

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Современные формы и методы контроля и аудита в аграрном секторе

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины
Направление подготовки кадров высшей квалификации: **38.06.01 Экономика**

Направленность программы: **Бухгалтерский учет, статистика**

Воронеж 2017

Составитель: Литвинов Д.Н. Современные формы и методы контроля и аудита в аграрном секторе: Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (направление подготовки кадров высшей квалификации 38.06.01 Экономика: направленность программы Бухгалтерский учет, статистика) / Д.Н. Литвинов. – Воронеж: ВГАУ, 2017. – 10 с.

Рецензент: к.э.н., доцент, зав. кафедрой кафедры экономики Воронежского института (филиала) Автономной некоммерческой организации высшего образования Московского гуманитарно-экономического университета Бородкин В.М.

Методические указания рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита (протокол № 12 от 12 мая 2017 г.)

Методические указания рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании методической комиссии экономического факультета (протокол № 3 от 16 мая 2017г.)

ВВЕДЕНИЕ

1. Целью изучения дисциплины является углубление теоретических знаний и практических навыков исследования в области методологии, методики, организации и технологии контроля и аудита в аграрном секторе, направленных на повышение уровня научной и научно-педагогической квалификации обучающихся.

Задачи изучения дисциплины:

- выявление специфики аграрного бизнеса, его влияния на организацию и стратегию развития форм и методов контроля и аудита;
- исследование основных концептуальных подходов к аудиту бизнес-процессов в аграрном секторе;
- детализация методик аудита эффективности государственных расходов в аграрной сфере;
- идентификация проблем и перспектив адаптации современной российской системы контроля и аудита к требованиям международных стандартов аудита;
- исследование теоретических, организационно-правовых и методических особенностей проведения ревизии в сельскохозяйственных кооперативах;
- исследование форм и методов стратегического аудита в аграрном секторе;
- развитие практических навыков в области организации и моделирования риск-ориентированного аудита;
- формирование навыков научных исследований в области контроля и аудита, в том числе составления программы исследования, обобщения и критической оценки результатов, полученных отечественными и зарубежными исследователями, с адаптацией результатов исследований к требованиям практической деятельности и преподаванию экономических дисциплин.

Дисциплина «Современные формы и методы контроля и аудита в аграрном секторе» относится к дисциплинам по выбору вариативной части ОПОП аспирантуры. Ее рекомендуется изучать в 4 семестре.

2. Требования к уровню освоения дисциплины.

Дисциплина нацелена на формирование компетенций:

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
ПК-6	Способность исследовать развитие основных концепций, научных школ и взаимосвязей различных видов финансового контроля; тенденции их	- знать теоретико-методологические аспекты современных концептуальных подходов к организации контроля и аудита в аграрном секторе; - знать состав и содержание международных стандартов аудита, проблемы и перспективы

	адаптации к условиям современной экономики	адаптации к ним российской системы контроля и аудита; - уметь анализировать и выявлять проблемы и противоречия научного характера, возможности и направления совершенствования и развития теоретических, методологических и научных разработок; - иметь навыки самостоятельной исследовательской работы в области контроля и аудита
ПК-7	Владение навыками обоснования стратегии развития в области государственного финансового контроля, аудита и общественных форм контроля	- знать формы, методы, модели и инструменты стратегического аудита в аграрном секторе; - уметь детализировать цели и задачи проверки по различным направлениям контроля и аудита; - иметь навыки в области организации и моделирования риск-ориентированного аудита в условиях функционирования субъекта аграрного бизнеса
ПК-9	Способность генерировать новые идеи, организовать и проводить научные исследования в области бухгалтерского учета, экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности, контроля, аудита и статистики на основе современной методологии и адаптировать результаты исследований к требованиям практической деятельности и преподаванию экономических дисциплин	- знать отраслевые особенности бизнес-процессов в аграрном секторе и их влияние на выбор форм и методов контроля и аудита; - уметь аргументировать и давать рекомендации, связанные с решением теоретических и практических вопросов контроля и аудита; - иметь навыки применения методологии и методики проведения научных исследований в области аудита эффективности государственных расходов в аграрной сфере; - иметь навыки обоснования научных методов проведения ревизии в сельскохозяйственных кооперативах

3. Цель методических указаний - обеспечить обучающемуся оптимальную организацию процесса изучения дисциплины.

Процесс изучения дисциплины включает посещение лекций, практических занятий по расписанию, самостоятельную работу обучающегося, а также прохождение текущего контроля знаний и промежуточной аттестации (сдача зачета).

1. УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ ДИСЦИПЛИНЫ

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Именно поэтому контроль над систематической работой обучающихся всегда находится в центре внимания кафедры. Обучающимся необходимо перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, доступную в электронной образовательной среде Университета <http://io.vsau.ru/>. Это позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы; на отдельные лекции приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на портале или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы). Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на лекции. Перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале опять не удалось, то обратитесь к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях. Не оставляйте «белых пятен» в освоении материала.

Учебная дисциплина включает следующие разделы.

Тема 1. Специфика аграрного бизнеса и его влияние на организацию контроля и аудита

Общая характеристика аудита и других формам финансового контроля, применяемых в организациях АПК: внутренний контроль (аудит), ревизия, налоговый контроль, государственный финансовый контроль: цель и задачи, назначение, субъекты и объекты проверки, основа взаимоотношений с клиентом. Роль контроля и аудита в экономической и социальной стабильности развития агропромышленных организаций: предупреждение кризисных явлений, противодействие коррупции, аудит перспектив развития и др.

Специфика аграрного бизнеса и его влияние на организацию контроля и аудита. Характеристика внешних и внутренних факторов, влияющих на организацию и методику аудиторской проверки и контрольных процедур в организациях аграрной отрасли. Особенности планирования процесса контроля и аудита: состав и содержание контрольных и аудиторских процедур по изучению деятельности объекта проверки, тестированию эффективности системы внутреннего контроля.

Методические особенности контроля и аудита в организациях аграрной отрасли. Нормативное регулирование процессов контроля и аудита. Информационные источники контроля и аудита. Характеристика специфичных объектов контроля и аудита и характерных для них процессов

биотрансформации. Особенности в составе и содержании применяемых аудиторских (контрольных) процедур и приемов проверки (контрольные взвешивания, контрольные дойки и др.).

Развитие современных направлений контроля и аудита в аграрной отрасли: внутренний контроль, риск-ориентированный аудит бухгалтерской отчетности, аудит эффективности, аудит интеллектуального капитала, аудит бизнеса, стратегический аудит.

Тема 2. Аудит эффективности бизнес-процессов в сельском хозяйстве

Новая парадигма аудита в информационном обществе. Аудит бизнеса как современная модель проведения аудита. Теория фирмы и ее эволюция в условиях информационного общества. Экономические категории «бизнес», «капитал», формы проявления. Объекты и методы аудита бизнеса.

Внешняя отчетность как информационная модель бизнеса. Бизнес-процесс как объект управления и аудита. Характеристика бизнес-процессов организаций аграрной сферы.

Понятие аудита эффективности бизнес-процессов. Цель и объект аудита.

Методика аудита эффективности бизнес-процессов в сельском хозяйстве. Характеристика этапов проведения аудита бизнес-процессов. Состав и содержание основных аудиторских процедур на этапах подготовки и предварительного обследования: описание существующих в сельскохозяйственном производстве бизнес-процессов, составление технологической карты бизнес-процессов аудируемого лица, оценка рисков осуществляемых бизнес-процессов, оценка эффективности СВК за каждым бизнес-процессом. Состав аудиторских процедур по существу в отношении ключевых бизнес-процессов в сельском хозяйстве. Формирование мнения о степени эффективности бизнес-процессов с учетом их влияния на создание внутренней стоимости бизнеса. Формирование мнения о необходимости оптимизации и/или реинжиниринга бизнес-процессов.

Порядок документирования процесса аудита эффективности бизнес-процессов. Оформление результатов аудита эффективности бизнес-процессов.

Тема 3. Организационно-методические положения риск-ориентированного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в организациях аграрного сектора

Понятие риск-ориентированного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, его отличия от подтверждающего и системно-ориентированного аудита. Нормативное регулирование процесса риск-ориентированного аудита. Основные положения ФПСАД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и

оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности».

Организационно-методические положения риск-ориентированного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в организациях аграрного сектора. Характеристика организационных этапов процесса проведения риск-ориентированного аудита. Состав аудиторских процедур по изучению деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется. Инспектирование эффективности системы внутреннего контроля организации АПК. Идентификация событий, определяющих хозяйственные риски организаций аграрной отрасли. Взаимосвязь между хозяйственными рисками и возможными рисками существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Определение ответных процедур в связи с оцененными рисками существенного искажения: установления уровня существенности, характера и объема выполняемых аудиторских процедур по существу.

Особенности применения методики риск-ориентированного аудита учетной информации по отдельным объектам проверки в сельскохозяйственных организациях: операции по учету животных на выращивании и откорме; расчеты по оплате труда; учет затрат и выхода продукции отраслей растениеводства и животноводства; расчеты по единому сельскохозяйственному налогу; формирование финансовых результатов деятельности. Состав информационных источников риск-ориентированного аудита; перечень законодательных и нормативных документов, используемых в качестве критериев для оценки полученных аудиторских доказательств. Порядок документирования процесса риск-ориентированного аудита.

Тема 4. Становление и развитие аудита эффективности государственных расходов в аграрной сфере

Аудит эффективности государственных расходов как инновационная форма государственного финансового контроля. Особенности и перспективы внедрения аудита эффективности государственных расходов в аграрном секторе экономики. Общие элементы организации аудита эффективности в аграрной сфере. Методика проведения аудита эффективности государственных расходов, направленных в качестве мер государственной поддержки отраслей и подотраслей сельского хозяйства. Особенности проведения аудита эффективности расходования государственных средств на реализацию Федеральных целевых программ («Социальное развитие села», «Устойчивое развитие сельских территорий», «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения» и др.). Аудит эффективности государственных расходов, направленных на развитие финансово-кредитной системы и инфраструктуры АПК. Опыт контрольно-счетных органов РФ и Воронежской области по внедрению аудита эффективности использования государственных средств проблемы и пути решения.

Тема 5. Адаптация российской системы контроля и аудита к требованиям международных стандартов аудита

Переход к применению в России международных стандартов аудита. Процедуры признания международных стандартов аудита в РФ. Проблемы внедрения международных стандартов аудита в РФ. Изменения в российской аудиторской практике, связанные с переходом на международные стандарты аудита.

Состав документов, содержащих международных стандартов аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров: международные стандарты контроля качества; международные стандарты аудита финансовой информации; международные отчеты о практике аудита финансовой информации; международные стандарты заданий по проведению обзорных проверок; международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность, отличных от аудита и обзорных проверок финансовой информации; международные стандарты сопутствующих аудиту услуг; иные документы, определенные Международной федерацией бухгалтеров в качестве неотъемлемой части международных стандартов аудита.

Тема 6. Исследование особенностей и обоснование методики проведения ревизии в сельскохозяйственных кооперативах

Ревизионный союз сельскохозяйственных кооперативов: организационные требования к созданию и функционированию. Требования, предъявляемые к ревизору-консультанту, права, обязанности и ответственность ревизора. Методика проведения ревизии ревизионными союзами. Услуги, сопутствующие ревизии. Саморегулируемые организации ревизионных союзов сельскохозяйственных кооперативов: функции, права, обязанности, ответственность.

Тема 7. Совершенствование форм, методов, моделей и инструментов стратегического аудита в аграрном секторе

Цель и задачи стратегического аудита. Предметная область и объекты стратегического аудита в аграрном секторе. Этапы проведения стратегического аудита. Методика стратегического аудита.

Оценка влияния волатильности внешней среды на содержание стратегии развития организации по направлениям (экономические факторы, политические факторы, решения регуляторов, отраслевые тенденции, технологические факторы, заменители продукции и услуг, новые игроки на рынке, другие факторы). Технология PEST-анализа.

Оценка влияния внутренних факторов на стратегию развития организации (идентификация и иерархическая согласованность стратегии, оценка бизнес-процессов в аудируемой организации, анализ человеческих ресурсов, оценка полномочий и ответственности менеджеров отдельных структурных подразделений, оценка организационной культуры)

Функциональная структура стратегического аудита в аграрном секторе (стратегия маркетинга, финансовая стратегия, инновационная стратегия, стратегия производства, социальная стратегия, стратегия организационных изменений, экологическая стратегия).

Направления совершенствования инструментария стратегического аудита в аграрном секторе.

2. УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

В соответствии с указаниями по подготовке к практическим занятиям обучающимся следует:

- приносить с собой рекомендованную преподавателем литературу к конкретному занятию;

- до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия;

- при подготовке к практическим занятиям следует обязательно использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и материалы правоприменительной практики;

- теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, так как в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе.

В начале занятий следует задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения. В ходе практического занятия необходимо давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов. На занятии важно доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю. Обучающимся, пропустившим занятия (независимо от причин), не имеющим письменного решения задач или не подготовившимся к данному практическому занятию, рекомендуется не позже чем в 2-недельный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по теме занятия. Обучающиеся, не отчитавшиеся по каждой не проработанной ими на занятиях теме к началу зачетной сессии, упускают возможность получить положенные баллы за работу в соответствующем семестре.

3. УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Самостоятельная работа обучающихся включает в себя выполнение различного рода заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. По каждой теме учебной дисциплины обучающимся предлагается перечень заданий для самостоятельной работы. К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны исполняться

самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению. Обучающимся следует выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельной работы. С этой целью следует использовать следующие методические указания:

Литвинов Д.Н. Современные формы и методы контроля и аудита в аграрном секторе: Методические указания по самостоятельной работе обучающихся (направление подготовки кадров высшей квалификации 38.06.01 Экономика: направленность программы Бухгалтерский учет, статистика) / Д.Н. Литвинов. – Воронеж: ВГАУ, 2017. – 15 с.

4. ПОДГОТОВКА К ТЕКУЩЕМУ КОНТРОЛЮ ЗНАНИЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Целью текущего контроля знаний со стороны преподавателя является оценка качества освоения обучающимися данной дисциплины в течение всего периода ее изучения. К главной задаче текущего контроля относится повышение мотивации обучающихся к регулярной учебной, самостоятельной работе, углублению знаний, дифференциации итоговой оценки знаний.

Преподаватель, осуществляющий текущий контроль, на первом занятии доводит до сведения обучающихся требования и критерии оценки знаний по дисциплине. В целях предупреждения возникновения академической задолженности (либо своевременной ее ликвидации) преподаватель проводит регулярные консультации и иные необходимые мероприятия в пределах учебных часов, предусмотренных учебным планом.

При преподавании данной дисциплины предусматриваются следующие формы текущего контроля знаний: текущий контроль в форме индивидуальных опросов, текущий контроль в форме тестирования и собеседования с обучающимися.

Промежуточная аттестация проводится в форме сдачи зачета.

Подготовка к текущему контролю и промежуточной аттестации происходит как в ходе отдельных аудиторных занятий, так и во время внеаудиторной работы.

Полное описание фонда оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся с перечнем компетенций, описанием показателей и критериев оценивания компетенций, шкал оценивания, типовые контрольные задания и методические материалы представлены в отдельном документе ФОС, доступном в электронной образовательной среде Университета <http://io.vsau.ru/>.