

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
Казанский (Приволжский) федеральный университет»
Институт управления, экономики и финансов
Центр магистратуры

Программа государственного экзамена

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»
Профиль подготовки «Учет, анализ и аудит»
Квалификация (степень) магистр
Форма обучения очная, заочная

Казань 2017

1. Компетенции, которыми должен овладеть обучающийся по результатам освоения основной профессиональной образовательной программы

ОК-1 способностью к абстрактному мышлению, анализу, синтезу;

ОК-2 готовность действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения;

ОК-3 готовностью к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала;

ОПК-1 готовностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранных языках для решения задач профессиональной деятельности;

ОПК-2 готовность руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия;

ОПК-3 способностью принимать организационно – управленческие решения;

ПК-1 способностью управлять организациями, подразделениями, группами (командами) сотрудников, проектами и сетями;

ПК-2 способностью разрабатывать корпоративную стратегию, программы организационного развития и изменений и обеспечивать их реализацию;

ПК-3 способностью использовать современные методы управления корпоративными финансами для решения стратегических задач;

ПК-4 способностью использовать количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований и управления бизнес-процессами, готовить аналитические материалы по результатам их применения;

ПК-5 способностью самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределённости, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ;

ПК-6 способностью оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности;

ПК-7 способностью разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках;

ПК-8 способностью представлять результаты проведенного исследования в виде научного отчета, статьи или доклада;

ПК-9 способностью обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования;

ПК-10 способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой;

ПК-11 способностью руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти;

ПК-12 способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально – экономической эффективности;

ПК-13 способностью применять современные методы и методики преподавания экономических дисциплин в профессиональных образовательных организациях, образовательных организациях высшего образования, дополнительного профессионального образования;

ПК-14 способностью разрабатывать учебные планы, программы и соответствующее методическое обеспечение для преподавания экономических дисциплин в профессиональных образовательных организациях, образовательных организациях высшего образования, дополнительного профессионального образования.

2. Вопросы к междисциплинарному государственному экзамену

2.1. по направлению «Экономика»:

1. Эластичность спроса по ценам: дуговая, точечная, перекрестная.
2. Эластичность спроса по доходу.
3. Потребительское поведение и выбор потребителя. Целевая функция потребителя и ограничения.
4. Прямая и обратная задачи оптимизации индивидуального спроса.
5. Оптимизация решений потребителя. Метод множителей Лагранжа для решения задач потребителя на максимум полезности и минимум расходов.
6. Предельная норма замещения в потреблении (MRS)
7. Бюджетное ограничение потребителя (случаи для двух и “n” благ).
8. Уравнение бюджета затрат фирмы
9. График замещения затрат при изменении их стоимости
10. Равновесие производителя изокосты и изокванты, кривая «путь развития».
11. Средний и предельный продукт фактора производства
12. Производственная функция Кобба-Дугласа: расчет степенных коэффициентов
13. Закон убывающей предельной производительности факторов производства
14. Правило наименьших издержек и максимизации прибыли
15. Предельная норма технологического замещения (MRTS) факторов производства
16. Макроэкономика как раздел экономической науки. Особенности макроэкономического подхода к исследованию процессов и явлений.
17. Макроэкономические субъекты, взаимосвязи и показатели. Экзогенные и эндогенные переменные. Модель круговых потоков.
18. Соотношение макроэкономических показателей в системе национальных счетов. ВВП и ВВП, способы их измерения.
19. Совокупный спрос и его структура. Функции потребления и сбережения Д.М. Кейнса и их модификации.
20. Объем потребления в концепции жизненного цикла. Функции потребления в концепции перманентного дохода.
21. Неоклассические функции потребления и сбережения.
22. Спрос предпринимательского сектора. Функции спроса на инвестиции. Индуцированные инвестиции. Автономные инвестиции. Акселератор.
23. Равновесие на рынке благ в кейнсианской модели. Модель IS как инструмент макроэкономического анализа.
24. Мультипликатор автономных расходов. Парадокс сбережений. Мультипликативные эффекты и государственный бюджет. Теорема Хаавельмо.
25. Сущность и функции денег в современной экономике. Процесс образования денежной массы. Эмиссия и изъятие денег банковской системой. Депозитный и денежный мультипликаторы.
26. Спрос на деньги в неоклассической и кейнсианской концепциях. Спрос на деньги и уровень цен.
27. Равновесие на рынке денег в неоклассической и кейнсианской концепциях. Модель LM.
28. Структура рынка финансов и система ставок процента. Рынок краткосрочного кредита и рынок капитала. Пространственная структура системы ставок процента.
29. Неоклассическая и кейнсианская функции спроса на труд. Реакция предложения труда на рост уровня цен в классической и кейнсианской концепциях.
30. Равновесие на рынке труда при полной занятости и при безработице. Теория естественной безработицы. Конъюнктурная безработица. Кривая Оукена.
31. Линейные многофакторные регрессионные модели. Оценивание методом наименьших квадратов и интерпретация параметров.
32. Анализ качества линейных многофакторных регрессионных моделей.
33. Нелинейная регрессия и ее основные виды. Методы оценивания нелинейной регрессии.

34. Нарушения условия теоремы Гаусса–Маркова и их последствия. Обобщенный метод наименьших квадратов.
35. Мультиколлинеарность и ее последствия. Гребневая регрессия и регрессия на главных компонентах.
36. Спецификация многофакторных регрессионных моделей. Последствия и тесты ошибок спецификации.
37. Модели с бинарными зависимыми переменными. Логит- и пробит-модели и их оценивание методом максимального правдоподобия.
38. Анализ качества моделей с бинарными зависимыми переменными.
39. Модели панельных данных. Качество подгонки данных.
40. Тренд-сезонные модели временных рядов и методы их построения.
41. Адаптивные модели линейного роста и их модификации. Подбор параметров адаптивных моделей временных рядов.
42. ARMA модели временных рядов и их частные случаи. Идентификация ARMA моделей и информационные критерии качества.
43. ARIMA модели временных рядов их частные случаи. Идентификация ARMA моделей и тесты единичного корня.
44. Типы и формы представления моделей одновременных уравнений и проблема их идентификации. Необходимые и достаточные условия идентификации.
45. Косвенный, двухшаговый и трехшаговый методы наименьших квадратов в идентификации моделей одновременных уравнений.

***Рекомендуемая литература:
(основная)***

1. Айвазян С.А. Эконометрика - 2: продвинутый курс с приложениями в финансах: Учеб. / С.А.Айвазян, Д. Фантаццини; Московская школа экономики МГУ им. М.В. Ломоносова (МШЭ) - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 944 с.: 70х100 1/32. (п) ISBN 978-5-9776-0333-1, 100 экз. (<http://znanium.com/bookread2.php?book=472607>)
2. Берндт, Э. Р. Практика эконометрики: классика и современность [Электронный ресурс]: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям 060000 экономики и управления / Э. Р. Берндт; пер. с англ. под ред. проф. С. А. Айвазяна. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 863 с. (Серия "Зарубежный учебник") - ISBN 0-201-17628-9 (англ.), ISBN 5-238-00859-7 (русс.).(<http://www.znanium.com/bookread.php?book=389506>)
3. Гребенников П.И., Леусский А.И., Тарасевич Л.С. Макроэкономика. Учебник. М., Изд-во «ЮРАЙТ», 2013.
4. Елисеева И. И. Эконометрика: Учебник. - М.: Юрайт, серия "Магистр", 2012. - 464 с.
5. Кремер, Н. Ш. Эконометрика [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов / Н. Ш. Кремер, Б. А. Путко; под ред. Н Ш. Кремера. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 328 с. - (Серия "Золотой фонд российских учебников"). - ISBN 978-5-238-01720-4. (<http://www.znanium.com/bookread.php?book=395801>)
6. Макроэкономика: учеб. пособие. - Казань: Изд-во Казан. ун-та, 2015.

(дополнительная)

1. Агапова, Т. А. Макроэкономика [Электронный ресурс]: учебник / Т. А. Агапова, С. Ф. Серёгина. - 10-е изд., перераб. и доп. - М.: МФПУ Синергия, 2013. - ЭБС znanium.com.
2. Воронин А. Ю. Макроэкономика - I: Учебное пособие / А.Ю. Воронин, И.А. Киршин. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. - 110 с. ЭБС znanium.com
3. Дайитбегов Д.М. Компьютерные технологии анализа данных в эконометрике: Монография / Д.М. Дайитбегов. - 3-е изд., испр. и доп. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М,

2013. - XIV, 587 с. 70х100 1/16. - (Научная книга). (переплет) ISBN 978-5-9558-0275-6, 500 экз. (<http://www.znanium.com/bookread.php?book=365692>)

4. Орлова В.И. Экономико-математические методы и модели: компьютерное моделирование: Учебное пособие / И.В. Орлова, В.А. Половников. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 389 с.: 60х90 1/16. (п) ISBN 978-5-9558-0208-4 (<http://znanium.com/bookread2.php?book=424033>)

5. Розанова Н.М. Макроэкономика: учебник для магистров. М, Изд-во «ЮРАЙТ», 2014.

6. Уткин, В. Б. Эконометрика [Электронный ресурс] : Учебник / В. Б. Уткин; Под ред. проф. В. Б. Уткина. - 2-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К-", 2012 - 564 с. ISBN 978-5-394-01616-5. (<http://www.znanium.com/bookread.php?book=415317>)

2.2. по профилю «Учет, анализ и аудит»:

1. Статические балансовые отчеты. Принципы, определяющие содержание элементов статического баланса.
2. Динамические балансовые отчеты. Теория динамического баланса Э. Шмаленбаха. Принципы, определяющие содержание элементов динамического баланса.
3. Органические балансовые отчеты. Концепция органического баланса Ф. Шмидта.
4. Актуарные балансовые отчеты. Дисконтированная стоимость активов и обязательств как основа составления актуарного баланса.
5. Консолидированные балансовые отчеты. Основные методы консолидации.
6. Альтернативные варианты оценки активов при составлении балансовых отчетов и их влияние на балансовые показатели.
7. Балансовая политика как инструмент воздействия на финансовое положение организации в интересах составителей баланса.
8. Балансовая политика как средство воздействия на финансовые результаты деятельности организации.
9. Профессиональное бухгалтерское суждение при ведении балансовой политики.
10. Различия в построении и содержании бухгалтерского и налогового учета, в их нормативном регулировании и методологии.
11. Доходы как фактор формирования налоговой базы по налогу на прибыль организации и порядок ведения налогового учета доходов. Основные принципы признания доходов для целей налогообложения.
12. Расходы как фактор формирования налоговой базы по налогу на прибыль организации и порядок ведения налогового учета расходов. Основные принципы признания расходов для целей налогообложения.
13. Налоговый учет расходов на амортизацию. Применение нелинейного метода начисления амортизации для оптимизации налогообложения.
14. Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций (по реализации амортизируемого имущества и покупных товаров)
15. Постоянные разницы. Учет постоянных налоговых активов и обязательств.
16. Временные разницы. Учет отложенных налоговых активов и обязательств.
17. Способы расчета текущего налога на прибыль в соответствии с учетной политикой организации.
18. Анализ текущего финансового состояния организации. Варианты классификации аналитических показателей. Финансовые коэффициенты и их недостатки.
19. Анализ дебиторской задолженности по объему, качественному составу, структуре, срокам ее возникновения и погашения.
20. Прогнозный анализ доходов и расходов организации в системе управления финансовыми результатами субъекта хозяйствования. Прогнозный анализ выручки и себестоимости продаж.
21. Анализ прогнозной величины прибыли. Операционный левередж как инструмент прогнозного анализа прибыли от продаж. Формирование прогнозного отчета о прибылях и убытках по результатам прогнозного анализа доходов и расходов.
22. Совершенствование прогнозного анализа бухгалтерского баланса. Прогнозный анализ активов и источников их формирования.
23. Анализ структуры капитала. Определение необходимости привлечения заемных источников средств. Финансовый левередж, его использование при формировании оптимальной структуры капитала.
24. Основные предпосылки формирования Международных стандартов аудита (МСА). Внешние и внутренние факторы, влияющие на формирование системы МСА. Особенности применения Международных стандартов аудита (МСА) в различных странах.
25. Структура организаций, связанных с формированием МСА. Система МСА. Статус МСА. Особенности применения МСА в государственном секторе.

26. Особенности стандартов получения информации о проверяемых объектах, организации аудита и оформления результатов аудиторских проверок.
27. Понятие качества аудиторских проверок. Организация работы по обеспечению качества аудиторских услуг. Методы обеспечения качества аудиторских проверок на международном уровне.
28. Особенности применения положений международных стандартов при планировании, проведении процедур по существу и оформлении результатов аудита.
29. Особенности применения Международного стандарта аудита 315 «Идентификация и оценка рисков существенных искажений на основе знания субъекта и его среды». Процедуры по оценке риска и сопутствующие процедуры.
30. Международный стандарт аудита 3400 «Исследование ожидаемой финансовой информации». Общие положения. Условия, учитываемые при исследовании ожидаемой финансовой информации. Оформление результатов исследования ожидаемой финансовой информации.
31. Сущность внутреннего аудита, его взаимосвязь с другими видами аудиторской деятельности. Организация службы внутреннего аудита
32. Методика внутреннего аудита операций по движению материально-производственных ценностей и эффективности их использования
33. Методика внутреннего аудита операций по движению основных фондов и эффективности их использования
34. Методика внутреннего аудита доходов, расходов и финансовых результатов
35. Проблемы применения системы сбалансированных показателей и их анализа.
36. Цели, объекты и методы маркетингового анализа. Методы анализа влияния цены и спроса на финансовые результаты. Анализ ценообразования на предприятии и ценовая политика.
37. Анализ сбытовой деятельности предприятия и эффективности каналов товародвижения.
38. Система бюджетирования и роль анализа в разработке смет и оценке их выполнения. Анализ факторов в оценке исполнения смет.
39. Особенности анализа объема производства и продаж продукции в бизнес-процессах разного типа.
40. Анализ доходов и затрат для принятия оперативных управленческих решений.
41. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по посредническим договорам (договорам комиссии и поручения)
42. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам, связанным с временным владением и пользованием имуществом
43. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам, связанным с отчуждением имущества (договорам купли-продажи, мены, дарения)
44. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам возмездного оказания услуг, выполнения работ.
45. Проблемы применимости международных стандартов финансового учета российскими организациями. Различия в регулировании и методологии учета по международным и федеральным стандартам.

Рекомендуемая литература:

(основная)

1. Сигидов Ю. И. Бухгалтерский учет и анализ: Уч. пос./ Ю.И. Сигидов и др.; Под ред. Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбьянцевой. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 336 с.: 60х90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (ВО: Бакалавриат). (п) ISBN 978-5-16-009144-0, 500 экз. / <http://znanium.com/bookread.php?book=425649>
2. Поленова, С. Н. Стандартизация бухгалтерского учета и отчетности. Зарубежный и российский опыт [Электронный ресурс] / С. Н. Поленова. - 3-е изд. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2012. - 348 с. - ISBN 978-5-394-02032-2. / <http://znanium.com/bookread.php?book=415058>
3. Ситнов, А. А. Международные стандарты аудита [Электронный ресурс] : учебник / А. А. Ситнов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 239 с., <http://znanium.com>
4. Ендовицкий, Д. А. Международные стандарты аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Д. А. Ендовицкий, И. В. Панина. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 271 с., <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=342948>
5. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: Учеб. пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. / доступно в ЭБС «Znanium.com» // URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=429315>
6. Майбуrows И. А. Налоговая политика. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / [И. А. Майбуrows и др.]; под ред. И. А. Майбуrows. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 519 с. - (Серия «Magister»). - ISBN 978-5-238-01828-7. / <http://znanium.com/bookread.php?book=376737>
7. Малис Н. И. Налоговый учет: Учебное пособие / Н.И. Малис, А.В. Толкушкин; Академия бюджета и казначейства Министерства финансов РФ. - М.: Магистр: НИЦ Инфра-М, 2012. - 576 с.: 60х90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9776-0090-3, 500 экз. / <http://znanium.com/bookread.php?book=350799>
8. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие/Соколов Я.В., 2-е изд., переработанное и дополненное - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512 с.: 60х90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9776-0334-8 (<http://znanium.com/bookread2.php?book=486160>)

(дополнительная)

1. Бабаев Ю. А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. - 398 с.: 60х90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9558-0207-7, 1500 экз. / <http://znanium.com/bookread.php?book=329580>
2. Петров А. М. Финансовый учет и отчетность: Учебник / А.М. Петров, Л.А. Мельникова, И.А. Савин; Под ред. А.М. Петрова. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 464 с.: 60х90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). (переплет) ISBN 978-5-9558-0346-3, 1000 экз. / <http://znanium.com/bookread.php?book=431600>
3. Сигидов Ю. И. Теоретико-методические аспекты управленческого учета для целей налогообложения: Монография / Ю.И. Сигидов, В.В. Башкатов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 148 с.: 60х88 1/16. - (Научная мысль; Экономика). (обложка) ISBN 978-5-16-009718-3, 500 экз. / <http://znanium.com/bookread.php?book=454601>
4. Суворова С.П., Парушина Н.В., Галкина Е.В.. Международные стандарты аудита: учебное пособие.- М.: ИНФРА-М.2012.- с 220-247 ,<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=342948>,
5. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни: Учебное пособие / Я.В. Соколов. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. ./ доступно в ЭБС «Znanium.com» // URL: - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=428243>
6. Куликова Л.И. Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации : учеб. пособие / Л. И. Куликова. — М. : Магистр : ИНФРАМ, 2017. — 400 с. (<http://znanium.com/bookread2.php?book=615068>)

2.3. Практикоориентированные задания:

Кейс №1 «ООО Регата»

Исходная информация.

ООО «Регата» является коммерческой организацией и применяет общий режим налогообложения (ПБУ 18/02 используется).

В 1 квартале 2016 г. ООО «Регата» был заключен следующий хозяйственный договор:

10.01.2016 г. заключен договор купли-продажи товаров, который предусматривает отсрочку платежа на 90 дней (срок оплаты - 10.04.2016 г.). Цена договора 1 416 000 руб., в том числе НДС 18%. За отсрочку платежа покупатель уплачивает ООО «Регата» 10% годовых от стоимости товаров. Товары, себестоимость которых 800 000 руб. отгружены на основании товарной накладной от 10.01.2016 г. Счет – фактура на реализацию выписан 25.01.2016 г.

Задание

На основании исходных данных: отразить последствия заключенного в 1 квартале 2016 г. хозяйственного договора в бухгалтерском учете ООО «Регата» - оформить решение в журнале регистрации хозяйственных операций (7 баллов);

1) определить налоговые последствия заключенного ООО «Регата» хозяйственного договора, а именно, суммы НДС и налога на прибыль, подлежащие к начислению по итогам 1 кв. 2016 г. (2 балла);

2) сформировать бухгалтерский баланс на 31.03.2016 г. и отчет о финансовых результатах за 1 кв. 2016 г. при условии, что ООО «Регата» имело следующие остатки по счетам по состоянию на 31.12.2015 г. (таблица 1) (7 баллов);

таблица 1

Сальдо по счетам бухгалтерского учета ООО «Регата» на 31.12.2015 г.

№ счета	остаток на 31.12.2015 г.	
	дебет	кредит
01.	10 000 000	
02.		3 500 000
41.	2 000 000	
51.	500 000	
60./краткоср.		9 000 000
62.	2 000 000	
68./НДС	100 000	
68/налог на прибыль		50 000
69.		300 000
70.		1 000 000
80.		500 000
84.		250 000
итог	14 600 000	14 600 000

3) рассчитать коэффициенты текущей и абсолютной ликвидности на начало и конец 1 квартала, сделать выводы (2 балла);

4) оценить качество организации системы внутреннего контроля в ООО «Регата» (2 балла).

Решение выполнить, заполняя представленные ниже формы

Журнал регистрации хозяйственных операций

дата	Содержание хозяйственной операции	дебет	кредит	Сумма, руб.
10.01.2016	Отгружены покупателю товары			
	Отражена сумма НДС			

	Списана стоимость отгруженных товаров			
	Отражена сумма процентов по договору за отсрочку платежа			
	Отражен НДС с суммы процентов			
	Определен финансовый результат			
	Начислен налог на прибыль			
10.04.2016 г.	Получены денежные средства от покупателя			

Бухгалтерский баланс ООО «Регата»

Руб.

Статьи	31.03.2016	31.12.2015
<i>Основные средства</i>		
<i>Запасы</i>		
<i>Дебиторская задолженность</i>		
<i>Денежные средства</i>		
Итого актив		
<i>Уставный капитал</i>		
<i>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</i>		
<i>Кредиторская задолженность</i>		
Итого пассив		

Отчет о финансовых результатах ООО «Регата»

Руб.

Показатель	Сумма
Выручка	
себестоимость продаж	
Валовая прибыль	
коммерческие расходы	
управленческие расходы	
Прибыль от продаж	
прочие доходы	
прочие расходы	
прибыль (убыток)	
текущий налог на прибыль	
чистая прибыль	

Кейс №2 ООО «Парус»

Исходная информация.

ООО «Парус» является коммерческой организацией и применяет общий режим налогообложения (ПБУ 18/02 используется).

В 1 квартале 2016 г. ООО «Парус» был заключен следующий хозяйственный договор:

01.01.2016 г. по договору аренды (срок аренды 5 лет) было предоставлено ПАО «Арендатор» здание, первоначальная стоимость которого 10 000 000 руб., сумма накопленной к моменту заключения договора аренды амортизации – 3 500 000 руб. Сумма ежемесячной арендной платы составляет 177 000 руб., в том числе НДС – 18%. Сумма ежемесячной амортизации – 50 000 руб. Оплата за март 2016 г. поступила 10.04.2016 г., за январь - февраль оплата поступила 31.01 и 29.02 соответственно. В течение всего срока договора аренды и по его окончании здание учитывается в составе основных средств ООО «Регата». Забалансовый и аналитический учет предоставленного в аренду имущества ООО «Парус» не осуществляет (элемент учетной политики). Аренда – *не основной вид деятельности ООО «Парус»*.

Задание

На основании исходных данных:

5) отразить последствия заключенного в 1 квартале 2016 г. хозяйственного договора в бухгалтерском учете ООО «Парус» - оформить решение в журнале регистрации хозяйственных операций (7 баллов);

6) определить налоговые последствия заключенного ООО «Парус» хозяйственного договора, а именно, суммы НДС и налога на прибыль, подлежащие к начислению по итогам 1 кв. 2016 г. (2 балла);

7) сформировать бухгалтерский баланс на 31.03.2016 г. и отчет о финансовых результатах за 1 кв. 2016 г. при условии, что ООО «Парус» имело следующие остатки по счетам по состоянию на 31.12.2015 г. (таблица 1) (7 баллов);

таблица 1

Сальдо по счетам бухгалтерского учета ООО «Парус» на 31.12.2015 г.

№ счета	остаток на 31.12.2015 г.	
	дебет	кредит
01.	10 000 000	
02.		3 500 000
41.	2 000 000	
51.	500 000	
60./краткоср		9 000 000
62.	2 000 000	
68./НДС	100 000	
68/налог на прибыль		50 000
69.		300 000
70.		1 000 000
80.		500 000
84.		250 000
итог	14 600 000	14 600 000

8) рассчитать коэффициенты текущей и абсолютной ликвидности на начало и конец 1 квартала, сделать выводы (2 балла);

9) оценить качество организации системы внутреннего контроля в ООО «Парус» (2 балла).

Решение выполнить, заполняя представленные ниже формы

Журнал регистрации хозяйственных операций

дата	Содержание ХО	дебет	кредит	Сумма, руб.
31.01.2016	Отражена арендная плата за январь месяц			
	Начислен НДС с арендной платы			
	Начислена амортизация по переданному в аренду зданию			
	Отражен финансовый результат			
	Поступила на расчетный счет арендная плата			
29.02.2016 г.	Отражена арендная плата за февраль месяц			
	Начислен НДС с арендной платы			
	Начислена амортизация по переданному в аренду зданию			
	Отражен финансовый результат			
	Поступила на расчетный счет арендная плата			
31.03.2016	Отражена арендная плата за март месяц			
	Начислен НДС с арендной платы			
	Начислена амортизация по переданному в аренду зданию			
	Отражен финансовый результат			
	Начислен налог на прибыль за 1 квартал			
10.04.2016	Поступила на расчетный счет арендная плата			

Бухгалтерский баланс ООО «Парус»

Руб.

Статьи	31.03.2016	31.12.2015
<i>Основные средства</i>		
<i>Запасы</i>		
<i>Дебиторская задолженность</i>		
<i>Денежные средства</i>		
Итого актив		
<i>Уставный капитал</i>		
<i>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</i>		
<i>Кредиторская задолженность</i>		
Итого пассив		

Отчет о финансовых результатах ООО «Парус»

Руб.

Показатель	Сумма
Выручка	
себестоимость продаж	
Валовая прибыль	
коммерческие расходы	

управленческие расходы	
Прибыль от продаж	
прочие доходы	
прочие расходы	
прибыль (убыток)	
текущий налог на прибыль	
чистая прибыль	

Кейс №3 «ПАО «Прогресс»

Исходная информация.

ПАО «Прогресс» является коммерческой организацией и применяет общий режим налогообложения (ПБУ 18/02 используется).

В 1 квартале 2016 г. ПАО «Прогресс» был заключен следующий хозяйственный договор:

15.03.2016 г. заключен договор комиссии с ПАО «Комитент» на продажу товаров (ПАО «Прогресс» выступает комиссионером). Сумма договора комиссии 1 180 000 руб., в том числе НДС 18%.

25.03.2016 г. ПАО «Прогресс» продало товары покупателю ООО «Ритм» за 1 298 000 руб., в том числе НДС 18%, при этом расходы, связанные с исполнением договора (на рекламу в СМИ) составили для ПАО «Прогресс» 23 600 руб., в т.ч. НДС 18 %, перечисления с расчетного счета за рекламу в 1 кв. 2016 г. рекламодателю не было.

25.03.2016 г. отчет о выполнении задания представлен ПАО «Комитент». К отчету ПАО «Прогресс» приложило копии товарной накладной и счет – фактуру, выписанную в адрес ООО «Ритм». В этом счете-фактуре ПАО «Прогресс» по строкам «Продавец», «ИНН продавца» и «Адрес продавца» указало свои реквизиты. Кроме того, на сумму комиссионного вознаграждения ПАО «Прогресс» выставило в адрес ООО «Комитент» счет-фактуру также от своего имени. ПАО «Прогресс» участвует в расчетах; комиссионное вознаграждение составляет 10 % цены договора. Все расчеты между контрагентами произведены полностью в марте 2016 г.

Задание

На основании исходных данных:

10) отразить последствия заключенных в 1 квартале 2016 г. хозяйственных договоров в бухгалтерском учете ПАО «Прогресс» - оформить решение в журнале регистрации хозяйственных операций (7 баллов);

11) определить налоговые последствия заключенных ПАО «Прогресс» хозяйственных договоров, а именно, суммы НДС и налога на прибыль, подлежащие к начислению по итогам 1 кв. 2016 г. (2 балла);

12) сформировать бухгалтерский баланс на 31.03.2016 г. и отчет о финансовых результатах за 1 кв. 2016 г. при условии, что ПАО «Прогресс» имело следующие остатки по счетам по состоянию на 31.12.2015 г. (таблица 1) (7 баллов);

таблица 1

Сальдо по счетам бухгалтерского учета ПАО «Прогресс» на 31.12.2015 г.

№ счета	остаток на 31.12.2015 г.	
	дебет	кредит
01.	10 000 000	
02.		3 500 000
41.	2 000 000	
51.	500 000	
60./краткоср		9 000 000
62.	2 000 000	
68./НДС	100 000	
68/налог на прибыль		50 000
69.		300 000
70.		1 000 000
80.		500 000
84.		250 000
итог	14 600 000	14 600 000

- 13) рассчитать коэффициенты текущей и абсолютной ликвидности на начало и конец 1 квартала, сделать выводы (2 балла);
- 14) оценить качество организации системы внутреннего контроля в ПАО «Прогресс» (2 балла).

Решение выполнить, заполняя представленные ниже формы

Журнал регистрации хозяйственных операций

дата	Содержание ХО	дебет	кредит	Сумма, руб.
15.03.2016	Приняты товары на комиссию (на забалансовый счет)			
25.03.2016	Переданы товары покупателю (с забалансового счета)			
	Отгружены товары покупателю			
	Получены денежные средства от покупателя			
	Отражено комиссионное вознаграждение			
	Начислен НДС с комиссионного вознаграждения			
	Отражены расходы на рекламу (без НДС)			
	Отражен входной НДС по расходам на рекламу			
	Списаны расходы на рекламу			
	Отражен налоговый вычет по рекламным расходам			
	Отражен финансовый результат			
	Начислен налог на прибыль			
	Перечислены денежные средства комитенту			

Бухгалтерский баланс ПАО «Прогресс»

Руб.

Статьи	31.03.2016	31.12.2015
<i>Основные средства</i>		
<i>Запасы</i>		
<i>Дебиторская задолженность</i>		
<i>Денежные средства</i>		
Итого актив		
<i>Уставный капитал</i>		
<i>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</i>		
<i>Кредиторская задолженность</i>		
Итого пассив		

Отчет о финансовых результатах ПАО «Прогресс»

Руб.

Показатель	Сумма
Выручка	
себестоимость продаж	

Валовая прибыль	
коммерческие расходы	
управленческие расходы	
Прибыль от продаж	
прочие доходы	
прочие расходы	
прибыль (убыток)	
текущий налог на прибыль	
чистая прибыль	

Кейс №4 «ООО «Мебель»»

Исходная информация.

ООО «Мебель» занимается производством и реализацией мягкой мебели. Согласно учетной политике для целей налогообложения доходы и расходы определяются по методу начислений. Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

В первом квартале 2016 года организация отгрузила покупателю продукцию по отпускным ценам на 554600 руб., в т.ч. НДС – 84600 руб. Фактическая производственная себестоимость проданной продукции - 249000 руб. (Справочно: в марте по приобретенному основному средству применена амортизационная премия в размере 10 200 руб., ежемесячная сумма начисленной амортизации в бухгалтерском учете, включенная в себестоимость проданной продукции, составила 1000 руб., а для целей налогообложения ежемесячная сумма амортизации без учета премии – 800 руб. Начисление амортизации по приобретенному основному средству производится с марта.) Расходы на продажу составили 5000 руб. право собственности на продукцию переходит в момент ее отгрузки.

Кроме того, в январе текущего года организация продала оборудование по стоимости 118000 руб., в т.ч. НДС – 18000 руб. Первоначальная стоимость оборудования составила 340000 руб., сумма амортизации на день продажи – 65000 руб. Нормативный срок полезного использования 120 месяцев, фактический срок полезного использования – 20 месяцев. Расходы по демонтажу оборудования, произведенному сторонней организацией, составили 5000 руб.

По результатам проверки налоговой инспекции организация признала штраф в сумме 1000 руб. Произведены расходы по выплате материальной помощи сотруднику – 5000 руб. Учтены убытки на содержание профилактория организации в сумме 18000 руб. (профилакторий доход не приносит и убытки не подлежат возмещению в будущих периодах). Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 10000 руб. Признан убыток в рамках договора простого товарищества – 5 000 руб.

Задание

На основании исходных данных:

15) Составить бухгалтерские записи на основании исходных данных - оформить решение в журнале регистрации хозяйственных операций (7 баллов);

2) Рассчитать налог на прибыль, определить постоянные и временные разницы, отразить в учете постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы и обязательства (6 баллов).

3) сформировать показатели Отчета о финансовых результатах за 1 квартал 2016 г. (7 баллов)

Решение выполнить, заполняя представленные ниже формы

Журнал регистрации хозяйственных операций

дата	Содержание хозяйственной операции	дебет	кредит	Сумма, руб.
1 квартал 2016	Отгружены покупателю товары			
	Отражена сумма НДС			
	Списана стоимость отгруженных товаров			
	списаны расходы на продажу			
	отражен финансовый результат			
Январь 2016	Отражены доходы от продажи оборудования			
	Начислен НДС			
	Списана первоначальная стоимость оборудования			

	Списана амортизация			
	Списана остаточная стоимость оборудования			
	Отражены расходы по демонтажу			
1 квартал 2016	Отражен штраф по результатам налоговой проверки			
	Отражены расходы по выплате материальной помощи			
	Списан убыток от содержания профилактория			
	Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности			
	Отражен убыток по договору простого товарищества			
	Отражен конечный финансовый результат			
	Начислен условный расход (условный доход) по налогу на прибыль			
	Отражено ПНО			
	Отражен ОНА			
	Списана часть ОНА			
	Отражено ОНО			

Расчет налога на прибыль и определение постоянных и временных разницы, отражение в учете постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств
Постоянные разницы _____

Постоянное налоговое обязательство

Вычитаемые временные разницы

Отложенный налоговый актив

Списание части отложенного налогового актива
Налогооблагаемые временные разницы

Отложенное налоговое обязательство

Отчет о финансовых результатах за 1 квартал текущего года

в руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ 20 ____ г. ³
	Выручка ⁵	2110	
	Себестоимость продаж	2120	
	Валовая прибыль (убыток)	2100	
	Коммерческие расходы	2210	
	Управленческие расходы	2220	

	Прибыль (убыток) от продаж	2200	
	Доходы от участия в других организациях	2310	
	Проценты к получению	2320	
	Проценты к уплате	2330	
	Прочие доходы	2340	
	Прочие расходы	2350	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	
	Текущий налог на прибыль	2410	
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	
	Прочее	2460	
	Чистая прибыль (убыток)	2400	

Кейс №5 «ООО Тандем»

Исходная информация.

В процессе разработки стандартов финансовой политики ООО «Тандем», занимающегося производством широкого ассортимента строительных материалов, руководством кампании было принято решение сформировать алгоритм расчета индивидуальных нормативных значений финансовых коэффициентов, выступающих ориентирами необходимого уровня платежеспособности и финансовой устойчивости организации.

В результате обзора современных методических подходов, сложившихся в практике экономического анализа и диагностики финансового состояния экономических субъектов, также учета специфики хозяйствования ООО «Тандем», исследуемой организацией было принято решение определить в качестве одного из базовых критериев финансового планирования необходимость финансирования за счет собственных источников средств наименее ликвидной части активов: внеоборотных активов, а также запасов сырья, материалов и незавершенного производства. Указанный выбор был продиктован компромиссным подходом к стратегии финансирования оборотных средств, поскольку производство готовой продукции, как правило, связано с выполнением заказов от покупателей, и, поэтому, по мнению кампании, остаток готовой продукции со значительной степенью вероятности следует считать быстрореализуемым активом. В этих условиях организация определяет допустимый объем краткосрочных обязательств, руководствуясь принципом: наименее ликвидные оборотные активы финансируются за счет собственных средств, иные слагаемые оборотных активов могут быть сформированы за счет краткосрочных обязательств.

Бремя долгосрочных обязательств компании, связанных с банковским кредитованием, на протяжении исследуемого периода обусловлено модернизацией производственных мощностей, осуществляемой с привлечением специализированных подрядных организаций. Все кредитные обязательства организации перед банками выплачиваются по схеме взносов на амортизацию долга ежемесячными аннуитетными платежами.

С целью формализации процедуры обобщающей оценки финансового состояния компанией была разработана аналитическая таблица, содержащая массив исходной информации и результирующих показателей (таблица 1).

Таблица 1

Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «Тандем»

Наименование показателя	Алгоритм расчета	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.
1	2	3	4	5
1. Виды хозяйственных средств, тыс. руб.	X	123 800	116 400	80 900
1.1 Внеоборотные активы, тыс. руб.	X	94 000	88 000	54 000
1.2. Оборотные активы, тыс. руб.	X	29 800	28 400	26 900
1.2.1. Запасы, тыс. руб.	X	13 600	12 800	11 000
1.2.1.1. Запасы сырья и материалов, тыс. руб.	X	9000	8600	7600
1.2.1.2. Запасы в незавершенном производстве, тыс. руб.	X	1300	1200	1000
1.2.1.3. Запасы готовой продукции, тыс. руб.	X	3300	3000	2400

1.2.2. Краткосрочная дебиторская задолженность, тыс. руб.	X	12400	11600	11000
1.2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс. руб.	X	100	400	300
1.2.4. Прочие оборотные активы, тыс. руб.	X	3700	3600	4600
2. Источники формирования хозяйственных средств, тыс. руб.	X	123 800	116 400	80 900
2.1. Собственный капитал, тыс. руб.	X	59 600	53 600	46 800
2.2. Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	X	34600	36 400	18 500
2.3. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	X	29600	26 400	15 600
3. Наименее ликвидная часть оборотных активов, тыс. руб.				
4. Допустимые краткосрочные обязательства, тыс. руб.				
5. Необходимая величина собственных средств, тыс. руб.				
6. Необходимая величина собственных оборотных средств, тыс. руб.				
7. Фактическая величина собственных оборотных средств, тыс. руб.				
8. Нормативное значение коэффициента текущей ликвидности				
9. Фактическое значение коэффициента текущей ликвидности				
10. Нормативное значение коэффициента финансовой независимости				
11. Фактическое значение коэффициента финансовой независимости				

Задание

1. Проведите расчет показателей 3-11, указав алгоритм расчета в соответствующих ячейках столбца 2 таблицы 1 (10 баллов).

2. По результатам расчетов оцените динамику финансового состояния организации на протяжении исследуемого периода (3 балла).

3. Охарактеризуйте преимущества и недостатки принятых алгоритмов расчета допустимого уровня краткосрочных обязательств, необходимой величины собственных оборотных средств, нормативных значений коэффициентов текущей ликвидности и финансовой независимости

организации и их использования для целей экономической диагностики финансового состояния коммерческой организации (7 баллов).

3. Критерии оценки усвоения компетенций

Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения			
	«Неудовлетворительн о»	«Удовлетворительно »	«Хорошо»	«Отлично»
Знать	Демонстрирует частичные знания с грубыми ошибками или не знает	Демонстрирует частичные знания без грубых ошибок	Знает достаточно в базовом объеме	Демонстрирует высокий уровень знаний
Уметь	Демонстрирует частичные умения с грубыми ошибками или не знает	Демонстрирует частичные умения без грубых ошибок	Демонстрирует базовые умения	Демонстрирует высокий уровень умений
Владеть	Демонстрирует частичные владения с грубыми ошибками или не владеет	Демонстрирует частичные владения без грубых ошибок	Владеет базовыми приёмами	Демонстрирует владения на высоком уровне

4. Карта соотношения вопросов к государственному экзамену и компетенций

№ №	Вопросы к междисциплинарному государственному экзамену	Компетенции																			
		Общекультурные компетенции			Общепрофессиональ ные компетенции			Профессиональные компетенции													
		ОК- 1	ОК- 2	ОК- 3	ОПК- 1	ОПК- 2	ОПК- 3	ПК- 1	ПК- 2	ПК- 3	ПК- 4	ПК- 5	ПК- 6	ПК- 7	ПК- 8	ПК- 9	ПК- 10	ПК- 11	ПК- 12	ПК- 13	ПК- 14
1	Эластичность спроса по ценам: дуговая, точечная, перекрестная	+		+						+											
2	Эластичность спроса по доходу	+		+							+										
3	Потребительское поведение и выбор потребителя. Целевая функция потребителя и ограничения	+		+						+					+	+					
4	Прямая и обратная задачи оптимизации индивидуального спроса	+															+				
5	Оптимизация решений потребителя. Метод множителей Лагранжа для решения задач потребителя на максимум полезности и минимум расходов			+						+	+					+					
6	Предельная норма замещения в потреблении (MRS)	+		+											+						
7	Бюджетное ограничение потребителя (случай для двух и “n” благ)	+		+						+	+						+				
8	Уравнение бюджета затрат фирмы	+		+						+	+					+					
9	График замещения затрат при изменении их стоимости	+		+											+	+	+				
10	Равновесие производителя изокосты и изокванты, кривая «путь развития»	+								+	+						+				
11	Средний и предельный продукт фактора производства	+		+						+					+	+					
12	Производственная функция Кобба- Дугласа: расчет степенных коэффициентов			+						+	+						+				
13	Закон убывающей предельной производительности факторов производства	+		+						+					+		+				
14	Правило наименьших издержек и максимизации прибыли	+		+						+	+					+					

[illegible]

	Депозитный и денежный мультипликаторы																				
26	Спрос на деньги в неоклассической и кейнсианской концепциях. Спрос на деньги и уровень цен	+						+		+											
27	Равновесие на рынке денег в неоклассической и кейнсианской концепциях. Модель LM.	+						+													
28	Структура рынка финансов и система ставок процента. Рынок краткосрочного кредита и рынок капитала. Пространственная структура системы ставок процента.	+						+													
29	Неоклассическая и кейнсианская функции спроса на труд. Реакция предложения труда на рост уровня цен в классической и кейнсианской концепциях.	+						+													
30	Равновесие на рынке труда при полной занятости и при безработице. Теория естественной безработицы. Конъюнктурная безработица. Кривая Оукена.	+						+													
31	Линейные многофакторные регрессионные модели. Оценивание методом наименьших квадратов и интерпретация параметров	+		+				+	+		+					+					
32	Анализ качества линейных многофакторных регрессионных моделей.	+		+				+	+	+	+				+						
33	Нелинейная регрессия и ее основные виды. Методы оценивания нелинейной регрессии.	+		+				+	+	+	+				+	+	+				
34	Нарушения условия теоремы Гаусса–Маркова и их последствия. Обобщенный метод наименьших квадратов.	+		+					+	+					+						
35	Мультиколлинеарность и ее последствия. Гребневая регрессия и регрессия на главных компонентах.	+		+					+	+	+				+	+					

36	Спецификация многофакторных регрессионных моделей. Последствия и тесты ошибок спецификации.	+		+					+	+					+						
37	Модели с бинарными зависимыми переменными. Логит- и пробит-модели и их оценивание методом максимального правдоподобия.	+		+					+	+	+				+	+	+				
38	Анализ качества моделей с бинарными зависимыми переменными.	+		+					+	+	+				+						
39	Модели панельных данных. Качество подгонки данных.	+		+					+	+	+				+	+	+				
40	Тренд-сезонные модели временных рядов и методы их построения.	+		+				+	+	+	+						+				
41	Адаптивные модели линейного роста и их модификации. Подбор параметров адаптивных моделей временных рядов.	+		+				+	+	+	+						+				
42	ARMA модели временных рядов и их частные случаи. Идентификация ARMA моделей и информационные критерии качества.	+		+				+	+	+	+						+				
43	ARIMA модели временных рядов их частные случаи. Идентификация ARMA моделей и тесты единичного корня.	+		+				+	+	+	+						+				
44	Типы и формы представления моделей одновременных уравнений и проблема их идентификации. Необходимые и достаточные условия идентификации.	+		+				+	+	+					+						
45	Косвенный, двухшаговый и трехшаговый методы наименьших квадратов в идентификации моделей одновременных уравнений.	+		+				+	+	+	+				+	+	+				
46	Статические балансовые отчеты. Принципы, определяющие содержание элементов статического баланса.														+	+					
47	Динамические балансовые отчеты. Теория динамического баланса Э. Шмаленбаха. Принципы, определяющие содержание элементов динамического баланса.														+	+					
48	Органические балансовые отчеты. Концепция органического баланса Ф.														+	+					

	Шмидта.																				
49	Актуарные балансовые отчеты. Дисконтированная стоимость активов и обязательств как основа составления актуарного баланса.														+	+					
50	Консолидированные балансовые отчеты. Основные методы консолидации.														+	+					
51	Альтернативные варианты оценки активов при составлении балансовых отчетов и их влияние на балансовые показатели.		+								+				+	+					
52	Балансовая политика как инструмент воздействия на финансовое положение организации в интересах составителей баланса.		+								+				+	+					
53	Балансовая политика как средство воздействия на финансовые результаты деятельности организации.		+								+				+	+					
54	Профессиональное бухгалтерское суждение при ведении балансовой политики		+								+				+	+					
55	Различия в построении и содержании бухгалтерского и налогового учета, в их нормативном регулировании и методологии.														+	+					
56	Доходы как фактор формирования налоговой базы по налогу на прибыль организации и порядок ведения налогового учета доходов. Основные принципы признания доходов для целей налогообложения.														+	+					
57	Расходы как фактор формирования налоговой базы по налогу на прибыль организации и порядок ведения налогового учета расходов Основные принципы признания расходов для целей налогообложения.														+	+					
58	Налоговый учет расходов на амортизацию. Применение нелинейного метода начисления														+	+					

	амортизации для оптимизации налогообложения																			
59	Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций (по реализации амортизируемого имущества и покупных товаров)														+	+				
60	Постоянные разницы. Учет постоянных налоговых активов и обязательств.														+	+				
61	Временные разницы. Учет отложенных налоговых активов и обязательств.														+	+				
62	Способы расчета текущего налога на прибыль в соответствии с учетной политикой организации.										+				+	+				
63	Анализ текущего финансового состояния организации. Варианты классификации аналитических показателей. Финансовые коэффициенты и их недостатки.										+				+	+				
64	Анализ дебиторской задолженности по объему, качественному составу, структуре, срокам ее возникновения и погашения.										+				+	+				
65	Прогнозный анализ доходов и расходов организации в системе управления финансовыми результатами субъекта хозяйствования. Прогнозный анализ выручки и себестоимости продаж.		+								+				+	+				
66	Анализ прогнозной величины прибыли. Операционный леввередж как инструмент прогнозного анализа прибыли от продаж. Формирование прогнозного отчета о прибылях и убытках по результатам прогнозного анализа доходов и расходов.										+				+	+			+	
67	Совершенствование прогнозного анализа бухгалтерского баланса. Прогнозный анализ активов и источников их формирования.		+								+				+	+				
68	Анализ структуры капитала.										+				+	+			+	

	Определение необходимости привлечения заемных источников средств. Финансовый левередж, его использование при формировании оптимальной структуры капитала.																				
69	Основные предпосылки формирования Международных стандартов аудита (МСА). Внешние и внутренние факторы, влияющие на формирование системы МСА. Особенности применения Международных стандартов аудита (МСА) в различных странах.									+					+	+					
70	Структура организаций, связанных с формированием МСА. Система МСА. Статус МСА. Особенности применения МСА в государственном секторе.									+					+	+					
71	Особенности стандартов получения информации о проверяемых объектах, организации аудита и оформления результатов аудиторских проверок.									+					+	+					
72	Понятие качества аудиторских проверок. Организация работы по обеспечению качества аудиторских услуг. Методы обеспечения качества аудиторских проверок на международном уровне.									+					+	+					
73	Особенности применения положений международных стандартов при планировании, проведении процедур по существу и оформлении результатов аудита.									+					+	+					
74	Особенности применения Международного стандарта аудита 315 «Идентификация и оценка рисков существенных искажений на основе знания субъекта и его среды». Процедуры по оценке риска и сопутствующие процедуры.									+					+	+					
75	Международный стандарт аудита 3400 «Исследование ожидаемой									+					+	+					

	финансовой информации». Общие положения. Условия, учитываемые при исследовании ожидаемой финансовой информации. Оформление результатов исследования ожидаемой финансовой информации																				
76	Сущность внутреннего аудита, его взаимосвязь с другими видами аудиторской деятельности. Организация службы внутреннего аудита										+					+	+				
77	Методика внутреннего аудита операций по движению материально-производственных ценностей и эффективности их использования										+					+	+				
78	Методика внутреннего аудита операций по движению основных фондов и эффективности их использования										+					+	+				
79	Методика внутреннего аудита доходов, расходов и финансовых результатов										+					+	+				
80	Проблемы применения системы сбалансированных показателей и их анализа.		+								+					+	+		+		
81	Цели, объекты и методы маркетингового анализа. Методы анализа влияния цены и спроса на финансовые результаты. Анализ ценообразования на предприятии и ценовая политика.										+					+	+		+		
82	Анализ сбытовой деятельности предприятия и эффективности каналов товародвижения.										+					+	+		+		
83	Система бюджетирования и роль анализа в разработке смет и оценке их выполнения. Анализ факторов в оценке исполнения смет.										+					+	+		+		
84	Особенности анализа объема производства и продаж продукции в бизнес-процессах разного типа.										+					+	+		+		
85	Анализ доходов и затрат для принятия		+								+					+	+		+		

	оперативных управленческих решений.																			
86	Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по посредническим договорам (договорам комиссии и поручения)		+												+	+			+	
87	Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам, связанным с временным владением и пользованием имуществом		+												+	+			+	
88	Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам, связанным с отчуждением имущества (договорам купли-продажи, мены, дарения)		+												+	+			+	
89	Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам возмездного оказания услуг, выполнения работ.		+												+	+			+	
90	Проблемы применимости международных стандартов финансового учета российскими организациями. Различия в регулировании и методологии учета по международным и федеральным стандартам.										+				+	+				

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО и с учетом рекомендаций ПрОПОП ВО по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», профиль подготовки «Учет, анализ и аудит».

Программа одобрена на заседании учебно-методической комиссии Института управления, экономики и финансов
«___» _____ 20__ г.

Председатель комиссии

_____/С.Н.Котенкова/