

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



**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор  
по образовательной деятельности КФУ  
Проф. Таюрский Д.А.

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Программа дисциплины**

Документирование бизнес-процессов в аудите Б1.В.ДВ.8

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика

Профиль подготовки: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

**Автор(ы):**

Мелещенко С.С.

**Рецензент(ы):**

Дашин А.К. , Кирпиков А.Н.

**СОГЛАСОВАНО:**

Заведующий(ая) кафедрой: Нестеров В. Н.

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

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

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

Регистрационный No

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. (доцент) Мелешенко С.С. кафедра экономического анализа и аудита Институт управления, экономики и финансов , Svetlana.Meleschenko@kpfu.ru

### 1. Цели освоения дисциплины

Целью дисциплины является формирование у студентов понимания сущности и содержания бизнес процессов в аудите и навыков формирования рабочей документации аудитора

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

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ДВ.8 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.03.01 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 4 курсе, 7, 8 семестры.

Данная учебная дисциплина включена в раздел Б1.В8.ДВ8 профессионального цикла и относится к вариативной части. Осваивается на четвертом курсе в 7 и 8 семестрах.

Изучению дисциплины 'Документирование бизнес-процессов в аудите' предшествует освоение следующих дисциплин 'Аудит', 'Бухгалтерский финансовый учет', 'Бухгалтерская (финансовая) отчетность', 'Комплексный экономический анализ', 'Налоговый учет', 'Экономика организации', 'Менеджмент'.

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОК-3 (общекультурные компетенции)	способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности
ОК-6 (общекультурные компетенции)	способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности
ОПК-1 (профессиональные компетенции)	способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической литературы с применением информационно-коммуникационных технологий и учетом основных требований информационной безопасности
ПК-1 (профессиональные компетенции)	способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-2 (профессиональные компетенции)	способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

требования, предъявляемые к документации аудитора

бизнес процессы аудита

2. должен уметь:

формировать рабочую документацию аудитора

оценивать уровень аудиторского риска

применять оценку аудиторского риска

3. должен владеть:

- навыками оценки аудиторского риска и изменения его уровня по бизнес-процессам;

- навыками формирования рабочей документации аудитора.

#### 4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных(ые) единиц(ы) 180 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины отсутствует в 7 семестре; экзамен в 8 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. Документирование в аудите	7		2	4	0	письменная работа
2.	Тема 2. Автоматизированные информационные технологии формирования рабочей документации аудитора	7		2	2	0	письменная работа
3.	Тема 3. Теория рисков	7		2	2	0	презентация
4.	Тема 4. Оценка рисков в процессе аудита	7		2	2	0	письменная работа
5.	Тема 5. Понимание деятельности аудируемого лица	7		6	6	0	письменная работа
6.	Тема 6. Оценка риска средств контроля	7		2	2	0	письменная работа

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторской работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
6.	Тема 6. Оценка риска недобросовестных действий аудируемого лица	7		4	4	0	письменная работа
7.	Тема 7. Особенности оценки аудиторского риска в отраслях	8		6	6	0	письменная работа
	Тема . Итоговая форма контроля	8		0	0	0	экзамен
	Итого			26	28	0	

## 4.2 Содержание дисциплины

### Тема 1. Документирование в аудите

#### **лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Сущность, цели и задачи документирования процесса аудита. Рабочая документация аудитора. Внешнее и внутреннее нормативное регулирование процесса документирования.

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

Задание Разработать форму рабочего документа аудитора, используя в качестве основных требований указанные положения правила (стандарта) **7** ?Контроль качества выполнения заданий по аудиту?, утвержденное Пост. Правительства РФ от 23.09.02 **696** 1. п.13. Бизнес-процесс ?Принятие на обслуживание нового клиента? 2. п.14 Рабочий документ ?Оценка честности основных собственников потенциального аудируемого лица, его руководства и представителей собственника? 3. п.14 Рабочий документ ?Оценка профессиональной компетентности участников аудиторской группы, необходимой для выполнения конкретного задания по аудиту? 4. п.14 Рабочий документ ?Наличие у участников аудиторской группы необходимого времени и ресурсов для выполнения конкретного задания по аудиту? 5. п.14 Рабочий документ ?Оценка способности аудиторской организации участников аудиторской группы соблюдать этические требования? 6. п.15 Рабочий документ ?Оценка значимых вопросов, возникших в ходе текущего или предыдущего задания по аудиту, а также влияния их последствий на продолжение сотрудничества? 7. п.16 Бизнес-процесс ?Отказ от выполнения задания по аудиту? 8. пп.17-18 Рабочий документ ?Оценка руководителем аудиторской проверки навыков и профессиональной компетентности участников аудиторской группы? 9. пп.19-28 Должностные обязанности руководителя аудиторской группы 10. пп.10-11 Рабочий документ ?Соблюдение требований независимости применительно к конкретному заданию по аудиту? 11. пп.22-27 Рабочий документ ?Процедуры надзора за выполнением аудиторского задания? 12. пп.29-33 Рабочий документ ?Процедуры консультирования с компетентными лицами? 13. пп.34-40 Методика проведения обзорной проверки качества выполнения задания по проведению аудита общественно значимого хозяйствующего субъекта 14. пп. 35-39 Методика проведения обзорной проверки качества выполнения задания по проведению аудита субъекта не относящегося к общественно значимым 15. Требования к выполнению задания: 1. полнота содержания рабочего документа, в соответствии с требованиями стандарта Критерии оценки выполнения задания: Расширенное раскрытие пунктов стандарта ? 3 балла Раскрытие только всех пунктов стандарта ? 2 балла Раскрытие не всех пунктов стандарта ? 0 баллов 2. указание всех необходимых реквизитов, позволяющих идентифицировать документ Критерии оценки выполнения задания: Форма документа позволяет идентифицировать документ по всем требуемым параметрам как рабочий документ аудитора ? 2 балла Форма документа не позволяет идентифицировать документ по всем требуемым параметрам как рабочий документ аудитора ? 1 балл Форма документа позволяет идентифицировать документ как рабочий документ аудитора ? 0 баллов

## **Тема 2. Автоматизированные информационные технологии формирования рабочей документации аудитора**

### **лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Цели и задачи автоматизации формирования рабочей документации аудитора. Формы рабочей документации. Инициирование документов. Аудиторские файлы

### **практическое занятие (2 часа(ов)):**

Сформировать документальное обеспечение аудиторской проверки проверяемого бизнес процесс аудируемого лица на предлагаемом примере. Бизнес процесс ? Легитимность деятельности аудируемого лица? Проверка учредительных документов, уставного капитала и расчетов с учредителями по предпосылкам Полнота все операции, которые подлежат отражению в учете, отражены в учете аудируемого лица Процесс аудита Информационное обеспечение Методы получения аудиторских доказательств Особенности осуществления Результаты проверки Возникновение отраженные в учете операции фактически имели место и относятся к деятельности аудируемого лица Процесс аудита Информационное обеспечение Методы получения аудиторских доказательств Особенности осуществления Результаты проверки Права и обязательства аудируемое лицо обладает правами или контролирует права на отраженные активы, а отраженные обязательства являются обязательствами Процесс аудита Информационное обеспечение Методы получения аудиторских доказательств Особенности осуществления Результаты проверки Отнесение к соответствующему периоду операции отражены в соответствующем отчетном периоде Процесс аудита Информационное обеспечение Методы получения аудиторских доказательств Особенности осуществления Результаты проверки Классификация операции отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета; финансовая информация представлена и описана правильно, а раскрываемые в ней операции, отражены в понятной форме Процесс аудита Информационное обеспечение Методы получения аудиторских доказательств Особенности осуществления Результаты проверки Понятность финансовая информация представлена и описана правильно, а раскрываемые в ней операции, отражены в понятной форме Процесс аудита Информационное обеспечение Методы получения аудиторских доказательств Особенности осуществления Результаты проверки Существование отраженные в учете активы, обязательства и капитал фактически существуют Процесс аудита Информационное обеспечение Методы получения аудиторских доказательств Особенности осуществления Результаты проверки Точность суммы и прочие данные, относящиеся к операциям, отражены надлежащим образом; финансовая и прочая информация раскрыта достоверно и в надлежащих суммах Процесс аудита Информационное обеспечение Методы получения аудиторских доказательств Особенности осуществления Результаты проверки Оценка активы, обязательства и капитал включены в бухгалтерскую отчетность в соответствующих суммах, любые оценки и корректировки по распределению стоимости отражены верно Процесс аудита Информационное обеспечение Методы получения аудиторских доказательств Особенности осуществления Результаты проверки Распределение активы, обязательства и капитал включены в бухгалтерскую отчетность в соответствующих суммах, любые оценки и корректировки по распределению стоимости отражены верно Процесс аудита Информационное обеспечение Методы получения аудиторских доказательств Особенности осуществления Результаты проверки

## **Тема 3. Теория рисков**

### **лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Основы рискологии. Динамические системы. Безопасность динамических систем. Риск и неопределенность. Классификация рисков. Место аудиторского риска в системе рисков организации

### **практическое занятие (2 часа(ов)):**

1. Неоклассическая теория рисков 2. Аудиторская организация как динамическая система 3. Аудиторская проверка как динамическая система

## **Тема 4. Оценка рисков в процессе аудита**

### **лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Идентификация и оценка рисков существенных искажений на основе знания субъекта и его среды. Процедуры по оценке риска и сопутствующие процедуры. Необходимое знание субъекта и его среды, включая систему внутреннего контроля. Идентификация рисков и оценка рисков существенных искажений

**практическое занятие (2 часа(ов)):**

1. Каково в соответствии с МСА 315 содержание понятий ?утверждения?, ?предпринимательский риск? и ?значительный риск?? 2. В чем в соответствии с МСА 315 заключается риск на уровне финансовой отчетности? 3. В чем в соответствии с МСА 315 заключается риск на уровне утверждений? 4. Какие сочетания процедур являются наиболее эффективными для оценки риска существенных искажений? 5. В соответствии с чем оценивается значимость для оценки риска существенных искажений информации, полученной аудитором при принятии клиента или продолжении отношений с ним, при выполнении других соглашений для аудируемого лица? 6. Какие процедуры и методы получения аудиторских доказательств аудитор должен осуществить для обеспечения релевантности информации, полученной им в результате прошлого опыта, связанного с аудируемым лицом? 7. Чем регулируется оценка релевантности информации, полученной аудитором в результате прошлого опыта, связанного с аудируемым лицом? 8. Чем в соответствии с МСА 315 могут быть вызваны специфические риски существенных искажений и каковы должны быть ответные действия аудитора? 9. Что относится к факторам регулирования, которые являются значимыми для аудитора? 10. В соответствии с МСА 315 кем оценивается адекватность применяемой аудируемым лицом учетной политики?

**Тема 5. Понимание деятельности аудируемого лица**

**лекционное занятие (6 часа(ов)):**

Понимание и оценка системы внутреннего контроля. компоненты системы внутреннего контроля: контрольная среда, процесс оценки рисков аудируемым лицом, информационная система, связанная с подготовкой финансовой отчетности, контрольные действия, мониторинг средств контроля

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

10. В соответствии с МСА 315 кем оценивается адекватность применяемой аудируемым лицом учетной политики? 11. С какой целью аудитор при оценке рисков существенных искажений оценивает стратегии аудируемого лица? Является ли подобная оценка обязанностью аудитора? 12. Какова в соответствии с МСА 315 связь между предпринимательским риском и риском существенных искажений финансовой отчетности? 13. Чем обусловлена необходимость понимания аудитором предпринимательского риска, характерного для аудируемого лица? 14. Какие предпринимательские риски и должен идентифицировать и оценивать аудитор, чем он для этого руководствуется? 15. Чем руководствуется аудитор при определении значимости средств контроля? Обусловлена ли эта значимость отраслевой принадлежностью аудируемого лица? 16. Каковы ограничения СВК аудируемого лица, которые должен учитывать аудитор? 17. На какие компоненты аудитор должен для изучения разделить СВК аудируемого лица? 18. Каковы позитивные и негативные стороны использования аудируемым лицом ИТ? 19. При каких обстоятельствах ручные элементы СВК более/менее приемлемы? 20. Какими факторами обуславливается значимость средств контроля для аудита?

**Тема 6. Оценка риска недобросовестных действий аудируемого лица**

**лекционное занятие (4 часа(ов)):**

Недобросовестные действия. Факторы риска недобросовестных действий. Аудиторские доказательства и оценка их достоверности. Методы получения аудиторских доказательств. Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски.

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

1. Что означает в соответствии с ФСАД 5/2010 ?Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита? понятие ?недобросовестные действия?? 2. Какие факторы риска должны быть учтены аудитором при рассмотрении недобросовестных действий? 3. Что означает в соответствии с ФСАД 5/2010 ?Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита? понятие ?недобросовестное составление бухгалтерской отчетности?? 4. Что в соответствии с ФСАД 5/2010 ?Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита? относят к результатам недобросовестного составления бухгалтерской отчетности? 5. Что в соответствии с ФСАД 5/2010 ?Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита? может быть связано с недобросовестным составлением бухгалтерской отчетности? 6. Чем обусловлен высокий риск необнаружения при рассмотрении недобросовестных действий в ходе аудита? 7. В соответствии с ФСАД 5/2010 ?Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита? зависит ли возможность аудитора выявлять недобросовестные действия от должностного статуса лиц, которые, по мнению аудитора, участвовали в этих действиях? 8. Что означает проявление аудитором профессионального скептицизма, разумной уверенности при рассмотрении недобросовестных действий в ходе аудита? 9. Имеет ли аудитор право обратиться к эксперту при рассмотрении недобросовестных действий в ходе аудита? 10. При рассмотрении недобросовестных действий в ходе аудита обязан ли аудитор определять подлинность документа самостоятельно?

### **Тема 6. Оценка риска средств контроля**

#### **лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Риск средств контроля. Контроли. Элементы внутреннего контроля. ответственность за элементы финансовой отчетности.

#### **практическое занятие (2 часа(ов)):**

21. Что означают понятия ?оценка системы контроля? и ?внедрение системы контроля?? 22. Какие аудиторские доказательства и методы их получения применимы в отношении элементов контрольной среды? 23. О каких аспектах оценки рисков субъектом должен иметь представление аудитор? (15) 24. Каковы действия аудитора в ситуации когда - субъект имеет задокументированный процесс оценки риска - имеющийся у субъекта процесс не выявляет риски, выявленные аудитором - субъект имеет специальный процесс оценки риска - субъект не имеет процесса идентификации рисков 25. Какие аудиторские доказательства необходимы для получения аудитором представления об информационной системе? 26. Что означают в соответствии с МСА 315 понятия: ?действия по контролю?, ?действия по контролю, значимые для аудита?, ?общие средства контроля в информационных технологиях?, ?прикладные средства контроля?? 27. Контроль над какими объектами обеспечивают общие средства контроля в информационных технологиях? Что обеспечивает применение прикладных средств контроля? 28. При каких условиях аудитор может использовать/не использовать службу внутреннего аудита субъекта? 29. Какова взаимосвязь между средством контроля и утверждением?

### **Тема 7. Особенности оценки аудиторского риска в отраслях**

#### **лекционное занятие (6 часа(ов)):**

Особенности оценки аудиторского риска в торговле. строительстве, связи

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

Особенности оценки аудиторского риска в транспортной организации, в сельском хозяйстве, на предприятии пищевой промышленности

## **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. Документирование в					

аудите

7

подготовка к  
письменной

работе

6

письменная  
работа

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
2.	Тема 2. Автоматизированные информационные технологии формирования рабочей документации аудитора	7		подготовка к письменной работе	6	письменная работа
3.	Тема 3. Теория рисков	7		подготовка к презентации	6	презентация
4.	Тема 4. Оценка рисков в процессе аудита	7		подготовка к письменной работе	6	письменная работа
5.	Тема 5. Понимание деятельности аудируемого лица	7		подготовка к письменной работе	24	письменная работа
6.	Тема 6. Оценка риска недобросовестных действий аудируемого лица	7		подготовка к письменной работе	12	письменная работа
6.	Тема 6. Оценка риска средств контроля	7		подготовка к письменной работе	6	письменная работа
7.	Тема 7. Особенности оценки аудиторского риска в отраслях	8		подготовка к письменной работе	24	письменная работа
	Итого				90	

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

Занятия по теме 2 проводится сотрудником аудиторской компании Аудэкс. которая является разработчиком программы автоматизированного формирования рабочей документации аудитора с демонстрацией в аудитории возможностей этой программы

Занятия по темам 3 и 4 проводятся в интерактивной форме

Занятия по темам 5 и 7 проводятся сотрудниками аудиторской компании PricewaterhouseCoopers

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

#### Тема 1. Документирование в аудите

письменная работа , примерные вопросы:

Разработать форму рабочего документа аудитора, используя в качестве основных требований указанные положения правила (стандарта) **№7** "Контроль качества выполнения заданий по аудиту?", утвержденное Пост. Правительства РФ от 23.09.02 **№696** 1. п.13. Бизнес-процесс "Принятие на обслуживание нового клиента" 2. п.14 Рабочий документ "Оценка честности основных собственников потенциального аудируемого лица, его руководства и представителей собственника" 3. п.14 Рабочий документ "Оценка профессиональной компетентности участников аудиторской группы, необходимой для выполнения конкретного задания по аудиту" 4. п.14 Рабочий документ "Наличие у участников аудиторской группы необходимого времени и ресурсов для выполнения конкретного задания по аудиту" 5. п.14 Рабочий документ "Оценка способности аудиторской организации участников аудиторской группы соблюдать этические требования" 6. п.15 Рабочий документ "Оценка значимых вопросов, возникших в ходе текущего или предыдущего задания по аудиту, а также влияния их последствий на продолжение сотрудничества" 7. п.16 Бизнес-процесс "Отказ от выполнения задания по аудиту" 8. пп.17-18 Рабочий документ "Оценка руководителем аудиторской проверки навыков и профессиональной компетентности участников аудиторской группы" 9. пп.19-28 Должностные обязанности руководителя аудиторской группы 10. пп.10-11 Рабочий документ "Соблюдение требований независимости применительно к конкретному заданию по аудиту" 11. пп.22-27 Рабочий документ "Процедуры надзора за выполнением аудиторского задания" 12. пп.29-33 Рабочий документ "Процедуры консультирования с компетентными лицами" 13. пп.34-40 Методика проведения обзорной проверки качества выполнения задания по проведению аудита общественно значимого хозяйствующего субъекта 14. пп. 35-39 Методика проведения обзорной проверки качества выполнения задания по проведению аудита субъекта не относящегося к общественно значимым 15. Требования к выполнению задания: 1. полнота содержания рабочего документа, в соответствии с требованиями стандарта Критерии оценки выполнения задания: Расширенное раскрытие пунктов стандарта ? 3 балла Раскрытие только всех пунктов стандарта ? 2 балла Раскрытие не всех пунктов стандарта ? 0 баллов 2. указание всех необходимых реквизитов, позволяющих идентифицировать документ Критерии оценки выполнения задания: Форма документа позволяет идентифицировать документ по всем требуемым параметрам как рабочий документ аудитора ? 2 балла Форма документа не позволяет идентифицировать документ по всем требуемым параметрам как рабочий документ аудитора ? 1 балл Форма документа позволяет идентифицировать документ как рабочий документ аудитора ? 0 баллов

## **Тема 2. Автоматизированные информационные технологии формирования рабочей документации аудитора**

письменная работа , примерные вопросы:

Сформировать документальное обеспечение аудиторской проверки проверяемого бизнес процесс аудируемого лица на предлагаемом примере. Бизнес процесс ? Легитимность деятельности аудируемого лица? Проверка учредительных документов, уставного капитала и расчетов с учредителями по предпосылкам Полнота все операции, которые подлежат отражению в учете, отражены в учете аудируемого лица Процесс аудита Информационное обеспечение Методы получения аудиторских доказательств Особенности осуществления Результаты проверки Возникновение отраженные в учете операции фактически имели место и относятся к деятельности аудируемого лица Процесс аудита Информационное обеспечение Методы получения аудиторских доказательств Особенности осуществления Результаты проверки Права и обязательства аудируемое лицо обладает правами или контролирует права на отраженные активы, а отраженные обязательства являются обязательствами Процесс аудита Информационное обеспечение Методы получения аудиторских доказательств Особенности осуществления Результаты проверки Отнесение к соответствующему периоду операции отражены в соответствующем отчетном периоде Процесс аудита Информационное обеспечение Методы получения аудиторских доказательств Особенности осуществления Результаты проверки Классификация операции отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета; финансовая информация представлена и описана правильно, а раскрываемые в ней операции, отражены в понятной форме Процесс аудита Информационное обеспечение Методы получения аудиторских доказательств Особенности осуществления Результаты проверки Понятность финансовая информация представлена и описана правильно, а раскрываемые в ней операции, отражены в понятной форме Процесс аудита Информационное обеспечение Методы получения аудиторских доказательств Особенности осуществления Результаты проверки Существование отраженные в учете активы, обязательства и капитал фактически существуют Процесс аудита Информационное обеспечение Методы получения аудиторских доказательств Особенности осуществления Результаты проверки Точность суммы и прочие данные, относящиеся к операциям, отражены надлежащим образом; финансовая и прочая информация раскрыта достоверно и в надлежащих суммах Процесс аудита Информационное обеспечение Методы получения аудиторских доказательств Особенности осуществления Результаты проверки Оценка активы, обязательства и капитал включены в бухгалтерскую отчетность в соответствующих суммах, любые оценки и корректировки по распределению стоимости отражены верно Процесс аудита Информационное обеспечение Методы получения аудиторских доказательств Особенности осуществления Результаты проверки Распределение активы, обязательства и капитал включены в бухгалтерскую отчетность в соответствующих суммах, любые оценки и корректировки по распределению стоимости отражены верно Процесс аудита Информационное обеспечение Методы получения аудиторских доказательств Особенности осуществления Результаты проверки

### **Тема 3. Теория рисков**

презентация , примерные вопросы:

Темы презентаций Неоклассическая теория рисков Классификация рисков. присущих организации Организация аудиторской проверки с учетом снижения аудиторского риска

### **Тема 4. Оценка рисков в процессе аудита**

письменная работа , примерные вопросы:

Оценка риска по отдельным операциям

### **Тема 5. Понимание деятельности аудируемого лица**

письменная работа , примерные вопросы:

Субъект и его среда 11а А17 Задание 5 В процессе оценки существенных искажений необходимо формулировать отраслевые факторы, значимые для аудитора, включая условия, сложившиеся в отрасли (конкурентная среда, отношения поставщиков и клиентов, технологические разработки). Задание выполнить для сельскохозяйственного предприятия и строительной организации. Факторы регулирования 11а А19 Задание 6 В процессе оценки существенных искажений необходимо формулировать факторы регулирования, значимые для аудитора. Регулирующая среда охватывает применимую основу предоставления финансовой отчетности, а также политическую и правовую среду. Задание выполнить для сельскохозяйственного предприятия и строительной организации.

### **Тема 6. Оценка риска средств контроля**

письменная работа , примерные вопросы:

Задание 9 Сформировать перечень аудиторских доказательств, которые необходимо получить аудитору для подтверждения наличия у аудируемого лица элементов контрольной среды.  
Задание 10 п.18 Сформировать перечень аудиторских доказательств, которые позволят аудитору получить представление об информационной системе, связанные с представлением финансовой отчетности. Задание 11 п.19 Сформировать перечень аудиторских доказательств, которые позволят аудитору получить представление о том, как руководство аудируемого лица передает информацию о ролях и обязанностях своим работникам, которые связаны с подготовкой и представлением финансовой отчетности. Задание 12 п. 27 Сформировать перечень аудиторских доказательств, которые позволят аудитору получить представление о наличии у аудируемого лица рисков, требующих специального рассмотрения. Задание 13 п.30 Сформировать перечень аудиторских доказательств, которые позволят аудитору получить представление о наличии у аудируемого лица рисков, для которых одни только проверки по существу не обеспечивают достаточное и надлежащее аудиторское доказательство.

#### **Тема 6. Оценка риска недобросовестных действий аудируемого лица**

письменная работа , примерные вопросы:

Аудиторские риски в ответ на недобросовестные действия

#### **Тема 7. Особенности оценки аудиторского риска в отраслях**

письменная работа , примерные вопросы:

Оценка риска налоговых расчетов по отраслям

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

Примерные вопросы к экзамену:

Экзаменационные вопросы указаны в Приложении 1

#### **7.1. Основная литература:**

Социально-экономические риски: диагностика причин и прогнозные сценарии нейтрализации, Татаркин, Александр Иванович;Куклин, Александр Анатольевич;Агарков, Гавриил Александрович;Черешнев, Валерий Александрович, 2010г.

Валютные риски: анализ и управление, Струченкова, Татьяна Владимировна, 2010г.

Экономические и финансовые риски. Оценка, управление, портфель инвестиций, Шапкин, Александр Сергеевич;Шапкин, В.А., 2009г.

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

Аудит, Подольский, Владимир Исакович;Савин, А.А., 2010г.

Методические рекомендации по проведению аудита эффективности использования государственных (муниципальных) средств, выделяемых на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной активности и развитие инновационной деятельности, Валева, Азат Рустемович, 2013г.

#### **7.3. Интернет-ресурсы:**

Deloitte - <https://www2.deloitte.com>

E&Y - [www.ey.com](http://www.ey.com)

KPMG - <https://home.kpmg.com>

PricewaterhouseCoopers - [www.pwc.ru](http://www.pwc.ru)

Аудэкс - [m.audex.ru](http://m.audex.ru)

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

Освоение дисциплины "Документирование бизнес-процессов в аудите" 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 "БиблиоРоссика", доступ к которой предоставлен студентам. В ЭБС "БиблиоРоссика" представлены коллекции актуальной научной и учебной литературы по гуманитарным наукам, включающие в себя публикации ведущих российских издательств гуманитарной литературы, издания на английском языке ведущих американских и европейских издательств, а также редкие и малотиражные издания российских региональных вузов. ЭБС "БиблиоРоссика" обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

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.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе Издательства "Лань", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС Издательства "Лань" включает в себя электронные версии книг издательства "Лань" и других ведущих издательств учебной литературы, а также электронные версии периодических изданий по естественным, техническим и гуманитарным наукам. ЭБС Издательства "Лань" обеспечивает доступ к научной, учебной литературе и научным периодическим изданиям по максимальному количеству профильных направлений с соблюдением всех авторских и смежных прав.

1. Информационная база "Консультант плюс"
2. Информационная база "Гарант"

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.03.01 "Экономика" и профилю подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит

.

Автор(ы):

Мелещенко С.С. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Рецензент(ы):

Дашин А.К. \_\_\_\_\_

Кирпиков А.Н. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.