

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



УТВЕРЖДАЮ

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

_____ 20__ г.

Программа дисциплины

Документирование бизнес-процессов в аудите Б1.В.ДВ.12

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика
Профиль подготовки: Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Квалификация выпускника: бакалавр
Форма обучения: на базе СПО
Язык обучения: русский

Автор(ы):

Мелешенко 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 заочного и дистанционного обучения):

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. кафедры 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.12 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.03.01 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 3 курсе, 6 семестр.

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 4 зачетных(ые) единиц(ы) 144 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины экзамен в 6 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	6		2	2	0	письменная работа
2.	Тема 2. Оценка рисков в процессе аудита	6		2	2	0	письменная работа
3.	Тема 3. Оценка риска недобросовестных действий аудируемого лица	6		2	2	0	письменная работа
	Тема . Итоговая форма контроля	6		0	0	0	экзамен
	Итого			6	6	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 (2 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. 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 3. Оценка риска недобросовестных действий аудируемого лица

лекционное занятие (2 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 (2 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?

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	6		подготовка к письменной работе	30	письменная работа
2.	Тема 2. Оценка рисков в процессе аудита	6		подготовка к письменной работе	42	письменная работа
3.	Тема 3. Оценка риска недобросовестных действий аудируемого лица	6		подготовка к письменной работе	51	письменная работа
	Итого				123	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Занятия по всем темам проводятся в интерактивной форме

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. Оценка рисков в процессе аудита

письменная работа , примерные вопросы:

Оценка риска по отдельным операциям

Тема 3. Оценка риска недобросовестных действий аудируемого лица

письменная работа , примерные вопросы:

Аудиторские риски в ответ на недобросовестные действия

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к экзамену:

1. В соответствии с МСА 315 понятие "утверждения" означает

1. аудиторские процедуры, выполненные для получения знания субъекта и его среды, включая его СВК с целью идентификации и оценки риска существенных искажений

2. представления руководства субъекта, сделанные в явной или неявной форме и воплощенные в финансовой отчетности, которые используются аудитором для рассмотрения различных видов потенциальных искажений, которые могут иметь место в финансовой отчетности

3. риск, связанный со значительными условиями, событиями, обстоятельствами, действиями или бездействием, которые могут оказать неблагоприятное влияние на способность субъекта достичь своих целей и реализовать свои стратегии, или связанный с постановкой неадекватных целей и принятием неадекватных стратегий.

4. выявленный и оцененный риск существенных искажений, который, по мнению аудитора, требует особого внимания при проведении аудита.

20. В соответствии с МСА 315 кем оценивается соответствие учетной политики аудируемого лица учетной политике, используемой в соответствующей отрасли?

1. главным бухгалтером аудируемого лица
2. руководителем аудируемого лица
3. собственником аудируемого лица
4. аудитором

79. Прикладные средства контроля, применяемые для обработки операций прикладными программами, обеспечивают

1. инициацию операций
2. регистрацию операций
3. обработку и обобщение операций
4. верны все варианты ответов

68. Если аудитором выявлено, что процесс оценки риска, существующий у субъекта, не идентифицирует риски, выявленные аудитором, то аудитор должен

1. получить представление о таком процессе и его результатах
2. выяснить, почему процесс оказался не в состоянии идентифицировать риск
3. оценить правомерность сложившейся ситуации
4. оценить были ли идентифицированы риски, значимые для целей финансовой отчетности

27. Кем определяется влияние предпринимательского риска на риск существенных искажений финансовой отчетности?

1. главным бухгалтером аудируемого лица
2. руководителем аудируемого лица
3. собственником аудируемого лица
4. аудитором

40. К каким рискам СВК приводит использование аудируемым лицом ИТ?

1. несанкционированный доступ и внесение изменений
2. потенциальные потери данных
3. неправомерное ручное вмешательство
4. верны все варианты ответов

2. В соответствии с МСА 315 понятие "предпринимательский риск" означает

1. аудиторские процедуры, выполненные для получения знания субъекта и его среды, включая его СВК с целью идентификации и оценки риска существенных искажений
2. представления руководства субъекта, сделанные в явной или неявной форме и воплощенные в финансовой отчетности, которые используются аудитором для рассмотрения различных видов потенциальных искажений, которые могут иметь место в финансовой отчетности
3. риск, связанный со значительными условиями, событиями, обстоятельствами, действиями или бездействием, которые могут оказать неблагоприятное влияние на способность субъекта достичь своих целей и реализовать свои стратегии, или связанный с постановкой неадекватных целей и принятием неадекватных стратегий.
4. выявленный и оцененный риск существенных искажений, который, по мнению аудитора, требует особого внимания при проведении аудита.

26. В соответствии с МСА 315 аудитор должен идентифицировать и оценивать

1. все предпринимательские риски, присущие аудируемому лицу
2. предпринимательские риски, которые будут иметь нефинансовые последствия
3. предпринимательские риски, которые будут иметь финансовые и нефинансовые последствия
4. предпринимательские риски, которые будут иметь финансовые последствия

18. В соответствии с МСА 315 кем оценивается совместимость применяемой аудируемым лицом учетной политики с основами представления финансовой отчетности?

1. главным бухгалтером аудируемого лица
2. руководителем аудируемого лица
3. собственником аудируемого лица
4. аудитором

74. В процессе получения представления об информационной системе субъекта аудиторским доказательством, передачи субъектом информации о значительных вопросах, связанных с финансовой отчетностью является

1. перечень стандартных журнальных проводок
2. описание процессов возникновения операций, обуславливающие уместность применяемой информационной системы
3. внешние коммуникации
4. верны все варианты ответов

50. Рассмотрение аудитором средств контроля, связанных с защитой активов от несанкционированного приобретения является

1. обязательной аудиторской процедурой
2. излишней аудиторской процедурой
3. процедурой, которую аудитор осуществляет в связи с влиянием их эффективности на надежность финансовой отчетности
4. обязательной аудиторской процедурой в зависимости от характера бизнеса аудируемого лица

19. В соответствии с МСА 315 кем оценивается адекватность изменений учетной политики аудируемого лица?

1. главным бухгалтером аудируемого лица
2. руководителем аудируемого лица
3. собственником аудируемого лица
4. аудитором

3. В соответствии с МСА 315 понятие "значительный риск" означает

1. аудиторские процедуры, выполненные для получения знания субъекта и его среды, включая его СВК с целью идентификации и оценки риска существенных искажений
2. представления руководства субъекта, сделанные в явной или неявной форме и воплощенные в финансовой отчетности, которые используются аудитором для рассмотрения различных видов потенциальных искажений, которые могут иметь место в финансовой отчетности
3. риск, связанный со значительными условиями, событиями, обстоятельствами, действиями или бездействием, которые могут оказать неблагоприятное влияние на способность субъекта достичь своих целей и реализовать свои стратегии, или связанный с постановкой неадекватных целей и принятием неадекватных стратегий
4. выявленный и оцененный риск существенных искажений, который, по мнению аудитора, требует особого внимания при проведении аудита

45. При каких обстоятельствах средства контроля, связанные с охраной труда могут оказаться значимыми для аудита?

1. если они предотвращают существенные искажения
2. если соблюдение требований охраны труда оказывает существенное влияние на финансовую отчетность
3. если соблюдение требований охраны труда оказывает существенное влияние на результаты деятельности аудируемого лица
4. верны все варианты ответов

64. Относится ли к аудиторским процедурам определения наличия у субъекта процесса идентификации предпринимательских рисков, значимых для финансовой отчетности, изучение аудитором принятие субъектом решений в ответ на такие риски

1. относится
2. не относится
3. может быть отнесено в зависимости от профессионального суждения аудитора
4. может быть отнесено в зависимости от качества изучаемого процесса

87. В соответствии с МСА 315 взаимная связь между средством контроля и утверждением

1. отсутствует
2. заключается в том, что чем менее косвенный характер носит средство контроля, тем более оно эффективно
3. заключается в том, что чем менее косвенный характер носит средство контроля, тем менее оно эффективно
4. заключается в том, что чем более косвенный характер носит средство контроля, тем более оно эффективно

44. Ручные элементы СВК менее надежны когда:

1. имеются крупные, необычные или единичные операции
2. трудно определить или прогнозировать ошибку
3. имеется большой объем операций
4. верны все варианты ответов

80. Общие средства контроля в информационных технологиях обеспечивают контроль над

1. изменением программы
2. безопасностью доступа
3. приобретением, изменением и обслуживанием программного обеспечения
4. верны все варианты ответов

43. Ручные элементы СВК более приемлемы когда:

1. имеется большой объем операций
2. трудно определить или прогнозировать ошибку
3. контрольные действия могут быть автоматизированы
4. верны все варианты ответов

72. В процессе получения представления об информационной системе субъекта аудиторским доказательством, подтверждающим классы операций субъекта, является

1. перечень стандартных журнальных проводок
2. описание процессов возникновения операций, обуславливающие уместность применяемой информационной системы
3. внешние коммуникации
4. верны все варианты ответов

61. Аудитор должен получить представление о наличии у субъекта процесса для:

1. идентификации всех присущих субъекту предпринимательских рисков, значимых для финансовой отчетности
2. оценки значительных рисков и вероятности их возникновения
3. принятия решений в ответ на выявленные риски
4. верны все варианты ответов

55. В процессе аудиторской проверки было установлено, что в СВК субъекта внедрено автоматизированное средство контроля. Выполнение аудиторских процедур целью определения того, было ли внедрено автоматизированное средство контроля

1. неэффективно

2. можно использовать как тест эффективности функционирования этого средства контроля
 3. является единственным аудиторским доказательством эффективности функционирования этого средства контроля
 4. система контроля существует у аудируемого лица
75. В соответствии с МСА 315 действия по контролю - это
1. автоматизированные или осуществляемые вручную процедуры, которые обычно используются на уровне обработки бизнес-процесса и применяются для обработки операций
 2. действия, в отношении которых одни только проверки по существу не обеспечивают достаточные и надлежащие аудиторские доказательства
 3. политика и процедуры, предназначенные для обеспечения эффективного функционирования прикладных средств контроля
 4. политика и процедуры, которые помогают гарантировать то, что директивы руководства субъекта будут выполнены
5. В соответствии с МСА 315 риск на уровне финансовой отчетности заключается
1. в наличии обстоятельств, повышающих риск появления существенной ошибки в отдельных операциях
 2. в наличии вероятности существенных искажений для отдельных операций
 3. в осуществлении аудиторских процедур в ответ на оцененные риски
 4. верны все варианты ответов
62. Относится ли к аудиторским процедурам определения наличия у субъекта процесса идентификации предпринимательских рисков, значимых для финансовой отчетности, изучение аудитором оценки субъектом значительности таких рисков
1. относится
 2. не относится
 3. может быть отнесено в зависимости от профессионального суждения аудитора
 4. может быть отнесено в зависимости от качества изучаемого процесса
58. Аудиторскими доказательствами, подтверждающими наличие основы, в рамках которой планируется, выполняется, контролируется и проверяется деятельность субъекта, является
1. наличие подписи работника об ознакомлении на Кодексе поведения, действующем внутри субъекта
 2. наличие утвержденной в соответствующем порядке кадровой политики
 3. утвержденная в соответствующем порядке организационная структура субъекта
 4. утвержденные в соответствующем порядке должностные квалификационные требования
47. При проверке аудитором установлено, что аудируемое лицо имеет отраслевые требования по охране труда. Означает ли это, что аудитор должен оценить средства контроля, связанные с охраной труда как значимые для аудита?
1. нет, не означает
 2. да, означает всегда
 3. да, означает, если соблюдение требований охраны труда оказывает существенное влияние на финансовую отчетность
 4. да, означает, если не соблюдение требований охраны труда всегда оказывает влияние на результаты деятельности аудируемого лица
77. В соответствии с МСА 315 общие средства контроля в информационных технологиях - это
1. политика и процедуры, предназначенные для обеспечения эффективного функционирования прикладных средств контроля
 2. действия, в отношении которых одни только проверки по существу не обеспечивают достаточные и надлежащие аудиторские доказательства

3. политика и процедуры, которые помогают гарантировать то, что директивы руководства субъекта будут выполнены
 4. автоматизированные или осуществляемые вручную процедуры, которые обычно используются на уровне обработки бизнес-процесса и применяются для обработки операций
34. Каковы ограничения СВК аудируемого лица, которые должен учитывать аудитор?
1. возможность сговора с целью обойти средства
 2. сбои в результате человеческой ошибки
 3. игнорирование СВК руководством аудируемого лица
 4. верны все варианты ответов

7.1. Основная литература:

- 1 Социально-экономические риски: диагностика причин и прогнозные сценарии нейтрализации Татаркин, Александр Иванович;Куклин, Александр Анатольевич;Агарков, Гавриил Александрович;Черешнев, Валерий Александрович 2010
- 2 Валютные риски: анализ и управление Струченкова, Татьяна Владимировна 2010
- 3 Экономические и финансовые риски. Оценка, управление, портфель инвестиций Шапкин, Александр Сергеевич;Шапкин, В.А. 2009

7.2. Дополнительная литература:

- 1 Аудит Подольский, Владимир Исакович;Савин, А.А. 2010
- 2 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 Валеев, Азат Рустемович 2013

7.3. Интернет-ресурсы:

- Deloitte - <https://www2.deloitte.com>
E&Y - www.ey.com
KPMG - <https://home.kpmg.com>
PricewaterhouseCoopers - www.pwc.ru
Аудэкс - 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.