

Министерство образования и науки РФ  
ФГБОУ ВПО «Байкальский государственный университет  
экономики и права»

**ПРОГРАММА**  
**ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ВСТУПИТЕЛЬНОМУ ЭКЗАМЕНУ В АСПИРАНТУРУ**  
**по направлению подготовки**  
**научно-педагогических кадров в аспирантуру**  
**38.06.01 – Экономика**  
по направленности (профилю): бухгалтерский учет, статистика

**Иркутск, 2015**

## 1. Общие положения

У претендентов, приступивших к подготовке к вступительному экзамену в аспирантуру, всегда возникают вопросы, связанные с методикой подготовки, процедурой проведения экзамена, вопросами, выносимыми на экзамен. Задачей настоящего пособия является разъяснение основных вопросов, связанных с подготовкой к вступительному экзамену в аспирантуру. Полагаем, что настоящее учебно-методическое пособие поможет подготовиться к экзамену на высоком качественном уровне, облегчит этот процесс, приведет его в систему, однозначно урегулирует организационные вопросы, связанные с прохождением вступительных испытаний.

Вступительный экзамен в аспирантуру необходим для выявления уровня общей систематизации знаний претендента по направлению, его результаты определяют его готовность к осуществлению научно-исследовательской деятельности по выбранному направлению.

В программу вступительного экзамена в аспирантуру включены вопросы по трем основным разделам образовательной программы:

- бухгалтерский учет (в т.ч. вопросы по теории бухгалтерского учета, бухгалтерскому (финансовому) учету, налоговому учету, бухгалтерской (финансовой) отчетности, МСФО, бухгалтерскому (управленческому) учету);

- экономический анализ (в т.ч. вопросы по комплексному анализу хозяйственной деятельности, анализу финансовой отчетности, инвестиционному анализу);

- аудиту (в т.ч. основам аудита, международным стандартам аудита).

Требования к вступительному экзамену в аспирантуру являются едиными для потенциальных аспирантов очной и заочной форм обучения (целевого, бюджетного и внебюджетного набора) (проводится единый экзамен по единым требованиям).

Лица, успешно выдержавшие вступительный экзамен, доказывают тем самым свою готовность к ведению научно-исследовательской деятельности, демонстрируют высокий уровень профессиональной подготовки, позволяющий им ставить серьезные задачи и успешно решать их, получая при этом результаты, содержащие в себе элементы научной новизны и практической значимости.

## 2. Основные разделы, включаемые в программу вступительного экзамена в аспирантуру

### ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ТЕОРИЯ

#### І. Основы экономики

**Человек и экономика.** Мотивации экономической деятельности человека. Способ производства как социально-экономическая и технико-производственная целостность. Индивидуальное и общественное производство и воспроизводство. Производительные силы общества, их структура. Способ производства. Факторы трансформации способов производства. Влияние технологических укладов на процессы формирования и функционирования экономических структур.

**Экономические системы.** Способы и критерии типологизации экономических систем. Формационные и цивилизационные подходы к исследованию экономических систем. Факторы и закономерности эволюции экономических систем. Индустриальная и постиндустриальная системы. Теории «информационной», «постиндустриальной» экономики и «экономики, основанной на знании». Смешанные экономические системы: структура, виды, историческое место. Универсальное и национально-специфическое в экономических системах. Национально-государственные экономические системы. Роль и функции государства и гражданского общества в функционировании экономических систем. Теория государственного (общественного) сектора в экономике. Формирование экономической политики (стратегии) государства. Гуманизация экономического роста. Социальная подсистема экономики: элементы и отношения. Экономическая система и хозяйственный механизм. Закономерности глобализации мировой экономики и ее воздействие на функционирование национально-государственных систем. Теоретическая проблема экономической безопасности. Национальное богатство как результат экономической деятельности общества. Состав, структура и динамика национального богатства.

**Собственность.** Сущность категории «собственность». Владение. Пользование. Распоряжение. Формы собственности и критерии их различия. Интеллектуальная собственность. Экономическая теория прав собственности, ее методологические предпосылки. Спецификация прав собственности и трансакционные издержки.

**Товарно-денежные отношения.** Условия возникновения и эволюция товарного хозяйства. Товар, характеристика свойств товара с позиций разных экономических школ. Полезность как свойство товара. Парадокс А. Смита. Маржиналистский подход к исследованию товара.

**Деньги.** Исследование природы денег и их функций. Эволюционная и рационалистическая концепции возникновения денег. Развитие систем денежного обращения: биметаллизм и монометаллизм, золотой стандарт, Бреттон- Вудская система и Ямайское соглашение.

**Рынок.** Рынок, его функции и условия развития. Типы и виды рынков. Рыночная инфраструктура. Теория «невидимой руки» А. Смита. Рыночный механизм и его основные элементы. Внутриотраслевая и межотраслевая конкуренции. Роль конку-

ренции в условиях рынка. Эволюция форм и методов конкурентной борьбы. Сильные и слабые стороны рынка. Проблема «фиаско» рынка в экономической теории.

Спрос, предложение, рыночное равновесие. Сравнительная статика рынка. Динамическое равновесие. Эластичность спроса и предложения: содержание, виды, практическое применение. Рента (излишек) потребителя и производителя. Эластичность спроса и предложения: содержание, виды. Основные факторы эластичности спроса и предложения по цене. Прямая и перекрестная эластичность спроса и предложения. Эластичность спроса по доходу, процентной ставке и ценовым ожиданиям. Вклад А. Маршалла в развитие исследований эластичности спроса и предложения. Роль эластичности спроса и предложения по различным видам благ в решениях экономических субъектов. Вмешательство государства в механизм спроса и предложения: формы вмешательства и его последствия для экономики.

## II. Микроэкономика

**Теория поведения потребителя.** Полезность потребителя и задача максимизации полезности в условиях ограниченного бюджета. Количественный и порядковый подходы к оценке полезности. Кривая безразличия – основной инструментальный порядкового подхода к оценке полезности. Предельная норма замещения. Бюджетное ограничение потребителя. Равновесие потребителя. Влияние изменения цен и доходов на равновесие потребителя. Кривые «цена – потребление» и «доход – потребление». Кривые Энгеля и влияние изменений уровня дохода на структуру потребления. Теория выявленных предпочтений П. Самуэльсона. Разграничение эффекта замены и эффекта дохода. Равенство Слуцкого-Хикса. Роль факторов неопределенности и риска в экономическом поведении потребителей. Санкт-Петербургский парадокс Д. Бернулли. Риски потребителей в современной экономике.

**Производство.** Факторы производства и производственная функция. Изокванты и изокосты. Производительность факторов производства и научно-технический прогресс. Выбор производственной технологии и принцип наименьших затрат. Доход фирмы и ее издержки. Издержки кратко- и долгосрочного периодов. Равновесие (оптимум) производителя в кратко- и долгосрочном периодах.

**Конкурентная структура рынка.** Рыночная структура: понятие и определяющие признаки. Классификация рыночных структур. Специфика рынка совершенной конкуренции.

Монополия и монополия. Рыночная власть фирмы. Концепция Х-эффективности монополии. Естественные монополии. Антимонопольного регулирования.

Олигополия в рыночной экономике. Виды стратегий фирмы в олигополистической отрасли. Модели олигополистического рынка (дуополия Курно, модель Бертрана, ломаная кривая спроса олигополистов). Ценовая политика олигополий. Неценовая конкуренция на олигополистических рынках.

Монополистическая конкуренция и ее общественная эффективность. Особенности рыночных структур в современной российской экономике.

**Рынок факторов производства.** Особенности формирования спроса и предложения на рынках факторов производства. Концепция производного спроса. Трудо-

вые доходы и их распределение. Теория «человеческого» капитала и эффективной заработной платы. Равновесие на конкурентном и монополистическом рынке труда.

Особенности рынка капитала. Капитал и ссудный процент. Дисконтирование будущих доходов и инвестиционные решения фирмы. Оценка эффективности инвестиций.

Спрос и предложение на рынке природных ресурсов. Рента и ее виды.

Информация как ресурс, ее отличия от других ресурсов.

**Несостоятельность (фиаско) рынка.** Теория общего экономического равновесия. Взаимодействие рынков: частичное и общее равновесие. Общее равновесие и эффективность распределения ресурсов. Экономический и социальный оптимум. Парето-оптимальность. Внешние эффекты. Теорема Коуза. Неполнота информации. Информационная асимметрия. Барьер трансакционных издержек на пути к полной информации.

**Функции предпринимательства** и его носители в рыночной экономике. Координация производственных ресурсов и несение риска как основные функции предпринимательства. Шумпетеровский предприниматель. Предпринимательство и неопределенность. Экономические риски. Особенности рынков ресурсов в современной российской экономике. Распределение благосостояния при совершенной и несовершенной конкуренции. Теория экономики благосостояния. Факторные доходы и их распределение. Теория благосостояния Пигу. Эффективность и социальная справедливость.

### III. Макроэкономика

**Система национальных счетов:** показатели, методика расчета.

**Модели равновесия.** Совокупный спрос и совокупное предложение. Модели макроэкономического равновесия: классическая и кейнсианская. Мультипликационные эффекты в национальной экономике.

**Циклический характер** развития экономики. Виды циклов. Марксистское объяснение причин кризисов. Кейнсианская трактовка цикличности производства. Колебание уровня инвестиций как фактор неустойчивости макроэкономического равновесия. Модель взаимодействия мультипликатора и акселератора. Монетарная концепция экономических циклов.

**Экономический рост** как обобщающий показатель функционирования экономики. Источники, факторы и показатели экономического роста. Кейнсианские модели экономического роста. Эффекты мультипликатора и акселератора. Некейнсианские модели экономического роста: обоснование неустойчивости роста и необходимости его государственного регулирования. Неоклассическая модель роста Р. Солоу: предпосылки и ограничения, инструментарий, факторы и динамика роста. НТП как фактор экономического роста. Проблема границ экономического роста. Экономическая динамика и ее типы.

**Денежный рынок.** Традиционное и современное понимание природы, сущности, функций и форм. Денежная масса и ее структура, денежные агрегаты. Спрос на деньги: кейнсианское и монетаристское объяснение. Количественная теория денег. Предложение денег банковской системой. Регулирование денежной массы. равнове-

сие на рынке денег и факторы его нарушения. Монетарная политика: инструменты, направления, эффективность.

**Инфляция и безработица.** Теория инфляции. Инфляция: понятие, показатели, виды. Кейнсианская и монетаристская трактовка причин инфляции. Экономические последствия инфляции. Влияние инфляции на распределение дохода, эффективность производства, предпринимательскую активность. Экономические издержки инфляции. Нарушение экономически рационального целеполагания и Парето-оптимального распределения ресурсов. Антиинфляционная политика: правила, виды, эффективность. Теория безработицы. Понятие «полной» занятости и естественная безработицы. Гистерезис (естественный уровень безработицы. Адаптивные и рациональные ожидания.

#### **IV. Институциональная экономика**

**Институты:** Экономика и институты: индивид и общество в институциональной системе. Создание и эволюция институтов: условия, модели и последствия. Определение норм, прав, институтов, основные теоретические подходы к нормам и правилам; современные классификации норм и правил. Эволюция подхода к рациональности как норме поведения; механизмы обеспечения соблюдения правил

**Теория фирмы.** Институциональная теория фирмы. Контрактная концепция. Типы контрактов. Неинституциональная теория фирмы: теория соглашений. Эволюционная теория экономической динамики (Д. Норт и др.)

**Теория игр.** Основные понятия теории игр. Типы равновесий (равновесия доминирующих стратегий, по Нэшу, по Штакельбергу, по Парето). Классификация базовых моделей в теории игр, повторяющиеся игры и их стратегии.

**Трансакционные издержки.** Транзакции и транзакционные издержки, их виды; экономическая теория прав собственности; издержки спецификации и защиты прав собственности; теорема Коуза. Возможности количественной оценки транзакционных издержек. Ординалистская теория транзакционных издержек. Ценоподчинения закону и цена нелегальной экономической деятельности с позиций теории транзакционных издержек. Контрольная природа фирмы и структура прав собственности в фирмах.

**Теория контрактов.** Понятие контракта, фактор неопределенности и контракт; отличия контрактов о продаже и найме; проблема принципала и агента, и варианты ее решения; типы контрактов с позиций их структуры; основные факторы выбора оптимального контракта. Институты и организации; факторы, определяющие оптимальный размер организации, фирма как экономическая организация; структура фирмы и теория оптимального контракта. Варианты решения и проблемы «принципал-агент» на уровне фирмы; внутрифирменная структура. Предприятие командной экономики, А-фирма, Я-фирма. Различия в распределении полномочий при разных организационно-правовых формах и влияние этих различий на экономические результаты. Проблема рассогласования формальной и реальной структуры собственности. Баланс фирмы - как источник информации о ее структуре.

**Теория соглашений** о способах разрешения внутрифирменных конфликтов. Организационно-правовая форма фирмы и структура распределения прав собствен-

ности между участниками фирмы; влияние распределения правомочий на экономические результаты работы фирмы. Критерии выбора организационно-правовых форм. Институциональное проектирование на уровне фирмы.

**Государство как организация.** Функции государства по обеспечению общественных взаимодействий. Модель государства Д. Норта. Спецификация и защита прав собственности с позиций исследования функций государства. «Провалы» и «граница» государства; эмпирические методы оценки характера государства. Модель «стационарного бандита» Мак Гира - Олсона; ограничения монопольной власти правителя. Модель Финдли-Уилсона; перераспределительные функции государства и рентоориентированное поведение. Роль теорий зависимости от предыдущей траектории развития и импорта институтов в анализе возможностей инструментального проектирования на уровне государства

## ЛИТЕРАТУРА

1. Основы экономической теории: учеб. пособие/ под общ. ред. В.П. Горева. – Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2009. – 134 с.
2. Экономическая теория: учебник: Ч I, II. /Под общ. ред. М.А. Винокурова, М.П. Деминой. – Иркутск: Изд-во ИГЭА, 1999.
3. Курганский С.А., Луссе А.В. Макроэкономика: курс лекций./ С.А. Курганский, А.В. Луссе. Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2002. – 288 с.
4. Курс экономической теории: учебник / Под общ. ред. Чепурина М.Н., Киселевой Е.А. – Киров: «АСА», 2004. – 832 с.
5. Селищев А.С. Микроэкономика. – СПб.: Изд-во «Питер», 2002. – 448 с.
6. Экономическая теория. Макроэкономика-1, 2. Метаэкономика. Экономика трансформаций: Учебник / Под общ. ред. проф. Г.П. Журавлевой. – М.: Изд-во «Дашков и К°», 2012. – 920 с.
7. Фишер С., Дорнбуш Р., Шмалензи Р. Экономика: Пер. с англ. – М.: «Дело ЛТД», 1993. 864 с.
8. Хайман Д.Н. Современная микроэкономика: анализ и применение. В 2-х т. Пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 1992. 384 с.
9. Введение в институциональную экономику: Учеб. пособие / Под ред. Д.С. Львова. – М.: «Издательство «Экономика», 2005. 639 с.
10. Институциональная экономика: новая институциональная экономическая теория. Учебник /Под общей ред. д.э.н., проф. А.А.Аузана. - М.: ИНФРА-М (из серии Учебники Экономического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова), 2005. — 416 с.
11. Олейник А. Н. Институциональная экономика: Учебно-методическое пособие. М., 2000.
12. Васильцова В.М., Тертышный С.А. Институциональная экономика: учебное пособие – СПб.: Изд-во «Питер», 2013. 256 с.

# БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

## Тема 1. Общие сведения о бухгалтерском учете

Тенденции развития бухгалтерского учета на современном этапе. Основные новации нового закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ. Сравнительная характеристика требований старого и нового закона «О бухгалтерском учете».

Проблемы формирования нормативно-правовой базы бухгалтерского учета в России. Федеральные и отраслевые стандарты по бухгалтерскому учету.

Стандарты хозяйствующего субъекта: их состав и проблемы формирования

Проблемы перехода на международные стандарты финансовой отчетности в Российской Федерации. Введение МСФО в действие на территории РФ (характеристика приказов Минфина 160н и 106н).

Проблемы, связанные с первичными документами и учетными регистрами на современном этапе реформирования учета в РФ (унифицированные формы, самостоятельно разрабатываемые формы, обязательные реквизиты, включение дополнительных реквизитов в типовые документы, бланки строгой отчетности электронный документооборот).

Этика бухгалтера. Кодекс профессиональной этики. Проблемы взаимоотношений бухгалтера и руководителя организации. Ответственность бухгалтера в РФ на современном этапе.

Феномен бухгалтерской оценки. Применение в бухгалтерском учете оценочных значений. Изменение оценочных значений. Оценочные резервы: проблемы определения их величины.

Предмет и метод бухгалтерского учета. Новый состав объектов бухгалтерского учета по федеральному закону 402-ФЗ. Понятие экономической выгоды и проблемы ее идентификации.

## Тема 2. Учет внеоборотных активов

Проблемы классификации внеоборотных активов (деление на движимое и недвижимое имущество для целей расчета налога на имущество; идентификация запчастей и оборудования; выделение объектов в запасе, на консервации, реконструкции в бухгалтерском учете).

Проблемы, связанные с формированием первоначальной стоимости основных средств и нематериальных активов (затраты на государственную регистрацию, командировочные расходы, проценты за пользование заемными средствами, затраты на доведение до состояния пригодного для использования; приобретение основных средств с участием валюты в расчетах за объекты; оценка объектов, приобретенных по договору мены).

Определение границ инвентарного объекта основных средств. Проблемы определения границ комплекса конструктивно сочлененных предметов (вычислительная техника, мебель и т.п.). Проблемы проведения инвентаризации комплекса конструк-



тивно сочлененных предметов. Организация контроля наличия, сохранности и движения основных средств, учтенных в составе материально-производственных запасов (стоимость менее 40000 рублей за единицу).

Основные сложности с определением момента ввода основных средств в эксплуатацию в соответствии с требованиями приказа 186н. Проблемы учета затрат на достройку и дооборудование объекта, после его принятия к учету в качестве основного средства.

Актуальные проблемы амортизации внеоборотных активов (сложности, связанные с определением срока полезного использования; амортизация бывших в эксплуатации внеоборотных активов, амортизация основных средств непромышленной сферы и объектов внешнего благоустройства; амортизация неотделимых улучшений в объекты аренды; приостановление начисления амортизации).

Необходимость проведения переоценки основных средств. Основные причины, препятствующие проведению переоценки основных средств. Проблемы определения восстановительной стоимости объектов.

Проблемы оценки нематериальных активов. Обесценение нематериальных активов в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007 и IAS 36. Целесообразность применения процедур обесценения. Сложные вопросы оценки возмещаемой стоимости активов организации (единицы, генерирующей денежные потоки).

Проблемы классификации затрат на поддержание основных средств в надлежащем техническом состоянии (ремонт, модернизация, реконструкция, техническое перевооружение, дооборудование, дооборудование объектов основных средств стоимостью менее 40000 рублей, учтенных в составе МПЗ).

Определение момента выбытия внеоборотных активов. Проблемы, связанные с учетом выбытия внеоборотных активов, права на которые подлежат государственной регистрации. Проблемы учета материально-производственных запасов, остающихся при списании внеоборотных активов (порядок оприходования и оценки).

Материальные и нематериальные поисковые активы: проблемы идентификации (ПБУ 24).

### **Тема 3. Учет материально–производственных запасов**

Проблемы классификации материально-производственных запасов в бухгалтерском учете.

Проблемы формирования фактической себестоимости приобретения материалов (распределение транспортных расходов, оценка материалов по рыночной стоимости). Целесообразность определения себестоимости каждой единицы материально-производственных запасов.

Сравнительная характеристика различных вариантов определения себестоимости расходования запасов. Корректировка стоимости запасов для целей бухгалтерской отчетности (резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов). Оценка материально-производственных запасов собственного производства.

Проблемы формирования себестоимости приобретения товаров в оптовой и розничной торговле (включение в себестоимости отдельных видов косвенных расходов, учет по продажным ценам).

Проблемы формирования себестоимости готовой продукции (распределение/списание отклонений фактической себестоимости от плановой, определение плановой себестоимости). Товары отгруженные и их место в составе объектов бухгалтерского учета.

Актуальные вопросы оценки незавершенного производства. Определение стадии готовности продукции. Дополнительные проблемы определения стадии готовности продукции в организациях с длительным производственным циклом. Инвентаризация незавершенного производства. Оценка незавершенного производства в организациях сферы услуг: возможность и необходимость.

Сложные вопросы проведения инвентаризации материально-производственных запасов (большая номенклатура, частая смена материально-ответственных лиц, документальное оформление). Естественная убыль и технологические потери: основные отличительные признаки. Порядок регулирования результатов инвентаризации.

#### **Тема 4. Учет затрат**

Понятие затрат, расходов, себестоимости, издержек обращения. Классификация затрат по различным признакам. Проблемы классификации затрат. Прямые и косвенные затраты: проблемы их распределения (выбор базы для распределения, многокоэффициентное распределение).

Современные системы учета затрат (стандарт-кост, директ-костинг, таргет-костинг, кайзен-костинг, Just in time), их преимущества и недостатки.

Понятия центров затрат и центров ответственности. Аналитический и синтетический учет затрат на производство. Проблемы выделения центров ответственности на примере какой-либо отрасли.

Проблемы признания затрат в бухгалтерском (финансовом) и налоговом учете. Актуальные проблемы сближения бухгалтерского (финансового) и налогового учета (положительные и отрицательные моменты сближения). Проблема экономической обоснованности произведенных затрат.

Расходы будущих периодов: проблемы их признания в бухгалтерском учете (решение дилеммы расходы будущих периодов – авансы). Основные виды расходов будущих периодов.

Бухгалтерский (управленческий) учет: основные отличительные особенности. Внутренняя бухгалтерская отчетность.

#### **Тема 5. Учет финансовых результатов**

Феномен оценки финансовых результатов в бухгалтерском учете (субъективность оценки итогового показателя).

Актуальные проблемы определения финансового результата от обычных видов деятельности (в т.ч. состав основных видов деятельности, порядок включения в себестоимость управленческих расходов, момент признания доходов и расходов).

Порядок определения финансового результата от прочих видов деятельности (в т.ч. проблемы взаимозачета результатов по прочим операциям, учета курсовых разниц).

Основные положения налогового учета. Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02) (формирование и учет ПНА (ПНО), ОНА (ОНО) – перечень основных ситуаций, которые ведут к возникновению соответствующих объектов).

Сложные вопросы учета распределения прибыли. Актуальность возврата к фондовой форме распределения финансового результата: «за» и «против».

## **Тема 6. Учет денежных средств**

Актуальные проблемы классификации денежных потоков организации в соответствии с ПБУ 23/2011. Определение чистого денежного потока. Составные денежные потоки (денежные потоки, включающие в себя несколько составляющих).

Понятие денежных эквивалентов. Проблемы определения уровня ликвидности денежных эквивалентов в российской практике.

Основные этапы составления Отчета о движении денежных средств прямым и косвенным методом.

## **Тема 7. Учет расчетов**

Основные виды расчетов с дебиторами и кредиторами: краткая характеристика. Учет расчетов, осуществляемых на условиях предварительной и последующей оплаты. Особенности учета расчетов векселями.

Актуальные вопросы оценки объектов, являющихся предметом операций по договорам мены.

Сложные вопросы учета расчетов по кредитам и займам, в том числе учет расходов по кредитам и займам (выделение инвестиционных активов, порядок включения процентов в стоимость инвестиционных активов, распределение расходов по займам при расходовании заемных ресурсов на различные цели).

Бухгалтерский учет и расчеты по НДС. Счет-фактура в системе документооборота. Упрощение документооборота: «за» и «против». Исправленный и корректировочный счет фактур: различия между ошибкой и изменением условий договора.

Сложные ситуации в учете расчетов с подотчетными лицами (перечень расходов, возмещаемых подотчетным лицам, включение в расходы и/или стоимость иных объектов сумм командировочных расходов, проблемы признания отдельных видов командировочных расходов (пользование такси, VIP услуги, суточные, в т.ч. для целей НДФЛ и налога на прибыль).

Спорные моменты в учете расчетов с учредителями. Различный порядок признания в отчетности сумм начисленных дивидендов в соответствии с ПБУ 7/98 и IAS 10.

## **Тема 8. Бухгалтерская отчетность**

Реформирование состава и содержания бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Упрощенная отчетность субъектов малого бизнеса.

Бухгалтерская и налоговая отчетность организации: проблема взаимосвязи. Актуальные вопросы представления бухгалтерской финансовой отчетности в налоговые органы (ст. 23 НК РФ, закон 402-ФЗ).

Существенность и ее роль в формировании отчетности. Существенность ошибки в бухгалтерском учете и отчетности и ее влияние на порядок исправления ошибок.

Проблемы и необходимость составления сегментной отчетности. Использование для составления сегментной отчетности данных управленческого учета: проблема соблюдения коммерческой тайны.

Основные процедуры составления консолидированной бухгалтерской отчетности, порядок консолидации отчетных показателей.

### **Рекомендуемая литература по бухгалтерскому учету**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс».
3. Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс».
4. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
5. О консолидированной финансовой отчетности [Электронный ресурс]: федер. закон РФ от 27.07.2010 № 208-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
6. Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ 01.07.2004 № 180 // СПС «Консультант Плюс».
7. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н // Консультант-плюс.
8. Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н // СПС «Консультант Плюс».
9. ПБУ 1/2008– ПБУ 24/2011 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/accounting/accounting/legislation/positions>.
10. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н // СПС «Консультант Плюс».

11. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н // СПС «Консультант Плюс».
12. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н // СПС «Консультант Плюс».
13. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 // СПС «Консультант Плюс».
14. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н // СПС «Консультант Плюс».
15. О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях [Электронный ресурс] : письмо Минфина РФ от 24.07.1992 № 59 // СПС «Консультант Плюс».
16. О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях [Электронный ресурс] : письмо Минфина РФ от 24.07.1992 № 59 // СПС «Консультант Плюс».
17. Бдайчиева Л. Ж. Бухгалтерский учет : учебник: допущено М-вом образования и науки РФ / Л. Ж. Бдайчиева ; СПб. Гос. Ун-т экономики и финансов. – М. : ЮРАЙТ, 2011. – 736 с.
18. Гетьман В. Г., Терехова В. А. Бухгалтерский финансовый учет : рек. УМО по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономики / В. Г. Гетьман, В. А. Терехова. – М. : Дашков и К, 2011. – 503 с.
19. Касьянова Г. Ю. Бухгалтерский и налоговый учет для практиков / Г. Ю. Касьянова, Е. А. Котко. – М. : АБАК, 2012. – 654 с.
20. Кондраков Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учебник / Н. П. Кондраков. – М. : Проспект, 2012. – 504 с.
21. Ларионов А. Д. Бухгалтерский учет : учебник / А. Д. Ларионов, А. И. Нечитайло. – М. : Проспект, 2011. – 355 с.
22. Слободняк И. А. Содержание основных форм внутренней бухгалтерской отчетности коммерческих организаций / И. А. Слободняк. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2012. – 246 с.
23. Соколова Е.С. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс] : учеб.-практ. пособие / Е. С. Соколова. – Электрон. текстовые дан. – М. : Евразийский открытый институт, 2012. – 102 с. – Режим доступа : <http://www.biblioclub.ru/book/90813/>. - ISBN 978-5-374-00277-5.
24. Соколова Н. А. Бухгалтерская финансовая отчетность / Н. А. Соколова, И. Н. Томшинская. – М. : ПИТЕР, 2011. – 235 с.
25. Сорокина Е. М. Бухгалтерская и финансовая отчетность организаций: учеб. пособие для вузов : рек. УМО по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономики / Е. М. Сорокина. – Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2013. – 122 с.
26. Шевелев А. Е. Бухгалтерский учет расчетов : рек. УМО по образованию / А. Е. Шевелев, Е. В. Шевелева. – М. : КноРус, 2012. – 506 с.

# АУДИТ

## Тема 1. Теоретические основы аудита

Аудит и его место в системе экономических отношений. Причины, вызывающие необходимость аудита. Аудиторское заключение и его включение в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проблема адаптации основных положений теории аудита к условиям российской экономики.

Видовая классификация аудита, сопутствующих аудиту услуг и прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг.

Концепции и принципы аудита. Проблемы соблюдения принципа независимости аудита.

Этика аудитора. Кодекс профессиональной этики аудиторов РФ.

## Тема 2. Регулирование аудиторской деятельности

Теоретические и методологические концепции организации аудиторской деятельности в России.

Стандартизация аудиторской деятельности: проблемы и перспективы. Роль саморегулируемых организаций в стандартизации аудиторской деятельности. Основные объекты стандартизации аудиторской деятельности. Принципы стандартизации. ФСАД и МСА: проблемы взаимодействия.

Проблемы организации внешнего контроля качества аудита.

Анализ систем организации и регулирования аудита в России.

Внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности, условия разработки и перспективы развития.

## Тема 3. Организация и методика аудиторской проверки

Основные направления аудита системы внутреннего контроля аудируемого лица.

Аудит технологии формирования эффективной учетной политики организации.

Совершенствование методики оценки уровня существенности в аудите.

Аналитические процедуры в аудите: расширение области их применения.

Аудит оценки непрерывности деятельности аудируемого лица.

Актуальные вопросы оценки риска и его компонентов в аудите.

Текущий мониторинг и регулирование аудиторского риска.

## Рекомендуемая литература по аудиту

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

# ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

## Тема 1. Характеристика комплексного экономического анализа, его роль в принятии управленческих решений

Анализ как метод научного познания. Анализ как функция управления организацией.

Элиминирование как один из основных приемов экономического анализа. Проблемы, связанные с использованием приема элиминирования при проведении анализа.

Основные направления развития экономического анализа на современном этапе. Расширение горизонта анализа.

Роль экономического анализа в оценке бизнеса.

Абсолютные и относительные показатели в экономическом анализе. Проблемы интерпретации результатов оценки их динамики.

Основные модели, используемые в экономическом анализе (аддитивные, мультипликативные и кратные модели).

## Тема 2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Проблемы экономического анализа выпущенной продукции и ее себестоимости (отсутствие в учете необходимой информации, упрощение анализа по отдельным направлениям, отсутствие сопоставимости данных).

Особенности анализа достигнутого уровня оказанных услуг и объема выполненных работ.

Использование методов статистического анализа для оценки динамики основных показателей эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

Проблема разделения затрат на постоянные и переменные. Методы разделения затрат. Условность разделения. Проблема скачкообразности постоянных затрат.

Математическое построение функции затрат. Определение точки безубыточности. Проблемы определения точки безубыточности при многономенклатурном производстве.

Условность разделения затрат на постоянные и переменные. Определение точки безубыточности при скачкообразно изменяющихся условно-постоянных затратах.

Экономическая сущность показателя операционный рычаг. Оценка эффекта операционного рычага.

Проблемы оценки эффективности использования имеющихся ресурсов (спорные вопросы расчета показателей ресурсоотдачи, рентабельности и т.п.). Проблема учета невозможности обеспечения постоянного увеличения уровня ресурсоотдачи.



### **Тема 3. Анализ финансовых результатов деятельности организации**

Развитие системы показателей финансовых результатов. Проблемы оценки структуры и динамики финансовых результатов по данным бухгалтерской финансовой отчетности.

Основные проблемы проведения факторного анализа прибыли от продаж. Использование регрессионного анализа для определения влияния факторов на уровень финансовых результатов.

Система показателей рентабельности. Проблемы расчета отдельных показателей рентабельности и интерпретации результатов анализа. ABC и XYZ группировка на основании анализа показателей рентабельности.

### **Тема 4. Анализ финансового состояния организации**

Проблема историчности анализа и пути ее решения. Целесообразность использования анализа финансового состояния для целей оценки кредитоспособности потенциального заемщика.

Проблемы классификации основных источников формирования имущества (включение в состав собственного/заемного капитала отдельных статей отчетности).

Проблемы определения уровня ликвидности отдельных статей актива баланса российских организаций (дебиторская задолженность, прочие оборотные активы, денежные эквиваленты, расходы будущих периодов и т.п.). Проблемы расчета основных коэффициентов ликвидности (абсолютной, быстрой, текущей).

Экономический смысл показателя «чистые активы». Его использование для оценки уровня финансового состояния организации.

Проблема выбора основных ориентиров для сопоставления с фактически достигнутым уровнем показателей финансового состояния.

Проблемы расчета абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости организаций. Интерпретация результатов анализа финансовой устойчивости. Оптимальная структура капитала.

Актуальные проблемы оценки деловой активности. Интерпретация выполнения отдельных условий «золотого правила» деловой активности. Современные подходы к расчету коэффициентов оборачиваемости активов и обязательств организации. Использование формулы Шерра для расчета оборачиваемости.

Основные особенности проведения инвестиционного анализа. Альтернативные подходы к оценке уровня коэффициента дисконтирования. Прогнозирование денежных потоков в инвестиционном анализе.

Основные особенности проведения маркетингового анализа.

Модели банкротства. Проблемы и перспективы их применения на современном этапе.

## Рекомендуемая литература по экономическому анализу

1. Анализ финансовой отчетности / В. И. Бариленко [и др.]. – М. : КноРус, 2010. – 427 с.
2. Бердникова Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Т. Б. Бердникова. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 214 с.
3. Бердникова Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Т. Б. Бердникова. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 214 с.
4. Васильева Л. С. Финансовый анализ / Л. С. Васильева, М. В. Петровская. – М. : КноРус, 2010. – 880 с.
5. Вахрушина М. А. Анализ финансовой отчетности / под общ. ред. М. А. Вахрушиной. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 430 с.
6. Гермалович Н.А. Анализ хозяйственной деятельности предприятия /Н.А. Гермалович. – М: Финансы и статистика, 2011. – 346 с.
7. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Л.Т. Гиляровская и др. – М.: ТК Велби, Проспект, 2011. – 360 с.
8. Губин В. Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : допущено М-вом образования РФ / В. Е. Губин, О. В. Губина. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 336 с.
9. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2011. – 368 с.
10. Ефимова О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений / О. В. Ефимова. – М. : ОМЕГА-Л, 2010. – 352 с.
11. Канке А. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : допущено М-вом образования РФ / А. А. Канке, И. П. Кошечая. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 287 с.
12. Кирьянова З. В. Анализ финансовой отчетности / З. В. Кирьянова, Е. И. Седова. – М. : Юрайт, 2011. – 426 с.
13. Ковалев В. В. Анализ баланса, или как понимать баланс / В. В. Ковалев, Вит. В. Ковалев. – М. : Проспект, 2011. – 559 с.
14. Комплексный экономический анализ предприятия / под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. – СПб. : Питер, 2012. – 569 с.
15. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : рек. УМО по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономики / О. И. Аверина [и др.]. – М. : КноРус, 2012. – 428 с.
16. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности организации / Э. В. Грозина, Т. Л. Быкова, Н. В. Кузнецова, А. А. Фадеева. – Иркутск : изд-во БГУЭП, 2011. – 186 с.
17. Мельник М. В. Анализ и контроль в коммерческой организации / М. В. Мельник, В. В. Бердников. – М. : ЭКСМО, 2011. – 559 с.
18. Пласкова Н. С. Экономический анализ / Н. С. Пласкова. – М. : ЭКСМО, 2011. – 704 с.

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

### 3. ВОПРОСЫ К ВСТУПИТЕЛЬНОМУ ЭКЗАМЕНУ

1. Условия возникновения и эволюция товарного хозяйства. Товар: характеристика свойств товара с позиций трудовой теории стоимости. Маржиналистский подход к исследованию товара.
2. Природа денег и их функции. Эволюционная и рационалистическая концепции возникновения денег.
3. Рынок, его функции. Рыночная инфраструктура. Концепция «невидимой руки» А. Смита. Рыночный механизм и его основные элементы.
4. Кривая безразличия потребителя. Предельная норма замещения благ для потребителя. Бюджетное ограничение потребителя. Равновесие потребителя.
5. Эластичность спроса и предложения. Эластичность по цене, по доходу, перекрестная. Понятие короткого и длинного периодов для производителя.
6. Неоклассическая теория фирмы. Факторы производства и производственная функция. Производительность переменного фактора.
7. Доход фирмы и ее издержки. Издержки кратко- и долгосрочного периодов. Равновесие (оптимум) фирмы в кратко- и долгосрочном периодах.
8. Совершенная конкуренция как идеальная модель рынка и способ анализа рыночных структур.
9. Монополия. X-неэффективность монополии Монопольная власть и ее измерение. Ценовая дискриминация. Естественная монополия и дилемма ее регулирования.
10. Олигополия в рыночной экономике. Стратегия фирмы в олигополистической отрасли. Модели олигополистического рынка (дуополия Курно, модель Бертрана, ломаная кривая спроса олигополистов).
11. Монополистическая конкуренция: особенности рыночной структуры. Равновесие на монополистически конкурентном рынке в долгосрочном периоде.
12. Индивидуальное и рыночное предложение на рынке труда. Модели рынка труда: конкурентное и неконкурентное равновесие на рынке труда.
13. Особенности рынка капитала. Капитал и ссудный процент. Дисконтирование и инвестиционные решения фирмы. Оценка эффективности инвестиций.
14. Фиаско рынка. Парето-оптимальность и проблема внешних эффектов. Теорема Коуза.
15. Теория ренты. Виды ренты
16. Система национальных счетов: основные показатели и их взаимосвязь. Методы расчета макровеличин. Номинальный и реальный ВВП. Дефлятор ВВП
17. Классическая теория макроэкономического равновесия. Макроэкономическое равновесие в модели «AD-AS». Кейнсианская модель общего равновесия: потребление, сбережения, инвестиции.
18. Мультипликатор автономных расходов. Инфляционный и дефляционный разрывы. Парадокс бережливости.
19. Кейнсианская и некейнсианские модели экономического роста: обоснование неустойчивости роста и необходимости его государственного регулирования. Модель экономического роста Р. Солоу

20. НТП как фактор экономического роста. «Золотое правило» накопления с учетом технического прогресса.
21. Виды экономических циклов. Марксистское объяснение причин кризисов. Кейнсианская трактовка цикличности производства. Монетарная концепция экономических циклов.
22. Механизм распространения циклических колебаний: эффекты мультипликатора и акселератора
23. Денежная масса и ее структура, денежные агрегаты. Денежный мультипликатор. Оценка роли денег в неоклассической и кейнсианской моделях.
24. Денежный рынок. Спрос на деньги: теория транзакционного спроса, портфельная теория спроса.
25. Количественная теория денег. Предложение денег банковской системой. Регулирование денежной массы. Равновесие на рынке денег. Модель L-M.
26. Структура и функции рынка ценных бумаг. Виды ценных бумаг. Фондовые индексы.
27. Налоги, их виды. Кривая Лаффера. Виды налогово-бюджетной политики. Мультипликатор сбалансированного бюджета. Теорема Хаавельмо.
28. Анализ кредитно-денежной и налогово-бюджетной политики с помощью модели «IS-LM».
29. Инфляция: понятие, показатели, виды. Кейнсианская и монетаристская трактовки причин инфляции. Экономические последствия инфляции.
30. Измерение неравенства и распределения доходов. Кривая Лоренца, коэффициент Джини. Государственная политика перераспределения доходов: дилемма эффективности и справедливости.
31. Характеристика тенденций развития бухгалтерского учета на современном этапе.
32. Сравнительный анализ положений старого и нового закона «О бухгалтерском учете» (129-ФЗ и 402-ФЗ).
33. Характеристика проблемы формирования нормативно-правовой базы бухгалтерского учета в России.
34. Порядок разработки и утверждения федеральных и отраслевых стандартов по бухгалтерскому учету.
35. Характеристика современному этапу перехода на МСФО в РФ. Раскрыть основные проблемы перехода на международные стандарты финансовой отчетности в РФ.
36. Роль первичных документов в ведении бухгалтерского учета. Дать характеристику проблем, связанных с первичными документами и учетными регистрами на современном этапе реформирования учета в РФ (унифицированные формы, самостоятельно разрабатываемые формы, электронный документооборот).
37. Основные положения Кодекса профессиональной этики бухгалтера. Проблемы реализации на практике.
38. Проблемные вопросы взаимоотношений бухгалтера и руководителя организации (в т.ч. выполнение бухгалтером действий на основании письменного распоряжения руководителя и их последствия).

39. Ответственность бухгалтера в РФ на современном этапе. Ответственность руководителя за организацию бухгалтерского учета по закону 402-ФЗ.
40. Характеристика применяемым в бухгалтерском учете оценочным значениям. Описание порядок изменения оценочных значений (краткая характеристика ПБУ 21).
41. Оценочные резервы: их назначение и роль в бухгалтерском учете и отчетности. Проблемы определения величины оценочных значений.
42. Характеристика основных видов внеоборотных активов. Проблема деления объектов внеоборотных активов на движимое и недвижимое имущество.
43. Проблемы, связанные с классификацией внеоборотных активов по характеру их участия в производственном процессе: проблемы выделения объектов, находящихся в запасе, на консервации, реконструкции.
44. Характеристика состава затрат, включаемых в первоначальную стоимость основных средств и нематериальных активов (наиболее проблемные статьи: затраты на государственную регистрацию, командировочные расходы, проценты за пользование заемными средствами).
45. Единица учета основных средств. Проблемы определения границ инвентарного объекта основных средств (границы комплекса конструктивно сочлененных предметов (вычислительная техника, мебель и т.п.). ПБУ 6 и гл. 25 НК РФ.
46. Учет и документальное оформление ввода основных средств в эксплуатацию. Основные сложности в определении момента ввода основных средств в эксплуатацию в соответствии с требованиями приказа 186н, закона 206-ФЗ (в налоговом учете).
47. Характеристика актуальных проблем амортизации внеоборотных активов (определение срока полезного использования, амортизация бывших в эксплуатации внеоборотных активов, амортизация основных средств непроектной сферы и объектов внешнего благоустройства).
48. Характеристика проблемы, связанной с необходимостью изменения первоначальной оценки внеоборотных активов. Охарактеризовать порядок проведения переоценки основных средств.
49. Причины, препятствующие проведению переоценки основных средств. Проблемы определения восстановительной стоимости объектов.
50. Проблемы последующей оценки нематериальных активов. Обесценение нематериальных активов в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007 и IAS 36. Целесообразность применения процедур обесценения и их влияние на понимание бухгалтерской (финансовой) отчетности.
51. Проблемы классификации затрат на поддержание основных средств в надлежащем техническом состоянии (ремонт, модернизация, реконструкция, техническое перевооружение). Последствия классификации соответствующих затрат по указанным направлениям и их влияние на налогообложение. ПБУ 6 и гл. 25 НК РФ.
52. Сложности в определении момента выбытия внеоборотных активов (фактическое прекращение использования основного средства и его классификация в качестве основного средства).

53. Проблемы, связанные с учетом выбытия внеоборотных активов, подлежащих государственной регистрации (юридические аспекты и бухгалтерский учет).
54. Проблемы учета затрат на НИОКР (в т.ч. не давших положительный результат). Сравнительная характеристика требований ПБУ 17 и ст. 262 НК РФ.
55. Проблемы классификации материально-производственных запасов в бухгалтерском учете (отнесение запасов к полуфабрикатам и незавершенному производству; материалам и товарам).
56. Проблемы формирования фактической себестоимости приобретения материалов (базы для распределения транспортных расходов, оценка материалов по рыночной стоимости).
57. Целесообразность определения себестоимости каждой единицы материально-производственных запасов. Проблемы выполнения соотношения «точность – оперативность – стоимость» в отношении учетных процедур.
58. Проблемы формирования себестоимости приобретения товаров в оптовой и розничной торговле (включение в себестоимости отдельных видов косвенных расходов, учет по продажным ценам). Классификация расходов на прямые и косвенные в налоговом учете (в т.ч. в торговой деятельности). (гл. 25 НК РФ)
59. Проблемы формирования себестоимости готовой продукции (распределение/списание отклонений фактической себестоимости от плановой себестоимости, порядок определения плановой себестоимости).
60. Актуальные вопросы оценки незавершенного производства. Сложности в проведении инвентаризации незавершенного производства. Проблемы признания и оценки незавершенного производства в сфере услуг
61. Определение стадии готовности продукции. Дополнительные проблемы определения стадии готовности продукции в организациях с длительным производственным циклом (строительство).
62. Сложные вопросы проведения инвентаризации материально-производственных запасов (большая номенклатура, частая смена материально-ответственных лиц, документальное оформление результатов инвентаризации).
63. Разграничение понятий: затраты, расходы, себестоимость, издержки обращения. Классификация затрат по различным признакам. Проблемы классификации затрат, в том числе подразделения затрат на условно-переменные и условно-постоянные.
64. Краткая характеристика современных систем учета затрат (стандарт-костинг, директ-костинг, таргет-костинг, кайзен-костинг, ABC-костинг, Just in time): их преимущества и недостатки.
65. Понятия центров затрат и центров ответственности (центр затрат, центр доходов, центр прибыли и центр инвестиций). Проблемы выделения центров ответственности на примере какой-либо отрасли.
66. Характеристика аналитического и синтетического учета затрат на производство. Учет затрат и калькуляция: общее и различия.
67. Проблемы признания затрат в бухгалтерском (финансовом) и налоговом учете (документальная подтвержденность и экономическая обоснованность).

68. Актуальные проблемы сближения бухгалтерского (финансового) и налогового учета (положительный и отрицательный эффект от сближения).
69. Феномен оценки финансовых результатов в бухгалтерском учете (субъективность оценки итогового показателя).
70. Актуальные проблемы определения финансового результата от обычных видов деятельности (в т.ч. состав основных видов деятельности, порядок включения в себестоимость управленческих и коммерческих расходов, момент признания доходов и расходов).
71. Характеристика порядка определения финансового результата от прочих видов деятельности (в т.ч. проблемы взаимозачета результатов по прочим операциям, отражения учета курсовых разниц в отчетности).
72. Основные положения налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения (налог на прибыль и НДС).
73. Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02) (формирование и учет ПНА (ПНО), ОНА (ОНО) – перечень основных ситуаций, которые ведут к возникновению соответствующих объектов).
74. Сложные вопросы учета распределения прибыли. Актуальность возврата к фондовой форме распределения финансового результата: «за» и «против».
75. Актуальные проблемы классификации денежных потоков организации в соответствии с ПБУ 23/2011. Определение чистого денежного потока.
76. Понятие денежных эквивалентов. Проблемы определения уровня ликвидности денежных эквивалентов в российской практике.
77. Основные этапы составления Отчета о движении денежных средств косвенным методом.
78. Актуальные вопросы оценки объектов, являющихся предметом операций по договорам мены.
79. Сложные вопросы учета расчетов по кредитам и займам, в том числе учет расходов по кредитам и займам (выделение инвестиционных активов, порядок включения процентов в стоимость инвестиционных активов, распределение расходов по займам при расходовании заемных ресурсов на различные цели). Краткая характеристика положений ПБУ 15 и требований ст. 269 НК РФ.
80. Бухгалтерский учет и расчеты по НДС. Счет-фактура в системе документооборота. Необходимость упрощения документооборота: «за» и «против».
81. Сложные ситуации в учете расчетов с подотчетными лицами (заявление на выдачу денежных средств; перечень расходов, возмещаемых подотчетным лицам; включение в расходы и/или стоимость иных объектов сумм командировочных расходов; проблемы признания отдельных видов командировочных расходов (пользование такси, VIP услуги, суточные, в т.ч. для целей НДФЛ и налога на прибыль).
82. Спорные моменты в учете расчетов с учредителями. Различный порядок признания в отчетности сумм начисленных дивидендов в соответствии с ПБУ 7/98 и IAS 10.
83. Реформирование состава и содержания бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Сближение требований к отчетности в РФ с основными подходами МСФО.



84. Пояснения к отчетности: порядок составления, назначение и место в составе отчетности.
85. Упрощенная отчетность субъектов малого бизнеса (по изменениям к приказу 66н).
86. Бухгалтерская и налоговая отчетность организации: проблема взаимосвязи и взаимоувязки показателей отчетности и налоговых деклараций. Актуальные вопросы представления бухгалтерской финансовой отчетности в налоговые органы (ст. 23 НК РФ, закон 402-ФЗ).
87. Существенность и ее роль в формировании отчетности. Существенность ошибки в бухгалтерском учете и отчетности и ее влияние на порядок исправления ошибок (ПБУ 22).
88. Проблемы и необходимость составления сегментной отчетности. Проблема использования для составления сегментной отчетности данных управленческого учета (соблюдение коммерческой тайны) (ПБУ 12)
89. Основные процедуры составления консолидированной бухгалтерской отчетности, порядок консолидации отчетных показателей. Примеры внутригрупповых оборотов, подлежащих исключению.
90. Проблемы идентификации подконтрольных компаний (понятие контроль). Составление консолидированной отчетности при различных способах получения контроля.
91. Аудит и его роль на современном этапе. Аудит как необходимый атрибут рыночной экономики.
92. Проблема адаптации основных положений теории аудита к условиям российской экономики.
93. Сложности становления института обязательного аудита.
94. Видовая классификация аудита, сопутствующих аудиту услуг и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.
95. Концепции и принципы аудита. Проблемы соблюдения принципа независимости аудита.
96. Этика аудитора. Кодекс профессиональной этики аудиторов РФ.
97. Теоретические и методологические концепции организации аудиторской деятельности в России.
98. Стандартизация аудиторской деятельности: проблемы и перспективы. Роль саморегулируемых организаций в стандартизации аудиторской деятельности.
99. Проблемы организации внешнего контроля качества аудита.
  100. Анализ систем организации и регулирования аудита в России.
  101. Внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности: порядок разработки и перспективы их совершенствования.
  102. Основные направления аудита системы внутреннего контроля аудируемого лица.
  103. Аудит технологии формирования эффективной учетной политики организации.
  104. Операционный аудит и его основные направления.
  105. Экологический аудит и его основные направления.
  106. Совершенствование методики оценки уровня существенности в аудите.

107. Аналитические процедуры в аудите: расширение области их применения.
108. Аудит оценки непрерывности деятельности аудируемого лица (дело ENRON).
109. Актуальные вопросы оценки риска и его компонентов в аудите. Математические модели оценки рисков: возможность и целесообразность их применения.
110. Текущий мониторинг и регулирование аудиторского риска.
111. Анализ как метод научного познания. Анализ как функция управления организацией.
112. Элиминирование как один из основных приемов экономического анализа. Проблемы, связанные с использованием приема элиминирования при проведении анализа.
113. Основные направления развития экономического анализа на современном этапе. Расширение горизонта анализа.
114. Роль экономического анализа в оценке бизнеса.
115. Абсолютные и относительные показатели в экономическом анализе. Проблемы интерпретации результатов оценки их динамики.
116. Проблемы экономического анализа выпущенной продукции и ее себестоимости (отсутствие в учете необходимой информации, упрощение анализа по отдельным направлениям, отсутствие сопоставимости данных).
117. Использование методов статистического анализа для оценки динамики основных показателей эффективности финансово-хозяйственной деятельности.
118. Проблема разделения затрат на постоянные и переменные. Методы разделения затрат. Условность разделения. Проблема скачкообразности постоянных затрат.
119. Математическое построение функции затрат. Построение функции затрат методом высшей и низшей точек. Использование метода наименьших квадратов для построения функции затрат.
120. Порядок определения точки безубыточности. Проблемы определения точки безубыточности при многономенклатурном производстве.
121. Определение точки безубыточности при скачкообразно изменяющихся постоянных затратах.
122. Экономическая сущность показателя операционный рычаг. Оценка эффекта операционного рычага.
123. Проблемы оценки эффективности использования имеющихся ресурсов (спорные вопросы расчета показателей ресурсоотдачи, рентабельности и т.п.).
124. Проблема учета невозможности обеспечения постоянного увеличения уровня ресурсоотдачи (метод «канала»).
125. Развитие системы показателей финансовых результатов. Совокупный финансовый результат и его место в составе финансовых результатов организации.
126. Проблемы оценки структуры и динамики финансовых результатов по данным бухгалтерской финансовой отчетности (разнонаправленность составляющих финансового результата).

127. Основные проблемы проведения факторного анализа прибыли от продаж. Использование регрессионного анализа для определения влияния факторов на уровень финансовых результатов.

128. Система показателей рентабельности. Проблемы расчета отдельных показателей рентабельности и интерпретации результатов анализа (использование нетто-оценок, различных видов финансовых результатов для оценки рентабельности).

129. ABC и XYZ группировка на основании анализа показателей рентабельности.

130. Проблема историчности анализа и пути ее решения (ориентация анализа на оценку уже произошедших фактов, необходимость опережающего воздействия).

131. Целесообразность использования анализа финансового состояния для целей оценки кредитоспособности потенциального заемщика (проблема историчности отчетности и перспективности результатов анализа).

132. Проблемы классификации основных источников формирования имущества (включение в состав собственного/заемного капитала отдельных статей отчетности).

133. Проблемы определения уровня ликвидности отдельных статей актива баланса российских организаций (дебиторская задолженность, прочие оборотные активы, денежные эквиваленты, расходы будущих периодов и т.п.).

134. Проблемы расчета основных коэффициентов ликвидности (абсолютной, быстрой, текущей).

135. Проблема выбора основных ориентиров для сопоставления с фактически достигнутым уровнем показателей финансового состояния.

136. Проблемы расчета абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости организаций. Интерпретация результатов анализа финансовой устойчивости.

137. Актуальные проблемы оценки деловой активности. Интерпретация выполнения отдельных условий «золотого правила» деловой активности.

138. Современные подходы к расчету коэффициентов оборачиваемости активов и обязательств организации (необходимость расчета по взаимосвязанным показателям). Использование формулы Шерра для расчета оборачиваемости.

139. Основные особенности проведения инвестиционного анализа. Характеристика основных показателей инвестиционного анализа (NPV, IRR, и др.)

140. Альтернативные подходы к оценке уровня коэффициента дисконтирования. Прогнозирование денежных потоков в инвестиционном анализе.

141. Основные особенности проведения маркетингового анализа.

142. Краткая характеристика моделей банкротства. Проблемы и перспективы их применения на современном этапе.

#### **4. Процедура проведения вступительного экзамена в аспирантуру**

Экзамен сдается в письменной форме по экзаменационным билетам, содержащим вопросы по каждому из основных разделов программы:

- бухгалтерский учет;
- экономический анализ;
- аудит;
- экономическая теория

Каждый экзаменационный билет подписывается его составителем, заведующим кафедрой и председателем экзаменационной комиссии.

На начальной стадии экзамена в присутствии членов государственной аттестационной комиссии претендент вытягивает билет, знакомится с его содержанием, после чего номер билета заносится в протокол. Претендент имеет право два раза поменять вытянутый первоначально билет. При этом оценка за экзамен каждый раз снижается на 1 балл. Вытянув повторно билет, претендент имеет право вернуться к первому выбранному билету, однако оценка за ответы на него все равно будет снижена.

Все вопросы, включенные в экзаменационные билеты, сгруппированы по разделам. При ответе на каждый вопрос претендент должен как минимум указать основные нормативно-правовые акты, регулирующие соответствующий участок учетной работы, стандарты аудита, связанные с рассматриваемым вопросом, привести список авторов методик экономического анализа соответствующего объекта. При ответе на вопрос из раздела учета, кроме того, в случае необходимости описать документы, которыми оформляются в учете соответствующие операции, привести (при наличии) перечень учетных регистров, в которых обобщается информация, а также указать позиции конкретных форм отчетности, в которых приводится соответствующая информация. В аналогичном порядке строится ответ на вопрос по аудиту. Отправной точкой является конкретный стандарт аудита, которым регламентированы соответствующие вопросы. Далее подробно излагаются вопросы подготовки к аудиторской проверке или ее методическая составляющая в зависимости от поставленного вопроса.

При рассмотрении вопросов анализа необходимо подробно рассмотреть цель и задачи проведения анализа того показателя (направления анализа), которому посвящен данный раздел (прибыли, себестоимости и др.); дать характеристику источников информации, используемых для анализа: форм бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности, учетных регистров, первичных документов, используемых при анализе; рассмотреть стандартные приемы анализа информации бухгалтерской отчетности и иных источников информации: горизонтальный, вертикальный, трендовый, коэффициентный анализ, их достоинства и недостатки, методы факторного анализа изменения экономических показателей, используемые при проведении анализа соответствующего объекта; описать предлагаемые в экономической литературе отечественные и зарубежные методики анализа соответствующего объекта

При рассмотрении вопросов анализа необходимо подробно рассмотреть основные показатели, рассчитываемые при экономическом анализе (с указанием схем расчета и экономического содержания показателей), основные факторные модели, по которым может проводить факторный анализ. Желательно проиллюстрировать излагаемый материал условными примерами. Основная особенность ответа на вопросы претендентами состоит в том, что они должны раскрывать основные проблемы в учете, аудите или анализе какого-либо объекта.

Несмотря на обширность большинства вопросов, ответы на них должны быть предельно четкими и конкретными.

Общая продолжительность подготовки ответов на вопросы вступительного экзамена в аспирантуру составляет 1 час. При подготовке ответов на вопросы запрещается пользоваться любыми справочными материалами, сотовой связью, персональными компьютерами и т.п. Также запрещается общение претендентов друг с другом. Сдающий имеет право задать комиссии вопросы, разъясняющие ему смысл задания, но не затрагивающие сути излагаемого материала.

После письменного ответа на вопросы комиссия заслушивает претендента с кратким устным выступлением по основным проблемным вопросам. В случае необходимости члены государственной экзаменационной комиссии могут задать вопросы, поясняющие изложенный в ответе материал во время проверки работы. По окончании экзамена внесение каких-либо корректировок в текст ответа не допускается.

Ответы на вопросы излагаются на бланках, предоставленных выпускающей кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит». На бланке претендент указывает номер билета и вопроса, ответ на который излагается ниже. Бланки ответов сдаются на проверку вместе с билетом.

Ответы на вопросы должны излагаться грамотным научным профессиональным языком, с использованием типовых сокращений.

## **5. Критерии выставления оценки по результатам вступительного экзамена**

Результаты экзамена определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно», которые выставляются комиссией на закрытом обсуждении представленных результатов экзамена. Оценка «отлично» выставляется в том случае, если претендент грамотно, полно, с должным уровнем аргументации изложил суть поставленных вопросов. При этом в ответах могут содержаться лишь незначительные неточности, не оказывающие существенного влияния на общее содержание излагаемых вопросов (например, приведен не полный (отсутствует 1-3 составляющих) перечень прочих видов деятельности, затрат, формирующих стоимость основных средств и т.п.). Оценка «отлично» не может быть выставлена в том случае, если изложенный ответ на вопрос не является проблемно ориентированным.

Оценка «хорошо» выставляется в случае неполного раскрытия содержания соответствующего вопроса, упущения небольшого числа существенных фактов, что, тем не менее, позволяет сделать вывод о том, что сдающий уверенно ориентируется в предложенных для выполнения заданиях. При этом допускается 1-2 фактических ошибки при изложении сути вопросов.

Оценка «удовлетворительно» выставляется в случае неоправданно краткого изложения вопроса, упущения большого числа существенных фактов, что однако позволяет сделать вывод о том, что сдающий ориентируется в предложенных для выполнения заданиях (например, в случае возникновения необходимости он знает, какой нормативно-правовой акт или источник литературы необходимо изучить по

данному вопросу). При этом допускается 3-5 фактических ошибок при изложении сути вопросов.

При несоответствии ответа минимальным требованиям для выставления оценки «удовлетворительно» выставляется оценка «неудовлетворительно».

При выставлении оценок учитывается:

- наличие ссылок на основные нормативно-правовые акты, регулирующие рассматриваемые вопросы (без указания пунктов, глав и разделов) (при ответе на вопросы из блока «Экономический анализ» - ссылок на рассматриваемые методики анализа с указанием авторов);

- описание документооборота по рассматриваемым вопросам (с указанием правильного наименования документа и соблюдением последовательности их заполнения (учитывая, что с 2013 года унифицированные формы первичных документов не являются обязательными для ведения бухгалтерского учета, возможным является изложение вопросов с учетом особенности документооборота организации, в которой работает претендент, но при этом следует помнить, что все хозяйственные операции в любом случае должны быть подтверждены документально));

- логичность и последовательность построения ответа на вопросы;

- полнота раскрытия соответствующих вопросов;

- грамотное изложение сути рассматриваемых вопросов;

- четкое изложение алгоритма расчета аналитических коэффициентов по рассматриваемым вопросам;

- наличие кратких примеров по сути излагаемого вопроса;

- описание экономического смысла рассматриваемых аналитических коэффициентов;

- проблемная ориентированность излагаемого материала;

- грамотность речи претендента при устном изложении сути вопроса.

Оценка выставляется отдельно за каждый раздел, а итоговая оценка рассчитывается как среднее арифметическое между оценками за каждый вопрос. Но в случае неудовлетворительной оценки за какой-либо раздел, экзамен в целом признается не сданным с выставлением оценки «неудовлетворительно».