

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Выборнова Любовь Алексеевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 30.07.2024 14:34:02
Уникальный программный ключ:
c3b3b9c625f6c113afa2a2c42baff9e05a38b76e

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Говолжский государственный университет сервиса» (ФГБОУ ВО «ПВГУС»)

УТВЕРЖДЕНО

на заседании

«Высшей школы экономики и
управления»

Протокол от 03.05.2024 № 9

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
(фонд оценочных средств) для проведения промежуточной аттестации
по дисциплине

Система международных стандартов учета, отчетности и аудита

наименование дисциплины

по образовательной программе высшего образования – программе

магистратуры

бакалавриата, специалитета,
магистратуры

Учет, аудит и внутренний контроль

наименование образовательной программы

38.04.01 Экономика

шифр, наименование направления подготовки / специальности

Составитель Медведева Е.В., доцент ВШЭиУ, к.э. н., доцент
ФИО, должность, структурное подразделение,
ученая степень, ученое звание

Тольятти
2024

1. Паспорт фонда оценочных средств (далее – ФОС)

1.1. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Код и наименование индикаторов достижения компетенции
ПК-1	Способен к подготовке и проведению научно-исследовательских работ в области методологии учета, экономического анализа, внутреннего контроля и аудита	ИПК-1.1. Осуществляет мониторинг и оценку научно-технических достижений и лучших практик в области методологии учета, экономического анализа, внутреннего контроля и аудита

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

Знать: Актуальную нормативную документацию в соответствующей области знаний; отечественную и международную нормативную базу в соответствующей области знаний; передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита, прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также в области противодействия коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма; основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к областям аудита; информационные технологии и компьютерные системы в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности

Уметь: Применять актуальную нормативную документацию в соответствующей области знаний; применять актуальную нормативную документацию в соответствующей области знаний. Применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации

Владеть: Нормативной документацией в соответствующей области знаний; применять актуальную нормативную документацию в соответствующей области знаний

1.2. Содержание дисциплины

№	Тема (раздел дисциплины) (в соответствии с РПД)	Код компетенции
1	Тема 1. Содержание и порядок использования международных стандартов учета, отчетности и аудита	ПК-1
2	Тема 2. Концептуальные основы финансовой отчетности	ПК-1
3	Тема 3. Способы подготовки отчетности по международным стандартам	ПК-1
4	Тема 4. Внедрение международных стандартов учета, отчетности и аудита в российскую практику	ПК-1

1.3. Система оценивания по дисциплине

Дисциплина изучается в течение одного семестра.

Форма промежуточной аттестации – зачет.

Шкалы оценки уровня сформированности результатов обучения		Шкала оценки уровня освоения дисциплины			
Уровневая шкала оценки компетенций	100 балльная шкала, %	100 балльная шкала, %	5-балльная шкала, дифференцированная оценка/балл	недифференцированная оценка	
допороговый	ниже 61	ниже 61	«неудовлетворительно» / 2	не зачтено	
пороговый	61-85,9	61-69,9	«удовлетворительно» / 3	зачтено	
повышенный	86-100	70-85,9	«хорошо» / 4	зачтено	
		86-100	«отлично» / 5	зачтено	

2. Перечень оценочных материалов для проведения промежуточной аттестации

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в ходе текущего контроля успеваемости (в процессе проведения практических занятий, тестирования, опросов).

В ходе проведения промежуточной аттестации осуществляется контроль и оценка результатов освоения компетенций.

Вопросы для подготовки к зачету

ПК-1 - Способен к подготовке и проведению научно-исследовательских работ в области методологии учета, экономического анализа, внутреннего контроля и аудита

Содержание вопроса
1. Международные стандарты аудита (МСА) следует применять: а) при проверке всех показателей финансовой отчетности; б) при проверке показателей, искажение которых может оказать влияние на решения заинтересованных пользователей финансовой отчетности; в) при проверке показателей, в отношении которых может быть получена разумная уверенность в их существенности; г) при проверке начальных сальдо и сопоставимых значений отчетности. 2. К сопутствующим услугам в МСА относятся: а) консультационные услуги, оценочная деятельность, услуги по ведению учета и составлению отчетности; б) финансовый анализ, оценка бизнеса, консалтинг, услуги по реорганизации предприятий, составление (компиляция) отчетности; в) обзорная проверка, согласованные процедуры, компиляция финансовой информации; г) услуги по ведению учета и составлению отчетности, консалтинговые услуги, оценка имущества и бизнеса, обучение и другие услуги, связанные с аудиторской деятельностью. 3. Целью аудита финансовой отчетности является: а) выражение обоснованного мнения о достоверности финансовой отчетности во всех существенных аспектах; б) подтверждение и гарантии достоверности финансовой отчетности; в) достижение разумной уверенности в соблюдении принципов бухгалтерского учета при составлении финансовой отчетности; г) предоставление возможности аудитору выразить мнение о том, подготовлена ли финансовая отчетность, во всех существенных отношениях, в соответствии с основными принципами финансовой отчетности. 4. Принципы независимости, объективности и конфиденциальности относятся: а) к общим принципам аудита; б) к рекомендательным положениям Международных стандартов (МСА); в) к этическим принципам аудита; г) к предпосылкам подготовки финансовой отчетности. 5. Существование, полнота, представление и раскрытие относятся: а) к принципам Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО); б) к принципам Международных стандартов аудита (МСА); в) к принципам получения аудиторских доказательств; г) к предпосылкам подготовки финансовой отчетности.
1. К какому уровню нормативного регулирования относятся Положения по бухгалтерскому учету, устанавливающие принципы, базовые правила ведения бухгалтерского учета отдельных объектов и на отдельных его участках? а) федеральные стандарты; б) отраслевые стандарты;

- в) рекомендации в области бухгалтерского учета;
- г) стандарты экономического субъекта.

2. В чем связана необходимость реформирования бухгалтерского учета исходя из МСФО?

- а) с развитием рыночных отношений в экономике России;
- б) с совершенствованием процесса отражения фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета;
- в) с пересмотром и утверждением нового Плана счетов бухгалтерского учета;
- г) с пересмотром форм первичной учетной документации.

3. Стандарты экономического субъекта разрабатываются и утверждаются:

- а) на уровне предприятия;
- б) Правительством РФ;
- в) Министерством финансов РФ.

4. Если организация осуществляет расчеты в валюте исключительно на территории РФ, бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется:

- а) в рублях;
- б) в валюте;
- в) в рублях и валюте;
- г) рублях или валюте.

5. Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности»:

- а) возлагает обязанность составлять, представлять и публиковать консолидированную финансовую отчетность на кредитные организации, страховые организации, и иные организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованном рынке ценных бумаг;
- б) возлагает обязанность только публиковать консолидированную финансовую отчетность на кредитные организации, страховые организации, и иные организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованном рынке ценных бумаг;
- в) по собственной инициативе возлагает обязанность составлять, представлять и публиковать консолидированную финансовую отчетность на кредитные организации, страховые организации, и иные организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованном рынке ценных бумаг.

Задание 1. Аудиторская фирма заключила договор на проведение аудита с оптово-розничной организацией. При разработке общего плана и программы аудита старший аудитор решил сократить объем аудиторских процедур, мотивируя свои действия следующими фактами:

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

Определите правомерность действий аудитора и дайте им оценку.

Задание 2. В документах, представленных аудитору, совокупная покупная стоимость товаров, хранящихся на складе предприятия, составляет 450 000 руб. По результатам инвентаризации стоимость фактического наличия товаров составила 390 000 руб. Определите величину искажения, содержащуюся в информации, отражающей покупную стоимость товаров.

Задание 1. 1. Проанализировать сходства и различия принципов подготовки и представления отчетности по международным и российским стандартам, привести примеры использования каждого принципа на практике, представить результаты анализа в табличной форме.

2. Определить, к какому из принципов МСФО относятся утверждения, приведенные в таблице 1.

Таблица 1

Принципы МСФО

Принципы	Утверждения
1. Начисления	А. Нет различий по учету аналогичных операций в течение отчетного периода
2. Продолжающейся деятельности	Б. Записи по счетам должны правдиво отражать сущность проводимых организацией операций
3. Осмотрительности	В. Организация продолжит деятельность в обозримом будущем
4. Сопоставимости	Г. Отсутствие или искажение информации повлияет на решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности
5. Уместности и существенности	Д. Доходы и расходы отражаются по мере их возникновения, а не по мере их фактического поступления и оплаты

Задание 2. 01.04.20XX года компания «А» приобрела легковой автомобиль Тойота за 1 миллион рублей. Срок экономической службы данного автомобиля согласно техническому паспорту составляет 10 лет. Компания планирует продать данный автомобиль через 2 года за 600 000 рублей. Согласно учетной политике компания применяет линейный метод амортизации для всех основных средств. Какова сумма амортизации легкового автомобиля Тойота, которую необходимо отразить в качестве расхода в отчете о совокупном доходе за год, окончившийся 31 марта следующего за 20XX года?

Задание 1. При планировании аудиторской проверки возникла необходимость сделать расчеты аудиторских рисков. Аудиторы установили, что внутрихозяйственный (неотъемлемый) риск является очень высоким и его количественное значение – 90%. Риск средств контроля аудиторы оценили в 50%. После разработки программы аудита, тестов средств контроля, аудиторских процедур по существу для критических областей учета аудиторы оценили риск необнаружения в 20%.

1. Определите в количественном выражении аудиторский риск в целом.

Исходя из предыдущей ситуации аудиторы оценили аудиторский риск как очень высокий и отказались взять на себя такой риск. Было принято решение сделать необходимые шаги, чтобы снизить аудиторский риск хотя бы до среднего уровня – в 5%.

2. Определите, каким должен быть риск необнаружения для того, чтобы обеспечить значение аудиторского риска в 5%.

Задание 2. Сумма по балансовой статье «Расчеты с покупателями и заказчиками» проверяемой финансовой (бухгалтерской) отчетности — 500 000 руб. По учетным документам, отобранным в выборку, аудитор установил, что сумма расчетов с покупателями равна 30 000 руб. При проверке исследуемой выборочной совокупности аудитором выявлены нарушения, в результате фактическая стоимость выборки составила 24 000 руб.

1. Определите величину искажения, содержащуюся в информации, отражающей показатель суммы расчетов с покупателями и заказчиками.

2. Представьте упорядоченный (по пятибалльной системе) перечень аудиторских доказательств, приведенных ниже, начиная с наиболее «сильного» (5 баллов) и заканчивая самым «слабым» (1 балл).

Ранжирование аудиторских доказательств произвести с целью подтверждения того факта, что заводские помещения являются собственностью проверяемой компании.

Доказательство	Балл
Устное заявление технического персонала, подтверждающее, что заводские помещения	
Письменное подтверждение от нотариуса о том, что у компании есть документы, подтверждающие владение компанией заводскими помещениями	
Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающих владение	
Устное заявление от управляющего, подтверждающее владение компанией заводскими помещениями	
Заявление, подписанное управляющим, подтверждающее владение компанией заводскими помещениями	

Задание 1. На основании бухгалтерского баланса и отчета и прибылях убытках за 2017 г. Организации «А» рассчитать коэффициенты, представленные в таблице «Анализ результатов деятельности на основе использования коэффициентов», провести анализ данных коэффициентов, выявить причины их изменения и сделать вывод о финансовом состоянии Организации «А».

Таблица 1

Баланс - Организация «А», тыс. руб.

Активы	2016	2017	Изменения, %
Денежные средства и их эквиваленты	3 173 986	1 108 883	
Торговые ценные бумаг	346 023	275 100	
Средства в кредитных организациях	917 565	169 518	
Соглашения обратного репо	34 361	57 736	
Кредиты и клиентам	7 608 177	4 919 923	
Ценные бумаги, доступные для продажи	62 261	7 509	
Основные средства	170 223	152 344	
Налоговые активы	14 476	4 434	
Прочие активы	199 681	137 928	
ИТОГО АКТИВОВ	12 526 753	6 833 375	
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	2015	2016	Изменения, %

			нение , %
Средства кредитных организаций	432 902	338 257	
Обязательства по возврату ценных бумаг	31 764	-	
Средства клиентов	7 013 844	3 968 705	
Выпущенные долговые обязательства	4 065 746	1 899 113	
Текущие налоговые обязательства	-	10 795	
Резервы	-	303	
Прочие обязательства	38 033	23 879	
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	11 582 289	6 241 052	
СОБСТВЕННЫЕ СРЕДСТВА	2015	2016	Изме- нение , %
Уставный капитал	229 682	212 612	
Дополнительный капитал	232 408	201 768	
Резервный фонд и нераспределенная прибыль	449 625	145 194	
Фонд переоценки основных средств	32 749	32 749	
ИТОГО СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ	944 464	592 323	
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ	12 526 753	6 833 375	

Отчет о прибылях и убытках – Организация А

Таблица 2

тыс. руб.

Отчет о прибылях и убытках	2016	2017	Измене ния, %
Процентные доходы	1 304 666	879 252	
Процентные расходы	415 062	337 284	
Чистые процентные доходы	889 604	541 968	
Создание (восстановление) резерва под обесценение процентных активов	6 420	(14 102)	
Чистые процентные доходы за вычетом резерва под обесценение процентных активов	883184	556070	
Комиссионные доходы	183	153	

	078	293	
Комиссионные расходы	26 366	15 455	
Чистые комиссионные доходы	156 712	137 838	
Дилинговые доходы за вычетом расходов	(6 279)	(86 479)	
Доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой	(2 870)	35 817	
Доходы за вычетом расходов от переоценки счетов в иностранной валюте	4 807	(2 779)	
Дивиденды полученные	5 755	1 716	
Прочие доходы	4 870	6 219	
Прочие непроцентные доходы	6 283	(45 506)	
Заработная плата и связанные с ней выплаты	388 880	251 748	
Амортизация основных средств	33 457	32 131	
Прочие административные и операционные расходы	237 142	165 409	
Восстановление прочих резервов под обесценение	(5 066)	(10 500)	
Прочие непроцентные расходы	654413	438 788	
Прибыль до налогообложения	391766	209 614	
Налог на прибыль	88 212	43 173	
Прибыль за год	303 554	166441	

Таблица 3

Анализ результатов деятельности на основе использования коэффициентов

Коэффициенты	2016	2017	Изменения, %
Прибыль/ капитал			
Прибыль/ активы			
Доходы/активы			
Расходы/активы			
Чистые процентные доходы/процентные активы			
Непроцентные доходы/активы			
Процентные доходы/процентные активы			
Процентные расходы/процентные пассивы			
Резерв под обесценение кредитов/ кредиты			

до вычета резерва под обесценение			
Денежные средства и их эквиваленты/ активы			
Основные средства/ активы			
Кредиты клиентам/средства клиентов			
Кредиты клиентам и организациям/ обязательства			

Задание 2.

Рассчитать чистую прибыль предприятия, показатель рентабельности продаж на основании следующих данных:

- выручка от продажи продукции – 876 000 руб.
- списана фактическая производственная себестоимость проданной продукции – 564 200 руб.
- осуществлены и списаны расходы на продажу - 140 058 руб.
- поступила выручка от продажи объектов основных средств – 205 000 руб.
- поступили доходы от продажи ценных бумаг 128 800 руб.
- получена прибыль от операций покупки иностранной валюты
- 23 500 руб.