

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

Бухгалтерский учет, статистика

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

Направленность программы: **Бухгалтерский учет, статистика**

Воронеж 2017

Составитель: Широбоков В. Г. «Бухгалтерский учет, статистика»: Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (направление подготовки кадров высшей квалификации 38.06.01 Экономика: направленность программы Бухгалтерский учет, статистика) / В. Г. Широбоков. – Воронеж: ВГАУ, 2017. – 25 с.

Рецензент: доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой экономики АПК Медеяева Зинаида Петровна

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.)

© Д.Н. Литвинов

© ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ

ВВЕДЕНИЕ

1. Целью изучения дисциплины является формирование фундаментальных знаний о теоретических и методологических положениях и целевых установках бухгалтерского учета и отчетности, контроля и аудита, статистических и аналитических исследованиях; получение практических навыков осуществления научных исследований и разработок в области учетно-аналитических и контрольных процессов.

Основные задачи изучения дисциплины:

– получение фундаментальных знаний по теории, методологии и содержанию бухгалтерского учета, финансового контроля, статистики и экономического анализа как отрасли экономической науки;

– формирование способности выявления закономерностей развития бухгалтерского учета и статистики, их взаимосвязей с экономическим анализом и аудитом, экономической теорией и другими отраслями экономической науки;

– изучение результатов исследования основных концептуальных подходов к формированию и развитию методов, инструментов и моделей финансового и управленческого учета, бухгалтерской отчетности, статистического наблюдения, экономического анализа и возможности адаптации их к потребностям различных сфер деятельности хозяйствующих субъектов для управления социально-экономическими системами;

– получение навыков прикладных научных исследований в области бухгалтерских, аналитических и контрольных процессов и экономической статистики, в том числе в обобщении и критической оценке результатов, полученных отечественными и зарубежными научными школами с адаптацией их потребностям управления и педагогической деятельности;

– овладение способностью генерирования инноваций при формировании систем учета и отчетности; научном обосновании систем статистических показателей и процедур комплексного экономического анализа адекватных вектору развития социально-экономических процессов и явлений;

– развитие практических навыков адаптации достижений экономической науки к потребностям управления устойчивым развитием хозяйствующих субъектов, административных образований, отраслей и национальной экономики в целом;

– изучение профессиональных ценностей и выработка способности следовать этическим нормам профессиональной деятельности бухгалтера и аудитора.

2. Требования к уровню освоения дисциплины.

Дисциплина нацелена на формирование компетенций:

Компетенция		Планируемые результаты обучения		
Код	Название	Знать	Уметь	Иметь навыки и (или) опыт деятельности
ПК-1	владение методологией исследований эволюции концепций, теорий и школ бухгалтерского учета во взаимосвязи с экономическими процессами и оценки их адекватности вектору развития современной экономики	парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, правила и постулаты бухгалтерского учета,	представлять результаты проведенного исследования в области бухгалтерского учета и отчетности в виде докладов, рекомендаций	применения методологии проведения научных исследований в области бухгалтерского учета и отчетности
		научные школы бухгалтерского учета, и их вклад в развитие экономической науки и профессиональной деятельности		
ПК-2	способность разрабатывать новые и адаптировать существующие методы, инструменты и модели бухгалтерского учета к отраслевым особенностям и сферам деятельности хозяйствующих субъектов с целью усиления его взаимосвязи и взаимодействия с другими функциями управления	систему нормативно-правовых документов, стандартов и рекомендаций, регулирующих вопросы организации бухгалтерского учета и статистики на национальном и международном уровне	адаптировать существующие и разрабатывать новые методы, инструменты и модели бухгалтерского учета применительно к отраслевым особенностям и сферам деятельности хозяйствующих субъектов	применения современных технологий обработки информации для решения научных и практических задач совершенствования учетного обеспечения систем управления
ПК-3	способность генерировать инновации в организации учета и формирование систем отчетности применительно к изменениям внешних условий и внутренних факторов развития экономических субъектов	современные тенденции развития учетных процессов и направления адаптации бухгалтерского учета к внешним и внутренним условиям функционирования организаций различных организационно-правовых форм, сфер и отраслей	давать оценку тенденциям развития бухгалтерского учета и отчетности и использовать ее результаты в педагогической деятельности	осуществления профессиональной и научной исследовательской деятельности в области бухгалтерского учета и отчетности
				формирования и интерпретации показателей бухгалтерской отчетности
ПК-4	способность исследовать развитие научных школ экономического анализа, умение оценить их адекватность системам управления	базовые концепции, основополагающие принципы, правила экономического анализа;	давать оценку современным тенденциям развития экономического анализа и использовать ее результаты в педагогической деятельности	методологию проведения научных исследований в области экономического анализа
		научные школы экономического анализа и их вклад в развитие экономической науки и		

		профессиональной деятельности		
ПК-5	способность проектировать аналитические системы и процедуры для проведения комплексного анализа, экономических процессов и отношений на макро- и микро уровнях	современные тенденции развития аналитических процессов и направления адаптации экономического анализа к внешним и внутренним условиям функционирования организаций	адаптировать аналитические системы и процедуры для проведения комплексного анализа, экономических процессов и отношений на макро- и микро уровнях	современными технологиями обработки информации для решения научных и практических задач совершенствования аналитического обеспечения системы управления
				навыками осуществления профессиональной и научной исследовательской деятельности в области экономического анализа
				способами формирования и интерпретации аналитических показателей
ПК-6	способность исследовать развитие основных концепций, научных школ и взаимосвязей различных видов финансового контроля; тенденции их адаптации к условиям современной экономики	базовые концепции, принципы и правила финансового контроля,	давать оценку современным тенденциям развития государственного финансового контроля и аудита и использовать ее результаты в педагогической деятельности	методологию проведения научных исследований в области финансового контроля и аудита
		научные школы финансового контроля и их вклад в развитие экономической науки и профессиональной деятельности;		
		систему нормативно-правовых документов, стандартов и рекомендаций, регулирующих вопросы организации финансового контроля и аудита на национальном и международном уровне		
ПК-7	владение навыками обоснования стратегии развития в области государственного финансового контроля, аудита и общественных форм контроля	современные тенденции развития контрольных процессов и направления адаптации финансового контроля к внешним и внутренним условиям функционирования экономических систем	представлять результаты проведенного исследования в области государственного финансового контроля и аудита в виде докладов, рекомендаций	современными технологиями обработки информации для решения научных и практических задач совершенствования систем финансового контроля и аудита
				навыками осуществления профессиональной и научной исследовательской деятельности в

				области государственного финансового контроля, аудита и общественных форм контроля
ПК-8	способность построения систем статистических показателей для исследования закономерностей в развитии социально-экономических явлений и процессов	концепции, принципы, правила и постулаты статистико-экономических исследований	обосновывать системы статистических показателей для исследования закономерностей в развитии социально-экономических явлений и процессов	методологией, методикой и инструментарием экономико-статистических исследований тенденций развития и эффективности функционирования хозяйствующих субъектов административно-территориальных образований, отраслей и национальной экономики в целом
		систему нормативно-правовых документов и рекомендаций, регулирующих вопросы статистических наблюдений и порядок исчисления статистико-экономических показателей	давать оценку результатам статистико-экономических исследований и использовать их в педагогической деятельности	современными технологиями обработки информации для решения научных и практических задач статистического исследования социально-экономических процессов и явлений
		современные тенденции развития экономической статистики		навыками осуществления профессиональной и научной исследовательской деятельности в области экономической статистики

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.

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.

Раздел 1. Теория и методология бухгалтерского учета и отчетности

1.1. Характеристика бухгалтерского учета как науки. Базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет как наука. Философские концепции как методологическая основа бухгалтерского учета. Теоретические положения О.Конта, Ч.Поппера, Т.Куна и П. Фейерабенда и их влияние на формирование теории и методологии бухгалтерского учета. Парадигмальный подход к характеристике бухгалтерского учета как науки.

Определение парадигмы бухгалтерского учета. Униграфический (простой), диграфический (двойной), сметный (бюджетный) учет - как три

парадигмы бухгалтерского учета. Современные парадигмы бухгалтерского учета.

Предмет, объекты и субъекты бухгалтерского учета. Активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, факты хозяйственной жизни как основные объекты бухгалтерского учета: теоретические трактовки и критерии признания. Бухгалтерская реконструкция и классификация фактов хозяйственной жизни. Концепции достоверного и добросовестного отражения фактов хозяйственной жизни (true and fair view concept) и приоритета содержания над формой (substance over form concept). Содержание основополагающих принципов бухгалтерского учета: денежная оценка, имущественная обособленность, непрерывность, двойственное отражение и сплошная регистрация фактов хозяйственной жизни, документальное оформление, временная определенность, инвентаризация, хронологическая последовательность, осмотрительность. Постулаты современного бухгалтерского учета и их соотношение с МСФО.

Моделирование в бухгалтерском учете. Классическая процедура бухгалтерского учета.

1.2. Функционирование бухгалтерских научных школ и формирование бухгалтерского учета как вида профессиональной деятельности.

История развития методологии и организации бухгалтерского учета. Формирование бухгалтерского учета как науки. Вклад Л. Пачоли. Формирование и особенности функционирования научных школ за рубежом и в России: Ломбардская, тосканская и венецианская школы бухгалтерского учета. Возникновение, особенности и развитие научных школ в Германии, Франции, Англии, США и российских научных школ. Научные школы в области сельскохозяйственного учета.

Возникновение и становление бухгалтерской профессии. Роль бухгалтера, аналитика и аудитора в социально-ориентированной экономике. Международные и национальные организации бухгалтеров и аудиторов. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров (IFAC); Кодекс этики профессиональных бухгалтеров — членов НП «ИПБ России»; Кодекс профессиональной этики аудиторов – основные положения и сравнительная характеристика.

Содержание, назначение и применение стандартов, регулирующих профессиональную деятельность бухгалтеров и аудиторов: Профессиональный стандарт «Бухгалтер» разработан ИПБ России, одобрен Минфином России и утвержден приказом Минтруда России от 22.12.2014 № 1061н; Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор», утвержден приказом Минтруда России от 24 июня 2015 г. № 398н.

Стандартизация бухгалтерского образования на международном уровне. Требования Международной федерации бухгалтеров, изложенные в

Международном образовательном стандарте (IES) 2 «Содержание программ профессионального бухгалтерского образования». Требования, содержащиеся в IES 7 «Продолжение профессионального развития: программа непрерывного обучения и повышения квалификации». Типовая программа учебной подготовки бухгалтеров, разработанная Межправительственной рабочей группой экспертов по международным стандартам учета и отчетности при Совете по торговле и развитию Организации Объединенных Наций.

Влияние профессиональных стандартов и требований международных организаций на формировании образовательных программ по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту.

1.3. Развитие методологии и целевых установок бухгалтерского учета и отчетности, характеризующих современные социально-экономические процессы и явления.

Балансовое обобщение как основной элемент методологии бухгалтерского учета. Статическая, динамическая и актуарная теории балансового обобщения и их влияние на построение систем бухгалтерского учета. Счета: система бухгалтерского учета, двойная запись и ее теоретическое обоснование. Концептуальные и методологические основы построения плана счетов бухгалтерского учета и проблемы его модификации. Оценка - как способ выражения в денежном измерении объектов бухгалтерского учета и статистических показателей (метод средней оценки, LIFO, FIFO, NIFO), Калькуляция - способ группировки затрат и исчисления себестоимости. Методы калькулирования: стандарт-кост, директ-костинг, нормативный учет и ABC. Теория, практика и проблемы учета и оценки активов, обязательств и капитала по справедливой стоимости.

Развитие положений методологии, методики, организации и целевых установок бухгалтерского учета в системе нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. Основные положения, сформулированные в законе «О бухгалтерском учете» №402 ФЗ от 06.12.2011 года: объекты и субъекты бухгалтерского учета; упрощенные способы ведения бухгалтерского учета; организация ведения бухгалтерского учета; общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности; регулирование бухгалтерского учета. Федеральные стандарты бухгалтерского учета. Отраслевые стандарты бухгалтерского учета. Рекомендации в области бухгалтерского учета. Стандарты экономического субъекта. Учетная политика организации как основной стандарт экономического субъекта.

Учет, контроль и анализ финансового результата деятельности организации как основная задача бухгалтерского учета. Концепции бухгалтерского учета результатов деятельности; различные подходы к их трактовке (правовой, этический, экономический, социальный, поведенческий, структурный). Парадоксы бухгалтерского учета при исчислении и отражении результатов деятельности организации. Основные подходы к методологии:

бухгалтерский и налоговый подходы; системы взаимодействия бухгалтерского и налогового учета. Процесс дифференциации и интеграции бухгалтерского и налогового учета; направления гармонизации учетной политики для бухгалтерского и налогового учета.

1.4. Адаптация бухгалтерского учета к внешним и внутренним условиям функционирования организаций различных организационно-правовых форм, сфер и отраслей.

Единые для организаций различных организационно-правовых форм всех сфер и отраслей принципы и методы бухгалтерского учета. Общность системы регулирования и стандартизации правил ведения бухгалтерского учета. Структурирование бухгалтерского учета на финансовый, управленческий, налоговый, инвестиционный, аудит и национальное счетоводство. Развитие организационных форм бухгалтерского учета. Особенности построения учета на предприятиях, в финансовых группах и в масштабе страны.

Роль бухгалтерского учета в системе управления и его место в информационной базе для проведения экономического анализа, контроля и разработки управленческих решений. Сущность, цели и принципы бухгалтерского учёта, его объекты и их классификация. Финансовый и управленческий учёт.

Влияние организационно-правовых форм и отраслевых особенностей на учётную политику организации; порядок её раскрытия и влияния на отражение в отчётности активов, обязательств, доходов, расходов и капитала организации; соотношение учётной, амортизационной и финансовой политики организации и их влияние на поведение стейкхолдеров.

Оценка отечественной практики учета основных средств и направления ее совершенствования. Учет нематериальных активов в российской и международной практике: сравнительный анализ и тенденции в его развитии. Основные направления совершенствования учета вложений во внеоборотные активы и финансовых вложений.

Состояние, проблемы и пути совершенствования учета запасов и других оборотных средств.

Проблемы отражения в бухгалтерском учёте и отчётности финансовых вложений и пути их решения.

Учет собственного капитала и действующий порядок определения чистых активов: критическая оценка и варианты решения имеющихся в этой области проблем.

Дискуссионные вопросы в отечественных правилах постановки учета обязательств.

Особенности учёта внешнеэкономической деятельности и валютных операций.

Проблемы отражения в бухгалтерском учёте и отчётности требований и пути их решения.

Учёт затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в системе финансового и управленческого учёта. Основные подходы к учету затрат в бухгалтерском учете. Концепции И. Шера и Х. Ганта. Нормативное регулирование бухгалтерского учета затрат. Классификации затрат: основные статистические статьи калькуляции себестоимости. Различия между частичной производственной, производственной и полной себестоимостью, способы их формирования и анализа. Концепции и модели современного управленческого учета. Методы учета затрат на производство продукции и калькулирование ее себестоимости, их характеристики. Основной спектр дискуссионных вопросов по проблемам учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Проблемы учёта доходов, расходов и финансовых результатов и пути их решения (понятие доходов и расходов; признание доходов и расходов; структура доходов и расходов коммерческой организации). Развитие методики отражения финансовых результатов организации.

Усложнение налогового законодательства и его информационного обеспечения. Использование данных бухгалтерской отчетности при определении налогооблагаемой базы при начислении основных групп налогов. Основные концепции гармонизации бухгалтерского и налогового учета. Оценка преимуществ и недостатков отечественной практики взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета. Опыт постановки налогового учета в России. Слабые стороны постановки налогового учета как самостоятельного. Эффект самостоятельной постановки налогового учета.

Создание хедж-бухгалтерий. Методологические проблемы бухгалтерского учета в инфляционной среде. Стратегический учет в управленческой системе организаций. Методология применения современных информационных и коммуникационных технологий в области бухгалтерского учета и отчетности.

1.5. Бухгалтерская отчетность организации в системе информационного обеспечения экономического анализа и контроля.

Значение бухгалтерской отчетности для удовлетворения информационных потребностей различных категорий стейкхолдеров. Критерии, определяющие особенности формирования бухгалтерской и статистической отчетности: особенности экономической деятельности и практики предпринимательства отдельных отраслей; законодательная и налоговая система территорий и отраслей; различия в требованиях заинтересованных пользователей отчетности.

Система нормативного регулирования бухгалтерской отчетности. Подготовительная работа при формировании бухгалтерской отчетности.

Состав и содержание бухгалтерской отчетности организации. Бухгалтерский баланс. Отчёт о финансовых результатах. Отчёт о движении

денежных средств. Отчёт об изменении капитала. Роль и состав Пояснений к бухгалтерскому балансу бухгалтерского учёта и Отчёту о финансовых результатах. Требования к раскрытию информации в пояснениях к отчётности в соответствии с национальными нормативными документами, стандартами и правилами. Содержание Пояснений к бухгалтерскому балансу бухгалтерского учёта и Отчёту о финансовых результатах: Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР); Основные средства; Финансовые вложения; Запасы; Дебиторская и кредиторская задолженность; Затраты на производство; Оценочные обязательства; Обеспечения обязательств; Государственная помощь. Трансформация данных бухгалтерского учёта и отчётности в соответствии с правилами налогообложения и налоговых расчётов.

Особенности бухгалтерского учёта и составления отчетности субъектов малого предпринимательства: организациями, перешедшими на упрощенную систему налогообложения, учёта и отчетности; патентную систему налогообложения, учёта и отчетности; организациями, уплачивающими налог на вмененный доход.

Раскрытие основных положений Учётной политики организации; влияние учётной политики на отражение в отчётности активов, обязательств, доходов, расходов и капитала организации. Особенности учётной политики в организациях разного профиля. Соотношение учётной, амортизационной, налоговой, финансовой и дивидендной политики организации. Роль профессионального суждения бухгалтера в формировании учётной политики. Возможность учётной политики в регулировании величины результатов деятельности и стоимости организации; воздействие на поведение различных групп стейкхолдеров.

Сегментарная отчетность. Отражение сведений об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах. Отражение информации о существенных событиях после отчетной даты. Информация о связанных сторонах. Информация по сегментам. Информация по прекращаемой деятельности. Информация об участии в совместной деятельности. Сведения об изменении оценочных значений. Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчетности.

Консолидированная бухгалтерская отчётность. Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Порядок составления и представления консолидированной отчётности.

Публичность отчётности. Аудиторское заключение по отчётности.

Развитие отчетности в социально-ориентированной экономике. Отчетность об устойчивом развитии организации; о социальной ответственности; воздействии на окружающую среду; ответственности за продукцию. Проблемы составления интегрированной отчетности.

1.6. Развитие бухгалтерского учета и отчетности в условиях глобализации экономики.

Национальные системы бухгалтерского учета как руководство, включающее определение бухгалтерских терминов, правил оценки и форматы бухгалтерской отчетности. Причины особенностей построения систем бухгалтерского учета: культурная среда, особенности предпринимательской деятельности, административно-правовое и налоговое законодательство и требования пользователей информации. Общая классификация систем бухгалтерского учета; международные модели бухгалтерского учета, их характеристика и сравнительный анализ. Международная гармонизация и стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности в условиях глобализации экономики. Методологические проблемы адаптации различных систем бухгалтерского учета к темпам глобализации экономики. Концепция конвергенции различных систем учета.

Роль международных организаций в разработке международных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности в гармонизации и конвергенции различных систем бухгалтерского учета. Причины, осложняющие переход на международные структуры финансовой отчетности (МСФО).

Понятие международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и ГААР, их значение для пользователей бухгалтерской отчетности. Система МСФО и её концептуальные основы. МСФО для предприятий малого и среднего бизнеса. МСФО для государственного сектора Основные причины отличия российской системы бухгалтерского учета и отчетности от международных стандартов. Гармонизация российских стандартов бухгалтерского учёта с МСФО. Методологические особенности трансформации национальной системы бухгалтерского учета: концептуальные положения; основные элементы отчетности; правила оценки и признания активов, обязательств, капитала, доходов и расходов; представление форм бухгалтерской отчетности и пояснений к ним; проблемы реализации концепции справедливой стоимости и формирования консолидированной отчетности. Методики трансформации российской отчётности в МСФО. Мероприятия по трансформации бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с МСФО: этапы развития и оценка степени выполнения.

Международный опыт нормативного регулирования ответственности должностных лиц за мошенничество в финансовой отчетности. Содержание закона «Сарбейнса-Оксли» (2002г.) и возможности его использования для повышения ответственности за искажение показателей отчетности в законотворческой деятельности РФ.

Раздел 2. Теория и методология контроля и аудита финансово-хозяйственной деятельности

2.1. Теоретические и организационные основы контроля и аудита.

Концепции, постулаты и правила, целевые установки контроля и аудита. Виды финансового контроля. Отличительные характеристики государственного финансового контроля, внешнего аудита и внутреннего контроля. Концепции и этапы развития финансового контроля и аудита. Субъекты и объекты аудиторских услуг. Организационно-правовые формы аудиторской деятельности. Критерии, по которым бухгалтерская отчетность подлежит обязательной аудиторской проверке. Экономические санкции за уклонение от обязательного аудита. Сопутствующие аудиторские услуги и особенности их предоставления. Транснациональные аудиторские корпорации и их роль в становлении российского аудита.

Органы, регулирующие аудиторскую деятельность и документы, регламентирующие аудит. Регулирование аудиторской деятельности. Саморегулируемые организации аудиторов и порядок их функционирования. Международные аудиторские организации. Связь российских аудиторских организаций с международными. Порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности. Законодательно-нормативное регулирование аудиторской деятельности в РФ. Международные и национальные стандарты аудита. Внутренние стандарты и рабочие документы аудиторских организаций. Применение международных стандартов аудита в РФ.

Концепция риск-ориентированного аудита.

Права аудиторов и аудиторских организаций. Обязанности аудиторов и аудиторских организаций. Права и обязанности аудируемого лица. Ответственность сторон при аудите. Форма взаимоотношений аудиторов и заказчиков; особенности их взаимоотношений при проведении аудиторской проверки и оказании сопутствующих услуг. Этические нормы аудиторской деятельности, профессиональное суждение. Понятие компетентности и независимости аудиторов и аудиторских организаций. Кодекс профессиональной этики аудиторов, Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций: основные положения.

Организация труда аудиторов в аудиторских организациях. Основные положения профессионального стандарта «Аудитор», утвержденного приказом Минтруда России от 19 октября 2015 г. № 728н. Внешний и внутренний контроль качества деятельности аудиторских организаций и работы аудиторов. Рабочие документы аудиторов. Классификация рабочих документов, порядок их создания, использования и хранения. Оплата труда аудиторов. Внутрифирменные стандарты и их роль в организации работы аудитора.

2.2. Методологические положения контроля и аудита

Этапы планирования аудита. Предварительный этап аудиторской проверки. Знакомство с внешними и внутренними факторами, влияющими на финансово-хозяйственную деятельность потенциального клиента. Оценка

возможности проведения аудита. Ознакомление со спецификой бизнеса потенциального клиента. Оферта хозяйствующего субъекта. Письмо аудиторской фирмы о согласии на проведение аудита. Особенности договора возмездного оказания аудиторских услуг.

Принципы планирования аудита: комплексность, непрерывность, оптимальность. Разработка общего Плана аудита. Определение ожидаемого объема аудиторской проверки, график и сроки проведения аудита. Составление Программы аудиторской проверки. Оценка эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками и системы корпоративного управления организации. Экспресс-анализ отчетности аудируемого экономического субъекта.

Обязанности аудитора в части выявления мошенничества. Основные виды нарушений в первичных документах, учетных регистрах, искажения при составлении отчетности. Действия аудитора при выявлении искажений. Понятие существенности (материальности) ошибок, выявленных в ходе аудиторской проверки. Методики определения существенности. Расчет количественного уровня существенности. Использование уровня существенности на различных этапах аудиторской проверки. Факторы, влияющие на оценку существенности ошибок.

Выявление и оценка рисков. Существенное искажение аудиторского заключения. Общее понятие аудиторского риска Риск существенного искажения финансовой отчетности и его компоненты: неотъемлемый риск и риск средств контроля. Понятие надежности средств контроля. Риск необнаружения ошибок. Моделирование аудиторского риска. Взаимосвязь аудиторского риска и уровня существенности ошибок. Аудиторские процедуры по противодействию выявленным рискам. Страхование ответственности аудиторов и аудиторских организаций.

Достаточность аудиторских доказательств. Внутренние, внешние и смешанные источники аудиторских доказательств. Методы получения аудиторских доказательств. Аудиторская выборка как основной метод получения аудиторских доказательств: методика построения и аудиторские процедуры. Оценка и документирование отклонений и искажений и результатов аудиторской выборки, выявленных в ходе аудита. Применение аналитических процедур для получения аудиторских доказательств. Аудит расчетных оценок. Использование работы внутренних аудиторов и привлеченных экспертов при сборе аудиторских доказательств. Опросные листы и методы их составления. Тестовый опрос. Интервью. Наблюдение как метод получения аудиторских доказательств. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита.

Формирование и представление аудиторского заключения. Письменная информация аудитора. Аудиторское заключение и процедуры его формирования. Виды и причины модифицирования аудиторского заключения. Структура аудиторского заключения. Пояснительный раздел модифицированного аудиторского заключения. Содержание аудиторского

заклучения с частью, привлекающей внимание пользователей. Представление аудиторского заклучения клиенту. Дата подписания аудиторского заклучения и отражение в нем событий, происшедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности. Выявление, оценка и отражение рисков существенного искажения информации сопряженных с отношениями со связанными сторонами. Оценка соблюдения допущения непрерывности деятельности аудируемого экономического субъекта и использование финансового анализа для его подтверждения.

Анализ финансового состояния аудируемого экономического субъекта. Общая оценка финансовой состоятельности организации и изменений его финансовых показателей за отчетный период. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости организации. Анализ кредитоспособности и ликвидности баланса. Анализ оборачиваемости оборотных активов. Анализ финансовых результатов. Оценка потенциального банкротства при аудите.

Общая методика проведения аудиторской проверки.

Аудит учредительных документов. Аудит учётной политики. Особенности оценки и сбора аудиторских доказательств по отдельным статьям отчетности. Аудит сохранности и учёта основных средств. Аудит нематериальных активов. Аудит реальных и финансовых инвестиций. Аудит сохранности и учёта производственных запасов. аудит денежных средств.

Аудит расчётов. Аудит учёта кредитов и займов. Аудит учёта затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг). Аудит учёта выпуска готовой продукции, отгрузки и реализации. Аудит учёта финансовых результатов и их использования. Аудит формирования собственного капитала.

Особенности частных методик проведения аудиторской проверки объектов разной специализации, организационно-правовых форм и масштабов.

Аудит финансово-кредитных организаций. Аудит страховых организаций. Особенности аудита малых предприятий.

Особые вопросы аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с принципами специального назначения. Выполнение заданий по подтверждению достоверности информации отличных от аудита и обзорных проверок. Выполнение заданий по обзорной проверке финансовой отчетности. Подтверждение аудитором достоверности прогнозной финансовой информации. Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации и компиляции финансовой отчетности.

Методология применения современных информационных и коммуникационных технологий в области финансового контроля, аудита и ревизии. Основные направления развития государственного финансового контроля и ревизий. Инвестиционный контроль и аудит. Методология и методика налогового контроля. Бухгалтерская и статистическая экспертиза. Методология и базовые принципы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Раздел 3. Теоретические и методологические положения статистики.

3.1. Теоретические положения и целевые установки статистики.

Характеристика статистики как науки. Предмет и метод статистической науки. Закон больших чисел и его роль в изучении статистических закономерностей в области экономики. История развития методологии теории и организации статистики. Научные школы статистических исследований социально-экономических явлений. Статистическая совокупность, ее элементы и признаки. Вариации признаков в статистической совокупности. Статистические гипотезы и критерии их применение в экономических исследованиях. Научные основы построения системы статистического наблюдения и статистических показателей. Проблемы применения современных информационных и коммуникационных технологий в статистических исследованиях.

Организация статистического наблюдения в Российской Федерации. Организация международных статистических наблюдений Базы данных, хранение данных, их актуализация. Единая система классификации и кодирования технико-экономической и социальной информации. Статистические исследования социально-экономических явлений в международной практике.

3.2. Методология статистического измерения и наблюдения социально-экономических явлений; обработки статистической информации построения системы статистических показателей.

Методология построения статистических показателей, характеризующих социально-экономические совокупности: демографические проблемы; измерения уровня жизни населения; состояние окружающей среды. Основные этапы статистического исследования. Обобщающие характеристики вариационного ряда распределения и их применение в статистическом исследовании социально-экономических процессов. Применение выборочного наблюдения в экономике. Статистическое изучение взаимосвязей и методы анализа динамики социально-экономических показателей. Применение теории индексов в экономических исследованиях.

Методология экономико-статистических исследований, направленных на измерение показателей социально-экономической эффективности. Статистические методы измерения финансовых и страховых рисков, оценки бизнес-рисков. Методология статистического анализа и моделирования социально-экономических процессов и явлений: исследование экономической конъюнктуры, деловой активности, выявление трендов и циклов; использование результатов исследования для мониторинга, прогнозирования и разработки перспективных вариантов развития административно-территориальных образований и хозяйствующих субъектов и отраслей

экономики. Совершенствование методологии национального счетоводства (системы национальных счетов) и макроэкономических расчетов; методологии построения балансов для регионов, отраслей и национального экономического комплекса в целом; построение платежных балансов и статистических показателей внешнеэкономических связей в условиях глобальной нестабильности.

Раздел 4. Теоретические основы и современные направления развития экономического анализа.

4.1. Теоретические и методологические положения экономического анализа.

Экономический анализ: его функции, цели и задачи. Экономический анализ как мировоззренческая наука. Экономический анализ на макро- и микроуровне. Связь экономического анализа с экономической теорией, статистикой и экономикой предприятия. Основные концепции экономического анализа как самостоятельной области знаний.

Качественные и количественные оценки в экономическом анализе. Понятие показателя. Система аналитических показателей. Способы формирования аналитических показателей. Статика и динамика в экономическом анализе. Соотношение общего и частного. Усреднение в экономическом анализе. Особенности экономического анализа. Роль экономического анализа в разработке и принятии управленческих решений, его место в процессе управления.

Предмет, методы и основные принципы экономического анализа экономического анализа. Системность и комплексность анализа и ее конкретные проявления.

Содержание и задачи экономического анализа. Понятие факторов хозяйственной деятельности. Классификация факторов, используемых в экономическом анализе.

Условия функционирования субъектов хозяйствования. Слабые и сильные стороны субъекта хозяйствования, возможность и угрозы развития субъектов хозяйствования.

История и перспективы развития экономического анализа

Основные этапы развития экономического анализа. Современные направления развития экономического анализа в условиях глобализации и решения задач устойчивого развития.

Интеграция экономического анализа с бухгалтерским учетом, контроллингом, финансовым менеджментом, микроэкономикой. Усиление целевой направленности экономического анализа. Значение сохранения экономического анализа как самостоятельной области знаний.

Развитие инструментальных методов экономического анализа.

Сущность сравнения как наиболее распространенного приема оценки, его значение в экономическом анализе. Виды сравнений. Группировка как метод расчленения множества единиц наблюдения на однородные группы.

Виды группировок, применяемых в аналитических исследованиях, их назначение. Теория распознавания образов в экономическом анализе. Метод детализации, его использование для оценки состояния анализируемого объекта, его назначение. Формализация. Обоснование и количественная оценка зависимости результативных показателей от факторных показателей. Методы моделирования экономических показателей.

Балансовый метод, его характеристика и условия применения. Метод цепных подстановок: сущность, условия и правила применения. Метод разностей абсолютных величин как упрощенный вариант способа цепных подстановок. Метод разностей относительных величин как разновидность приема цепных подстановок. Индексный метод экономического анализа как упрощенный вариант способа цепных подстановок. Интегральный метод измерения влияния отдельных факторов на обобщающие показатели. Метод долевого участия: сущность, условия, сфера применения, достоинства и недостатки.

Обобщение результатов факторного анализа. Моделирование бизнес-процессов.

Применение в аналитических исследованиях экономико-математических методов. Применение в аналитических исследованиях статистических и эвристических методов. Взаимосвязь различных методов исследования, используемых в экономическом анализе. Роль эвристических методов анализа в рыночной экономике и направления их развития.

Типология видов экономического анализа

Классификация видов экономического анализа и их роль в управлении. Качественный и количественный анализ. Производственный и финансовый анализ. Управленческий, внутренний и внешний финансовый анализ.

Сущность, цели и задачи финансово-экономического анализа (ФЭА). Сущность, цели и задачи технико-экономического анализа (ТЭА). Понятие функционально-стоимостного анализа (ФСА). Его цель, задачи, сфера применения. Этапы проведения ФСА.

Взаимосвязь основных видов анализа. Диагностическая направленность анализа. Комплексный анализ хозяйственной деятельности и его преимущества.

Временной аспект экономического анализа

Предварительный анализ: его сущность, цели, задачи, виды, особенности использования. Прогнозный анализ. Трендовый анализ и его особенности. Оперативный анализ: его сущность, цели, задачи, роль в управлении производством. Итоговый анализ: его сущность, цели, задачи, роль в управлении производством.

4.2. Современные направления развития экономического анализа с целью управления устойчивым развитием экономики.

Система комплексного экономического анализа и его роль для поиска резервов повышения эффективности деятельности экономических субъектов

Особенности комплексного экономического анализа. Истоки российской школы комплексного экономического анализа. Основные резервы повышения эффективности деятельности экономических субъектов. Организация аналитической работы на предприятии. Анализ и управление объемом производства и продаж. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции. Финансовые результаты деятельности коммерческой организации и методы их анализа. Анализ эффективности вложений во внеоборотные активы и финансовых вложений. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа. Ориентация комплексного экономического анализа на потребности стейкхолдеров и повышения его эффективности.

Анализ бухгалтерского баланса

Горизонтальный и вертикальный анализ баланса. Анализ состава и структуры актива баланса и оценка обеспеченности ресурсами организации. Анализ состава и структуры пассивов. Анализ движения уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала, нераспределенной прибыли. Анализ формирования чистых активов и их роль в оценке финансовой устойчивости работы организации. Обобщение результатов анализа, их интерпретация и выявление неиспользованных возможностей по оптимизации расходования собственных источников финансирования.

Анализ и оценка ликвидности бухгалтерского баланса организации (ее активов). Разработка предложений и рекомендаций по оптимизации соотношения заемного и собственного капитала, а также их структуры, сокращению неликвидных активов, ускорению оборачиваемости активов и укреплению финансовой устойчивости организации.

Преобразование бухгалтерского баланса в аналитический и его интерпретация.

Отчет о финансовых результатах и его анализ

Анализ доходов, расходов и финансовых результатов. Анализ структуры доходов и расходов от обычной деятельности. Анализ структуры прочих доходов и расходов. Анализ структуры элементов прочего совокупного дохода. Анализ распределения прибыли. Проблемы реализации маржинального подхода к оценке финансовых результатов. Преимущества маржинального подхода при обосновании стратегии развития организации.

Анализ тенденций изменения переменных расходов. Методы анализа и оценки влияния основных факторов снижения переменных расходов.

Анализ тенденций изменения и оценка целесообразности управленческих и коммерческих расходов. Понятие расходов, связанных с организацией бизнеса. Методы аналитической оценки их эффективности.

Аналитическое использование Отчет о финансовых результатах в оценке доходности деятельности организации.

Отчет о движении денежных средств и его анализ

Анализ взаимосвязи движения ресурсов, финансовых и денежных потоков. Использование отчета при анализе платежеспособности организации. Контроллинг денежных потоков.

Анализ влияния изменения цен на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основные типы изменений цен и последствия их влияния на финансовые результаты и капитал организации. Основные подходы, применяемые для определения влияния изменений цен на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. Выборочный подход, комплексный подход.

Комплексные методы анализа влияния изменения цен на финансовую отчетность: метод общей покупательной способности (GPP) и метод текущей стоимости (ССА). Слабые и сильные стороны методов.

Методы обоснования ценовой политики организации. Формирование оптимальной ассортиментной линии и ее влияние на ценовую политику. Влияние маржинального анализа на активизацию ценовой политики предприятий.

Система коэффициентов, используемых при анализе финансовой отчетности

Подготовка данных бухгалтерской отчетности к расчету финансовых коэффициентов. Санация баланса и Отчет о финансовых результатах.

Система финансовых коэффициентов и их взаимосвязь. Показатели, характеризующие текущую платежеспособность и ликвидность. Система показателей оборачиваемости средств организации. Показатели, характеризующие долгосрочную платежеспособность и финансовую структуру капитала. Показатели рентабельности и эффективности деятельности. Показатели, характеризующие деятельность организации на рынке ценных бумаг. Оценка возможности использования финансовых коэффициентов для бизнес-планирования и прогнозирования развития производства.

Экспресс-анализ финансовой отчетности, углубленный финансовый анализ.

Инвестиционный, финансовый и управленческий анализ.

Цели и задачи инвестиционного, финансового и управленческого анализа. Понятие инвестиций: риск и доходность как основные критерии инвестиционного анализа. Наиболее часто применяемые критерии оценки инвестиционных проектов: чистый приведенный доход, индекс рентабельности инвестиций, срок окупаемости инвестиций.

Роль инвестиционной привлекательности проектов и предприятия и методы их оценки. Критической анализ методов оценки инвестиционной привлекательности. Факторы, определяющие инвестиционную привлекательность проектов.

Особенности оценки инвестиционной привлекательности в разных сегментах бизнеса. Управленческий анализ по центрам ответственности. Анализ производственных издержек, логистических затрат, издержек обращения. Маркетинговый анализ.

Анализ основного и оборотного капитала.

Анализ доля активной части основных средств, коэффициенты износа, годности, обновления и выбытия основных средств. Анализ эффективности использования основных средств.

Анализ величины собственных оборотных средств. Анализ коэффициентов покрытия, быстрой и абсолютной ликвидности. Их экономическое содержание.

Оценка достаточности собственного оборотного капитала. Методы расчета и анализа обеспеченности собственным оборотным капиталом. Особенности анализа оборачиваемости основных групп оборотных средств. Анализ дебиторской задолженности: его значимость и методы анализа. Тестирование дебиторской задолженности.

Расчет влияния на оборачиваемость ресурсов соотношения производственного и коммерческого циклов.

Анализ и оценка производственного капитала.

Оценка деловой активности производственного капитала. Основные направления анализа: показатели производительности труда (производительность, фондоотдача, фондоемкость); показатели оборачиваемости: средств в расчетах; производственных запасов; кредиторской задолженности, производственного цикла, собственного и основного капитала.

Понятие производственного и экономического потенциала организации, их взаимосвязь и использование в анализе хозяйственной деятельности. Экономическое содержание показателей. Суть «золотого правила» экономики.

Анализ и прогнозирование финансового состояния организации.

Объективная необходимость прогнозного анализа финансового состояния организации, понятие процедуры банкротства и санации. Нормативное регулирование процедуры банкротства и санации.

Анализ программы финансового оздоровления: бизнес-план для увеличения прибыли, экстраординарные программы (продажа основных средств, увеличение уставного капитала).

Анализ возможности и целесообразности получения долгосрочных заемных средств и привлечение средств государственного и общественного финансирования (субвенции, спонсорство).

Понятие финансового оздоровления предприятия. Сущность процедуры наблюдения за финансовым состоянием предприятия.

Понятие "банкрот". Подходы к прогнозному анализу банкротства: индекс кредитоспособности Альтмана расчет критических значений на основе модели, преимущества и недостатки методики, расчет и

прогнозирование системы формализованных и неформализованных критериев возможного банкротства (классификация критериев). Мертвая точка Шера и "больные статьи" финансовой отчетности.

Оценка финансовой устойчивости с позиции краткосрочной перспективы: понятие нормальных источников финансирования запасов; экономические соотношения, характеризующие абсолютную финансовую устойчивость, нормальную финансовую устойчивость, неустойчивое финансовое положение, критическое финансовое положение.

Анализ финансовой устойчивости в долгосрочной перспективе: основные аналитические коэффициенты: концентрации собственного капитала, привлеченного капитала, финансовой зависимости; маневренности собственного капитала; структуры долгосрочных вложений, долгосрочного привлечения заемных средств, структуры привлеченного капитала; леверидж - соотношение собственного и привлеченного капитала. Экономическое содержание аналитических показателей.

Анализ консолидированной отчетности.

Особенности консолидации капитала и прибыли в корпоративных вертикально и горизонтально интегрированных структурах. Особенности анализа капитала в корпорациях разного вида. Анализ доли меньшинства.

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:

Широбоков В. Г. «Бухгалтерский учет, статистика»: Методические указания по самостоятельной работе обучающихся (направление подготовки кадров высшей квалификации 38.06.01 Экономика: направленность программы Бухгалтерский учет, статистика) / В. Г. Широбоков. – Воронеж: ВГАУ, 2017. – 18 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/>.