

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное учреждение  
высшего профессионального образования  
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"  
Центр магистратуры



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ

Проф. Талорский Д.А.

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

*подписано электронно-цифровой подписью*

### Программа дисциплины

Аудит и подтверждение финансовой отчетности Б1.В.ОД.6

Направление подготовки: 38.04.01 - Экономика

Профиль подготовки: Аудит и финансовый менеджмент

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: заочное

Язык обучения: русский

**Автор(ы):**

Алеткин П.А.

**Рецензент(ы):**

Ветошкина Е.Ю.

### **СОГЛАСОВАНО:**

Заведующий(ая) кафедрой: Куликова Л. И.

Протокол заседания кафедры No \_\_\_\_\_ от "\_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр магистратуры):

Протокол заседания УМК No \_\_\_\_\_ от "\_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г

Регистрационный No 957923216

Казань  
2016

## Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. Алеткин П.А. кафедра финансового учета Институт управления, экономики и финансов , PAAletkin@kpfu.ru

### 1. Цели освоения дисциплины

To develop knowledge and understanding of the process of carrying out the assurance engagement and its application in the context of the professional regulatory framework

### 2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ОД.6 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.04.01 Экономика и относится к обязательным дисциплинам. Осваивается на 2 курсе, 3 семестр.

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ОД.6 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.04.01 Экономика и относится к обязательным дисциплинам. Осваивается на 2 курсе, в 3 семестре.

### 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОК-1 (общекультурные компетенции)	готовность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач профессиональной деятельности
ПК-8 (профессиональные компетенции)	способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микроуровне
ПК-9 (профессиональные компетенции)	способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов в области аудита

В результате освоения дисциплины студент:

Explain the concept of audit and assurance and the functions of audit, corporate governance, including ethics and professional conduct, describing the scope and distinguishing between the functions of internal and external audit

Demonstrate how the auditor obtains and accepts audit engagements obtains an understanding of the entity and its environment, assesses the risk of material misstatement (whether arising from fraud or

other irregularities) and plans an audit of financial statements

Describe and evaluate internal controls, techniques and audit tests, including IT systems to identify and communicate control risks and their potential consequences, making appropriate recommendations

Identify and describe the work and evidence obtained by the auditor and others required to meet the objectives of audit engagements and the application of the International Standards on Auditing

Explain how consideration of subsequent events and the going concern principle can inform the conclusions from audit work and are reflected in different types of audit report, written representations and the final review and report.

### 4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных(ые) единиц(ы) 144 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины экзамен в 3 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

#### 4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

##### Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Audit framework and regulation	3	1-2	1	4	0	
2.	Тема 2. Planning and risk assessment	3	3-5	1	4	0	
3.	Тема 3. Internal control	3	6-8	2	4	0	
4.	Тема 4. Audit evidence	3	9-11	2	6	0	
5.	Тема 5. Review and reporting	3	12-14	2	6	0	
	Тема . Итоговая форма контроля	3		0	0	0	экзамен
	Итого			8	24	0	

#### 4.2 Содержание дисциплины

##### Тема 1. Audit framework and regulation

###### **лекционное занятие (1 часа(ов)):**

1.The concept of audit and other assurance engagements 2. External audits 3. Corporate governance 4. Professional ethics and ACCA?s Code of Ethics and Conduct

###### **практическое занятие (4 часа(ов)):**

1.The concept of audit and other assurance engagements 2. External audits 3. Corporate governance 4. Professional ethics and ACCA?s Code of Ethics and Conduct 5. Internal audit and governance and the differences between external audit and internal audit 6. The scope of the internal audit function, outsourcing and internal audit assignments

##### Тема 2. Planning and risk assessment

###### **лекционное занятие (1 часа(ов)):**

1. Obtaining and accepting audit engagements 2. Assessing audit risks 3. Understanding the entity and its environment 4. Audit planning and documentation

###### **практическое занятие (4 часа(ов)):**

1. Obtaining and accepting audit engagements 2. Objective and general principles 3. Assessing audit risks 4. Understanding the entity and its environment 5. Fraud, laws and regulations 6. Audit planning and documentation

##### Тема 3. Internal control

**лекционное занятие (2 часа(ов)):**

1. Internal control systems 2. The use and evaluation of internal control systems by auditors 3. Tests of control

**практическое занятие (4 часа(ов)):**

1. Internal control systems 2. The use and evaluation of internal control systems by auditors 3. Tests of control 4. Communication on internal control

**Тема 4. Audit evidence**

**лекционное занятие (2 часа(ов)):**

1. Financial statement assertions and audit evidence 2. Audit procedures 3. Audit sampling and other means of testing 4. The audit of specific items 5. Computer-assisted audit techniques

**практическое занятие (6 часа(ов)):**

1. Financial statement assertions and audit evidence 2. Audit procedures 3. Audit sampling and other means of testing 4. The audit of specific items 5. Computer-assisted audit techniques 6. The work of others 7 Not-for-profit organisations

**Тема 5. Review and reporting**

**лекционное занятие (2 часа(ов)):**

1. Subsequent events 2. Going concern 3. Written representations 4. Audit finalisation and the final review 5. Audit reports

**практическое занятие (6 часа(ов)):**

1. Subsequent events 2. Going concern 3. Written representations 4. Audit finalisation and the final review 5. Audit reports

**4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)**

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Audit framework and regulation	3	1-2	подготовка к дискуссии	4	дискуссия
				подготовка к письменной работе	4	письменная работа
				подготовка к устному опросу	8	устный опрос
2.	Тема 2. Planning and risk assessment	3	3-5	подготовка к дискуссии	6	дискуссия
				подготовка к письменной работе	8	письменная работа
				подготовка к устному опросу	6	устный опрос
3.	Тема 3. Internal control	3	6-8	подготовка к дискуссии	6	дискуссия
				подготовка к письменной работе	8	письменная работа
				подготовка к устному опросу	8	устный опрос

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
4.	Тема 4. Audit evidence	3	9-11	подготовка к дискуссии	6	дискуссия
				подготовка к письменной работе	8	письменная работа
				подготовка к устному опросу	8	устный опрос
5.	Тема 5. Review and reporting	3	12-14	подготовка к дискуссии	7	дискуссия
				подготовка к письменной работе	7	письменная работа
				подготовка к устному опросу	9	устный опрос
	Итого				103	

### 5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

The course "Audit and Assurance" involves the use of both traditional (lectures, practical classes), as well as innovative educational technologies using in the learning process of active and interactive forms of classes: discussion, group work, brainstorming , cases, etc.

### 6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

#### Тема 1. Audit framework and regulation

дискуссия , примерные вопросы:

1. Discuss the concepts of accountability, stewardship and agency 2. Discuss the reasons and mechanisms for the regulation of auditors 3. Discuss the objectives, relevance and importance of corporate governance 4. Discuss the provisions of international codes of corporate governance (such as OECD) that are most relevant to auditors 5. Discuss the need for auditors to communicate with those charged with governance 6. Discuss the factors to be taken into account when assessing the need for internal audit

письменная работа , примерные вопросы:

1. Define and provide the objectives of an assurance engagement 2. Explain the development and status of International Standards on Auditing (ISAs)

устный опрос , примерные вопросы:

1. Explain the level of assurance provided by an external audit and other review engagements and the concept of true and fair presentation 2. Describe the limitations of external audits 3. Describe good corporate governance requirements relating to directors? responsibilities (e.g. for risk management and internal control) and the reporting responsibilities of auditors

#### Тема 2. Planning and risk assessment

дискуссия , примерные вопросы:

1. Discuss the requirements of professional ethics in relation to the acceptance of new audit engagements 2. Discuss the effect of fraud and misstatements on the audit strategy and extent of audit work 3. Discuss the responsibilities of internal and external auditors for the prevention and detection of fraud and error

письменная работа , примерные вопросы:

1. Explain the process by which an auditor obtains an audit engagement
2. Explain the need to plan and perform audits with an attitude of professional scepticism, and to exercise professional judgment
3. Explain and calculate materiality levels from financial information

устный опрос , примерные вопросы:

1. Define and explain the concepts of materiality and performance materiality
2. Explain the components of audit risk
3. Explain how auditors obtain an initial understanding of the entity and its environment
4. Identify and explain the need for and importance of planning an audit
5. Identify and describe the contents of the overall audit strategy and audit plan

### **Тема 3. Internal control**

дискуссия , примерные вопросы:

1. Discuss the limitations of internal control components
2. Discuss the requirements and methods of reporting significant deficiencies in internal control are provided to management and those charged with governance

письменная работа , примерные вопросы:

1. Describe and explain the five components of internal control i) the control environment ii) the entity's risk assessment process, iii) the information system, including the related business processes, relevant to financial reporting and communication iv) control activities relevant to the audit v) monitoring of controls
2. Describe control objectives, control procedures, activities and tests of control in relation to: i) The sales system; ii) The purchases system iii) The payroll system iv) The inventory system v) The cash system vi) Non-current assets

устный опрос , примерные вопросы:

1. Explain why an auditor needs to obtain an understanding of internal control relevant to the audit
2. Explain how auditors record internal control systems including the use of, narrative notes, flowcharts, internal control questionnaires and internal control evaluation questionnaires
3. Evaluate internal control components, including deficiencies and significant deficiencies in internal control
4. Describe computer systems controls including general IT controls and application controls
5. Explain, in a format suitable for inclusion in a management letter, significant deficiencies within an internal control system and provide recommendations for overcoming these deficiencies to management

### **Тема 4. Audit evidence**

дискуссия , примерные вопросы:

1. Discuss the quality and quantity of audit evidence
2. Discuss the relevance and reliability of audit evidence
3. Discuss substantive procedures for obtaining audit evidence
4. Discuss and provide examples of how analytical procedures are used as substantive procedures
5. Discuss the problems associated with the audit and review of accounting estimates
6. Discuss the difference between tests of control and substantive procedures

письменная работа , примерные вопросы:

1. Explain the assertions contained in the financial statements about: (i) Classes of transactions and events; (ii) Account balances at the period end; (iii) Presentation and disclosure
2. Explain the use of computer-assisted audit techniques in the context of an audit
3. Explain the audit considerations relating to entities using service organisations
4. Explain the extent to which reference to the work of others can be made in audit reports

устный опрос , примерные вопросы:

1. Describe audit procedures to obtain audit evidence , including inspection , observation, external confirmation, recalculation, reperformance, analytical procedures and enquiry
2. Describe why smaller entities may have different control environments and describe the types of evidence likely to be available in smaller entities
3. Define audit sampling and explain the need for sampling
4. Identify and discuss the differences between statistical and non-statistical sampling
5. Discuss and provide relevant examples of, the application of the basic principles of statistical sampling and other selective testing procedures
6. Discuss the results of statistical sampling, including consideration of whether additional testing is required.

### **Тема 5. Review and reporting**

дискуссия , примерные вопросы:

1. Discuss the procedures to be undertaken in performing a subsequent events review 2. Discuss the procedures to be applied in performing going concern reviews 3. Discuss the reporting implications of the findings of going concern reviews 4. Discuss the quality and reliability of written representations as audit evidence 5. Describe procedures an auditor should perform in conducting their overall review of financial statements

письменная работа , примерные вопросы:

1. Identify and describe the basic elements of the auditor's report 2. Explain unmodified audit opinions in the auditor's report 3. Explain modified audit opinions in the audit report 4. Describe the format and content of emphasis of matter and other matter paragraphs

устный опрос , примерные вопросы:

1. Explain the purpose of a subsequent events review 2. Explain the responsibilities of auditors regarding subsequent events 3. Explain the importance of and the need for going concern reviews 4. Explain the significance of uncorrected misstatements 5. Evaluate the effect of dealing with uncorrected misstatements

### **Тема . Итоговая форма контроля**

Примерные вопросы к экзамену:

1. Which TWO of the following should be included in an audit engagement letter?

- (1) Objective and scope of the audit
- (2) Results of previous audits
- (3) Management's responsibilities
- (4) Need to maintain professional scepticism

A 1 and 2

B 1 and 3

C 2 and 4

D 3 and 4

2. Auditors have a professional duty of confidentiality under ACCA's Code of Ethics and Conduct; voluntary disclosure of information may be necessary in certain situations.

For which TWO of the following situations should an auditor make VOLUNTARY disclosure?

- (1) If an auditor knows or suspects his client is engaged in money laundering
- (2) Where disclosure is made to non-governmental bodies
- (3) Where it is in the public interest to disclose
- (4) If an auditor suspects his client has committed terrorist offences

A 1 and 4

B 1 and 3

C 2 and 4

D 2 and 3

3 (a) ISA 300 Planning an Audit of Financial Statements provides guidance to auditors. Planning an audit involves

establishing the overall audit strategy for the engagement and developing an audit plan. Adequate planning

benefits the audit of financial statements in several ways.

Required:

Explain the importance of audit planning.

(b) You are the audit senior in charge of the audit of Swandive Co (Swandive), and have been informed by your audit

manager that during the year a fraud occurred at the client. A payroll clerk set up fictitious employees and the

wages were paid into the clerk's own bank account. This clerk has subsequently left the company, but the audit

manager is concerned that additional frauds have taken place in the wages department.

Required:

Describe procedures which should be undertaken during the audit of wages as a result of the manager's

assessment of the increased risk of fraud.

### **7.1. Основная литература:**

1. Аудит для магистров: Практический аудит: Учебник / А.А. Савин, И.А. Савин, Д.А. Савин. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. - 188 с. (<http://znanium.com>)
2. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: Уч. пос. / Н.В.Парушина, Е.А.Кыштымова - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2012 - 560 с. (<http://znanium.com>)
3. Нестеренко, А.В. Международные стандарты аудита [Электронный ресурс] : учебное пособие / А.В. Нестеренко, Т.Ю. Бездольная. - 5-е изд., перераб. и доп. - Ставрополь: АГРУС, 2013. - 156 с. (<http://znanium.com>)

### **7.2. Дополнительная литература:**

Аудит, Роголенко, Татьяна Михайловна;Пономарева, Светлана Валерьевна;Слиняков, Юрий Владимирович, 2012г.

Аудит, Миргородская, Татьяна Васильевна, 2011г.

Организация и методика аудита , Яхина, Луиза Тагировна, 2011г.

Тенденция развития стандартизации бухгалтерского учета и аудита в условиях экономической интеграции стран СНГ, Исакова, Сара Абдирашидовна, 2012г.

Аудит, Хахонова, Наталья Николаевна;Богатая, Ирина Николаевна, 2011г.

### **7.3. Интернет-ресурсы:**

ACCA Training, Jobs, Content Writing, eCommerce, Business eBooks - <http://accasupport.com>

Информационно-правовой портал ГАРАНТ.РУ - <http://www.garant.ru>

Министерство финансов РФ - <http://minfin.ru/ru/>

Официальный сайт ACCA - [www.accaglobal.com](http://www.accaglobal.com)

Справочно-правовая система Консультант-Плюс - <http://www.consultant.ru>

## **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)**

Освоение дисциплины "Аудит и подтверждение финансовой отчетности" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Аудитории, оборудованные мультимедийными средствами обучения

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.04.01 "Экономика" и магистерской программе Аудит и финансовый менеджмент .

Автор(ы):

Алеткин П.А. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Рецензент(ы):

Ветошкина Е.Ю. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.