

Министерство образования и науки Российской Федерации

Байкальский государственный университет экономики и права

Обсуждено

Утверждено

Протокол заседания кафедры
бухгалтерского учета и аудита
№ 8 от « 21 » января 2013 г.

Зав. каф. _____ И.А. Слободняк

Протокол заседания Совета
факультета информатики, учета
и сервиса № 6 от « 23 » января 2013 г.

Декан ФИУС _____ Е.М. Сорокина

**ПРОГРАММА ГОСУДАРСТВЕННОГО МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО
КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА**

ДЛЯ СТУДЕНТОВ СПЕЦИАЛЬНОСТИ
080109 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

Иркутск
Издательство БГУЭП
2013

УДК 657.1(075.8)

ББК 65.052я7

П 78

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Байкальского государственного университета экономики и права

Составители: канд. экон. наук, доц. Слободняк И.А.
д-р экон. наук, проф. Сорокина Е.М.
д-р экон. наук, проф. Максимова Г.В.
канд. экон. наук, доц. Грозина Э.В.

Рецензент канд. экон. наук, доц. Печенникова Г.Г.

П 78 Программа государственного междисциплинарного квалификационного экзамена для студентов специальности 080109 Бухгалтерский учет, анализ и аудит / сост. Е.М. Сорокина [и др.]. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2013. – 38 с.

Содержит перечень тем по дисциплинам и рекомендуемую основную и дополнительную литературу.

Для студентов очной, заочной и сокращенной форм обучения специальности 080109 Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

ББК 65.052я7

© Издательство БГУЭП, 2013

Содержание

1. Общие положения.....	5
2. Основные разделы, выносимые на государственный междисциплинарный квалификационный экзамен	6
РАЗДЕЛ I. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ	6
Тема 1. Общие сведения о бухгалтерском учете	6
Тема 2. Учет внеоборотных активов	6
Тема 3. Учет финансовых вложений	7
Тема 4. Учет материально–производственных запасов.....	7
Тема 5. Учет труда и его оплаты.....	7
Тема 6. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг).....	7
Тема 7. Учет готовой продукции и ее продажи	8
Тема 8. Учет финансовых результатов	8
Тема 9. Учет денежных средств.....	8
Тема 10. Учет расчетов.....	9
Тема 11. Учет собственного капитала	9
Тема 12. Особенности учета в малом бизнесе	9
Тема 13. Бухгалтерская отчетность	10
Тема 14. Международные стандарты учета и финансовой отчетности.....	10
Рекомендуемая литература по бухгалтерскому учету	10
РАЗДЕЛ II. ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ	13
КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	13
Тема 1. Характеристика комплексного экономического анализа, его роль в управлении	13
Тема 2. Анализ объема производства и продаж.....	13
Тема 3. Анализ трудовых ресурсов.....	13
Тема 4. Анализ использования основных средств.....	13
Тема 5. Анализ использования материальных ресурсов	14
Тема 6. Анализ затрат и себестоимости продаж.....	14
Тема 7. Анализ оборотного капитала	14
Тема 8. Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации и методы их анализа	15
Тема 9. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа.....	15
Тема 10. Комплексная оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности	15
АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	16
Тема 1. Финансовая (бухгалтерская) отчетность – информационная база финансового анализа	16
Тема 3. Анализ активов и источников их формирования.....	16
Тема 4. Анализ ликвидности и платежеспособности организации	16
Тема 5. Анализ финансовой устойчивости организации.....	17

Тема 6. Анализ деловой активности организации	17
Тема 7. Оценка рыночной активности организации	17
Тема 8. Оценка потенциального банкротства. Прогнозирование вероятности банкротства	17
Тема 9. Методы рейтинговой оценки финансового состояния организации ..	17
Тема 10. Анализ финансовых результатов деятельности организации по данным «Отчета о прибылях и убытках»	18
Тема 11. Анализ «Отчета об изменениях капитала».....	18
Тема 12. Анализ «Отчета о движении денежных средств»	18
Тема 13. Анализ информации, содержащейся в пояснительной записке к годовому бухгалтерскому отчету	19
Тема 14. Особенности анализа консолидированной отчетности.	19
Тема 15. Специфика анализа сегментарной отчетности.....	19
Рекомендуемая литература по экономическому анализу	20
РАЗДЕЛ III. АУДИТ И МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА.....	22
Тема 1. Теоретические основы аудита	22
Тема 2. Регулирование аудиторской деятельности	22
Тема 3. Стандарты, регулирующие подготовку к аудиторской проверке	22
Тема 4. Аудиторские стандарты по сбору доказательств и оформлению аудиторских документов	23
Тема 5. Стандарты, регулирующие составление отчетов и заключения по результатам аудита	24
Тема 6. Аудит учета денежных средств	25
Тема 7. Аудиторская проверка состояния расчетов, кредитов и займов экономического субъекта	25
Тема 8. Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами	26
Тема 9. Аудиторская проверка операций с материально-производственными запасами	26
Тема 10. Аудиторская проверка расчетов по оплате труда и расчетов с бюджетом по страховым взносам	27
Тема 11. Аудит затрат на производство	27
Тема 12. Аудиторская проверка выпуска, продажи продукции (работ, услуг) и формирования финансовых результатов	28
Тема 13. Аудит собственного капитала экономического субъекта	28
Рекомендуемая литература по аудиту	29
3. Процедура проведения государственного междисциплинарного квалификационного экзамена.....	30
4. Критерии выставления 100-балльной оценки по результатам государственного междисциплинарного квалификационного экзамена	31
5. Пример варианта тестового задания на итоговый государственный междисциплинарный квалификационный экзамен.....	32

1. Общие положения

У студентов, приступивших к подготовке к государственному междисциплинарному квалификационному экзамену, всегда возникают вопросы, связанные с методикой подготовки, процедурой проведения экзамена, вопросами, выносимыми на экзамен. Задачей настоящего пособия является разъяснение основных вопросов, связанных с подготовкой к государственному междисциплинарному квалификационному экзамену по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Полагаем, что настоящее учебно-методическое пособие поможет подготовиться к экзамену на высоком качественном уровне, облегчит этот процесс, приведет его в систему, однозначно урегулирует организационные вопросы, связанные с прохождением одной из форм итоговой аттестации.

Государственный междисциплинарный квалификационный экзамен является одной из форм итогового контроля и сдается студентами после окончания всего теоретического курса обучения (в том числе после успешного прохождения практики, предусмотренной учебным планом). Он необходим для общей систематизации знаний обучающегося по образовательной программе, обеспечивает закрепление полученных им знаний во время обучения в ВУЗе. Наряду с написанием и защитой выпускной квалификационной работы, государственный междисциплинарный квалификационный экзамен позволяет судить об эффективности пройденного обучения, его результаты для студента определяют те направления, по которым необходимо углубить знания посредством самостоятельной подготовки, а для ВУЗа и подразделения, реализующего соответствующую образовательную программу, те направления, по которым необходимо усилить подготовку.

В государственный междисциплинарный квалификационный экзамен включены вопросы по трем основным блокам образовательной программы:

- бухгалтерский учет (в т.ч. вопросы по теории бухгалтерского учета, бухгалтерскому (финансовому) учету, налоговому учету, бухгалтерской (финансовой) отчетности, МСФО, бухгалтерскому (управленческому) учету);
- экономический анализ (в т.ч. вопросы по комплексному анализу хозяйственной деятельности, анализу финансовой отчетности, инвестиционному анализу);
- аудиту (в т.ч. основам аудита, международным стандартам аудита).

Всего тестовое задание содержит 30 вопросов, в том числе 10 по разделу «Бухгалтерский учет», 10 по разделу «Экономический анализ» и 10 по разделу «Аудит и международные стандарты аудита».

Требования к государственному междисциплинарному квалификационному экзамену являются едиными для студентов очной и заочной форм обучения.

Студенты, успешно выдержавшие государственный междисциплинарный квалификационный экзамен, доказывают тем самым свою готовность к профессиональной деятельности в области бухгалтерского учета, анализа и аудита.

2. Основные разделы, выносимые на государственный междисциплинарный квалификационный экзамен

РАЗДЕЛ I. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Тема 1. Общие сведения о бухгалтерском учете

Краткая характеристика федерального закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ.

Роль бухгалтерского учета в управлении хозяйствующим субъектом и его специфика.

Возникновение и тенденции развития бухгалтерского учета. Концепция развития бухгалтерского учета.

Объекты бухгалтерского учета в соответствии с требованиями закона 402-ФЗ.

Основные принципы бухгалтерского учета (допущения и требования).

Нормативное регулирование бухгалтерского учета в России. Международные стандарты бухгалтерского учета и отчетности. Учетная политика организации (краткая характеристика ПБУ 1).

Основные элементы метода бухгалтерского учета.

Ошибки в бухгалтерском учете. Изменение оценочных знаний в бухгалтерском учете (ПБУ 21 и ПБУ 22).

Тема 2. Учет внеоборотных активов

Краткая характеристика ПБУ 6 и ПБУ 14.

Характеристика вложений во внеоборотные активы как объекта бухгалтерского учета.

Понятие, классификация и оценка нематериальных активов.

Понятие, классификация и оценка основных средств.

Учет поступления, амортизации и выбытия нематериальных активов.

Учет поступления, амортизации, восстановления и выбытия основных средств.

Сравнительная характеристика аренды и лизинга. Учет арендных и лизинговых операций.

Учет затрат на ремонт и модернизацию основных средств (хозяйственным и подрядным способом).

Учет операций по переоценке основных средств.

Обесценение нематериальных активов в соответствии с требованиями МСФО.

Инвентаризация основных средств и отражение в учете ее результатов.

Учет затрат на создание внеоборотных активов собственными силами.

Тема 3. Учет финансовых вложений

Краткая характеристика ПБУ 19

Понятие, классификация и оценка финансовых вложений.

Учет поступления и выбытия финансовых вложений в разрезе их видов.

Учет доходов (дивидендов) от финансовых вложений.

Тема 4. Учет материально–производственных запасов

Краткая характеристика ПБУ 5.

Понятие материально-производственных запасов. Характеристика и оценка видов материально-производственных запасов.

Аналитический и синтетический учет движения материалов.

Аналитический и синтетический учет движения товаров в оптовой и розничной торговле.

Обесценение материально-производственных запасов и порядок создания резерва.

Учет операций с давальческим сырьем.

Учет изготовления материалов собственными силами.

Учет материально-производственных запасов принятых на ответственное хранение.

Инвентаризация материально-производственных запасов и отражение в учете ее результатов.

Тема 5. Учет труда и его оплаты

Краткая характеристика основных нормативно-правовых актов трудового права, регулирующих вопросы оплаты труда. Оформление и регулирование отношений между работодателем и работником.

Формы, системы и виды оплаты труда.

Расчет заработной платы: порядок начисления основной и дополнительной заработной платы; удержания из заработной платы.

Аналитический и синтетический учет расчетов по оплате труда.

Порядок и учет выплаты заработной платы.

Тема 6. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг)

Краткая характеристика ПБУ 10.

Понятие затрат, расходов, себестоимости, издержек обращения. Классификация затрат и расходов по различным признакам.

Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Системы учета затрат (стандарт-костинг, директ-костинг).

Понятия центров затрат и центров ответственности. Порядок их организации.

Аналитический и синтетический учет затрат на производство (основное производство, вспомогательное производство, общепроизводственные и общехозяйственные расходы).

Учет производственных потерь (потери от брака и потери от простоев, нормы естественной убыли и технологические потери).

Особенности учета затрат в непроизводственной сфере.

Порядок распределения косвенных затрат.

Тема 7. Учет готовой продукции и ее продажи

Понятие готовой, отгруженной и реализованной продукции. Оценка готовой продукции.

Аналитический и синтетический учет наличия и движения готовой продукции.

Учет отклонений фактической себестоимости готовой продукции от плановой себестоимости.

Учет продажи готовой продукции. Краткая характеристика ПБУ 10

Учет расходов на продажу. Учет издержек обращения при раздельном учете.

Порядок определения финансового результата от продажи продукции.

Тема 8. Учет финансовых результатов

Понятие и классификация финансовых результатов.

Порядок определения финансового результата от обычной деятельности и его учет.

Порядок определения финансового результата от прочей деятельности и его учет.

Основные виды и учет доходов будущих периодов.

Учет недостач и потерь от порчи ценностей.

Учет расходов по налогу на прибыль.

Тема 9. Учет денежных средств

Порядок ведения кассовых операций с банкнотами и монетами Банка России (373-П).

Аналитический и синтетический учет имущества в кассе (наличные денежные средства, денежные документы, бланки строгой отчетности).

Учет денежных средств на счетах в банке: на расчетных счетах, на специальных счетах, на валютных счетах.

Понятие переводов в пути и их учет.

Отчет о движении денежных средств. Классификация денежных потоков (ПБУ 23).

Тема 10. Учет расчетов

Краткая характеристика основных нормативных документов, регулирующих учет расчетов.

Виды расчетов и особенности учета расчетов в зависимости от них.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками.

Учет расчетов по кредитам и займам. Краткая характеристика ПБУ 15.

Учет расчетов по налогам и сборам.

Учет расчетов по внебюджетным платежам.

Учет расчетов с подотчетными лицами.

Учет расчетов с персоналом организации по прочим операциям (кроме оплаты труда).

Учет расчетов с учредителями.

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

Учет внутрихозяйственных расчетов.

Учет расчетов по договорам доверительного управления.

Тема 11. Учет собственного капитала

Понятие и состав собственного капитала.

Учет уставного, резервного и добавочного капитала. Учет собственных акций, выкупленных у акционеров.

Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Понятие целевого финансирования и его учет.

Тема 12. Особенности учета в малом бизнесе

Критерии отнесения предприятия к малому. Варианты организации учета на малых предприятиях. Состав ПБУ, которые полностью или частично могут не применяться субъектами малого предпринимательства.

Упрощенная система налогообложения, организация учета при использовании ЕНВД, особенности учета и отчетности для малых предприятий (упрощенные формы отчетности).

Тема 13. Бухгалтерская отчетность

Виды отчетности хозяйствующих субъектов.

Состав и содержание бухгалтерской отчетности. Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности.

Учет событий после отчетной даты.

Учет ценностей на забалансовых счетах.

Понятие консолидированной бухгалтерской отчетности и правила консолидации отчетных показателей.

Тема 14. Международные стандарты учета и финансовой отчетности

Основные допущения МСФО. Основные принципы МСФО. Основные качественные характеристики информации согласно МСФО.

Основные элементы финансовой отчетности (сравнение с российской практикой). Резервы, условные обязательства и условные активы IAS 37 (сравнение с российской практикой).

Основные средства: условия признания, виды, оценка (сравнение с российской практикой). Основные средства: первоначальная оценка и переоценка IAS 16 (сравнение с российской практикой). Основные средства: амортизация IAS 16 (сравнение с российской практикой).

Аренда основных средств IAS 17 (сравнение с российской практикой).

Договора подряда IAS 11 (сравнение с российской практикой).

Нематериальные активы: признание и виды IAS 38 (сравнение с российской практикой). Нематериальные активы: амортизация и списание стоимости IAS 38 (сравнение с российской практикой).

Выручка: момент признания IAS 18 (сравнение с российской практикой).

Запасы: виды и первоначальная оценка IAS 2 (сравнение с российской практикой).

Чистая прибыль или убыток за период, ошибки и изменения в учетной политике IAS 8.

Затраты по займам IAS 23 (сравнение с российской практикой).

Консолидированная отчетность. Российское законодательство в области составления консолидированной отчетности

Рекомендуемая литература по бухгалтерскому учету

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс».
3. Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс».
4. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
5. О консолидированной финансовой отчетности [Электронный ресурс]: федер. закон РФ от 27.07.2010 № 208-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
6. Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ 01.07.2004 № 180 // СПС «Консультант Плюс».
7. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н // Консультант-плюс.
8. Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н // СПС «Консультант Плюс».
9. ПБУ 1/2008– ПБУ 24/2011 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/accounting/accounting/legislation/positions>.
10. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н // СПС «Консультант Плюс».
11. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н // СПС «Консультант Плюс».
12. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н // СПС «Консультант Плюс».
13. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 // СПС «Консультант Плюс».
14. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н // СПС «Консультант Плюс».
15. О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях [Электронный ресурс] : письмо Минфина РФ от 24.07.1992 № 59 // СПС «Консультант Плюс».
16. О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях [Электронный ресурс] : письмо Минфина РФ от 24.07.1992 № 59 // СПС «Консультант Плюс».

17. Ровенских В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Ровенских В. А. – Электрон. текстовые дан. – М. : Дашков и Ко, 2013. – 364 с. - (Учебные издания для бакалавров). - Режим доступа : <http://www.biblioclub.ru/book/116491/>. - ISBN 978-5-394-01960-9.
18. Бдайдиева Л. Ж. Бухгалтерский учет : учебник: допущено М-вом образования и науки РФ / Л. Ж. Бдайдиева ; СПб. Гос. Ун-т экономики и финансов. – М. : ЮРАЙТ, 2011. – 736 с.
19. Гетьман В. Г., Терехова В. А. Бухгалтерский финансовый учет : рек. УМО по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономики / В. Г. Гетьман, В. А. Терехова. – М. : Дашков и К, 2011. – 503 с.
20. Касьянова Г. Ю. Бухгалтерский и налоговый учет для практиков / Г. Ю. Касьянова, Е. А. Котко. – М. : АБАК, 2012. – 654 с.
21. Кондраков Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учебник / Н. П. Кондраков. – М. : Проспект, 2012. – 504 с.
22. Ларионов А. Д. Бухгалтерский учет : учебник / А. Д. Ларионов, А. И. Нечитайло. – М. : Проспект, 2011. – 355 с.
23. Слободняк И. А. Содержание основных форм внутренней бухгалтерской отчетности коммерческих организаций / И. А. Слободняк. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2012. – 246 с.
24. Соколова Е.С. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс] : учеб.-практ. пособие / Е. С. Соколова. – Электрон. текстовые дан. – М. : Евразийский открытый институт, 2012. – 102 с. – Режим доступа : <http://www.biblioclub.ru/book/90813/>. - ISBN 978-5-374-00277-5.
25. Соколова Н. А. Бухгалтерская финансовая отчетность / Н. А. Соколова, И. Н. Томшинская. – М. : ПИТЕР, 2011. – 235 с.
26. Сорокина Е. М. Бухгалтерская и финансовая отчетность организаций: учеб. пособие для вузов : рек. УМО по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономики / Е. М. Сорокина. – Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2013. – 122 с.
27. Шевелев А. Е. Бухгалтерский учет расчетов : рек. УМО по образованию / А. Е. Шевелев, Е. В. Шевелева. – М. : КноРус, 2012. – 506 с.

РАЗДЕЛ II. ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Тема 1. Характеристика комплексного экономического анализа, его роль в управлении

Экономический анализ как база обоснования и принятия управленческих решений. Содержание комплексного экономического анализа, его методика, последовательность проведения.

Система формирования экономических показателей как база комплексного анализа. Блок-схема комплексного экономического анализа. Системный подход в комплексном анализе и способы его реализации. Информационная база комплексного экономического анализа.

Тема 2. Анализ объема производства и продаж

Значение, задачи, информационная база анализа. Показатели объема производства и продаж, методика их расчета. Анализ ассортимента и структуры продукции.

Анализ обновления продукции, ее качества и конкурентоспособности. Анализ ритмичности производства. Анализ динамики объема производства и продаж и факторов ее определяющих.

Тема 3. Анализ трудовых ресурсов

Значение, задачи, информационная база анализа. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами. Качественная характеристика (оценка) трудовых ресурсов.

Анализ использования рабочего времени. Показатели производительности труда. Факторный анализ производительности труда. Анализ влияния экстенсивности и интенсивности использования труда на приращение объема производства (продаж).

Анализ расходов на оплату труда

Тема 4. Анализ использования основных средств

Значение, задачи, информационная база анализа. Анализ обеспеченности организации основными средствами и производственными мощностями. Анализ состава, структуры, динамики, основных средств.

Анализ движения, технического состояния, возрастного состава основных фондов.

Показатели оценки эффективности использования основных средств. Факторный анализ фондоотдачи, фондорентабельности. Анализ экстенсивности и интенсивности использования оборудования. Анализ влияния экстенсивности и интенсивности использования основных средств на приращение объема производства (продаж).

Тема 5. Анализ использования материальных ресурсов

Значение, задачи, информационная база анализа. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами. Обобщающие и частные показатели эффективности использования материальных ресурсов.

Анализ использования материалов в производстве. Анализ влияния экстенсивности и интенсивности использования материальных ресурсов на приращение объема производства (продаж).

Анализ оборачиваемости материально-производственных запасов.

Тема 6. Анализ затрат и себестоимости продаж

Значение, задачи, информационная база анализа. Анализ затрат на производство по экономически однородным элементам. Анализ себестоимости по статьям затрат.

Анализ затратноёмкости (затрат на один рубль продукции). Особенности анализа прямых и косвенных, постоянных и переменных затрат. Анализ безубыточности.

Методика определения неиспользованных возможностей (резервов) снижения себестоимости.

Анализ поведения затрат и взаимосвязь затрат, объема продаж и прибыли. Расчет порога рентабельности продаж товаров и запаса финансовой прочности. Операционный рычаг и оценка эффекта операционного рычага.

Тема 7. Анализ оборотного капитала

Значение, задачи, информационная база анализа. Классификация оборотного капитала. Показатели оборачиваемости оборотного капитала. Расчет и оценка показателей оборачиваемости запасов, дебиторской задолженности.

Анализ эффективности использования оборотного капитала. Влияние изменения оборачиваемости оборотного капитала на изменение потребности в оборотном капитале, приращение объема продаж и прибыли.

Тема 8. Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации и методы их анализа

Значение, задачи, информационная база анализа. Прибыль как показатель эффективности деятельности и источник приращения капитала.

Система показателей рентабельности, порядок их расчета. Факторный анализ рентабельности продаж. Рентабельность производственных фондов и факторы ее повышения. Рентабельность активов и собственного капитала, как показатели эффективности хозяйственной деятельности.

Многофакторная модель «Du PONT» и ее использование в анализе. Основные факторы и пути повышения рентабельности активов. Анализ факторов изменения рентабельности собственного капитала. Взаимосвязь экономической (рентабельность активов) и финансовой (рентабельность собственного капитала) рентабельности. Эффект финансового рычага.

Тема 9. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа

Значение, задачи, информационная база анализа. Основные характеристики финансового состояния организации. Понятие финансовой устойчивости, ликвидности, платежеспособности организации. Факторы, определяющие финансовое состояние. Система показателей, характеризующих финансовое состояние организации и методы их определения. Стандартные методы анализа: анализ абсолютных показателей, горизонтальный, вертикальный, трендовый, коэффициентный, факторный анализ.

Тема 10. Комплексная оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности

Комплексный анализ как база комплексной оценки эффективности бизнеса. Анализ факторов, показателей и конечных результатов использования производственных и финансовых ресурсов. Методы и методики комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. Методика рейтингового анализа эмитентов.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Тема 1. Финансовая (бухгалтерская) отчетность – информационная база финансового анализа

Финансовый анализ как база принятия управленческих решений. Содержание, цели, задачи, принципы, стандартные приемы анализа финансовой отчетности.

Состав, содержание, аналитические возможности бухгалтерской отчетности. Пользователи отчетности. Оценка информативности финансовой отчетности с позиций основных групп ее пользователей. Последовательность анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Тема 2. Анализ финансового состояния по данным бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс – основной источник анализа финансового состояния организации. Состав, структура бухгалтерского баланса и пояснений к бухгалтерскому балансу.

Анализ валюты баланса. Оценка изменения отдельных разделов и статей баланса. Выявление «больных» статей баланса и построение аналитических балансов.

Система показателей оценки финансового состояния организации.

Экспресс Анализ бухгалтерской отчетности. Углубленный анализ финансово-хозяйственной деятельности.

Тема 3. Анализ активов и источников их формирования

Анализ состава, структуры, динамики активов организации. Показатели структуры активов.

Оценка состава, структуры, динамики источников формирования активов.

Соотношение капитала и обязательств организации по данным бухгалтерского баланса.

Тема 4. Анализ ликвидности и платежеспособности организации

Понятие платежеспособности и ликвидности. Оценка ликвидности бухгалтерского баланса на основе группировки активов по уровню их ликвидности и обязательств по срочности их оплаты.

Анализ краткосрочной (текущей) платежеспособности организации. Расчет и оценка финансовых коэффициентов ликвидности.

Долгосрочная платежеспособность организации и показатели, ее определяющие.

Показатели общей платежеспособности организации и их анализ.

Оценка кредитоспособности организации. Чистые активы организации

Тема 5. Анализ финансовой устойчивости организации

Понятие финансовой устойчивости организации. Показатели финансовой устойчивости.

Анализ финансовой устойчивости на базе абсолютных показателей. Типы финансовой устойчивости организации.

Расчет и оценка по данным отчетности финансовых коэффициентов финансовой устойчивости.

Тема 6. Анализ деловой активности организации

Понятие деловой активности организации. Критерии деловой активности. Анализ деловой активности по показателям, ее определяющим.

Оценка деловой активности в акционерных обществах. Факторный анализ коэффициента устойчивости экономического роста.

Тема 7. Оценка рыночной активности организации

Понятие рыночной активности. Показатели, характеризующие рыночную активность организации.

Тема 8. Оценка потенциального банкротства. Прогнозирование вероятности банкротства

Понятие банкротства. Закон о банкротстве, определяющий условия и порядок объявления организации банкротом.

Отечественная практика оценки банкротства.

Прогнозирование вероятности банкротства. Двухфакторная модель. Пятифакторная и семифакторная модели Альтмана. Метод Скоуна, Аргенти и др.

Использование систем формализованных и неформализованных критериев. Двухуровневая система показателей.

Тема 9. Методы рейтинговой оценки финансового состояния организации

Общие принципы построения методик рейтинговой оценки финансового состояния организаций-эмитентов. Обзор и оценка методик сравнительной рейтинговой оценки проф. Шеремета, проф. Майданчика, рейтингового экспресс-анализа и др.

Тема 10. Анализ финансовых результатов деятельности организации по данным «Отчета о прибылях и убытках»

Содержание, структура «Отчета о прибылях и убытках», его аналитические возможности. Доходы и расходы как экономическая база формирования финансовых результатов. Анализ состава и структуры доходов и расходов организации.

Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности. Горизонтальный, вертикальный, трендовый, коэффициентный, факторный, маржинальный анализ по «Отчету о прибылях и убытках».

Экономические факторы, влияющие на величину прибыли. Факторный анализ прибыли от продаж.

Анализ прибыли до налогообложения.

Неиспользованные возможности увеличения прибыли организации.

Тема 11. Анализ «Отчета об изменениях капитала»

Содержание, структура «Отчета об изменениях капитала», его аналитические возможности.

Анализ состава, структуры, динамики, собственного капитала организации.

Факторы изменения собственного капитала.

Показатели движения собственного капитала.

Порядок расчета чистых активов и методика их анализа.

Тема 12. Анализ «Отчета о движении денежных средств»

Содержание, структура «Отчета о движении денежных средств», его аналитические возможности.

Классификация поступлений и выплат денежных средств по видам деятельности: текущей, инвестиционной, финансовой. Анализ движения денежных средств по видам деятельности. Анализ структуры притока и оттока денежных средств.

Методы расчета денежных потоков предприятия. Прямой метод расчета денежных потоков, его достоинства и недостатки. Характеристика косвенного метода расчета денежных потоков.

Основные показатели, используемые в процессе анализа денежных потоков.

Тема 13. Анализ информации, содержащейся в пояснительной записке к годовому бухгалтерскому отчету

Роль пояснительной записки в раскрытии информации. Содержание аналитической части пояснительной записки, ее использование при анализе финансово-хозяйственной деятельности организации.

Тема 14. Особенности анализа консолидированной отчетности.

Состав и структура консолидированной финансовой отчетности, ее аналитические возможности. Анализ консолидированной отчетности.

Тема 15. Специфика анализа сегментарной отчетности.

Сущность и назначение сегментарной отчетности, ее аналитические возможности. Анализ сегментов бизнеса.

Рекомендуемая литература по экономическому анализу

1. Анализ финансовой отчетности / В. И. Бариленко [и др.]. – М. : КноРус, 2010. – 427 с.
2. Бердникова Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Т. Б. Бердникова. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 214 с.
3. Бердникова Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Т. Б. Бердникова. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 214 с.
4. Васильева Л. С. Финансовый анализ / Л. С. Васильева, М. В. Петровская. – М. : КноРус, 2010. – 880 с.
5. Вахрушина М. А. Анализ финансовой отчетности / под общ. ред. М. А. Вахрушиной. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 430 с.
6. Гермалович Н.А. Анализ хозяйственной деятельности предприятия /Н.А. Гермалович. – М: Финансы и статистика, 2011. – 346 с.
7. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Л.Т. Гиляровская и др. – М.: ТК Велби, Проспект, 2011. – 360 с.
8. Губин В. Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : допущено М-вом образования РФ / В. Е. Губин, О. В. Губина. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 336 с.
9. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2011. – 368 с.
10. Ефимова О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений / О. В. Ефимова. – М. : ОМЕГА-Л, 2010. – 352 с.
11. Канке А. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : допущено М-вом образования РФ / А. А. Канке, И. П. Кошечая. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 287 с.
12. Кирьянова З. В. Анализ финансовой отчетности / З. В. Кирьянова, Е. И. Седова. – М. : Юрайт, 2011. – 426 с.
13. Ковалев В. В. Анализ баланса, или как понимать баланс / В. В. Ковалев, Вит. В. Ковалев. – М. : Проспект, 2011. – 559 с.
14. Комплексный экономический анализ предприятия / под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. – СПб. : Питер, 2012. – 569 с.
15. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : рек. УМО по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономики / О. И. Аверина [и др.]. – М. : КноРус, 2012. – 428 с.
16. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности организации / Э. В. Грозина, Т. Л. Быкова, Н. В. Кузнецова, А. А. Фадеева. – Иркутск : изд-во БГУЭП, 2011. – 186 с.
17. Мельник М. В. Анализ и контроль в коммерческой организации / М. В. Мельник, В. В. Бердников. – М. : ЭКСМО, 2011. – 559 с.

18. Пласкова Н. С. Экономический анализ / Н. С. Пласкова. – М. : ЭКСМО, 2011. – 704 с.
19. Пястолов С. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : рек. Федеральным ин-том развития образования / С. М. Пястолов. – М. : Академия, 2011. – 378 с.
20. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : рек. УМО по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономики / Г. В. Савицкая. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 535 с.
21. Сперанский А. А. Краткий курс по экономическому анализу / А. А. Сперанский, Е. А. Пахомчик. – М. : Окей-книга, 2011. – 191 с.
22. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 415 с.
23. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа: учебник /А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 456 с.
24. Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации : рек. УМО по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономики / Н. В. Войтоловский [и др.] М.: Юрайт, 2011. – 507 с.

РАЗДЕЛ III. АУДИТ И МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА

Тема 1. Теоретические основы аудита

Возникновение аудита. Становление и развитие аудита за рубежом и в Российской Федерации. Пользователи информации аудиторских услуг.

Понятие аудита и аудиторской деятельности. Цель и задачи аудита. Характеристика сопутствующих аудиту услуг. Прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью. Услуги, не совместимые с проведением аудита.

Виды аудита. Обязательный аудит и инициативный аудит. Внутренний и внешний аудит. Аудит отчетности, аудит на соответствие, операционный аудит.

Процедуры аудита. Методы аудита. Общая и частная методика аудита.

Тема 2. Регулирование аудиторской деятельности

Государственное регулирование аудиторской деятельности. Документы нормативного регулирования аудиторской деятельности. Роль и значение федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности, Совета по аудиторской деятельности, саморегулируемых объединений аудиторов.

Права и обязанности аудитора и аудируемых лиц.

Обеспечение принципа независимости аудита. Положения, обеспечивающие независимость аудита в Кодексе этики аудиторов. Положения, обеспечивающие независимость аудита в Законе по аудиторской деятельности.

Аттестация аудиторов. Условия выдачи квалификационных аттестатов. Основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата.

Ответственность аудитора и аудиторской организации. Ответственность за несоблюдение аудиторской тайны. Ответственность за составление заведомо ложного аудиторского заключения.

Кодекс профессиональной этики аудиторов. Фундаментальные принципы поведения аудитора.

Понятие и назначение стандартов аудита. Основные принципы международных стандартов аудита. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности в РФ. Аудиторские стандарты саморегулируемых объединений аудиторов.

Тема 3. Стандарты, регулирующие подготовку к аудиторской проверке

Согласование условий на проведение аудита. Обязательные условия договора оказания аудиторских услуг (письма о проведении аудита). Дополнительные условия договора оказания аудиторских услуг (письма о проведении аудита). Заключение отдельных договоров оказания аудиторских услуг с дочерними организациями аудируемого лица. Случаи необходимости пересмотра условий аудиторского задания. Действия аудитора при изменении условий аудиторского задания по просьбе аудируемого лица.

Планирование аудита. Принципы составления общего плана и программы аудита. Подготовка и составление общего плана аудита. Подготовка и составление программы аудита.

Понимание деятельности аудируемого лица. Процедуры и источники получения сведений об аудируемом лице. Цель понимания деятельности аудируемого лица. Порядок получения сведений об аудируемом лице до заключения договора об оказании аудиторских услуг, в ходе аудита, при повторяющихся на протяжении ряда лет аудиторских заданиях.

Понятие уровня существенности. Требования, предъявляемые к нахождению уровня существенности. Применение уровня существенности в аудите.

Основные понятия стандарта по изучению и оценке системы внутреннего контроля. Элементы системы внутреннего контроля. Контрольная среда. Процесс оценки рисков аудируемым лицом. Информационная система. Контрольные действия. Мониторинг средств контроля.

Тема 4. Аудиторские стандарты по сбору доказательств и оформлению аудиторских документов

Аудиторские доказательства. Достаточные надлежащие аудиторские доказательства. Предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности. Источники аудиторских доказательств. Процедуры получения аудиторских доказательств. Оценка надежности аудиторских доказательств.

Основы подготовки рабочей документации аудита. Требования к содержанию и форме рабочей документации.

Понятие и виды аудиторской выборки. Порядок построения аудиторской выборки. Риск, связанный с использованием аудиторской выборки. Анализ результатов выборочной проверки.

Виды искажений бухгалтерской отчетности. Факторы, влияющие на увеличение риска искажений бухгалтерской отчетности. Особенности действий аудитора при выявлении искажений. Ответственность сторон в связи с выявлением искажений бухгалтерской отчетности.

Общие требования к проведению аудита в условиях КОД. Компетентность аудитора в вопросах КОД и использование работы эксперта. Действия аудитора в среде КОД. Аудиторские доказательства и документирование в условиях КОД. Процедура аудита в условиях КОД.

Порядок обращения аудитора за разъяснениями к руководству аудируемого лица. Использование разъяснений для получения аудиторских доказательств. Документирование разъяснений руководства аудируемого лица.

Использование работы эксперта в аудиторской проверке. Понятие эксперта. Случаи привлечения эксперта. Оценка профессионализма и обязанности эксперта. Техническое задание для эксперта. Ссылки на работу эксперта.

Операции с аффилированными лицами. Ответственность экономического субъекта и аудитора за выявление операций с аффилированными лицами. Действия аудитора по выявлению операций с аффилированными лицами.

Понятие первичного аудита. Порядок проведения первичного аудита. Влияние результатов первичного аудита на аудиторское заключение. Влияние соблюдения экономическим субъектом нормативных актов на достоверность его бухгалтерской отчетности. Ответственность руководителя экономического субъекта за несоблюдение нормативных актов. Проверка аудитором соответствия деятельности экономического субъекта требованиям нормативных актов. Действия аудитора при обнаружении нарушений требований нормативных актов. Цели применения аналитических процедур. Виды аналитических процедур. Порядок выполнения аналитических процедур. Действия аудитора по результатам выполнения аналитических процедур.

Аудит оценочных значений. Понятие и виды оценочных значений. Методика проверки оценочных значений. Влияние выводов аудитора по результатам проверки оценочных значений на аудиторское заключение.

Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях. Участие аудитора в инвентаризации МПЗ. Раскрытие информации в судебных делах. Оценка и раскрытие информации о досрочных финансовых вложениях. Раскрытие информации по отчетным сегментам.

Тема 5. Стандарты, регулирующие составление отчетов и заключения по результатам аудита

Подход аудиторской организации к определению применимости допущения непрерывности деятельности. Действия аудиторской организации по применимости допущения непрерывности деятельности. Особенности аудиторского заключения при наличии сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Оценка событий после отчетной даты. События, произошедшие до даты подписания аудиторского заключения. События, произошедшие после отчетной даты, но до даты представления бухгалтерской отчетности пользователям. Обнаружение фактов, произошедших после даты представления бухгалтерской отчетности пользователям. Действия аудитора по выявлению событий после отчетной даты.

Принципы подготовки информации по результатам аудита. Содержание информации по результатам аудита. Определение пользователей информации по результатам аудита.

Назначение аудиторского заключения. Основные элементы аудиторского заключения. Содержание аудиторского заключения. Представление аудиторского заключения. Виды аудиторского заключения.

Тема 6. Аудит учета денежных средств

Основные задачи аудита кассовых операций. Источники информации для проверки. Основные нормативные документы, регулирующие кассовые операции. Оценка бухгалтерского учета и внутреннего контроля кассовых операций. Типовые нарушения кассовых операций и методы сбора аудиторских доказательств.

Задачи и источники информации для аудиторской проверки по банковским операциям. Основные документы нормативного регулирования банковских операций. Общая методика проверки банковских операций. Особенности проверки по движению денежных средств на валютных счетах.

Тема 7. Аудиторская проверка состояния расчетов, кредитов и займов экономического субъекта

Оценка расчетных взаимоотношений экономического субъекта с дебиторами и кредиторами. Цель, основные направления и источники информации аудита дебиторской и кредиторской задолженности. Методика аудита состояния расчетов экономического субъекта.

Источники информации для аудита расчетов с подотчетными лицами. Основные направления проверки и характерные нарушения по операциям выдачи в подотчет денежных средств на хозяйственные нужды. Основные направления проверки и характерные нарушения по операциям выдачи в подотчет денежных средств на командировочные расходы.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками. Источники информации для проверки. Процедуры получения аудиторских доказательств. Экспертиза заключенных договоров. Проверка условий выполнения договоров. Проверка методики учета операций в соответствии с условиями договоров. Особые вопросы для проверки по отдельным видам договоров: поставки, работ (услуг), комиссии, аренды, мены.

Цель, основные направления и источники информации для проверки полученных кредитов и займов. Процедуры получения аудиторских доказательств. Экспертиза заключенных договоров. Проверка условий выполнения договоров. Проверка методики учета операций в соответствии с условиями договоров и

ПБУ 15/08 «Учет затрат по кредитам и займам». Проверка правильности учета затрат по обслуживанию кредитов и займов в налоговом учете.

Тема 8. Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами

Цель аудита учета основных средств. Основные направления аудита. Источники информации для аудита. Анализ документов нормативного регулирования операций с основными средствами.

Методика документальной проверки наличия основных средств. Инвентаризация как метод фактического контроля наличия основных средств. Проверка состава основных средств. Проверка оценки основных средств в зависимости от направления поступления основных средств. Аудит методики и результатов переоценки основных средств. Анализ характерных нарушений.

Методика аудита поступления основных средств в разрезе направлений поступления. Методика аудита выбытия основных средств по направлениям выбытия. Анализ характерных ошибок и нарушений.

Оценка способов начисления амортизации основных средств в процессе аудита в бухгалтерском и налоговом учете. Анализ характерных нарушений при начислении амортизации основных средств. Изучение организации учета операций по ремонту основных средств экономического субъекта. Анализ характерных нарушений по операциям текущего и капитального ремонта.

Цель и основные направления аудита операций с нематериальными активами. Источники информации для проверки. Методика проверки наличия нематериальных активов. Методика проверки поступления и выбытия нематериальных активов. Методика проверки амортизации основных средств. Проверка операций с нематериальными активами у правопользователя.

Тема 9. Аудиторская проверка операций с материально-производственными запасами

Цель, основные направления и источники информации для проверки. Документы нормативного регулирования операций с материально-производственными запасами. Вопросы для изучения аудитором системы внутреннего учета и контроля за движением и сохранностью материально-производственных запасов экономического субъекта.

Проверка поступления материальных ценностей по направлениям поступления. Аудит правильности определения фактической себестоимости приобретаемых материальных ценностей. Анализ основных нарушений по операциям поступления материальных ценностей.

Проверка соблюдения норм расходования материальных ценностей. Проверка соблюдения порядка отпуска материальных ценностей. Проверка пра-

вильности расчета фактической себестоимости израсходованных материалов. Методика аудита создания и использования резерва под обесценение материально-производственных запасов.

Особенности проверки учета специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды.

Тема 10. Аудиторская проверка расчетов по оплате труда и расчетов с бюджетом по страховым взносам

Цель, основные направления и источники информации для проверки. Основные документы нормативного регулирования расчетов с рабочими и служащими.

Аудит соблюдения требований трудового законодательства: условий труда и его оплаты, предоставления дополнительных льгот и компенсаций, соблюдение рабочего времени и времени отдыха, предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков, выполнение основных государственных гарантий по оплате труда и др.

Методика аудита начисления заработной платы за отработанное время: изучение системы организации труда, проверка тарификации, проверка правильности начисления заработной платы за выполненные работы (отработанное время), проверка обоснованности и правильности начисления доплат, проверка организации синтетического и аналитического учета основной заработной платы.

Методика аудита начисления заработной платы за неотработанное время. Проверка правильности исчисления среднего заработка при начислении заработной платы за время отпуска, по временной нетрудоспособности и в других случаях.

Методика аудита обязательных удержаний из заработной платы: налог на доходы с физических лиц, алименты. Методика аудита инициативных удержаний из заработной платы: по выданным займам, по возмещению ущерба, за реализованную продукцию, работы, услуги.

Основные направления проверки расчетов по страховым взносам. Установление правильности применения тарифов. Проверка полноты и правильности определения базы по страховым взносам. Проверка правильности сумм отчислений. Изучение правомерности расходования средств фонда социального страхования внутри предприятия. Проверка своевременности перечислений страховых взносов.

Тема 11. Аудит затрат на производство

Цель, основные направления и источники информации для проверки. Основные документы нормативного регулирования затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

Последовательность методики проверки полноты включения затрат в себестоимость продукции и определения фактической себестоимости выпущенной продукции. Методика проверки внутрипроизводственных и общехозяйственных расходов. Методика проверки незавершенного производства.

Проверка обоснованности включения затрат в себестоимость продукции: подтверждение производственной направленности затрат, принадлежность затрат к деятельности самого предприятия, документальное подтверждение расходов, текущий характер затрат, регулирование нормативными документами, отражение нормируемых расходов для целей налогообложения.

Анализ характерных нарушений, выявляемых в практической аудиторской деятельности.

Тема 12. Аудиторская проверка выпуска, продажи продукции (работ, услуг) и формирования финансовых результатов

Цель, основные направления и источники информации для проверки. Основные документы нормативного регулирования выпуска, продажи продукции и формирования финансовых результатов.

Оценка организации системы учета и контроля за движением готовой продукции в процессе аудита: номенклатура выпускаемой продукции и внутрихозяйственное планирование, организация складского учета движения готовой продукции и обеспечение контроля данных складского и бухгалтерского учета, обеспечение сохранности готовой продукции, рабочий план счетов.

Проверка правильности расчета фактической себестоимости продаж. Изучение состояния расчетов с покупателями. Установление достоверности объема продаж. Проверка расходов на продажу.

Счетная проверка формирования финансовых результатов. Анализ требований нормативных документов и практики аудита по вопросам формирования финансовых результатов.

Проверка соблюдения требований налогового законодательства по операциям продажи готовой продукции и формирования финансовых результатов. Анализ характерных нарушений.

Тема 13. Аудит собственного капитала экономического субъекта

Источники информации и основные нормативные документы для проверки уставного капитала. Основные направления проверки. Характерные ошибки при уменьшении и при увеличении уставного капитала. Проверка расчетов с участниками (акционерами) экономического субъекта.

Аудит резервного капитала.

Проверка содержания записей по счету «Добавочный капитал» по субсчетам.

Изучение системы учета и контроля экономического субъекта за использованием прибыли.

Рекомендуемая литература по аудиту

1. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 30.12.2008 № 307-ФЗ // Консультант-плюс.
2. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 // Консультант-плюс.
3. Кодекс этики аудиторов России [Электронный ресурс] : принят Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ от 31.05.2007 № 56. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2007/06/kear.pdf>.
4. Воронина Л. И. Аудит : теория и практика : рек. Гос. ун-т управления / Л. И. Воронина. – М. : ОМЕГА-Л, 2012. – 674 с.
5. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие для вузов: рек. УМО по образованию / И. М. Дмитриева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2011. – 287 с.
6. Ильичева Е. В. Международные стандарты аудита: учеб. пособие : рек. УМО по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономики / Е. В. Ильичева, А.Ф. Виноходова. – Старый Оскол: Тонкие наукоемкие технологии, 2012. – 324 с.
7. Конопляник Т. М. Основы аудита : рек. Государственным ун-том управления / Т. М. Конопляник, Н. А. Мухарева. – М. : КноРус, 2012. – 311 с.
8. Парушина Н. В. Аудит : допущено М-вом образования РФ / Н. В. Парушина, С. П. Суворова. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 287 с.
9. Тютюрюков В. Н. Международные стандарты аудита : учеб. для экон. вузов : рек. Гос. ун-том управления / В. Н. Тютюрюков. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Дашков и К, 2010. – 199 с.
10. Шишлянникова Л. П. Аудит [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Л. П. Шишлянникова. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2012. – 60 с. – Режим доступа: <http://s.isea.ru>
11. Шишлянникова Л. П. Стандарты аудита : теория и практика [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Л. П. Шишлянникова. – 5-е изд., перераб. и доп. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2012. – 86 с. – Режим доступа: <http://s.isea.ru>
12. Юдина Г. А. Основы аудита : рек. УМО по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономики / Г. А. Юдина, М. Н. Черных. – М. : КноРус, 2012. – 383 с.

3. Процедура проведения государственного междисциплинарного квалификационного экзамена

Экзамен сдается в форме выполнения теста в письменной форме. Каждый тест, содержит тридцать вопросов по основным разделам программы:

- бухгалтерский учет (10 вопросов);
- комплексный анализ хозяйственной деятельности и анализ финансовой отчетности (10 вопросов);
- аудит (10 вопросов).

Каждый экзаменационный тест подписывается его составителями, заведующим кафедрой и председателем экзаменационной комиссии.

На начальной стадии экзамена в присутствии членов государственной аттестационной комиссии студент вытягивает билет с номером варианта тестовых заданий, знакомится с его содержанием, после чего номер варианта заносится в протокол. Повторное вытягивание номера варианта нецелесообразно, поскольку варианты содержат большое количество вопросов по различным разделам, что делает нецелесообразным замену варианта.

Все вопросы, включенные в экзаменационные тесты, сгруппированы по разделам. В большинстве случаев при ответе на вопрос есть лишь один правильный вариант ответа (если правильных вариантов несколько, то это указано в тексте вопроса). Правильный вариант отмечается студентом непосредственно в бланке тестового задания. Студент сам выбирает, в какой последовательности он отвечает на вопросы тестового задания.

Общая продолжительность подготовки ответов на вопросы государственного квалификационного междисциплинарного экзамена составляет 3 часа. При подготовке ответов на вопросы запрещается пользоваться любыми справочными материалами, сотовой связью, персональными компьютерами и т.п. Также запрещается общение студентов друг с другом. Сдающий имеет право задать комиссии вопросы, разъясняющие ему смысл задания.

Студент имеет право сдать экзаменационный лист с ответами, не дожидаясь истечения всего времени, отведенного на экзамен. В случае, если студент покинул аудиторию, в которой проходит сдача экзамена, он лишается права на внесение изменений (исправлений) в текст ответа. Если студент не покидал аудиторию, а члены комиссии не проверили представленные ответы, то по его просьбе бланк ответов может быть возвращен без увеличения времени, отведенного на проведение экзамена. По окончании экзамена внесение каких-либо корректировок в текст ответа не допускается. В случае необходимости члены государственной экзаменационной комиссии могут задать вопросы, поясняющие изложенный в ответе материал во время проверки работы. Однако при тестовой форме экзамена возникновение подобной необходимости возможно лишь теоретически.

4. Критерии выставления 100-балльной оценки по результатам государственного междисциплинарного квалификационного экзамена

Выполненные сдающим письменные работы передаются на проверку комиссии и проверяются в день экзамена. При проверке члены государственной комиссии делают пометки на листах ответов, свидетельствующие об уровне удовлетворенности представленным материалом. При наличии фактических ошибок делается ссылка на нормативный акт или иной источник литературы, содержащий правильный ответ. Итоговые результаты оглашаются на следующий день после сдачи экзамена до 12 часов. Все выставленные оценки заносятся в протокол и экзаменационную ведомость.

В случае несогласия студента с экзаменационной оценкой, проводится апелляция, на которой члены государственной комиссии предъявляют проверенный бланк заданий с указанием ошибок, обосновывают ошибки и тем самым поставленную оценку, выслушивают возражения сдающего.

Результаты экзамена определяются 100-балльными оценками, а также дублируются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно», которые выставляются комиссией на обсуждении представленных результатов экзамена.

Первоначально оценка выставляется по каждому из трех основных разделов теста. При этом каждый вопрос оценивается в 10 баллов (таким образом, при 10 правильных ответах по разделу выставляется оценка 100 баллов за раздел, при 9 правильных ответах по разделу выставляется оценка 90 баллов за раздел и т.д.; При ответе менее чем на 5 вопросов из одного раздела по нему выставляется оценка «неудовлетворительно», равно как и за экзамен в целом, независимо от результатов ответа на вопросы других разделов). Итоговая оценка выставляется как средняя арифметическая оценка из оценок, выставленных за разделы с округлением до целого в большую сторону.

Например:

- оценка за раздел «Бухгалтерский учет» - 70 баллов;
- оценка за раздел «Экономический анализ» - 90 баллов;
- оценка за раздел «Аудит и международные стандарты аудита» - 100 баллов.

Тогда

$$\text{Оценка} = \frac{70+90+100}{3} = 86, (6)$$

Следовательно, итоговая оценка за экзамен составляет 87 баллов – «хорошо».

Но в случае неудовлетворительной оценки за какой-либо раздел, междисциплинарный квалификационный экзамен в целом признается не сданным с выставлением оценки «неудовлетворительно» и количеством баллов «0».

5. Пример варианта тестового задания на итоговый государственный междисциплинарный квалификационный экзамен

Факультет Информатики, учета и сервиса

«Утверждаю»

Кафедра Бухгалтерский учет и аудит

Государственный междисциплинарный квалификационный экзамен

Раздел Бухгалтерский учет

Составитель к.э.н., доцент Копылова Т.И.

Председатель ГАК

Толстых Г.М.

Зав. кафедрой к.э.н., доцент Слободняк И.А.

ФИО претендента (полностью)

Группа _____

Вариант 1

1. Наблюдение и контроль за хозяйственной деятельностью организации с целью получения и обобщения текущих и итоговых данных для управления – это:
 - а) оперативный учет;
 - б) статистический учет;
 - в) бухгалтерский учет.
2. Информация, составляющая основу бухгалтерского учета:
 - а) плановая;
 - б) нормативная;
 - в) фактически свершившиеся факты хозяйственной жизни.
3. Добавочный капитал организации формируют суммы:
 - а) безвозмездно полученных ценностей, эмиссионного дохода, дооценки внеоборотных активов;
 - б) увеличения уставного капитала по решению учредителей;
 - в) дооценки внеоборотных активов, проводимой в соответствии с учетной политикой организации; эмиссионного дохода, курсовых разниц при внесении валютных средств в уставный капитал организации.
4. Инвентаризация – это:
 - а) проверка наличия и соблюдения правил хранения и использования имущества предприятия;
 - б) способ бухгалтерского учета, с помощью которого выявляется недостача имущества предприятия;
 - 3) уточнение фактического наличия имущества и финансовых обязательств

путем сопоставления их с данными бухгалтерского учета на определенную дату.

5. При осуществлении строительно-монтажных работ хозяйственным способом переданное в монтаж оборудование отражают в учете бухгалтерской записью:

- а) Д 08 К 07;
- б) К 005;
- в) Д 01 К 08.

6. К нематериальным активам не относятся:

- а) исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- б) право автора на топологии интегральных микросхем;
- в) интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

7. В результате проведенной впервые переоценки основных средств сумма дооценки отражается:

- а) Д 01 К 84;
Д 84 К 02.
- б) Д01 К83;
Д83 К02.
- в) Д 01 К 83;
Д 01 К 84.

8. Материалы, принятые в переработку по договору давальческого сырья, отражаются в учете бухгалтерской записью:

- а) Д 10-7 К 10-1;
- б) Д 10-7 К 60;
- в) Д 003.

9. Начисление заработной платы главному бухгалтеру отражается бухгалтерской записью:

- а) Д 20 К 70;
- б) Д 26 К 70;
- в) Д 25 К 70.

10. Продажа готовой продукции за наличный расчет через структурное подразделение магазин отражается в учете бухгалтерской записью:

- а) Д 50 К 90-1;
- б) Д 50 К 62;
- в) Д 51 К 62.

Факультет Информатики, учета и сервиса
Кафедра Бухгалтерский учет и аудит
Государственный междисциплинарный квалифи-
кационный экзамен
Раздел Экономический анализ
Составитель к.э.н., доцент Грозина Э.В.

«Утверждаю»

Председатель ГАК
Толстых Г.М.

Зав. кафедрой к.э.н., доцент Слободняк И.А.

ФИО претендента (полностью)

Группа _____

Вариант 1

1. Коэффициент обновления основных средств, определяется отношением:
 - а) стоимости поступивших основных средств к стоимости основных средств на конец периода.
 - б) стоимости поступивших основных средств к стоимости основных средств на начало периода.
 - в) стоимости поступивших основных средств к среднегодовой стоимости основных средств.
2. Какова взаимосвязь между показателями фондоотдача, фондовооруженность и производительность труда:
 - а) фондоотдача прямо пропорциональна производительности труда и обратно пропорциональна фондовооруженности.
 - б) фондоотдача прямо пропорциональна фондовооруженности и обратно пропорциональна производительности труда.
 - в) фондоотдача прямо пропорциональна фондовооруженности и производительности труда.
3. По какой формуле методом цепных подстановок определяется влияние на прирост фондоотдачи основных производственных средств изменения их структуры:
 - а) $\Delta f \stackrel{d^a}{\approx} d_1^a * f_0^a - f_0$
 - б) $\Delta f \stackrel{d^a}{\approx} \Delta d^a * f_1^a - f_0$
 - в) $\Delta f \stackrel{d^a}{\approx} f_1 - d_1^a * f_0^a$
4. Обобщающие показатели производительности труда:

- а) среднегодовая выработка одного работающего, среднегодовая выработка одного рабочего
 - б) материалоотдача, материалоемкость
 - в) фондоотдача, фондоемкость
5. Обобщающие показатели эффективности использования материальных ресурсов:
- а) Сырьёмкость, топливоёмкость, энергоёмкость.
 - б) Материалоотдача, материалоемкость, прибыль на рубль материальных затрат.
 - в) Сумма материальных затрат, среднесуточный расход материалов.
6. По таблице №1 определите влияние на прирост выручки от продаж изменения материалоотдачи (тыс. руб.):
- а) -1443
 - б) -1294
 - в) 7295
7. Общая стоимость авансированного капитала:
- а) Итог I раздела актива баланса.
 - б) Валюта баланса.
 - в) Итог III раздела пассива баланса.
8. Структура актива баланса характеризует:
- а) Структуру имущества организации.
 - б) Структуру источников формирования активов.
 - в) Структуру продукции, выпускаемой организацией.
9. Платежные возможности организации на дату составления баланса характеризует показатель:
- а) Коэффициент абсолютной ликвидности.
 - б) Коэффициент быстрой ликвидности.
 - в) Коэффициент текущей ликвидности.
10. По балансу определите коэффициент текущей ликвидности на начало года:
- а) 1,33
 - б) 1,54
 - в) 0,64

Факультет Информатики, учета и сервиса
Кафедра Бухгалтерский учет и аудит
Государственный междисциплинарный квалифи-
кационный экзамен
Раздел Аудит и международные стандарты ауди-
та
Составитель к.э.н., доцент Шишлянникова Л.П.

«Утверждаю»

Председатель ГАК
Толстых Г.М.

Зав. кафедрой к.э.н., доцент Слободняк И.А.

ФИО претендента (полностью)

Группа _____

Вариант 1

1. Обязательный аудит проводится:
 - а) аудиторскими организациями;
 - б) аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами;
 - в) индивидуальными аудиторами.
2. Перечень сопутствующих аудиту услуг устанавливается:
 - а) Законом об аудиторской деятельности;
 - б) Федеральными стандартами аудиторской деятельности;
 - в) стандартами по аудиторской деятельности саморегулируемых объединений аудиторов.
3. Аудиторская процедура «наблюдение» представляет собой:
 - а) проверку точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях, либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов;
 - б) поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица;
 - в) отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами.
4. Какая услуга является совместимой с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки?
 - а) ведение бухгалтерского учета;
 - б) правовое консультирование;
 - в) восстановление бухгалтерского учета.
5. Когда проводится обязательная аудиторская проверка?

- а) в случаях, прямо установленных Законом об аудиторской деятельности;
- б) по решению саморегулируемой организации аудиторов;
- в) по решению одного из учредителей хозяйствующего субъекта.

6. Назначение общего плана аудита:

- а) определение состава специалистов для аудиторской проверки;
- б) руководство при разработке программы аудита;
- в) определение уровня существенности и аудиторского риска.

7. Для определения требуемого объема знаний о деятельности аудируемого лица аудитор использует:

- а) Закон об аудиторской деятельности;
- б) мнение руководства аудиторской фирмы;
- в) профессиональное суждение.

8. Является ли оценка систем внутреннего контроля аудируемого лица обязательной в ходе аудита?

- а) оценка проводится, если это определено условиями договора на проведение аудита;
- б) такая оценка проводится в обязательном порядке только при внутреннем аудите;
- в) да, является обязательной для выявления возможных искажений и для планирования характера, сроков и объема аудиторских процедур.

9. Как правило в договоре оказания аудиторских услуг (письмо о проведении аудита) указывается:

- а) цель аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- б) договоренности, связанные с координацией работы аудитора и сотрудников аудируемого лица;
- в) договоренности о привлечении к работе экспертов.

10. Что должно быть предусмотрено в общем плане аудиторской проверки?

- а) перечень объектов аудита;
- б) предполагаемый объем и порядок проведения проверки;
- в) содержание общего плана определяется условиями договора.

**ПРОГРАММА ГОСУДАРСТВЕННОГО МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО
КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА**

**ДЛЯ СТУДЕНТОВ ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ
080109 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»**

Составители: Слободняк Илья Анатольевич
Сорокина Елена Михайловна
Максимова Галина Васильевна
Грозина Эльвира Васильевна

Компьютерная верстка
М.П. Алганаева

ИД № 06318 от 26.11.01

Подписано в печать Формат 60x90 1/16. Бумага офсетная. Печать тра-
фаретная. Усл. печ. л. 1,6. Тираж экз. Заказ.

Издательство Байкальского государственного университета
экономики и права
664003, Иркутск, ул. Ленина, 11.
Отпечатано в ИПО БГУЭП