

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Учетно-финансовый факультет

Учебная практика
по аудиту

Методические рекомендации
для студентов очной и заочной форм
обучения направления подготовки
38.04.01 «Экономика»,
магистерская программа
«Анализ и аудит бизнеса»

Краснодар
2016

Составители: В. П. Попов, О. И. Швырева

Учебная практика по аудиту: для студентов очной и заочной форм обучения, направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», магистерской программы «Анализ и аудит бизнеса». Метод. рекомендации – Краснодар : КубГАУ, 2016. - 60 с.

В методических рекомендациях рассмотрены основные положения по проведению учебной практики и приведен порядок оформления отчета по практике. Приведено содержание программы практики и порядок ее прохождения.

Дано учебно-методическое и информационное обеспечение учебной практики.

Предназначены для студентов-магистрантов направления подготовки 38.04.01 «Экономика», магистерской программы «Анализ и аудит бизнеса».

Рассмотрено и одобрено методической комиссией учетно-финансового факультета Кубанского госагроуниверситета, протокол № от 04.2016 г.

Председатель методической комиссии

Ю. И. Сигидов

© Попов В. П., Швырева О. И.,
составление, 2016

© Кубанский государственный
аграрный университет, 2016

Введение

Учебная практика студентов, обучающихся по магистерской программе «Анализ и аудит бизнеса» проводится в соответствии с учебным планом после изучения дисциплин «Теория аудита» и «Практический аудит».

Базами практики являются организации всех форм собственности, с которыми заключены договоры. Студенты могут проходить практику в организациях, направивших их на учебу в соответствии с их заявкой.

Учебно-методическое руководство и контроль за качеством и сроками выполнения программы учебной практики возлагается на профессорско-преподавательский состав кафедры аудита. Организацию и контроль прохождения учебной практики контролирует деканат учетно-финансового факультета.

Назначенные кафедрой руководители учебной практики обязаны:

- активно участвовать в проведении всех организационных мероприятий перед выездом студентов на практику (инструктаж о порядке прохождения практики, разработка индивидуального плана-графика и др.);

- консультировать студентов-практикантов по всем вопросам прохождения учебной практики (своевременного и правильного ведения записей в дневнике, составлению отчетности о прохождении практики, сбора необходимых материалов для научных статей и магистерской диссертации);

- осуществлять контроль за ходом выполнения программы учебной практики в установленные сроки, а также выполнения практикантами внутреннего трудового распорядка и соблюдения нормальных условий труда и быта студентов со стороны предприятия;

- активно участвовать в проведении кустовых (методических) совещаний и давать письменную оценку в дневнике о выполненной работе согласно программе практики;

- по окончании практики проанализировать полноту и качество представленной отчетности, дать письменное заключение и оценку результатов прохождения учебной практики.

Руководитель от базовой организации практики должен:

– ознакомить каждого студента-практиканта с организационной структурой предприятия, размерами и местонахождением его производственных подразделений, структурой учетного аппарата и распределением служебных обязанностей учетных работников, оказать помощь в соответствии с индивидуальным планом-графиком прохождения учебной практики. Календарный план-график прохождения учебной практики подписывается студентом и руководителем практики от производства (раздел I дневника);

– обеспечить каждого практиканта рабочим местом и квалифицированным руководством, а также необходимыми бланками бухгалтерских документов и регистров для выполнения программы учебной практики;

– осуществлять непосредственное руководство практикой, давать практикантам необходимые программные задания и разъяснения по их выполнению, требовать от них своевременного и доброкачественного выполнения заданий. Ежедневно проверять правильность записей в дневнике, давая оценку работы студента за каждый день при подписании дневника (раздел II дневника);

– оказывать помощь студентам-практикантам в обеспечении нормальных условий труда и сбыта, проведении обязательных инструктажей по охране труда и технике безопасности;

– по окончании практики проверить, оценить и завизировать составленный студентом отчет, написать отзыв о профессиональной деятельности студента-практиканта (раздел IV дневника) и подготовить письменную характеристику, которую должен подписать руководитель предприятия и поставить печать.

Каждый студент, направленный на учебную практику обязан:

– прибыть на место прохождения практики и окончить её в установленные университетом сроки;

– составить индивидуальный план работы на весь период прохождения практики, предварительно согласовав его с руководителем практики от производства (раздел I дневника);

– ежедневно вести дневник о выполненной работе согласно программе практики и давать оценку в отношении правильности ведения бухгалтерского учета. Дневник ежедневно представлять руководителю практики от производства для проверки качества выполненной работы, выставления оценки и подписи;

– соблюдать правила внутреннего распорядка дня, установленного в организации и подчиняться им наравне со всеми работниками. Не нарушать трудовой дисциплины и добросовестно выполнять указания руководителей практики от производства и университета;

– строго соблюдать правила охраны труда, техники безопасности и производственной санитарии;

– в период прохождения практики студент должен составлять отчет об учебной практике по отдельным разделам программы с тем, чтобы за два–три дня до окончания практики написать и оформить его полностью.

Полностью оформленный письменный отчет, завизированный руководителем практики от производства, студент обязан сдать в установленный срок на кафедру аудита и защитить его перед комиссией, назначенной заведующим кафедрой.

– получить отзыв предприятия на содержание отчета, а также характеристику на студента-практиканта.

1 Цель и задачи учебной практики студентов

Учебная практика студентов первого курса магистратуры направления «Экономика», магистерская программа «Анализ и аудит бизнеса» проводится с целью углубления теоретических знаний, полученных в процессе обучения в университете по дисциплинам «Теория аудита (продвинутый уровень)», «Практический аудит (продвинутый уровень)», а также приобретения опыта самостоятельной профессиональной деятельности на основе глубокого изучения организации и ведения внутреннего контроля, проведения ревизий и аудиторских проверок непосредственно в производственных условиях. Поэтому рабочим местом практики является бухгалтерия предприятия, а руководство практикой осуществляет главный бухгалтер или его заместитель.

Изучая постановку и организацию системы внутреннего контроля (в ходе проведения аудита), методы проверки и обобщения учетной информации, студент должен изложить свое мнение по их совершенствованию в условиях развития рыночной экономики. Если в организации применяются нетиповые учетные регистры, (разработанные в данном или другом предприятии), они подлежат тщательному изуче-

нию эффективности их использования с целью получения аудиторских доказательств.

От магистранта требуется не простая регистрация фактов, а глубокий анализ отраженных в регистрах операций с точки зрения законности, своевременности и правильности их оформления. Поэтому в ходе учебной практики студент должен наряду с изучением применяемых регистров тщательно изучать нормативные документы, законы, положения и инструктивные материалы по ведению бухгалтерского учета и контроля, калькулированию себестоимости продукции, проведению инвентаризации, ревизии, составлению отчетности и проведения аудиторских проверок.

Поэтому, основными задачами учебной практики являются:

- приобретение практических умений и навыков в разработке инструментария риск-ориентированного аудита;
- подготовка аналитического материала в части оценки систем учета и внутреннего контроля для составления обзоров, отчетов и научных публикаций;
- выработка навыков подготовки рекомендаций для организаций – объектов исследования в части совершенствования существующих систем бухгалтерского, налогового, управленческого учета, внутреннего контроля и ориентирования руководства на будущие события, связанные с непрерывностью деятельности.

С целью выполнения поставленных задач, магистранту необходимо осуществить:

- ознакомление с приказом предприятия «Об учетной политике предприятия» и оценка системы бухгалтерского учета;
- изучение графика документооборота;
- оценку системы внутреннего контроля;
- ознакомление с планами (графиками) внутривозвратного контроля;
- изучение действующих форм организации аудиторского и управленческого контроля;
- изучение материалов ранее проведенных аудиторских (внешних и внутренних) проверок;
- анализ и оценку научной и практической значимости проводимых исследований, а также определение социально-экономического значения полученных результатов исследования;

– нормативно правовая оценку, систематизацию и анализ собранной информации, с последующей обработкой ее, с учетом тематики выпускной работы магистранта.

Указанные задачи соотносятся со следующими видами и задачами профессиональной деятельности магистрантов:

а) в научно-исследовательской деятельности:

– разработка рабочих планов и программ проведения научных исследований и разработок, подготовка заданий для групп и отдельных исполнителей;

– подготовка данных для составления обзоров, отчетов и научных публикаций;

– сбор, обработка, анализ и систематизация информации по теме исследования, выбор методов и средств решения задач исследования;

б) в проектно-экономической деятельности:

– подготовка заданий и разработка проектных решений с учетом фактора неопределенности;

– подготовка заданий и разработка методических и нормативных документов, а также предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ;

– подготовка заданий и разработка системы социально-экономических показателей хозяйствующих субъектов;

– разработка стратегии поведения экономических агентов на различных рынках;

в) в организационно-управленческой деятельности:

– разработка стратегий развития и функционирования предприятий, организаций и их отдельных подразделений.

2 Место практики в структуре магистерской программы

Учебная практика входит в раздел Б.2 «Практики, в том числе научно-исследовательская работа (НИР) ФГОС ВО программы магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» (уровень магистратуры) магистерской программы «Анализ и аудит бизнеса».

Учебная практика является обязательным этапом обучения магистра по направлению подготовки «Экономика» и предусмотрена учебным планом.

Для успешного прохождения учебной практики необходимо освоение дисциплин в соответствии с учебным планом ОП:

- «Теория аудита (продвинутый уровень)»;
- «Практический аудит (продвинутый уровень)»;
- «Бухгалтерский финансовый учет (продвинутый уровень)»;
- «Финансовый анализ».

Кроме этого, магистрант перед учебной практикой должен в течение первого года обучения активно заниматься научно-исследовательской работой, участвовать в научно-исследовательских семинарах.

Учебная практика позволяет закрепить теоретические знания, получить практический опыт в сборе и анализе теоретического и практического материала, а также разработке инструментария для проведения научных и практических исследований, необходимых в практике внутреннего контроля и внешнего аудита бизнес-агентов.

Обучающийся к началу учебной практики должен:

а) знать:

- основные результаты новейших исследований, опубликованные в ведущих профессиональных журналах по проблемам аудита и внутреннего контроля;

- способы сбора и обработки теоретической и практической информации о среде функционирования группы хозяйствующих субъектов и рисках их хозяйственной деятельности;

б) уметь:

- выбирать методическое обеспечение и применять инструментальные средства оценки существенности, аудиторских рисков, сбора аудиторских доказательств и обобщения результатов аудиторских процедур с учетом отраслевых особенностей хозяйствующего субъекта;

в) владеть:

- навыками проведения самостоятельной научно-исследовательской работы;

- навыками сбора и обработки теоретического и практического материала в рамках поставленных экономических задач.

Знания, умения и навыки, полученные в ходе учебной практики будут использованы при освоении дисциплин: «Бухгалтерская экспертиза (продвинутый уровень)», «Современные системы внутреннего контроля», «Комплаенс-контроль».

3 Формы проведения практики

Учебная практика может проводиться в двух формах: полевая и архивная (при наличии в организации – базе практики архивной документация за предыдущие периоды). Практика может проводиться дискретно: по видам практик – путем выделения в календарном учебном графике непрерывного периода учебного времени для проведения каждого вида практики или по периодам проведения практик – путем чередования в календарном учебном графике периодов учебного времени для проведения практик с периодами учебного времени для проведения теоретических занятий.

Во время проведения практики осуществляется следующие виды работ:

1 На предварительном этапе подготовки к практике, магистрантом, совместно, с руководителем практики от университета определяется база практики, с последующим заключением договора.

2 Перед прохождением практики, руководитель от университета вместе с магистрантом определяют цель, задачи практики, составляют план сбора фактического материала.

3 Руководитель должен обеспечить магистранта учебно-методической и сопроводительной документацией, а в ходе практики, осуществлять ее руководство и контроль.

4 Во время проведения практики, магистрант заполняет дневник практики, осуществляет научно-исследовательскую работу, изучает нормативную и инструктивную литературу.

5 Руководитель практики от организации должен составить вместе с магистрантом календарный план практики, систематически контролировать работу практиканта, а по окончании практики, составить отзыв о работе магистранта.

6 По окончании практики, магистрант составляет отчет о проделанной работе и сдает его руководителю практики от университета.

Во время прохождения практики, магистранты обязаны:

– полностью и в определенные сроки, выполнить задание, предусмотренное программой практики и индивидуальным заданием, выданным руководителем практики от университета;

– соблюдать внутренний распорядок организации, в которой он осуществляет практику;

- вести ежедневно дневник практики, а в конце дня, предоставлять его руководителю практики от организации на подпись;
- по окончании практики составить отчет и предоставить его руководителю практики от университета в виде рукописи, а руководителю выпускной работы – предварительный вариант своего научного исследования.

4 Компетенции, формируемые в результате прохождения практики

Процесс прохождения практики направлен на формирование следующих компетенций:

а) общепрофессиональные (ОПК):

– готовностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач профессиональной деятельности (ОПК–1);

б) профессиональные компетенции (ПК):

– способностью обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований (ПК–1);

– способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК–9);

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

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

г) дополнительные профессиональные (ПКД):

– уметь осуществлять сбор, регистрацию и обобщение информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении (ПКД–1);

- способностью формирования полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении (ПКД–2);
- способностью проводить анализ и осуществлять оценку финансовых результатов, финансового состояния и денежных потоков организаций различных видов экономической деятельности и форм собственности (ПКД–3);
- способностью руководить разработкой краткосрочных и долгосрочных финансовых планов и бюджетов и контролем за их исполнением (ПКД–4);
- способностью разработать и обосновать предложения по организации и проведению внешнего и внутреннего аудита (ПКД–5);
- способностью оказывать аудиторские услуги в организациях различных форм собственности и организационно-правовых форм (ПКД–6);
- владение методикой выявления ассиметричной информации и недостатков в организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые способствовали совершению экономических правонарушений (ПКД–8).

В результате прохождения учебной практики обучающийся:

а) должен знать:

- инструментальные средства сбора аудиторских доказательств;
- современные приемы, методы и методики оценки существенности, рисков существенного искажения бухгалтерской финансовой отчетности, соблюдения аудируемым лицом требований нормативно-правовых актов и допущения непрерывности деятельности;
- современные программные продукты, необходимые для решения поставленных задач в рамках исследования;

б) должен уметь:

- собирать и обрабатывать практический материал для решения задач внутреннего и внешнего контроля;
- использовать современное программное обеспечение для решения поставленных задач в рамках исследования;
- составлять планы и программы внутреннего и внешнего аудита;
- анализировать и интерпретировать экономическую информацию, содержащуюся в отчетности хозяйствующего субъекта и других источниках;

– в рамках действующих нормативно-правовых актов разрабатывать рекомендации по устранению нарушений и совершенствованию систем учета и внутреннего контроля аудируемых субъектов;

в) должен владеть:

– навыками выбора и применения необходимого современного инструментария обработки практического материала для решения задач внутреннего и внешнего аудита с учетом отраслевых особенностей хозяйствующего субъекта;

– современными техническими средствами и информационными технологиями для решения поставленных задач в профессиональной сфере;

– навыками интерпретации полученных в процессе исследования результатов и обоснования выводов и рекомендаций в профессиональной сфере.

В процессе прохождения учебной практики магистрант должен получить первичные навыки решения следующих профессиональных задач:

– осуществление вспомогательных функций при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью;

– выполнение аудиторского задания и оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью;

– контроль качества в отношении аудиторских заданий;

– управление рисками и контроль качества при выполнении аудиторских заданий и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью;

– методическое обеспечение аудиторской деятельности.

5 Содержание программы практики и порядок ее прохождения

5.1 Основные положения

После ознакомления с организацией, производственными подразделениями, структурой и функциями учетного аппарата, планом внутрихозяйственного контроля и документооборота, применяемыми формами и методами бухгалтерского учета студент составляет индивиду-

альный календарный план-график прохождения учебной практики (см. приложение Б) и приступает к работе по его выполнению.

В период прохождения учебной практики желательно проводить дополнительные консультации силами преподавательского состава и высококвалифицированных работников базы практики. Одновременно с целью более глубокого изучения систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля для студентов–практикантов следует проводить специальные экскурсии как внутри предприятия, так и в пределах региона. Во время прохождения практики студент должен посещать собрания, производственные совещания, планерки и другие мероприятия организации.

Для всестороннего и более полного выполнения программы учебной практики каждый студент должен использовать методические указания и положения, разработанные специалистами базового предприятия. Особенно важно изучить:

- приказ об учетной политике организации;
- Положение о внутреннем контроле (аудите);
- рабочий план счетов, применяемый в организации;
- план-график документооборота, выполнения учетных работ и распределения служебных обязанностей между работниками бухгалтерии;
- план проведения ревизий, инвентаризаций, сверок взаиморасчетов и других форм внутрихозяйственного контроля.

Перед каждым программным заданием студент должен изучить нормативные документы, законоположения и инструктивные материалы, относящиеся к данному вопросу, всесторонне изучить строение и порядок заполнения учетных документов и регистров и только после этого самостоятельно заполнить соответствующий документ или бухгалтерский регистр, порядок и методы получения аудиторских доказательств и заполнения рабочих документов аудитора.

5.2 Структура и содержание учебной практики

Общая трудоемкость учебной практики составляет 3 зачетные единицы, 108 часов. – таблица 1.

Таблица 1 – Виды производственной работы на практике

№ п/п	Разделы (этапы) практики	Виды производственной работы, на практике включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость, в часах					Формы текущего и промежуточного контроля
		ин-структаж	выполнение заданий, выполнение производственных функций и т.д.	сбор материала по программе в организации	самостоятельная работа	итого	
1	Подготовительный этап - всего	2	4		3	9	
1.1	Формирование индивидуального задания под руководством преподавателя		4		2	6	Индивидуальное задание
1.2	Инструктаж по технике безопасности	2			1	3	Опрос по результатам инструктажа, отметка в журнале инструктажа по ТБ
2	Исследовательский этап - всего	2	4	18	12	36	
2.1	Изучение финансово-хозяйственной деятельности организаций – базы прохождения практики	2	4	6	6	18	Проверка документации, подтвержденная отметкой руководителя практики в дневнике - еженедельно
2.2	Сбор информации по среде функционирования хозяйствующего субъекта, системам учета и внутреннего контроля			12	6	18	Проверка документации, подтвержденная отметкой руководителя практики в дневнике - еженедельно
3	Обработка и анализ полученной информации	2	28		15	45	Проверка документации, подтвержденная отметкой руководителя практики в дневнике - еженедельно
4	Подготовка отчета по практике		12		6	18	Защита отчета

№ п/п	Разделы (этапы) практики	Виды производственной работы, на практике включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость, в часах					Формы текущего и промежуточного контроля
		<i>ин-структаж</i>	<i>выполнение заданий, выполнение производственных функций и т.д.</i>	<i>сбор материала по программе в организации</i>	<i>самостоятельная работа</i>	<i>итого</i>	
	Всего, час	6	48	18	36	108	Зачет (дифференцированный)

5.3 Программные вопросы практики

1. Диагностика систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

1.1 Оценка риска: РСИО, неотъемлемого, средств контроля, необнаружения (Приложение Ж)

1.2 Оценка существенности, в т. ч. по значимым статьям (Приложение И)

1.3 Оценка полноты и качества учетной политики организации
Вывод по данному разделу

2. Обзорная проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1 Полнота, соответствие начальных и сравнительных показателей

2.2 Оценка соответствия данных бухгалтерской (финансовой) отчетности регистрам учета и раскрытие существенной информации

Вывод по данному разделу

3. Аудит применимости допущения непрерывности деятельности организации

3.1 Оценка системы бухгалтерского учета по данным учетной политики (Приложение Д)

3.2 Анализ условных фактов касающихся допущения непрерывности деятельности:

- анализ и обсуждение с руководством субъекта прогнозов в отношении движения финансовых потоков, доходов и т.п.;
- анализ и обсуждение имеющейся последней по времени предварительной бухгалтерской отчетности предприятия;
- анализ условий привлечения заемных средств и выявление нарушений условий погашения таких средств;
- изучение протоколов собраний акционеров, заседаний совета директоров и комитетов на предмет упоминания в них о финансовых трудностях;
- опрос юристов предприятия, касающийся наличия судебных тяжких исков и правильности оценки их результатов на финансовое состояние предприятия;
- проверка наличия, правомерности и возможности обеспечения выполнения договоренностей о предоставлении или сохранении финансирования со стороны аффилированных и третьих лиц, а также оценка способности таких сторон предоставить дополнительные средства;
- изучение планов субъекта, касающихся невыполненных заказов клиентов;
- анализ событий после отчетной даты с целью определения, какое воздействие они оказывают (ослабляющее или иное) на способность предприятия продолжать свою непрерывную деятельность.

3.3 Проведение процедур:

- проверить планы организации в отношении будущей деятельности на основе ее оценки допущения о непрерывности деятельности;
- собрать путем проведения необходимых аудиторских процедур достоверные аудиторские доказательства для подтверждения или опровержения наличия факторов существенной неопределенности, в том числе рассмотреть последствия любых планов организации и иных факторов;
- попросить организацию предоставить информацию в письменном виде, касающуюся ее планов о деятельности в будущем.
- сравнить ожидаемую финансовую информацию за недавние предшествующие периоды с действительными результатами.

Вывод по данному разделу.

Рабочие документы, подлежащие оформлению в процессе практики

Таблица 2 – Объекты аудита в _____ (наименование организации)

Номер и наименование счета (счетов)	Первичные и сводные документы, на основании которых производятся записи в регистры	Регистры синтетического и аналитического учета	Формы отчетности, в которых отражены объекты
50	Приходные, расходные кассовые ордера, платежные ведомости, отчеты кассовой смены, акты инвентаризаций	Кассовая книга, Книга кассира-операциониста, машинограммы счета 50 «Касса» (по субсчетам, субконто)	Бухгалтерский баланс, Отчет о движении денежных средств
....			

Таблица 3 – Основные аудиторские процедуры по проверке учетного цикла в _____ (наименовании организации)

Процедура	Средство	Цель применения
<i>1 Инспектирование</i>		
1.1 Инвентаризация		
1.2 Проверка соблюдения правил учета отдельных фактов хозяйственной жизни		
1.3 Контроль от первичных документов до регистров учета		
1.4 Проверка документов: а) по формальным признакам б) арифметическая проверка в) сопоставление документов		
<i>2 Запрос</i>		
<i>3 Подтверждение</i>		
<i>4 Пересчет и повторное проведение</i>		
<i>5 Аналитические процедуры</i>		

Таблица 4 – Тест состояния систем учета и внутреннего контроля в

Содержание вопроса или объект исследования	Процедура	Содержание ответа (результат проверки)	Выводы и решения аудитора
1 Форма организации учета			
2 Наличие и качество плана-графика документооборота			
3 Наличие форм утвержденных ПУД			
4 Наличие утвержденных регистров и системы аналитического и синтетического учета			
5 Наличие утвержденных регистров налогового учета			
6 Наличие должностных инструкций управленческого персонала и работников бухгалтерии			
7 Наличие утвержденной в соответствии с НПА учетной политики			
8 Степень автоматизации учета			
9 Закрепление функций контроля			
10 Периодичность составления отчетности и адреса ее предоставления			

Либо должна быть составлена анкета:

Таблица 5 – Анкета предварительной оценки надежности системы

внутреннего контроля в.....

Содержание вопроса	Варианты ответов	Содержание ответа	Степень надежности фактора
Контрольная среда			
Соответствие организационной структуры размеру и характеру деятельности	Соответствует. Соответствует не в полной мере. Не соответствует.		
Разделение обязанностей и полномочий	Единоличное руководство. Умеренное разделение обязанностей и полномочий. Широкое разделение обязанностей и полномочий.		
Отношение руководства к системе внутреннего контроля	Не считает необходимым. Понимает необходимость внутреннего контроля. Уделяет большое внимание вопросам, связанным с внутренним контролем.		
Понимание руководством аудируемого лица значения бухгалтерской отчетности для пользователей	Недостаточное. Средняя степень понимания. Уделяется большое внимание вопросам, связанным с бухгалтерской отчетностью.		
Наличие должностных инструкций для всего персонала организации	Не разработаны. Разработаны частично. Разработаны для всех должностей, утверждены документально.		
Система бухгалтерского учета			
Организационная структура бухгалтерской службы	Фирма, оказывающая бухгалтерские услуги. Бухгалтер. Бухгалтерская служба во		

Содержание вопроса	Варианты ответов	Содержание ответа	Степень надежности фактора
	главе с главным бухгалтером.		
Образование, опыт и квалификация учетного персонала	Низкий уровень. Средний уровень. Высокий уровень.		
Текучность кадров, занятых в учете	Высокая. Умеренная. Низкая.		
Наличие приказа по учетной политике	Отсутствует. Имеется.		
Наличие рабочего плана счетов	Не разработан. Составлен формально и не соответствует потребностям организации. Разработан и утвержден документально.		
Наличие положения о сроках и порядке проведения инвентаризации активов и обязательств	Отсутствует. Раскрывает сроки и порядок проведения инвентаризаций. Содержит в полном объеме информацию о проведении инвентаризаций.		
Соответствие принятых элементов учетной политики действующему законодательству	Не соответствуют. Ряд позиций не соответствует требованиям действующего законодательства. Соответствуют полностью.		
Установление мер защиты от несанкционированного доступа или уничтожения документов, данных учета, активов	Установлены. Не установлены.		

5.4 Научно-исследовательские и научно-производственные

технологии, используемые на учебной практике

В процессе организации учебной практики руководителями от университета и руководителем от организации или учреждения применяются современные образовательные и научно-производственные технологии:

1. Мультимедийные технологии, для чего ознакомительные лекции и инструктаж обучающихся во время практики проводятся в помещениях, оборудованных экраном, видеопроектором, персональными компьютерами. Это позволяет руководителям и специалистам предприятия (организации) экономить время, затрачиваемое на изложение необходимого материала и увеличить его объем.

2. Дистанционная форма консультаций во время прохождения конкретных этапов научно-производственной практики и подготовки отчета.

3. Компьютерные базы данных и программные продукты, используемые для сбора, систематизации экономической и финансовой информации, а также ее обработки.

В учебных лабораториях учетно-финансового факультета установлены пакеты программ MicrosoftOffice, ITAudit. Годовая бухгалтерская отчетность организаций агропромышленного комплекса Краснодарского края за пять лет представлена в базе данных 1С: Предприятие 8.0.

4. Доступ к нормативным правовым актам в области учета, анализа и аудита обеспечен через справочно-правовую систему «Консультант Плюс».

5.5 Порядок прохождения практики

Содержание практики определяется данной Программой и раскрывается при прохождении производственного (исследовательского) этапа практики.

Цель производственного этапа учебной практики – углубить теоретические знания студентов по аудиту, привить практические навыки проведения проверок бухгалтерского и налогового учета, а также подготовить практический материал для написания отчета и исследовательской части выпускной работы магистранта.

Знакомство с организационной структурой и работой организации предполагает сбор и анализ информации о:

- организационно-правовой форме организации, основных видах и масштабах деятельности;
- организационной и производственной структуре предприятия, взаимосвязи в работе структурных подразделений;
- общей оценки положения организации на рынке.

При сборе необходимой информации следует использовать учредительные документы, положения о структурных подразделениях, должностные инструкции.

При изучении и оценке системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля необходимо внимательно изучить Приказ об учетной политике, рабочий план счетов, распоряжения руководства и внутренние инструкции.

Студент должен проанализировать соблюдения требований законодательства в части формирования учетной политики и прочих необходимых документов, проанализировать организацию бухгалтерского учета в системе управления, технику обработки учетной информации, методику ведения бухгалтерского учета, а также эффективность системы внутреннего контроля.

В состав приложений к отчету по практике необходимо включить учетную политику или выписку из нее, несколько первичных документов и регистров учета, особенно, если в них обнаружены ошибки.

В ходе учебной практики магистрант должен достаточно хорошо ознакомиться с компьютерной бухгалтерской программой базовой организации.

Часть производственного этапа практики должна быть направлена на оценку и анализ экономической и производственной деятельности базовой организации: анализ основных результатов деятельности (выручки от продаж, чистой прибыли, рентабельности активов, величины собственного капитала) за ряд периодов.

В ходе исследовательского этапа практики, магистрант должен провести расчеты уровня существенности и различных видов риска.

Он должен произвести оценку фактов хозяйственной деятельности, при наличии которых может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности:

Внутренние факторы

1. Организации предстоят значительные выплаты по займам в следующем году.
2. Организацией нарушались условия соглашений о займе.
3. Чистые активы организации представляют собой отрицательную величину.
4. Текущие обязательства организации превышают её текущие активы, или произошло снижение отношения текущих активов организации к её текущим обязательствам.
5. В следующем году ожидаются убытки.
6. Произошло прекращение или существенное сокращение деятельности после даты баланса.
7. Закупки запасов были отложены, и уровень запасов существенно снизился.
8. Была отложена замена основных средств.
9. Существуют повторяющиеся убытки от основной деятельности.
10. Происходит финансирование за счет просроченных обязательств.
11. Существует чрезмерное использование краткосрочных заемных средств в качестве источника финансирования долгосрочных вложений.
12. У организации наблюдается недостаточность собственных оборотных средств.
13. Организация имеет низкие значения коэффициентов финансовой устойчивости.
14. Организация имеет плохие показатели деловой активности и рентабельности.
15. Организация имеет низкие значения коэффициентов ликвидности.
16. Существует рост в динамике коэффициента соотношения привлеченного и собственного капитала.
17. Существует превышение размера заемных средств над принятыми лимитами.
18. Обязательства перед кредиторами и акционерами не выполняются в установленные сроки.
19. Существуют ограничения обычных коммерческих условий со стороны поставщиков.
20. Имеются устаревшие или сверхнормативные запасы.
21. Имеются значительные суммы просроченной дебиторской задолженности.

22. Произошло значительное увеличение сроков оплаты дебиторской задолженности.

23. Не соблюдаются требования учредительных документов в отношении политики реинвестиций.

Внешние факторы

1. Организация зависит от основного поставщика или основного покупателя.

2. Появились новые разработки конкурентов, в ответ на которые руководство организации не предприняло необходимых действий.

3. Произошла значительная потеря покупателей из-за конкурентов или неполноценной продукции.

4. Сумма страховки была недостаточна для покрытия значительных убытков в течение года или после отчетной даты.

5. Произошло расторжение договора с основными покупателями или поставщиками, приведшее к значительным убыткам, потере поставщиков или покупателей.

6. Происходят забастовки.

7. Существуют ограничения государства по торговле.

8. Произошло значительное расширение деятельности.

9. Должники объявили о неплатежеспособности, а поставщики объявили о невыполнении обязательств и произошло ухудшение отношений с банками.

10. Организация не может обновить старые основные средства по причине отсутствия финансов.

11. Произошло сокращение объема заказов.

12. Существуют неэффективные долгосрочные соглашения.

13. Существует большая вероятность возникновения обязательств по причине нарушения законодательства об окружающей среде.

14. Произошла потеря ключевых фигур аппарата управления.

15. Существует излишняя ставка на успех нового проекта, который может быть не очень успешным.

16. Произошла утрата основного франчайза или патента.

17. Произошло техническое устаревание основной продукции.

18. Прочее.

По всем выявленным фактам должен быть представлен вывод в отчете о практике.

Закрепляя теоретические знания аудита, магистрант на практике должен дать оценку эффективности и надежности системы внутренне-

го контроля, рассчитать уровень существенности искажения показателей отчетности, проанализировать план и программу аудита исследуемой организации, познакомиться с аудиторскими заключениями по результатам проведенных ранее проверок.

Большая часть учебной практики должна быть направлена на подтверждение актуальности и практической значимости избранной студентом темы исследования, а также сбор, систематизацию и обобщение практического материала для использования в выпускной квалификационной работе.

Содержание раскрываемых в отчете вопросов определяется данной программой и индивидуальным планом-заданием (приложение Б), которое разрабатывается студентом совместно с руководителем и должно быть тесно связано с темой выпускной квалификационной работы.

Индивидуальное задание предусматривает комплексное практическое исследование избранной темы выпускной квалификационной работы. Вне зависимости от основной направленности исследования, магистрант должен тщательно провести аудиторскую проверку, изучить отчетность и сделать анализ состояния и динамики в рамках поставленной задачи.

6 Формы и методы контроля

Сбор теоретического и практического материала по и его обработка являются самым трудоемким и очень важным этапом в подготовке отчета по учебной практике. При сборе, анализе и обобщении практического материала следует систематизировать как положительные, так и негативные факты для формирования объективной с позиции теории и практики оценки результатов проводимых исследований.

Работая над основными разделами отчета по практике, магистрант должен:

- собрать нормативные, отчетные и методические документы и материал для проведения качественного анализа финансово-экономической деятельности объекта исследования с учетом отраслевой специфики;

- обобщить, систематизировать и обработать необходимый практический материал, то есть самостоятельно разработать формы таблиц, выполнить аналитические расчеты и подготовить варианты рисунков и

схем;

– выявить современные условия хозяйствования и факторы внутренней и внешней среды окружения, оказывающие позитивное и негативное воздействие на эффективность функционирования объекта исследования;

– подготовить обоснованные рекомендации и предложения, направленные на повышение эффективности функционирования хозяйствующих субъектов или совершенствование инструментальных средств оценки сегмента бизнеса.

При написании отчета магистрант должен выразить собственную точку зрения по конкретным вопросам, определенным в индивидуальном задании, показать навыки самостоятельной научно-исследовательской работы, в частности критический анализ практического материала, формулировка выводов по результатам исследования и на этой основе обоснование практических рекомендаций.

Ежедневный контроль за качеством и сроками прохождения производственной практики в соответствии с настоящей программой осуществляет руководитель практики от базовой организации. Периодический контроль (посещение студентов на местах практики, индивидуальные консультации, кустовые совещания в период практики) осуществляют преподаватели кафедры аудита, которые являются руководителями практики. Подведение окончательного итога о результатах прохождения учебной практики осуществляется руководителем практики от университета при защите отчетов – таблица 6.

По итогам учебной практики магистрант защищает составленный отчет, который представляется руководителю практики от кафедры для проверки. Руководитель выявляет, насколько полно и глубоко студент изучил круг вопросов, определенных Программой практики. После проверки отчета преподавателем, если не требуется доработка отчета студентом, он допускается к защите.

Защита отчетов по учебной практике проводится в форме собеседования с руководителем практики от кафедры. При устной защите отчета, руководитель практики имеет право задавать вопросы, связанные с практическими результатами практики.

Формой итогового контроля прохождения учебной практики является «зачет».

Таблица 6 – Промежуточная аттестация по итогам учебной практики

Форма промежуточной аттестации	Дата проведения
1. Формирование индивидуального задания под руководством преподавателя университета	1-й день прохождения практики
2. Инструктаж по технике безопасности	1-й день прохождения практики
3. Изучение финансово-хозяйственной деятельности предприятия – базы прохождения практики	2-й день Проверка аналитических таблиц и расчетов, подтвержденная отметкой руководителя практики в дневнике.
4. Сбор практического материала и выполнение индивидуальных заданий руководителей практики	3–5-й дни Проверка аналитических таблиц и расчетов, подтвержденная отметкой руководителя практики в дневнике – один раз в три дня.
5. Обработка и анализ собранных материалов	6-й, 8–11-й дни практики Проверка аналитических материалов и результатов аудиторских процедур, подтвержденная отметкой руководителя практики в дневнике – еженедельно.
6. Подготовка и защита отчета о практике	12–13-й дни практики. Защита в последний учебный день 45 недели 2 семестра – дифференцированный зачет.

При этом основными критериями оценки являются следующие:

- уровень обладания общепрофессиональными и профессиональными компетенциями, предусмотренные требованиями к результатам проведенных исследований в рамках учебной практики;
- срок и степень выполнения поставленных цели и задач в соответствии с планом–заданием учебной практики;
- корректность в сборе и интерпретации представляемых данных;
- уровень самостоятельности, творческого подхода и подготовки по вопросам профессиональной деятельности;
- демонстрация практических навыков применения методик и методов внутреннего и внешнего аудита;
- научная и практическая ценность рекомендаций, направленных на решение выявленных проблем;
- качество оформления отчета по практике.

Руководитель практики от кафедры аудита ставит зачет с оценкой (дифференцированный зачет), оценивая качество, полноту, правиль-

ность оформления и анализа отчетных документов по практике, а также корректность расчетов и сделанных выводов. Студенты очной и заочной формы обучения (кроме студентов, обучающихся с применением дистанционных технологий) защищают отчет, отвечая на вопросы преподавателя. Оценка зачета по практике проставляется в ведомость, зачетную книжку студента, а в последующем в приложение к выпускной работе магистранта.

Оценки выставляются по четырехбальной шкале следующим образом:

- 90–100 баллов – 5 (отлично)
- 71–89 баллов – 4 (хорошо)
- 55–70 баллов – 3 (удовлетворительно)
- менее 55 баллов – 2 (неудовлетворительно).

Зачет с оценкой «отлично» ставится студенту, который:

- продемонстрировал в процессе прохождения и защиты отчета по практике высокий уровень обладания всеми, предусмотренными требованиями к результатам практики, общепрофессиональными и профессиональными компетенциями;

- выполнил в срок и на высоком уровне весь намеченный объем работы в соответствии с планом-заданием практики;

- проявил самостоятельность, творческий подход и высокий уровень подготовки по вопросам профессиональной деятельности, организации работы, самоорганизации;

- разработал эффективное решение по совершенствованию систем учета и внутреннего контроля пилотных организаций;

- оформил отчет в соответствии со стандартами.

Зачет с оценкой «хорошо» ставится студенту, который:

- в целом продемонстрировал в ходе практики реализацию всех, предусмотренных требованиями к результатам практики, общепрофессиональных и профессиональных компетенций;

- полностью выполнил план-задание по прохождению практики, однако допустил незначительные недочеты при расчетах и написании отчета, в основном технического характера.

Зачет с оценкой «удовлетворительно» ставится студенту, который:

- в ходе практики не смог продемонстрировать реализацию отдельных общепрофессиональных и профессиональных компетенций;

- затруднялся с решением поставленных перед ним задач и допустил существенные недочеты в составлении отчета и защиты.

Зачет с оценкой «неудовлетворительно» ставится студенту, который:

– не смог в ходе практики продемонстрировать реализацию общепрофессиональных и профессиональных компетенций, предусмотренными требованиями к результатам практики;

– не выполнил план-задание практики.

Студент, не выполнивший программу практики, получивший отрицательный отзыв о работе или оценку «неудовлетворительно» при защите отчета, или не представивший в установленный срок отчет, отчисляется из университета и не допускается к защите выпускной квалификационной работы магистранта.

Итоги практики обсуждаются на заседании кафедры и собрании студентов. Отчет о результатах учебной практики представляется на кафедру аудита.

7 Отчет об учебной практике

Отчет по учебной практике оформляется согласно ГОСТ 7.32–2001 «Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления».

При оформлении отчета следует учитывать его структуру и содержание разделов.

Структура отчета по учебной практике:

1. Титульный лист отчета по учебной практике.
2. Индивидуальное задание на прохождение учебной практики.
3. Дневник прохождения учебной практики.
4. Отзыв руководителя практики от университета, содержащий оценку возможности использования результатов научно-практических исследований в научно-исследовательской работе магистранта и выпускной квалификационной работе.

5. Содержательная часть отчета по учебной практике, которая должна иметь следующую структуру:

Основная часть

Заключение

Список литературы

Приложения

Основную часть следует сформировать из трех разделов:

Раздел 1. Планирование аудита

Раздел 2. Аудиторские процедуры проверки по существу

Раздел 3. Обобщение и реализация результатов аудита

В первом разделе следует оценить основные риски хозяйственной деятельности трех организаций сходной отраслевой принадлежности. По каждой организации необходимо протестировать системы учета и внутреннего контроля, определить риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. В соответствии с выбранной с руководителем практики методикой рассчитать уровень существенности для бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и применяемую существенность для значимых статей отчетности. На основе процедур оценки рисков и существенности составить общий план аудита (внутреннего аудита).

Во втором разделе необходимо провести под руководством преподавателя следующие процедуры аудита на соответствие:

– аудит соответствия учетной политики организаций – объектов исследования требованиям нормативно-правовых актов;

– аудит на арифметико-логическое соответствие значимых статей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности данным оборотно-сальдовой ведомости и других регистров бухгалтерского учета;

– аудит раскрытия суммовой информации по сегментам и иной (качественно существенной) информации в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности;

– проверку применимости допущения непрерывности деятельности организаций – объектов исследования.

В третьем разделе проводится обобщение результатов проведенных тестов и процедур проверки по существу. Разрабатываются рекомендации по устранению нарушений и совершенствованию систем учета и внутреннего контроля.

Заключение должно содержать оценку полноты решения поставленных задач, рекомендации по преодолению проблем, выявленных в ходе прохождения практики.

Список использованных источников должен содержать нормативные правовые акты в области бухгалтерского учета, анализа и аудита; монографии; научные издания; авторефераты диссертаций; учебники; учебные пособия; статьи из профессиональных периодических изданий по тематике разделов отчета по практике и магистерской диссертации. Список должен содержать не менее 50 источников и быть оформлен в соответствии с ГОСТ 7.1–2003 «Библиографическая за-

пись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления».

Приложения к отчету в обязательном порядке должны содержать копии годовой бухгалтерской отчетности исследуемых организаций за последний год, учетную политику, регистры бухгалтерского учета, на основании которых осуществлялась проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В состав приложений рекомендуется включать копии внутренней управленческой и налоговой отчетности, регистров бухгалтерского и налогового учета, первичной учетной документации, образцы документов, которые магистрант в ходе практики самостоятельно составлял или в оформлении которых принимал участие, а также формы документов, разработанных магистрантом и рекомендуемых к внедрению учетно-контрольными службами организации.

Объем отчета о прохождении учебной практики составляет 40-50 страниц машинописного текста.

Аттестация магистрантов по итогам практики проводится на основании защиты оформленного отчета и отзыва руководителя практики от университета комиссией, утвержденной распоряжением заведующего кафедрой аудита.

Отчет по практике оформляется на листах формата А4. Содержание излагается грамотно, четко и логически последовательно. Работа выполняется от руки или машинописным способом с соблюдением полей: левое – 30 мм, правое – 15 мм, верхнее – 20 мм, нижнее – 20 мм. Шрифт – Times New Roman, кегль – 14, межстрочный интервал – 1,5. Общий объем тестовой части отчета по практике – от 25 до 35 страниц.

Все страницы нумеруются, начиная с титульного листа (номер страницы на нем не проставляется), арабскими цифрами вверху по центру.

Заголовки структурных элементов печатают прописными буквами и располагают по центру страницы. Точки в конце заголовков не ставятся, заголовки не подчеркиваются.

Переносы слов во всех заголовках не допускаются. Расстояние между названием раздела и последующим текстом должно быть равно двум (одинарным) интервалам.

Цифровой материал оформляется в виде таблицы. Каждая таблица должна иметь свой порядковый номер и название.

Отчет должен быть аккуратно оформлен и сшит (скреплен).

8 Список литературы

Нормативная литература:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) (части первая, вторая, третья и четвертая) (с изм. и доп.)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (с изм. и доп.)
3. Уголовный кодекс РФ от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (УК РФ) (с изм. и доп.)
4. Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (с изм. и доп.)
5. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп.)
6. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (с изм. и доп.)
7. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (с изм. и доп.). Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696.
8. О мерах по обеспечению проведения обязательного аудита. Постановление Правительства РФ от 30 ноября 2005 г. № 706
9. Методические рекомендации по получению аудиторских доказательств в конкретном случае (инвентаризация) (одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол № 41 от 22 декабря 2005 г.)
10. Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности (утв. Минфином РФ 23. 04. 2004 г.)
11. Приказ Минфина России от 24 февраля 2010 г. № 16н «Об утверждении федерального стандарта аудиторской деятельности «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля. ФСАД 4/2010»
12. Приказ Минфина РФ от 20 мая 2010 г. № 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности»

13. Приказ Минфина от 16 августа 2011 г. № 99н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности и внесении изменения в федеральный стандарт аудиторской деятельности (ФСАД 5/2010) «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита», утвержденный Приказом Минфина РФ от 17 августа 2010 г. № 90н»

14. Общий подход к организации и проведению квалификационного экзамена в упрощенном порядке (одобрено Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ 27.05.2010)

15. Кодекс профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г., протокол № 4, с изм. и доп.)

16. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол № 6, с изм. и доп.)

Основная литература:

1. Савин А. А. Аудит для магистров: Теория аудита : учебник / А. А. Савин, И. А. Савин, Д. А. Савин – М.: Вуз. учеб. : ИНФРА-М, 2014. – 272 с.

2. Хахонова Н. Н. Аудит : учебник / Н. Н. Хахонова, И.Н. Богатая – М. : КНОРУС, 2015. – 720 с.

3. Теория аудита : учеб. пособие / С. И. Жминько, О. И. Швырева, М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина. – Ростов н/Д : Феникс, 2013. – 444 с.

4. Арабян К. К. Теория аудита и организация аудиторской проверки [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит»/ К. К. Арабян – Электрон. текстовые данные.– М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 335 с.

5. Аудит: теория и практика : учебник / под ред. В.С. Карагода. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2012. – 666 с.

Дополнительная литература:

1. Анохова, Е. В. Роль саморегулируемой организации в создании условий справедливой конкуренции на рынке аудита / Е. В. Анохова // Аудитор. – 2013. – № 3.

2. Арабян, К. К. Проблемы оценки аудиторского риска / К. К. Арабян // Аудит и финансовый анализ. – 2011. – № 2. – С. 184-186.
3. Беспалов, М. В. Комментарий к приказу Минфина России от 17. 08. 2010 № 90н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности». – 2011. – №1.
4. Бычкова С. М. Международные стандарты аудита: учеб. пособие / под ред. С.М. Бычковой. – М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008. – 512 с. [Гриф УМО вузов].
5. Бычкова, С. М. Доказательства недобросовестности составления бухгалтерской отчетности / С. М. Бычкова, Е. Ю. Итыгилова // Бухгалтерский учет. – 2011. - № 4. – С. 112-114.
6. Бычкова, С. М. Международные стандарты аудита: учеб. пособие / С. М. Бычкова, Е. Ю. Итыгилова : под ред. С.М. Бычковой. – М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008. – 512 с. [Гриф УМО вузов]
7. Бычкова, С. М. Оценка риска и ответные действия на оцененный риск / С. М. Бычкова, Е. Ю. Итыгилова // МСФО и МСА в кредитной организации. – 2009. – № 3.
8. Бычкова, С. М. Понятие существенности в аудите / С. М. Бычкова // Бухгалтерский учет. – 2002. – № 5.
9. Виноградова, О. И. Проблематика идентификации фактов недобросовестной деятельности и применимости ФСАД 5/2010 / О. И. Виноградова // Аудитор. – 2013. – № 4.
10. Гетьман, В. Г. Международный образовательный стандарт профессиональных аудиторов / В. Г. Гетьман // Международный бухгалтерский учет. – 2007. – № 3.
11. Грачева, М. Е. Кодекс этики МСА: интерпретация и раскрытие / М. Е. Грачева // Внедрение МСФО в кредитной организации. – 2006. – № 6.
12. Гринченко, В. А. Исследование факторов, оказывающих влияние на величину аудиторского риска при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности и пути его снижения / В. А. Гринченко // Аудит и финансовый анализ. – 2011. – № 3. – С. 216-224.
13. Гутцайт, Е. М. Виды финансового контроля: сущность и общие черты / Е. М. Гутцайт // Аудиторские ведомости. – 2008. – № 3.
14. Дефлиз, Д.Ф. Аудит Монтгомери / Пер. с англ. Под ред. Соколова Я.В. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.
15. Егорова, И. С. Проблематика оценки непрерывности деятельности аудируемого лица / И. С. Егорова // Аудитор. – 2013. – № 3.

16. Железнякова, Е. А. Аналитические процедуры при аудите продаж организаций оптовой торговли / Е. А. Железнякова // Аудитор. – 2013. – № 7.

17. Звороно, А. Ф. Сопутствующие аудиту услуги: правовое регулирование / А. Ф. Звороно // Аудиторские ведомости. – 2008. – № 1.

18. Ильинова, Т. А. Рейтинг ошибок, которые чаще всего выявляют аудиторы в ходе проверок отчетности / Т. А. Ильинова // Российский налоговый курьер. – 2012. № 10.

19. Казакова, Н. А. Совершенствование методики предварительного анализа отчетности организаций-налогоплательщиков на основе унифицированных аналитических процедур / Н. А. Казакова, Э. И. Белякова, Е. А. Федченко // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 17.

20. Калантаров, Д. М. Построение аудиторской выборки / Д. М. Калантаров // Аудит и налогообложение. – 2010. – № 12 (180). – С. 32-37.

21. Кармайкл, Д. Р. Стандарты и нормы аудита / Пер. с англ. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.

22. Кириченко, М. Системы внутреннего контроля. Организационные аспекты построения / М. Кириченко // Финансовая газета. – 2013. – № 11.

23. Кипор, А. Г. Аудит расчетов по оплате труда / А. Г. Кипор // Зарплата. – 2013. – № 7.

24. Козырева, Н. А. Современные международные требования к организации системы комплаенс-контроля / Н. А. Козырева // Внутренний контроль в кредитной организации. – 2013. – № 2.

25. Кондрашова, Н. Г. Формирование системы контроля качества в аудиторской организации / Н. Г. Кондрашова // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 18.

26. Коновалова, Н. В. Аудиторский риск: вопросы методики создания внутрифирменного стандарта / Н. В. Коновалова // Аудит и финансовый анализ. – 2011. – № 2. – С. 196-208.

27. Коновалова, Н. В. Аудиторский риск: вопросы оценки и управления / Н. В. Коновалова // Аудит и финансовый анализ. – 2010. – № 5. – С. 174-182.

28. Косткин, С. В. Современные тенденции в регулировании аудиторской профессии в Европейском союзе / С. В. Косткин // МСФО и МСА в кредитной организации. – 2007. – № 2.

29. Кочинев, Ю. Ю. Идентификация искажений в бухгалтерской отчетности / Ю. Ю. Кочинев, О. И. Виноградова // Аудит и налогообложение. – 2013. – № 3.

30. Кочинев, Ю. Ю. Оценка риска существенного искажения в результате ошибок или недобросовестных действий / Ю. Ю. Кочинев, О. И. Виноградова // Аудитор. – 2013. – № 3.

31. Кочинев, Ю. Ю. Оценка аудиторского риска / Ю. Ю. Кочинев, С. Каменецкий // Аудит и налогообложение. – 2010. – № 6 (174). – С. 29-31.

32. Кришталева, Т. И. Выявление налоговых ошибок: роль аудита / Т. И. Кришталева // Аудиторские ведомости. – 2008. – № 4.

33. Лабынцев, Н. Т. Специфика налогового аудита: цели, задачи, исходная информация / Н. Т. Лабынцев, И. А. Кислая // Аудиторские ведомости. – 2008. – № 4.

34. Левицкая, Н. В. Риски при применении выборочного метода в аудите / Н. В. Левицкая // Аудиторские ведомости. – 2009. – № 6.

35. Макарова, Л. Г. Аудит оценочных резервов организации / Л. Г. Макарова, Е. В. Рябова // Аудиторские ведомости. – 2009. – № 4.

36. Максимов, Ю. Ю. Аудиторская практика в государственном секторе и государственный контроль / Ю. Ю. Максимов, Ю. Н. Максимов // Финансы. – 2007. – № 11.

37. Международные стандарты аудита: учеб. пособие / В. П. Попов [и др.]. – Ростов н/Д: Феникс, 2016. – 346 с. [Гриф УМО РАЕ]

38. Международные стандарты аудита: учеб. пособие / В. П. Попов, М. Ф. Сафонова, С. А. Кучеренко. – Краснодар : КубГАУ, 2015. – 394 с.

39. Мизиковский, Е. А. Аудит банкротства предприятий / Е. А. Мизиковский, Л. Р. Рябышкина // Аудиторские ведомости. – 2008. – № 3.

40. Мизиковский, Е. А. Уровень существенности и оценка значимости учетных объектов / Е. А. Мизиковский, Ю. В. Граница // Аудиторские ведомости. – 2010. – № 7.

41. Основы аудита: Курс лекций с ситуационными задачами / М. Л. Макальская, М. В. Мельник, Н. А. Пирожкова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ДиС, 2009. – 208 с. [Рек. УМО Вузов РФ]

42. Пакшина, Т. П. Методические аспекты аудита оценочных резервов / Т. П. Пакшина, И. А. Полякова // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 31.

43. Перелетова, И. В. Ответственность аудиторов и консалтинговых компаний за свои рекомендации / И. В. Перелетова // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2008. – № 4.

44. Прокопович, Е. Е. Независимость аудиторов и аудиторских организаций при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности / Е.Е. Прокопович // Аудиторские ведомости. – 2009. – № 5.

45. Репин, А. Контроль за деятельностью аудиторов / А. Репин // Ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений. – 2012. – № 2.

46. Рогуленко, Т. М. Аудит: Учеб. / Т. М. Рогуленко, С. В. Пономарева. – М.: КНОУС, 2010. – 416 с. [Рек. ГОУ ВПО «ГУУ»].

47. Сизова, О. Аудит отчетности по МСФО: вести с фронтов / О. Сизова // Расчет. – 2009. – № 4.

48. Ситнов, А. А. Особенности аудита электронного бизнеса / А. А. Ситнов // Аудитор. – 2013. – № 7.

49. Сквирская, Е. Л. Новые подходы к аудиту финансовой отчетности группы компаний / Е. Л. Сквирская // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2008. – № 3.

50. Сквирская, Е. Л. Последние изменения стандартов аудиторской деятельности: внедрение риск-ориентированных подходов к аудиту / Е. Л. Сквирская // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2009. – № 1.

51. Сквирская, Е. Л. Риск-ориентированный аудит: новое в концепции существенности / Е. Л. Сквирская // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2009. – № 2.

52. Спесивцева, С. Н. Сопутствующие аудиту услуги / С. Н. Спесивцева // Аудиторские ведомости. – 2009. – № 5.

53. Стуков, Л. С. Роль аудита в информационном обеспечении участников экономических отношений / Л.С. Стуков // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2009. – № 4.

54. Суворов, А. В. Международные стандарты и аудит финансовой отчетности / А. В. Суворов // Международный бухгалтерский учет. – 2008. – № 12.

55. Суворова, С. П. Подтверждающий аудит: принципы и методические подходы / С. П. Суворова, М. Е. Ханенко // Аудиторские ведомости. – 2008. – № 2.

56. Суконников, В. В. Аудиторское мнение и аудиторское заключение: объекты регулирования и информационные источники / В. В.

Суконников // Аудит и финансовый анализ. – 2010. – № 6. – С. 209-214.

57. Тихоновский, А. В. Российский аудит: будущее создается сегодня / А.В. Тихоновский // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2009. – № 2.

58. Фиш, Н. А. Саморегулируемые организации. Взгляд аудитора / Н.А. Фиш // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2008. – № 2.

59. Черненко, А. Ф. Формирование стоимости услуг аудита / А. Ф. Черненко, А. С. Сумкин // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2013. - № 5.

60. Штефан, М. А. Аудит мошенничества: понятие и сущность / М. А. Штефан, Д. А. Быкова // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 12.

61. Юдина, Г. А. Качественные и количественные характеристики аудита / Г. А. Юдина, О. Н. Харченко // Аудит и финансовый анализ. – 2011. – № 1. – С. 195-202.

62. Юдина, Г. Стандарт № 8: проблемы применения / Г. Юдина // Аудит и налогообложение. – 2009. – № 6.

63. Юдинцева, Л. А. Аудиторское заключение: исторический и международный аспекты нормативного регулирования / Л. А. Юдинцева // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 17.

Информационно-телекоммуникационные ресурсы сети Интернет:

Таблица 7 – Электронно-библиотечные системы библиотеки,
используемые в Кубанском ГАУ

№	Наименование ресурса	Тематика	Уровень доступа	Начало действия и срок действия договора	Наименование организации и номер договора
1	РГБ	Авторефераты и диссертации	Доступ с компьютеров библиотеки (9 лицензий)	13.08.2015-13.02.2016	ФГБУ «Российская государственная библиотека» дог. №095/04/0395 от 13.08.2015 Стоимость 199 420 руб.
2	Руконт + Ростехагро	Универсальная	Доступ с ПК университета	21.07.2015-31.08.2016	Бибком дог. 2222-2015 от 21.07.15 Стоимость 90 000 руб.
3	Издательство	Универ-	Доступ с ПК	21.01.15 -	ООО «Изд-во Лань» дог. № 192

№	Наименование ресурса	Тематика	Уровень доступа	Начало действия и срок действия договора	Наименование организации и номер договора
	«Лань»	сальная	университета	21.01.16	от 21.01.15 Стоимость 130 000 руб.
4	IPRbook	Универсальная	Интернет доступ	01.04.2015-12.11.2015	ООО «Ай Пи Эр Медиа» гос. контракт №1113/15 от 21.03.2015 Стоимость 400 000 руб.
5	Гарант	Правовая система	Доступ с ПК университета	12.01.2015-12.01.2016	Договор 311/15 от 12.01.2015.
6	Консультант Плюс	Правовая система	Доступ с ПК университета	01.01.2015-31.12. 2015	Договор 8068 от 01.01.2015. Стоимость 375 933,84 руб.
7	ВИНИТИ РАН	Сельское хозяйство	Доступ с ПК библиотеки	16.06.2014-30.03.2015	договор №431 от 16 июня 2014г Стоимость 218 520 руб.
8	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная	Доступ с ПК университета		
9	Электронный Каталог библиотеки КубГАУ	Универсальная	Доступ с ПК библиотеки		

Федеральные порталы:

1. <http://minfin.ru> – официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
2. <http://edu.ru> – федеральный портал «Российское образование»
3. <http://window.edu.ru> – информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам»

Ресурсы Кубанского государственного аграрного университета:

1. <http://ej.kubagro.ru> – политематический сетевой электронный научный журнал

Учебники, справочники по аудиту в свободном доступе:

1. <http://www.alleng.ru/edu/econom5.htm> - образовательные ресурсы Интернета. Экономика
2. <http://bmcenter.ru/> – сайт Бухгалтерского методологического центра, содержащий нормативные документы Мифина РФ, МСФО;

Электронные библиотеки:

1. <http://www.elibrary.ru> – научная электронная библиотека;
2. <http://lib.walla.ru/> - публичная Электронная Библиотека (области знания: гуманитарные и естественнонаучные);

3. <http://www.iqlib.ru/> – электронная библиотека IQlib (образовательные издания, электронные учебники, справочные и учебные пособия);

4. <http://nbmgu.ru/> – Научная библиотека МГУ имени М.В. Ломоносова.;

Новости законодательства, статьи, книги, журналы, тесты по аудиторской деятельности:

1. <http://www.klerk.ru> – все о бухгалтерском учете, менеджменте, налоговом праве, аудите, банках, 1С и программах автоматизации

2. <http://www.fbk.ru/publications/publishing-library/> - журнал «Финансовые и бухгалтерские консультации»

3. <http://gaap.ru> - информационный сайт, содержащий методические материалы по финансовому, управленческому учету, аудиту в России и в соответствии с МСФО;

4. <http://finfraud.ru> – Методологический сайт расследования финансовых преступлений;

5. <http://iia.ru> – Информационный сайт Института внутренних аудиторов.

Зарубежные сайты по бухгалтерскому учету и аудиту:

1. <http://gaap-ifrs.com/> - GAAP-IFRS: Theory and Practice of Financial and Management Accounting

2. <http://www.aicpa.org/Pages/Default.aspx> - American Institute of CPAs (AICPA)

3. <http://www.mckinseyquarterly.com/home.aspx> - McKinseyQuarterly: электронная версия журнала, издаваемого одной из самых крупных и авторитетных консалтинговых компаний McKinsey

4. <http://www.ifac.org/> - Международная Федерация Бухгалтеров = International Federation of Accountants (IFAC)

Приложение А

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ПРОХОЖДЕНИЯ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

Магистранта _____ курса _____ группы

_____ (Фамилия, имя, отчество)

Место практики _____

Руководитель практики от организации _____ (Фамилия, имя, отчество)

Начало практики _____ Конец практики _____

Подпись практиканта _____

Содержание объемов выполненных работ подтверждаю.

Руководитель практики от организации:

_____/_____/ (подпись) (Ф.И.О.)

Краснодар, 201__ г.

Содержание дневника

1 Выполненная работа на практике согласно программы

Число, месяц, год	Место и краткое содержание изучаемого вопроса программы практики	Анализ и выводы студента по изучаемому вопросу	Замечание руководителя и оценка работы студента (подпись)

2 Выполненная общественная и другая работа в период прохождения практики

Число, месяц, год	Место и краткое содержание выполняемых мероприятий по: индивидуальному заданию, участию в общественной деятельности, экскурсиям, изучению разработок специалистов организации	Впечатления, замечания и предложения студента по этим мероприятиям	Замечание руководителя и оценка работы студента (подпись)

Приложение Б

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
 Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
 высшего профессионального образования
 «КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

**ИНДИВИДУАЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ
 по учебной практике**

Ф.И.О. студента _____

Тема выпускной квалификационной работы:

Задание по диагностике систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля:

- 1.
- 2.
- 3.

Задание по обзорной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- 1.
- 2.
- 3.

Задание по аудиту применимости допущения непрерывности деятельности организации:

- 1.
- 2.
- 3.

Подпись студента _____

Подпись руководителя от кафедры _____

Приложение В

ОТЗЫВ РУКОВОДИТЕЛЯ ПРАКТИКИ от организации (базы практики)

Здесь руководитель практики дает краткую характеристику о профессиональной пригодности студента-практиканта, в которой отмечает уровень подготовки его как специалиста, ответственность по выполнению поручений.

В конце отзыва проставляется дата и подпись, которая заверяется печатью.

ОТЗЫВ РУКОВОДИТЕЛЯ ПРАКТИКИ от университета

Руководитель практики (преподаватель кафедры) глубоко анализирует представленную отчетность о прохождении практики с точки зрения выполнения: объема, качества и сроков представления. По каждому разделу отчета делает соответствующие замечания, если данные отчета не соответствуют программе. В заключении выставляется общая оценка и возможность допуска (или не допуска) отчета к защите.

Дата и подпись преподавателя.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ СТУДЕНТА

Студент кратко излагает условия прохождения практики, организацию руководства практикой как со стороны университета, так и производства. Отмечает соответствие базовой организации условиям выполнения программы практики. Высказывает пожелания по совершенствованию организации прохождения учебной практики.

Дата и подпись студента.

Приложение Г

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ОТЧЕТ

ОБ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ

В _____
(наименование организации)

Магистранта(ки) _____ курса _____ группы

(Фамилия, имя, отчество)

Руководитель организации

(должность, фамилия, имя, отчество, подпись)

Место
печати

Руководитель практики от кафедры

(должность, фамилия, имя, отчество, подпись)

Краснодар, 201__ г.

Приложение Д

Таблица 8 – Оценка системы бухгалтерского учета по данным учетной политики

Элементы учетной политики	Допустимые варианты	Выбранный вариант (база практики)	Основание
---------------------------	---------------------	-----------------------------------	-----------

Учет основных средств (ОС)			
Срок полезного использования объектов ОС	<ul style="list-style-type: none"> – определяется в соответствии с ПБУ – определяется самостоятельно 		п.20 ПБУ 6\01, п. 1 Постановления Правительства № 1 от 01.01.2002 г.
Проведение переоценки ОС	<ul style="list-style-type: none"> – проводится регулярно – не проводится 		п.15 ПБУ 6\01 п.43 Методических указаний по бухгалтерскому учету ОС
Порядок проведения переоценки ОС	<ul style="list-style-type: none"> – путем индексации – путем прямого пересчета 		
Способ начисления амортизации	<ul style="list-style-type: none"> – линейный – уменьшаемого остатка – списание стоимости по сумме чисел срока полезного использования – списания пропорционально объему продукции (работ) 		п.18 ПБУ 6\01
Способ списания ОС стоимостью не более 100 тыс. руб.	<ul style="list-style-type: none"> – через амортизацию – единовременно, по мере отпуска в производство 		п.5 ПБУ 6\01
Лимит отнесения к ОС	<ul style="list-style-type: none"> – до 100000 руб. – свыше 100000 руб. 		п.5 ПБУ 6\01
Стоимость учета объектов недвижимости, документы по которым переданы на государственную регистрацию	<ul style="list-style-type: none"> – на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» – на отдельном субсчете, к счету 01 «Основные средства» 		п.52 Методических указаний по бухгалтерскому учету ОС
Порядок отражения затрат на реконструкцию и ремонт ОС	<ul style="list-style-type: none"> – увеличивает стоимость ОС – учитывается как отдельный объект ОС 		п.27 ПБУ 6\01 п.42 Методических указаний по бухгалтерскому учету ОС
Учет арендованных ОС	<ul style="list-style-type: none"> – по инвентарному номеру, присвоенному арендатором – по инвентарному номеру, присвоенному 		п.14 Методических указаний по бухгалтерскому учету ОС

	арендодателем		
Учет нематериальных активов (НМА)			
Способы начисления амортизации НМА	– линейный – уменьшаемого остатка – списания стоимости пропорционально объему продукции		п. 28 ПБУ 14/2007
Коэффициент, используемый при расчете амортизации способом уменьшаемого остатка	не выше 3		подп. «б» п. 29 ПБУ 14/2007
Критерии существенности, применяемые для расчета срока полезного использования	устанавливаются самостоятельно		п. 27 ПБУ 14/2007
Критерии существенного изменения экономических выгод от использования НМА (для принятия решения об изменении способа начисления амортизации)	устанавливаются самостоятельно		п. 30 ПБУ 14/2007
Проведение переоценки НМА	– не проводится – проводится регулярно		п.17,18 ПБУ 14/2007
Проверка на обесценение НМА по МСФО	– проводится – не проводится		п. 22 ПБУ 14/2007
Учет материально-производственных запасов (МПЗ)			
Выбор единицы учета МПЗ	– номенклатурный номер – партия – однородная группа		п.3 ПБУ 5/01
Оценка поступающих МПЗ	по фактической себестоимости - по учетным ценам		п. 5 ПБУ 5/01 п. 62, п. 80 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ

Определение учетной цены МПЗ	<ul style="list-style-type: none"> – по договорным ценам – по фактической – по планово-расчетным ценам – по средней цене группы 		п. 80 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ
Способ отражения в учете поступления МПЗ	<ul style="list-style-type: none"> – только на счетах 10 «Материалы», 41 «Товары» – на счетах 10,41 с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» 		ПБУ 5/01 Инструкция к плану счетов (счета 10,41,15, 16)
Метод списания отклонений между фактической и учетной ценой материалов	<ul style="list-style-type: none"> – усредненный – упрощенный 		
Методы оценки материалов, списываемых в производство	<ul style="list-style-type: none"> – по себестоимости каждой единицы – по средней себестоимости – ФИФО 		п.16 ПБУ5\01
Порядок применения метода «по себестоимости единицы» при списании (отпуске) материалов	<ul style="list-style-type: none"> – в себестоимость включаются все расходы, связанные с приобретением материалов – в себестоимость включается только договорная стоимость материалов 		п. 74 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ
Порядок применения методов «по средней себестоимости», ФИФО при списании (отпуске)	<ul style="list-style-type: none"> – взвешенная оценка МПЗ – скользящая оценка МПЗ 		п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ

материалов			
Способ оценки возвратных отходов	– по цене возможного использования		п. 111 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ
Оценка поступающей тары	– по фактической себестоимости – по учетным ценам		п. 166 п. 182 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ
Определение учетной цены тары	– по договорным ценам – по фактической себестоимости материалов – по планово-расчетным ценам – по средней цене группы		п. 166 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ
Оценка приобретаемых товаров для торговых организаций	– по покупным ценам – по продажным ценам		п.13 ПБУ 5\01
Методы оценки реализованных товаров	– по себестоимости каждой единицы – по средней себестоимости – ФИФО		п.16 ПБУ 5/01
Порядок списания транспортно-заготовительных расходов (ТЗР)	– метод прямого включения – усредненный метод – упрощенный метод		п.83,88 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ

Приложение Ж

Таблица 9 – Общий план аудита _____

Проверяемая организация

Проверяемый период

Планируемый РСИО

Планируемый уровень существенности

№	Планируемые виды работ	Трудоемкость, чел.-ч
---	------------------------	----------------------

1		
...		

Таблица 10 – Инспектирование учетной политики _____ на ___ год

Положение учетной политики	Ссылка на нормативно-правовой акт	Возможные варианты	Вариант, выбранный организацией	Комментарий проверяющего

Таблица 11 – Результат прослеживания соответствия бухгалтерского баланса и оборотно-сальдовой ведомости

Статья бухгалтерского баланса	Правила формирования	На начало года, тыс. руб.			На конце года, тыс. руб.			Вывод о существенности нарушений
		Значение по балансу	Расчет в соответствии с данными ОСВ	Отклонение (+,-)	Значение по балансу	Расчет в соответствии с данными ОСВ	Отклонение (+,-)	
...								
Итого								

ПРОГРАММА АУДИТА

Audit Programme

РАЗДЕЛ АУДИТА:

--

КЛИЕНТ:

ПЕРИОД ДО:

Процедура	Исполнитель	Дата	Ссылка на РД

№ п\п	Описание (включая объем работ или ссылки на РД, где отражен объем работ)	Трудоем- кость про- цедуры, чел.-ч				или коммен- тарий
		план	факт			

Подготовил:	Дата:	Проверил:	Дата:
_____	_____	_____	_____

Приложение И

Методика расчета риска существенных искажений и риска необнаружения

Согласно внутреннему стандарту аудиторской организации аудиторский риск определен на уровне не выше 0,05 (5 %); риск существенных искажений (РСИ) оценивается следующим образом:

0 – 30 % – низкий риск (средняя 15 %); 30 – 70 % – средний риск (средняя 50 %); 70 – 100 % – высокий риск (средняя 85 %).

Согласно Правилу (стандарту) № 8 аудиторская организация оценивает чистый (хозяйственный) риск по четырем критериям, определив степень их значимости в оценке РСИ следующим образом:

– отраслевые, правовые и другие внешние факторы, влияющие на деятельность аудируемого лица, включая применяемые способы ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности – 0,25 (25%);

– характер деятельности аудируемого лица – 0,35 (35 %);

– общая стратегия аудируемого лица и связанные с ней риски хозяйственной деятельности – 0,20 (20 %);

– оценка и анализ финансовых результатов деятельности аудируемого лица – 0,20 (20 %);

Итого – 1,0 (100 %).

Согласно Правилу (стандарту) № 8 аудиторская организация оценивает риск средств контроля по пяти критериям, определив степень их значимости в оценке следующим образом: контрольная среда – 0,25 (25%);

1) процесс оценки рисков аудируемым лицом – 0,18 (18 %);

2) информационная система, связанная с подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности – 0,25 (25 %);

3) контрольные действия – 0,22 (22 %);

4) мониторинг средств контроля – 0,10 (10 %).

Итого – 1,0 (100 %).

В рамках каждого критерия оценки внутренним стандартом также определены степени значимости каждого фактора в оценке риска (так называемые рейтинги факторов).

В результате процедур обследования особенностей деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, а также тестирования систем учета и внутреннего контроля аудируемого лица, производится предварительная оценка риска существенных искажений.

Таблица 12 – Вопросник оценки соблюдения допущения непрерывности деятельности аудируемым лицом по отчетным и сравнительным финансовым показателям

Вопрос оценки наличия и значимости признака	Результат оценки	
	Значение риска	Обоснование оценки / меры снижения для риска выше среднего
1. Имеют ли место отрицательные чистые активы или чистые активы ниже минимальной величины уставного капитала, установленной для данной организационно-правовой формы?		
2. Отражены ли существенные убытки от основной и прочей деятельности?		
3. Имело ли место существенное снижение наиболее ликвидных и быстро ликвидных активов (генерирующих денежные потоки)?		
4. Имело ли место прекращение выплаты дивидендов (доходов) учредителям либо задержки с их выплатой?		
5. Соответствуют ли значения показателей финансовой устойчивости и платежеспособности теоретически достаточным величинам?		
6. Не прослеживается ли существенное / систематическое превышение прибыли от операционной деятельности (прибыль от продаж за минусом процентов по кредитам и займам и налогов, начисленных за счет прочих расходов) над чистым денежным потоком по текущей деятельности?		
7. Имело ли место существенное снижение оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности?		
8. Имели ли место случаи финансирования внеоборотных активов средствами краткосрочных заимствований?		
9. Является ли стабильным денежный поток по текущей деятельности?		

Таблица 13 – Вопросник оценки проблем с объемом и ритмичностью финансирования в целях проверки соблюдения допущения непрерывности деятельности аудируемым лицом

Вопрос оценки наличия и значимости признака	Результат оценки	
	Значение риска	Обоснование оценки / меры снижения для

		риска выше среднего
1. Имеются ли доказательства в отношении несвоевременного погашения кредиторской задолженности?		
2. Имеются ли случаи несвоевременного взыскания дебиторской задолженности?		
3. Не менялись ли существенно условия договоров с поставщиками и покупателями, ухудшая финансовое положение аудируемого лица (например, переход на отсрочку платежа покупателями, снижение срока оплаты по поставкам)?		
4. Испытывает ли аудируемое лицо потребность в реструктуризации кредиторской задолженности?		
5. Имели ли место отказы кредитных организаций и других кредиторов в предоставлении финансирования?		
6. Соответствует ли динамика доходов и расходов по обычной деятельности (с учетом процентов по кредитам и займам) денежным потокам по текущей деятельности?		
7. Основывается ли допущение о непрерывности деятельности на предполагаемых финансовых вложениях акционеров или третьих лиц?		

Таблица 14 – Вопросник оценки рисков хозяйственной деятельности, связанных с внешними факторами и влияющих на непрерывность деятельности аудируемого лица

Вопрос оценки наличия и значимости признака	Результат оценки	
	Значение риска	Обоснование оценки / меры снижения для риска выше среднего
1. Сконцентрированы ли бизнес-риски на отдельных производствах, продуктах, услугах?		
2. Не отмечается ли упадок в отрасли, в которой аудируемое лицо осуществляет основную деятельность?		
3. Имели ли место в анализируемом периоде банкротства организаций той же отраслевой принадлежности?		
4. Не наблюдается ли в отрасли рыночное нежелательное преобладание конкурента?		
5. Имели ли место неблагоприятные изменения в законодательстве или политической ситуации, существенно влияющие на хозяйственную деятельность ор-		

ганизации?		
6. Есть ли сведения о прекращении государственного и иного целевого субсидирования аудируемого лица?		
7. Имели ли место простои, перебои в поставках и другие производственные проблемы в периоде проверки?		
8. Имели ли место стихийные бедствия или иные чрезвычайные ситуации, способные существенно повлиять на хозяйственную деятельность аудируемого лица?		

Таблица 15 – Рабочий документ «Предварительная оценка особенностей деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется»

Факторы риска	Оценка степени риска			
	Рейтинг	Низкий (15 %)	Средний (50 %)	Высокий (85 %)
1 Отраслевые, правовые и другие внешние факторы, влияющие на деятельность аудируемого лица, включая применяемые способы ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности	0,25			
1.1 состояние отрасли (особенности рынка товаров, работ и услуг; цикличная или сезонная деятельность; технология производства, имеющая отношение к производимой продукции аудируемого лица; энергоснабжение и стоимость энергоресурсов; конкурентоспособность продукции; сырьевые ресурсы, их стоимость)	0,15			
1.2 правовые факторы (общие принципы бухгалтерского учета и отраслевые особенности; нормативные правовые акты, регулирующие деятельность в отрасли; нормативные правовые акты, которые существенным образом влияют на деятельность аудируемого лица; налогообложение; государственная политика, оказывающая влияние на деятельность аудируемого лица: финансовые стимулы; тарифы, торговые ограничения; экологические требования, влияющие на отрасль и деятельность аудируемого лица; общий уровень развития экономики (например, спад или подъем); процентные ставки и наличие доступных финансовых ресурсов; инфляция, девальвация или ревальвация национальной валюты)	0,1			

2 Характер деятельности аудируемого лица	0,35			
2.1 текущая производственная деятельность (характер деятельности аудируемого лица и основные источники его доходов; особенности товаров, работ, услуг и рынков их сбыта; практическое осуществление хозяйственных операций; совместная деятельность, виды кооперирования и другие формы деятельности; степень участия в электронной торговле, включая продажи через сеть Интернет и маркетинговую деятельность; географические и операционные сегменты; местонахождение производственных помещений, торговых площадей и офисов; основные покупатели и заказчики; особенности поставщиков товаров и услуг аудируемому лицу; характеристики персонала; научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы и расходы на них; операции со связанными сторонами)	0,09			
2.2 инвестиционная деятельность (приобретения или продажи новых отдельных объектов хозяйственной деятельности; приобретение ценных бумаг, предоставление займов; капиталовложения, включая приобретение основных средств, технологий и иных активов (запланированные или недавно состоявшиеся); инвестиции в совместную деятельность)	0,08			
2.3 финансовая деятельность (структура аудируемого лица, основные дочерние и зависимые общества, филиалы и представительства; структура задолженности, обеспечение обязательств, выданные гарантии; аренда недвижимости или оборудования для использования в хозяйственной деятельности; собственники (резиденты, нерезиденты); деловая репутация и опыт; связанные стороны; использование производных финансовых инструментов)	0,08			
2.4 особенности составления финансовой (бухгалтерской) отчетности (общие правила бухгалтерского учета и отраслевые особенности; практика признания доходов; расчет справедливой стоимости (если это	0,1			

предусмотрено учетными принципами); активы, обязательства и операции в иностранной валюте; специфические и важные для отрасли экономические показатели; учет необычных или сложных операций; представление и раскрытие информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности)				
3. Общая стратегия аудируемого лица и связанные с ней риски хозяйственной деятельности	0,20			
3.1 существование целей (каким образом аудируемое лицо реагирует на отраслевые, правовые и иные внешние факторы), относящихся, например, к следующим областям: развитие отрасли; новые виды продукции или услуг; расширение рынка, производства какого-либо вида продукции или услуг; новые требования в отношении бухгалтерского учета; требования нормативных правовых актов; текущие и перспективные потребности в финансовых ресурсах; использование информационных систем	0,12			
3.2 влияние реализации стратегии и, как следствие, новые требования к бухгалтерскому учету (риском хозяйственной деятельности, потенциально связанным с этим, может быть риск того, что аудируемое лицо, в частности не в полном объеме или неправильно выполняет новые учетные требования)	0,08			
4. Оценка и анализ финансовых результатов деятельности аудируемого лица	0,20			
4.1 основные финансовые и статистические показатели отрасли	0,02			
4.2 основные показатели результатов деятельности аудируемого лица	0,02			
4.3 оценка работы персонала и политика стимулирующих поощрений	0,02			
4.4 тенденция развития	0,02			
4.5 использование прогнозов, смет и анализа вариантов	0,02			
4.6 отчеты аналитиков и сообщения о рейтинге доверия;	0,02			
4.7 анализ конкурентов;	0,02			
4.8 финансовые показатели результатов деятельности аудируемого лица за сопос-	0,06			

тавимые периоды (рост доходов; рентабельность; платежеспособность)				
Суммарный чистый риск				

Таблица 16 – Рабочий документ «Предварительная оценка риска средств контроля»

Факторы риска	Оценка степени риска			
	Рейтинг	Низкий (15 %)	Средний (50 %)	Высокий (85 %)
1. Контрольная среда	0,25			
1.1 доведение до всеобщего сведения и поддержание принципа честности и других этических ценностей	0,02			
1.2 профессионализм (компетентность сотрудников)	0,03			
1.3 участие собственника или его представителей в управлении организацией	0,03			
1.4 компетентность и стиль работы руководства	0,05			
1.5 соответствие организационной структуры предприятия масштабам и видам деятельности	0,03			
1.6 разделение ответственности и полномочий материально ответственных и должностных лиц	0,05			
1.7 кадровая политика и практика, включая текучесть кадров	0,04			
2. Процесс оценки рисков аудируемым лицом	0,18			
2.1 макроэкономические, законодательно-нормативные, конкурентные и иные изменения в окружении аудируемого лица	0,04			
2.2 новый персонал	0,03			
2.3 внедрение новых или реинжиниринг применяемых информационных систем	0,02			
2.4 быстрый рост и развитие аудируемого лица	0,03			
2.5 новые технологии, выпуск новой продукции (услуг)	0,03			
2.6 реорганизация аудируемого лица, открытие новых филиалов, представительств	0,03			
3. Информационная система, связанная с подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности	0,25			
3.1 обеспеченность техническими средст-	0,06			

вами и программным обеспечением				
3.2 идентификация и регистрация всех правомерных операций	0,07			
3.3 обеспечение сплошной своевременной регистрации фактов хозяйственной жизни	0,07			
3.4 отладка и обеспеченность техническим персоналом	0,05			
4. Контрольные действия	0,22			
4.1 наличие обзорных проверок, анализа фактических и плановых показателей по периодам, подразделениям	0,05			
4.2 наличие общих и прикладных средств контроля функционирования прикладных систем	0,04			
4.3 проверка наличия и состояния объектов	0,08			
4.4 разделение обязанностей и полномочий в области контроля	0,05			
5. Мониторинг средств контроля	0,10			
5.1 наблюдение руководством за соблюдением своевременности и полноты контрольных мероприятий	0,04			
5.2 осуществление корректирующих мероприятий вследствие изменения условий деятельности	0,03			
5.3 состояние документирования внутреннего контроля	0,03			
Суммарный риск средств контроля				

$$AP = PСИ \times PН, \quad (1)$$

где AP – приемлемый аудиторский риск (в рассматриваемом примере согласно внутреннему стандарту составляет 0,05);

PСИ – риск существенных искажений;

PН – риск необнаружения.

$$PСИ = ЧР \times PСК, \quad (2)$$

где ЧР – чистый риск;

PСК – риск средств контроля.

Приложение Л

ОЦЕНКА СУЩЕСТВЕННОСТИ

Таблица 17 – Данные для определения единого уровня существенности

Наименование базового показателя	Значение базового показателя по отчетности аудируемого лица, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Валюта баланса на конец года			
Выручка			
Общие затраты организации			
Прибыль до налогообложения			
Собственный капитал			
Среднее значение			

Оглавление

Введение	3
1. Цель и задачи учебной практики.....	5
2. Место практики в структуре магистерской программы	7
3. Формы проведения практики.....	9
4. Компетенции, формируемые в результате прохождения практики .	10
5. Содержание программы практики и порядок ее прохождения	12
6. Формы и методы контроля.....	25
7. Отчет об учебной практике	29
8.Список литературы	32
Приложение А Дневник учебной практики	41
Приложение Б Индивидуальный календарный план-график	43
Приложение В Отзыв руководителя практики от производства, заключение студента и отзыв руководителя практики от ВУЗа.....	44
Приложение Г Образец титульного листа «Отчет об учебной практике»	45
Приложение Д Оценка системы бухгалтерского учета по данным учетной политики.....	46
Приложение Ж План и программа аудита	50
Приложение И Методика расчета риска существенных искажений финансовой отчетности.....	52
Приложение К Оценка существенности.....	59
Оглавление.....	62