

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Набережночелнинский институт (филиал)
Экономическое отделение



Утверждаю

Первый заместитель директора
НЧИ КФУ Симонова Л. А.



_____ 20__ г.

подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины

Аудит Б1.Б.24

Специальность: 38.05.01 - Экономическая безопасность

Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Квалификация выпускника: экономист

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2019

Автор(ы): Елакова А.А.

Рецензент(ы): Макаров А.Н.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Махмутов И. И.

Протокол заседания кафедры No ____ от "____" _____ 20__ г.

Учебно-методическая комиссия Высшей школы экономики и права (Экономическое отделение)
(Набережночелнинский институт (филиал));

Протокол заседания УМК No ____ от "____" _____ 20__ г.

Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий
 - 4.1. Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)
 - 4.2. Содержание дисциплины
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)
6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)
 - 6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения
 - 6.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания
 - 6.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы
 - 6.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
 - 7.1. Основная литература
 - 7.2. Дополнительная литература
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)
12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Елакова А.А. (Кафедра экономики предприятий и организаций, Экономическое отделение), AAEIakova@kpfu.ru

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Выпускник, освоивший дисциплину, должен обладать следующими компетенциями:

| Шифр компетенции | Расшифровка приобретаемой компетенции |
|------------------|---|
| ПК-22 | Способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов |
| ПК-25 | Способностью оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита |
| ПК-27 | Способностью анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявлений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение |
| ПК-33 | Способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности |

Выпускник, освоивший дисциплину:

Должен демонстрировать способность и готовность:

применить полученные знания в учебном процессе

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

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б1.Б.24 Дисциплины (модули)" основной профессиональной образовательной программы 38.05.01 "Экономическая безопасность (Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности)" и относится к базовой (общепрофессиональной) части. Осваивается на 4 курсе в 7 семестре.

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 7 зачетных(ые) единиц(ы) на 252 часа(ов).

Контактная работа - 72 часа(ов), в том числе лекции - 36 часа(ов), практические занятия - 36 часа(ов), лабораторные работы - 0 часа(ов), контроль самостоятельной работы - 0 часа(ов).

Самостоятельная работа - 144 часа(ов).

Контроль (зачёт / экзамен) - 36 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: экзамен в 7 семестре.

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1 Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)

| N | Разделы дисциплины / модуля | Семестр | Виды и часы контактной работы, их трудоемкость (в часах) | | | Самостоятельная работа |
|----|---|---------|--|----------------------|---------------------|------------------------|
| | | | Лекции | Практические занятия | Лабораторные работы | |
| 1. | Тема 1. Цели, сущность и виды аудита. Сферы и объекты аудита. | 7 | 4 | 5 | 0 | 30 |
| 2. | Тема 2. Принципы аудиторской деятельности. Стандарты аудита | 7 | 4 | 5 | 0 | 24 |

| N | Разделы дисциплины / модуля | Семестр | Виды и часы контактной работы, их трудоемкость (в часах) | | | Самостоятельная работа |
|----|---|---------|--|----------------------|---------------------|------------------------|
| | | | Лекции | Практические занятия | Лабораторные работы | |
| 3. | Тема 3. Методология организации процесса аудита. Подготовительный этап | 7 | 4 | 5 | 0 | 10 |
| 4. | Тема 4. Планирование аудита | 7 | 4 | 5 | 0 | 10 |
| 5. | Тема 5. Процедуры аудита. Аудиторские доказательства | 7 | 4 | 4 | 0 | 10 |
| 6. | Тема 6. Заключительный этап аудиторской проверки | 7 | 4 | 4 | 0 | 20 |
| 7. | Тема 7. Законодательные и нормативные акты, регулирующие аудит в Российской Федерации | 7 | 6 | 4 | 0 | 20 |
| 8. | Тема 8. Контроль качества аудита. Другие формы экономического контроля | 7 | 6 | 4 | 0 | 20 |
| | Итого | | 36 | 36 | 0 | 144 |

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Цели, сущность и виды аудита. Сферы и объекты аудита.

- 1.1. Возникновение и этапы развития аудита за рубежом
- 1.2. Становление аудита в России
- 1.3. Сущность, задачи и функции аудита в рыночной экономике
- 1.4. Внутренний и внешний аудит, цели его проведения
- 1.5. Критерии классификации аудита
- 1.6. Основные виды прочих аудиторских услуг
- 1.7. Типы аудита в международной аудиторской практике

Тема 2. Принципы аудиторской деятельности. Стандарты аудита

- 2.1. Основные принципы аудита
- 2.2. Аудиторские стандарты, их значение и необходимость унификации
- 2.3. Деятельность Совета по международным стандартам аудита и уверенности в области разработки стандартов и положений
- 2.4. Система международных стандартов аудита
- 2.5. Сопутствующие аудиту услуги
- 2.6. Создание российских аудиторских стандартов, требования к их структуре
- 2.7. Место стандартов в системе нормативного регулирования аудиторской деятельности

Тема 3. Методология организации процесса аудита. Подготовительный этап

- 3.1. Нормативная модель процесса аудита, этапы проведения аудита
- 3.2. Отбор клиентов аудиторскими фирмами
- 3.3. Проведение переговоров и отбор клиентов
- 3.4. Условия аудиторских заданий. Письмо о проведении аудита
- 3.5. Договоры на оказание аудиторских услуг разных видов
- 3.6. Правовая основа договора на проведение аудиторской проверки
- 3.7. Оценка стоимости аудиторских услуг

Тема 4. Планирование аудита

- 4.1. Основные элементы планирования
- 4.2. Изучение деятельности экономического субъекта и его окружения
- 4.3. Изучение и оценка системы внутреннего контроля в ходе аудита
- 4.4. Оценка аудиторского риска
- 4.5. Оценка существенности в аудите
- 4.6. Подготовка и составление общего плана аудита

4.7. Подготовка и составление планов аудита

Тема 5. Процедуры аудита. Аудиторские доказательства

- 5.1. Аудиторские доказательства, виды и источники получения
- 5.2. Аудиторские процедуры, используемые для получения доказательств
- 5.3. Предпосылки подготовки финансовой отчетности. Связь аудиторских процедур с предпосылками финансовой отчетности
- 5.4. Аналитические процедуры
- 5.5. Выборочные методы, применяемые при аудите 141
- 5.6. Использование услуг экспертов и результатов работы аудиторов компонентов
- 5.7. Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита
- 5.8. Документирование аудита

Тема 6. Заключительный этап аудиторской проверки

- 6.1. Становление формы и структуры аудиторского заключения
- 6.2. Становление содержания аудиторского заключения
- 6.3. Современные требования к форме и содержанию разных видов аудиторских заключений
- 6.4. Модифицированные аудиторские заключения и аудиторские заключения с абзацем, привлекающим внимание
- 6.5. Оценка аудитором применения принципа непрерывности деятельности экономического субъекта
- 6.6. Обзор событий, произошедших до даты подписания аудиторского заключения
- 6.7. Факты, обнаруженные после даты подписания аудиторского заключения
- 6.8. Сообщение аспектов аудита лицам, наделенным руководящими полномочиями

Тема 7. Законодательные и нормативные акты, регулирующие аудит в Российской Федерации

- 7.1. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" - основополагающий документ независимого внешнего аудита
- 7.2. Основные критерии обязательного аудита в Российской Федерации
- 7.3. Государственное регулирование аудиторской деятельности: функции уполномоченного федерального органа и Совета по аудиторской деятельности
- 7.4. Специалисты аудита. Их права и обязанности
- 7.5. Права и обязанности сторон при аудиторской проверке
- 7.6. Требования к специалистам аудита: их аттестация и повышение квалификации

Тема 8. Контроль качества аудита. Другие формы экономического контроля

- 8.1. Виды контроля качества работы аудиторов. Внутрифирменный контроль качества выполнения заданий по аудиту
- 8.2. Кодекс профессиональной этики аудиторов
- 8.3. Ограничения на участие в аудиторской проверке
- 8.4. Место аудита и ревизии в системе контроля. Сущность и понятие ревизии. основные этапы и последовательность ревизии

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Самостоятельная работа обучающихся выполняется по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа подразделяется на самостоятельную работу на аудиторных занятиях и на внеаудиторную самостоятельную работу. Самостоятельная работа обучающихся включает как полностью самостоятельное освоение отдельных тем (разделов) дисциплины, так и проработку тем (разделов), осваиваемых во время аудиторной работы. Во время самостоятельной работы обучающиеся читают и конспектируют учебную, научную и справочную литературу, выполняют задания, направленные на закрепление знаний и отработку умений и навыков, готовятся к текущему и промежуточному контролю по дисциплине.

Организация самостоятельной работы обучающихся регламентируется нормативными документами, учебно-методической литературой и электронными образовательными ресурсами, включая:

Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утвержден приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 апреля 2017 года №301).

Письмо Министерства образования Российской Федерации №14-55-99бин/15 от 27 ноября 2002 г. "Об активизации самостоятельной работы студентов высших учебных заведений"

Положение от 24 декабря 2015 г. № 0.1.1.67-06/265/15 "О порядке проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Положение № 0.1.1.67-06/241/15 от 14 декабря 2015 г. "О формировании фонда оценочных средств для проведения текущей, промежуточной и итоговой аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Положение № 0.1.1.56-06/54/11 от 26 октября 2011 г. "Об электронных образовательных ресурсах федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Регламент № 0.1.1.67-06/66/16 от 30 марта 2016 г. "Разработки, регистрации, подготовки к использованию в учебном процессе и удаления электронных образовательных ресурсов в системе электронного обучения федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Регламент № 0.1.1.67-06/11/16 от 25 января 2016 г. "О балльно-рейтинговой системе оценки знаний обучающихся в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Регламент № 0.1.1.67-06/91/13 от 21 июня 2013 г. "О порядке разработки и выпуска учебных изданий в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

6.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения

| Этап | Форма контроля | Оцениваемые компетенции | Темы (разделы) дисциплины |
|------------------|-------------------------|-------------------------|--|
| Семестр 7 | | | |
| | Текущий контроль | | |
| 1 | Письменная работа | ПК-22 | 1. Цели, сущность и виды аудита. Сферы и объекты аудита. 2. Принципы аудиторской деятельности. Стандарты аудита |
| 2 | Письменная работа | ПК-25 | 3. Методология организации процесса аудита. Подготовительный этап |
| 3 | Письменная работа | ПК-27 | 4. Планирование аудита |
| 4 | Письменная работа | ПК-33 | 5. Процедуры аудита. Аудиторские доказательства |
| 5 | Письменная работа | ПК-25 | 6. Заключительный этап аудиторской проверки |
| 6 | Письменная работа | ПК-33 | 7. Законодательные и нормативные акты, регулирующие аудит в Российской Федерации |
| | Экзамен | | |

6.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

| Форма контроля | Критерии оценивания | | | | Этап |
|-------------------------|---------------------|--------|--------|-------|------|
| | Отлично | Хорошо | Удовл. | Неуд. | |
| Семестр 7 | | | | | |
| Текущий контроль | | | | | |

| Форма контроля | Критерии оценивания | | | | Этап |
|-------------------|---|---|---|---|------|
| | Отлично | Хорошо | Удовл. | Неуд. | |
| Письменная работа | Правильно выполнены все задания. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий. | Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продемонстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий. | Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий. | Задания выполнены менее чем наполовину. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий. | 1 |
| | | | | | 2 |
| | | | | | 3 |
| | | | | | 4 |
| | | | | | 5 |
| | | | | | 6 |
| Экзамен | Обучающийся обнаружил всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой дисциплины, усвоил взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявил творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала. | Обучающийся обнаружил полное знание учебно-программного материала, успешно выполнил предусмотренные программой задания, усвоил основную литературу, рекомендованную программой дисциплины, показал систематический характер знаний по дисциплине и способен к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности. | Обучающийся обнаружил знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справился с выполнением заданий, предусмотренных программой, знаком с основной литературой, рекомендованной программой дисциплины, допустил погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя. | Обучающийся обнаружил значительные пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий и не способен продолжить обучение или приступить по окончании университета к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине. | |

6.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Семестр 7

Текущий контроль

1. Письменная работа

Темы 1, 2

1. Что означает слово ?аудит??
2. Какая страна считается родиной аудита и почему?
3. Чем вызвано появление аудита?
4. В силу каких причин аудит получил наибольшее развитие в XIX? XX вв.?
5. Назовите этапы развития аудита. Дайте их краткую характеристику.
6. Кто ввел звание аудитора в России?
7. Какие особенности отличали должность аудитора в России XVIII? XIX вв.?
8. Охарактеризуйте этапы становления аудита в России в XX в.
9. Какова отличительная особенность создания аудита в России?
10. Когда в России был принят первый нормативный документ, регулирующий аудиторскую деятельность?

11. Назовите три главных принципа аудита.
12. Какие основные функции выполняет современный аудит?
13. По каким признакам классифицируют аудит?
14. В чем отличие обязательного аудита от инициативного?
15. В чем основные различия и сходства внутреннего аудита и внешнего?
16. Что такое управленческий аудит?
17. Какова цель финансового (внешнего) аудита?
18. Как подразделяется аудит по сфере деятельности субъекта?
19. В чем отличие первоначального аудита от согласованного?
20. Назовите основные виды сопутствующих аудиту и прочим услуг.
21. В каких случаях организации пользуются аудиторской услугой по ведению учета?
22. Какой комплекс услуг могут оказывать аудиторские фирмы по постановке бухгалтерского учета?
23. С какими видами прочим услуг связана автоматизация бухгалтерского учета?
24. Перечислите основные типы аудита (аудиторские услуги) в международной аудиторской практике.
25. Назовите и кратко охарактеризуйте новые отечественные виды аудита, соответствующие международным понятиям (аудит, сопутствующие аудиту услуги, прочие аудиторские услуги).

2. Письменная работа

Тема 3

1. Что понимается под аудиторскими доказательствами?
2. Назовите основные виды, а также категории аудиторских доказательств по степени их надежности.
3. Что такое наблюдение?
4. Что означает понятие ?запрос??
5. Что такое подтверждение?
6. Как объясняется термин ?пересчет??
7. Каково целевое назначение МСА 520 ?Аналитические процедуры??
8. Что такое аудиторская выборка и при каких условиях она будет репрезентативной (представительной)?
9. Как проводится оценка результатов выборки?
10. Какие виды типичных аналитических процедур вы знаете?
11. Работу каких специалистов может использовать аудитор (аудиторская фирма) в качестве экспертов и каким требованиям они должны отвечать?
12. Как оформляются результаты работы эксперта?
13. Какие действия рекомендуется предпринимать аудитору при выявлении фактов искажений бухгалтерской отчетности из-за недобросовестных действий клиента?
14. Что такое рабочая документация аудитора и какие документы в нее включаются?
15. Какие рабочие документы содержит текущий файл?
16. Для хранения какой информации предназначены постоянный и специальный файлы?
17. Каков порядок хранения рабочей документации?
18. Могут ли вноситься изменения в процессе формирования аудиторского файла?
19. Что подразумевается под предпосылками подготовки финансовой отчетности?
20. Какие категории предпосылок подготовки отчетности вы знаете?
21. Какие три классификационные группы предпосылок подготовки финансовой отчетности выделены в МСА 315?
22. Какое значение и применение имеют ППФО в современном аудите?
23. Приведите примеры связи ППФО с аудиторскими процедурами.

3. Письменная работа

Тема 4

1. Какая международная организация занимается разработкой стандартов аудита и сопутствующих услуг?
2. Как подразделяются стандарты аудита в зависимости от масштаба применения?
3. Какие взаимосвязанные части образуют систему стандартов аудиторской деятельности?
4. Каково назначение общих стандартов аудита? Приведите примеры таких стандартов.
5. Для чего нужны рабочие стандарты аудита? Приведите примеры этих стандартов.
6. Какие правила раскрываются в стандартах отчетности? Приведите примеры таких стандартов.
7. Как была организована разработка стандартов аудита в Российской Федерации?
8. Какая принципиальная схема была принята для отечественных стандартов аудита?
9. Сколько уровней в системе нормативного регулирования аудиторской деятельности за рубежом?
10. Назовите основной документ системы нормативного регулирования аудиторской деятельности в России.

4. Письменная работа

Тема 5

1. Что представляет собой аудиторская деятельность?
2. Назовите основную цель аудиторской проверки.

3. Какими документами (или документом) в настоящее время определяются основы правового регулирования, основные понятия, связанные с аудиторской деятельностью в нашей стране?
4. В каких случаях организации требуется в дополнение к общеустановленным формам годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности прилагать аудиторское заключение?
5. В каких случаях проводится обязательная аудиторская проверка?
6. Дайте характеристику понятию ?инициативный аудит?.
7. Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере торговли. Есть ли ограничения в этой области?
8. Кто может осуществлять обязательную аудиторскую проверку?
9. Какие виды услуг относятся к прочим связанным с аудиторской деятельностью?
10. Из скольких обязательных элементов должно состоять аудиторское заключение согласно Федеральному закону ◆ 307-ФЗ?
11. Что подразумевается под заведомо ложным заключением?
12. Перечислите разновидности сопутствующих аудиту услуг.
13. Какие отличительные особенности аудита от сопутствующих услуг?
14. Что такое компиляция финансовой информации? Приведите примеры.
15. Каковы права и обязанности аудируемого лица?
16. Каковы права и обязанности аудитора (аудиторской фирмы)?
17. Какова ответственность руководителя организации, подлежащей обязательному аудиту, за неподготовку аудиторского заключения?
18. Какую организационно-правовую форму должны иметь аудиторские фирмы, чтобы быть зарегистрированы как организации?
19. При каких условиях физические лица могут самостоятельно заниматься аудиторской деятельностью?
20. Какова доля уставного (складочного) капитала, принадлежащая аудиторам и (или) аудиторским организациям, в аудиторской фирме?
21. Куда и в какой срок лицо, не прошедшее аттестацию, вправе обжаловать отказ в выдаче квалификационного аттестата?
22. В каком случае российским организациям разрешено занятие аудиторской деятельностью?

5. Письменная работа

Тема 6

1. Что подразумевается под планированием аудита и каковы основные элементы процесса планирования аудита?
2. Для чего необходимо аудитору изучать и оценивать деятельность клиента и его окружение?
3. Что необходимо выяснить при оценке деятельности клиента?
4. Назовите основные источники информации о клиенте.
5. Что означает использование принципа существенности в аудите и какие обстоятельства признаются существенными?
6. Какие показатели обычно берутся за базовые при расчете уровня существенности?
7. Каков экономический смысл единого уровня существенности?
8. Охарактеризуйте порядок (методику) индуктивного способа расчета ЕУС.
9. Охарактеризуйте порядок (методику) дедуктивного способа расчета ЕУС.
10. Что такое порог существенности в аудите?
11. Какая формула применяется для расчета порога существенности?
12. Каково назначение системы внутреннего контроля (СВК)?
13. Наличие каких параметров предусматривает создание СВК в организации?
14. Какие требования предъявляются к аудитору при изучении и оценке СВК, в том числе бухгалтерского учета?
15. Что такое аудиторский риск?
16. Назовите основные методы оценки аудиторского риска.
17. Напишите формулы модели аудиторского риска (простую и расширенную).
18. Какая существует связь между аудиторским риском и планируемой информационной базой для проведения аудита?
19. Какие факторы влияют на величину неотъемлемого риска?
20. Что показывает риск средств контроля?
21. Что такое риск необнаружения?
22. Какая существует связь между риском необнаружения и информационной базой?
23. Что такое риск аудиторской выборки?
24. Назовите величину критического аудиторского риска в международной практике аудита.
25. Какие из перечисленных рисков являются условно динамическими и как на них можно повлиять?
26. Охарактеризуйте частные принципы планирования.
27. Что такое общий план аудита и каково предназначение общего плана?
28. Что такое план аудита (аудиторская программа) и каково его предназначение?
29. Можно ли корректировать общий план и план (программу) аудита?
30. Назовите примерное содержание общего плана и плана аудита.

6. Письменная работа

Тема 7

1. Кто имеет право заниматься аудиторской деятельностью?
2. Какую организационно-правовую форму должны иметь аудиторские фирмы, чтобы быть зарегистрированы как организации?
3. При каких условиях физические лица могут самостоятельно заниматься аудиторской деятельностью?
4. Какова доля уставного (складочного) капитала, принадлежащая аудиторам и (или) аудиторским организациям, в аудиторской фирме?
5. Куда и в какой срок лицо, не прошедшее аттестацию, вправе обжаловать отказ в выдаче квалификационного аттестата?
6. После заключения договора на проведение аудиторской проверки за 2018 г. выяснилось, что в I кв. 2018 г. экономическому субъекту были оказаны данной аудиторской фирмой услуги по восстановлению учета. Каковы дальнейшие действия аудиторской фирмы?
7. В каком случае российским аудиторским организациям разрешено занятие аудиторской деятельностью?
8. Назовите условие, при котором аудиторские фирмы с 2013 г. могут заниматься аудиторской деятельностью.
9. Может ли индивидуальный аудитор провести аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческой торговой организации за 2018 г., если он имеет аттестат на проведение аудита, выданный согласно Федеральному закону № 119-ФЗ?
10. В договоре на проведение аудиторской проверки стороны по настоянию аудиторской фирмы зафиксировали следующий пункт: "Аудитор и аудиторская фирма не несут материальной ответственности за достоверность аудиторского заключения". Оцените ситуацию: а) если клиент не возражает, все правильно; б) ответственность аудиторов определяется договором, следовательно, все правильно; в) это противоречит действующим нормативным актам и сути аудита.
11. При проведении аудиторской проверки аудитор обнаружил в кассовых документах отсутствие приходных кассовых ордеров по снятым с расчетного счета суммам, подчистки в расходных кассовых ордерах, что привело к существенному искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности. Какие действия должен предпринять аудитор?

Экзамен

Вопросы к экзамену:

1. Дайте определение аудита.
2. Изложите требования к независимости аудиторских организаций и аудиторов, предусмотренные законом об аудиторской деятельности?
3. Чем отличается обязательный аудит от инициативного?
4. Что относится к сопутствующим аудиту услугам?
5. Могут ли организации, не являющиеся аудиторскими, оказывать прочие услуги?
6. В соответствии с какими нормативными документами осуществляется аудиторская деятельность в России?
7. Может ли нарушение аудиторской тайны явиться причиной аннулирования квалификационного аттестата аудитора?
8. Назовите права и обязанности аудиторской организации (индивидуального аудитора).
9. Кто является субъектами предпринимательской деятельности в сфере аудита? профессиональной деятельности?
10. Какой орган является уполномоченным по аудиторской деятельности?
11. Какова основная цель письма - соглашения об условиях аудиторского задания, направляемого аудитором руководству аудируемой организации?
12. С какой целью осуществляется планирование аудита?
13. С какой целью аудитору необходимо изучение деятельности аудируемой организации и её окружения?
14. С какой целью в организации разрабатывается, внедряется и поддерживается процесс внутреннего контроля?
15. Что обеспечивает аудиторская документация?
16. Дайте понятие существенности.
17. Каким образом аудируемая организация устанавливает существенность ошибки при ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности?
18. Какие риски, связанные с выражением ошибочного мнения, оценивает аудитор?
19. Является ли наличие связанных сторон фактором, который аудитору следует рассмотреть при оценке неотъемлемого риска?
20. Дайте определение недобросовестным действиям.
21. Что называют аудиторскими доказательствами?
22. От каких факторов зависит надежность аудиторских доказательств?
23. Перечислите процедуры получения аудиторских доказательств.
24. Может ли риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности быть снижен до уровня, позволяющего полностью отказаться от выполнения аудиторских процедур проверки по существу?
25. Каким образом аудитор определяет необходимость присутствия на инвентаризации?

26. Входит ли в обязанности аудитора разрабатывать в ходе аудита процедуры с целью выявления дополнительных вопросов для информирования лиц, отвечающих за корпоративное управление?
27. Какова цель получения аудитором письма-представления?
28. В каких формах может быть выражено модифицированное мнение?
29. Что означает термин "всеобъемлющее влияние"??
30. Что такое заведомо ложное аудиторское заключение?

6.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

В КФУ действует балльно-рейтинговая система оценки знаний обучающихся. Суммарно по дисциплине (модулю) можно получить максимум 100 баллов за семестр, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов.

Для зачёта:

56 баллов и более - "зачтено".

55 баллов и менее - "не зачтено".

Для экзамена:

86 баллов и более - "отлично".

71-85 баллов - "хорошо".

56-70 баллов - "удовлетворительно".

55 баллов и менее - "неудовлетворительно".

| Форма контроля | Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций | Этап | Количество баллов |
|-------------------------|--|------|-------------------|
| Семестр 7 | | | |
| Текущий контроль | | | |
| Письменная работа | Обучающиеся получают задание по освещению определённых теоретических вопросов или решению задач. Работа выполняется письменно и сдаётся преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий. | 1 | 10 |
| | | 2 | 5 |
| | | 3 | 10 |
| | | 4 | 10 |
| | | 5 | 5 |
| | | 6 | 10 |
| Экзамен | Экзамен нацелен на комплексную проверку освоения дисциплины. Экзамен проводится в устной или письменной форме по билетам, в которых содержатся вопросы (задания) по всем темам курса. Обучающемуся дается время на подготовку. Оценивается владение материалом, его системное освоение, способность применять нужные знания, навыки и умения при анализе проблемных ситуаций и решении практических заданий. | | 50 |

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

7.1 Основная литература:

1. Аудит: Учебник для бакалавров / Скачко Г.А., - 2-е изд. - М.: Дашков и К, 2017. - 300 с. ISBN 978-5-394-02768-0 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/937235>
2. Аудит в соответствии с международными стандартами : учебник / Ю.Ю. Кочинев. ? М. : ИНФРА-М, 2019. ? 413 с. ? (Высшее образование: Бакалавриат). ? www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5bd0860ac63961.15941177. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/958295>
3. Аудит : учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. ? 7-е изд., перераб. и доп. ? М. : ИНФРА-М, 2017. ? 375 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>]. ? (Высшее образование: Бакалавриат). ? www.dx.doi.org/10.12737/25135. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/767118>

7.2. Дополнительная литература:

1..Аудит: теория и практика: Учебник: В 2 частях Часть 1: Теория / Л.И. Воронина. ? 4-е изд., перераб. и доп. ? М. : ИНФРА-М, 2018. ? 314 с. ? (Высшее образование: Магистратура). ? www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5a93b886a89f82.82558796. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/915791>

2.Аудит : учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. ? М. : ИНФРА-М, 2019. ? 272 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <http://www.znanium.com>]. ? (Среднее профессиональное образование). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/967750>

3.Аудит для магистров по российским и международным стандартам : учебник / под ред. проф. Н.А. Казаковой. ? М. : ИНФРА-М, 2018. ? 345 с. ? (Высшее образование: Магистратура). ? www.dx.doi.org/10.12737/20848. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/941135>

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)

Гарант - <http://www.aero.garant.ru/>

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

Министерство финансов - <https://www.minfin.ru/ru/>

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

| Вид работ | Методические рекомендации |
|-----------|---|
| лекции | <p>Конспектирование лекций ведется в специально отведенной для этого тетради, каждый лист которой должен иметь поля (4-5 см) для дополнительных записей. Необходимо записывать тему и план лекций, рекомендуемую литературу к теме. Записи разделов лекции должны иметь заголовки, подзаголовки, красные строки. Для выделения разделов, выводов, определений, основных идей можно использовать цветные карандаши и фломастеры. Названные в лекции ссылки на первоисточники надо пометить на полях, чтобы при самостоятельной работе найти и вписать их. В конспекте дословно записываются определения понятий, категорий и законов. Остальное должно быть записано своими словами. Каждому студенту необходимо выработать и использовать допустимые сокращения наиболее распространенных терминов и понятий. В конспект следует заносить всё, что преподаватель пишет на доске, также рекомендуемые схемы, таблицы, диаграммы и т.д. Текущая работа над изучением информации по амбулаторному ведению больных представляет собой главный вид самостоятельной работы студентов. Она включает обработку конспектов лекций путем систематизации материала, заполнения пропущенных мест, уточнения схем и выделения главных мыслей основного содержания лекции. Для этого используются имеющиеся учебно-методические материалы и другая рекомендованная литература. С целью улучшения усвоения материала требуется просмотреть конспект сразу после занятий, отметить материал конспекта лекций, который вызывает затруднения для понимания, попытаться найти ответы на затруднительные вопросы, используя рекомендуемую литературу.</p> |

| Вид работ | Методические рекомендации |
|------------------------|---|
| практические занятия | <p>При освоении дисциплины обращается внимание студентов на её прикладной характер, на то, где и когда изучаемые теоретические положения и практические навыки могут быть использованы в будущей практической деятельности. Для полноценной подготовки к практическому занятию чтения учебника крайне недостаточно - в учебных пособиях излагаются только принципиальные основы, в то время как в монографиях и статьях на ту или иную тему поднимаемый вопрос рассматривается с разных ракурсов, достаточно подробно и глубоко. Тем не менее, для того, чтобы должным образом сориентироваться в сути задания, сначала следует ознакомиться с соответствующим текстом учебника - вне зависимости от того, предусмотрена ли лекция в дополнение к данному семинару или нет. Оценив задание и подобрав соответствующую литературу, можно приступать собственно к подготовке к семинару. Работа с литературой состоит из трех этапов - чтение, конспектирование и заключительное обобщение сути изучаемой работы. Прежде, чем браться за конспектирование, следует, хотя бы однажды прочитать материал, чтобы составить о нем предварительное мнение, постараться выделить основную мысль или несколько базовых точек, опираясь на которые можно будет в дальнейшем работать с текстом. Конспектирование - это фиксация основных положений и отличительных черт рассматриваемого труда вкупе с творческой переработкой идей, в нём содержащихся. Конспектирование - один из эффективных способов усвоения письменного текста. Достоинством заключительного обобщения как самостоятельного этапа работы с текстом является то, что выводы делаются самостоятельно, что является гарантией независимости читателя от текста. Если программа занятия предусматривает работу с источником, то этой стороне подготовки к семинару следует уделить пристальное внимание. В сущности, разбор источника не отличается от работы с литературой - то же чтение, конспектирование, обобщение. Готовясь к практическим занятиям, следует активно пользоваться справочной литературой: энциклопедиями, словарями, альбомами схем и др. Владение понятийным аппаратом изучаемого курса является необходимостью. Правила работы на семинарских занятиях: 1) на семинар желательно являться с запасом сформулированных идей, хорошо, если они будут собственного производства; если вы собираетесь пользоваться чужими формулировками, то постарайтесь в них сориентироваться как можно лучше; 2) выступления должны быть по возможности компактными и в то же время вразумительными, не занимайте эфир надолго. Старайтесь не перебивать говорящего, это некорректно; замечания, возражения и дополнения следуют обычно по окончании текущего выступления. На семинаре идет не проверка вашей подготовки к занятию (подготовка есть необходимое условие), но степень проникновения в суть материала, обсуждаемой проблемы. Поэтому беседа будет идти не по содержанию прочитанных работ; преподаватель будет ставить проблемные вопросы, не все из которых могут прямо относиться к обработанной вами литературе. По окончании практического занятия к нему следует обратиться еще раз, повторив выводы, сконструированные на семинаре, проследив логику их построения, отметив положения, лежащие в их основе - для этого в течение семинара следует делать небольшие пометки. Таким образом, практическое занятие не пройдет безрезультатно, закрепление результатов занятия ведет к лучшему усвоению материала.</p> |
| самостоятельная работа | <p>Методика самостоятельной работы предварительно разъясняется преподавателем и в последующем может уточняться с учетом индивидуальных особенностей студентов. Время и место самостоятельной работы выбираются студентами по своему усмотрению с учетом рекомендаций преподавателя. Самостоятельную работу над дисциплиной следует начинать с изучения программы, которая содержит основные требования к знаниям, умениям и навыкам. Обязательно следует вспомнить рекомендации преподавателя, данные в ходе установочных занятий. Затем - приступить к изучению отдельных разделов и тем в порядке, предусмотренном программой. Получив представление об основном содержании раздела, темы, необходимо изучить материал с помощью учебника. Целесообразно составить краткий конспект или схему, отображающую смысл и связи основных понятий данного раздела и включенных в него тем. Существуют три основные формы записи прочитанного: план, тезисы, конспект. План - самая короткая форма записи прочитанного. Различают план простой и развернутый. Простой план включает перечень заголовков или вопросов, о которых говорится в главе (параграфе или статье), расположенных в том же порядке, что и в книге или стандарте. Развернутый план - это такой план, в котором каждый вопрос разбит на под вопросы. Тезисы представляют собой запись основных положений и идей, изложенных в книге, статье, стандарте, и являются более полным раскрытием плана. Конспект - это сжатое логически связанное изложение прочитанного. В конспекте помещаются не только главные положения книги или стандарта, но и аргументы (цифры, примеры, таблицы и т.д.).</p> |

| Вид работ | Методические рекомендации |
|-------------------|--|
| письменная работа | В процессе подготовки к письменной работе, студентам необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной учебно-методической литературы, а также конспектов лекций. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, материалами периодических изданий и Интернета является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала. |
| экзамен | Завершающим этапом изучения дисциплины является промежуточная аттестация в виде письменного экзамена. При этом студент должен показать все те знания, умения и навыки, которые он приобрел в процессе текущей работы по изучению дисциплины. Дисциплина считается освоенной студентом, если он в полном объеме сформировал установленные компетенции и способен выполнять указанные в данной программе основные виды профессиональной деятельности. Освоение дисциплины должно позволить студенту осуществлять как аналитическую, так и научно-исследовательскую деятельность, что предполагает глубокое знание теории и практики данного курса. |

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

Освоение дисциплины "Аудит" предполагает использование следующего программного обеспечения и информационно-справочных систем:

Операционная система Microsoft Windows Professional 7 Russian

Пакет офисного программного обеспечения Microsoft Office 2010 Professional Plus Russian

Браузер Mozilla Firefox

Браузер Google Chrome

Adobe Reader XI

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен обучающимся. 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, учебно-методические комплексы, 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 образования (ФГОС ВО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе Издательства "Лань", доступ к которой предоставлен обучающимся. 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.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "Консультант студента", доступ к которой предоставлен обучающимся. Многопрофильный образовательный ресурс "Консультант студента" является электронной библиотечной системой (ЭБС), предоставляющей доступ через сеть Интернет к учебной литературе и дополнительным материалам, приобретенным на основании прямых договоров с правообладателями. Полностью соответствует требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования к комплектованию библиотек, в том числе электронных, в части формирования фондов основной и дополнительной литературы.

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Освоение дисциплины "Аудит" 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.

12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости в образовательном процессе применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;
- создание контента, который можно представить в различных видах без потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества, предусмотреть доступность управления контентом с клавиатуры;
- создание возможностей для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников - например, так, чтобы лица с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения - аудиально;
- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной, за счёт альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;
- применение дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, проведения семинаров, выступления с докладами и защиты выполненных работ, проведения тренингов, организации коллективной работы;
- применение дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;
- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи:
- продолжительности сдачи зачёта или экзамена, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;
- продолжительности подготовки обучающегося к ответу на зачёте или экзамене, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;
- продолжительности выступления обучающегося при защите курсовой работы - не более чем на 15 минут.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО и учебным планом по специальности: 38.05.01 "Экономическая безопасность" и специализации Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности.