

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева

Кафедра «Учет, аудит и анализ»

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе
ЕНУ им. Л.Н. Гумилева

А. Молдажанова



2016 г.

ПРОГРАММА

дисциплин для поступающих в докторантуру по специальности
6D052100 – Государственный аудит

Рассмотрено на заседании кафедры «Учет, аудит и анализ»

Протокол № 20 «08» 06 2016 г.

Зав. кафедрой

Б.Алибекова

Декан факультета

С.Мақыш

Астана, 2016 г.

Программа вступительных экзаменов в докторантуру по специальности 6D052100
«Государственный аудит» составлена:

Мақыш С.Б.- д.э.н., профессор

Алибекова Б.А. – к.э.н., доцент, и.о.профессора

Нурхалиева Д.М.- к.э.н., доцент

Тажикенова С.К. – к.э.н., доцент

Жуматаевой Б.А. – доктор PhD, доцент

Содержание

Введение	4
Содержание программы по дисциплинам вступительного экзамена по специальности 6D052100 «Государственный аудит»	5
Список рекомендуемых источников	10

Введение

В перечень дисциплин вступительного экзамена по специальности 6D052100 «Государственный аудит» входят следующие дисциплины:

1. Продвинутый финансовый учет
2. Методика экономических исследований
3. Государственный аудит и финансовый контроль

ДИСЦИПЛИНА «ПРОДВИНУТЫЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ»

Тема 1. Объединение бизнеса. Метод покупки (МСФО (IFRS) 3)

Идентификация объединения бизнеса. Применение метода покупки. Определение организации-покупателя. Стоимость объединения бизнеса. Идентифицируемые активы и обязательства приобретаемой организации. Деловая репутация. Поэтапное объединение бизнеса.

Тема 2. Консолидированная финансовая отчетность (МСФО (IFRS) 10)

Представление консолидированной финансовой отчетности. Сфера применения консолидированной финансовой отчетности. Учет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности. Консолидированный отчет о прибылях и убытках.

Тема 3. Инвестиционное имущество (МСФО (IAS) 40)

Признание инвестиционной собственности. Используемая владельцем собственность. Первоначальная оценка. Последующая оценка инвестиционной собственности. Последующие затраты. Переклассификация инвестиционной собственности.

Тема 4. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность (МСФО (IFRS) 5)

Классификация и признание долгосрочных активов как предназначенных для продажи. Оценка долгосрочных активов, предназначенных для продаж. Группы активов для продажи.

Тема 5. Резервы, условные обязательства и условные активы (МСФО (IAS) 37)

Оценочные обязательства: признание и оценка. Существующее обязательство. Прошрое событие. Условные активы и условные обязательства, раскрытие в финансовой отчетности.

Тема 6. Учет аренды (МСФО (IAS) 17)

Понятие аренды. Классификация аренды. Операционная аренда в отчетности арендатора и арендодателя. Финансовая аренда в отчетности арендатора и арендодателя: первоначальное признание и оценка, последующая оценка. Учет операций по обратной аренде.

Тема 7. Влияние изменений обменных курсов валют (МСФО (IAS) 21)

Функциональная валюта. Отражение операций в иностранной валюте. Признание курсовых разниц. Пересчет в валюту представления.

Тема 8. Налоги на прибыль (МСФО (IAS) 12)

Налоговая база. Признание текущих налоговых обязательств и текущих налоговых активов. Налогооблагаемые временные разницы. Вычитаемые временные разницы. Расчет отложенных налоговых активов и обязательств. Признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые активы и обязательства: отнесение на расходы (доходы) и капитал.

Признание расходов по корпоративному подоходному налогу.

Тема 9. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (МСФО

(IAS) 28)

Учет инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (МСФО (IAS) 28). Применение метода по долевному участию. Совместная деятельность

Тема 10. Учет и оценка финансовых инструментов (МСФО IAS и 39)

Финансовые инструменты, их классификация. Признание и оценка финансовых инструментов. Справедливая стоимость. Методы определения справедливой стоимости. Амортизированная стоимость: амортизация дисконта и премии, Переклассификация финансовых инструментов.

Тема 11. Прибыль на акцию (МСФО (IAS) 33)

Базовая прибыль на акцию. Прибыль. Акции. Разводненная прибыль на акцию.

Тема 12. Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки (МСФО (IAS) 8)

Выбор и применение учетной политики. Изменения в учетной политике. Изменения в бухгалтерских оценках, существенные ошибки, ретроспективное и перспективное представление. Ограничение ретроспективного представления. Раскрытие информации.

Тема 13. Раскрытие информации о связанных сторонах (МСФО (IAS) 24)

Раскрытие информации о связанных сторонах. Определение связанных сторон. Идентификация отношений и операций со связанными сторонами. Идентификация непогашенных сальдо взаиморасчетов между организацией и связанными сторонами.

ДИСЦИПЛИНА «МЕТОДИКА ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ»

Тема 1. Понятие экономических исследований и общенаучных методов

Значение экономики, последовательность ее познания. Экономика и ее роль в жизни общества. Ступени познания экономики. Общенаучные методы исследований. Понятие экономических исследований.

Тема 2. Цель, задачи и научные методы экономических исследований

Цели и задач экономического исследования, научные методы и их классификация. Цель, задачи и компетенции изучения дисциплины «Методика экономических исследований». Научные методы экономических исследований. Методы статистической обработки результатов исследований.

Тема 3. Научная идея и постановка гипотезы

Понятие научной идеи и приемы их генерации. Понятие гипотезы. Обоснование гипотезы. Виды гипотезы и требования к ним

Тема 4. Планирование научного исследования

Понятие научного планирования, приемы и методы планирования, недостатки методов научного исследования. Этапы планирования научного исследования, этапы разработки программы научного исследования.

Тема 5. Выбор методов в соответствии с темой и задачами исследования

Определение методов для будущего исследования на основе общенаучных методов. Необходимость определения методов для будущего исследования на основе общенаучных методов. Выбор методов системного, комплексного и функционально-

стоимостного анализа. Выбор специальных методов прикладного характера

Тема 6. Экономико-статистические методы исследования

Статнаблюдение, статгруппировка. Абсолютные и относительные величины. Средние величины и коэффициенты вариации. Ряды динамики, индексы. Корреляционно-регрессионный анализ. Дисперсионный анализ. Экономические сравнения.

Тема 7. Структура и содержание научно-исследовательской работы

Общие требования к содержанию и структуре научно-исследовательской работы. Содержание отдельных разделов структуры научно-исследовательской работы

Тема 8. Подбор литературы по теме исследования.

Общий подход к подбору литературы по теме исследования. Работа с бумажными видами источников информации. Работа с электронными носителями информации. Оформление ссылок и списка литературы

Тема 9. Монографии, диссертации, авторефераты как источники научной информации

Значение и роль периодических и непериодических научных изданий в выполнении научного исследования. Монографии, диссертации, авторефераты как источники научной информации. Диссертация как научная работа. Автореферат диссертации.

Тема 10. Конференции: виды, формы, правила участия и оформления презентаций и докладов

Роль конференции в научном сообществе, цели организации и проведения. Общие правила участия и оформления докладов и презентаций. Виды конференции, их организация и формы участия. Доклады и презентаций – схема, содержание, оформление.

Тема 11. Гранты: цель, виды, источники.

Грантовое финансирование науки и научных исследований в Республике Казахстан. Цель, виды и источники грантов. Деятельность, оплачиваемая грантами. Требования и правила оформления грантов. Процедура получения гранта.

Тема 12. Изучение научного стиля письма и филологическое сопровождение оформления научной работы

Стиль и язык научного письма. Особенности применения стиля и языка научного письма. Проблемы филологического сопровождения оформления научной работы.

Тема 13. Требования к оформлению и подготовке диссертационной работы

Общие требования к оформлению научной работы. Конкретные требования, разработанные в университете. Содержание основных разделов диссертационной работы. Подготовка автореферата.

ДИСЦИПЛИНА «ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ И ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ»

Тема 1 Общие цели государственного аудита и проведение государственного аудита в соответствии со стандартами

Внедрение и становление государственного аудита в Республике Казахстан. Понятие, цели и принципы государственного аудита и финансового контроля. Классификация, задачи и показатели государственного аудита. Система органов государственного аудита и финансового контроля в Республике Казахстан. Классификация типов государственного аудита. Законодательная база государственного аудита. Система нормативно-правового регулирования государственного аудита в Республике Казахстан. Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле»: структура и содержание. Стандарты государственного аудита. Международные стандарты государственного аудита. Отечественные стандарты государственного аудита. Общие стандарты государственного аудита и финансового контроля в Республике Казахстан. Процедурные стандарты государственного аудита и финансового контроля в Республике. Стандарты внутреннего государственного аудита и финансового контроля.

Тема 2 Органы государственного аудита и финансового контроля

Компетенция Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета. Компетенция Ревизионных комиссий. Компетенции уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту. Службы внутреннего аудита центральных государственных органов, местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения, столицы. Службы внутреннего аудита ведомств центральных государственных органов. Иные направления деятельности органов государственного аудита и финансового контроля. Взаимодействие органов государственного аудита и государственных органов. Взаимодействие ревизионных комиссий с государственными органами.

Тема 3 Планирование государственного аудита и финансового контроля

Принципы планирования и разработка плана государственного аудита и финансового контроля. Подготовка и составление Программы государственного аудита и финансового контроля. Система управления рисками при формировании перечня объектов государственного аудита.

Тема 4 Аудиторское доказательство. Аудиторская документация.

Этапы проведения государственного аудита. Понятие аудиторских доказательств и источники их получения. Сбор и оценка аудиторских доказательств. Методы получения аудиторских доказательств. Использование выборочного метода в государственном аудите и финансовом контроле. Привлечение экспертов к проведению государственного аудита и финансового контроля. Использование работы внутренних аудиторов. Рабочие документы государственного аудитора.

Тема 5 Типы государственного аудита

Понятие и цели государственного аудита финансовой отчетности. Этапы проведения государственного аудита финансовой отчетности. Понятие, цели и задачи аудита эффективности. Этапы проведения аудита эффективности. Показатели и виды критериев аудита эффективности. Понятие, цели и объекты аудита соответствия. Понятие, цели и объекты аудита соответствия.

Тема 6 Завершение и оформление результатов государственного аудита и финансового контроля

Структура, содержание и особенности аудиторских отчетов по итогам государственного аудита. Аудиторское заключение.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Республики Казахстан - <http://online.zakon.kz/>
2. Послание Президента Республики Казахстан – Лидера нации Н.А. Назарбаева народу Казахстана «Стратегия «Казахстан – 2050». Новый политический курс состоявшегося государства» Астана, Акорда, 2012 год.
3. Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 №234-III ЗРК (с изменениями и дополнениями) - <http://online.zakon.kz>
4. Закон РК «Об аудиторской деятельности» от 20.11.1998г. №304-I (с изменениями и дополнениями) - <http://online.zakon.kz>
5. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V «О государственном аудите и финансовом контроле» - <http://online.zakon.kz>
6. Гражданский кодекс Республики Казахстан - <http://online.zakon.kz/>
7. Уголовный кодекс Республики Казахстан - <http://online.zakon.kz/>
8. Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» Республики Казахстан - <http://online.zakon.kz/>
9. Кодекс Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» Республики Казахстан - <http://online.zakon.kz/>
10. Указ Президента Республики Казахстан от 3 сентября 2013 года № 634 «Об утверждении Концепции внедрения государственного аудита в Республике Казахстан».
11. Общие стандарты государственного аудита и финансового контроля. Утверждены Указом Президента Республики Казахстан от 11 января 2016 года № 167
12. Международные стандарты финансовой отчетности - <http://www.minfin.gov.kz>
13. Международные стандарты аудита - <http://www.minfin.gov.kz>
14. Национальный стандарт финансовой отчетности - <http://www.minfin.gov.kz>
15. Типовой план счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23.05.2007г. № 185 - <http://online.zakon.kz>
16. Формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20.12.2012г. № 562 (с [изменениями и дополнениями](#)) - <http://online.zakon.kz>
17. Правила аккредитации профессиональных аудиторских организаций, утвержденные приказом Министра финансов РК от 18.07.2006г. № 265 (с изменениями и дополнениями) - <http://online.zakon.kz>
18. Правила проведения аттестации кандидатов в аудиторы, утвержденные приказом Министра финансов РК от 26.07.2006г. № 273 (с изменениями и дополнениями) - <http://online.zakon.kz>
19. Правила формирования и осуществления деятельности Квалификационных комиссий по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан, утвержденные приказом Министра финансов РК от 19.03.2009г. № 115
20. Правила разработки порядка проведения внешнего контроля качества, утвержденные Приказом министра финансов Республики Казахстан от 26 сентября 2012г. № 441 (с изменениями).

21. Государственный аудит. Учебник под редакцией Джанбурчина К.Е. – Астана, ЕНУ им.Л.Н.Гумилева, 2016 г
22. Салина А.П. Принципы бухгалтерского учета I, II – Алматы: Экономика, 2003г.,
23. Садиева А.С., М.К.Жуматов, Б.Ж.Акимова, Э.М.Тлеуова. Бухгалтерский учет в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Учебное пособие. – Астана: 2011.
24. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета – М.: Финансы и статистика, 1996 г.
25. Нурсеитов Э.О., Нурсеитов Д.Э. МСФО в Казахстане: принципы перехода и применения.- Алматы: ЛЕМ, 2009.
26. Тайгашинова К. Управленческий учет: учебное пособие /2-е изд. Перераб. и доп. – Алматы, ЛЕМ-2010.
27. Дюсембаев К.Ш., Теория аудита, Алматы: Экономика, 2013г. – 861 с.
28. Абленов. Д. Основы аудита [Электронный ресурс]: учебник / - 11, 5 МБ-Астана: Фолиант, 2008-449с.
29. Мухаметкарим А. Принятие закона «О государственном аудите и финансовом контроле» - важный этап становления и развития государственного аудита в Казахстане// Аудит. Специальный выпуск, 2015, с. 33
30. Основы научных исследований: учебник для студентов технических вузов / под ред. В.И.Крутова, В.В.Попова.- Москва: Высшая школа, 2009.- 399, [1] с.
31. Кузнецов И.Н. Научное исследование: Методика проведения и оформление.-2-е изд. пераб. и доп. –М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2006.-460с.
32. Спектор М.Д. : методология и методика научных исследований (учебное пособие), Астана, 2009 485с.
33. Организация психолого-педагогических научных исследований: учебное пособие / Г.М. Кертаева, О.Б. Боталова.- 2-е изд. испр. и доп.- Павлодар: ТОО НПФ "ЭКО", 2008.- 387 с.
34. Малькова Т. Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета: Учеб. пособие. – СПб.: Изд. дом «Бизнес-пресса», 2001.
35. Дымова И. А. Бухгалтерская отчетность и принципы ее составления в соответствии с международными стандартами. Методика трансформации. – М.: Современная экономика и право, 2001.
36. Аудит: Учебник для вузов / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова и др. Под редакцией проф. Подольского – 3-е изд. Перераб. и доп. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.
37. Леевик Ю. С. Внедрение международных стандартов бухгалтерского учета. – СПб.: Лейла, 2000.
38. Бархатов А. П. Международный учет: Учеб. пособ. – М.: Изд. книготорг. центр «Маркетинг», 2001.
39. . Панков Д. А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом. – Минск: Новое издание, 2002.
40. Карлин Т.Р., Маклин А.Р. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): Учебник. – М.: ИНФРА-М, 1999.