

М. П. Войнаренко, Н. А. Пономарьова, О. В. Замазій

# МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА АУДИТУ



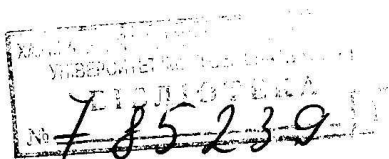
УДК 657.1 (075.8)  
ББК 65.052я73  
В 65

Гриф надано  
Міністерством освіти і науки України  
(Лист № 1/11-4416 від 27.05.2016)

**Рецензенти:**

**Бутинець Ф. Ф.** – доктор економічних наук, професор, Житомирський державний технологічний університет;

**Шевчук В. О.** – доктор економічних наук, професор, Державна академія статистики, обліку та аудиту (м. Київ).



**Войнарченко М. П., Пономарьова Н. А., Замазій О. В.**

**В 65** Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту: Навч. Посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2021. – 488 с.

**ISBN 978-611-01-0112-7**

Навчальне видання підготовлено відповідно до програми з нормативної дисципліни “Міжнародні стандарти фінансової звітності та міжнародні стандарти аудиту”, яку включено до навчального плану підготовки магістрів за спеціальністю “Облік і аудит”. За допомогою посібника магістри з обліку та аудиту отримають навички застосування міжнародних стандартів фінансової звітності та міжнародних стандартів аудиту в обліково-економічній роботі та навчатися приймати адекватні управлінські рішення.

Для студентів економічних спеціальностей та фахівців, що цікавляться питаннями сучасної методології бухгалтерського обліку, фінансової звітності та аудиту.

УДК 657.1(075.8)  
ББК 65.052я73

ISBN 978-611-01-0112-7

© Войнарченко М. П., Пономарьова Н. А.,  
Замазій О. В., 2021  
© Центр учбової літератури, 2021

Вступ.....	3
<b>Тема 1. Міжнародні стандарти фінансової звітності, їх розробка та впровадження.....</b>	<b>5</b>
1.1. Міжнародні стандарти фінансової звітності: роль, призначення, цілі їх розробки.....	5
1.2. Склад, основні припущення і якісні характеристики фінансової звітності згідно концептуальної основи складання і подання фінансової звітності.....	13
1.3. Елементи фінансової звітності (активи, зобов'язання, власний капітал, доходи, витрати, грошові потоки) та критерії їх визнання у фінансовій звітності.....	18
1.4. Оцінка елементів фінансової звітності.....	27
1.5. Концепції капіталу та збереження капіталу.....	29
Тести.....	31
Практичні ситуації.....	33
Питання для повторення.....	36
<b>Тема 2. Подання фінансової звітності.....</b>	<b>37</b>
2.1. Загальні вимоги до фінансової звітності.....	37
2.2. Звіт про фінансове становище (баланс) та події після звітності дати (МСБО 1, МСФЗ 1, МСБО 10).....	38
2.3. Звіти про прибуток або збиток, про всеохоплюючий прибуток, про визнані дохід і витрати, про зміни у власному капіталі (МСБО 1, МСФЗ 1).....	46
2.4. Звіт про рух грошових коштів (МСБО 1, МСФЗ 1, МСБО 7).....	49
2.5. Примітки до фінансових звітів, виправлення помилок, зміни в облікових політиках та оцінках (МСБО 1, МСФЗ 1, МСБО 8).....	54
2.6. Фінансова звітність в умовах гіперінфляції (МСБО 29).....	59
2.7. Вплив зміни валютних курсів.....	66
2.8. Проміжна фінансова звітність (МСФЗ 1, МСБО 34).....	72
Тести.....	75
Практичні ситуації.....	82
Питання для повторення.....	84
<b>3. Довгострокові активи.....</b>	<b>87</b>
3.1. Основні засоби.....	87
3.2. Нематеріальні активи.....	97
3.3. Непоточні активи, утримувані для продажу, і припинена діяльність.....	107
3.4. Оренда.....	110
3.5. Інвестиційна нерухомість.....	115
3.6. Зменшення корисності активів.....	122
3.7. Запаси.....	126

Тести.....	131
Практичні ситуації.....	138
Питання для повторення.....	143
<b>Тема 4. Забезпечення, непередбачені зобов'язання і активи, виплати працівникам та програми пенсійного забезпечення.....</b>	<b>146</b>
4.1. Забезпечення, непередбачені зобов'язання і активи (МСБО 37).....	146
4.2. Виплати працівникам (МСБО 19).....	151
4.3. Облік і звітність щодо програм пенсійного забезпечення (МСБО 26).....	165
Тести.....	169
Практичні ситуації.....	172
Питання для повторення.....	176
<b>Тема 5. Фінансові інструменти та платіж на основі акції.....</b>	<b>178</b>
5.1. Фінансові інструменти.....	178
5.2. Платіж на основі акції.....	193
Тести.....	198
Практичні ситуації.....	201
Питання для повторення.....	203
<b>Тема 6. Доходи, витрати і податки на прибуток.....</b>	<b>204</b>
6.1. Дохід.....	204
6.2. Доходи від державних грантів, будівельних контрактів (МСБО 20, МСБО 11).....	211
6.3. Витрати на позики.....	219
6.4. Податки на прибуток.....	222
6.5. Прибуток на акцію.....	231
Тести.....	236
Практичні ситуації.....	241
Питання для повторення.....	247
<b>Тема 7. Зв'язані сторони і консолідована звітність.....</b>	<b>249</b>
7.1. Інвестиції в асоційовані підприємства.....	249
7.2. Об'єднання бізнесу.....	255
7.3. Консолідована фінансова звітність.....	262
7.4. Спільна діяльність.....	270
7.5. Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін.....	278
7.6. Операційні сегменти.....	283
Тести.....	285
Практичні ситуації.....	292
Питання для повторення.....	298
<b>8. Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики.....</b>	<b>300</b>
8.1. Структура міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики.....	300
8.2. Концептуальна основа аудиту.....	304

8.3. Професійна етика аудиторів.....	307
Тести.....	309
Практичні ситуації.....	314
Питання для повторення.....	316
<b>Тема 9. Контроль якості аудиторських послуг.....</b>	<b>317</b>
9.1. Елементи системи контролю якості аудиторських послуг.....	317
9.2. Незалежність та її загрози. Етичні вимоги до аудиту.....	319
9.3. Виконання завдання та моніторинг відповідності політиці та процедурам контролю якості.....	321
Тести.....	325
Практичні ситуації.....	327
Питання для повторення.....	329
<b>Тема 10. Аудит та огляд історичної фінансової інформації.....</b>	<b>330</b>
10.1. Мета та принципи аудиту фінансової звітності (МСА 200).....	330
10.2. Прийняття завдання та планування аудиту, розробка стратегії аудиту.....	332
10.3. Оцінка ризиків (МСА 315, 320, 330).....	335
10.4. Документування роботи аудитора (МСА 230).....	338
10.5. Аудиторські докази та процедури їх отримання (МАС 500, 501, 505, 510, 520).....	347
10.6. Аудиторська вибірка (МСА 530).....	351
10.7. Аудиторська перевірка облікових оцінок (МСА 540, 545).....	355
10.8. Відповідальність аудитора за розгляд шахрайства та помилок (МСА 240).....	361
10.9. Врахування законів та інформування управлінського персоналу (МСА 250,260).....	365
10.10. Використання роботи інших фахівців (МСА 600, 610, 620).....	372
Тести.....	377
Практичні ситуації.....	387
Питання для повторення.....	392
<b>Тема 11. Заключний етап аудиту та аудиторські висновки.....</b>	<b>395</b>
11.1. Зв'язані сторони (МСА 550).....	395
11.2. Подальші події і оцінка їх аудитором (МСА 560).....	397
11.3. Припущення про безперервність діяльності підприємства (МСА 570).....	400
11.4. Порівняльні дані та інша інформація, пояснення управлінського персоналу (МСА 580, 710, 720).....	403
11.5. Огляд історичної фінансової інформації та проміжної фінансової інформації (МСЗО 2400, 2410).....	407
11.6. Висновок аудитора щодо фінансової звітності (МСА 700, 701, 705, 706). Висновок за завданням спеціального призначення (МСА 800).....	413
11.7. Висновок про відповідність звітності МСФЗ (ПМПА 1014).....	429
11.8. Особливості аудиту малих підприємств (ПМПА 1005).....	432

Тести.....	440
Практичні ситуації.....	444
Питання для повторення.....	448
<b>Тема 12. Завдання з надання впевненості та супутні послуги.....</b>	<b>451</b>
12.1. Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації (МСЗНВ 3000).....	451
12.2. Перевірка прогнозної фінансової інформації (МСЗНВ 3400).....	457
12.3. Завдання з виконання погоджених процедур стосовно фінансової інформації (МССП 4400).....	462
12.4. Завдання з підготовки фінансової інформації (МССП 4410).....	465
Тести.....	468
Практичні ситуації.....	476
Питання для повторення.....	478
Література.....	480