

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



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ

Проф. Д.А. Таюрский

ДЕПАРТАМЕНТ
ОБРАЗОВАНИЯ
(ДО КФУ)

» _____ 20__ г.

подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины

Документирование бизнес-процессов в аудите Б1.В.ДВ.13

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика

Профиль подготовки: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: заочное

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Мелешенко С.С.

Рецензент(ы):

Куликова Л.И.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Куликова Л. И.

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 954955118

Казань
2018

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 учета, анализа и аудита Институт управления, экономики и финансов, Svetlana.Meleschenko@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины заключается в получении студентами знаний и навыков в оценке аудиторских рисков, проведении аудиторских процедур и формировании рабочей документации в соответствии с бизнес процессами клиента

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

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ДВ.13 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.03.01 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 5 курсе, 9 семестр.

Дисциплина относится к вариативной части программы, дисциплина по выбору. Результативность ее освоения зависит от наличия знаний по дисциплине 'Аудит' и учетно-аналитическим дисциплинам

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОПК-2 (профессиональные компетенции)	способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
ОПК-3 (профессиональные компетенции)	способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
ОПК-4 (профессиональные компетенции)	способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность
ПК-1 (профессиональные компетенции)	способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-2 (профессиональные компетенции)	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

В результате освоения дисциплины студент:

4. должен демонстрировать способность и готовность:

- выделять бизнес процессы аудируемого лица при планировании аудита
- оценивать аудиторские риски с учетом влияния оцениваемого бизнес процесса
- осуществлять аудиторские процедуры по оценке систем внутреннего контроля аудируемого лица
- формировать рабочую документацию 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 9 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	9		2	2	0	
2.	Тема 2. Теория рисков	9		2	2	0	
4.	Тема 4. Анализ деятельности клиента	9		4	4	0	
5.	Тема 5. Риск мошенничества	9		2	2	0	
	Тема . Итоговая форма контроля	9		0	0	0	Экзамен
	Итого			10	10	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Документирование в аудите

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Цели и задачи документирования в аудите 2. Нормативное регулирование документирования в аудите 3. Рабочая документация аудитора

практическое занятие (2 часа(ов)):

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. Аспекты мониторинга. Проводимого аудитором в отношении клиента 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. Теория рисков

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Основы рискологии 2. Структурное определение аудиторского риска 3. Аудиторский и предпринимательский риски

практическое занятие (2 часа(ов)):

Вопросы для обсуждения: Аудиторский риск в системе рисков организации Компоненты аудиторского риска и их связь с рисками организации Риск необнаружения по бизнес процессам

Тема 4. Анализ деятельности клиента

лекционное занятие (4 часа(ов)):

1. Процедуры по оценке риска и сопутствующие процедуры 2. Необходимое знание субъекта и его среды, включая систему внутреннего контроля 3. Идентификация рисков и оценка рисков существенных искажений 4. Документация

практическое занятие (4 часа(ов)):

Задание 1 Для оценки рисков существенных искажений составить запрос к руководителю службы внутреннего аудита. Запрос должен содержать перечень запрашиваемых документов. Задание 2 Для оценки существенных искажений составить запрос к руководителю юридического отдела. Запрос должен содержать перечень запрашиваемых документов.

Тема 5. Риск мошенничества

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Мошенничество и ошибка Оценка риска мошенничества Аудиторские процедуры для выявления недобросовестных действий

практическое занятие (2 часа(ов)):

Вопросы для обсуждения 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	9		Изучение федерального аудиторского стандарта "Документирование в Аудите"	20	устный опрос
2.	Тема 2. Теория рисков	9		разработка презентации	35	оценка качества выполнения
4.	Тема 4. Анализ деятельности клиента	9		Изучение Международного стандарта аудита 315	40	тестирование
5.	Тема 5. Риск мошенничества	9		Изучение международного стандарта аудита 240	20	тестирование
	Итого				115	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

процессе реализации дисциплины применение активных и интерактивных форм проведения занятий предусмотрено в на семинарских занятиях в рамках тем 1, 2, 5

Участие представителей отечественных и зарубежных аудиторских организаций предусмотрено в виде проведения лекций по темам:

Тема 2 - Аудиторская компания 'ФБК-Поволжье'

Тема 3 - PricewaterhouseCoopers , 'Аудэкс'

Тема 4 - 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

устный опрос , примерные вопросы:

1. Цели и задачи документирования в аудите 2. Нормативное регулирование документирования в аудите 3. Рабочая документация аудитора

Тема 2. Теория рисков

оценка качества выполнения , примерные вопросы:

Аудиторский риск в системе рисков организации Компоненты аудиторского риска и их связь с рисками организации Риск необнаружения по бизнес процессам

Тема 4. Анализ деятельности клиента

тестирование , примерные вопросы:

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

Тема 5. Риск мошенничества

тестирование , примерные вопросы:

1. В соответствии с МСА 240 ?Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита? понятие ?недобросовестные действия? означает 1. действия совершенные одним или несколькими лицами из числа представителей собственника, руководства, работников аудируемого лица и/или иными лицами для извлечения незаконных выгод 2. действия совершенные обманным путем одним или несколькими лицами из числа представителей собственника, руководства, работников аудируемого лица и/или иными лицами для извлечения незаконных выгод 3. действия совершенные обманным путем одним или несколькими лицами из числа представителей собственника, руководства, работников аудируемого лица и/или иными лицами для извлечения выгод 4. верны все варианты ответов 36. В процессе проверки аудитор направил запрос к начальнику производственного отдела, который отказался отвечать, мотивируя отказ своей непричастностью к составлению бухгалтерской отчетности. Какой нормативный документ и кем нарушен? 1. Закон ?Об аудиторской деятельности? ♦307-ФЗ, аудитором 2. Закон ?Об аудиторской деятельности? ♦307-ФЗ, начальником производственного отдела 3. Закон ?Об аудиторской деятельности? ♦307-ФЗ, обеими сторонами 4. Кодекс профессиональной этики аудиторов, аудитором 77. Оценка наличия риска существенного искажения бухгалтерской отчетности в результате недобросовестных действий проводится на этапе 1. планирования аудиторской проверки 2. проверки по существу 3. формирования мнения о достоверности отчетности 4. верны все варианты ответов 18. Понимание того, что аудиторские процедуры, представляющиеся эффективными для выявления риска в результате ошибок, могут оказаться неэффективными для выявления риска существенного искажения в результате недобросовестных действий, означает проявление аудитором 1. разумной уверенности 2. профессионального скептицизма 3. разделения ответственности 4. верны все варианты ответов 53. С какой целью аудитор изучает учетную политику аудируемого лица при определении ответных действий в отношении оцененных рисков существенного искажения в результате недобросовестных действий на уровне бухгалтерской отчетности в целом? 1. для оценки соответствия ее содержания нормативному регулированию 2. для определения соответствия ее содержания деятельности аудируемого лица 3. для оценки соответствия ее выбора и применения возможности манипулировать прибылью 4. верны все варианты ответов 20. Получение достаточных и надлежащих аудиторских доказательств, подтверждающих надежность информации, предоставляемой аудируемым лицом, означает проявление аудитором 1. разумной уверенности 2. профессионального скептицизма 3. разделения ответственности 4. верны все варианты ответов

Итоговая форма контроля

экзамен

Примерные вопросы к экзамену:

1. (4) Каково в соответствии с МСА 315 содержание понятий "утверждения", "предпринимательский риск" и "значительный риск"?
2. (25) В чем в соответствии с МСА 315 заключается риск на уровне финансовой отчетности?
3. (25) В чем в соответствии с МСА 315 заключается риск на уровне утверждений?
4. (5) Какие сочетания процедур являются наиболее эффективными для оценки риска существенных искажений?
5. (7) 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. (9) 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. (9) Чем регулируется оценка релевантности информации, полученной аудитором в результате прошлого опыта, связанного с аудируемым лицом?
8. (11а) Чем в соответствии с МСА 315 могут быть вызваны специфические риски существенных искажений и каковы должны быть ответные действия аудитора?
9. (11а) Что относится к факторам регулирования, которые являются значимыми для аудитора?

10. (9в) В соответствии с МСА 315 кем оценивается адекватность применяемой аудируемым лицом учетной политики?
11. (11г) С какой целью аудитор при оценке рисков существенных искажений оценивает стратегии аудируемого лица? Является ли подобная оценка обязанностью аудитора?
12. (11г) Какова в соответствии с МСА 315 связь между предпринимательским риском и риском существенных искажений финансовой отчетности?
13. (11г) Чем обусловлена необходимость понимания аудитором предпринимательского риска, характерного для аудируемого лица?
14. (11г) Какие предпринимательские риски и должен идентифицировать и оценивать аудитор, чем он для этого руководствуется?
15. (12) Чем руководствуется аудитор при определении значимости средств контроля? Обусловлена ли эта значимость отраслевой принадлежностью аудируемого лица?
16. (12) Каковы ограничения СВК аудируемого лица, которые должен учитывать аудитор?
17. (12) На какие компоненты аудитор должен для изучения разделить СВК аудируемого лица?
18. (12) Каковы позитивные и негативные стороны использования аудируемым лицом ИТ?
19. (12) При каких обстоятельствах ручные элементы СВК более/менее приемлемы?
20. (12) Какими факторами обуславливается значимость средств контроля для аудита?
21. (13) Что означают понятия "оценка системы контроля" и "внедрение системы контроля"?
22. (14) 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. (16,17)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. (18,19) Какие аудиторские доказательства необходимы для получения аудитором представления об информационной системе?
26. (20,21) 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. (21) Контроль над какими объектами обеспечивают общие средства контроля в информационных технологиях? Что обеспечивает применение прикладных средств контроля?
28. (23) При каких условиях аудитор может использовать/не использовать службу внутреннего аудита субъекта?
29. (26) Какова взаимосвязь между средством контроля и утверждением?
30. Что означает в соответствии с ФСАД 5/2010 "Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита" понятие "недобросовестные действия"?
31. Какие факторы риска должны быть учтены аудитором при рассмотрении недобросовестных действий?
32. Что означает в соответствии с ФСАД 5/2010 "Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита" понятие "недобросовестное составление бухгалтерской отчетности"?
33. Что в соответствии с ФСАД 5/2010 "Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита" относят к результатам недобросовестного составления бухгалтерской отчетности?
34. Что в соответствии с ФСАД 5/2010 "Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита" может быть связано с недобросовестным составлением бухгалтерской отчетности?

35. Чем обусловлен высокий риск необнаружения при рассмотрении недобросовестных действий в ходе аудита?
36. 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?
37. Что означает проявление аудитором профессионального скептицизма, разумной уверенности при рассмотрении недобросовестных действий в ходе аудита?
38. Имеет ли аудитор право обратиться к эксперту при рассмотрении недобросовестных действий в ходе аудита?
39. При рассмотрении недобросовестных действий в ходе аудита обязан ли аудитор определять подлинность документа самостоятельно?
40. Какие процедуры в соответствии с ФСАД 5/2010 "Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита" осуществляет аудитор для определения подлинности предоставленных документов?
41. Что может послужить основанием для того что бы аудитор усомнился в подлинности предоставленных ему для проверки документов?
42. При каких обстоятельствах аудитор может привлекать эксперта для определения подлинности документов?
43. Каким документом регулируется право аудитора запрашивать подтверждение этих документов у третьей стороны?
44. Каким документом регулируется работа эксперта, привлеченного аудитором для определения подлинности документов при рассмотрении недобросовестных действий в ходе аудита?
45. Кому в соответствии с ФСАД 5/2010 "Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита" аудитор должен направлять запросы и с какой целью?
46. Может ли аудитор в соответствии с ФСАД 5/2010 "Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита" указывать в запросах вопросы, касающиеся профессиональной этики?
47. Может ли аудитор в соответствии с ФСАД 5/2010 "Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита" направлять запросы сотрудникам, не участвующим в составлении бухгалтерской отчетности?
48. При каких обстоятельствах аудитор может не обращаться к представителям собственника за информацией о том, как осуществляется надзор за процессом выявления руководством аудируемого лица рисков, связанных с недобросовестными действиями?
49. Каковы ожидания аудитора по отношению к информации, полученной в ответ на запрос о рисках существенного искажения отчетности, направленный к руководству аудируемого лица, к работникам аудируемого лица?
50. Обязан ли аудитор установить, как представители собственника осуществляют надзор за процессом выявления руководством аудируемого лица рисков, связанных с недобросовестными действиями?
51. Какие выводы может сделать аудитор по результатам ответа на запрос к представителю собственника аудируемого лица о контроле с его стороны за руководством аудируемого лица по вопросам, связанным с рисками недобросовестных действий?
52. Какие события или условия аудитор определяет как мотивирующие факторы для совершения недобросовестных действий?
53. Какие характеристики аудируемого лица оказывают влияние на рассмотрение аудитором факторов риска недобросовестных действий?
54. Каковы действия аудитора, если он пришел к выводу об отсутствии риска существенного искажения бухгалтерской отчетности в результате недобросовестных действий, связанных с признанием выручки?

55. С какой целью аудитор изучает учетную политику аудируемого лица при определении ответных действий в отношении оцененных рисков существенного искажения в результате недобросовестных действий на уровне бухгалтерской отчетности в целом?
56. Какие аудиторские доказательства необходимы для подтверждения искажения выручки, материально-производственных запасов?
57. Какие аудиторские доказательства необходимы аудитору в ответ на риски, связанные с попытками руководства аудируемого лица обойти средства контроля?
58. В каких случаях обоснованность оценочных значений может привести к необходимости их рассчитать их заново?
59. Какие методы получения аудиторских доказательств применяет аудитор для определения нехарактерных для аудируемого лица хозяйственных операций?
60. Каковы цели аудиторских процедур связанных с возможным наличием попыток руководства аудируемого лица обойти средства контроля?
61. Какие направления проверки предусмотрены для выявления попыток руководство аудируемого лица обойти средства контроля?
62. Какие аудиторские процедуры необходимо осуществить для отбора учетных и исправительных записей и метода проверки первичных документов в соответствии с ФСАД 5/2010 "Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита"?
63. Каковы отличительные черты вводящих в заблуждение учетных и исправительных записей?
64. Чем должен руководствоваться аудитор при определении характера, временных рамок и объема проверки учетных записей?
65. На каком этапе проверки устанавливается наличие риска существенного искажения бухгалтерской отчетности в результате недобросовестных действий?

7.1. Основная литература:

1. Воронина Лариса Ивановна Аудит: теория и практика: Учебник: В 2 частях Часть 2: Практический аудит / Л.И. Воронина. ? 4-е изд., перераб. и доп. ? М. : ИНФРА-М, 2018. ? 344 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <http://www.znanium.com>]. ? (Высшее образование: Магистратура). ? www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5a33690b1aead2.63579800 // <http://znanium.com/bookread2.php?book=915793>
2. Парушина Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок : учеб. пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. ? 2-е изд., перераб. и доп. ? М. : ИД 'ФОРУМ' : ИНФРА-М, 2017. ? 560 с. : ил. ? (Высшее образование// <http://znanium.com/bookread2.php?book=546676>
3. Аудит качества для постоянного улучшения: Учебное пособие / Ю.В. Сажин, Н.П. Плетнева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 112 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (обложка) ISBN 978-5-16-009010-8// <http://znanium.com/bookread2.php?book=418185>

7.2. Дополнительная литература:

1. Савин, А. А. Аудит [Электронный ресурс] : Учебное пособие / А. А. Савин, И. А. Савин. - М.: КУРС: НИЦ Инфра-М, 2013. - 512 с. - ISBN 978-5-905554-14-8// <http://znanium.com/bookread2.php?book=405188>
2. Аудит: Учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. - 272 с.: 60x90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-005015-7// <http://znanium.com/bookread2.php?book=261330>
3. Баханькова Екатерина Рудольфовна Аудит: Учебное пособие / Е.Р. Баханькова. - 3-е изд. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. - 201 с.: 70x100 1/32. - (ВПО: Бакалавриат). (обложка, карм. формат) ISBN 978-5-369-01040-2 // <http://znanium.com/bookread2.php?book=372059>

7.3. Интернет-ресурсы:

Deloitte - <http://www.deloitte.com/>

EY - www.ey.com/ru

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

PWC - <http://www.pwc.ru/>

Аудэкс - www.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.

Информационные системы ГАРАНТ и КОНСУЛЬТАНТ

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):

Мелешенко С.С. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Куликова Л.И. _____

"__" _____ 201__ г.