



Ирина Михайловна ПОЖАРИЦКАЯ,
кандидат экономических наук, доцент

378.147

МЕТОДИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ ПРЕПОДАВАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ «АУДИТ» В ВУЗАХ

Известно, что выпускники ВУЗов сразу не могут работать аудиторами. Для получения квалификационного сертификата аудитора в Украине необходимо, кроме высшего образования, иметь не менее 3-х лет непрерывного стажа практической работы и сдать экзамен на знание таких предметов, как бухгалтерский учет, аудит по международным стандартам, финансовый анализ, налогообложение, хозяйственное право, управленческий учет. Но дать определенный уровень знаний и умений в области аудита будущим специалистам могут и должны в стенах ВУЗов.

Термин «аудит» в настоящее время рассматривается в трех значениях:

- 1) аудит – отдельный вид предпринимательской деятельности в сфере услуг экономико-правового характера (84400 – аудиторская деятельность);
- 2) аудит – отдельная функция управления – функция независимого финансового контроля (экспертизы);
- 3) аудит – экономическая научная дисциплина, которая исследует функционирование независимого финансового контроля в рыночной экономической системе [1, с. 12].

Рассмотрение аудита как экономической научной дисциплины предполагает четкое выделение методики преподавания аудита как учебной дисциплины и изучение аудита как науки. Следует различать аудит как раздел науки о хозяйственном контроле и аудит как учебную дисциплину. Так, основные различия состоят в следующем:

1. Информационное содержание науки является более широким по сравнению с содержанием соответствующей дисциплины, поскольку последняя охватывает только часть знаний.
2. Содержание науки может базироваться на разных точках зрения ученых, а содержание учебной дисциплины – это проверенные канонические знания.
3. Наука не имеет адреса, она охватывает совокупность знаний, а учебная дисциплина ориентируется на категорию тех, что обучается, и применяет знания науки с учетом будущей профессиональной деятельности студентов.
4. Научные данные содержатся в научных изданиях, а содержание дисциплины раскрывается в учебниках и лекциях [2, с. 17].

Ряд ученых, в частности В.Я. Савченко, В.О. Зотов, С.А. Кириленко, уделяют внимание учебной дисциплине «Аудит», рассматривая программу, тематический план дисциплины, порядок текущего и итогового контроля студентов [1]. Ф.Ф. Бутинец отдает предпочтение методике преподавания аудита как вида хозяйственного контроля, наряду с ревизией и судебно-бухгалтерской экспертизой, что не соответствует современному нормативному регулированию аудита [2]. Л.П. Кулаковская и Ю.В. Пича рассматривают организацию и методику аудита достаточно полно [3]. Однако, с течением времени методика преподавания должна изменяться, в-первую очередь, под влиянием изменения нормативной базы и общегосударственного подхода к формированию института аудита, что не всегда находит надлежащее отражение в учебной литературе.

Целью статьи является изучение проблемных аспектов методики преподавания дисциплины «Аудит» и разработка мероприятий по ее совершенствованию.

В настоящее время дисциплина «Аудит» является нормативной, то есть обязательной к изучению студентами всех экономических направлений: «Менеджмент», «Маркетинг», «Финансы», «Экономическая кибернетика», «Экономика предприятий», «Учет и аудит» (табл.1).

Таблица 1

Дисциплины по аудиту в учебных планах подготовки бакалавров согласно действующей образовательной–профессиональной программы

Направление подготовки	Название дисциплины	Количество часов
Экономика предприятия, Финансы и кредит, Менеджмент	Аудит	54, 81
Международная экономика, Менеджмент ВЭД	Аудит в зарубежных странах	81
Банковское дело	Учет и аудит в банках	108
Маркетинг	Маркетинговый аудит	81
Учет и аудит	Организация и методика аудита	135

Это свидетельствует о понимании важности и значении знаний по аудиту в формировании квалификационной характеристики современных специалистов в области экономики.

Действующие учебные планы подготовки бакалавров предусматривают меньшее количество часов преподавания по курсу «Аудит» для отрасли знаний «Экономика и предпринимательство» (54 часа) и большее – для направления «Менеджмент» (81 час). Это характеризует рост функции аудита в управлении деятельностью хозяйствующих субъектов как элемента внутрикорпоративного менеджмента.

Типовая программа учебного курса «Аудит» предусматривает изучение следующих тем: сущность и предмет аудита; цель и общие принципы аудита; аудиторский риск и оценка системы внутреннего контроля и аудита; аудиторские доказательства; аудит активов, пассивов и финансовой отчетности; аудиторское заключение и прочие итоговые документы.

Основными методическими проблемами при преподавании данных тем являются следующие:

1) несоответствие нормативной базы (международных стандартов аудита) и учебной литературы в части теоретико–методологических положений; вся украинская учебная литература, изданная до 2004 г. (момента принятия МСА в Украине), является устаревшей;

2) расхождения в понятиях «метод аудита», «методика аудита» и «аудиторские процедуры» как в учебной литературе, так и международных стандартах аудита;

3) разногласия в переводе на украинский и русский языки компонентов аудиторского риска (собственный риск, неотъемлемый риск, присущий риск и пр.), что создает определенные трудности;

4) отсутствие утвержденных методических рекомендаций по аудиту активов и пассивов, отсутствие в учебной литературе единых критериев аудита финансовой отчетности;

5) «теоретический» характер решаемых ситуаций на практических и семинарских занятиях, отсутствие производственной практики по аудиту при формировании специалиста по направлению «Учет и аудит».

Аудит играет определяющую роль в наблюдении процессов деятельности хозяйствующих субъектов. В отличие от других форм контроля, для аудита характерен, прежде всего, системный подход. Развиваются новые виды аудита, направленные на предупреждение нарушений. Так, все большую значимость приобретают диагностический, профилактический, санационный и другие виды аудита, которые имеют преимущественно превентивный характер. Таким образом, совершенствование практической деятельности аудиторов и рост запросов пользователей аудиторских услуг требуют корректировки учебной программы по аудиту и уделения внимания внутреннему аудиту как форме внутрихозяйственного контроля.

В Украине вместе с реформой функционирования государственных финансов на макроэкономическом уровне началось становление государственного финансового аудита. Так, действующими законодательными положениями узаконены несколько его разновидностей: аудит эффективности выполнения бюджетных программ, аудит деятельности бюджетных учреждений, аудит деятельности государственных предприятий, аудит системы внутреннего контроля. Совокупность этих разновидностей аудита обеспечивает потенциальные возможности охвата контролем микро– и макроэкономического уровней государственных финансов.

Рост этических требований к аудиторам обуславливается тем, что общественное доверие придает социальный вес статусу и профессии аудитора. Формированию надлежащей нравственно–психологической атмосферы среди аудиторского сообщества способствует Кодекс профессиональной этики аудиторов.

Обобщая вышесказанное, можно сформулировать предложения по совершенствованию методики преподавания дисциплины «Аудит»:

1. Разработать и внести изменения в учебную программу дисциплины «Аудит» с выделением темы «Организация и методика государственного аудита».
2. Выделить отдельный раздел (модуль) «Организация и методика внутреннего аудита (внутрихозяйственного контроля)».
3. Для специальности «Учет и аудит» разработать спецкурс «Профессиональная этика бухгалтеров и аудиторов».

Безусловно, практическая аудиторская деятельность опережает теорию аудита, которая в Украине еще находится на этапе становления. Надеемся, что создание Национального центра учета и аудита, на которое, согласно правительственному решению, возложено осуществление подготовки и повышение квалификации бухгалтеров и аудиторов, разработка и издание методических и учебных пособий по учету, анализу и аудиторской деятельности, позволит решить ряд проблем методики преподавания дисциплины «Аудит».

Таки образом, в статье определены основные проблемы методики преподавания дисциплины «Аудит» в ВУЗах; сформулированы предложения по совершенствованию адаптации практической аудиторской деятельности и изменений в нормативной базе к теории аудита и учебной дисциплине «Аудит». Дальнейшему исследованию подлежат вопросы методики преподавания наиболее актуальной темы «Государственный финансовый аудит» в рамках изучения дисциплины «Аудит» как вид аудита.

Литература

1. Аудит: Навч.метод– посіб. для самост. вивч. дисц. / В.Я. Савченко, В.О. Зотов, С.А. Кириленко. – К.: КНЕУ, 2003. – 268 с.
2. Бутинець Ф.Ф. Аудит: Підручник – 2-е вид., перероб. та доп. – Житомир: ПП «Рута», 2002. – 672 с.
3. Кулаковська Л.П., Піча Ю.В. Організація і методика аудиту: Навч. посіб. – К.: Каравела, 2004. – 568 с.