

УТВЕРЖДЕНО
на заседании Ученого совета
НАО «КазНУ им. аль-Фараби»
Протокол №11 от 11.06.2024 г.

Программа вступительного экзамена
для поступающих в докторантуру
на группу образовательных программ

D073 – «АУДИТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

I. Общие положения

1. Программа составлена в соответствии с Приказом Министерства образования и науки Республики Казахстан от 31 октября 2018 года № 600 «Об утверждении Типовых правил приема на обучение в организации образования, реализующие образовательные программы высшего и послевузовского образования» (далее – Типовые правила).

2. Вступительный экзамен в докторантуру состоит из собеседования, написания эссе и экзамена по профилю группы образовательных программ.

Блок	Баллы
1. Собеседование	30
2. Эссе	20
3. Экзамен по профилю группы образовательной программы	50
Всего/проходной	100/75

3. Продолжительность вступительного экзамена - 3 часа 10 минут, в течение которых поступающий пишет эссе, отвечает на электронный экзаменационный билет. Собеседование проводится на базе вуза до вступительного экзамена.

II. Порядок проведения вступительного экзамена

1. Поступающие в докторантуру на группу образовательных программ D073 – «Аудит и налогообложение» пишут проблемное / тематическое эссе. Объем эссе – не менее 250 слов.

Цель эссе – определить уровень аналитических и творческих способностей, выраженных в умении выстраивать собственную аргументацию на основе теоретических знаний, социального и личного опыта.

2. Электронный экзаменационный билет состоит из 3 вопросов.

Темы для подготовки к экзамену по профилю группы образовательной программы:

Дисциплина «Аудит»

Тема 1. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в РК

Становление и развитие аудита в Казахстане.

Предмет, объекты и функции аудита.

Система регулирования аудиторской деятельности

Тема 2. Информационная база, цели и подходы к проведению аудита

Понятие информационной базы аудита.

Аудит элементов финансовой отчетности.

Пообъектный подход к проведению аудита.

Циклический подход к проведению аудита

Тема 3. Аудит цикла закупок.

Взаимосвязь счетов цикла закупок

Направления аудиторской проверки.

Источники информации при аудите цикла закупок.

Критерии правильности счетов цикла закупок финансовой отчетности.

Тестирование средств контроля цикла закупок.

Тема 4. Аудит цикла производства

Взаимосвязь счетов цикла производства и направления аудиторской проверки.

Источники информации при аудите цикла производства.

Проверка правильности определения производственных затрат.

Анализ обоснованности сумм накладных расходов и способов их распределения по объектам.

Тема 5. Аудит цикла реализации и формирования финансовых результатов

Взаимосвязь счетов цикла реализации (продаж) и направления аудиторского контроля.

Источники информации при аудите цикла реализации и формирования финансового результата.

Проверка правильности определения дохода от реализации продукции

Основные утверждения, подлежащие проверке в ходе аудита.

Проверка реальности и юридической обоснованности числящихся на балансе сумм дебиторской задолженности.

Тестирование средств контроля цикла реализации и формирования финансовых результатов.

Тема 6. Аудит денежных средств

Аудит денежных средств в кассе.

Аудит денежных средств в банке и других счетах.

Аудит подотчетных сумм.

Основные утверждения, подлежащие проверке в ходе аудита.

Тесты средств контроля денежных средств

Тема 7. Аудит долгосрочных активов

Аудит нематериальных активов

Аудит основных средств.

Аудит износа и амортизации долгосрочных активов.

Основные утверждения, подлежащие проверке в ходе аудита.

Тесты средств контроля долгосрочных активов.

Тема 8. Аудит цикла инвестирования

Взаимосвязь счетов цикла инвестирования.
Направления аудиторского контроля.
Источники информации при аудите цикла инвестирования.
Критерии правильности статей цикла инвестирования.

Тема 9. Аудит обязательств и капитала

Аудит капитала.
Аудит расчетов по оплате труда
Аудит обязательств по налоговым платежам.
Аудит кредиторской задолженности.

Тема 10. Анализ в аудите

Содержание и основные процедуры аудита финансового состояния
Анализ финансовой устойчивости, платежеспособности и деловой активности предприятия
Оценка ликвидности баланса и результатов финансово-хозяйственной деятельности.

Тема 11. Заключительный этап аудита

Процедуры, осуществляемые на заключительном этапе аудита.
Рекомендации клиенту.
Оценка итогов аудиторской проверки
Последующие события.

Тема 12. Другие виды аудита и сопутствующие услуги

Внутренний аудит.
Аудит в сфере экологии
Операционный аудит.
Аудит благотворительных организаций.

Тема 13. Основные положения МСА

МСА 220 «Контроль качества аудиторской работы»
МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»
МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»
МСА 700 «Аудиторский отчет по финансовой отчетности»

Дисциплина «Финансовый учет (углубленный уровень)»

Тема 1. События после отчетной даты.

IAS 10. Признание и оценка.
Корректирующие и некорректирующие события после отчетной даты.
Дивиденды. Непрерывность деятельности. Раскрытие информации.

Тема 2. Критерии отчетных сегментов.

Определение отчетных сегментов.
Первичный и вторичный форматы.
Хозяйственный и географический сегменты.

Тема 3. Краткосрочные вознаграждения работникам.

Вознаграждения работникам IAS 19.
Планы участия в прибыли и премии.
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности.
Пенсионные планы группы работодателей.
Государственные пенсионные планы.

Тема 4. Обесценение активов.

Обесценения активов и сфера применения МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Возмещаемая стоимость.

Учет убытка от обесценения.

Тема 5. Учет переоценки и обесценения активов.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. IAS 37.

Оценочные и другие обязательства.

Связь между оценочными и условными обязательствами. Классификация резервов и условных обязательств.

Тема 6. Учет долгосрочных активов, предназначенных для продажи

Сфера применения МСФО (IFRS) 5.

Критерии признания долгосрочных активов, предназначенных для реализации.

Порядок оценки при первоначальной и последующей оценке долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

Особенности обесценения долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

Тема 7. Учет аренды

Учет аренды у арендатора

Учет аренды у арендодателя

Продажа с обратной арендой

Тема 8. Учет инвестиционного имущества

Понятие инвестиционной собственности.

Подходы к классификации активов в качестве инвестиционной собственности.

Альтернативные методы учета инвестиционной собственности.

Тема 9. Учет финансовых инструментов: финансовые активы и обязательства

Финансовые инструменты, их сущность и характеристика.

Справедливая стоимость

Признание и оценка финансовых активов и финансовых обязательств.

Тема 10. Учет финансовых инструментов: комбинированные и производные финансовые инструменты

Справедливая стоимость. Методы определения справедливой стоимости.

Комбинированные и производные финансовые инструменты.

Тема 11. Налоги в финансовой отчетности

Текущие налоги на прибыль

Иллюстрация концепции отложенных налогов

Налоговая база

Налогооблагаемые временные разницы

Тема 12. Учет операций в иностранной валюте

Первоначальное признание и последующая оценка.

Порядок пересчета функциональной валюты в валюту отчетности

Признание курсовой разницы и отражение в финансовой отчетности

Тема 13. Учет операций по объединению бизнеса

Действия метода приобретения.

Признание и оценка приобретенных идентифицируемых активов, принятых обязательств и неконтролирующей доли участия
Гудвилл, возникший в результате приобретения дочерней компании

Тема 14. Консолидированная финансовая отчетность: ОФП

Цель и общие правила консолидации.

Консолидированный отчет о финансовом положении (ОФП)

Консолидационные корректировки

Тема 15. Консолидированная финансовая отчетность: ОПУ, ОСК

Схема формирования консолидированного отчета о прибылях и убытках (ОПУ) и прочем совокупном доходе

Нереализованная прибыль группы.

Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала (ОСК)

Тема 16. Учет инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия

Метод долевого участия

Учет операций между инвестором и ассоциированной компанией или инвестором и совместным предприятием

Убытки от обесценения

Тема 17. Особенности учета совместного предпринимательства

Совместная деятельность и совместный контроль

Виды совместной деятельности

Порядок учёта совместной деятельности

Тема 18. Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки

Случаи изменения учетной политики

Порядок изменений в бухгалтерских расчётах/оценках

Раскрытие изменений и учёт корректировок ошибок предыдущих периодов.

Тема 19. Отдельные положения МСФО.

Цель, сфера применения МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Цель, сфера применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

Цель, сфера применения МСФО (IAS) 21 Влияние изменения валютных курсов

Цель, сфера применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Дисциплина «Стратегический управленческий учет и анализ»

Тема 1. Сущность и роль стратегического учета в системе управленческого учета

Воздействие изменяющейся среды на управленческие системы учета

Инновационные решения в системе углубленного управленческого учета

Функции управленческого учета в современных условиях

Тема 2. Функции и особенности стратегического управленческого учёта и анализа (СУУА) в современных условиях

Сущность, цели и задачи стратегического управленческого учета

Сущность, цели и задачи стратегического анализа

Методы СУА.

Тема 3. Стратегический управленческий учет как информационная база системы управления организации

Внутренние и внешние источники информации стратегического управленческого учета.

Объекты стратегического управленческого учета.

Основные требования к стратегическому управленческому учету

Тема 4. Учет затрат в стратегическом управленческом учете

Классификация затрат в стратегическом управленческом учете.

Стратегические затраты.

Учет стратегических затрат

Тема 5. Оценка затрат

Определение функции затрат на основе наименьшего и наибольшего значений фактора издержек

Метод наименьших квадратов

Другие подходы к оценке функции затрат.

Тема 6. Стратегический анализ затрат

Стратегический учет затрат.

Методы анализа стратегического управления на основе управленческого учета

Тема 7. Управление затратами

Анализ цепочки ценностей

Целевая калькуляция себестоимости

Система «точно в срок»

Комплексное управление качеством

Сбалансированная учётная ведомость

Другие подходы к управлению затратами.

Тема 8. Функциональная калькуляция себестоимости

Сравнение традиционной и функциональной системы калькуляции

Порядок разработки функциональной системы калькуляции

Тема 9. Анализ «затраты - объём продукции - прибыль»

Сущность анализа «затраты - выход продукции - прибыль»

Математический подход к анализу «затраты - выход продукции - прибыль»

Графический подход к анализу «затраты - выход продукции -прибыль»

Допущения анализа безубыточности.

Тема 10. Релевантность, специальное исследование и принятие управленческих решений Определение релевантности и специальное исследование

Принятие специальных решений о цене

Решения об ассортименте продукции при ограничениях на мощность

Принятие решений: изготавливать самостоятельно или покупать на стороне. Концепция альтернативных издержек

Принятие решений в условиях риска и неопределённости.

Тема 11. Ценообразование

Основы ценообразования на предприятии

Модель максимизации прибыли, как подход к ценообразованию

Стратегии ценообразования.

Тема 12. Трансфертное ценообразование и финансовые показатели подразделений

Сущность трансфертного ценообразования

Сравнительный анализ методов трансфертного ценообразования

Финансовые показатели оценки деятельности подразделений.

Тема 13. Анализ инвестиционных решений

Временная стоимость денег. Дисконтирование

Методы оценки инвестиционных проектов, основанные на дисконтировании денежных потоков

Срок окупаемости и учетный коэффициент окупаемости капиталовложений

Влияние инфляции на оценивание капиталовложений

Налогообложение и инвестиционные решения.

Тема 14. Управление показателями деятельности предприятия

Финансовые и нефинансовые показатели деятельности

Пути улучшения показателей деятельности и учет внешних факторов

Оценка результатов деятельности некоммерческой организации и общественного сектора.

Тема 15. Понятие и роль стратегического бюджетирования в управлении организацией

Стратегическое бюджетирование.

Проблемы и перспективы развития бюджетирования в современных организациях

Тема 16. Стратегическая управленческая отчетность

Стратегическая управленческая отчетность.

Виды стратегической управленческой отчетности.

Основные формы стратегической управленческой отчетности

III. Список использованных источников

Основная:

1. Алексеева, И.В. Аудит бизнеса: учебное пособие / И.В. Алексеева, И.Н. Богатая, А.Н. Кизилов; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону: Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2019. – 294 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=567397>. – ISBN 978-5-7972
2. Стратегический управленческий учет: учебник / М.А. Вахрушина, М.И. Сидорова, Л.И. Борисова. — Москва: КНОРУС, 2018. — 184 с.
3. Современные концепции управленческого учета и контроллинга [электронный ресурс]: учебное пособие / И.Д. Демина и др. – Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. – 207 с.
4. Пислегина, Н.В. Аудит: учебник / Н.В. Пислегина, Д.Ю. Филипьев; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Алтайский филиал. – Москва: Берлин: Директ-Медиа, 2020. – 279 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573759>. – ISBN 978-5-4499-0543-7. – Текст: электронный.
5. Материал для подготовки к экзамену АССА ДипИФр (рус). Учебное пособие АССА ДипИФР. М.: РwС., 2018. - 612 с.

Дополнительная:

1. Би Вандлер ВИЛ. Управленческий учет (с элементами финансового учета). - М.: Инфро, 2015.
2. Дефлиз Ф.Л., Дженик Г.Р., О'Рейлли В.М. Аудит (перевод с англ.)/ Под ред. Соколова Я.В. – Москва: Аудит, ЮНИТИ, 2015, -340 с.

3. Казакова, Н. А. Современный стратегический анализ. - 3-е изд., пер. и доп. – М.: Юрайт, 2019. - 469 с.- Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт.
4. Отварухина, Н. С. Современный стратегический анализ. – М.: Юрайт, 2017. - 427 с. - (Высшее образование). - Режим доступа: Эл. -библиотечная система Юрайт.
5. Сакенова З.М., Сакенов Н.А. Аудит /Учебное пособие/ З.М. Сакенова, Н.А. Сакенов – НурСултан: «Туран-Астана», 2019. – 166 с.
6. Хорнгрен Ч.Т, Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. (Перевод с англ.) Под. ред. Я.В. Соколова) - М.: Финансы и статистика, 2015.
7. Strategic Management Accounting, A Practical Guidebook with Case Studies / Wing Sun Li. - Springer Nature Singapore Pte Ltd. 2018 - 261 p.
8. Strategizing Management Accounting / Chandana Alawattage, Danture Wickramasinghe, New York, 2019 – 394 p.

Нормативно-правовая база:

1. Гражданский кодекс Республики Казахстан (общая и особенная часть).
2. Закон РК: О бухгалтерском учете и финансовой отчетности: от 28.02. 07 № 234- III.
3. Закон РК «Об аудиторской деятельности» от 20.11.1998 г. № 304-1 (с изменениями и дополнениями)
4. Международные стандарты финансовой отчетности по состоянию на 01.01.2024
5. Международные стандарты аудита по состоянию на 01.01.2024.
6. Об утверждении Плана действий по реализации Концепции развития государственного управления в Республике Казахстан до 2030 года: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/P2100000470>;
7. Концепция развития государственного управления в Республике Казахстан до 2030 года: построение "человекоцентричной" модели - "Люди прежде всего": <https://adilet.zan.kz/rus/docs/U2100000522>;