

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



**УТВЕРЖДАЮ**

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

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Программа дисциплины**

Основы аудита БЗ.ДВ.1

Направление подготовки: 080100.62 - Экономика

Профиль подготовки: Экономика предприятий и организаций

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

**Автор(ы):**

Харисова Ф.И. , Кирпиков А.Н. , Козлова Н.Н.

**Рецензент(ы):**

Неизвестная Д.В. , Ушакова Т.В.

**СОГЛАСОВАНО:**

Заведующий(ая) кафедрой: Нестеров В. Н.

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

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (отделение экономики предприятия):

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

Регистрационный No

Казань  
2015

## 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) Кирпиков А.Н. кафедра экономического анализа и аудита Отделение экономики предприятия , ANKirpikov@kpfu.ru ; ассистент, б/с Козлова Н.Н. кафедра экономического анализа и аудита Отделение экономики предприятия , NNKozlova@kpfu.ru ; профессор, д.н. (профессор) Харисова Ф.И. кафедра экономического анализа и аудита Отделение экономики предприятия , FIHarisova@kpfu.ru

## **1. Цели освоения дисциплины**

Цель - ознакомить студентов с основами организации и технологии аудиторской деятельности в РФ.

Задачи дисциплины:

- освоить механизм правового регулирования аудиторской деятельности в РФ;
- изучить структуру органов управления и контроля за аудиторской деятельностью;
- исследовать особенности осуществления аудиторских услуг, прав и обязанностей аудиторов и клиентов;
- определить порядок стандартизации аудита в России и за рубежом;
- ознакомиться с технологическими аспектами организации аудиторской деятельности в РФ.

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

Данная учебная дисциплина включена в раздел " БЗ.ДВ.1 Профессиональный" основной образовательной программы 080100.62 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 3 курсе, 6 семестр.

Дисциплина включена в раздел БЗ. В.14 цикла профессиональных дисциплин, которая осваивается студентами на 4 курсе (7 семестр) дневной формы обучения (с нормативным сроком), на 2 курсе (4 семестр) дневной формы обучения (на базе СПО), на 4 курсе заочной формы обучения (на базе СПО).

Изучению дисциплины "Основы аудита" предшествует освоение курсов "Бухгалтерский учет", "Статистика", "Теория экономического анализа", "Экономический анализ". Аудит является ведущим элементом финансового контроля в РФ, поэтому положения курса будут использованы студентами при изучении дисциплин "Государственный финансовый контроль", "Банковское регулирование и надзор".

Знать:

- сущность, цели, задачи и виды аудита;
- основные положения нормативных актов, регулирующих аудиторскую деятельность в РФ, в том числе федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;
- требования по обеспечению качества аудиторской деятельности;
- технологические особенности аудиторской деятельности на стадии планирования, сбора аудиторских доказательств, обобщения и документирования её результатов;
- основные особенности методики аудиторских проверок экономических субъектов различных организационно-правовых форм, областей хозяйствования.

Уметь:

- ориентироваться в вопросах регулирования аудиторской деятельности;
- выявлять проблемный характер отдельных аспектов осуществления аудиторской деятельности;
- оценивать качественные и количественные характеристики категории существенности.

Владеть навыками:

- определения уровня аудиторского риска;
- оценки существенности проверяемых показателей и расчета уровня существенности;

- осуществления аудиторской выборки и оценки результатов проверки выборочной совокупности;
  - оформления рабочей документации аудитора;
  - оценки эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица;
  - применения аналитических процедур, направленных на установление областей повышенного аудиторского риска, требующих наибольшего внимания аудитора при проведении проверки по существу;
  - разработки программы аудита, выступающей в роли инструкции для аудитора, выполняющего проверку.
- Демонстрировать способность и готовность:  
применять полученные знания на практике.

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-10 (профессиональные компетенции)	способность осуществлять сбор, анализ и обработку информации о финансово-хозяйственной деятельности организации, необходимых для определения достоверности показателей ее отчетности (ПК-4);
ПК-10 (профессиональные компетенции)	способность использовать для применения аналитических и иных ауди-торских процедур, а также для сбора аудиторских доказательств современные технические средства и информационные технологии, такие как 1С Предприятие, Пакет прикладных программ MS Word, MS Excel
ПК-6 (профессиональные компетенции)	способность на основе методики расчета уровня существенности, уровня аудиторского риска с применением аудиторских процедур анализировать и интерпретировать -полученные результаты и делать содержательные выводы

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- сущность, цели, задачи и виды аудита;
- основные положения нормативных актов, регулирующих аудиторскую деятельность в РФ, в том числе федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;
- требования по обеспечению качества аудиторской деятельности;
- технологические особенности аудиторской деятельности на стадии планирования, сбора аудиторских доказательств, обобщения и документирования её результатов;
- основные особенности методики аудиторских проверок экономических субъектов различных организационно-правовых форм, областей хозяйствования.

2. должен уметь:

- ориентироваться в вопросах регулирования аудиторской деятельности;
- выявлять проблемный характер отдельных аспектов осуществления аудиторской деятельности;

- оценивать качественные и количественные характеристики категории существенности.

3. должен владеть:

- определения уровня аудиторского риска;
- оценки существенности проверяемых показателей и расчета уровня существенности;
- осуществления аудиторской выборки и оценки результатов проверки выборочной совокупности;
- оформления рабочей документации аудитора;
- оценки эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица;
- применения аналитических процедур, направленных на установление областей повышенного аудиторского риска, требующих наибольшего внимания аудитора при проведении проверки по существу;
- разработки программы аудита, выступающей в роли инструкции для аудитора, выполняющего проверку.

4. должен демонстрировать способность и готовность:

применять полученные знания на практике

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

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных(ые) единиц(ы) 72 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины зачет 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. Сущность, виды, цели, принципы аудиторской деятельности	6	1	2	2	0	дискуссия деловая игра устный опрос
2.	Тема 2. Правовые основы аудиторской деятельности	6	2	2	2	0	презентация научный доклад
3.	Тема 3. Стандартизация аудиторской деятельности	6	3	2	2	0	дискуссия устный опрос

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
4.	Тема 4. Контроль качества аудиторской деятельности	6	4	2	2	0	научный доклад презентация контрольная работа устный опрос
5.	Тема 5. Существенность и аудиторский риск	6	5	2	2	0	домашнее задание дискуссия устный опрос
6.	Тема 6. Технологические основы аудиторской деятельности	6	6-7	4	4	0	презентация контрольная работа контрольная точка дискуссия устный опрос
7.	Тема 7. Особенности технологии аудиторских проверок экономических субъектов различных организационно-правовых форм, областей хозяйствования	6	8	2	2	0	дискуссия тестирование устный опрос
8.	Тема 8. Аудит операций с денежными средствами	6	9	2	2	0	домашнее задание дискуссия устный опрос
	Тема . Итоговая форма контроля	6		0	0	0	зачет
	Итого			18	18	0	

#### 4.2 Содержание дисциплины

##### Тема 1. Сущность, виды, цели, принципы аудиторской деятельности

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

Сущность, цели, задачи аудита. Виды аудиторских проверок и услуг

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

Роль аудиторской деятельности в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики. Содержание понятия об аудиторской деятельности, ее виды. Содержание, виды, цели, уровни уверенности, результирующие документы аудита. Виды, цели, уровни уверенности, результирующие документы сопутствующих аудиту услуг. Прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги. Принципы аудиторской деятельности. Аудиторская тайна.

##### Тема 2. Правовые основы аудиторской деятельности

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

Органы государственного регулирования аудиторской деятельности. Государственный контроль деятельности саморегулируемых аудиторских организаций. Страхование ответственности в аудиторской деятельности. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций.

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

Анализ организации и методов системы нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ. Особенности Закона РФ "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (с последующими изм. и доп.). Закон как правовая база для создания подзаконных актов и других нормативных документов по различным аспектам организации аудиторской деятельности в РФ. Государственное регулирование аудиторской деятельности: цели, задачи и принципы осуществления. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность: их основные функции, права и обязанности. Права и обязанности аудитора и клиента.

## **Тема 3. Стандартизация аудиторской деятельности**

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

Цели и задачи стандартизации аудиторской деятельности. Международные стандарты аудиторской деятельности. Стандарты аудиторской деятельности в России.

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

Цели и задачи стандартизации. Международные стандарты аудита. Отечественные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Роль международных и национальных стандартов в развитии и совершенствовании аудиторской деятельности.

## **Тема 4. Контроль качества аудиторской деятельности**

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

Организация внешнего и внутреннего контроля качества аудиторских проверок. Процедуры, обеспечивающие внутренний контроль качества аудита. Ответственность аудитора по результатам проведенных проверок.

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

Сущность и методы обеспечения качества аудиторских проверок. Организация внешнего и внутреннего контроля качества аудиторских проверок. Направления и процедуры, обеспечивающие внутренний контроль качества аудита. Ответственность аудитора. Профессиональная этика аудитора.

## **Тема 5. Существенность и аудиторский риск**

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

Понятие аудиторского риска. Понятие и определение уровня существенности.

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

Понятие аудиторского риска, виды рисков в аудите, понятие и определение уровня существенности, методы минимизации и обеспечения приемлемой величины аудиторского риска. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в процессе аудиторской проверки и ее влияние на величину аудиторского риска.

## **Тема 6. Технологические основы аудиторской деятельности**

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

Требования к документированию аудиторской деятельности. Планирование аудиторской деятельности. Аудиторские доказательства: виды, источники. Отбор элементов проверки с целью получения аудиторских доказательств: подходы, построение выборки, объем выборки, оценка результатов. Методика применения аналитических процедур в процессе аудита. Особенности проведения аудиторской выборки. Аудиторское заключение: понятие, виды, алгоритм составления.

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

Принципы формирования документации в аудите. Планирование аудиторской проверки. Аудиторские доказательства. Аналитические процедуры. Роль финансового анализа в аудиторской деятельности. Оценка финансового состояния, платежеспособности и кредитоспособности организации. Аудиторская выборка. Виды и порядок подготовки аудиторских заключений.

## Тема 7. Особенности технологии аудиторских проверок экономических субъектов различных организационно-правовых форм, областей хозяйствования

### лекционное занятие (2 часа(ов)):

Основные направления проведения аудиторских проверок на крупных промышленных предприятиях, в организациях торговли. Организация аудита субъектов малого предпринимательства.

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

Выбор основных направлений аудиторских проверок на крупных промышленных предприятиях, в организациях торговли, а также в государственном секторе экономики. Обзор основных участков аудиторской проверки, их специфика. Аудит субъектов малого предпринимательства.

## Тема 8. Аудит операций с денежными средствами

### лекционное занятие (2 часа(ов)):

Методика проверки кассовых операций. Аудиторская проверка операций по счетам в банке.

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

Значение, задачи и источники информации. Механизм проверки приходных и расходных кассовых операций, инвентаризация кассы, типичные ошибки, выявляемые при проверке кассовых операций. Аудиторская проверка операций по счетам в банках.

### 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. Сущность, виды, цели, принципы аудиторской деятельности	6	1	подготовка к деловой игре	2	деловая игра
				подготовка к дискуссии	1	дискуссия
				подготовка к устному опросу	1	устный опрос
2.	Тема 2. Правовые основы аудиторской деятельности	6	2	подготовка к научному докладу	2	научный доклад
				подготовка к презентации	2	презентация
3.	Тема 3. Стандартизация аудиторской деятельности	6	3	подготовка к дискуссии	2	дискуссия
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
4.	Тема 4. Контроль качества аудиторской деятельности	6	4	подготовка к контрольной работе	1	контрольная работа
				подготовка к научному докладу	1	научный доклад
				подготовка к презентации	1	презентация
				подготовка к устному опросу	1	устный опрос

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
5.	Тема 5. Существенность и аудиторский риск	6	5	подготовка домашнего задания	2	домашнее задание
				подготовка к дискуссии	1	дискуссия
				подготовка к устному опросу	1	устный опрос
6.	Тема 6. Технологические основы аудиторской деятельности	6	6-7	подготовка к дискуссии	1	дискуссия
				подготовка к контрольной работе	2	контрольная работа
				подготовка к контрольной точке	1	контрольная точка
				подготовка к презентации	1	презентация
				подготовка к устному опросу	1	устный опрос
7.	Тема 7. Особенности технологии аудиторских проверок экономических субъектов различных организационно-правовых форм, областей хозяйствования	6	8	подготовка к дискуссии	2	дискуссия
				подготовка к тестированию	2	тестирование
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
8.	Тема 8. Аудит операций с денежными средствами	6	9	подготовка домашнего задания	2	домашнее задание
				подготовка к дискуссии	1	дискуссия
				подготовка к устному опросу	1	устный опрос
Итого					36	

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

Освоение дисциплины "Основы аудита" предполагает использование как традиционных (лекции, семинарские занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: презентация и обсуждение докладов, решение и обсуждение практических ситуаций.

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

#### Тема 1. Сущность, виды, цели, принципы аудиторской деятельности

деловая игра , примерные вопросы:

Занятие проводится в интерактивной форме в виде решения и обсуждения практических ситуаций. Цель занятия ? формирование знаний о принципах аудиторской деятельности и этике auditors. Ситуация 1 Фирма К, занимающаяся производством строительных материалов, с целью расширения производственной деятельности, в январе 20XX г. обратилась в банк с просьбой предоставить ей кредит. Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за предыдущий год (включая аудиторское заключение о ее достоверности). Фирма К, в соответствии с критериями проведения ежегодного обязательного аудита не подлежит обязательной аудиторской проверке. Однако в ноябре предыдущего года в организации была проведена комплексная проверка налоговой инспекцией. Фирма К предлагает акт комплексной проверки достоверности налоговых показателей бухгалтерской отчетности. Банк считает данные акта недостаточными для принятия решения о возможности предоставления кредита. Вопрос: Определить какой состав финансовой и нефинансовой информации может потребовать банк для предоставления кредита на цели развития производства фирме К? Ситуация 2 На протяжении нескольких лет клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует одна и та же бригада auditors, сотрудники которой из года в год специализируются на аудите конкретных ?своих? участков (?Основных средств?, ?Товаров? и т.п.). Вопрос: В чем преимущества и недостатки предложенной ситуации?

дискуссия , примерные вопросы:

Задание 1 1. Приведите примеры государственных учреждений, выполняющих функции контрольных бюджетно-финансовых органов, ведомственных контрольно-ревизионных служб в системе финансового контроля. 2. Охарактеризуйте функции, которые выполняют в системе финансового контроля аудиторские фирмы и индивидуальные auditors. Задание 2 1. Оцените справедливость утверждения о том, что импульсом для развития аудита послужило появление крупной частной собственности и усложнение организационно-правовых форм и форм хозяйствования. 2. Определите перечень задач, которые должна решить аудиторская организация при оказании такой услуги, как автоматизация бухгалтерского учета. Задание 3 1. Охарактеризуйте цели выполнения аудиторской фирмой обзорной проверки, компиляции финансовой информации и согласованных процедур. 2. Какие уровни уверенности должен обеспечить аудитор при проведении аудита, обзорной проверки, компиляции финансовой информации и согласованных процедур.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Имеет ли место дублирование функций между налоговой инспекцией и аудиторскими организациями? 2. Относится ли к сопутствующим аудиту услугам оценка стоимости имущества предприятия? 3. Каким документом определяются задачи аудита, отражающие предмет и особенности аудиторской проверки?

## **Тема 2. Правовые основы аудиторской деятельности**

научный доклад , примерные вопросы:

1. Страхование ответственности в аудиторской деятельности. 2. Ответственность auditors и аудиторских организаций.

презентация , примерные вопросы:

1. Порядок аттестации auditors. 2. Органы государственного регулирования аудиторской деятельности. 3. Государственный контроль деятельности саморегулируемых аудиторских организаций.

## **Тема 3. Стандартизация аудиторской деятельности**

дискуссия , примерные вопросы:

1. Цели и задачи стандартизации аудиторской деятельности. 2. Международные стандарты аудиторской деятельности. 3. Стандарты аудиторской деятельности в России.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Являются ли правила (стандарты) инструментом эффективной организации аудиторской деятельности и почему? 2. В чем заключается взаимосвязь правил (стандартов) аудиторской деятельности с Федеральным законом "Об аудиторской деятельности"? 3. Какова область применения: - федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности; - внутренних стандартов саморегулируемых организаций; - внутренних стандартов аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов? 4. Каков порядок разработки общероссийских федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности? 5. Каков порядок разработки международных стандартов аудита (МСА)? 6. Каковы перспективы применения Международных правил (стандартов) аудиторской деятельности (МСА) в России и зарубежных странах?

#### **Тема 4. Контроль качества аудиторской деятельности**

контрольная работа , примерные вопросы:

Образец варианта контрольной работы 1. Письменно ответьте на следующие вопросы: 1. 1. Какие есть права и обязанности у аудиторов и аудируемых лиц? 1.2. Определите, подлежит ли организация обязательному аудиту? Поясните свой ответ. Организация ? резидент по итогам предыдущего отчетного года имеет следующие показатели: - объем продаж составляет 28091000 руб. - валюта баланса на конец года ? 1540400 руб. 2. Выберите из предложенных вариантов ответа единственно верный: 2.1. Формы и методы проведения аудита определяет: а) Уполномоченный федеральный орган б) Совет по аудиторской деятельности в) Аудитор г) Аккредитованные профессиональные объединения аудиторов

научный доклад , примерные вопросы:

Риск-ориентированный подход к внешнему контролю качества аудиторской деятельности. Принципы контроля качества работы аудиторов и аудиторских организаций.

презентация , примерные вопросы:

1. Характеристика системы внутреннего контроля качества услуг аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов. 2. Организация проведения внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов. 3. Особенности циклического подхода к внешнему контролю качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Что является основой разумной уверенности аудитора в правомерности своих выводов? 2. Какие ограничения устанавливаются внутренней системой контроля качества аудиторской фирмы при приеме на работу родственников аудиторов, работающих в данной организации? 3. Из каких элементов должна состоять система внутреннего контроля качества в аудиторской фирме? 4. Как часто должна корректироваться система внутреннего контроля качества работы аудиторской фирмы? Под воздействием каких факторов возникает необходимость такой корректировки?

#### **Тема 5. Существенность и аудиторский риск**

дискуссия , примерные вопросы:

1. Что такое аудиторский риск? Каким образом он используется в аудиторской деятельности? 2. Что такое приемлемый аудиторский риск, неотъемлемый аудиторский риск, риск необнаружения ошибки при аудиторской проверке? 3. В чем заключается мультипликативная модель аудиторского риска?

домашнее задание , примерные вопросы:

Оцените существенность ошибки, укажите какие формы и статьи отчетности искажены, определите какие выводы делает аудитор при ее обнаружении. Исходные данные. При аудиторской проверке обнаружено, что в себестоимость продукции проверяемой фирмы включены командировочные расходы, превышающие нормативы на сумму 400 руб., и на эту сумму не увеличена налогооблагаемая прибыль. Сумма уже обнаруженных ошибок по списанию затрат на себестоимость продукции составляет 2000 руб. Единый показатель уровня существенности при аудиторской проверке составляет 5000 руб.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Какие существуют подходы к определению уровня существенности в аудите? 2. Каковы качественные характеристики категории ?существенность? в аудите?

#### **Тема 6. Технологические основы аудиторской деятельности**

дискуссия , примерные вопросы:

Аудиторская фирма, в которой вы работаете, получила предложение провести аудиторскую проверку телевизионной компании. Ваша жена работает в этой компании. Аудиторская фирма обязана отказаться от предложения, если: 1. Вы ? директор фирмы, а жена ? секретарь директора компании 2. Вы ? заведуете хозяйственной частью, а у жены аналогичная должность в проверяемой компании 3. Вы ? аудитор, включенный в группу для проверки данной компании, а жена работает там руководителем отдела внутреннего контроля. 4. Вы ? аудитор, который не будет принимать участие в проверке телевизионной компании, где жена работает менеджером по сбыту Обоснуйте свой ответ.

контрольная работа , примерные вопросы:

1. Письменно ответьте на следующие вопросы: 1.1. Аудиторские доказательства, их классификация. Связь между видами доказательств. 1.2. Виды аудиторского заключения. 2. Выберите из предложенных вариантов ответа единственно верный: 2.1. Клиент отказал аудитору в предоставлении дополнительной информации. В этом случае аудитор: 1. Даст немодифицированное аудиторское заключение 2. Даст модифицированное аудиторское заключение с оговоркой 3. Откажется от выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности 4. Поступит в зависимости от важности этой информации 2. 2. Руководство организации, сославшись на коммерческую тайну, отказалось выдать аудитору, проводящему обязательный аудит документацию нефинансового характера, связанную с технологическими параметрами производства. Оцените ситуацию: 1. Руководство имеет на это право 2. Руководство не имеет на это право. В этом случае аудитор имеет право отказаться от выдачи аудиторского заключения 3. Данный аспект зависит от условий договора

контрольная точка , примерные вопросы:

1. Письменно ответьте на следующие вопросы: 1.1. Аудиторские доказательства, их классификация. Связь между видами доказательств. 1.2. Виды аудиторского заключения. 2. Выберите из предложенных вариантов ответа единственно верный: 2.1. Клиент отказал аудитору в предоставлении дополнительной информации. В этом случае аудитор: 1. Даст немодифицированное аудиторское заключение 2. Даст модифицированное аудиторское заключение с оговоркой 3. Откажется от выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности 4. Поступит в зависимости от важности этой информации 2. 2. Руководство организации, сославшись на коммерческую тайну, отказалось выдать аудитору, проводящему обязательный аудит документацию нефинансового характера, связанную с технологическими параметрами производства. Оцените ситуацию: 1. Руководство имеет на это право 2. Руководство не имеет на это право. В этом случае аудитор имеет право отказаться от выдачи аудиторского заключения 3. Данный аспект зависит от условий договора

презентация , примерные вопросы:

1. Требования к документированию аудиторской деятельности. 2. Планирование аудиторской деятельности. 3. Общий план и программа аудита.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Обязаны ли аудиторы сообщать экономическим субъектам информацию при проведении инициативного аудита, предусматривающего подготовку аудиторского заключения? 2. На какие существенные корректировки обязана указать в сообщаемой руководству аудируемого лица информации аудиторская организация? 3. Обязано ли в случае смены аудиторской организации руководство проверяемого экономического субъекта предоставить новой аудиторской организации копии информации, сообщенной ему в письменном виде по результатам предыдущих аудиторских проверок?

## **Тема 7. Особенности технологии аудиторских проверок экономических субъектов различных организационно-правовых форм, областей хозяйствования**

дискуссия , примерные вопросы:

1. Чем должно подтверждаться выполнение хозяйственных операций, связанных с осуществлением индивидуальным предпринимателем предпринимательской деятельности? 2. Какой метод является основным при учете доходов и расходов индивидуального предпринимателя?

тестирование , примерные вопросы:

2.4. Если срок передачи аудиторского заключения не установлен договором, то: 1. Оно должно быть передано в течение срока действия договора на аудиторскую проверку 2. Срок передачи неограничен 3. Подобный договор считается недействительным 2.5. В ходе аудита выяснилось, что ограничение объема информации настолько существенно, что аудитор не может получить достаточные доказательства. В этом случае аудитор должен в модифицированном аудиторском заключении отразить: 1. Отрицательное мнение 2. Мнение с оговоркой 3. Отказ в выражении мнения

устный опрос , примерные вопросы:

1. Какой документ является обязательным при приобретении индивидуальным предпринимателем какого либо товара за наличные, наряду с накладной на отпуск товара (товарным чеком, счетом-фактурой и т.д.)? 2. Замену каких налогов предусматривает применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями? 3. Освобождаются ли от обязанности ведения бухгалтерского учета индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения?

### **Тема 8. Аудит операций с денежными средствами**

дискуссия, примерные вопросы:

1. Каково влияние особенностей нормативного регулирования денежного обращения в РФ и бухгалтерского учета операций с денежными средствами в РФ на организационные и методические аспекты аудиторской проверки? 2. Какое значение имеет аудит операций денежными средствами в РФ? 3. Какие информационные источники различают при проверке операций по расчетному счету, иным счетам организации в банке, при проверке переводов в пути?

домашнее задание, примерные вопросы:

1. При инвентаризации кассы внешним аудитором выявлен приходный кассовый ордер за прошлое время. За период, включающий дату приходного кассового ордера, аудируемым лицом проводилась инвентаризация, отклонений не выявлено. Что должно быть результатом инвентаризации, проведенной внешним аудитором? 2. С какой первоочередной целью составляется кассовый отчет при инвентаризации? 3. Какой из валютных счетов можно открывать только по разрешению Банка России? 4. Какой бухгалтерской записью отражается хозяйственная операция: сдана денежная наличность инкассатору для сдачи в банк? 5. Может ли аудитор проверить по кассовой книге неполное оприходование денег, полученных из банка?

устный опрос, примерные вопросы:

1. Каково основное содержание и порядок составления программы аудита операций с денежными средствами? 2. В чем заключается документирование аудита операций с денежными средствами? 3. Каким образом оцениваются аудиторские риски при проверке операций с денежными средствами? 4. Какие документальные и фактические приемы сбора аудиторских доказательств применяет аудитор при проверке операций с денежными средствами?

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

Примерные вопросы к зачету:

приложение 1, стр. 12

6.1. Примерный перечень вопросов к зачету

1. Аудит в системе финансового контроля РФ.
2. Сущность, цели и задачи аудита.
3. Сопутствующие аудиту услуги.
4. Виды аудита.
5. Обязательный аудит.
6. Аудит и ревизия.
7. Основные документы, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ.
8. Основные органы управления аудиторской деятельностью в РФ.
9. Права и обязанности аудиторов.

10. Права и обязанности аудируемых лиц.
11. Цели и задачи стандартизации аудиторской деятельности.
12. Международные стандарты аудита.
13. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности.
14. Понятие существенности в аудите.
15. Определение уровня существенности.
16. Понятие аудиторского риска.
17. Методы определения аудиторского риска.
18. Контроль качества аудита.

### 7.1. Основная литература:

1. Рогуленко, Т. М. Основы аудита [Электронный ресурс] : учебник / Т. М. Рогуленко, С. В. Пономарева. - 3-е изд., стереотип. - М. : Флинта : МПСИ, 2011. - 509 с. - ISBN 978-5-9765-0084-6 (Флинта), ISBN 978-5-9770-0240-0 (МПСИ) -<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=454580>
2. Подольский В. И. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности": постатейный комментарий / В.И. Подольский. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2010. - 176 с.: 60х90 1/16. (обложка) ISBN 978-5-9776-0151-1, 500 экз. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=192334>
3. Кыштымова Е. А. Основы аудита: Учебное пособие / Е.А. Кыштымова. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 224 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование). (переплет) ISBN 978-5-8199-0558-6, 500 экз. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=414668>
4. Парушина Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: Уч. пос. / Н.В.Парушина, Е.А.Кыштымова - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2012 - 560 с.: ил.; 60х90 1/16. - (ВО). (п) ISBN 978-5-8199-0523-4, 500 экз. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=365145>
5. Основы аудита: Учебник / Р.П. Булыга, Н.Д. Бровкина, Е.Б. Герасимова. Под ред. Р.П. Булыги. - М.: Форум, 2010. - 272 с.: ил.; 60х90 1/16. - (Профессиональное образование). (переплет) ISBN 978-5-91134-410-8, 1500 экз. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=184188>

### 7.2. Дополнительная литература:

1. Касьянова С. А. Аудит: Учебное пособие / С.А. Касьянова, Н.В. Климова. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011. - 175 с.: 60х90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9558-0170-4, 1500 экз. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=207645>
2. Парушина Н. В. Аудит: Практикум: Учеб. пособие / Н.В. Парушина, С.П. Суворова, Е.В. Галкина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ, 2011. - 288 с.: 60х90 1/16. - (Профессиональное образование). (переплет) ISBN 978-5-8199-0389-6, 2000 экз. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=241495>
3. Шеремет А. Д. Аудит: Учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. - 6-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 352 с.: 60х90 1/16 + ( Доп. мат. znanium.com). - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-009379-6, 500 экз. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=436121>
4. Мельник М. В. Аудит: Учебное пособие / М.В. Мельник, М.Л. Макальская, Н.А. Пирожкова, Э.А. Сиротенко. - М.: Форум, 2008. - 208 с.: 60х90 1/16. - (Профессиональное образование). (переплет) ISBN 978-5-91134-211-1, 3000 экз. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=139336>

### 7.3. Интернет-ресурсы:

Информационная база ?Гарант? - <http://www.garant.ru/>

Информационная база ?КонсультантПлюс? - <http://www.consultant.ru>

Сайт Министерства финансов РФ - <http://www.minfin.ru>

Специализированный экономический интернет-портал - <http://www.audit-it.ru>

Электронно-библиотечная система znanium.com - <http://www.znaniy.com>

Электронно-библиотечная система ?БиблиоРоссика? - <http://www.bibliorossica.com>

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

Освоение дисциплины "Основы аудита" 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.

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. Лекционная аудитория с мультимедиапроектором, ноутбуком и экраном на штативе.
2. Аудитории для практических занятий.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 080100.62 "Экономика" и профилю подготовки Экономика предприятий и организаций .

Автор(ы):

Харисова Ф.И. \_\_\_\_\_

Кирпиков А.Н. \_\_\_\_\_

Козлова Н.Н. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Рецензент(ы):

Неизвестная Д.В. \_\_\_\_\_

Ушакова Т.В. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.