

**Міністерство освіти і науки України
Херсонський державний університет
Факультет економіки і менеджменту
Кафедра фінансів, обліку та підприємництва**



Методичні рекомендації

до виконання самостійної роботи

з дисципліни "Професійні стандарти бухгалтерського обліку"

ВСТУП

Інтеграційні наміри України, глобалізація економіки, ускладнення господарської діяльності підприємств і організацій вимагають від бухгалтерів нових знань і здібностей, своєчасного реагування на мінливість законодавства та підвищення рівня їх професіоналізму. Запорукою повноцінного входження нашої країни у світовий економічний простір у тому числі є забезпечення співставності застосовуваних стандартів обліку і звітності суб'єктами господарювання та наближення якості професійних бухгалтерських послуг до загальноприйнятого у світі рівня. В умовах конвергенції облікових систем країн світу, гармонізації стандартів обліку і звітності актуалізується роль бухгалтерів як когорти управлінського персоналу і вона безумовно пов'язується із зростанням їх освіченості, професіоналізму, дотриманням вимог визнаних стандартів обліку, контролю, аудиту та складання звітності, професійної етики і надання високоякісних послуг.

Мета дисципліни: опанування теоретичними засадами професійної майстерності і практичними навиками організації обліку, контролю і аудиту у відповідності з міжнародними стандартами та у співставності з національними стандартами.

Завдання курсу полягає у формуванні знань та практичних навичок щодо надання професійних бухгалтерських послуг на основі використання основних положень міжнародних та національних професійних стандартів.

Предмет навчальної дисципліни – застосування положень міжнародних та національних професійних стандартів обліку, контролю і аудиту у провадженні бухгалтерської діяльності, націленої на надання якісних професійних послуг в умовах гармонізації обліку і звітності.

Міжпредметні зв'язки. У процесі вивчення дисципліни використовуються набуті студентами знання в межах таких дисциплін, як «Бухгалтерський облік», «Фінансовий облік – 1», «Фінансовий облік – 2», «Аудит», «Облік в зарубіжних країнах», та ін. Одержані студентами знання з дисципліни «Професійні стандарти бухгалтерського обліку» будуть використані для засвоєння таких дисциплін: «Організація обліку», «Звітність підприємств», тощо.

По завершенню вивчення теоретичної частини дисципліни студент повинен знати:

- основи міжнародних та національних стандартів обліку і контролю у державному секторі;
- особливості ведення обліку на малих та середніх підприємствах згідно з міжнародними та національними стандартами;
- прикладні аспекти формування систем управлінського обліку та внутрішнього аудиту в середовищі професійних стандартів бухгалтерського обліку;

- концептуальні принципи професійної етики бухгалтерів і аудиторів;
- ключові положення стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

По завершенню вивчення практичної частини дисципліни студент повинен уміти:

- порівнювати і застосовувати норми та окремі положення національних та міжнародних стандартів в практиці обліку в державному секторі, на малих та середніх підприємствах;
- розробляти облікову політику для цілей управлінського обліку з урахуванням положень національних та міжнародних стандартів;
- створювати організаційну структуру служби внутрішнього аудиту на підприємстві у відповідності з професійними стандартами внутрішнього аудиту;
- складати внутрішньофірмові стандарти етики та контролю якості аудиту;
- застосовувати професійне судження у різних ситуаціях з аудиторської практики з урахуванням загроз професійній аудиторській етиці;
- розробляти план, програму, процедури та робочі документи в ході реалізації циклу аудиту та надання супутніх аудиторських послуг з використанням стандартів аудиту.

ПИТАННЯ, ЩО ОХОПЛЮЮТЬ ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «ПРОФЕСІЙНІ СТАНДАРТИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ»

Змістовий модуль 1. Професійні стандарти бухгалтерського обліку у різних сферах господарювання

Тема 1. Міжнародні та національні стандарти обліку і контролю в державному секторі

Поняття державного сектору. Критерії віднесення установ і організації до державного сектору. Рада з питань державного сектору Міжнародної федерації бухгалтерів. Настанови до складання урядової фінансової звітності. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку в державному секторі. Звітність суб'єктів державного сектора. Національні стандарти бухгалтерського обліку в державному секторі. Касовий метод і метод нарахування. Міжнародна організація вищих органів контролю державних фінансів. Стандарти аудиту та етики державних фінансів. Керівні принципи внутрішнього контролю.

Тема 2. Міжнародні та національні стандарти фінансової звітності для підприємств малого та середнього бізнесу

Малі та середні підприємства. Критерії віднесення підприємств до малих та середніх. Непублічна компанія. Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств. Порівняння положень міжнародного стандарту фінансової звітності для малих та середніх підприємств з Міжнародними стандартами фінансової звітності. Суб'єкти малого підприємництва в Україні. Звіт суб'єкта малого підприємництва в Україні. Комбінована фінансова звітність.

Тема 3. Управлінський облік у системі професійних стандартів

Особливості управлінського обліку в системі професійних стандартів. Мета, завдання та принципи організації управлінського обліку. Рівні стандартизації управлінського обліку. Внутрішня корпоративна політика з управлінського обліку. Стандарти бізнес-процесів підприємства. Зміст та структура облікової політики з управлінського обліку. Ключові індикатори діяльності. Впровадження системи та стандартів управлінського обліку на підприємстві. Ведення управлінського обліку з використанням методології Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Змістовий модуль 2 Професійна етика бухгалтерів. Професійні стандарти внутрішнього і зовнішнього аудиту

Тема 4. Етика бухгалтерів в системі професійних стандартів. Кодекс етики професійних бухгалтерів

Поняття професійної етики бухгалтерів і аудиторів. Штатні бухгалтери. Публічні професійні бухгалтери. Кодекс етики професійних бухгалтерів. Рада з питань етики Міжнародної федерації бухгалтерів. Криза довіри до професійних бухгалтерів. Конфлікт інтересів. Конфіденційність. Професійна компетентність та належна ретельність. Незалежність і об'єктивність. Загроза захисту. Загроза власної оцінки. Заходи щодо запобігання загрозам професійної етики. Розкриття інформації професійним бухгалтером. Розв'язання етичних конфліктів професійними бухгалтерами.

Тема 5. Внутрішній аудит у системі професійних стандартів.

Поняття внутрішнього аудиту. Особливості проведення внутрішнього аудиту в системі професійних стандартів. Професія внутрішнього аудитора. Права, обов'язки внутрішнього аудитора. Сертифікація працівників служби внутрішнього аудитора. Вимоги до внутрішніх аудиторів. Структура та основні положення стандартів внутрішнього аудиту.

Тема 6. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг : загальна структура

Структура та концептуальна основа Міжнародних стандартів аудиту. Види аудиторських послуг в системі професійних стандартів. Завдання з обґрунтованої та обмеженої впевненості. Перевірка прогнозованої фінансової інформації. Завдання з виконання погоджених процедур. Підготовка фінансової інформації. Елементи завдання з надання впевненості. Предмет перевірки. Відповідні критерії. Достатні відповідні докази. Письмовий висновок з наданням впевненості. Обґрунтована та обмежена впевненість. Елементи аудиторського висновку. Прогноз та перспективні оцінки аудитора. Перевірка контролю якості під час виконання завдання. Структура системи внутрішньо фірмового контролю якості

Тема 7. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг : реалізація циклу аудиту

Планування аудиту фінансових звітів. Розрахунок аудиторського ризику. Ризик наявності помилок. Ризик не виявлення помилок аудитором. Суттєвість в системі професійних стандартів. Зовнішні підтвердження. Аудиторські докази. Види аудиторських процедур. Зміст елементів аудиторського висновку. Аудиторський висновок. Аудиторський висновок із пояснювальним параграфом. Аудиторський висновок з умовно-позитивною думкою. Аудиторський висновок із негативною думкою. Аудиторський висновок із відмовою від висловлення думки.

НАВЧАЛЬНО-МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАВДАНЬ ТА САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ

Змістовий модуль 1. Професійні стандарти бухгалтерського обліку у різних сферах господарювання

Тема 1. Міжнародні та національні стандарти обліку та контролю в державному секторі

У процесі вивчення даної теми студенту необхідно дослідити підходи, щодо визначення поняття «державного сектору» та критерії віднесення установ і організації до державного сектору у національній і міжнародній практиці.

Також важливим є розгляд статусу та особливостей функціонування Ради з питань державного сектору Міжнародної федерації бухгалтерів, її роль у прийнятті Настанов до складання урядової фінансової звітності та просуванні Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі.

Значну увагу студенту необхідно приділити увагу статусу, складу та структурі Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі та в межах даного питання особливостям складання і подання звітності суб'єктів державного сектору.

Під час розгляду національних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі слід зробити наголос на відмінностях застосування касового методу та методу нарахування в обліку господарської діяльності та діяльності з виконання бюджету різних установ державного сектора.

На завершальному етапі розгляду теми необхідно систематизувати відомості про принципи функціонування Міжнародної організації вищих органів фінансового контролю, а також Стандартам аудиту державних фінансів, Кодексу етики державних фінансів та Керівні принципи внутрішнього контролю як основоположним нормативним документам, що регламентують порядок роботи державних аудиторів.

Структура практичного заняття

1. Усне опитування з питань:
 - 1) Організація процесу розробки і прийняття МСБОДС.
 - 2) Рада з питань державного сектору Міжнародної федерації бухгалтерів та Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку в державному секторі.
 - 3) Особливості ведення обліку за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі України .
 - 4) Організація вищих органів контролю державних фінансів (ВОКДФ - INTOSAI): склад, принципу функціонування.
 - 5) Міжнародні та національні стандарти етики та аудиту державних фінансів.
2. Розгляд та обговорення тематичних есе і рефератів.

3. Поточна контрольна робота з теми.

Тематики рефератів

1. Гармонізація міжнародних та національних стандартів обліку в державному секторі.
2. Модернізація системи обліку в державному секторі: стан та перспективи.
3. Кодекс етики Міжнародної організації вищих органів контролю державних фінансів.
4. Керівні принципи стандартів внутрішнього контролю Міжнародної організації вищих органів контролю державних фінансів.

Індивідуальне домашнє завдання

Написати есе стосовно проблематики впровадження стандартів обліку, контролю і аудиту в державному секторі обсягом до 3 аркушів тексту, що містить **власні** міркування автора .

Орієнтовна тематика есе:

- Яким повинен бути державний аудитор України у контексті вимог Кодексу етики INTOSAI?
- Проблеми та перспективи впровадження МСБОДС в державному секторі України.
- Якою повинна бути система державного фінансового контролю України у контексті вимог професійних стандартів?

Контрольні питання

1. Структура та завдання Ради з питань державного сектору Міжнародної федерації бухгалтерів
2. Методологічні особливості Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі (IPSAS)
3. Проблеми та перспективи впровадження МСБОДС в державному секторі України.
4. Особливості впровадження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі .
5. Стратегічні цілі та нормативно-правове забезпечення функціонування INTOSAI.
6. Стандарти державного фінансового контролю в Україні.

Тема 2. Міжнародні та національні стандарти фінансової звітності для підприємств малого та середнього бізнесу

Під час вивчення даної теми студенту необхідно узагальнити підходи щодо визначення статусу малих та середніх підприємств у міжнародній та національній практиці, звернути особливу увагу на розмежуванні критеріїв віднесення підприємств до малих та середніх.

У межах дослідження критеріїв віднесення підприємств до малих та середніх у міжнародній практиці необхідно розглянути особливості визначення статусу «непублічних компаній»; у межах дослідження критеріїв віднесення підприємств до малих та середніх у національній практиці необхідно здійснити огляд положень Господарського Кодексу України, Податкового Кодексу України, Закону України «Про підтримку малого підприємництва», П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» та провести їх співставлення і порівняння.

Вивчаючи дану тему, студенту необхідно ознайомитись з положеннями Міжнародного стандарту фінансової звітності для малих та середніх підприємств та провести їх порівняння з загальною редакцією Міжнародних стандартів фінансової звітності.

У процесі порівняння слід зробити акцент на спрощеннях та звільненнях, що містяться у Міжнародному стандарті фінансової звітності для малих та середніх підприємств та процесі складання комбінованої фінансової звітності малими та середніми підприємствами.

На завершальному етапі вивчення необхідно також розглянути особливості Звіту суб'єкта малого підприємництва в Україні.

Структура практичного заняття

1. Усне опитування з питань:
 - 1) Особливості класифікації підприємств малого та середнього бізнесу.
 - 2) Критерії віднесення підприємств до малих та середніх за методологією РМСБО. Поняття «непублічних компаній».
 - 3) Міжнародний стандарт фінансової звітності для підприємств малого та середнього бізнесу: впровадження та застосування.
 - 4) П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»: порівняння з міжнародною практикою.
2. Розгляд та обговорення порівняльних характеристик міжнародних та національних стандартів обліку для малих та середніх підприємств і рефератів.
3. Поточна контрольна робота з теми.

Темі рефератів

1. Стандартизація обліку на малих та середніх підприємствах: вітчизняний та міжнародний аспекти.
2. Особливості складання і подання фінансової звітності малими та середніми підприємствами в системі національних та міжнародних професійних стандартів.

Індивідуальне домашнє завдання

Надати порівняльну характеристику положень ПСБО 25 та Міжнародного стандарту фінансової звітності для малих та середніх підприємства з її викладом у табличній формі у друкованому вигляді. Порівняльна характеристика має зосереджуватися на визначенні спільних і відмінних аспектів в обліку та поданні фінансової звітності малими та середніми підприємствами у різних системах професійних стандартів та формування власних висновків автора щодо цих аспектів.

Контрольні питання

1. Підходи щодо класифікації малих та середніх підприємств у країнах ЄС.
2. Підходи щодо класифікації малих та середніх підприємств у США, Канаді, Австралії.
3. Критерії визнання малих та середніх підприємств в Україні: суперечливість підходів.
4. Особливості розробки та прийняття МСФЗ для МСП
5. Порівняльна характеристика норм МСФЗ для МСП та ПСБО 25.
6. Основні спрощення, покладені в основу МСФЗ для МСП порівняно із повною версією МСФЗ
7. Особливості складання і подання фінансової звітності малих та середніх підприємств.

Тема 3. Управлінський облік у системі професійних стандартів

У процесі вивчення теми необхідно систематизувати і узагальнити особливості ведення управлінського обліку в у різних системах професійних стандартів: міжнародній та національній.

На особливу увагу з боку студентів заслуговують мета, завдання та принципи організації управлінського обліку у порівнянні з іншими видами обліку.

Варто також розглянути процес стандартизації управлінського обліку на підприємстві за трьома рівнями: зовнішнім, внутрішнім та рівнем бізнес-процесів. На внутрішньому рівні стандартизації управлінського обліку необхідно зробити акцент на особливостях складання та прийняття внутрішньої корпоративної політики з управлінського обліку, її змісті та структурі.

На заключному етапі слід вивчити особливості розрахунку ключових індикаторів діяльності та їх роль у процесі впровадження системи та стандартів управлінського обліку на підприємстві. Важливо також дослідити порядок ведення управлінського обліку з використанням методології Міжнародних стандартів фінансової звітності у середовищі управлінської інформаційної системи.

Структура практичного заняття

1. Усне опитування з питань:
 - 1) Загальні засади ведення управлінського обліку в різних системах професійних стандартів.
 - 2) Особливості складання та зміст корпоративної політики з управлінського обліку.
 - 3) Сертифікація фахівців з управлінського обліку.
 - 4) Процес впровадження управлінського обліку в компанії та внутрішні стандарти управлінського обліку.
 - 5) Ключові індикатори діяльності: сутність та необхідність у процесі стандартизації управлінського обліку.
2. Розгляд та обговорення облікових політик для цілей управлінського обліку, що базуються на міжнародних стандартах фінансової звітності, а також рефератів з теми.
3. Поточна контрольна робота з теми.

Теми рефератів

1. Світові тенденції в стандартизації управлінського обліку.
2. Внутрішні стандарти управлінського обліку компаній.

Індивідуальне домашнє завдання

Розробити облікову політику для цілей управлінського обліку для самостійно обраного підприємства з урахуванням положень міжнародних стандартів фінансової звітності, необхідності розробки робочого плану рахунків для цілей управлінського обліку, облікових реєстрів, їх документообігу та регламентів бізнес-процесів. Завдання виконується у групах, та подається для оцінювання у друкованому вигляді, а також презентується з використанням мультимедійного забезпечення.

Контрольні питання

1. Особливості ведення управлінського обліку в системі МСФЗ.
2. Використання інформаційних систем для автоматизації управлінського обліку в різних системах професійних стандартів.
3. Специфіка сертифікації фахівців з управлінського обліку.
4. Процедури розробки корпоративної політики з управлінського обліку та етапи її впровадження.

Змістовий модуль 2 Професійна етика бухгалтерів. Професійні стандарти внутрішнього і зовнішнього аудиту

Тема 4. Етика бухгалтерів в системі професійних стандартів. Кодекс етики професійних бухгалтерів

У процесі вивчення теми студенту необхідно узагальнити підходи щодо визначення поняття професійної етики бухгалтерів і аудиторів, звертаючи особливу увагу на класифікацію професійних бухгалтерів: штатні бухгалтери, публічні професійні бухгалтери.

За логікою вивчення теми студенту слід зосередити увагу на статусі та принципах функціонування Ради з питань етики Міжнародної федерації бухгалтерів.

Студенту необхідно також детально ознайомитись з Кодексом етики професійних бухгалтерів, вивчити його основні положення, які стосуються фундаментальних принципів етики професійних бухгалтерів, а саме: конфіденційність, професійна компетентність та належна ретельність, незалежність і об'єктивність.

У контексті вивчення даного питання необхідно розглянути передумови та наслідки кризи довіри до професійних бухгалтерів, дослідити типові приклади скандалів, пов'язаних з порушенням принципів етики професійних бухгалтерів.

У процесі вивчення теми студенти повинні знати класифікацію загроз аудиторській етиці, вміти їх розрізняти у конкретних практичних ситуаціях, пропонувати заходи щодо їх мінімізації.

На завершальному етапі вивчення теми необхідно вивчити випадки, у яких професійних бухгалтер може розкривати інформацію та процедури розв'язання етичних конфліктів професійними бухгалтерами.

Структура практичного заняття

1. Усне опитування з питань:
 - 1) Професійна етика бухгалтерів: сутність, значення, принципи.
 - 2) Кодекс етики професійних бухгалтерів Міжнародної федерації бухгалтерів.
 - 3) Прикладні аспекти застосування принципів етики у роботі бухгалтера і аудитора.
2. Рішення ситуаційних вправ та задач з теми
Завдання 1.

Аудиторська компанія «Гарант» прийняла рішення щодо проведення аудиту річної фінансової звітності компанії «Омега». Керівником групи з виконання завдання призначено досвідченого аудитора, що має стаж роботи понад 10 років. У ході знайомства з бізнесом клієнта одним з членів групи з виконання завдання встановлено, що син керівника групи є основним акціонером компанії та йому належить 60% акцій.

Необхідно визначити, як повинні діяти аудитор у цій ситуації у відповідності з Кодексом етики професійних бухгалтерів? Які можливі

загрози дотриманню принципів професійної етики існують у даній ситуації? Які заходи необхідно вжити для їх мінімізації до прийняттого рівня?

Завдання 2.

Аудитор Сліпченко В.І., що надає аудиторські та бухгалтерські послуги як приватний підприємець, 5 років займається веденням бухгалтерського та податкового обліку ТОВ «Альфа». Товариством було прийнято рішення щодо зміни організаційно-правової форми з ТОВ на ПАТ. Керівництво товариства звернулось з пропозицією до аудитора надати аудиторський висновок про річну фінансову звітність новоствореного ПАТ «Альфа», мотивуючи пропозицію тим, що аудитор добре обізнаний з його діяльністю. Необхідно визначити, як повинен діяти аудитор у цій ситуації у відповідності з Кодексом етики професійних бухгалтерів? Які можливі загрози дотриманню принципів професійної етики існують у даній ситуації? Які заходи необхідно вжити для їх мінімізації до прийняттого рівня?

Завдання 3.

На етапі погодження завдання з надання впевненості аудитору Василенко І.І., що є керівником групи з надання впевненості, компанією «Міленіум» запропоновано встановити розмір гонорару за виконання завдання у розмірі 2% від суми виявленої «економії податків та податкових платежів». Крім того, по успішному виконанню завдання аудитору запропоновано посаду керівника служби внутрішнього аудиту компанії «Міленіум».

Необхідно визначити, як повинні діяти аудитори у цій ситуації у відповідності з Кодексом етики професійних бухгалтерів? Які можливі загрози дотриманню принципів професійної етики існують у даній ситуації? Які заходи необхідно вжити для їх мінімізації до прийняттого рівня?

Завдання 4.

Аудиторська фірма «Аудит-профі» прийняла завдання з надання впевненості від компанії «Інтел-плюс». Відомо, що основним учасником компанії «Інтел-плюс» є компанія «Профі-комп'ютер» (54% акцій). Керівник іншої дочірньої компанії «Профі-комп'ютер» - ТОВ «Софт» та керівник аудиторської фірми «Аудит-профі» мають спільний бізнес-проект з впровадження нової інформаційної бухгалтерської системи на торгових підприємствах, в межах якої керівник аудиторської фірми проводить навчальні курси для освоєння даної системи і отримує за це гонорар.

Необхідно визначити, як повинні діяти аудитори у цій ситуації у відповідності з Кодексом етики професійних бухгалтерів? Які можливі загрози дотриманню принципів професійної етики існують у даній ситуації? Які заходи необхідно вжити для їх мінімізації до прийняттого рівня?

Завдання 5.

Підприємством «Нові технології», що здійснює розробку нано-технологій подано позов до суду проти аудиторської фірми, яка його обслуговувала у звітному періоді, щодо розкриття фірмою конфіденційної інформації про фінансово-економічні показники діяльності підприємства та суми сплачених податкових платежів за період. Підприємство мотивувало свої дії виключною конфіденційністю будь-якої інформації про нього, особливо з

урахуванням специфіки його діяльності. Інформація була надана аудиторамі слідчим на підставі постанови органів прокуратури у провадженні, що порушено проти головного бухгалтера підприємства «Нові технології» з питань ухилення від сплати податків.

Необхідно визначити, як повинні діяти аудитори у цій ситуації у відповідності з Кодексом етики професійних бухгалтерів? Чи мали право аудитори розкривати інформацію клієнта?

3. Розгляд та обговорення кейсів та рефератів з теми.

3. Поточна контрольна робота з теми.

Темі рефератів

1. Кодекс етики професійних бухгалтерів та його різновиди.

2. Застосування вимог Кодексу етики Міжнародної федерації бухгалтерів у діяльності штатних бухгалтерів.

3. Вплив репутації компанії, що надає професійні послуги на її конкурентну позицію на ринку.

4. Професійна етика в аудиторській діяльності: національні та міжнародні вимоги.

Індивідуальне домашнє завдання

Здійснити аналіз типових практичних ситуацій (кейсів), що ілюструють порушення принципів професійної етики на міжнародному рівні (використовуються матеріали скандалів та розслідувань за участю аудиторських фірм). На основі проведеного аналізу розробити можливі рішення кожної ситуації. Зробити висновки щодо порушення тих чи інших принципів професійної етики та правомірності дій аудиторських фірм. Завдання виконується у групах.

Контрольні питання

1. Необхідність дотримання принципів професійної етики як запорука довіри до професії бухгалтера і аудитора.

2. Заходи, що запобігають появі конфлікту інтересів.

3. Політика незалежності аудиторських компаній.

4. Особливості наднаціонального регулювання аудиторських монополій.

5. Розрахунок вартості гонорару за надані аудиторські послуги.

Тема 5. Внутрішній аудит у системі професійних стандартів.

У процесі вивчення теми студенту необхідно систематизувати підходи щодо визначення внутрішнього аудиту та особливості його проведення в системі професійних стандартів.

На особливу увагу заслуговує статус професії внутрішнього аудитора, його права, обов'язки в межах аудиторської служби.

Вивчаючи тему, слід сформулювати уявлення про сутність та необхідність сертифікації працівників служби внутрішнього аудитора, вимог до внутрішніх аудиторів.

На завершальному етапі необхідно розглянути структуру та основні положення стандартів внутрішнього аудиту.

Структура практичного заняття

1. Усне опитування з питань:
 - 1) Сутність і необхідність стандартизації внутрішнього аудиту.
 - 2) Сертифікація фахівців з внутрішнього аудиту.
 - 3) Процес впровадження стандартів внутрішнього аудиту в систему обліку і контролю суб'єктів господарювання.
2. Розгляд та обговорення організаційних структур та регламентів служб внутрішнього аудиту та рефератів.
3. Поточна контрольна робота з теми.

Темати рефератів

1. Перспективи розвитку професії внутрішнього аудитора
2. Організація та порядок роботи служби внутрішнього аудиту компанії за вимогами професійних стандартів.
3. Етичні аспекти діяльності внутрішнього аудитора

Індивідуальне домашнє завдання

Розробити організаційну структуру та регламент (стандарт) служби внутрішнього аудиту для компаній різних секторів економіки та різних організаційно-правових форм та надати їх для оцінювання у друкованому вигляді. Завдання виконується у групах та презентується з використанням мультимедійного забезпечення.

Контрольні питання

1. Порівняльна характеристика внутрішнього і зовнішнього аудиту.
2. Специфічні методи проведення внутрішнього аудиту.
3. Дотримання принципу незалежності і об'єктивності внутрішніми аудиторами.
4. Типова структура служби внутрішнього аудиту компаній різних секторів економіки.
5. Статус, права та обов'язки внутрішніх аудиторів.
6. Міжнародні та національні стандарти внутрішнього аудиту: спільне та відмінне.

Тема 6. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг : загальна структура

У процесі вивчення теми необхідно приділити увагу структурі та концептуальній основі Міжнародних стандартів аудиту.

У межах даного питання необхідно охарактеризувати види аудиторських послуг в системі професійних стандартів, зокрема: завдання з обґрунтованої та обмеженої впевненості, перевірка прогнозованої фінансової інформації, завдання з виконання погоджених процедур, підготовка фінансової інформації.

Студенту необхідно також чітко розмежовувати елементи завдання з надання впевненості: предмет перевірки, відповідні критерії, достатні відповідні докази. Варто також дослідити основні відмінності між поняттями обґрунтованої та обмеженої впевненості у діяльності аудиторів.

Варто також сформулювати уявлення про структуру письмового висновку із завдань з наданням впевненості, охарактеризувати елементи аудиторського висновку за різних видів аудиторських послуг.

На завершальному етапі необхідно дослідити процес перевірки контролю якості під час виконання завдання та організації системи внутрішнього фірмового контролю якості, її політики.

Структура практичного заняття

1. Усне опитування з питань:
 - 1) Структура та концептуальна основа Міжнародних стандартів аудиту.
 - 2) Елементи аудиторського завдання.
 - 3) Сутність аудиторських критеріїв.
 - 4) Класифікація завдань з надання впевненості та супутніх послуг аудитора.
 - 5) Порівняльна характеристика завдань з обмеженої і обґрунтованою впевненістю.
 - 6) Контроль якості аудиторських послуг в системі міжнародних стандартів.
 - 7) Структура системи контролю якості аудиторської фірми.
2. Розгляд та обговорення стандартів етики (внутрішньофірмових політик контролю якості) аудиторських фірм та рефератів.
3. Поточна контрольна робота з теми.

Темі рефератів

1. Концептуальна основа аудиту.
2. Контроль якості аудиту: вітчизняні реалії та перспективи.
3. Застосування стандартів аудиту, огляду, надання впевненості та супутніх послуг у діяльності аудиторських фірм.
4. Супутні аудиторські послуги та особливості їх надання та стандартизації в національній та міжнародній практиці

Індивідуальне домашнє завдання

Розробити внутрішньofірмову політику контролю якості (стандарт етики) аудиторської фірми та надати їх для оцінювання у друкованому вигляді. Завдання виконується у групах та презентується з використанням мультимедійного забезпечення.

Контрольні питання

1. Роль Концептуальної основи аудиту у процесі його проведення.
2. Методи розрахунку аудиторської вибірки за стандартами аудиту.
3. Особливості розрахунку та моделювання аудиторського ризику.
4. Інститут комісарів Аудиторської палати України та його роль у забезпеченні належної якості аудиту.
5. Системи контролю якості українських аудиторських фірм.
6. Процедури забезпечення якості аудиту.
7. Особливості надання різних видів аудиторських послуг за міжнародними стандартами аудиту.

Тема 7. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг : реалізація циклу аудиту

У процесі вивчення теми необхідно сформулювати уявлення про цикл аудиту із застосуванням міжнародних стандартів аудиту .

Особливу увагу слід приділити плануванню аудиту фінансових звітів, у межах даного питання - розрахунок аудиторського ризику, з урахуванням його складових: ризик наявності помилок, ризик не виявлення помилок аудитором.

Важливим питанням є визначення рівня суттєвості в системі професійних стандартів.

На етапі збирання доказів та проведення аудиторських процедур необхідно розглянути процедуру отримання зовнішніх підтверджень як одного з ключових методів збору аудиторських доказів.

Детальному вивченню підлягають різні види аудиторських висновків, а саме: аудиторський висновок із пояснювальним параграфом, аудиторський висновок з умовно-позитивною думкою, аудиторський висновок із негативною думкою, аудиторський висновок із відмовою від висловлення думки.

Структура практичного заняття

1. Усне опитування з питань:
 - 1) Поняття циклу аудиту за міжнародними стандартами.
 - 2) Особливості планування роботи аудиторів.
 - 3) Види аудиторських ризиків та розрахунок їх величини.
 - 4) Класифікація аудиторських доказів.
 - 5) Переваги та недоліки зовнішніх підтверджень та внутрішніх запитів.
 - 6) Аудиторські процедури за міжнародними стандартами.
 - 7) Типологія робочих документів аудитора та особливості їх складання.
 - 8) Заключний етап циклу аудиту.
 - 9) Структура системи контролю якості аудиторської фірми.
2. Розгляд та обговорення стандартів етики (внутрішньофірмових політик контролю якості) аудиторських фірм та рефератів.
3. Рішення вправ та практичних ситуацій:

Завдання 1

Ваша аудиторська фірма «Константа» проводить перевірку фінансової звітності ПАТ «Аметист», що займається виготовленням біжутерії та прикрас з напівдорогоцінного каміння. При вивченні інвентаризаційних описів попередніх інвентаризації аудиторами були виявлені постійні лишки, недостачі і пересортиці за різними видами каміння – сировини та готових прикрас. Керівник вашої аудиторської фірми уповноважив Вас взяти участь у повторній інвентаризації на товаристві.

Опишіть які аудиторські процедури будуть здійснені та які аудиторські документи будуть заповнені у процесі: а) підготовки до інвентаризації; б) безпосереднього проведення інвентаризації. На які статті фінансової

звітності мають вплив виявлені в ході інвентаризації лишки/недостачі/пересортиці?

Завдання 2

Аудиторська компанія «Юрінком» є аудитором компанії «Юпітер», що займається оптовою торгівлею. З метою розробки плану, програми, графіку проведення аудиту було проаналізовано інформацію, зібрану в ході попереднього знайомства з бізнесом клієнта:

– на початку року компанія запровадила нову інформаційну автоматизовану систему обліку товарів на складі і вирішила не проводити річну інвентаризацію;

– у липні минулого року було звільнено головного бухгалтера, а його обов'язки, у т.ч. і з складання звітності були покладені на заступника;

– порівнюючи економічні показники, що характеризують діяльність підприємства було виявлено, що у минулому звітному періоді обсяг доходу від реалізації товарів становив 102 млн. грн., сума прибутку – 19 млн., а у поточному періоді – сума доходу - 112 млн. грн. та сума прибутку – 5 млн.

Необхідно вказати із застосуванням положень стандартів аудиту причини, виходячи з яких аудитори мають планувати свою роботу, питання, які необхідно врахувати під час планування перевірки та питання, які варто обговорити з керівником компанії-клієнта під час створення графіка перевірки.

Завдання 3

З урахування знання класифікації аудиторського ризику необхідно заповнити наступну таблицю

№	Ризик суттєвого викривлення		Ризик невиявлення	Кількість аудиторських доказів
	Властивий ризик	Ризик контролю		
1	Високий		Найнижчий	Досить велика
2		Середній		Велика
3			Середній	Середня
4		Високий		Велика
5	Середній		Середній	
6		Низький		Мала
7	Низький		Середній	
8	Низький			Мала
9			Найвищий	Досить мала

4. Поточна контрольна робота з теми.

Теми рефератів

1. Роль професійних стандартів бухгалтерського обліку у світовій фінансовій кризі.

2. Шахрайства в професійній бухгалтерській діяльності.

3. Сертифікація бухгалтерів за міжнародними стандартами її необхідність в сучасних умовах бухгалтерського обліку та перспективи застосування.

4. Підвищення якості освіти професійних бухгалтерів згідно з Міжнародними стандартами освіти Міжнародної федерації бухгалтерів.

Індивідуальне домашнє завдання

Розробити план та програму проведення аудиту та інших супутніх аудиторських послуг з використанням положень діючих стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та надати їх для оцінювання у друкованому вигляді. Завдання виконується у групах та презентується з використанням мультимедійного забезпечення

Контрольні питання

1. Чи доцільна розробка типових форм аудиторських документів. Якими вони повинні бути?
2. Які стадії підготовки аудиторського висновку ви знаєте?
3. Отримання зовнішніх і внутрішніх підтверджень як основні аудиторські процедури.
4. Особливості складання листів зобов'язань та договору на проведення аудиту за міжнародними стандартами.
5. Визначення критерію суттєвості за аудиторськими стандартами
6. Прикладне застосування стандартів аудиту за стадіями його циклу.

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО НАПИСАННЯ ТА ЗАХИСТУ РЕФЕРАТУ

Написання реферату з дисципліни «Професійні стандарти бухгалтерського обліку» є важливим етапом в засвоєнні дисципліни, поглибленому вивченні окремих її питань та окремим завданням в межах самостійної роботи студента. Виконання цього завдання дозволяє студенту сформувати навички роботи з літературними джерелами, їх узагальнення та критичної оцінки, проведення презентації, висловлювати та аргументувати свою думку з вивченого питання.

Реферат повинен мати таку структуру: зміст; вступ; основна частина; висновки; список використаних джерел; додатки.

Загальний обсяг реферату при виконанні із застосуванням технічних засобів не повинен перевищувати 15 сторінок (без додатків). Титульний аркуш реферату необхідно оформити за зразком, поданим в додатку А до цих вимог.

Зміст реферату може займати 1 сторінку. Зміст роботи має відображати сутність поставленої проблеми, її складність та логіку дослідження. Назви розділів повинні бути стислими і зрозумілими, літературно грамотними, тісно пов'язаними з назвою роботи, але не повторювати її. До виконання реферату студент повинен вивчити нормативні документи, спеціальну літературу та інші джерела з вибраної теми. Перелік тем рефератів пропонується в додатку Б до цих вимог. В окремих випадках студент може запропонувати власну тему реферату, яку необхідно узгодити з викладачем. Після цього скласти план за темою реферату, обговорити його з викладачем курсу.

У вступі, що розміщуються з нової сторінки, викладається: оцінка сучасного стану проблеми на основі аналізу вітчизняної та зарубіжної літератури із зазначенням існуючих проблем у даній галузі; обґрунтування необхідності проведення дослідження та актуальність обраної теми; мета роботи та завдання, які необхідно вирішити для її реалізації, предмет і об'єкт дослідження.

В основній частині роботи слід викласти необхідні відомості про предмет (об'єкт) дослідження, які є необхідними та достатніми для розкриття сутності даної роботи, висновки і рекомендації з проведеного дослідження. Обов'язково студент повинен висвітлити проблемні питання з обраної теми, критично проаналізувати сучасну нормативну базу в історичному аспекті й перспективному, вказати на матеріали практичної роботи експертів.

Виконання цього розділу є найвідповідальнішим, оскільки тут визначається рівень вирішення проблеми, яка досліджується, на сучасному етапі та на перспективу.

Розділ «Висновки» є завершальною частиною Реферату. Вони містять стислий огляд актуальності теми, зроблених оцінок та узагальнень під час аналізу, пропозицій автора. Обсяг висновків – 1-2 сторінки.

Список використаних літературних джерел подається відповідно до чинних бібліографічних стандартів в алфавітному або хронологічному порядку.

У додатки можуть бути включені: ілюстрації та таблиці допоміжного характеру; проміжні матеріали, які через великий обсяг або форму подання не можна включати до основної.

Робота повинна виконуватися самостійно, без копіювання тексту підручника, посібника, наукових статей, інструкцій та інших нормативних документів.

При цитуванні будь-якого нормативного документу, наукової статті необхідно обов'язково робити посилання на літературне джерело у загальному порядку цитування наукових праць.

Оформлення реферату повинно відповідати Державному стандарті України «Документація. Звіти у сфері науки і техніки. Структура і правила оформлення» (ДСТУ 3008-95 «Документація. Звіти у сфері науки і техніки. Структура і правила оформлення»).

Оформлення списку використаних джерел повинно здійснюватись на основі стандартів бібліографічного опису ДСТУ 7.1-2006 «Бібліографічний запис. Бібліографічний опис. Загальні вимоги і правила складання» та ДСТУ 7.80:2007 «Система стандартів з інформації, бібліотечної та видавничої справи. Бібліографічний запис. Заголовок. Загальні вимоги та правила складання».

Захист реферату відбувається на практичному занятті і передбачає: доповідь студента за написаними рефератом (5 - максимум 7хв.) та відповіді на питання (максимум 5 хв.)

Оцінювання реферату здійснюється за 15 – бальною шкалою. 10 балів студент отримує за якісно виконане дослідження обраної теми реферату, 5 – за його публічну презентацію. У формуванні підсумкової оцінки реферату враховуються: наявність критичного огляду фундаментальних та найбільш актуальних джерел з досліджуваного питання, наявність його авторського бачення, новизна та актуальність дослідження, логічна послідовність та структурованість викладу матеріалу, наявність ілюстрацій табличного та графічного характеру, дотримання чинних норм оформлення, обґрунтованість отриманих висновків.

Крім того, в ході проведення презентації реферату на практичному занятті враховується рівень володіння матеріалом реферату студентом, якість презентаційного матеріалу, вміння студента відповідати на поставлені питання та аргументувати свою позицію.

КОНТРОЛЬНІ ПИТАННЯ ДО ЗАЛІКУ

1. Рада з питань державного сектору Міжнародної федерації бухгалтерів (РПОДС - IPSASB) та Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку в державному секторі (IPSAS) .
2. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі .
3. Міжнародні та національні стандарти етики та аудиту державних фінансів. Організація вищих органів контролю державних фінансів (ВОКДФ - INTOSAI).
4. Гармонізація міжнародних та національних стандартів обліку в державному секторі.
5. Модернізація системи обліку в державному секторі: стан та перспективи.
6. Кодекс етики Міжнародної організації вищих органів контролю державних фінансів.
7. Керівні принципи стандартів внутрішнього контролю Міжнародної організації вищих органів контролю державних фінансів.
8. Професійна етика бухгалтерів.
9. Роль професійних стандартів бухгалтерського обліку у світовій фінансовій кризі.
10. Шахрайства в професійній бухгалтерській діяльності.
11. Кодекс етики професійних бухгалтерів Міжнародної федерації бухгалтерів.
12. Прикладні аспекти застосування принципів етики в роботі бухгалтера і аудитора.
13. Кодекс етики професійних бухгалтерів та його різновиди.
14. Застосування вимог Кодексу етики Міжнародної федерації бухгалтерів у діяльності штатних бухгалтерів.
15. Вплив репутації компанії, що надає професійні послуги на її конкурентну позицію на ринку.
16. Професійна етика в аудиторській діяльності: національні та міжнародні вимоги.
17. Особливості класифікації підприємств малого та середнього бізнесу.
18. Міжнародний стандарт фінансової звітності для підприємств малого та середнього бізнесу: впровадження та застосування.
19. П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»: порівняння з міжнародною практикою
20. Стандартизація обліку на малих та середніх підприємствах: вітчизняний та міжнародний аспекти.
21. Особливості складання і подання фінансової звітності малими та середніми підприємствами в системі національних та міжнародних професійних стандартів.

22. Загальні засади ведення управлінського обліку в різних системах професійних стандартів.
23. Сертифікація фахівців з управлінського обліку
24. Процес впровадження управлінського обліку в компанії та внутрішні стандарти управлінського обліку.
25. Світові тенденції в стандартизації управлінського обліку.
26. Внутрішні стандарти управлінського обліку компаній.
27. Сутність професії внутрішнього аудитора.
28. Проведення внутрішнього аудиту компанії в системі професійних стандартів.
29. Структура та концептуальна основа Міжнародних стандартів аудиту.
30. Завдання з надання впевненості та супутні послуги аудитора
31. Контроль якості аудиторських послуг в системі міжнародних стандартів.
32. Цикл аудиту за міжнародними стандартами:
33. Контроль якості аудиту: вітчизняні реалії та перспективи.
34. Застосування стандартів аудиту, огляду, надання впевненості та супутніх послуг у діяльності аудиторських фірм.
35. Супутні аудиторські послуги та особливості їх надання та стандартизації в національній та міжнародній практиці

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ

№ п/п	Бібліографічний опис	Кількість примірників	УДК
Основна			
1	Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: підручник/ Міністерство освіти і науки, молоді та спорту України; ред. М. Ф. Огійчук. - 6-е вид. переробл. і допов. - К.: Алерта, 2011. - 1042 с. - ISBN 978-617-566-056-0	НавчЧЗ(2), НаукАБ(5), НавчАБ(14)	657:006. 034](075. .8)
2	Жолнер, І. В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами: навчальний посібник/ І. В. Жолнер; Мін-во освіти і науки, молоді та спорту України, Нац. ун-т харчових технологій. - К.: ЦУЛ, 2012. - 368 с. - ISBN 978-611-01-0270-4	НавчЧЗ(2), НаукАБ(5), НавчАБ(8)	657(075. 8)
3	Воронко, Р. М. Міжнародні системи обліку і звітності та аудиту: навчальний посібник/ Р. М. Воронко, К. І. Редченко, І. Г. Благун. - Львів: Магнолія 2006, 2011. - 522 с. - (Вища освіта в Україні). - ISBN 978-617-574-031-6	НавчЧЗ(2), НаукАБ(5)	657.1(1- 87)(075. 8)
4.	Міжнародні стандарти фінансової звітності та бухгалтерського обліку. - К.: Сварог, 2012. - 734 с. - ISBN 966-8970-99-3:	НавчЧЗ(2), НаукАБ(3)	657.37:0 06.032
Додаткова			
1	Губачова, О. М. Облік у зарубіжних країнах: підручник/ О. М. Губачова, С. І. Мельник; Міністерство освіти і науки, молоді та спорту України, Вищий навчальний заклад Укоопспілки «Полтавський університет економіки і торгівлі». - 2-е вид. переробл. та допов.. - К.: ЦУЛ, 2012. - 400 с. - ISBN 978-617-673-009-5	НавчЧЗ(2), НаукАБ(5), НавчАБ(13)	657(100) (073)
2	Міжнародні стандарти фінансової звітності 2004 (МСФЗ): зокрема Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (станом на 31 березня 2004 р.): В 2 ч. Ч. 1: : пер. с англ/ ред. С. Ф. Голов. - К.: Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, 2005. - 1223 с. - (IASC). - ISBN 966-651-255-6.	НаукАБ(1), НавчЧЗ(2)	657(083. 74)+006. 032
3	Міжнародні стандарти фінансової звітності 2004 (МСФЗ): зокрема Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (станом на 31 березня 2004 р.): В 2 ч. Ч. 2: : пер. с англ/ ред. С. Ф. Голов. - К.: Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, 2005. - 1223 с. - (IASC). - ISBN 966-651-255-6.	НавчАБ(1), НаукАБ(1), НавчЧЗ(1)	657(083. 74)+006. 032
4	Національні стандарти бухгалтерського обліку. Частина І. П(С)БО 1-25 //Все про бухгалтерський облік. - 2011. - № 10.	НаукЧЗ(1)	-
5	Національні стандарти бухгалтерського обліку. Частина ІІ. П(С)БО 26-34, План рахунків //Все про бухгалтерський облік. - 2011. - № 12.	НаукЧЗ(1)	-

№ п/п	Бібліографічний опис	Кількість примірників	УДК
6	Дженсен Тилли Финансовый учет 1: Международное издание 2006 г.: учебное пособие : пер. с англ/ Тилли Дженсен; Ин-т технологии Северной Альберты, Канада. - Днепропетровск: Баланс Бизнес Букс, 2006. - 952 с. - ISBN 966-8644-80-8	НавчАБ(8), НаукАБ(1), НавчЧЗ(1)	657336](075.8)
7	Міжнародні стандарти фінансової звітності. Фінансові інструменти. Звітність та бухгалтерський облік (грудень 2006). Керівництво для користувачів щодо офіційного тексту МСБО 32, МСБО 39 та МСФЗ 7/ ред. С. Ф. Голов. - К.: Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, 2007. - 584 с. - ISBN 978-966-651-425-0	НавчЧЗ(2)	657.37:006.032
8	Шигун, М.М. Розвиток моделювання системи бухгалтерського обліку : теорія і методологія: монографія/ М. М. Шигун; Мін-во освіти і науки України, Житомирський держ. технологічний ун-т. – Житомир: ЖДТУ, 2009. – 632 с. – ISBN 978-966-683-220-0	НавчЧЗ(1)	657.1
9	Войнаренко, М. П. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту: навчальний посібник/ М. П. Войнаренко, Н. А. Пономарьова, О. В. Замазій. - К.: ЦУЛ, 2010. - 488 с. - ISBN 978-611-01-0112-7	НавчЧЗ(2), НаукАБ(3)	657.37+657.6:006.032](075.8)
10	Бухгалтерський облік у бюджетних установах і організаціях: навчальний посібник/ Є. Ю. Шара, О. М. Андрієнко, Л. І. Жидеева; Нац. ун-т державної податкової служби України. - К.: Центр учбової літератури, 2011. - 440 с. - ISBN 978-611-01-0257-5	НавчЧЗ(2), НаукАБ(5), НавчАБ(8)	657:[336.14:061.1](075.8)

ІНФОРМАЦІЙНІ РЕСУРСИ

№ з/п	Назва ресурсу	Режим доступу
1	Офіційний переклад МСБО та МСФЗ на сайті Мінфіну	http://www.minfin.gov.ua/control/publicsh/article/main?art_id=92410&cat_id=92408
2	Спеціалізований інформаційний ресурс щодо застосування МСФЗ	http://www.msfz.minfin.gov.ua
3	Рада зі стандартів фінансового обліку FASB	http://www.fasb.org/st/
4	Аудиторська палата України	http://www.apu.com.ua/
5	Асоціація Привілейованих Сертифікованих Бухгалтерів АССА	http://www.accaglobal.com/
6	Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку IASB	http://www.ifrs.org/Home.htm
7	Федерація професійних бухгалтерів та аудиторів України	http://www.ufpaa.org/ua/
8	Проект з переходу на МСБО у РФ	http://www.banks2ifrs.ru/
9	Теорія і практика управлінського та фінансового обліку за МСФЗ	http://gaap.ru/
10	Спілка податкових консультантів України (СПКУ)	http://www.taxadvisers.org.ua
11	Федерація аудиторів, бухгалтерів і фінансистів АПК України (ФАБФ)	http://federation.faaf.org.ua
12	Рада незалежних бухгалтерів та аудиторів (РНБА)	http://www.rnba.com.ua
13	Українська асоціація сертифікованих бухгалтерів та аудиторів (УАСБА)	http://www.uacaa.org/ukr/
14	Спілка аудиторів України (САУ)	http://spilka-audit.org.ua
15	Євразійська рада сертифікованих бухгалтерів і аудиторів (ЄРСБА)	http://www.eccaa.org/
16	Федерація європейських бухгалтерів (FEE)	http://www.fee.be/
17	Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку для державного сектору	http://www.minfin.gov.ua/control/publicsh/article/main?art_id=80965&cat_id=83024
18	Міжнародний стандарт для малих та середніх підприємств	http://eifrs.ifrs.org/eifrs/sme/ru/RUSMESStandard.pdf
19	Про затвердження стандартів внутрішнього аудиту : Наказ Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247	http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1219-11
20	Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг	http://apu.com.ua/files/temp/Ukr-block_T1-2010.pdf http://apu.com.ua/files/temp/Ukr-block_T2-2010.pdf
21	Кодекс етики професійних бухгалтерів Міжнародної федерації бухгалтерії	http://www.minfin.gov.ua/document/81073/D6.pdf
22	Бралатан В. П. Професійна етика : навч. посібник / В. П. Бралатан, Л. В. Гуцаленко, Н. Г. Здирко. – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 251 с.	http://pidruchniki.ws/16120704/etika_ta_estetika/profesiyna_etika_-_bralatan_vp

Додаток Б

Теми рефератів

з дисципліни «Професійні стандарти бухгалтерського обліку»

1. Проблеми та перспективи використання міжнародних стандартів у вітчизняній практиці.
2. Роль професійних стандартів бухгалтерського обліку у світовій фінансовій кризі.
3. Міжнародні професійні організації бухгалтерів та їх вплив на розвиток бухгалтерської професії.
4. Державне регулювання професійної бухгалтерської діяльності: національний та зарубіжний досвід.
5. Регулювання морально-етичних аспектів в професії аудитора.
6. Вплив менталітету на організацію і ведення бухгалтерського обліку.
7. Професійна компетентність як одна з вимог етики професійних бухгалтерів.
8. Сертифікація бухгалтерів за міжнародними стандартами її необхідність в сучасних умовах бухгалтерського обліку та перспективи застосування.
9. Особливості професійної діяльності бухгалтерів у Великобританії.
10. Особливості професійної діяльності бухгалтерів в США.
11. Особливості професійної діяльності бухгалтерів в країнах Західної Європи.
12. Особливості професійної діяльності бухгалтерів в країнах Азії.
13. Особливості професійної діяльності бухгалтерів в ісламських країнах.
14. Визнання та оцінка на початку діяльності. Перше застосування МСФЗ
15. Облікові оцінки та порядок їх відображення в обліку.
16. Концепція справедливої вартості у міжнародній та національній обліковій практиці.
17. Елементи собівартості основних засобів. Модель собівартості та переоцінки.
18. Порівняльна характеристики професійних стандартів, що регламентують облік зменшення корисності активів.
19. Методи визначення собівартості запасів. Чиста вартість реалізації.
20. Методи калькулювання собівартості та обліку витрат на виробництво продукції у національній та міжнародній практиці.
21. Методи і моделі визначення вартості окремих видів фінансових інструментів.
22. Особливості відображення в обліку і звітності операцій з хеджування ризиків компанії.
23. Концепція теперішньої вартості та відображення в обліку за міжнародними та національними стандартами забезпечень.

24. Застосування норм МСБО 12 «Податки на прибуток» та П(С)БО 17 з метою оптимізації оподаткування компанії.

25. Особливості розрахунку та відображення в обліку виплат по закінченню трудової діяльності.

26. Програми заохочення та участі у прибутку персоналу компанії: класифікація, оцінка, розкриття інформації.

27. Застосування актуарних розрахунків у професійних стандартах бухгалтерського обліку. Актуарні прибутки і збитки.

28. Реструктуризація компанії: відображення в обліку і звітності.

29. Злиття і поглинання компаній в національних та міжнародних професійних стандартах.

30. Особливості складання і подання фінансової звітності загального призначення в різних облікових системах.