

УДК 657.3

***ПРИМЕНЕНИЕ ДЕЛОВОЙ ИГРЫ ПРИ ИЗУЧЕНИИ ДИСЦИПЛИНЫ  
АУДИТ***

***Миронова Н.А.,***

*к.э.н., доцент,*

*Московский государственный гуманитарно-экономический университет,*

*Москва, Россия*

**Аннотация.** Показаны результаты проведения деловой игры по аудиту в сравнении с традиционными образовательными технологиями. Повышение требований по основной профессиональной образовательной программе высшего профессионального образования к уровню подготовки бухгалтеров на основе профессиональных стандартов обусловило применение деловой игры для повышения эффективности обучения будущих специалистов.

**Ключевые слова:** профессиональные стандарты, требования к уровню подготовки бухгалтеров, профессиональная образовательная программа, деловые игры

***APPLICATION OF THE BUSINESS GAME WHEN STUDYING DISCIPLINE  
AUDIT***

***Mironova N.A.,***

*Ph.D., associate professor,*

*Moscow State University of Humanities and Economics,*

*Moscow, Russia*

**Summary.** Results of holding a business game on audit in comparison with traditional educational technologies are shown. Change of requirements for the main professional educational program of higher education to level of training of accountants on the basis of the professional standards caused application of a business game for increase in learning efficiency of future experts.

**Keywords:** professional standards, requirements to level of training of accountants, business games

## Введение

Целью данной статьи является рассмотрение результатов применения деловой игры при изучении дисциплины «Аудит», одной из завершающих дисциплин учетно-экономического цикла для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01. «Экономика» профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Обучение будущих бухгалтеров ведется согласно федеральному государственному образовательному стандарту высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) по направлению подготовки 38.03.01. «Экономика» профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Главной целью основной профессиональной образовательной программы (ОПОП) в соответствии с требованиями ФГОС ВПО по направлению подготовки 38.03.01. «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» является качественная подготовка будущих бухгалтеров. В таблице 1 представлена законодательная основа по профессиональным стандартам для ОПОП в соответствии с требованиями ФГОС ВПО.

Таблица 1 – Перечень законодательных документов по профессиональным стандартам для ОПОП

Документ-основание	Содержание документа
1. Указ Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»	П.1 п.п. б) подготовить проект федерального закона по разработке, утверждению и применению профессиональных стандартов в) утвердить до 1 декабря 2012 г. план разработки профессиональных стандартов; г) <b>разработать к 2015 году и утвердить не менее 800 стандартов</b>
2. Трудовой Кодекс Российской Федерации	Ст.195.1. <b>Понятия квалификации работника, профессионального стандарта</b> Квалификация работника - уровень знаний, умений, профессиональных навыков и опыта работы работника. Профессиональный стандарт - характеристика квалификации, необходимой работнику для осуществления определенного вида профессиональной деятельности, в том числе выполнения определенной трудовой функции

3. Федеральный закон Российской Федерации «Об образовании в Российской Федерации»	Ст.11 п.7 Формирование требований федеральных государственных образовательных стандартов профессионального образования к результатам освоения основных образовательных программ профессионального образования в части профессиональной компетенции <b>осуществляется на основе соответствующих профессиональных стандартов</b>
---	--

Источник: составлено автором с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс» [1], [2], [3].

ОПОП ВПО бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» была составлена с учетом требований профессиональных стандартов «Бухгалтер», «Внутренний аудитор», «Аудитор» [5, 6, 7]. Разработчиками профессиональных стандартов выступили солидные и известные аудиторские организации России: Некоммерческое Партнерство «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России», город Москва, Ассоциация «Институт внутренних аудиторов», г. Москва и Аудиторская фирма «СТЕК», г. Москва

#### Деловая игра, метод обучения

Деловые игры появились в России в 1932 году. Основательницей деловых игр была Бирштейн М.М., указывавшая, что «Деловые игры имеют огромные возможности и перспективы, как способы обучения, развития творчества» [8, с.3]. В одном из словарей, например, дано следующее определение деловой игре: «Деловая игра — форма воссоздания предметного и социального содержания профессиональной деятельности, моделирования систем отношений, характерных для данного вида практики» [9]. Деловая игра, как особый метод, занимает почетное место в арсенале современных инструментов обучения в образовательных организациях.

Целью деловой игры является упрочнение полученных теоретических знаний, приобретение новых и закрепление имеющихся навыков и умений студентов. Смысл деловой игры заключается в повышении эффективности обучения, в приближении к будущей деятельности.

Деловая игра при обучении учетно-аналитических дисциплин имитирует работу бухгалтера, создается виртуальная производственная среда – предприятие, в котором ведется виртуальная производственная деятельность, и возникают виртуальные производственные отношения. При проведении игры студенты активно обсуждают вопросы, появляющиеся в ходе выполнения задания, обращаются за разъяснениями друг к другу или к преподавателю. Атмосфера, возникающая при деловой игре в оживленной аудитории, «дышит» деятельностью занятых в игре студентов и отличается от семинарских занятий, на которых студенты выступают по одному, а остальные слушают выступающего.

В специальной литературе можно встретить отдельные публикации по проведению деловых игр для студентов, обучающихся бухгалтерской специальности: «Деловая игра способствует более глубокой подготовке к изучению учетно-аналитических дисциплин, самостоятельности при выполнении заданий, развитию творческого мышления и приобретению практических навыков» [10, с.195].

#### Проведение деловой игры

Деловая игра по аудиту содержит межпредметные связи, т.к. проводится со студентами, изучившими бухгалтерский финансовый и управленческий учет, бухгалтерскую финансовую отчетность, комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности, финансовый анализ и аудит, прошедшими учебную практику по бухгалтерскому учету. Преподаватель составляет задания с учетом имеющихся знаний у студентов, полученных при изучении указанных дисциплин.

Согласно сценарию, разработанному преподавателем, игра проходит в несколько этапов: подготовительный, основной и отчетный в форме презентации. Формируются малые группы, по 3-4 человека, в каждой группе

выбирается наиболее активный студент, выступающий в роли руководителя организации, остальные роли распределяются по желанию.

По времени проведения деловая игра проходит в течение 3 – 4 недель, в том числе самостоятельная внеаудиторная работа 2-3 недели и одна неделя – аудиторная работа.

Подготовительный этап выполняется в форме самостоятельной работы. Моделируется ситуация виртуального хозяйствующего субъекта (ХС) с упрощенной организационной структурой. Студенты в группе представляют виртуальных работников: руководителя компании, главного бухгалтера, внутреннего аудитора и внешнего аудитора. Объектом деловой игры является готовая финансовая отчетность юридического лица. На основе готовой финансовой отчетности организации, полученной в интернете, аудитор не может провести аудиторскую проверку, т.к. отчетность составляется по схеме, представленной на рисунке 1:

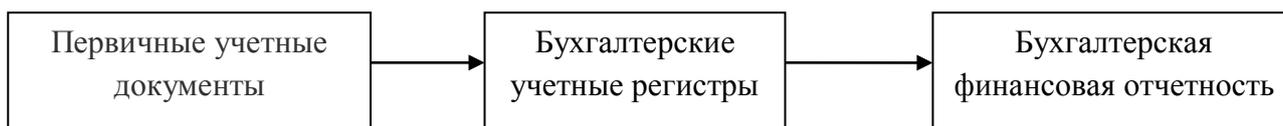


Рисунок 1– схема формирования финансовой отчетности

Как следует из схемы, аудиторская проверка финансовой отчетности невозможна при отсутствии первичных учетных документов и учетных регистров. Поэтому внешний аудитор может оказать услуги по рассмотрению финансовой отчетности и предложить варианты повышения эффективности управления компанией, так называемые сопутствующие аудиту услуги. Согласно ст.1, п.7 п.п.4 закона об «Аудиторской деятельности», аудиторские организации, индивидуальные аудиторы наряду с аудиторскими услугами могут оказывать прочие, связанные с аудиторской деятельностью, услуги, в частности, управленческое консультирование, связанное с финансово-хозяйственной деятельностью [4].

Преподаватель дает задания для всех групп, представленные в таблице 2.

Таблица 2 – задания по подготовительному этапу

№	Содержание задания	исполнитель
1	Найти в интернете компанию по своему выбору, получить информацию по выбранной компании и ее финансовую отчетность, составить на основе финансовой отчетности рабочий план счетов, учетную политику (по возможности) и график документооборота	Главный бухгалтер
2	Провести полный анализ финансового состояния компании и сделать выводы согласно полученным показателям	Внутренний аудитор
3	Подготовить план развития компании на ближайшие 3 года	Руководитель компании и внутренний аудитор
4	Подготовить аудиторскую документацию для оформления договора оказания услуг, тестов для оценки системы внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета	Внешний аудитор

Основной этап игры проходит в аудитории. Преподаватель предлагает студентам прийти на занятие, соблюдая дресс-код. В компанию по приглашению руководителя приходит аудитор и получает задание рассмотреть финансовую отчетность компании на предмет эффективности ведения финансово-хозяйственной деятельности.

До заключения договора оказания услуг руководитель компании и аудитор договариваются о предмете договора – перечне работ, которые должен выполнить аудитор. После подписания договора оказания услуг аудитор изучает документы, составленные руководителем, главным бухгалтером, внутренним аудитором, проводит тестирование систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, рассматривает документы по проведенному анализу финансовой отчетности, составляет прогнозную финансовую отчетность и отчет о проделанной работе с рекомендациями.

Для участия в основной части игры студенты должны знать закон «Об аудиторской деятельности», чтобы грамотно составить договор [4]. Подписание договора оказания аудиторских услуг означает составление документов,

являющихся основанием оплаты оказанных аудиторских услуг: счет, акт оказания услуг (отчет) аудитора, счет-фактура, полученный от аудитора. Составление бухгалтерских документов является учебным моментом для будущих бухгалтеров.

Заканчивается деловая игра представлением отчета аудитора в форме электронной презентации, в котором рассмотрены исследования аудитора, выводы и предложения по повышению эффективности деятельности. Обсуждение доклада аудитора проходит оживленно, члены других групп активно задают вопросы аудитору.

По нашему мнению, не стоит сравнивать результаты отдельных групп студентов. Участие в игре – это коллективное действие, это работа в команде, имеющей общие цели и общие задачи.

Деловая игра учит студентов межличностному общению на профессиональном уровне, формирует грамотную речь, важный навык для будущей работы специалиста. В государственные стандарты всех специальностей была введена дисциплина «Русский язык и культура речи», для того чтобы будущие специалисты умели грамотно вести беседы с профессионалами, знать правила общения.

При проведении деловой игры происходит формирование навыков взаимодействия студентов друг с другом, приобретение коммуникативных компетенций. Это еще одно из преимуществ игровой технологии.

Согласно профессиональному стандарту «Бухгалтер», для выполнения трудовых функций нужны полученные при обучении знания, умения и навыки [5]. В таблице 3 представлены профессиональные формируемые компетенции в деловой игре.

Таблица 3 – Формирование компетенций у будущих бухгалтеров при проведении деловой игры по дисциплине Аудит

Трудовые функции по	Формирование профессиональных компетенций по ОПОП
---------------------	---

профстандарту «Бухгалтер»	
<p>-Ведение бухгалтерского учета;</p> <p>-Составление и представление финансовой отчетности;</p> <p>-Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;</p> <p>-Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками</p>	<p>-знать федеральные законы, законы субъектов Российской Федерации, законодательство и нормативно-правовые акты в области бухгалтерского учета, налогообложения, аудита (ПК-1);</p> <p>- знать содержание и функции бухгалтерского учета, формы бухгалтерского учета, порядок документирования хозяйственных операций (ПК-2);</p> <p>-уметь составлять учетные записи, проводить необходимые расчеты и процедуры по хозяйственным операциям (ПК-3);</p> <p>-владеть методиками учета объектов бухгалтерского наблюдения (ПК-4);</p> <p>-быть способным разрабатывать учетную политику организации (ПК-5);</p> <p>-формировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность (ПК-6);</p> <p>-иметь навыки и знать методику сбора, обработки и анализа статистических данных, необходимых для решения задач, поставленных в области профессиональной деятельности (ПК-9);</p> <p>-уметь выбирать инструментальные средства для обработки аналитических данных, оценивать полученные результаты, обосновывать выводы и рекомендации (ПК-10);</p> <p>-уметь обобщать учетную информацию для обоснования оптимальных управленческих решений в различных сферах деятельности организаций (ПК-11);</p>

Источник: составлено автором на основе профессионального стандарта «Бухгалтер» [5].

В профессиональных стандартах «Внутренний аудитор» и «Аудитор» также имеются трудовые функции, представленные в таблице 3: Организация и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, проведение финансового анализа [6; 7].

Результаты деловой игры:

1. появление мотивации у студентов, повышение активности, которую можно видеть на занятиях по лицам обучающихся.
2. проявление самостоятельности, например, студенты вместо двух лет данных по отчетности, самостоятельно брали дополнительно еще три предшествующих года, анализировали данные в динамике за пять лет и получали новые знания. Такие действия студентов свидетельствуют об увлеченности предметом, самоотдаче, способности самостоятельно

принимать решения;

3. формирование профессиональных компетенций, в том числе коммуникативных;
4. развитие коллективного взаимодействия при работе в команде.

Ранее нами было показано, что изучая «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету» в форме деловой игры, студенты проявляют повышенную активность, интерес к новым знаниям и к будущей профессии [11, с.57]. Занятия проходят оживленно, обсуждаются отдельные вопросы, возникающие при осуществлении хозяйственной деятельности, происходит коллективное творчество.

Для характеристики результатов от применения деловой игры в обучении хорошо подходит известное высказывание Конфуция; «Я слышу и забываю, Я вижу и запоминаю, Я делаю и понимаю». Использование деловой игры при изучении дисциплины «Аудит» позволяет значительно активизировать обучение, преобразить образовательный процесс, превратить студентов из «пассивно обучаемых» в студентов «активно обучающихся».

### **Библиографический список**

1. О мероприятиях по реализации государственной социальной политики Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 г. № 597
2. Трудовой Кодекс Российской Федерации Федеральный закон от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 27.12.2018)
3. Об образовании в Российской Федерации. Федеральный закон Российской Федерации от 29.12.2012 № 273-ФЗ (от 03.08.2018 № 329-ФЗ)
4. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018)
5. Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер» Приказ Минтруда России от 22.12.2014 № 1061н
6. Об утверждении профессионального стандарта «Внутренний аудитор» Приказ Минтруда России от 24.06.2015 N 398н

7. Об утверждении профессионального стандарта «Аудитор» Приказ Минтруда России от 19.10.2015 № 728н
8. Бирштейн М.М. Основные направления развития деловых игр//Деловые игры в мире. Материалы международной научно-практической конференции «Белые ночи»//СПБИЭИ.- СПб., 1992.- С.3-14.
9. Психологический словарь [http://psihotesti.ru/gloss/tag/delovie\\_igri/](http://psihotesti.ru/gloss/tag/delovie_igri/)
- 10.Белозерцева И.Б. Деловая игра по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту как инструмент формирования профессиональных компетенций / И.Б. Белозерцева, О.Д. Щербак / Аудиторские ведомости. 2017. – № 5–6. – С.185-196.
- 11.Миронова Н.А. К вопросу об адаптации образовательного процесса к требованиям современного рынка труда: внедрение программы «Инфо-бухгалтер» в учебный процесс МГГЭИ // Материалы V междун.научно-практич.конф.«Комплексное сопровождение профессионального обучения и трудоустройства лиц с ограниченными возможностями здоровья: проблемы и пути решения» // М.: МГГЭИ, 2013.– С.131.

*Оригинальность 75%*