



Государственное образовательное учреждение
«Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета, к.э.н., доц.

И.Н. Узун

(подпись, расшифровка подписи)

2024 г.

ПРОГРАММА ПРАКТИКИ

Б2. В.01 Ознакомительная

(наименование практики полностью)

Направления

38.04.01 «Экономика»

(шифр, наименование – полностью)

Профиль

Аудит и финансовый консалтинг

(наименование – полностью)

Квалификация

Магистр

Форма обучения

очная, заочная

(очная, заочная)

ГОД НАБОРА 2024

Тирасполь, 2024

Рабочая программа ознакомительной (учебной) практик предназначена для студентов очной и заочной формы обучения по направлению подготовки 38.04.01 «ЭКОНОМИКА», профиль «Аудит и финансовый консалтинг».

Рабочая программа составлена с учетом Федерального Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению подготовки 38.04.01 «ЭКОНОМИКА», утвержденного приказом Минобрнауки РФ от 11.08.2020 № 939

Составитель программы практики:

Ст. преподаватель
(должность, учебное звание, степень)



А.А. Цуркан.
(Ф.И.О.)

Рабочая программа практики утверждена на заседании кафедры «Бухгалтерский учет и аудит»

«28» сентября 2023 г.
(дата)

протокол 1
(номер протокола)

Заведующий кафедры «Бухгалтерский учет и аудит»

«28» сентября 2023 г.
(дата)


(подпись) Т.П. Стасюк., к.э.н, доцент
(Ф.И.О.)

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОЗНАКОМИТЕЛЬНОЙ (УЧЕБНОЙ) ПРАКТИКИ

Учебная практика студентов первого курса магистратуры направления 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Аудит и финансовый консалтинг» является обязательным разделом основной образовательной программы высшего профессионального образования, и представляет собой вид учебных занятий, ориентированных на профессионально-практическую подготовку обучающихся

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

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 (базе учебной практики) применяются нетиповые учетные регистры, (разработанные в данном или другом предприятии), они подлежат тщательному изучению эффективности их использования с целью получения аудиторских доказательств.

От обучающегося 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 обучающийся должен наряду с изучением применяемых регистров тщательно изучать нормативные документы, законы, стандарты 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;
- исследование и подготовка рекомендаций для предприятий, в части совершенствования организации финансового, управленческого, оперативного и налогового учета, а также в организации и совершенствовании системы внутреннего контроля;
- подготовка материала и предоставление информации руководству, на основании проведенных исследований, для повышения оперативности принимаемых управленческих решений;
- 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) внутривладельческого 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 правовую 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) аналитической:
 - сбор и обработка данных об организации синтетического и аналитического учета, разработка заданий для различных исполнителей, с целью совершенствования учетных процедур;
 - обработка и подготовка аналитической информации для составления отчетов, для написания научных и практических статей по конкретным практическим ситуациям на предприятиях;
 - исследование системы внутреннего контроля, разработка аналитических мероприятий с целью совершенствования системы контроля и внутреннего аудита;
- в) в организационно-управленческой деятельности:
 - разработка стратегий развития и функционирования предприятий, организаций и их отдельных подразделений.

2. МЕСТО ПРАКТИКИ В СТРУКТУРЕ ОПОП ПОДГОТОВКИ МАГИСТРОВ

Учебная практика относится к II этапу практики и является обязательным, по направлению подготовки 5.38.04.01 «Экономика» (уровень магистратуры) магистерской программы «Аудит и финансовый консалтинг».

Кроме того, учебной практике предшествует научно-исследовательская практика (НИР) в 1 семестре.

Учебная практика является важным этапом изучения данных дисциплин и позволяет обучающимся сформировать и закрепить на практике общекультурные компетенции в сфере прикладной исследовательской деятельности и профессиональные компетенции в области бухгалтерского учета экономических субъектов различных организационно-правовых форм и видов деятельности.

Учебная практика является обязательным разделом основной образовательной программы по направлению 38.04.01 «Экономика», профиль «Аудит и финансовый консалтинг». Практика проходит на 1-ом курсе (семестр 2).

Для эффективного прохождения учебной практики по бухгалтерскому учету студентам необходимо освоить такие дисциплины как: «Микроэкономика (продвинутый курс)», «Макроэкономика (продвинутый курс)», а также дисциплин вариативной части гуманитарного, социального и экономического (профессионального) цикла: «Аудит (продвинутый курс)», «Финансовый анализ (продвинутый курс)», «История аудиторской деятельности», «Внутренний аудит», «Финансовый учет (продвинутый курс)» и «Международный аудит», «аудит в страховых организациях», «Банковский аудит», «Компьютерные технологии в анализе и аудите».

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 финансового консалтинга;

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.

Во время прохождения учебной практики по аудиту студенты **учатся** применять на практике полученные теоретические знания, углубляют представление о методике проведения внешнего и внутреннего аудита.

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

- разработка планов и программ проведения аудиторской проверки;
- 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;
- расчет уровня существенности, и его влияние на достоверность информации.

3. ВИД ПРАКТИКИ

Учебная практика является обязательным видом учебной работы бакалавра, входит в раздел «Учебная и производственная практики» ГОС ВО по направлению подготовки 5.38.03.01 «Экономика», тип практики- учебная.

4. МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

Учебная практика проводится в форме: архивная (предполагает предоставление кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит» архивной документации по базе (базам практики) за предыдущие периоды), либо обучающийся использует документы по предприятию – базе практики НИР и ВКРМ, в том числе с места работы.

Сроки практики устанавливаются в соответствии с рабочим учебным планом и графиком учебного процесса на текущий учебный год.

Очная форма обучения (1 год), Заочная (1 год)

Вид практики	Количество недель	Количество з.е.	Сроки прохождения
Учебная	2 недели	3 з.е.	2 семестр I курса

Практика стационарная, проводится на кафедре бухгалтерского учета и аудита.

Общая трудоемкость научно-исследовательской практики составляет 3 зачетных единиц (108 часов).

Время проведения: 2 семестр - 2 недели.

На учебную практику издается приказ.

Руководство практикой осуществляют преподаватели кафедры.

Во время проведения практики осуществляется следующие виды работ:

1. На предварительном этапе подготовки к практике, магистрантом, совместно, с руководителем практики от университета определяется предприятие-база практики, по которому будут представлены архивные данные (либо это может быть предприятие - база написания магистерской диссертации);

2. Перед прохождением практики, руководитель от кафедры 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 *отчетную ведомость*, осуществляет научно-исследовательскую работу, изучает нормативную и инструктивную литературу;

5. Руководитель практики 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 кафедры.

Во время прохождения практики, магистранты **обязаны:**

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

– вести ежедневно дневник практики, а в конце дня, предоставлять его руководителю практики на подпись;

– по окончании практики составить отчет и предоставить его руководителю практики от кафедры.

5. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ПРОХОЖДЕНИЯ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО и ООП ВО по данному направлению подготовки:

Категория (группа) компетенций	Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
<i>Универсальные компетенции и индикаторы их достижения</i>		
Системное и критическое мышление	УК-1. Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий	ИД УК-1.1 Знает методы и принципы критического анализа и оценки проблемных ситуаций ИД УК-1.2 Умеет анализировать и систематизировать разнородные данные, оценивать эффективность процедур анализа проблем и принятия решений в профессиональной деятельности ИД УК-1.3 Владеет технологией анализа проблемных ситуаций на основе системного подхода, а также технологией выхода из проблемных ситуаций
Разработка и реализация проектов	УК-2. Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла	ИД УК-2.1 Формулирует на основе поставленной проблемы проектную задачу и способ ее решения через реализацию проектного управления ИД УК-2.2 Разрабатывает концепцию проекта в рамках обозначенной проблемы: формулирует цель, задачи, обосновывает актуальность, значимость, ожидаемые результаты и возможные сферы их применения ИД УК-2.3 Разрабатывает план реализации проекта с использованием инструментов планирования. ИД УК-2.4 Осуществляет мониторинг хода реализации проекта, корректирует отклонения, вносит дополнительные изменения в план реализации проекта, уточняет зоны ответственности участников проекта

Общепрофессиональные компетенции выпускников и индикаторы их достижения

<p>Управленческие решения</p>	<p>ОПК-4. Способен принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность</p>	<p>ИД-1_{ОПК-4} Определяет финансово-экономические цели деятельности организации (предприятия) и формирует на их основе перечни задач, которые могут решаться инструментами экономического анализа ИД-2_{ОПК-4} Оценивает последствия альтернативных вариантов решения поставленных профессиональных задач; разрабатывает и обосновывает варианты их решения с учетом критериев экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий ИД-3_{ОПК-4} Прогнозирует ответное поведение других заинтересованных сторон/участников стратегического взаимодействия (конкурентов, партнеров, подчиненных и др.) на принимаемые организационно-управленческие решения ИД-4_{ОПК-4} Принимает финансово-обоснованные организационно-управленческие решения в своей профессиональной деятельности</p>
<p>Компьютерная грамотность</p>	<p>ОПК-5. Способен использовать современные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач</p>	<p>ИД-1_{ОПК-5} Умеет применять общие или специализированные пакеты прикладных программ, предназначенных для выполнения аналитических процедур (обработка статистической информации, построение и проведение диагностики эконометрических моделей) ИД-2_{ОПК-5} Использует электронные библиотечные системы для поиска необходимой научной</p>

		<p>литературы и статистической информации</p> <p>ИД-3_{ОПК-5} Знает современные технические средства и информационные технологии</p>
Профессиональные компетенции и индикаторы их достижения		
<p>Оказание консалтинговых услуг населению</p>	<p>ПК-3. Способен оказывать экономическим субъектам услуги по ведению бухгалтерского учета, включая составление бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>ИД-1_{ПК-3} Планирует деятельность, связанную с оказанием услуг по постановке бухгалтерского и налогового учета</p> <p>ИД-2_{ПК-3} Владеет методикой ведения бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учета в различных отраслях экономики</p> <p>ИД-3_{ПК-3} Владеет методикой формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основе формирования документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета</p> <p>ИД-4_{ПК-3} Обосновывает рекомендации по методике отражения объектов бухгалтерского учета в соответствии с требованиями международных стандартов</p> <p>ИД-5_{ПК-3} Пользуется компьютерными программами для ведения бухгалтерского и налогового учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой</p> <p>ИД-6_{ПК-3} Организует методическое сопровождение</p>

		<p>деятельности в области оказания услуг</p>
<p>Руководство финансово-экономическими службами и подразделениями предприятий и организаций разных форм собственности, органов государственной и муниципальной власти; разработка финансовой политики, политики управления рисками компаний и других экономических агентов; анализ существующих форм организации управления; разработка и обоснование предложений по их совершенствованию; организация исполнения стратегий развития, финансовой политики и политики управления рисками компаний организаций и их</p>	<p>ПК-5. Способен подготовить и провести внешний аудит и оказать сопутствующие аудиту услуги</p>	<p>ИД-1_{ПК-5} Разрабатывает и актуализирует внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие аудиторскую деятельность ИД-2_{ПК-5} Анализирует, описывает и критически осмысливает основные бизнес-процессы объекта аудита ИД-3_{ПК-5} Выявляет, идентифицирует и квалифицирует основные риски бизнеса аудируемого лица, оценивает их влияние на риски искажения формируемой публичной финансовой информации и внутренних финансовых отчетов ИД-4_{ПК-5} - Проводит внешнюю аудиторскую проверку субъектов хозяйствования различных форм собственности и организационно-правовых форм ИД-5_{ПК-5} - Оказывает сопутствующие аудиту услуги ИД-6_{ПК-5} Обосновывает рекомендации по реализации требований международных стандартов аудита для оценки качества аудиторских услуг и повышения эффективности аудита; ИД-7_{ПК-5} Формирует программы внешнего и внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации ИД-8_{ПК-5} Контролирует</p>

отдельных подразделений		соблюдение аудиторской организацией и ее работниками правил независимости и принципов этики при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью
	ПК-7. Способен подготовить и провести внутреннюю аудиторскую проверку	<p>ИД-1_{ПК-7} Разрабатывает нормативные документы и регламенты, регулирующие работу системы внутреннего аудита</p> <p>ИД-2_{ПК-7} Осуществляет подготовку к выполнению внутренней аудиторской проверки в соответствии с программой внутренней аудиторской проверки</p> <p>ИД-3_{ПК-7} Проводит процедуры внутреннего аудита и осуществляет сбор аудиторских доказательств самостоятельно или в составе группы</p> <p>ИД-4_{ПК-7} Представляет результаты выполнения процедур внутреннего аудита</p> <p>ИД-5_{ПК-7} Осуществляет мониторинг устранения обнаруженных недостатков, ошибок и нарушений в бизнес-процессах и информационных системах организации;</p> <p>ИД-6_{ПК-7} Консультирует по различным вопросам в рамках внутреннего аудита</p>

6. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ОЗНАКОМИТЕЛЬНОЙ (УЧЕБНОЙ) ПРАКТИКИ

6.1 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 совместно с

руководителем *индивидуальное задание прохождения учебной практики* (Приложение 1) и приступает к работе по его выполнению.

В период прохождения учебной практики руководитель учебной практики проводит консультирование.

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) (при наличии);
- рабочий план счетов, применяемый в организации;
- график документооборота, выполнения учетных работ и распределения служебных обязанностей между работниками бухгалтерии;
- план проведения ревизий, инвентаризаций, сверок взаиморасчетов и других форм внутривозвратного 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.

6.2. Структура учебной практики

Таблица 1

Структура учебной практики

Разделы (этапы) практики	Виды работ на практике	Формы текущего контроля
Подготовительный этап	Подготовительный этап Инструктаж обучающегося и составление индивидуального плана прохождения учебной практики. Организационное собрание (4 часа).	Беседа с руководителем практики
Учебный этап.	Выполнение программы практики. Сбор практических материалов. Выполнение отдельных учебных заданий (94 часа.) Обработка, систематизация и анализ составленного фактического материала (4 часов)	Внесение соответствующих записей в дневник практики и в отчет. Беседа с руководителем практики. Выполнение программы практики.
Отчетный этап	Обработка, систематизация и анализ материала. Подготовка отчета по учебной практике. Оформление отчета по практике. Защита отчета (6 час.)	Защита отчета по учебной практики.

6.3 Программные вопросы практики

1. Диагностика систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

1.1 Оценка риска: РСИО, неотъемлемого, средств контроля, необнаружения (Приложение 11)

1.2 Оценка существенности, в т. ч. по значимым статьям (Приложение 8)

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 4)

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 учебной практики:

Таблица 1

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
241	Приходные, расходные кассовые ордера, платежные ведомости, отчеты кассовой смены, акты инвентаризаций	Кассовая книга, Книга кассира-операциониста, машинограммы счета 241 «Касса» (по субсчетам, субконто)	Балансовый отчет о финансовом положении, Отчет о движении денежных средств

Таблица 2

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		
2. Запрос		
3. Подтверждение		
4. Пересчет и повторное проведение		
5 Аналитические процедуры		

Таблица 3

Тест состояния систем учета и внутреннего контроля в

Содержание вопроса или объект исследования	Процедура	Содержание ответа (результат проверки)	Выводы и решения аудитора

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 ответов	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, связанном с внутренним контролем.		
Понимание руководством аудируемого лица значения	Недостаточное. Средняя степень понимания. Уделяется большое внимание вопросам, связанным с		

бухгалтерской отчетности для пользователей	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 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.		
Содержание вопроса	Варианты ответов	Содержание ответов	Степень надежности фактора
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 соответствует. Ряд позиций не соответствуют требованиям действующего законодательства. Соответствует полностью.		
Установление мер защиты от несанкционированного доступа или уничтожения документов, данных учета, активов	Установлены. Не установлены.		

6.4 Порядок прохождения практики

1. 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.

2. 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.

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

4. Часть учебной 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.

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

6. 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*.

7. Закрепляя теоретические знания аудита, магистрант на практике должен дать оценку эффективности и надежности системы внутреннего контроля, рассчитать уровень существенности искажения показателей отчетности, проанализировать план и программу аудита исследуемой организации, познакомиться с аудиторскими заключениями по результатам проведенных ранее проверок.

8. 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 магистра (ВКРМ).

Содержание раскрываемых в отчете вопросов определяется данной программой и индивидуальным заданием на ВКРМ, которое разрабатывается студентом совместно с научным руководителем и должно быть тесно связано с темой выпускной квалификационной работы магистра. 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.

7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ, НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

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

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

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

3. *Компьютерные технологии и программные продукты*, необходимые для сбора и систематизации технико-экономической и финансовой информации, разработки планов, проведения требуемых расчетов.

4. Доступ к нормативным правовым актам в области учета, аудита и налогообложения обеспечен через Интернет.

8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ НА ПРАКТИКЕ

Студент при прохождении практики обязан:

- ознакомиться с литературой по соответствующей тематике;
- полностью выполнять задания, предусмотренные программой практики;
- представить руководителю практики письменный отчет о практике.

При прохождении учебной практики студент должен систематически вести записи *в отчетной ведомости* по работе, содержащей выполнение заданий. По мере накопления материала студент обобщает его и составляет отчет по практике, в котором отражает все полученные сведения.

Отчет по ознакомительной части практики должен включать общие сведения о предприятии (составляется на основе вводной беседы, лекции по перспективным направлениям развития предприятия). Необходимо отразить производственные связи основных и вспомогательных цехов, производственные и научно-технические проблемы, включить краткое описание и анализ полученной информации, то есть структурно-модельные представление о логистической системе с конкретным анализом ее функционирования и характеристикой основных производств продукции.

Для проведения практики вузом разрабатываются:

- рабочая программа по прохождению учебной практики и методические рекомендации по прохождению практики;
- формы для заполнения отчетной документации по практике: индивидуальное задание на учебную практику и отчетную ведомость проведения практики.

Для организации самостоятельной работы магистрантов предназначен

библиотечный фонд и интернет-классы экономического факультета ПГУ им. Т.Г. Шевченко, а также библиотечный фонд кафедры бухгалтерского учета и аудита.

9. АТТЕСТАЦИЯ ПО ИТОГАМ ПРАКТИКИ

Отчёт является результатом самостоятельной работы обучающегося в рамках профиля подготовки «Аудит и финансовый консалтинг». Изложение отчета должно быть точным и содержательным, а также подтверждено практическими материалами организации и предприятия, которые включаются в приложения.

Оформление отчёта должно соответствовать требованиям, изложенным в данном методическом пособии:

- по содержанию;
- по структуре;
- по объему;
- по оформлению.

Отчет не должен содержать общих положений, инструкций, приказов. Он должен быть максимально конкретным и отражать реально проделанную самостоятельную работу обучающегося с указанием особенностей организации бухгалтерского учета на предприятии и разработанными практическими рекомендациями по выявленным недостаткам.

Не позднее трех дней по окончании срока практики обучающийся предоставляет на кафедру отчет по практике.

Структура отчета по практике

Магистранты должны представить следующие материалы и документы:

1. Индивидуальное задание на учебную практику;
2. Отчётную ведомость о прохождении практики.

К отчету должны быть приложены материалы, собранные и проанализированные за время прохождения практики отзыв руководителя практики от кафедры о работе магистранта в период практики с рекомендованной оценкой.

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 базы учебной практики. По данному предприятию 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 и программу 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.

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.

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.

Информация представленная в отчете с соответствующими расчетами,

формулами, диаграммами, схемами, таблицами и другими материалами оформляется на одной стороне листа формата А 4 (297 x 210), используются принятые на практике унифицированные методы оформления.

Текстовый документ выполняется на одной стороне белой бумаги с использованием ПК (персонального компьютера) в текстовом редакторе Microsoft Word, распечатывается на принтере с хорошим качеством печати. Размер левого поля 30 мм, правого 15 мм, верхнего – 20 мм, нижнего – 20 мм. Шрифт – Times New Roman, размер – 14, цвет шрифта – черный, межстрочный интервал – 1,5. Фразы, начинающиеся с новой строки, печатаются с абзачным отступом от начала строки (1,25 см).

Листы составленного отчета должны быть пронумерованы и сброшюрованы.

При написании работы допускаются только общепринятые сокращения, например: тыс. р. кг, ч.

Все страницы представленного отчета обязательно должны быть пронумерованы. Нумерация листов должна быть сквозной.

Титульный лист включают в общую нумерацию страниц документа, но номер не ставят. Нумерация страниц начинается с цифры «2», которая проставляется на первой странице содержания. Пропуски и повторения номеров страниц исключаются, номер страницы располагается в правом углу нижней части листа без точки.

Не нумеруются страницы приложений.

Страницы, таблицы и схемы необходимо пронумеровать. Изложение работы должно быть логически стройным и понятным.

Отчет по учебной практике должен иметь титульный лист.

Оформление титульного листа производится в соответствии с принятой формой (Приложение 3).

За титульным листом следует содержание, в котором указывается название всех разделов работы и их страницы.

Текст работы подразделяют на главы (разделы) и параграфы (подразделы). Объем каждого из пунктов работы должен быть не менее пяти страниц. Главы должны иметь порядковые номера, обозначаемые арабской цифрой. Пункты должны иметь нумерацию в пределах каждой главы. Номер пункта состоит из двух цифр: номера главы и номера пункта, разделенных точкой. Например: «2.1» (первый пункт второй главы). После номера пункта точка не ставится.

Текст работы должен быть кратким, четким, не должен допускать различных толкований.

Сокращения слов в тексте или подрисуночных надписях не допускаются. Исключения составляют сокращения, установленные правилами русской орфографии и пунктуации, а также соответствующие государственным стандартам, содержащим перечень сокращенных слов.

Таблицы применяются для лучшей наглядности и удобства сравнения показателей. Содержащиеся в работе таблицы и схемы должны быть озаглавлены и пронумерованы. Название таблицы должно отражать ее

содержание, быть точным и кратким. Название следует помещать над таблицей.

При построении таблиц необходимо руководствоваться общими правилами:

1. Таблица выполняется через одинарный межстрочный интервал в текстовых редакторах без отступа шрифтом «Times New Roman», кегль 8-12.

2. Слово «Таблица» помещается вверху над таблицей справа, указывается номер таблицы (проставляется арабской цифрой без знака «№»), а затем приводится название таблицы, который начинают с прописной буквы.

3. В каждой таблице следует указывать единицы измерения показателей, наименование предприятия и период времени, к которому относятся данные. Если единица измерения в таблице является общей для всех числовых табличных данных, то ее приводят в заголовке таблицы после названия.

4. Название таблицы выполняется через одинарный межстрочный интервал в текстовых редакторах, без красной строки, интервал перед названием таблицы – 6 пт, после – 6 пт, полужирным шрифтом «Times New Roman Cyr», кегль 14.

5. Заголовки и подзаголовки граф содержат названия показателей в именительном падеже, единственном числе (без сокращения слов), их единицы измерения. Последние могут указываться как в заголовке соответствующей графы, так и в заголовке таблицы или над таблицей, если все ее показатели выражены в одних и тех же единицах измерения.

6. Заголовки строк в таблице выполняются через одинарный межстрочный интервал в текстовых редакторах, без красной строки, шрифтом «Times New Roman», кегль 12. Заголовки граф и строк таблицы следует писать с прописной буквы, а подзаголовки граф – со строчной буквы, если они составляют одно предложение с заголовком, или с прописной буквы, если они имеют самостоятельное значение. В конце заголовков и подзаголовков таблиц точки не ставят.

7. Итоговая строка завершает таблицу и располагается в конце таблицы, но иногда бывает первой.

8. Числовые данные записываются с одинаковой степенью точности в пределах каждой графы на уровне последней строки показателя; при этом обязательно разряды располагать под разрядами; целая часть отделяется от дробной запятой, а не точкой. В таблице не должно быть ни одной пустой клетки: если данные равны 0 – «0», если данные существуют, но не внесены в сборник – «...», если данные не существуют – «-». Если значение не равно нулю, но первая значащая цифра появится после принятой степени точности, то делается запись 0,0 (при степени точности 0,1).

9. Если таблица заимствована из литературных источников, то обязательна ссылка на источник данных. Ссылка помещается сразу после таблицы; в тексте данные ссылки имеют нумерацию, общую со ссылками на рисунки.

10. Сноски внутри таблицы обозначаются только «*».

11. Нумерация таблиц является сквозной относительно отдельных глав. Во втором случае в номере таблицы содержится номер раздела. Например, если таблица расположена во второй главе (разделе) и имеет порядковый номер 5, то нумерация таблицы будет следующей: «Таблица 2.5».

12. При переносе таблицы на другую страницу названия ее граф следует повторить или повторить их порядковую нумерацию и над ней поместить слова «Таблица 2.5 (продолжение)» или «Таблица 2.5 (окончание)». При переносе части таблицы на ту же или другие страницы название помещают только над первой частью таблицы.

Материал, дополняющий текст документа, допускается помещать в приложениях. Приложениями могут быть, как первичные документы, формы отчетности, так например, и графический материал.

Приложения оформляют как продолжение документа на последующих его листах и помещают после раздела «Список использованных источников».

Приложения располагаются в порядке ссылок на них в тексте документа.

Каждое приложение должно начинаться с нового листа (страницы) с указанием наверху посередине страницы слова «ПРИЛОЖЕНИЕ».

При наличии в документе более одного приложения их нумеруют арабскими цифрами (без знака №), например: "ПРИЛОЖЕНИЕ 1", "ПРИЛОЖЕНИЕ 2" и т.д.

Приложения не включаются в общую нумерацию страниц всего документа.

Объем информации представленной в отчете (без списка используемых источников и приложений) строго не регламентирован. Он зависит от исследуемого предприятия, от объема представленной информации, структуры плана и глубины проработки поставленных задач.

Формой итогового контроля прохождения учебной практики является «дифференцированный зачет». При этом основными критериями оценки являются следующие:

- общая систематичность и ответственность выполняемой работы в ходе практики;
- степень личного участия и самостоятельности магистранта при выполнении заданий по учебной практике;
- выполнение поставленных целей и задач;
- корректность в сборе, анализе и интерпретации представляемых научных данных;
- демонстрация практических навыков применения методов учета и анализа (оценки) по основным направлениям исследований;
- качество выполнений заданий по учебной практике.

Оценка по учебной практике имеет тот же статус, что и оценки по другим дисциплинам учебного плана (приравнивается к оценкам по дисциплинам теоретического обучения и учитывается при подведении итогов общей успеваемости магистрантов). Оценка по учебной практике отражается в индивидуальном плане магистранта и в отчете по практике.

Аттестация по итогам практики проводится на основании защиты оформленного отчета. Время проведения аттестации – 8 часов

По итогам положительной аттестации выставляется дифференцированная оценка (отлично, хорошо, удовлетворительно) по 5-балльной шкале в ведомость и зачетную книжку.

Критерии оценки на зачете: - оценка «зачет» / «отлично». Магистрант полностью выполнил всё содержание работ, предусмотренное в программе практики, своевременно оформил и представил отчёт о прохождении практики. По результатам отчета о прохождении практики выявлено наличие глубоких исчерпывающих, либо твердых и достаточно полных знаний; имеет место грамотное и логически стройное изложение доклада при ответе, при наличии отдельных логических и стилистических погрешностей и ошибок, уверенно исправленных после дополнительных вопросов;

- оценка «зачет» / «хорошо». Магистрант полностью выполнил всё содержание работ, предусмотренное в программе прохождения практики, своевременно оформил и представил отчёт о прохождении практики. Изложенный студентом материал фактически верен, однако не выявлено наличие глубоких исчерпывающих и полных знаний в объеме выбранных разделов; обучающийся дает не полные ответы на дополнительные вопросы;

- оценка «зачет» / «удовлетворительно». Магистрант не в полном объеме выполнил содержание работ, предусмотренное в программе прохождения практики, несвоевременно оформил и представил к защите отчёт о прохождении практики. Изложенный студентом материал фактически верен, но не выявлено наличие глубоких исчерпывающих и полных знаний в объеме изученной темы; студент дает не полные ответы на дополнительные вопросы; качество отчета на среднем или, на низком уровнях; - оценка «не зачет» / «неудовлетворительно». Магистрант не выполнил содержание работ, предусмотренное в программе прохождения практики, не оформил и не представил отчёт о прохождении практики.

Оценка «не зачет» / «неудовлетворительно» означает, что студент должен пройти практику повторно. Результаты промежуточной аттестации по практике учитываются при подведении итогов общей успеваемости магистрантов. Магистранты, не прошедшие практику или получившие отрицательную оценку, не допускаются к прохождению государственной итоговой аттестации.

10. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ И МАТЕРИАЛЫ ПО ВИДАМ ЗАНЯТИЙ

10.1. Обеспеченность обучающихся учебниками, учебными пособиями:

№ п/п	Наименование учебника, учебного	Автор	Год издания	Кол-во	Электронная версия	Место размещения
-------	---------------------------------	-------	-------------	--------	--------------------	------------------

	пособия			экзем.		электронной версии
Основная литература:						
1.	Аудит	В.А. Ерофеева В.А. Пискунов Т.А. Битюкова	2012			
2.	Аудит: учебник	Р.П. Булыга	2015		+	https://biblioclub.ru
2.	Аудит продвинутого курса Практикум	А.В. Посохина	2017		+	https://docplayer.com
3.	Аудит	В.И. Подольский	2008			
4.	Аудит практикум	А.А. Савин И.А. Савин Д.А. Савин	2013			
Дополнительная литература:						
6.	Практический аудит	Н.Д. Бровкина М.В. Мельник	2017		+	http://maximalibrary.org/knigi/genre/b/255666?format=read
7.	Практический аудит: учебное пособие	Т.Г. Лазарева	2017		+	https://rucont.ru
8.	Практический аудит: (таблицы, схемы, комментарии)	Г.Г. Мамаева В.И. Бережной Ж.А. Кеворкова	2017		+	https://biblioclub.ru
9.	Практический аудит	Э.А. Сиротенко	2019		+	https://online-knigi.com.ua/
10.	Аудит для магистров: Практический аудит	А.А. Савин И.А. Савин Д.А. Савин	2012		+	https://znanium.com/
Итого по дисциплине: 40 % печатных изданий; 60 % электронных - 100						

10.2 Программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

1. Официальный сайт Министерства финансов ПМР - <http://www.minfin-pmr.org/>
2. Официальный сайт Министерства экономики ПМР- <http://mepmr.org/>
3. Официальный сайт Росбизнесконсалтинга <http://www.itoc.ru/>

4. Официальный сайт Высшей Аттестационной Комиссии (ВАК) <http://vak.cd.gOU.ru/>
5. Официальный сайт «Института Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» <http://www.ipbr.org/>
6. Официальный сайт Российской Коллегии аудиторов www.rkanp.ru
7. Официальный сайт СРО НП «Аудиторская Ассоциация Содружество»
8. Научная электронная библиотека <http://elibrary.ru>
9. Журнал «Бух. учет в сельском хозяйстве» <http://panor.ru/ioumals/buhsel/>
10. Журнал ВАК РФ «Управление экономическими системами: электронный научный журнал» <http://uecs.ru/>
11. Журнал ВАК РФ «Аудит и финансовый анализ» <http://auditfm.com/index.htm>
12. Журнал «Эксперт» www.expert.ru
13. Библиотека диссертаций и авторефератов России <http://www.dslib.net/>
14. Научно-практический журнал ВАК РФ «Учет и статистика» <http://www.uchet.rsue.ru/arxiv.php>
15. Электронная библиотека полнотекстовых учебных и научных изданий УлГТУ <http://venec.ulstu.ru/lib/>
16. Образовательные ресурсы Интернета. Экономика - <http://www.alleng.ru/edu/econom5.htm>
17. МСФО на русском языке (требуется простая регистрация) в pdf формате <http://www.ifrs.ru/>
18. Совет по финансовой отчетности в РФ (СФО) <http://frcouncil.ru/frc/>
19. Проект Реформа бухгалтерского учета II <http://www.accountingreform.ru/>
20. Сервер GAAP.ru <http://www.gaap.ru>
21. Официальный сайт Международной федерации бухгалтеров (МФБ). URL: <http://www.ifac.org/>
22. Официальный сайт Комитета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации. URL: <http://ru.ifac.org/install.php>
23. Материалы Википедии – свободной энциклопедии. URL: <https://ru.wikipedia.org/wiki/>
24. Правовая база "Гарант" - www.garant.ru;
25. Библиотека экономической и деловой литературы- <http://www.aup.ru/library/>
26. Финансовая электронная библиотека - <http://www.mirkin.ru>
27. Журнал "Менеджмент в России и за рубежом" - www.finanaliz.ru
28. Справочная правовая система «КонсультантПлюс» - www.consultant.ru;
29. Бизнес-журнал (электронная версия)- <http://www.business-magazine.ru/>;
30. Деловая пресса - <http://www.businesspress.ru>.
31. Научная электронная библиотека - <http://www.elibrary.ru>
32. Публичная Электронная Библиотека - <http://lib.walla.ru/>
33. Научная библиотека МГУ имени М.В. Ломоносова- <http://nbmgu.ru>
34. Методологический сайт расследования финансовых преступлений- <http://finfraud.ru>

11. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

В процессе проведения учебной практики кафедра «Бухгалтерский учет и аудит» использует современную материально-техническую базу, которая соответствует действующим санитарно-техническим нормам и обеспечивает проведение всех видов подготовки и научно-исследовательских работ, предусмотренных учебным планом.

Теоретическая подготовка проходит на кафедре, которая имеет в своем распоряжении оборудование экономического факультета:

- три компьютерных кабинета, объединенными в локальную сеть, с выходом в Internet;

- ресурсный центр, все компьютеры трех компьютерных класса и данного центра соединены в локальную сеть с выходом в Интернет:

- 12 компьютеров;
- интерактивная доска;
- 2 экрана;
- 3 проектора;
- ноутбук;
- видеофильмы

Студентами широко используется система Internet (скорость подключения – до 2 Мбит/сек), корпоративная электронная почта, парольный доступ к беспроводной сети Wi-Fi.

В распоряжении кафедры имеются следующие технические средства обучения:

- компьютеры модели «Intel» и «AMD» с выходом в Internet и в локальную сеть (33 шт.);

- многофункциональные устройства МФУ (4 шт.);
- мультимедиа-проекторы (3 шт.);

В учебном процессе используются кабинеты экономического факультета, университета, научно-исследовательская лаборатория «экономические исследования», предназначенные для лекционных и практических занятий с применением технических и информационных средств обучения, а также компьютерные кабинеты и ресурсный центр. В университете есть собственная типография, оснащённая современной техникой.

Таким образом, материально-техническая база и учебно-лабораторное обеспечение образовательной программы позволяет осуществлять подготовку обучающихся по данному профилю подготовки.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПРИДНЕСТРОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ.
Т.Г.ШЕВЧЕНКО»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА

ИНДИВИДУАЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ НА УЧЕБНУЮ ПРАКТИКУ

для студента магистратуры

(Фамилия, И.О.)

Студент _____ курса обучения магистратуры, группы _____ направления 38.04.01
Экономика, профиль «Аудит и финансовый консалтинг»
курс, группа, направление, профиль

Руководитель практики _____
(должность, ученая степень, звание, Фамилия, И.О.)

Сроки прохождения практики: с _____ по _____ 201_ г.

Место прохождения: кафедра бухгалтерского учета и аудита

Цель: _____

Задачи (примерный перечень):

№	Содержание разделов работы; основные виды деятельности	Сроки выполнения	Отметка о выполнении
1	Задание по диагностике систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля:		
	1.		
	2.		
	3.		
2.	Задание по обзорной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности:		
	1.		
	2.		

	3.		
3.	Задание по аудиту применимости допущения непрерывности деятельности организации:		
	1.		
	2.		
	3.		

Подпись студента: _____

Подпись руководителя практики: _____

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПРИДНЕСТРОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ.
Т.Г.ШЕВЧЕНКО»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА

ОТЧЕТНАЯ ВЕДОМОСТЬ

ПРАКТИКИ

(вид практики)

для студента

(Фамилия, И.О.)

Студент _____

курс, группа, направление, профиль

Руководитель практики _____

(должность, ученая степень, звание, Фамилия, И.О.)

Сроки прохождения практики: с _____ по _____ 201 г.

Место прохождения: _____

№	Содержание разделов работы; основные виды деятельности	Сроки выполнения	Отметка о выполнении (подпись руководителя)
1			
2			
3			
4			

Подпись студента: _____

Подпись руководителя практики: _____

Титульный лист отчета по учебной практике

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПРИДНЕСТРОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМ. Т.Г.ШЕВЧЕНКО»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА

ОТЧЕТ
по учебной практике

на кафедре бухгалтерского учета и аудита
(наименование кафедры)

Магистранта _____
(Фамилия, имя, отчество)

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика
(шифр и наименование направления)

Профиль: «Аудит и финансовый консалтинг»
(наименование направленности)

Руководитель практики _____

(Фамилия, имя, отчество, должность)

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

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	- определяется в соответствии с СБУ - определяется самостоятельно		Стандарта по бухгалтерскому учету № 16 «Основные средства» от 02.07.09 № 175 П. 12,13
Проведение переоценки ОС	- проводится регулярно - не проводится		Стандарта по бухгалтерскому учету № 16 «Основные средства» от 02.07.09 № 175 П. 12,13
Порядок проведения переоценки ОС	- путем индексации - путем прямого пересчета		Стандарта по бухгалтерскому учету № 16 «Основные средства» от 02.07.09 № 175 П. 12,13
Способ начисления амортизации	- линейный - уменьшаемого остатка - списание стоимости по сумме чисел срока полезного использования - списания пропорционально объему продукции (работ)		Стандарта по бухгалтерскому учету № 16 «Основные средства» от 02.07.09 № 175 П. 12,13
Порядок отражения затрат на реконструкцию и ремонт ОС	- увеличивает стоимость ОС - учитывается как отдельный объект ОС		Стандарта по бухгалтерскому учету № 16 «Основные средства» от 02.07.09 № 175 П. 12,13
Проверка правильности расчета ликвидационной стоимости объекта	расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг того возраста и состояния, в котором он будет находиться в конце срока полезной службы.		Стандарта по бухгалтерскому учету № 16 «Основные средства» от 02.07.09 № 175 П. 10, 55-57
Тестирование на обесценение основных средств	а) порядок пересмотра организацией балансовой стоимости активов; б) порядок определения возмещаемой суммы актива; в) порядок признания или компенсации убытков от обесценения.		Стандарта по бухгалтерскому учету № 36 «Обесценение активов»

Проверка порядка оценки актива классифицируемого как предназначенный для продажи долгосрочный актив (или группа выбытия)	а) балансовой стоимости б) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.		Стандарта по бухгалтерскому учету № 5 «Долгосрочные активы предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» от 10.12.09 № 266 п.19
Учет арендованных ОС	- по инвентарному номеру, присвоенному арендатором - по инвентарному номеру, присвоенному арендодателем		п Стандарта по бухгалтерскому учету № 16 «Основные средства» от 02.07.09 № 175 П. 12,13
Учет нематериальных активов (НМА)			
Проверка соответствия способа начисления амортизации НМА учетной политике и нормативным актам	- линейный - уменьшаемого остатка - списания стоимости пропорционально объему продукции		Стандарта по бухгалтерскому учету № 38 «Нематериальные активы» от 21.12.05 № 744 п.26
Коэффициент, используемый при расчете амортизации способом уменьшаемого остатка	не выше 3		Стандарта по бухгалтерскому учету № 38 «Нематериальные активы» от 21.12.05 № 744 п.26
Критерии существенности, применяемые для расчета срока полезного использования	устанавливаются самостоятельно		Стандарта по бухгалтерскому учету № 38 «Нематериальные активы» от 21.12.05 № 744
Критерии существенного изменения экономических выгод от использования НМА (для принятия решения об изменении способа начисления амортизации)	устанавливаются самостоятельно		Стандарта по бухгалтерскому учету № 38 «Нематериальные активы» от 21.12.05 № 744
Проведение переоценки НМА при закреплении модели учета НМА по переоцененной стоимости после их первоначального признания	- не проводится - проводится регулярно		Стандарта по бухгалтерскому учету № 38 «Нематериальные активы» от 21.12.05 № 744
Проверка на обесценение НМА	- проводится - не проводится		Стандарта по бухгалтерскому учету № 36 «Обесценение активов»
Учет материально-производственных запасов (МПЗ)			

Выбор единицы учета МПЗ	- номенклатурный номер - партия - однородная группа		Стандарта по бухгалтерскому учету № 2 «Запасы» от 29.06.09 № 168
Оценка поступающих МПЗ	- по фактической себестоимости - по учетным ценам		Стандарта по бухгалтерскому учету № 2 «Запасы» от 29.06.09 № 168
Определение учетной цены МПЗ	- по договорным ценам - по фактической - по планово-расчетным ценам - по средней цене группы		Стандарта по бухгалтерскому учету № 2 «Запасы» от 29.06.09 № 168
Способ оценки материалов, списываемых в расход	а) методом средневзвешенной стоимости б) первый отпуск (ФИФО) в) путем точной идентификации индивидуальных затрат		Стандарта по бухгалтерскому учету № 2 «Запасы» от 29.06.09 № 168 п.26,28
Проверка правильности оценки товаров	а) по себестоимости; б) по розничным ценам.		Стандарта по бухгалтерскому учету № 2 «Запасы» от 29.06.09 № 168 п.13,24
Проверка правильности оценки незавершенного производства	а) по нормативной (плановой) производственной себестоимости; б) по прямым статьям расходов; в) по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов; г) по фактическим производственным затратам.		Разработанное внутреннее Положение
Проверка обоснованности формирования резервы предстоящих расходов и платежей	а) на оплату предстоящих отпусков; б) на вознаграждение за выслугу лет, выполнение социальных программ; в) затраты на демонтаж и удаления объектов основных средств; г) гарантийные обязательства; д) страховой резерв; е) на подготовку производства в сезонных производств; ж) безнадёжные долги; з) устаревания запасов; к) справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств; л) сроки полезной службы или ожидаемую схему получения экономических выгод с амортизируемых активов; м) на другие цели, предусмотренные отраслевыми особенностями состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).		Стандарта по бухгалтерскому учету № 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки» от 30.04.09 № 111 п.

<p>Проверка закрепленных методов учета затрат по различным признакам</p>	<p>1. По степени нормирования: а) нормативный. б) фактический 2. по методике учета затрат: а) позаказный; б) попередельный; в) попроцесный; г) смешанный. 3. по полноте включения затрат в себестоимость а) метод полного включения (метод абсорбшен –костинг) б) метод усеченной себестоимости, директ-костинг</p>		
<p>Проверка обоснованности закрепленной базы распределение косвенных затрат</p>	<p>а) пропорционально нормативным величинам косвенных расходов; б) пропорционально основной заработной плате производственных работников; в) пропорционально материальным затратам; г) пропорционально сумме всех основных затрат; д) пропорционально объему выпуска продукции; е) дифференцированным способом с использованием коэффициентов и др.</p>		
<p>Проверка методов сводного учета затрат</p>	<p>а) полуфабрикатный; б) бесполуфабрикатный.</p>		

Общий план аудита

Проверяемая организация

Проверяемый период

Планируемый РСИО

Планируемый уровень существенности

№ п/п	Планируемые виды работ	Трудоемкость, чел.-ч.
1		
...		

ПРИЛОЖЕНИЕ 6

Инспектирование учетной политики _____ на _____ год

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

**Результат прослеживания соответствия бухгалтерского баланса и
оборотной-сальдовой ведомости**

Статья бухгалтерского баланса	Правила формирования	На начало года, тыс. руб.			На конец 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:
--------	------------

№ п/п	Описание (включая объем работ или ссылки на РД, где отражен объем работ)	Процедура		Исполнитель	Дата	Ссылка на РД или комментарий
		Трудоемкость процедуры, чел.-ч.				
		План	Факт			

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

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.

**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?		

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?		

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 организации?		
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?		

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;	0,09			

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)				
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 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)	0,1			
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	0,12			

или услуг; новые требования в отношении бухгалтерского учета; требования нормативных правовых актов; текущие и перспективные потребности в финансовых ресурсах; использование информационных систем				
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 сопоставимые периоды (рост доходов; рентабельность; платежеспособность)	0,06			
Суммарный чистый риск				

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 средствами и программным обеспечением	0,06			
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	0,04			

контроля функционирования прикладных систем				
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				

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			