

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Ворошилова Ольга Леонидовна

Администрация Курской области

Должность: Ректор

Дата подписания: 17.02.2023 17:09:10

Уникальный программный ключ:

4cf44b5e98f1c61f6308024618ad72153c8a582b459ec495ce05b1a2d78yde

Государственное образовательное автономное учреждение высшего  
образования Курской области  
«Курская академия государственной и муниципальной службы»

Кафедра экономической теории, регионалистики и правового регулирования  
экономики

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по  
учебно-методическому  
обеспечению

Никитина Е.А.

« 31 » августа 2021 г.

## МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА, ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И АУДИТА

Методические рекомендации для самостоятельной работы, в том числе для  
подготовки к практическим занятиям, студентов  
направления подготовки 38.05.02 Таможенное дело  
очной, заочной форм обучения

## **ПРЕДИСЛОВИЕ**

Методические рекомендации разработаны с целью оказания помощи студентам направления подготовки 38.05.02 Таможенное дело очной и заочной форм обучения при самостоятельной подготовке к занятиям по дисциплине «Международные стандарты учета, финансовой отчетности и аудита».

Методические рекомендации разработаны в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования направления подготовки 38.05.02 Таможенное дело, утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 1453 от 25 ноября 2020 года.

Предлагаемые методические рекомендации содержат перечень теоретических тем и задания для самопроверки, которые необходимо выполнить при самостоятельной подготовке к каждому занятию.

К темам приводится список литературы, в котором можно найти ответы на поставленные вопросы теории дисциплины.

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

Основными видами аудиторной работы студента при изучении дисциплины «Международные стандарты учета, финансовой отчетности и аудита» являются лекции и практические занятия. Студент не имеет права пропускать занятия без уважительных причин.

На лекциях излагаются и разъясняются основные понятия темы, связанные с ней теоретические и практические проблемы, даются рекомендации для самостоятельной работы. В ходе лекции студент должен внимательно слушать и конспектировать материал.

Изучение наиболее важных тем или разделов дисциплины завершают практические занятия, которые обеспечивают контроль подготовленности студента; закрепление учебного материала; приобретение опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, в том числе аргументации и защиты выдвигаемых положений и тезисов.

Практическому занятию предшествует самостоятельная работа студента, связанная с освоением материала, полученного на лекциях, и материалов, изложенных в учебниках и учебных пособиях, а также литературе, рекомендованной преподавателем.

По согласованию с преподавателем или по его заданию студенты готовят рефераты по отдельным темам дисциплины, выступают на занятиях с докладами. Основу докладов составляет, как правило, содержание подготовленных студентами рефератов.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает по результатам тестирования, собеседования, решению ситуационных задач и кейсов, а также по результатам докладов.

Преподаватель уже на первых занятиях объясняет студентам, какие формы обучения следует использовать при самостоятельном изучении дисциплины: конспектирование учебной литературы и лекции, составление словарей понятий и терминов и т.п.

В процессе обучения преподаватели используют активные формы работы со студентами: чтение лекций, привлечение студентов к творческому процессу на лекциях, отработку студентами пропущенных лекций, участие в групповых и индивидуальных консультациях (собеседовании). Эти формы способствуют выработке у студентов умения работать с учебником и литературой. Изучение литературы составляет значительную часть самостоятельной работы студента. Это большой труд, требующий усилий и желания студента. В самом начале работы над книгой важно определить цель и направление этой работы. Прочитанное следует закрепить в памяти. Одним из приемов закрепления освоенного материала является конспектирование, без которого немислима серьезная работа над

литературой. Систематическое конспектирование помогает научиться правильно, кратко и четко излагать своими словами прочитанный материал.

Самостоятельную работу следует начинать с первых занятий. От занятия к занятию нужно регулярно прочитывать конспект лекций, знакомиться с соответствующими разделами учебника, читать и конспектировать литературу по каждой теме дисциплины. Самостоятельная работа дает студентам возможность равномерно распределить нагрузку, способствует более глубокому и качественному освоению учебного материала. В случае необходимости студенты обращаются за консультацией к преподавателю по вопросам дисциплины с целью освоения и закрепления компетенций.

Основная цель самостоятельной работы студента при изучении дисциплины - закрепить теоретические знания, полученные в процессе лекционных занятий, а также сформировать практические навыки самостоятельного анализа особенностей дисциплины.

## Задания для самопроверки

### Тема № 1: «Цели, порядок и принципы подготовки и составления финансовой отчетности»

#### Тестовое задание

1. Особенностью англо-американской модели учета является:
  - а) законодательная регламентация;
  - б) ориентация на удовлетворение информационных запросов частных инвесторов;
  - в) систематическая корректировка учетных данных на уровень инфляции.
2. Целью деятельности Совета по Международным стандартам финансовой отчетности является:
  - а) разработка единого комплекта высококачественных, понятных и практически реализуемых всемирных стандартов финансовой отчетности;
  - б) продвижение внедрения и контроль соблюдения этих стандартов;
  - в) сотрудничество с национальными органами, отвечающими за разработку и внедрение стандартов финансовой отчетности;
  - г) все ответы верны.
3. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности являются:
  - а) одним из международных стандартов финансовой отчетности;
  - б) документом, формирующим концептуальную основу МСФО;
  - в) интерпретацией стандарта финансовой отчетности.
4. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности:
  - а) имеют преимущество над положениями МСФО;
  - б) не имеют преимуществ над положениями МСФО;
  - в) при конфликте между Принципами и каким-либо из МСФО последний имеет преимущество.
5. Совет по МСФО отвечает за:
  - а) подготовку и публикацию проектов МСФО;
  - б) установление порядка рассмотрения комментариев, полученных по результатам предварительного обсуждения МСФО;
  - в) подготовку и издание МСФО;
  - г) все ответы верны.
6. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности разъясняют:
  - а) цели финансовой отчетности;
  - б) качественные характеристики, определяющие полезность информации финансовой отчетности;
  - в) порядок определения, признания и оценки элементов финансовой отчетности;

г) сущность капитала и содержание концепции его поддержания;

д) все ответы верны.

7. Определите, в каком из перечисленных ниже финансовых отчетах содержится указанная информация:

1) Баланс;

2) Отчет о финансовых результатах;

3) Отчет об изменении капитала;

4) Отчет о движении денежных средств;

а) об экономических ресурсах компании;

б) о ликвидности и платежеспособности;

в) полезная для прогнозирования способности компании генерировать потоки денежных средств за счет имеющейся ресурсной базы;

г) необходимая для формирования суждения об эффективности, с которой компания могла бы использовать дополнительные ресурсы;

д) позволяющая оценить динамику чистых активов компании, эффективность управления денежными потоками; рассчитать изменение ликвидности и платежеспособности компании;

е) о способности компании адаптироваться к изменениям окружающей среды;

к) позволяющая оценить способность компании создавать денежные средства и их эквиваленты;

л) необходимая для оценки инвестиционной, финансовой и операционной деятельности компании;

м) позволяющая спрогнозировать потребности компании в использовании этих денежных средств.

8. Определите, какие приведенные ниже признаки являются допущениями составления финансовой отчетности, какие – качественными характеристиками:

Допущения и качественные характеристики финансовой отчетности	Признаки
1. Допущения	а) метод начисления
2. Качественные характеристики	б) понятность
	в) непрерывность деятельности
	г) сопоставимость
	д) уместность
	е) надежность

9. Расставьте в нужной последовательности перечисленные ниже этапы формирования финансовой отчетности:

а) проверка соответствия элемента критериям признания в финансовой отчетности;

б) признание элемента в финансовой отчетности;

в) выявление элемента финансовой отчетности.

10. Из перечисленных условий выберите те, при выполнении которых элемент признается в отчетности активом. Элемент должен:

- а) контролироваться компанией;
- б) принадлежать компании в результате событий прошлых периодов;
- в) обеспечить компании получение экономических выгод в будущем;
- г) использоваться более года или более чем в одном операционном цикле.

### **Контрольные вопросы**

1. Охарактеризуйте модели бухгалтерского учета.
2. Раскройте предпосылки создания МСФО.
3. Укажите цели Совета по МСФО.
4. Раскройте содержание процедуры создания и утверждения МСФО.
5. Определите принципы подготовки и составления финансовой отчетности.
6. Назовите основополагающие допущения составления финансовой отчетности. Раскройте их экономический смысл.
7. Определите качественные характеристики информации финансовой отчетности.
8. Назовите элементы финансовой отчетности.

### **Тематика рефератов**

1. Тенденции развития МСФО.
2. Последние изменения в МСФО.
3. Проблемы развития МСФО.
4. Параллельный учет: возможности, проблемы, пути внедрения.
5. Роль МСФО для развития экономических процессов.
6. МСФО и глобализация.
7. Проблемы повышения достоверности финансовой информации в свете МСФО.
8. Пользователи финансовой информации.
9. Роль МСФО в развитии информационного пространства.
10. Переход на МСФО: проблемы, практика.

## **Тема № 2: «Состав и структура финансовой отчетности»**

### **Тестовое задание**

1. Компания должна формировать финансовую отчетность (за исключением отчета о движении денежных средств):
  - а) методом начисления;
  - б) кассовым методом;

в) любым методом, зафиксированным в учетной политике.

2. Взаимозачет активов и обязательств:

а) обязателен;

б) допускается;

в) не допускается.

3. Активы – это:

а) ресурсы, контролируемые компанией в результате событий прошлых периодов, от которых она ожидает экономические выгоды в будущем;

б) хозяйственные средства, необходимые компании для коммерческой деятельности;

в) капитал, необходимый для ведения коммерческих операций.

4. Обязательство – это:

а) ресурсы, контролируемые компанией в результате событий прошлых периодов, от которых она ожидает экономические выгоды в будущем;

б) кредиторская задолженность как следствие осуществления хозяйственной деятельности организации;

в) текущая задолженность компании, возникающая из событий прошлых периодов, урегулирование которой приведет к оттоку из компании ресурсов, содержащих экономические выгоды.

5. Виды обязательств компании – это:

а) задолженность, возникшая в результате предоплаты;

б) обязательства, возникающие в процессе функционирования компании;

в) обязательства, возникающие как следствие приобретения товаров и услуг, необходимых для процесса функционирования компании;

г) все вышеперечисленное.

6. Капитал – это:

а) доля в активах компании, остающаяся после вычета всех ее обязательств;

б) чистая прибыль организации;

в) денежные средства, вложенные в деятельность организации.

7. В состав капитала включаются:

а) средства, внесенные акционерами (уставный капитал);

б) нераспределенная прибыль;

в) резервы и фонды, созданные за счет нераспределенной прибыли;

г) все вышеперечисленное.

8. Основные средства – это материальные активы, которые:

а) используются в деятельности компании для производства или продажи товаров (услуг), для сдачи в аренду другим компаниям или в административных целях;



б) предполагаются к использованию на протяжении более одного года (долгосрочные активы);

в) отвечают двум вышеперечисленным требованиям.

9. В состав отчета о движении денежных средств включаются:

а) денежные средства;

б) эквиваленты денежных средств;

в) денежные средства и их эквиваленты.

10. Доля меньшинства – это:

а) часть акционерного капитала дочерних компаний, принадлежащая материнской компании;

б) часть акционерного капитала дочерних компаний, не принадлежащая материнской компании;

в) часть акционерного капитала, сформированная за счет эмиссии привилегированных акций.

### **Контрольные вопросы**

1. В каком разделе баланса следует учитывать перечисленные статьи и как их классифицировать?

- собственные выкупленные акции;

- земля, удерживаемая в качестве инвестиции;

- фонд для погашения обязательств;

- неамортизированная премия по облигациям к оплате;

- инвестиции в авторские права;

- долгосрочные инвестиции, заложенные под банковские проценты.

2. В соответствии с МСФО 1 активы и обязательства не должны взаимозачитываться, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается другим МСФО. Приведите примеры разрешаемых взаимозачетов.

3. Назовите элементы финансовой отчетности.

### **Тематика рефератов**

1. Основные положения стандарта....

2. Сравнение основных положений стандарта ... с правилами ПБУ.

3. Практика применения стандарта .....

4. Проблемы составления консолидированной отчетности.

5. Порядок составления формы отчетности....

6. Проблемы оценки элементов отчетности....

### **Тема № 3: «Учет активов и обязательств и их отражение в отчетности»**

#### **Компетентностно-ориентированные задачи**

**Задача 1.** Разделите приведенные ниже активы на ОС и НМА:

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

**Задача 2.** Компания приобрела за 100 тыс. долл. облигации с нулевым купоном номинальной стоимостью 150 тыс. долл. Облигации будут погашены через 5 лет. Внутренняя норма доходности – 8,45 %. Как в течение 5 лет будет признаваться этот финансовый инструмент в отчетности компании?

**Задача 3.** Определите различия между пенсионным планом с установленными взносами и пенсионным планом с установленными выплатами.

**Задача 4.** Компания имеет в распоряжении следующие кредиты в течение года (1 января – 31 декабря 2019 г.):

- кредит 10 % - 140 млн. долл.;
- кредит 8 % - 200 млн. долл.

1 июля 2019 г. 50 млн. долл. были выделены для строительства квалифицированного актива, строительство которого было закончено в 2020 г.

Какая сумма должна быть капитализирована в качестве расходов по займам 31 декабря 2019 г. в отношении этого актива?

### **Контрольные вопросы**

1. Что относится к материальным активам?
2. Какой стандарт регламентирует учет нематериальных активов?
3. Что относится к финансовым инструментам?
4. Как учитываются основные средства в соответствии с МСФО?
5. Какими международными стандартами регламентируется порядок учета материальных оборотных активов?

### **Тематика рефератов**

1. Основные положения стандарта....
2. Сравнение основных положений стандарта с правилами ПБУ.
3. Практика применения стандарта .....

### **Тема № 4: «Формирование отчетной информации о доходах, расходах, финансовых результатах и резервах компании»**

#### **Компетентностно-ориентированные задачи**

**Задача 1.** Определите финансовый результат по договору подряда, если договорная цена контракта составляет 300 тыс. долл., общая стоимость

его – 250 тыс. долл., произведенные и признанные затраты на отчетную дату по выполненным работам – 170 тыс. долл.

**Задача 2.** Компания А получает кредит на сумму 250 тыс. долл. под 28 % годовых на срок 8 месяцев. Рассчитайте сумму ежемесячных начислений затрат по процентам.

**Задача 3.** Планируется инвестировать 50 000 долл. в банковский депозит. Какая должна быть ставка доходности, чтобы через 10 лет получить 110 000 долл.?

**Задача 4.** Компания планирует инвестировать 25 000 долл. в фонд, который предлагает 9,5 % доход. Через сколько лет вклад компании вырастет до 40 000 долл.?

### Кейс-задания

**Кейс-задание 1.** Компания планирует открыть новое производство и намеревается либо купить, либо арендовать участок земли и помещение на нем в зависимости от того, какой из вариантов будет более выгодным. Отобраны следующие варианты:

- 1) покупка на сумму 450 000 долл. со сроком полезной службы 10 лет;
- 2) аренда на 10 лет с ежегодными арендными платежами 50 000 долл., уплачиваемыми в начале года;
- 3) покупка на сумму 500 000 долл. большего, чем необходимо, помещения, лишнюю площадь можно сдавать в аренду на 10 лет с чистой годовой арендной платой 5 200 долл. (платежи в конце года).

Определите, какой вариант будет наиболее выгодным, если процентная ставка финансирования – 10 %?

### Контрольные вопросы

1. Что представляет собой выручка?
2. Как должна оцениваться выручка?
3. Какие типы договоров регулируются МСФО 11?
4. Когда при основном способе признания затрат по займам должны признаваться затраты в качестве расходов?
5. Что представляет собой резерв?

### Тематика рефератов

1. Основные положения стандарта....
2. Сравнение основных положений стандарта с правилами ПБУ.
3. Практика применения стандарта .....

### Тема № 5: «Иностранная валюта и обесценение активов»

#### Тестовое задание

1. Валюта отчетности – это валюта, используемая:

а) при представлении финансовой отчетности материнской компании и консолидированной финансовой отчетности;

б) для пересчета операций, осуществляемых в иностранной валюте;

в) для пересчета показателей финансовой отчетности зарубежной компании в валюту материнской компании.

2. Чистые инвестиции в зарубежную компанию – это:

а) представленные зарубежной компании долгосрочные инвестиции;

б) доля материнской компании в чистых активах зарубежной компании;

в) капитал дочерней зарубежной компании, используемой для совместной деятельности.

3. Курсовая разница – разница, возникающая в результате:

а) расчетов с иностранными компаниями;

б) использования капитала для осуществления сделок в иностранной валюте;

в) отражения в отчетах того же количества единиц иностранной валюты в валюте отчетности по другим валютным курсам.

4. Операциями в иностранной валюте могут быть:

а) продажа товаров, услуг;

б) получение кредитов, предоставление займов;

в) приобретение, продажа активов;

г) принятие, погашение обязательств;

д) все вышеперечисленное.

5. Пересчет местной валюты в функциональную валюту по монетарным статьям может производиться с использованием:

а) курса на отчетную дату;

б) среднерыночного курса на отчетную дату;

в) курса на отчетную дату или среднерыночного курса на отчетную дату.

6. Пересчет местной валюты в функциональную валюту по немонетарным статьям производится по:

а) курсу на дату совершения операции;

б) курсу на отчетную дату;

в) среднерыночному курсу.

7. Чистая курсовая разница, образующаяся в результате пересчета иностранной валюты в валюту отчетности, должна признаваться как:

а) собственный капитал;

б) доход;

в) расход.

8. Убыток от обесценения актива – это сумма, на которую:

а) балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость;

б) балансовая стоимость актива превышает его первоначальную стоимость;

в) финансовый результат от продажи актива ниже рыночной стоимости.

9. Ценность актива в использовании – это текущая дисконтированная стоимость:

а) доходов, полученных от его эксплуатации за отчетный период;

б) предполагаемых будущих денежных потоков, которые ожидаются от продолжения использования актива и его выбытия по истечению срока использования;

в) прибыли, которую компания намеревается получить от его эксплуатации за отчетный период.

10. Единица, генерирующая денежные средства, - это:

а) наименьшая определяемая группа активов, которая за счет ее использования создает приток денежных средств, в основном не зависящих от притоков денежных средств других активов или групп активов;

б) наибольшая определяемая группа активов, которая за счет ее использования создает приток денежных средств других активов или групп активов;

в) средняя определяемая группа активов, которая за счет ее использования создает приток денежных средств, в основном не зависящих от притоков денежных средств других активов или групп активов.

### **Компетентностно-ориентированные задачи**

**Задача 1.** Компания продала товар 30.10.20 на сумму 3000 дол. Расчет по поставке произошел 22.02.21. Обменные курсы за 1 долл. составили: 30.10.20 – 67 руб., 22.02.21 – 68 руб. Рассчитайте курсовые разницы и укажите порядок признания операций в финансовой отчетности компании.

**Задача 2.** 27 марта 2020 г. работник организации получил для командировки в Германию 10500 евро. 12 апреля 2020 г. был утвержден авансовый отчет работника на сумму 10200 евро. Курс евро составил:

- на 27 марта 2020 г. – 63,47 руб./EUR;

- на 31 марта 2020 г. – 63,59 руб./EUR;

- на 12 апреля 2020 г. – 63,75 руб./EUR.

Задание. В бухгалтерском учете организации должны быть сделаны следующие записи:

27 марта 2020 г.

1) выдана командированному работнику наличная валюта.

31 марта 2020 г.

1) отражена курсовая разница, возникшая на дату составления бухгалтерской отчетности.

12 апреля 2020 г.

- 1) отражена курсовая разница, возникшая на дату утверждения авансового отчета;
- 2) списаны командировочные расходы на основании утвержденного авансового отчета;
- 3) возвращена неизрасходованная валюта в кассу организации.

### **Контрольные вопросы**

1. Что относится к операциям в иностранной валюте?
2. Как учитываются текущие операции в иностранной валюте?
3. Как отражаются операции в иностранной валюте в финансовой отчетности?
4. Какими нормативными документами осуществляется регулирование учета валютных операций?
5. Какие счета используются для отражения информации о движении иностранной валюты?
6. Что собой представляют положительная и отрицательная курсовые разницы?

### **Тематика рефератов**

1. Основные положения стандарта....
2. Сравнение основных положений стандарта с правилами ПБУ.
3. Практика применения стандарта .....

## **Тема № 6: «Содержание и порядок использования Международных стандартов аудита»**

### **Тестовое задание**

1. Кто является основными потребителями информации аудиторских заключений?
  - а) акционеры, владельцы, партнеры, менеджеры, государство, инвесторы, профсоюзы;
  - б) акционеры, владельцы, банки, Казначейство, государство, инвесторы, профсоюзы;
  - в) акционеры, владельцы, партнеры, менеджеры, правоохранительные органы, Казначейство;
  - г) акционеры, владельцы, менеджеры, кредиторы, дебиторы, инвесторы, налоговые органы, органы статистики, аудиторские организации.
2. В чем заключается сущность аудита?
  - а) аудит – это независимая проверка бухгалтерской отчетности, направленная на защиту интересов социально незащищенных слоев населения;
  - б) аудит – это независимая проверка бухгалтерской отчетности, направленная на защиту интересов собственников;

в) аудит – это независимая проверка бухгалтерской отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;

г) аудит – это независимая проверка бухгалтерской отчетности, направленная на защиту интересов банков и инвестиционных институтов.

3. Виды аудиторских стандартов в нашей стране:

а) международные, европейские, прочие;

б) международные, стандарты СРОА, внутрифирменные;

в) международные, национальные, внутрифирменные;

г) международные, общественные, предпринимательские.

4. Основные направления использования стандартов:

а) составление программ аудита и подготовка заключений;

б) база для квалификационных экзаменов;

в) основание для планирования, проведения аудита и производственных юбилеев;

г) основание для выполнения всех стадий аудита.

5. Основная задача менеджмента в аудите:

а) наиболее эффективное использование профессиональных услуг сотрудников и согласование деятельности подразделений аудиторской организации;

б) наиболее эффективное использование профессиональных услуг сотрудников аудиторской организации и аудируемого лица;

в) наиболее эффективное использование профессиональных услуг сотрудников и согласование деятельности подразделений аудируемого лица;

г) нет правильных ответов.

6. Основная задача маркетинга в аудите:

а) рекламирование аудита и аудиторских услуг, формирование аудиторских бригад (групп аудиторских);

б) рекламирование аудита и аудиторских услуг, формирование имиджа аудиторской организации;

в) рекламирование аудита и аудиторских услуг, формирование цен и аудиторских внутрифирменных стандартов;

г) рекламирование аудита и аудиторских услуг, формирование цен и аудиторских планов и программ.

7. Основная форма оценки стоимости в практике международного аудита:

а) повременная оплата;

б) комбинированная оплата;

в) сдельная оплата;

г) аккордная оплата.

8. При сдельной оплате стоимости аудиторских услуг за основу берется:

а) стоимость одной тройской унции на Лондонской бирже;

- б) стоимость одной бухгалтерской операции или стоимость одного показателя в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
  - в) месячная заработная плата главного бухгалтера аудируемой организации;
  - г) стоимость одного часа работы аудитора.
9. Основными моделями регулирования аудиторской деятельности в международной практике являются:
- а) государственная, европейская, американская;
  - б) государственная, европейская, саморегулирования;
  - в) государственная, американская, комбинированная;
  - г) государственная, европейская, комбинированная.
10. Какие страны напрямую (без разработки национальных стандартов) перешли сразу на Международные стандарты аудита (МСА)?
- а) Кипр, Малайзия, Нигерия, Фиджи, Шри-Ланка;
  - б) Канада, Великобритания, Ирландия, Россия;
  - в) Франция, Германия, Испания, Россия;
  - г) нет правильных ответов.

### **Контрольные вопросы**

1. Назовите основные этапы развития современного международного аудита.
2. Перечислите особенности развития аудита в Великобритании и США.
3. Какие модели регулирования аудиторской деятельности вы знаете?
4. Перечислите отличительные особенности государственной модели регулирования аудиторской деятельности.
5. Какова роль МФБ в регулировании аудиторской деятельности?
6. Как подразделяются МСА?
7. Когда было введено обязательное применение МСА в России?

### **Тематика рефератов**

1. Основные виды аудиторских услуг. Характеристика сопутствующих и прочих аудиторских услуг.
2. Цель и основные принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности.

### **Тема № 7: «Планирование аудита. Система внутреннего контроля в аудите»**

#### **Тестовое задание**

1. Из нижеприведенных данных определите одно из основных мероприятий, проводимых в ходе аудита:
  - а) анализ финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица;



- б) планирование аудита;
  - в) расчет уровня существенности;
  - г) определение аудиторского риска.
2. Из ниже перечисленных данных установите цель осуществления процесса планирования аудита:
- а) разработка общего плана аудиторской проверки;
  - б) разработка программы аудиторской проверки;
  - в) установление взаимосвязи между уровнем существенности и аудиторским риском;
  - г) разработка общей стратегии и детального подхода к аудиторской проверке.
3. Планирование своей работы осуществляется аудитором:
- а) до утверждения программы аудита;
  - б) непрерывно на протяжении всего времени выполнения аудиторского задания;
  - в) до начала выполнения аудиторских процедур.
4. Определение объема работ при обязательной аудиторской проверке является предметом:
- а) обсуждения аудитором и руководителем проверяемой организации;
  - б) профессионального суждения аудитора;
  - в) пожеланий руководства проверяемой организации.
5. Кто подготавливает план аудита?
- а) руководитель аудиторской организации;
  - б) руководство экономического субъекта;
  - в) аудитор, осуществляющий проверку.
6. В общем плане аудита приводится:
- а) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация;
  - б) предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки;
  - в) набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку.
7. Определите из нижеприведенных данных показатели, которые включаются в общий план аудита:
- а) стоимость аудиторских услуг;
  - б) цель аудита;
  - в) часовая тарифная ставка аудитора;
  - г) состав аудиторской группы.
8. В программе аудита приводится:
- а) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация;
  - б) набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку;
  - в) предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки.

9. Отдельные разделы общего плана аудита и определенные аудиторские процедуры обсуждать с работниками, членами совета директоров и ревизионной комиссии аудируемого лица аудитор:

- а) обязан;
- б) не вправе;
- в) вправе.

10. Может ли аудиторская организация самостоятельно определять формы и методы аудита?

- а) да, это право аудиторской организации;
- б) ни в коем случае, это регламентируется МСА;
- в) формы и методы аудита строго регламентированы в Законе об аудиторской деятельности.

12. Что относится к процедурам аудиторской проверки?

- а) ревизия, проверка, заключение, анализ;
- б) инвентаризация, лимитирование затрат, осмотр;
- в) инспектирование, документальные доказательства, наблюдение;
- г) инспектирование, запрос и подтверждение, наблюдение, пересчет и аналитические процедуры, повторное применение средства контроля.

### **Компетентностно-ориентированные задачи**

**Задача 1.** Внутрихозяйственный риск (ВХР) составляет – 80 %, риск контроля (РК) – 50 %, риск необнаружения (РН) – 10 %. Определите приемлемый аудиторский риск.

**Задача 2.** Приемлемый аудиторский риск (ПАР) – 0,05, внутрихозяйственный риск (ВХР) – 0,80, риск контроля (РК) – 0,20. Определите риск необнаружения.

**Задача 3.** Вашу организацию пригласили провести аудиторскую проверку. Вы как ответственное лицо должны решить, следует ли принимать приглашение. Требуется определить круг вопросов, которые необходимо выяснить перед принятием окончательного решения. Выделить направления, которые потребуют особого внимания первичного аудита клиента.

**Задача 4.** В аудиторскую организацию обратилось руководство акционерного общества по производству стройматериалов с предложением провести инициативный аудит по итогам деятельности акционерного общества за отчетный год. В ходе предварительного знакомства с бизнесом клиента аудитор установил, что акционерное общество занимается реализацией строительных материалов населению за наличный расчет. При этом объем реализации населению составляет примерно 30 % от общего объема реализации. Достаточный контроль, которому мог бы довериться аудитор, за этой реализацией не осуществляется. Разработайте рабочую программу аудиторской проверки и выделите направления, которые потребуют особого внимания во время первичного аудита клиента.

### **Контрольные вопросы**

1. Что подразумевается под планирование аудита?
2. Назовите основные элементы процесса планирования аудита.
3. Что следует выяснить при изучении деятельности клиента и его окружения?
4. Назовите основные источники информации о клиенте.
5. Какие обстоятельства признаются существенными?
6. Что такое аудиторский риск?

### **Тематика рефератов**

1. Основные аспекты контроля качества работы аудиторов при аудите финансовой отчетности.
2. Определение уровня существенности в аудите.
3. Оценка искажений, выявленных в ходе аудита.

### **Тема № 8: «МСА, регламентирующие процессы сбора и обобщения информации в ходе аудиторской проверки»**

#### **Тестовое задание**

1. Все последующие события, выявленные до даты подписания аудиторского заключения, можно отнести к типу:
  - а) события, которые требуют уточнения сумм в финансовой отчетности и соответствующего раскрытия (пояснений);
  - б) события, которые не вносят изменений в финансовую отчетность, но требуют раскрытия;
  - в) ответы б и в правильные;
  - г) потенциальные будущие обязательства субъекта на неточно известную сумму, существенно меняющие его финансовое положение по сравнению с подготовленной им финансовой отчетностью.
2. Примерами неопределенных обстоятельств являются:
  - а) данный вопрос МСА не регламентируется;
  - б) незаконченные судебные процессы;
  - в) гарантии качества продукции и по обязательствам третьей стороны;
  - г) ответы б и в правильные.
3. Ответственность аудиторской организации за выявление (невыявление) последующих событий – это:
  - а) аудиторская организация несет ответственность, что все события до даты подписания аудиторского заключения, которые могут потребовать корректировок финансовой отчетности, были выявлены;
  - б) аудиторская организация не несет ответственности за события, произошедшие после даты аудиторского заключения, она не обязана проводить специальные исследования работы по выявлению таких последующих событий;

в) ответы а и б правильные;

г) ответственность за информирование аудиторской организации о подобных событиях несет руководство экономического субъекта.

4. Действия аудитора при выявлении существенных событий, обнаруженных после даты подписания аудиторского заключения, но до выпуска финансовой отчетности (аудиторское заключение еще не выдано субъекту), - это:

а) выдача рекомендаций экономическому субъекту о необходимости корректировки финансовой отчетности;

б) если руководство субъекта вносит корректировки в отчетность, то аудитор выполняет процедуры проверки в отношении внесенных изменений;

в) аудитор предоставляет новое аудиторское заключение или вносит изменения в старое аудиторское заключение;

г) все, вместе взятое.

5. Какие действия должен предпринять внешний аудитор в случае выявления существенных последующих событий, когда руководство организации-клиента отказывается вносить необходимые изменения в финансовую отчетность после ее выпуска?

а) отказаться от выражения мнения в новом аудиторском заключении;

б) не допустить использования выданного ранее аудиторского заключения третьими лицами;

в) забрать у организации ранее выданное аудиторское заключение;

г) все, вместе взятое.

6. Примеры факторов, оказывающих влияние на непрерывность деятельности организации (т.е. основные признаки, рассматриваемые аудиторами при оценке уместности данного принципа), - это:

а) финансовые признаки: чистые отрицательные активы, значительные убытки, прекращение выплаты дивидендов, неблагоприятные финансовые коэффициенты;

б) производственные признаки: отсутствие основных руководителей, потеря основных рынков, основных поставщиков, лицензии, дефицит ресурсов;

в) прочие признаки: несоблюдение законодательства, судебные иски, изменения в законодательстве или политике правительства;

г) все, вместе взятое.

7. Может ли быть в аудиторском заключении две даты?

а) ни в коем случае;

б) может, но только в порядке исключения;

в) может, по усмотрению самого аудитора;

г) нет, может быть только дата его подписания.

8. Руководство проверяемого субъекта – это:

а) лица, отвечающие за повседневное руководство организацией;

- б) лица, отвечающие за осуществление хозяйственных операций, ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности;
- в) ответы а и б правильные;
- г) лица, осуществляющие общий надзор и стратегическое руководство деятельностью организации.

9. Какие виды существенности применяются при планировании аудита консолидированной финансовой отчетности групп компаний?

- а) существенность для финансовой отчетности группы в целом;
- б) частные уровни существенности, которые будут применяться к определенным видам операций, остаткам по счетам или раскрытию информации;
- в) уровни существенности для компонентов;
- г) все, вместе взятое.

10. Если работа аудитора компонента недостаточна, то:

- а) команда аудитора группы должна определить необходимые дальнейшие процедуры, и кто их будет выполнять;
- б) аудитор группы должен выразить мнение с оговоркой в аудиторском заключении;
- в) аудитор группы должен отказаться от выражения мнения в аудиторском заключении в связи с ограничением объема проверки;
- г) все, вместе взятое.

### **Компетентностно-ориентированные задачи**

**Задача 1.** Для аудиторской проверки предъявлена бухгалтерская отчетность организации, составленная в соответствии с РСБУ. ООО «Швея» является дочерней компанией публичного акционерного общества ПАО «Швейный Дом». Занимается оказанием швейных услуг.

В отчетном периоде (2020 г.) ООО «Швея» получило банковский кредит на 13 000 тыс. руб. и приобрела на эти средства акции зарубежной компании АО «Евромех», которые отражены по строке «Долгосрочные инвестиции» (13 000 тыс. руб.).

Задание:

1. Определите объекты аудита, если запланированный уровень существенности проверяемых показателей бухгалтерской отчетности по балансу составляет 1 %, а по отчету о финансовых результатах – 2 %.

2. Создайте аудиторскую группу для проверки из двух сотрудников аудиторской организации ООО «Актив»: руководителя аудиторского задания И.И. Иванова и ассистента аудитора (ФИО студента, выполняющего данное практическое задание).

3. Составьте Общий план (стратегию) аудита для проверяемой организации, используя вспомогательную таблицу.

4. Рассчитайте количество необходимых для выполнения данного задания человеко-часов в общем и для каждого члена аудиторской группы.

### **Контрольные вопросы**

1. Что такое оценочные (расчетные) значения?
2. Какая дата понимается под датой выпуска финансовой отчетности?
3. Может ли в аудиторском заключении быть указано две даты?
4. Какие действия должен предпринять аудитор, если руководство организации не предоставляет ему нужных письменных заявлений?

### **Тематика рефератов**

1. Роль аудиторских проверок в обеспечении бухгалтерской отчетности.
2. Выявление и оценка влияния последующих событий на финансовую отчетность экономического субъекта.
3. Проверка аудитором соблюдения экономическим субъектом принципа непрерывности деятельности.

## **Учебная литература, необходимая для самостоятельной подготовки к занятиям**

### **Основная учебная литература**

1. Еприкова, Т. Ю. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебное пособие / Т. Ю. Еприкова. — Электрон. текстовые данные. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2018. — 168 с. — 978-5-7014-0885-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/87130.html>.

2. Хоружий, Л. И. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / Л. И. Хоружий. — Москва : Научный консультант, 2018. — 290 с. — ISBN 978-5-907084-38-4. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/104961.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

3. Протасова, О. Н. Международные стандарты аудита : учебное пособие / О. Н. Протасова. — Москва : Российский университет дружбы народов, 2019. — 99 с. — ISBN 978-5-209-08882-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/104219.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

4. Ендовицкий, Д. А. Международные стандарты аудиторской деятельности : учебное / Д. А. Ендовицкий, И. В. Панина. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 272 с. — ISBN 5-238-01103-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71020.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

### **Дополнительная учебная литература**

1. Тернопольская Г.Б., Международные стандарты финансовой отчетности для малых и средних предприятий : учебник / Тернопольская Г.Б.. — Москва : Прометей, 2019. — 604 с. — ISBN 978-5-907166-26-4. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/94455.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

2. Тисленко, Ж. А. Международные стандарты финансовой отчетности : методическое пособие для семинарских (практических) занятий / Ж. А. Тисленко. — Симферополь : Университет экономики и управления, 2019. — 58 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/89487.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

3. Еприкова, Т. Ю. Международные стандарты финансовой отчетности : практикум / Т. Ю. Еприкова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 87 с. — ISBN 978-5-4497-1172-4. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/108234.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

4. Качкова, О. Е. МСФО ОС и федеральные стандарты бухгалтерского учета организаций государственного сектора : монография / О. Е. Качкова, Т. И. Кришталева. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 179 с. — ISBN 978-5-4497-0526-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/94926.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

5. Зелинская, М. В. Международные стандарты аудита [Электронный ресурс] : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика» / М. В. Зелинская. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 76 с. — 978-5-93926-327-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/79917.html>.

6. Белозерцева, И. Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности : учебное пособие / И. Б. Белозерцева, О. Д. Щербак. — 2-е изд. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2019. — 320 с. — ISBN 978-5-7014-0918-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/95221.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

### **Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимые для освоения дисциплины**

1. <http://www.customs.ru/> - Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации.

2. <http://www.eurasiancommission.org> / - Официальный сайт Евразийской экономической комиссии.

3. <http://www.vch.ru> / - Информационно-аналитический портал «Виртуальная таможня».

4. <http://www.minfin.htm> - Официальный сайт Министерства Финансов РФ.

5. <http://www.garant.ru/index.htm> - Официальный сайт справочно - правовой системы «Гарант».