторской услуги;

4.3. Политической ситуации в стране.

5. Направление работы делегированной ассистентам аудитора предусматривает:

5.1. Информирование о характере бизнеса клиента;

5.2. Проверку соответствия выполненной работы программе аудита;

5.3. Оценку сделанных выводов.

6. Ответственность за финансовую отчетность несет:

6.1. Аудитор;

6.2. Руководство экономического субъекта;

6.3. Учредители экономического субъекта.

7. Как аудитор должен оценить факт сокрытия и неотражения в учетных записях аудируемого лица выручки от реализации?

7.1. Мошенничество;

7.2. Ошибка;

7.3. Описка;

8. Какие действия аудируемого лица могут квалифицироваться аудитором как ошибка?

8.1. Отражение в учете в качестве расходов неоказанных маркетинговых услуг;

8.2. Произвольное изменение способа оценки списания материалов с ФИФО на среднюю себестоимость в целях увеличения затрат отчетного периода;

8.3. единовременное признание в качестве расхода (на дату оплаты) годовой арендной платы за арендованное помещение.

Тема 2.3. Международные стандарты аудита, посвященных оценке информации о проверяемых объектах и получению аудиторских доказательств

Практическое занятие 1

1. Оценка рисков и системы внутреннего контроля.

2. Аудиторские доказательства: виды, источники и методы получения.

3. Особенности получения аудиторских доказательств в отношении отдельных статей финансовой отчетности.
4. Использование внешних подтверждений в ходе аудита.
5. Аналитические процедуры.
6. Особенности первоначального аудита.
7. Решение ситуационных задач.

Практическое занятие 2

1. Выборочные методы в аудите.
2. Аудит оценочных значений.
3. Аудиторские процедуры по проверке правомерности применения аудируемым лицом допущения о непрерывности его деятельности
4. Аудиторская выборка.
5. Аудит оценочных значений результативных показателей.
6. Использование работы эксперта.
7. Решение ситуационных задач.

Задания для самостоятельной работы по теме 2.3:

1. Изучить текст лекции по теме 2.3.
2. Ознакомиться с дополнительной литературой по теме 2.3.
3. Проанализировать учебный материал.
4. Выполнить тестовые задания для самостоятельного контроля уровня подготовки вопросов темы 2.3:

1. Если в организации-клиенте существует очень хорошо организованная система внутреннего контроля, то как следует поступить внешнему аудитору:

1.1. Использовать все ее данные и сократить время проверки до минимума;

1.2. Проверить ее надежность, а затем использовать все ее данные;

1.3. Проверить ее надежность, а затем использовать только те данные, которые считаются бесспорно надежными и необходимыми при внешнем аудите.

2. Аудиторские файлы, обновляемые по мере поступления новой аудиторской информации, но остающиеся по-прежнему значимыми, являются:

2.1. Текущими;

2.2. Постоянными;

2.3. Корректируемыми.

3. Конечной целью анализа рисков является оценка:

3.1. Неотъемлемого риска;

3.2. Риска необнаружения;

3.3. Риска средств контроля

4. В соответствии с МСА рабочая документация должна храниться в архиве аудиторской фирмы:

4.1. В течение необходимого периода времени, достаточного с точки зрения практики и соответствия правовым и профессиональным требованиям, предъявляемым к хранению документов;

4.2. Не менее одного года;

4.3. Не менее трех лет;

4.4. Бессрочно, в течение срока деятельности аудиторской организации

5. Что не является обоснованной причиной изменения условий договоренности аудитора с клиентом по поводу аудиторского задания?

5.1. Неправильное понимание клиентом характера услуги;

5.2. Изменение обстоятельств, влияющих на оказание услуги;

5.3. Ограничение аудита из-за неполной информации.

6. Каким документом, согласно МСА, оформляются условия аудиторских заданий?

6.1. Договор;

6.2. Письмо-обязательство;

6.3. Письмо-обязательство и/или договор (контракт, соглашение).

7. Какие факторы аудитору необходимо оценить в качестве отраслевых в ходе знакомства с бизнесом клиента:

7.1. Курсы иностранных валют;

7.2. Информация о сезонности деятельности;

7.3. Информация о персонале клиента.

8. Какое, из нижеперечисленных аудиторских доказательств является наиболее надежным?

8.1. Доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное от руководителя расчетного отдела организации-клиента;

8.2. Доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное путем телефонного подтверждения;

8.3. Доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное в результате инвентаризации расчетов.

Тема 2.4. Международные стандарты оформления результатов аудиторской проверки

Практическое занятие 1

1. Аудиторское заключение по финансовой отчетности.
2. Элементы аудиторского заключения о финансовой отчетности.
3. Виды аудиторских заключений. Основания для составления международного аудиторского заключения.
4. Решение ситуационных задач.

Практическое занятие 2

1. Отказ аудитора от выражения мнения о достоверности отчетности.
2. Прочая информация в документах, содержащих проверенную финансовую отчетность.

3. Порядок представления и обсуждения отчетности аудитора.

Задания для самостоятельной работы по теме 2.4:

1. Изучить текст лекции по теме 2.4.
2. Ознакомиться с дополнительной литературой по теме 2.4.
3. Проанализировать учебный материал.
4. Выполнить тестовые задания для самостоятельного контроля уровня

подготовки вопросов темы 2.4:

1. *Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:*

1.1. *Документ, дающий подтверждение аудиторской организацией правильности и точности исчисления всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности;*

1.2. *Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности;*

1.3. *Документ, содержащий мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности;*

1.4. *Документ, содержащий рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета.*

2. *Обязано ли предприятие предоставить аудиторский отчет по результатам проверки заинтересованным пользователям?*

2.1. *Да;*

2.2. *Нет;*

2.3. *Другой ответ.*

3. *Аудиторское заключение должно быть адресовано:*

3.1. *Неограниченному кругу пользователей;*

3.2. *Налоговым органам;*

3.3. *Лицу, предусмотренному договором на проведение аудита.*

4. *Кто несет ответственность за достоверность финансовой отчетности?*

4.1. *Руководство экономического субъекта;*

4.2. *Аудиторская организация.*

5. *Может ли быть дата, когда был завершен аудит, предшествовать дате подписания или утверждения финансовой отчетности руководством экономического субъекта?*

5.1. *Может;*

5.2. *Не может.*

6. *Какие виды аудиторских заключений предусматривают МСА?*

6.1. *Безусловно-положительное, условно-положительное, отрицательное, отказ от выражения мнения;*

6.2. *Безусловно-положительное; заключение, содержащее мнение с оговоркой; отрицательное; заключение, содержащее отказ от выражения мнения;*

6.3. *Безоговорочно-положительное, модифицированное.*

7. Из предлагаемого списка выберите фактор, не влияющий на аудиторское мнение, согласно МСА:

7.1. Имеется ограничение объема работы аудитора;

7.2. Имеется значительная неопределенность, пояснение которой зависит от будущих событий и которая может оказать влияние на финансовую отчетность;

7.3. Имеется разногласие с руководством относительно допустимости выбранной учетной политики, метода ее применения или адекватности раскрытий информации в финансовой отчетности.

8. Какое мнение следует выразить в аудиторском заключении в случае, если аудируемая торговая компания не исполнила важное требование аудитора относительно его присутствия при инвентаризации товарно-материальных запасов, а также относительно подтверждения дебиторской задолженности:

8.1. Безоговорочно-положительное;

8.3. Привлечением внимания к аспекту;

8.4. Мнение с оговоркой;

8.5. Отказ от выражения мнения;

8.6. Отрицательное мнение.

Тема 2.5. Международные стандарты специальных областей аудита и сопутствующих услуг

Практическое занятие 1

1. Отчет аудитора по специальному аудиторскому заданию.
2. Проверка прогнозной финансовой информации.
3. Задания по обзору финансовой информации.
4. Задания по выполнению согласованных процедур.
5. Решение ситуационных задач.

Практическое занятие 2

1. Задания по подготовке финансовой информации.
2. Аудиторское заключение по специальному заданию.
3. Аудит малых экономических субъектов.
4. Общие принципы выполнения сопутствующих услуг. Определение условий выполнения сопутствующих услуг.

Задания для самостоятельной работы по теме 2.5:

1. Изучить текст лекции по теме 2.5.
2. Ознакомиться с дополнительной литературой по теме 2.5.
3. Проанализировать учебный материал.
4. Выполнить тестовые задания для самостоятельного контроля уровня

подготовки вопросов темы 2.5:

1. В соответствии с МСА аудиторские задания для специальных целей включают в себя:

1.1. Финансовую отчетность, подготовленную в соответствии со всесторонними основами бухгалтерского учета, отличными от МСФО или национальных стандартов;

1.2. Определенные счета, элементы счетов или статьи финансовой отчетности;

1.3. Соответствие контрактным договоренностям;

1.4. Обобщенную финансовую отчетность;

1.5. Варианты ответов 1.1. – 1.4 верные;

1.6. Нет правильных ответов.

2. Прогнозная финансовая информация подготавливается...

2.1. Как инструмент внутреннего управления;

2.2. Для предоставления заинтересованным пользователям;

2.3. Оба утверждения верны.

3. Цель задания о согласованных процедурах заключается в выполнении аудитором процедур аудиторского характера, которые были согласованы между:

3.1. аудитором и субъектом;

3.2. аудитором и любым соответствующим третьим лицом;

3.3. аудитором, субъектом и любым соответствующим третьим лицом.

4. Услуга, при проведении которой аудитор должен определить наличие обстоятельств, указывающих на то, что финансовая отчетность не была составлена во всех существенных аспектах в соответствии с основными принципами финансовой отчетности – это:

4.1. Аудит финансовой отчетности;

4.2. Обзорная проверка;

4.3. Экспресс-анализ.

5. Аудиторское заключение по обзору бухгалтерской (финансовой) отчетности:

5.1. Должно быть датировано датой, предшествующей утверждению этой отчетности;

5.2. Не должно быть датировано датой, предшествующей утверждению этой отчетности;

5.3. Должно быть датировано произвольной датой, т.е. датой завершения обзора.

6. Перед началом аудита прогнозной финансовой информации аудитор должен...

6.1. Направить руководству экономического субъекта письмо о задании;

6.2. Ознакомиться с деятельностью экономического субъекта;

6.3. Оба утверждения верны.

7. Перед началом выполнения специального аудиторского задания необходимо согласовать с руководством экономического субъекта...

7.1. Форму и содержание аудиторского отчета;

7.2. Характер задания, форму и содержание отчета;

7.3. Оба утверждения неверны.

8. Результаты какой проверки имеют большую доказательную силу в соответствии с МСА?

8.1. Обзорной проверки;

8.2. Обычного аудита финансовой отчетности;

8.3. Обзорная проверка и обычный аудит финансовой отчетности имеют равную доказательную силу.

Библиографические источники по разделу 2:

1. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник / Н.С. Пласкова. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.: 60x90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9558-0384-5, 500 экз.

2. Архарова, З. П. Международные стандарты аудита (МСА) : учеб.-метод. комплекс / З. П. Архарова ; Междунар. консорциум "Электронный ун-т" ; Моск. гос. ун-т экономики, статистики и информатики ; Евраз. открытый ин-т .- М., 2009 .- 103 с.

3. Национальные модели бухгалтерского учета европейских стран: Монография / Т.П. Карпова, О.А. Винокурова. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 222 с.: 60x90 1/16. - (Научная книга). (обложка) ISBN 978-5-9558-0389-0, 1000 экз. www.znanium.com

4. Сигидов, Ю. И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, А.И. Трубилин, Е.А. Оксанич, М.С. Рыбьянцева; Под ред. Ю.И. Сигидова. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 366 с.

5. Тунин, С.А. Международный учет и стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс] / С.А. Тунин, А.А. Фролова. - Ставрополь, 2013. - 89 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514261>

РАЗДЕЛ 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАПЛАНИРОВАННЫХ САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ

Согласно Рабочим учебным планам подготовки студентов очной формы обучения по направлению 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» по учебной дисциплине «Международные стандарты учета и аудита» предусмотрены следующие виды запланированных самостоятельных работ:

- самостоятельной работы №1 -эссе №1;
- самостоятельной работы №2 – эссе №2;
- самостоятельной работы №3 – реферат;

Эссе – самостоятельная письменная работа студента небольшого объема и свободной композиции. Эссе выражает индивидуальные впечатления и размышления по конкретному вопросу и заведомо не претендует на определяющую или исчерпывающую трактовку предмета; может иметь философский, историко-биографический, публицистический, литературно-критический, научно-популярный или беллетристический характер.

Цель эссе по учебной дисциплине «Международные стандарты учета и аудита» – развитие навыков самостоятельного творческого мышления.

В процессе учебного курса студентами выполняется 2 вида эссе по общим для всех темам:

1. Применение МСФО в России: преимущества и недостатки;
2. Какую роль международные стандарты аудита играют в России?

Объем самостоятельной работы в виде эссе не ограничен.

Эссе может быть оценено положительно если:

- содержание соответствует заданной теме;
- четко прослеживается индивидуальная авторская позиция;
- соблюдены все формальные требования.

Стиль эссе должен отличаться образностью, афористичностью и установкой на разговорную интонацию и лексику.

При необходимости при написании эссе студентом может быть получена индивидуальная консультация у преподавателя в целях устранения потенциально возможных ошибок и несоответствий. По факту представления работы на кафедру, эссе считается завершенным видом самостоятельной работы студента.

Представление эссе на кафедру должно быть в виде машинописного или рукописного текста, оформленного в соответствии с установленными требованиями (см. Приложение 1).

Реферат – самостоятельная письменная аналитическая работа, выполняемая на основе преобразования документальной информации, раскрывающая суть изучаемой темы; представляет собой краткое изложение содержания книги, научной работы, результатов изучения научной проблемы по изучаемой дисциплине. Реферат отражает различные точки зрения на исследуемый вопрос, в том числе точку зрения самого автора.

Цель выполнения реферата по учебной дисциплине «Международные стандарты учета и аудита» на заданную тему – выработка и развитие навыков творческого мышления в области бухгалтерского учета.

Тематика рефератов

1. Значение, состав и содержание Международных стандартов аудита.
2. Анализ взаимосвязи и различий международных и российских стандартов аудита.
3. Состав и характеристика стандартов, регулирующих порядок получения информации о проверяемых объектах.
4. Состав и характеристика стандартов, регулирующих организацию аудита и оформление результатов аудиторских проверок.
5. Стандарты подготовки аудиторской проверки и планирования аудита.

6. Стандарты качества аудита. Методы его обеспечения.
7. Ответственность аудитора и клиента при поведении аудиторской проверки.
8. Концепция существенности в аудите.
9. Регламентация процедур выборочной проверки в международных стандартах аудита.
10. Значение категории «уверенность» при формировании отчета по результатам аудиторского задания.
11. Понятие мошенничества применительно к формированию финансовой отчетности и процессу аудита.
12. Оценка риска и внутренний контроль в процессе аудита.
13. Сущность, виды и значение документации аудитора.
14. Особенности получения аудиторских доказательств в отношении начальных сальдо.
15. Международные стандарты аудита, регламентирующие особенности получения аудиторских доказательств в отношении отдельных статей отчетности.
16. Международные стандарты аудита, регламентирующие применение аналитических процедур для получения аудиторских доказательств.
17. Международные стандарты аудита, регламентирующие использование результатов работы третьих лиц при проведении аудита.
18. Регламентация порядка исследования операций со связанными сторонами в Международных стандартах аудита.
19. Регламентация порядка сообщения информации по вопросам аудита лицам, отвечающим за управление.
20. Международные стандарты оформления результатов аудиторских проверок.
21. Аудиторское заключение по финансовой отчетности.
22. Применение допущения о непрерывности деятельности предприятия.
23. Международные стандарты аудита, регламентирующие выполнение специальных аудиторских заданий.
24. Международные стандарты аудита, регламентирующие исследование ожидаемой финансовой информации.
25. Применение международных стандартов аудита при оказании сопутствующих услуг.
26. Регламентация выполнения заданий по обзорной проверке финансовой отчетности в Международных стандартах аудита.
27. Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации.
28. Положения о международной аудиторской практике, касающиеся использования клиентом и аудитором компьютерных систем.
29. Особенности применения международных стандартов аудита при аудите малых предприятий.
30. Требования к квалификации специалистов в области аудита за рубежом и в России.

31. Организация работы по обеспечению внешнего контроля качества аудиторских услуг.

32. Взаимосвязь международных стандартов бухгалтерского учета и аудита в условиях гармонизации и стандартизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Выбор темы реферата студенты осуществляют самостоятельно. При выполнении реферата следует руководствоваться библиографическим списком Рабочей программы учебной дисциплины. Также необходимо умение работать с библиотечным фондом университета.

Реферат выполняется в течение семестра. Срок представления работы на кафедру – за месяц до завершения учебного процесса в рамках соответствующего семестра учебного года. Срок проверки реферата преподавателем - 10 календарных дней с момента предоставления студентом данного вида работы на кафедру.

Рекомендуемая структура реферата должна состоять из следующих самостоятельных, но взаимосвязанных элементов:

– Введение. Здесь должна быть отражена актуальность раскрываемой в работе проблемы, сформулирована цель предстоящего исследования, средства и способы ее достижения.

– Основная часть. Содержит текстовое описание результатов проведенного исследования. Ее содержание должно максимально емко отражать существо поставленной проблемы, степень ее проработанности учеными, специалистами и аналитиками. Кратко и логично следует подвести изложение к обозначению собственного взгляда на проблему и определению авторской позиции. Требуется представление объективных фактов и обоснованных положений, подтверждающих правомочность существования авторского подхода к решению рассматриваемой проблемы.

– Заключение. Это обоснованный итог полученным в ходе исследования результатам и сделанным выводам.

Объем реферата не должен превышать 15 страниц.

Содержание данного вида самостоятельной работы студентов должно быть информативным, емким и в тоже время лаконичным, понятным и логично выстроенным. Информация, используемая для анализа и обоснования выводов должна быть объективной и релевантной. Не допустимо отклонение от заданной темы.

Реферат может быть оценено положительно если:

- содержание соответствует заданной теме;
- текст лаконичен по форме, но емок по содержанию;
- четко прослеживается индивидуальная авторская позиция;
- тезисы, положения и сделанные выводы объективны и обоснованы;
- не вызывает сомнений самостоятельность выполнения работы;
- соблюдены все формальные требования.

При необходимости на каждом из этапов выполнения реферата студентом может быть получена индивидуальная консультация у преподавателя в целях

устранения потенциально возможных ошибок и несоответствий. По факту представления работы на кафедру, реферат считается завершенным видом самостоятельной работы студента.

Представление реферата на кафедру обязательно должно быть в виде машинописного или рукописного текста, оформленного в соответствии с установленными требованиями (см. Приложение 1).

РАЗДЕЛ 3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Видом промежуточной аттестации студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика», профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» по учебной дисциплине «Международные стандарты учета и аудита» является зачет по Разделу 1 «Международные стандарты финансовой отчетности» и экзамен по Разделу 2 «Международные стандарты аудита».

Список вопросов для подготовки к зачету

1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности.
2. История создания международных стандартов финансовой отчетности.
3. Совет по международным стандартам финансовой отчетности, его состав, структура и основные задачи.
4. Причины возникновения международных стандартов финансовой отчетности. Необходимость использования международных стандартов.
5. Порядок разработки и принятия международных стандартов финансовой отчетности.
6. Цель составления финансовой отчетности. Пользователи финансовой отчетности и их потребности в информации.
7. Основополагающие допущения и качественные характеристики информации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.
8. Элементы финансовой отчетности: определение, классификация, оценка и условия признания. Основное балансовое равенство.
9. Методы оценки элементов финансовой отчетности.
10. Состав и структура финансовой отчетности.
11. Отчет о финансовом положении предприятия. Цель и минимальное содержание отчета. Классификация элементов отчета.
12. Отчет о совокупном доходе (два варианта отчета). Цель и минимальное содержание отчета. Классификация доходов и расходов.
13. Отчет об изменениях собственного капитала: цель, формат и минимальное содержание.
14. Отчет о движении денежных средств. Цель и минимальное содержание отчета. Способы построения отчета о движении денежных средств.

15. Примечания к финансовой отчетности: назначение, состав, последовательность представления информации.

16. Учетная политика: раскрытие основных положений, учет изменения учетной политики, исправление фундаментальных ошибок.

17. Промежуточная финансовая отчетность. Минимальное содержание и состав промежуточной финансовой отчетности. Основные принципы признания и оценки статей в промежуточный период.

18. Операционные сегменты: понятие и процедура определения. Отчетные операционные сегменты, порядок их установления. Требование к раскрытию информации по отчетным операционным сегментам.

19. Учет основных средств. Признание. Первоначальная оценка и последующие затраты. Переоценка. Амортизация. Выбытие основных средств.

20. Аренда. Понятие аренды. Виды аренды. Финансовая аренда и ее признаки. Отражение финансовой аренды в отчетности арендатора и арендодателя.

21. Аренда. Понятие аренды. Виды аренды. Операционная аренда и ее признаки. Отражение операционной аренды в отчетности арендатора и арендодателя.

22. Учет нематериальных активов. Признание. Первоначальная оценка и последующие затраты. Деловая репутация. Амортизация. Выбытие нематериальных активов.

23. Инвестиционная собственность. Определение, состав и критерии признания инвестиционной собственности. Первоначальная оценка инвестиционной собственности. Последующие затраты.

24. Учет запасов. Определение и состав запасов. Способы оценки запасов.

25. Обесценение активов. Порядок проверки актива на обесценение. Оценка стоимости обесцененного актива. Определение убытка от обесценения актива.

26. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи. Понятие и критерии признания прекращенной деятельности, группы на реализацию и внеоборотного актива, предназначенного для продажи.

27. Понятие выручки. Методы измерения выручки. Порядок и условия признания выручки.

28. Доходы и расходы по договорам подряда. Ожидаемые убытки. Раскрытие информации о договорах подряда в финансовой отчетности.

29. Налоги на прибыль. Учетная прибыль и налогооблагаемая прибыль. Отложенные налоговые активы обязательства. Временные и постоянные разницы.

30. Расчет прибыли на акцию. Расчет базовой прибыли на акцию. Расчет разводненной прибыли на акцию.

31. Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО.

32. Учет инвестиций в ассоциированные компании в соответствии с МСФО.

33. Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности в соответствии с МСФО.
34. Информация о связанных сторонах в соответствии с МСФО.
35. Учет правительственных субсидий: понятие, виды, порядок признания.
36. Влияние изменений обменных курсов валют в соответствии с МСФО.
37. Затраты по займам. Понятие, состав и признание затрат по займам. Капитализация затрат по займам.
38. Финансовые инструменты: определение, классификация, признание и оценка.
39. События после отчетной даты. Понятие, виды, учет и отражение в финансовой отчетности событий после отчетной даты.
40. Понятие, признание, оценка резервов, условных обязательств, условных активов и возмещений.
41. Вознаграждение работникам. Виды вознаграждений. Признание и оценка вознаграждений.
42. Учет сельского хозяйства в соответствии с МСФО.
43. Учет и отчетность пенсионных планов в соответствии с МСФО.
44. Методы составления отчетности в соответствии с международными стандартами.

Список вопросов для подготовки к экзамену

1. Международные аудит: сущность и цели, основные этапы развития.
2. Концептуальные основы Международных стандартов аудита и сопутствующих аудиту услуг.
3. Содержание и порядок разработки международных стандартов аудита и сопутствующих услуг.
4. Кодекс этики Международной Федерации бухгалтеров.
5. Организационные и подготовительные мероприятия по проведению международного аудита и сопутствующих аудиту услуг.
6. Контроль качества аудиторской работы в соответствии с международными стандартами.
7. Документирование аудита в соответствии с международными стандартами.
8. Планирование аудита.
9. Подход МСА к определению уровня существенности и оценке аудиторского риска.
10. Мошенничество и ошибки. Понятие мошенничества в аудите. Ответственность за мошенничество. Порядок рассмотрения мошенничества в ходе аудита. Сообщение об обнаружении фактов мошенничества.
11. Аудиторские доказательства: виды, источники и методы получения в соответствии с международными стандартами.
12. Аналитические процедуры в соответствии с международными стандартами.

13. Основные положения Международных стандартов аудита, регулирующих особенности получения аудитором внешних подтверждений.

14. Краткая характеристика Международных стандартов аудита, регулирующих порядок проверки операций со связанными сторонами.

15. Международные стандарты аудита, регламентирующие проверку допущения о непрерывности деятельности субъекта.

16. Проверка правильности измерения и раскрытия информации о справедливой стоимости.

17. Аудиторская выборка в международном аудите.

18. Аудиторское заключение по финансовой отчетности: понятие, виды аудиторских заключений, основания для составления международного аудиторского заключения.

19. Сопутствующие аудиту услуги в соответствии с международными стандартами.

20. Аудит малых экономических субъектов в соответствии с международными стандартами.

3.2. Общие положения проведения экзамена и зачета

Экзамен по данной учебной дисциплине включает собеседование по теоретическим вопросам, проверку выполнения тестовых заданий, а также решения практических ситуаций по вопросам международных стандартов финансовой отчетности.

Зачет по данной учебной дисциплине включает собеседование по теоретическим вопросам, проверку выполнения тестовых заданий по вопросам международных стандартов аудита.

Предварительно студент получает билет и готовит ответ по содержанию входящих в его структуру вопросов.

При подготовке ответов студентом должны быть систематизированы знания, полученные в ходе самостоятельного изучения отдельных разделов и тем, на практических (семинарских) занятиях, в процессе работы с литературой.

В содержании ответа на вопросы билета следует придерживаться понятийного аппарата, определенного Рабочей программой учебной дисциплины и содержанием лекционного материала.

Ответ должен быть развернутым, но при этом лаконичным, логично выстроенным. Приветствуется обращение внимание на практические ситуации, приведение примеров.

Ответ оценивается в зависимости от уровня представленных студентом знаний, степени его компетентности в предметной области учебной дисциплины «Международные стандарты учета и аудита».

Оценка является итоговой по дисциплине и проставляется в приложение к диплому (выписке из зачетной книжки).

*Требования к оформлению различных видов
самостоятельной работы студентов*

Самостоятельная работа студентов выполняется с применением компьютерных печатающих устройств при использовании текстового редактора Microsoft Office Word. Иллюстративный материал (графики, диаграммы и т. п.) выполняется в Excel.

Работа выполняется на белой бумаге на одной стороне листа А4 (210×297 мм) через 1,5 интервала, шрифтом Times New Roman, 14 пт., форматирование текста по ширине, заголовков — по центру; страница должна иметь поля: левое – 2,5 см, правое – 1,5 см, верхнее – 2 см, нижнее – 2 см. Абзацный отступ – 1,25 см.

Титульный лист эссе выполняется по установленной форме:

Министерство образования и науки Российской Федерации
Новосибирский государственный университет экономики и управления – «НИНХ»
Кафедра Бухгалтерского учета

Учебная дисциплина: Международные стандарты учета и аудита

Эссе

на тему: «.....»

Выполнил:
Студент (ФИО)
Номер группы:

Проверил: ФИО преподавателя

Дата регистрации на кафедре: «__» _____ 20 г.

(Год) 20__

Титульный лист реферата выполняется по установленной форме:

Министерство образования и науки Российской Федерации
Новосибирский государственный университет экономики и управления –
«НИНХ»
Кафедра Бухгалтерского учета

Учебная дисциплина: Трансформация финансовой отчетности в соответствии с МСФО

Реферат

на тему: «.....»

Выполнил:
Студент (ФИО)
Номер группы:

Проверил: ФИО преподавателя

Дата регистрации на кафедре: «__» _____ 20 г.

(Год) 20_