

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Е.В. Саталкина

ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ СУЖДЕНИЕ БУХГАЛТЕРА И АУДИТОРА

Методические указания

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Оренбург
2018

УДК 657(07)
ББК 65.052я7
С 21

Рецензент - доцент, кандидат экономических наук Т.А. Терентьева

Саталкина, Е.В.
С 21 Профессиональное суждение бухгалтера и аудитора: методические указания / Е.В. Саталкина; Оренбургский гос. ун-т – Оренбург: ОГУ, 2018.

В методических указаниях описаны цели и задачи, этапы подготовки контрольных работ, представлены темы и методические рекомендации по их выполнению, а так же литература, рекомендуемая для написания контрольной работы по данной дисциплине.

Методические указания по выполнению контрольной работы по дисциплине «Профессиональное суждение бухгалтера и аудитора» предназначены для бакалавров заочной формы обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

УДК 657(07)

ББК 65.268я7

© Саталкина Е.В., 2018
© ОГУ, 2018

Содержание

Введение	4
1 Цели и задачи контрольной работы	6
2 Этапы выполнения контрольной работы	7
3 Методические указания по выполнению контрольной работы.....	8
3.1 Выбор темы и составление плана контрольной работы.....	8
3.2 Содержание пунктов контрольной работы и порядок ее оформления	9
3.3 Порядок оценки и защиты контрольной работы	12
4 Тематика контрольных работ и методические рекомендации к ним	13
4.1 Темы контрольных работ.....	13
4.2 Таблица для определения номера темы контрольной работы и ситуационной задачи.....	14
4.3 Методические рекомендации по темам контрольных работ	15
5 Примерные вопросы для экзамена (дифференцированного зачета, зачета)	25
6 Литература, рекомендуемая для выполнения контрольной работы	29
7 Глоссарий.....	35
Список использованных источников	40

Введение

Дисциплина «Профессиональное суждение бухгалтера и аудитора» включена в учебный план по направлению подготовки 38.03.01 Экономика как дисциплина по выбору в соответствии с требованиями ФГОС ВО.

Изучение данного курса является необходимым условием фундаментальной подготовки бакалавров по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», позволяющий студенту получить не только теоретические знания научных основ бухгалтерского учета, но и овладеть практическими навыками формирования собственного профессионального суждения в отношении различных учетных объектов и показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет, являясь основным звеном формирования экономической политики, инструментом бизнеса, одним из главных механизмов управления процессами производства и реализации продукции – способствует совершенствованию организации производства, оперативного и долгосрочного планирования, прогнозирования и анализа хозяйственной деятельности.

Реформирование и либерализация системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с международными стандартами, осуществляемые в России на протяжении последних лет, привели к возникновению новых учетных категорий. Это относится, в частности, к понятию «профессиональное суждение», сущность и содержание которого является наименее исследованным в современной теории учета и аудита.

Профессиональное суждение как категория бухгалтерского учета впервые обозначено в Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, которая утверждена Приказом Минфина России от 01.07.2004г. № 180. Причем в данном документе подчеркивается необходимость развития навыков профессионального суждения при квалификации,

стоимостном измерении, классификации и оценке значимости (существенности) фактов хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета, отчетности и аудита.

Изложенное позволяет обозначить место и необходимость изучения дисциплины «Профессиональное суждение бухгалтера и аудитора» при подготовке профессиональных бухгалтеров, способных к креативному мышлению.

1 Цели и задачи контрольной работы

Контрольная работа – один из важнейших видов самостоятельной работы студентов, предоставляющая собой законченное индивидуальное исследование на определенную тему.

Контрольная работа по дисциплине «Профессиональное суждение бухгалтера и аудитора» представляет собой форму взаимоувязки в учебном процессе различных экономических дисциплин – бухгалтерского учета и анализа, бухгалтерского (финансового) учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и др., а также является результатом, характеризующим степень освоения изучаемого предмета.

Цель выполнения контрольной работы – закрепить знания по основным теоретическим положениям дисциплины, усвоенные в процессе ее самостоятельного изучения; проверка и оценка полученных студентами теоретических знаний и практических навыков по предложенной тематике.

В процессе написания работы студентам прививаются навыки:

- самостоятельной творческой работы в подборе и анализе литературных источников;
- обобщения материалов и самостоятельного исследования рассматриваемого вопроса;
- логического, грамотного изложения результатов исследования, правильного оформления работы;
- осмысленного и связного изложения содержания тем дисциплины, что очень важно ввиду специфики изучаемых категорий бухгалтерского учета.

После изучения курса «Профессиональное суждение бухгалтера и аудитора» и выполнения контрольного задания студенты будут уметь:

- формировать профессиональное суждение в условиях применения принципов учета;
- определять влияние профессионального суждения на финансовые результаты и финансовое состояние хозяйствующего субъекта;
- организовывать учетный процесс в соответствии с требованиями профессиональной этики.

При выполнении контрольной работы студентам необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы вопроса, определенного темой работы;
- углубить, закрепить и систематизировать знания по изучаемому курсу, уметь их использовать при написании работы и увязывать с другими дисциплинами;
- приобщиться к научно-исследовательской работе, то есть уметь подбирать и изучать нормативную базу, литературные источники, в том числе и специализированные, и на основе их анализа, обобщения и систематизации делать выводы и предложения.

2 Этапы выполнения контрольной работы

Выполнение контрольной работы должно состоять из нескольких последовательных и взаимосвязанных этапов:

- подбор и изучение литературы по избранной теме;

- составление плана контрольной работы;
- изучение теории вопроса;
- решение задачи;
- написание работы;
- предоставление контрольной работы для проверки;
- защита контрольной работы.

3 Методические указания по выполнению контрольной работы

3.1 Выбор темы и составление плана контрольной работы

Тема контрольной работы определяется студентом в соответствии с двумя последними цифрами номера его зачетной книжки. Предлагаемые тематика и номера работ приведены в таблице 4.1. Самостоятельное изменение темы работы студентом не допускается. В случае если студент желает частично изменить название предлагаемой темы, ему необходимо обсудить данный вопрос с научным руководителем.

При выполнении контрольной работы необходимо руководствоваться методическими указаниями, законодательными и нормативными актами. Содержание и оформление работы должны соответствовать требованиям соответствующих стандартов.

Важнейшим этапом работы над темой является составление плана. План контрольной работы разрабатывается студентом самостоятельно. Для этого необходимо предварительно ознакомиться с соответствующим разделом программы

курса, с методическими указаниями кафедры и рекомендованной по данной теме литературой. При составлении плана основное внимание надо уделить существенным вопросам темы. В среднем рекомендуется план из 2 – 3 пунктов, не следует делать его слишком подробным. Заголовки пунктов в работе должны быть в той же редакции, что и в содержании. Окончательный план контрольной работы должен быть согласован с научным руководителем.

3.2 Содержание пунктов контрольной работы и порядок ее оформления

Содержание работы включает в себя введение, основной текст, решение задачи, заключение, список использованных источников, приложения (если возникает такая необходимость).

Во введении обосновывается актуальность исследуемой темы, степень изученности разрабатываемой проблемы, проводится критический обзор работ и нормативных актов, характеризующих сущность рассматриваемого вопроса.

Основная часть контрольной работы носит теоретический характер. В ней необходимо отразить понимание научных основ формирования профессионального суждения бухгалтера и аудитора.

Сбор, обобщение, анализ и систематизация материала по исследуемой теме является важным этапом выполнения контрольной работы. Студенты самостоятельно подбирают необходимые литературные источники: изучают нормативные и законодательные акты, инструкции и методические указания, учебники и учебные пособия, монографии, статьи в периодических изданиях и т.д.. При этом следует использовать предметные каталоги библиотек, библиографические справочники, программы научных конференций, ресурсы INTERNET, а также перечень литературы, приведенный в разделе данных

методических рекомендаций. Кроме литературы рекомендованной кафедрой, студент может использовать дополнительную литературу по своему усмотрению.

Непременным условием выполнения контрольной работы является самостоятельное освещение всех вопросов исследуемой темы. В случае если в работе проявлено мало самостоятельности и материал литературных источников изложен без авторской обработки, то контрольная не допускается к защите.

Студенты должны критически изучать и анализировать собранный материал, выявлять и использовать необходимые данные для самостоятельного и творческого изложения избранной темы. При дословном заимствовании текста из литературных источников, который берется в кавычки, необходимо делать ссылки с указанием номера источника в прилагаемом списке литературы. Приводимые в работе цитаты должны быть тщательно отобраны, тесно связаны с текстом и иллюстрировать мысль автора контрольной работы.

Материал учебников и учебных пособий нужно излагать своими словами, переписывание не допускается.

Решение задачи заключается в выражении собственного профессионального суждения студента относительно предложенной ситуации. Решение должно основываться на требованиях действующих регулятивов и, при возможности, подтверждаться нормами, закрепленными в законодательных актах и стандартах бухгалтерского учета.

В заключении необходимо кратко изложить выводы и результаты исследования. Выводы должны вытекать из изложенного ранее материала, а результаты решения задачи должны быть обоснованы и носить конкретный характер.

Выполнению контрольной работы предшествует добросовестное и внимательное изучение дисциплины по источникам, перечисленным в соответствующем разделе методических указаний.

Кроме того, при изучении дисциплины и раскрытии проблемы вопроса контрольной следует руководствоваться рабочей программой, которая включает следующие темы:

Раздел 1. Общетеоретические основы профессионального суждения в системе бухгалтерского учета и аудита. Понятие профессионального суждения и его место в системе бухгалтерского учета и аудита. Система нормативных документов, предполагающих применение профессионального суждения в области бухгалтерского учета и аудита. Сходства и различия профессионального суждения в бухгалтерском учете и аудите.

Раздел 2. Концепция профессионального суждения на современном этапе развития бухгалтерского учета и аудита в РФ. Практика применения профессионального суждения на современном этапе реформирования отечественной системы бухгалтерского учета и аудита. Концептуальные подходы к определению профессионального суждения в системе международных стандартов финансовой отчетности и международных стандартов аудита. Классификация видов профессионального суждения бухгалтера и аудитора. Этапы процесса формирования профессионального суждения в бухгалтерском учете и аудите.

Раздел 3. Формирование профессионального суждения бухгалтера и аудитора в условиях применения принципов учета. Влияние принципов бухгалтерского учета на профессиональное суждение, формируемое бухгалтером. Влияние профессионального суждения на финансовые результаты и финансовое состояние субъекта хозяйствования. Формирование профессионального суждения аудитора в отношении проведения аудиторских процедур. Влияние

профессионального суждения аудитора на ход проводимой проверки и формируемое заключение.

Объем контрольной работы – до 15 страниц компьютерного текста (формат А 4).

Срок сдачи контрольной работы – не позднее чем за две недели до начала экзаменационной сессии.

Контрольная работа должна быть оформлена в соответствии с СТО «Работы студенческие. Общие требования и правила оформления».

3.3 Порядок оценки и защиты контрольной работы

Контрольную работу необходимо выполнять в строгом соответствии с методическими указаниями.

Рецензирование контрольной работы осуществляет её руководитель. При сдаче контрольной работы на проверку необходимо вложить в работу чистый бланк рецензии на контрольную работу. В письменной рецензии указываются основные достоинства и недостатки работы, её положительные и отрицательные стороны, даются рекомендации для возможного продолжения исследования, а также заключение о допуске к защите.

Защита контрольной работы проводится только после её проверки и при наличии положительной рецензии руководителя. При наличии отрицательной рецензии контрольная работа возвращается студенту с замечаниями, её необходимо доработать с учетом сделанных замечаний и повторно представить руководителю.

Контрольная работа, не соответствующая методическим указаниям, считается невыполненной, и студент пишет новую работу по варианту, назначенному ведущим преподавателем.

В процессе изучения дисциплины и выполнения контрольной работы в случае необходимости студент имеет возможность обратиться за консультацией к преподавателю на кафедре бухгалтерского учета, анализа и аудита.

По итогам защиты в зачетной книжке студента проставляется отметка о защите контрольной работы.

4 Тематика контрольных работ и методические рекомендации к ним

4.1 Темы контрольных работ

В таблице 1 приведена тематика контрольных работ в соответствии с двумя последними цифрами номера зачетной книжки студента.

Таблица 1 – Темы контрольных работ

Номер темы	Тема контрольной работы
1	2
1	Профессиональное суждение в системе категорий бухгалтерского учета
2	Понятие, назначение и функции профессионального суждения в отечественной системе бухгалтерского учета
3	Использование профессионального суждения для соблюдения принципа последовательности применения учетной политики

4	Корреляция профессионального суждения бухгалтера и аудитора
5	Анализ нормативной базы, предполагающей применение бухгалтером профессионального суждения бухгалтера и аудитора в РФ
6	Влияние профессионального суждения на соблюдение принципа своевременности и качественные характеристики информации при формировании бухгалтерской отчетности
7	Исторические предпосылки возникновения профессионального суждения в системе бухгалтерского учета
8	Реализация профессионального суждения при соблюдении принципа приоритета содержания над формой
9	Влияние профессионального суждения на соблюдение принципа осмотрительности при учете активов организации
10	Реализация профессионального суждения при соблюдении принципа осмотрительности при учете пассивов организации

4.2 Таблица для определения номера темы контрольной работы и ситуационной задачи

Студент самостоятельно определяет номер контрольного вопроса подлежащего исследованию в рамках контрольной работы и номер ситуационной задачи решаемой в практической части работы. Основанием для выбора темы является зачетная книжка. В таблице 4.2 представлены номера тем и задач, а также последние две цифры номера зачетной книжки, которым они соответствуют.

Таблица 2 – Номера тем контрольной работы и ситуационных задач в соответствии с номером зачетной книжки

Тема контрольной работы	Последние цифры зачетной книжки									
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	01	11	21	31	41	51	61	71	81	91

2	02	12	22	32	42	52	62	72	82	92
3	03	13	23	33	43	53	63	73	83	93
4	04	14	24	34	44	54	64	74	84	94
5	05	15	25	35	45	55	65	75	85	95
6	06	16	26	36	46	56	66	76	86	96
7	07	17	27	37	47	57	67	77	87	97
8	08	18	28	38	48	58	68	78	88	98
9	09	19	29	39	49	59	69	79	89	99
10	10	20	30	40	50	60	70	80	90	00

4.3 Методические рекомендации по темам контрольных работ

Тема 1. Профессиональное суждение в системе категорий бухгалтерского учета

Раскрытие этой темы рекомендуется начать с характеристики системы категорий, сложившейся в отечественной учетной практике. Подробно рассмотреть, систематизировать и охарактеризовать такие категории как: предмет, объект и метод бухгалтерского учета, активы, обязательства, капитал.

Следует обратить внимание на цель реформирования отечественной системы бухгалтерского учета, необходимость перехода российской учетной системы на международные стандарты финансовой отчетности, а также роль профессионального суждения в реформе учета.

В ходе работы необходимо осветить основные подходы к определению профессионального суждения и его места отечественными и зарубежными специалистами.

В заключительной части работы следует рассмотреть проблемы, квалификации профессионального суждения как новой категории бухгалтерского учета.

Задача

Проанализировать положения ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и определить проблемы учета объектов МПЗ, предполагающие формирование профессионального суждения.

Задание оформить в виде таблицы:

Проблемы учета, предполагающие формирование профессионального суждения	Варианты, предлагаемые действующим стандартом
?	?

Тема 2. Понятие, назначение и функции профессионального суждения в отечественной системе бухгалтерского учета

В начале работы следует показать роль и значение профессионального суждения для эффективной организации учетного процесса любого субъекта хозяйствования.

Для всестороннего раскрытия указанной темы, прежде всего, необходимо исследовать определения профессионального суждения, предлагаемые различными отечественными и зарубежными авторами. Проанализированные определения следует систематизировать указанием автора определения, его предложений и функций профессионального суждения, предполагаемых смысловой нагрузкой приведенного определения.

В заключение, сделанные в ходе исследования выводы следует занести в таблицу, где указать основные отличительные особенности каждого определения.

Задача

Определить, как реализуется принцип дополнительности, предполагающий, что чем больше измерен один показатель, тем менее точно исчислен другой связанный с ним показатель в ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Задание оформить в виде таблицы:

Положения предполагающие показатели	стандарта, оценку	Варианты оценки	Влияние варианта оценки на другие показатели
?		?	?

Тема 3. Использование профессионального суждения для соблюдения принципа последовательности применения учетной политики

Для изложения данной темы необходимо охарактеризовать систему принципов – допущений и принципов – требований сложившуюся в отечественном бухгалтерском учете.

Подробно следует раскрыть назначение сущность принципа последовательности применения учетной политики.

В ходе работы необходимо осветить основные этапы формирования учетной политики субъекта хозяйствования, особенности учетного цикла предприятий различных форм собственности и отраслей народного хозяйства; описать правила учета внеоборотных и оборотных активов, долгосрочных и краткосрочных обязательств, капитала, доходов, расходов, прибыли и убытков с указанием влияния профессионального суждения на возможность последовательного применения закрепленных в учетной политики вариантов учета.

В заключение приводятся выводы о возможностях использования профессионального суждения для реализации принципа последовательности применения учетной политики.

Задача

Проанализировать положения ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и определить проблемы учета объектов, предполагающие формирование профессионального суждения.

Задание оформить в виде таблицы:

Проблемы учета, предполагающие формирование профессионального суждения	Варианты, предлагаемые действующим стандартом
?	?

Тема 4. Корреляция профессионального суждения бухгалтера и аудитора

Указанная тема излагается поэтапно. Вначале следует привести сравнительную характеристику понятия профессиональное суждение бухгалтера, затем, также в сравнении профессионального суждения аудитора.

Для полного раскрытия темы необходимо указать способы реализации профессионального суждения бухгалтера и аудитора в их профессиональной деятельности, выявить сферы пересечения профессионального суждения специалистов, указать различия в назначении и прикладном применении суждений.

В заключении приводятся обобщенные выводы по теме контрольной работы с отражением степени корреляции профессионального суждения бухгалтера и аудитора.

Задача

Определить, как реализуется принцип дополнительности, предполагающий, что чем больше измерен один показатель, тем менее точно исчислен другой связанный с ним показатель в ПБУ19/02 «Учет финансовых вложений».

Задание оформить в виде таблицы:

Положения предполагающие показатели	стандарта, оценку	Варианты оценки	Влияние варианта оценки на другие показатели
?		?	?

Тема 5. Анализ нормативной базы, предполагающей применение профессионального суждения бухгалтера и аудитора в РФ

Изложение темы следует начать с изучения системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Затем нужно выявить нормативные документы и стандарты бухгалтерского учета и аудита, в которых содержатся прямые или косвенные ссылки на необходимость выработки профессионального суждения для применения того или иного положения документа.

Далее необходимо указать возможные варианты профессионального суждения бухгалтера и аудитора по каждому из выявленных нормативных актов.

В заключение, сделанные в ходе исследования выводы следует занести в таблицу, где указать номер и название федерального стандарта и объекты, в отношении которых требуется формирование профессионального суждения бухгалтера и аудитора.

Задача

Проанализировать положения ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и определить проблемы учета, предполагающие формирование профессионального суждения.

Задание оформить в виде таблицы:

Проблемы учета, предполагающие формирование профессионального суждения	Варианты, предлагаемые действующим стандартом
?	?

Тема 6. Влияние профессионального суждения на соблюдение принципа своевременности и качественные характеристики отчетной информации при формировании бухгалтерской отчетности

В начале работы необходимо охарактеризовать систему принципов – допущений и принципов – требований сложившуюся в отечественном бухгалтерском учете.

Подробно следует раскрыть назначение сущность принципа своевременности, перечислить качественные характеристики отчетной информации.

В ходе работы необходимо осветить основные этапы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, указать влияние профессионального суждения на возможность своевременного представления достоверной, нейтральной, сопоставимой и полной информации о финансовом положении, финансовых результатах и изменениях в финансовом положении хозяйствующего субъекта.

Выводы по исследуемой тематике завершают контрольную работу.

Задача

Определить, как реализуется принцип дополнительности, предполагающий, что чем больше измерен один показатель, тем менее точно исчислен другой связанный с ним показатель в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Задание оформить в виде таблицы:

Положения стандарта, предполагающие показатели	оценку	Варианты оценки	Влияние варианта оценки на другие показатели
?		?	?

Тема 7. Исторические предпосылки возникновения профессионального суждения в системе бухгалтерского учета

В начале работы рекомендуется показать роль и значение профессионального суждения в различных системах бухгалтерского учета.

Особое внимание следует обратить на исторические предпосылки развития учета, правовые основы и особенности учетных систем, функционирующих в различных странах. Проанализировать достоинства и недостатки учетных систем, вызвавших необходимость применения профессионального суждения для решения неоднозначно трактуемых учетных проблем.

Дать определение профессионального суждения, проанализировать различные подходы к его трактовке.

В заключение приводятся выводы, сформированные в ходе выполнения контрольной работы.

Задача

Проанализировать положения ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» и определить проблемы формирования отчетных показателей, предполагающие формирование профессионального суждения.

Задание оформить в виде таблицы:

Проблемы, предполагающие формирование профессионального суждения	Варианты, предлагаемые действующим стандартом
?	?

Тема 8. Реализация профессионального суждения при соблюдении принципа приоритета содержания над формой

Начать работу следует с характеристики системы принципов – допущений и принципов – требований сложившейся в отечественном бухгалтерском учете.

Подробно следует раскрыть назначение сущность принципа приоритета содержания над формой.

Необходимо раскрыть порядок формирования и отражения отчетных показателей в соответствии с принципом приоритета содержания над формой.

Необходимо провести сравнительную характеристику смысловой нагрузки принципа приоритета содержания над формой в российской системе бухгалтерского учета и в соответствии с концептуальными основами международных стандартов финансовой отчетности. Сделать выводы о возможностях практической реализации данного принципа в отечественной системе бухгалтерского учета.

В завершении работы указать влияние профессионального суждения на реализацию принципа приоритета содержания над формой.

Задача

Определить, как реализуется принцип дополнительности, предполагающий, что чем больше измерен один показатель, тем менее точно исчислен другой связанный с ним показатель в ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».

Задание оформить в виде таблицы:

Положения предполагающие показатели	стандарта, оценку	Варианты оценки	Влияние варианта оценки на другие показатели
?		?	?

Тема 9. Влияние профессионального суждения на соблюдение принципа осмотрительности при учете активов организации

В начале работы необходимо показать назначение принципов – допущений и принципов – требований на современном этапе развития бухгалтерского учета в Российской Федерации и раскрыть значение принципа осмотрительности в условиях рыночной экономики.

Затем нужно отразить сущность принципа осмотрительности, в мировой практике, также называемого принципом осторожности или консерватизма.

Провести сравнение смысловой нагрузки принципа осмотрительности в российской системе бухгалтерского учета и в соответствии с концептуальными основами международных стандартов финансовой отчетности.

Указать возможности практической реализации данного принципа при организации бухгалтерского учета активов отечественными субъектами хозяйствования. Выявить активы организации, порядок учета которых зависит от профессионального суждения бухгалтера, и рассмотреть их с точки зрения осторожного раскрытия информации.

В заключение отразить влияние профессионального суждения на применение принципа осмотрительности.

Задача

Проанализировать положения ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» и определить проблемы учета объектов, предполагающие формирование профессионального суждения.

Задание оформить в виде таблицы:

Проблемы учета, предполагающие формирование профессионального суждения	Варианты, предлагаемые действующим стандартом
?	?

Тема 10. Реализация профессионального суждения при соблюдении принципа осмотрительности при учете пассивов организации

В начале работы необходимо показать назначение принципов – допущений и принципов – требований на современном этапе развития бухгалтерского учета в Российской Федерации и раскрыть значение принципа осмотрительности в условиях рыночной экономики.

Затем нужно раскрыть сущность принципа осмотрительности, в мировой практике, также называемого принципом осторожности или консерватизма.

Основное внимание следует уделить сравнительной характеристике смысловой нагрузки принципа осмотрительности в российской системе бухгалтерского учета и в соответствии с Концептуальными основами подготовки и предоставления финансовой отчетности МСФО.

Исследовать и сопоставить объекты бухгалтерского учета, формирующие пассив баланса хозяйствующего субъекта, порядок учета которых зависит от

профессионального суждения бухгалтера. Рассмотреть их с точки зрения осторожного раскрытия информации.

Завершить контрольную работу следует отражением влияния профессионального суждения бухгалтера на применение принципа осмотрительности при учете пассивов организации.

Задача

Определить, как реализуется принцип дополнительности, предполагающий, что чем больше измерен один показатель, тем менее точно исчислен другой связанный с ним показатель в ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы».

Задание оформить в виде таблицы:

Положения стандарта, предполагающие оценку показателей	Варианты оценки	Влияние варианта оценки на другие показатели
?	?	?

5 Примерные вопросы для экзамена (дифференцированного зачета, зачета)

1. Концепция развития бухгалтерского учета на среднесрочную перспективу.
2. Этапы реформирования бухгалтерского учета в РФ.

3. Система нормативного регулирования вопросов бухгалтерского учета, требующих выработки профессионального суждения.
4. Сравнительная характеристика профессионального суждения бухгалтера и аудитора.
5. Исторические предпосылки возникновения профессионального суждения в системе бухгалтерского учета.
6. Практика применения профессионального суждения на современном этапе реформирования отечественной системы бухгалтерского учета.
7. Случаи, в которых бухгалтер должен формировать собственное профессиональное суждение.
8. Нормативные документы, содержащие прямые ссылки на необходимость выработки собственного профессионального суждения.
9. Отечественные бухгалтерские стандарты, содержащие вариативные подходы к учету различных объектов.
10. Концептуальные подходы к определению профессионального суждения в МСФО.
11. Понятие «профессиональное суждение» с позиции международных стандартов финансовой отчетности.
12. Отличия в понимании профессионального суждения в российской и международной практике.
13. Классификационные признаки видов профессионального суждения бухгалтера.
14. Этапы процесса формирования профессионального суждения бухгалтера.

15. Влияние профессионального суждения на соблюдение принципа своевременности.

16. Влияние профессионального суждения на качественные характеристики отчетной информации при формировании бухгалтерской отчетности.

17. Соотношение профессионального суждения и принципа приоритета содержания над формой.

18. Соотношение профессионального суждения и принципа осмотрительности при учете активов организации.

19. Соотношение профессионального суждения и принципа осмотрительности при учете пассивов организации.

20. Взаимосвязь профессионального суждения и принципа полноты в учете активов, обязательств и капитала организации.

21. Подходы к применению профессионального суждения в различных школах бухгалтерского учета.

22. Соотношение профессионального суждения и принципа непрерывности деятельности при формировании бухгалтерской отчетности организации.

23. Влияние принципов бухгалтерского учета на профессиональное суждение, формируемое бухгалтером.

24. Факторы, влияющие на формирование профессионального суждения бухгалтера в отношении объектов учета.

25. Факторы, влияющие на формирование профессионального суждения аудитора в отношении показателей отчетности.

26. Влияние профессионального суждения на финансовые результаты и финансовое состояние субъекта хозяйствования.

27. Предпосылки развития моральных норм в бухгалтерской профессии.
28. Классификационные признаки видов профессионального суждения аудитора.
29. Этапы процесса формирования профессионального суждения аудитора.
30. Факторы, влияющие на формирование профессионального суждения аудитора в отношении аудиторского заключения.

6 Литература, рекомендуемая для выполнения контрольной работы

Основная литература

1. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, Приказ МФ РФ от 01.07.2004г. № 180// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2010.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2. Кодекс этики члена ИПБ России. Утв. Решение Президентского совета ИПБ РФ (протокол № 08/03 от 24.09.2003г.) // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информати-ка».-М.: Консультант Плюс, 1997-2010.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3. Свиридова, Л. А. Бухгалтерское дело: учебно-методический комплекс дисциплины: [учебное пособие для студентов, обучающихся по программам высшего профессионального образования по направлению подготовки 080100.62 Экономика] / Л. А. Свиридова; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. проф. образования "Оренбург. гос. ун-т", Каф. бухучета, анализа и аудита. - Оренбург : ОГУ, 2015. - 187 с. : ил.; - ISBN 978-5-7410-1270-3.

4. Методология современной системы бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебное пособие для обучающихся по образовательным программам высшего образования - программам подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре 38.06.01 Экономика / [З. С. Туякова и др.]; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т". - Электрон. текстовые дан. (1 файл: 2.05 Мб). - Оренбург :

ОГУ, 2017 [Электронный ресурс]. - URL.: Режим доступа:
http://artlib.osu.ru/site_new/find-book

5. Саталкина, Е. В. Профессиональное суждение бухгалтера: теория и практика применения [Текст] : монография / Е. В. Саталкина, З. С. Туякова, С. В. Панкова. - Оренбург: ОГУ, 2017. - 242 с. - ISBN 978-5-7410-1871-2.

Дополнительная литература

1. Об аудиторской деятельности: федеральный закон № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ N 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3. Азарская, М.А. Профессиональное суждение аудитора в системе контроля качества аудита / М. А. Азарская // Регион. экономика: теория и практика. - 2009. - № 42. - С. 103-107.

4. Губайдуллина, А.Р. Принципы учета, определяющие применение профессионального суждения бухгалтера в условиях перехода к Международным стандартам финансовой отчетности / А.Р. Губайдуллина // Международный бухгалтерский учет. - 2012. - № 28. – С. 15-20.

5. Панкова, С.В. Профессиональное суждение бухгалтера: неопределенность, риски и этические требования / С.В. Панкова, Е.В. Саталкина // Международный бухгалтерский учет. - 2013. – № 27. – С.10-17.

6. Панкова, С.В. Области применения профессионального суждения при осуществлении внутреннего контроля / С.В. Панкова, Е.В. Саталкина // [Международный бухгалтерский учет](#). - 2016. - № 8 (398). - С. 2-14.

7. Пащенко, Т.В. Профессиональная грамотность как показатель качества ведения бухгалтерского учета / Т.В. Пащенко // Вестник Пермского университета. - 2013. - № 3(18). - С. 64-71.

8. Соколов, Я.В. История бухгалтерского учета: учебник./ Я.В.Соколов – 3-е изд. / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов – М.: Магистр. - 2011. – С. 24.

9. Соколов, Я.В. Профессиональное суждение бухгалтера: итоги минувшего века / Я.В. Соколов, Т.О. Терентьева // Бухгалтерский учет. - 2001. - № 12. - С. 53–57.

10. Туякова, З.С. Классификация профессионального суждения как современного инструментария бухгалтерского учета / З.С. Туякова, Е.В. Саталкина // Вестник ОГУ.- Оренбург: ИПК ОГУ. - 2010. - №1. - С.90-97.

11. Бухгалтерская отчетность организации: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99): утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12. Учетная политика организации: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008): утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

13. Учет договоров строительного подряда: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 2/2008): утв. приказом Минфина РФ от 24.10.2008г. № 116н. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 3/2006): утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. № 154н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

15. Учет материально-производственных запасов: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 5/2001): утв. Приказом Минфина России от 09.06.2001г. № 44н. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

16. Учет основных средств: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/2001): утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

17. События после отчетной даты: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 7/1998): утв. приказом Минфина РФ от 25.11.1998г. № 56н. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 8/2010): утв. приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. № 167н. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

19. Доходы организации: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/1999): утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

20. Расходы организации: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/1999): утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

21. Информация о связанных сторонах: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 11/2008): утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

22. Информация по сегментам: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 12/2010): утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010г. № 143н. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

23. Учет государственной помощи: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 13/2000): утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2000г. № 92н. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

24. Учет нематериальных активов: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 14/2007): утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

25. Учет расходов по займам и кредитам: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 15/2008): утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

26. Информация по прекращаемой деятельности: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 16/2002): утв. Приказом Минфина РФ от 02.07.2002г. № 66н. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

27. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 17/2002): утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 115н. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

28. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 18/2002): утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

29. Учет финансовых вложений: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 19/2002): утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

30. Информация об участии в совместной деятельности: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 20/2003): утв. Приказом Минфина РФ от 24.11.2003г. № 105н. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

31. Изменение оценочных значений: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 21/2008): утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

32. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 22/2010): утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010г. № 63н. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

33. Отчет о движении денежных средств: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 23/2011): утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. № 11н. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

34. Учет затрат на освоение природных ресурсов: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 24/2011): утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2011г. № 125н. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 Глоссарий

Близкие родственники - лица, являющиеся родственниками вследствие супружеских связей или общих родителей (родители, их дети, родные братья и сестры).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – завершающий этап учетного цикла, система показателей о финансовом положении, финансовых результатах и изменениях в финансовом положении за определенный период или на определенную дату.

Выполняющий задание бухгалтер - профессиональный бухгалтер, который в данный момент проводит аудиторскую проверку или оказывает услуги по ведению бухгалтерского учета, налогообложению или иные профессиональные услуги для клиента.

Группа, ответственная за задание - все сотрудники, выполняющие задание, включая любых экспертов, привлеченных фирмой для выполнения этого задания.

Дочерняя фирма - организация, находящаяся под контролем либо во владении или под управлением фирмы или другого лица.

Косвенная финансовая заинтересованность - финансовая заинтересованность в форме коллективных инвестиций, управление которыми в интересах собственника осуществляется с помощью инвестиционных институтов, контролировать которые такое частное или юридическое лицо не имеет возможности.

Листинговая компания - организация, акции, паи или долговые обязательства которой котируются или зарегистрированы на бирже ценных бумаг

или обращаются на организованном рынке ценных бумаг либо имеющемся его аналоге в данной стране.

Профессиональный бухгалтер, работающий по найму - аттестованный профессиональный бухгалтер, занимающий должность бухгалтера в коммерческой или некоммерческой организации, на предприятии или в учреждении на основе трудового договора.

Независимость - а) независимость мышления - образ мышления, который позволяет составить независимое суждение без учета влияния посторонних факторов, которые могут поставить под сомнение профессионализм такого суждения, а также действовать со всей честностью, соблюдать объективность и выносить истинно профессиональные суждения;

б) независимость поведения - линия поведения, которая не позволяет иметь дело с фактами и обстоятельствами, которые могут отрицательно повлиять на объективность, честность или профессиональный скептицизм фирмы (или члена проверяющей группы).

Объективность - совокупность непредвзятости, знания существа вопроса и интеллекта, отсутствия конфликта интересов.

Офис - территориально или функционально обособленное подразделение фирмы.

Предложение услуг - контакт с потенциальным клиентом, целью которого является предложение оказания профессиональных услуг.

Профессиональный бухгалтер - лицо, получившее аттестат профессионального бухгалтера ИПБ России по специальности "главный бухгалтер", "бухгалтер-эксперт (консультант)", "финансовый директор", "финансовый менеджер", "финансовый эксперт (консультант)" и являющееся членом ИПБ России (ТИПБ).

Профессиональные услуги - услуги, предоставляемые профессиональным бухгалтером, оказание которых требует бухгалтерской квалификации или сопутствующих знаний и практических навыков, в том числе в сфере бухгалтерского учета, аудита, налогообложения, управления и финансового менеджмента.

Прямая финансовая заинтересованность - а) финансовая заинтересованность, непосредственно имеющаяся у подконтрольного физического или юридического лица (в том числе через доверительное управление, коллективные инвестиции, наследование, посредников);

б) финансовая заинтересованность в форме коллективных инвестиций, управление которыми в интересах собственника осуществляется с помощью инвестиционных институтов, которые такое частное или юридическое лицо имеет возможность контролировать.

Публично практикующий профессиональный бухгалтер - аттестованный профессиональный бухгалтер, индивидуально оказывающий услуги по бухгалтерскому учету, налогообложению или иные профессиональные услуги или занимающий должность в фирме, которая оказывает профессиональные услуги. Данный термин также используется применительно к фирме публично практикующих профессиональных бухгалтеров, занимающихся аутсорсингом или другими услугами, для осуществления которых требуется знание бухгалтерского учета.

Публичность - сообщение общественности сведений о достоинствах профессионального бухгалтера, которые не являются его рекламой.

Реклама - публичное распространение информации об услугах профессиональных бухгалтеров, их квалификации и методах работы с целью расширения профессиональной деятельности.

Связанная сторона - а) организация, имеющая прямой или косвенный контроль над клиентом, и при этом данный клиент существенен для этой организации;

б) организация, имеющая прямую финансовую заинтересованность в бизнесе клиента, при этом такое лицо имеет возможность оказывать значительное влияние на клиента и заинтересованность в клиенте является для такого лица существенной;

в) организация, в отношении которой клиент осуществляет прямой или косвенный контроль;

г) организация, в которой клиент или организация клиента, зависимая от него в соответствии с п. "в", имеет прямую финансовую заинтересованность, которая дает возможность оказывать значительное влияние на данную организацию. Такая заинтересованность имеет существенное значение для клиента и его дочерних компаний;

д) организация ("сестринская компания"), которая находится под общим контролем с клиентом; при этом и сестринская компания, и клиент являются существенными для юридического лица ("материнской компании"), контролирующего обе организации.

Условная оплата (гонорар) - оплата, начисляемая согласно заранее определенным методикам в зависимости от исхода сделки или результата выполненной работы. Оплата (гонорар), назначенная судом либо другим полномочным органом, не считается условной оплатой.

Финансовая заинтересованность - заинтересованность в акциях или долговых ценных бумагах, займах или иных кредитных инструментах организации, в том числе в производных финансовых инструментах.

Фирма - а) индивидуально практикующий профессиональный бухгалтер, партнерство или корпорация (организация) профессиональных бухгалтеров;

б) организация, контролирующая таких лиц;

в) организация, находящаяся под контролем таких лиц.

Члены семьи - супруг (супруга) или лицо, находящееся на иждивении.

Члены Совета директоров - лица, отвечающие за управление организацией, вне зависимости от занимаемой должности.

Явно незначительный - имеющий незначительный характер, не влекущий за собой существенных последствий.

Список использованных источников

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ N 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, Приказ МФ РФ от 01.07.2004г. № 180// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2010.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
3. Кодекс этики члена ИПБ России. Утв. Решение Президентского совета ИПБ РФ (протокол № 08/03 от 24.09.2003г.) // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информати-ка».-М.: Консультант Плюс, 1997-2010.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению. Утверждены Приказом Минфина РФ № 94-н от 31.10.2000 г.