

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Институт управления, экономики и финансов
Центр магистратуры



УТВЕРЖДАЮ

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

"__" _____ 20__ г.

Программа дисциплины

Аудит и подтверждение финансовой отчетности Б1.В.06

Направление подготовки: 38.04.01 - Экономика

Профиль подготовки: Аудит и финансовый менеджмент

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2019

Автор(ы): Алеткин П.А.

Рецензент(ы): Ветошкина Е.Ю.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Куликова Л. И.

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

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

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. Алеткин П.А. (кафедра учета, анализа и аудита, Институт управления, экономики и финансов), PAAletkin@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
ОК-1	способностью к абстрактному мышлению, анализу, синтезу
ПК-3	способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой
ПК-8	способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне
ПК-9	способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов

Выпускник, освоивший дисциплину:

Должен демонстрировать способность и готовность:

Explain the concept of audit and assurance and the functions of audit, corporate governance, including ethics and professional conduct, describing the scope and distinguishing between the functions of internal and external audit

Demonstrate how the auditor obtains and accepts audit engagements obtains an understanding of the entity and its environment, assesses the risk of material misstatement (whether arising from fraud or other irregularities) and plans an audit of financial statements

Describe and evaluate internal controls, techniques and audit tests, including IT systems to identify and communicate control risks and their potential consequences, making appropriate recommendations

Identify and describe the work and evidence obtained by the auditor and others required to meet the objectives of audit engagements and the application of the International Standards on Auditing

Explain how consideration of subsequent events and the going concern principle can inform the conclusions from audit work and are reflected in different types of audit report, written representations and the final review and report.

Объяснять концепцию аудита и подтверждения отчетности, а также функции аудита, корпоративного управления, включая этику и профессиональное поведение, описав сферу применения и разграничив функции внутреннего и внешнего аудита.

Продемонстрировать, как аудитор получает и принимает аудиторские задания, получает понимание деятельности клиента и его среды, оценивает риск существенных искажений (будь то в результате мошенничества или других нарушений) и планирует аудит финансовой отчетности

Описать и оценить систему внутреннего контроля, методы и аудиторские тесты, включая ИТ-системы, для выявления и информирования о рисках управления и их потенциальных последствиях, сделав соответствующие рекомендации

Идентифицировать и описать работу и доказательства, полученные аудитором и другими лицами, необходимые для достижения целей аудиторских заданий и применения Международных стандартов аудита

Объяснять, каким образом рассмотрение событий после отчетной даты и принцип непрерывности деятельности могут служить основанием для выводов, сделанных в ходе аудиторской работы, и отражаются в различных типах аудиторского отчета, письменных представлениях и окончательном рассмотрении результатов аудита

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

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б1.В.06 Дисциплины (модули)" основной профессиональной образовательной программы 38.04.01 "Экономика (Аудит и финансовый менеджмент)" и относится к вариативной части.

Осваивается на 2 курсе в 3 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 4 зачетных(ые) единиц(ы) на 144 часа(ов).

Контактная работа - 46 часа(ов), в том числе лекции - 18 часа(ов), практические занятия - 28 часа(ов), лабораторные работы - 0 часа(ов), контроль самостоятельной работы - 0 часа(ов).

Самостоятельная работа - 62 часа(ов).

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

Форма промежуточного контроля дисциплины: экзамен в 3 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. Audit framework and regulation / Концепция аудита и нормативное регулирование аудита	3	2	4	0	8
2.	Тема 2. Planning and risk assessment / Планирование и оценка рисков	3	4	6	0	12
3.	Тема 3. Internal control/Внутренний контроль	3	4	6	0	14
4.	Тема 4. Audit evidence/Аудиторские доказательства	3	4	6	0	14
5.	Тема 5. Review and reporting/ Аудиторское заключение	3	4	6	0	14
	Итого		18	28	0	62

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Audit framework and regulation / Концепция аудита и нормативное регулирование аудита

1. The concept of audit and other assurance engagements

2. External audits

3. Corporate governance

4. Professional ethics and ACCA's Code of Ethics and Conduct

5. Different types of assurance engagements in accordance with ISAE 3000 "Assurance engagements other than audit or reviews of historical financial information"

1. Концепция аудита и аудиторских заданий по подтверждению

2. Внешний аудит

3. Корпоративное управление

4. Профессиональная этика и Кодекс этики и поведения ACCA

5. Различные виды деятельности по подтверждению в соответствии с МЗОУ 3000 "Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов"

Тема 2. Planning and risk assessment / Планирование и оценка рисков

1. Obtaining and accepting audit engagements

2. Assessing audit risks

3. Understanding the entity and its environment

4. Audit planning and documentation

5. ISA 330 "Auditor's responses to assessed risks"

6. ISA 315 Identifying and assessing the risks of material misstatement through understanding the entity and its environment

7. ISA 320 "Materiality in planning and performing an audit"

1. Согласование условий аудиторских заданий
2. Оценка аудиторских рисков
3. Понимание организации и ее окружения
4. Планирование аудита и аудиторская документация
5. МСА 330 "Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски"
6. МСА 315 "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения"
7. МСА 320 "Существенность при планировании и проведении аудита"

Тема 3. Internal control/Внутренний контроль

1. Internal control systems
2. The use and evaluation of internal control systems by auditors
3. Tests of control
4. Internal Control Questionnaires (ICQs) and Internal Control Evaluation Questionnaires (ICEQs)
5. ISA 265 Communicating deficiencies in internal control to those charged with governance and management

1. Системы внутреннего контроля
2. Использование и оценка системы внутреннего контроля аудиторскими
3. Тесты средств контроля
4. Анкеты внутреннего контроля (ICQ) и Анкеты оценки внутреннего контроля (ICEQ)
5. МСА 265 "Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля"

Тема 4. Audit evidence/Аудиторские доказательства

1. Financial statement assertions and audit evidence
 2. Audit procedures
 3. Audit sampling and other means of testing
 4. The audit of specific items
 5. Computer-assisted audit techniques
 6. Non-current assets
 7. Inventories
 8. Receivables
 9. Cash and bank
 10. Liabilities, capital and directors emoluments
1. Предпосылки составления финансовой отчетности и аудиторские доказательства
 2. Аудиторские процедуры
 3. Аудиторская выборка и другие средства тестирования
 4. Аудит отдельных областей
 5. Компьютерные методы аудита
 6. Аудит внеоборотных активов
 7. Аудит запасов
 8. Аудит дебиторской задолженности
 9. Аудит денежных средств
 10. Аудит обязательств и капитала

Тема 5. Review and reporting/ Аудиторское заключение

1. Subsequent events
2. Going concern
3. Written representations
4. Audit finalisation and the final review
5. Audit reports
6. ISA 700 Forming an opinion and reporting on financial statements
7. ISA 701 Communicating key audit matters in the independent auditor's report
8. ISA 705 Modifications to the opinion in the independent auditor's report
9. ISA 706 Emphasis of matter paragraphs and other matter paragraphs in the independent auditor's report

1. События после отчетной даты
2. Принцип непрерывности деятельности
3. Письменные представления
4. Завершение аудита и итоговая проверка
5. Аудиторские отчеты
6. МСА 700 "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности"
7. МСА 701 "Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении"
8. МСА 705 "Модифицированное мнение в аудиторском заключении"
9. МСА 706. "Разделы "Важные обстоятельства" и "Прочие сведения" в аудиторском заключении"

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 аудиторских 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 №14-55-996ин/15 от 27 ноября 2002 г. "Об активизации самостоятельной работы студентов высших учебных заведений".

Положение от 29 декабря 2018 г. № 0.1.1.67-08/328 "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 удалению 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 3			
	<i>Текущий контроль</i>		

Этап	Форма контроля	Оцениваемые компетенции	Темы (разделы) дисциплины
1	Дискуссия	ПК-9 , ПК-8 , ПК-3 , ОК-1	1. Audit framework and regulation / Концепция аудита и нормативное регулирование аудита 2. Planning and risk assessment / Планирование и оценка рисков 3. Internal control/Внутренний контроль 4. Audit evidence/Аудиторские доказательства 5. Review and reporting/ Аудиторское заключение
2	Письменная работа	ПК-9 , ПК-8 , ПК-3 , ОК-1	1. Audit framework and regulation / Концепция аудита и нормативное регулирование аудита 2. Planning and risk assessment / Планирование и оценка рисков 3. Internal control/Внутренний контроль 4. Audit evidence/Аудиторские доказательства 5. Review and reporting/ Аудиторское заключение
3	Устный опрос	ПК-9 , ПК-8 , ПК-3 , ОК-1	1. Audit framework and regulation / Концепция аудита и нормативное регулирование аудита 2. Planning and risk assessment / Планирование и оценка рисков 3. Internal control/Внутренний контроль 4. Audit evidence/Аудиторские доказательства 5. Review and reporting/ Аудиторское заключение
	Экзамен	ОК-1, ПК-3, ПК-8, ПК-9	

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 3					
Текущий контроль					
Дискуссия	Высокий уровень владения материалом по теме дискуссии. Превосходное умение формулировать свою позицию, отстаивать её в споре, задавать вопросы, обсуждать дискуссионные положения. Высокий уровень этики ведения дискуссии.	Средний уровень владения материалом по теме дискуссии. Хорошее умение формулировать свою позицию, отстаивать её в споре, задавать вопросы, обсуждать дискуссионные положения. Средний уровень этики ведения дискуссии.	Низкий уровень владения материалом по теме дискуссии. Слабое умение формулировать свою позицию, отстаивать её в споре, задавать вопросы, обсуждать дискуссионные положения. Низкий уровень этики ведения дискуссии.	Недостаточный уровень владения материалом по теме дискуссии. Неумение формулировать свою позицию, отстаивать её в споре, задавать вопросы, обсуждать дискуссионные положения. Отсутствие этики ведения дискуссии.	1
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.	2

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
Устный опрос	В ответе качественно раскрыто содержание темы. Ответ хорошо структурирован. Прекрасно освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован высокий уровень понимания материала. Превосходное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Основные вопросы темы раскрыты. Структура ответа в целом адекватна теме. Хорошо освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован хороший уровень понимания материала. Хорошее умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема частично раскрыта. Ответ слабо структурирован. Понятийный аппарат освоен частично. Понимание отдельных положений из материала по теме. Удовлетворительное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема не раскрыта. Понятийный аппарат освоен неудовлетворительно. Понимание материала фрагментарное или отсутствует. Неумение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	3
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 3

Текущий контроль

1. Дискуссия

Темы 1, 2, 3, 4, 5

Тема 1. Audit framework and regulation

1. Discuss the reasons and mechanisms for the regulation of auditors 2. Discuss the objectives, relevance and importance of corporate governance 3. Discuss the provisions of international codes of corporate governance (such as OECD) that are most relevant to auditors 4. Discuss the need for auditors to communicate with those charged with governance 5. Discuss the factors to be taken into account when assessing the need for internal audit

Тема 2. Planning and risk assessment

1. Define sufficiency and appropriateness as they relate to audit evidence.

2. State the financial statement assertions.

Тема 3. Internal control

1. State five controls relating to the ordering and granting of credit process.

2. State five control objectives relating to inventory.

3. List the five key aims of controls in the cash system.

Тема 4. Audit evidence

1. Give three examples of sample selection methods that can be used in audit sampling.

2. Here are three criteria for evaluating whether the work of the internal audit function can be used. State these criteria.

3. State four types of account which should receive special attention when picking a sample for a receivables

Тема 5. Review and reporting

1. Due to disruptions caused by the recent transition to a new accounting system, one month of H Co's inventory records have been lost. The auditors performing the statutory audit for the twelvemonth period have determined that the possible effects of undetected misstatements could be material, but not pervasive.

What form of audit opinion would the auditor give confirmation.

2. ISA 580 Written representations explains the purpose and use of written representations as audit evidence. State six items that could be included in a written representation.

Тема 1. Концепция аудита и нормативное регулирование аудита

1. Обсудить причины и механизмы регулирования деятельности аудиторов 2. Обсудить цели, актуальность и важность корпоративного управления 3. Обсудить положения международных кодексов корпоративного управления (таких как ОЭСР), которые наиболее актуальны для аудиторов 4. Обсудить необходимость коммуникации аудитора с лицами, ответственными за управление. 5. Обсудите факторы, которые необходимо учитывать при оценке необходимости внутреннего аудита.

Тема 2. Планирование и оценка рисков

1. Определите достаточность и уместность аудиторских доказательств.

2. Сформулируйте предпосылки составления финансовой отчетности.

Тема 3. Внутренний контроль

1. Установите пять средств контроля, относящихся к оформлению заказа и предоставлению кредита.

2. Укажите пять средств контроля запасов.

3. Перечислите пять ключевых целей контроля денежных средств.

Тема 4. Аудиторские доказательства

1. Приведите три примера методов отбора выборки, которые можно использовать при выборочной проверке.

2. Есть три критерия для оценки возможности использования функции внутреннего аудита. Перечислите эти критерии.

3. Установите четыре типа счетов, которым следует уделять особое внимание при формировании выборки дебиторской задолженности.

Тема 5. Аудиторское заключение

1. Из-за сбоя, вызванных недавним переходом на новую систему учета, учетные записи за один месяц были потеряны. Аудиторы, проводящие обязательный аудит за двенадцатимесячный период определили, что возможные последствия необнаруженных искажений могут быть существенными, но не всеобъемлющими.

В какой форме аудиторское заключение будет подтверждено аудитором.

2. ISA 580 "Письменные заявления" объясняют цель и использование письменных заявлений в качестве аудиторских доказательств. Укажите шесть пунктов, которые могут быть включены в письменное представление.

2. Письменная работа

Темы 1, 2, 3, 4, 5

1. Explain the assertions contained in the financial statements about: (i) Classes of transactions and events; (ii) Account balances at the period end; (iii) Presentation and disclosure 2. Explain the use of computer-assisted audit techniques in the context of an audit 3. Explain the audit considerations relating to entities using service organisations 4. Explain the extent to which reference to the work of others can be made in audit reports

1. Объясните предпосылки составления финансовой отчетности, относительно: (i) Классов операций и событий; (ii) остатки на счетах на конец периода; (iii) Представление и раскрытие 2. Объясните использование компьютерных методов аудита в контексте аудита 3. Объясните соображения аудита, касающиеся организаций, использующих сервисные организации 4. Объясните, в какой степени можно ссылаться на работу других специалистов в аудиторском заключении

3. Устный опрос

Темы 1, 2, 3, 4, 5

Тема 1. Audit framework and regulation

1. What is an internal audit?

2. Name key differences between internal and external audit.

Тема 2. Planning and risk assessment

1. Explain the components of audit risk 2. Explain how auditors obtain an initial understanding of the entity and its environment 3. Identify and explain the need for and importance of planning an audit 4. Identify and describe the contents of the overall audit strategy and audit plan

Тема 3. Internal control

1.State four examples of purchase documentation on which numerical sequence should be checked.
2. Give an example of a control which helps to ensure the completeness of non-current assets. Suggest how the auditor can test that the control is operating effectively.

Тема 4. Audit evidence

1.State four issues auditors should consider when carrying out analytical procedures on wages and salaries.
2. List three factors that should be considered when undertaking an analytical review on sales.
3. Give two examples of tests to verify prepayments.

Тема 5. Review and reporting

1. ISA 560 Subsequent events provides guidance on the responsibilities of auditors regarding subsequent events. Explain the responsibilities of auditors for facts discovered up to the date of the auditor's report, facts discovered after the date of the auditor's report but before the accounts are issued and for facts discovered after the financial statements have been issued.
2. Discuss the use of analytical procedures at the review stage of the audit.

Тема 1. Концепция аудита и нормативное регулирование аудита

1.Что такое внутренний аудит?
2. Назовите ключевые различия между внутренним и внешним аудитом.

Тема 2. Планирование и оценка рисков

1. Объясните компоненты аудиторского риска. 2. Объясните, как аудиторы получают первоначальное понимание клиента и его окружения. 3. Определите и объясните необходимость и важность планирования аудита. 4. Определите и опишите содержание общей стратегии аудита и плана аудита

Тема 3. Внутренний контроль

1.Введите четыре примера закупочной документации, по которой следует проверять числовую последовательность.
2. Приведите пример средство контроля, который помогает обеспечить полноту внеоборотных активов. Предложить как аудитор может проверить, что средство контроля работает эффективно.

Тема 4. Аудиторские доказательства

1.Введите четыре вопроса, которые аудиторы должны учитывать при проведении аналитических процедур по заработной плате.
2. Перечислите три фактора, которые следует учитывать при проведении аналитического обзора продаж.
3. Приведите два примера тестов для проверки предоплат.

Тема 5. Аудиторское заключение

1. МСА 560 ?События после отчетной даты? предоставляет руководство по обязанностям аудиторов в отношении событий после отчетной даты. Объясните ответственность аудиторов за факты, обнаруженные до дата аудиторского заключения, факты, обнаруженные после даты аудиторского заключения, но до выпуска финансовой отчетности и для фактов, обнаруженных после публикации финансовой отчетности.
2. Обсудить использование аналитических процедур на этапе проверки аудита.

Экзамен

Вопросы к экзамену:

1. Фундаментальные принципы профессиональной этики аудитора ACCA и концептуальные основы их применения.
2. Comply or explain approach в оценке эффективности структуры корпоративного управления согласно требованиям ACCA.
3. Обязательное и добровольное раскрытие информации о деятельности клиента при соблюдении принципа ?конфиденциальности? аудитором согласно кодекса этики ACCA.
4. Основополагающие аудиторские процедуры при аудите внеоборотных активов в разрезе financial statement assertions.
5. Подходы к разрешению конфликта интересов при соблюдении принципа ?независимости? согласно Кодекса профессиональной этики аудитора ACCA.
6. Cut-off testing в аудите.
7. Система внутреннего аудита в структуре корпоративного управления в соответствии с требованиями ACCA и Кодексом корпоративного управления (Великобритании).
8. Основополагающие аудиторские процедуры при аудите запасов в разрезе financial statement assertions.
9. Типология видов деятельности аудитора по подтверждению отчетности согласно международных стандартов: аудит и обзорные проверки исторической финансовой информации, прочие виды обзорных проверок (на соответствие или attestation engagements, оценка эффективности системы внутреннего контроля).
10. Требования к планированию и получению аудиторских доказательств при проведении аудита некоммерческих организаций

11. Цели, принципы аудита и особенности регулирования в соответствии с международными стандартами аудита (МСА).
12. основополагающие аудиторские процедуры при аудите дебиторской задолженности в разрезе financial statement assertions.
13. Выявление и оценка риска существенного искажения через изучение деятельности и коммерческого окружения организации в соответствии с международными стандартами аудита.
14. Подходы к оценке существенных искажений на этапе формирования мнения аудитора согласно международным стандартам
15. Тестирование системы внутреннего контроля экономического субъекта: основные процедуры в соответствии с требованиями международных стандартов аудита (МСА).
16. основополагающие аудиторские процедуры при аудите наличных и безналичных денежных средств в разрезе financial statement assertions.
17. Применение концепции аудиторского риска и существенности при проведении аудита финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами.
18. Обязанности аудитора в отношении мошенничества при проведении аудита финансовой отчетности
19. Аудит событий после отчетной даты в соответствии с международными стандартами.
20. основополагающие аудиторские процедуры при аудите долгосрочных и краткосрочных обязательств в разрезе financial statement assertions.
21. Принцип непрерывности деятельности в аудите
22. Performance materiality в аудите
23. Требования к аудиторскому заключению в соответствии с международными стандартами

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 3			
Текущий контроль			
Дискуссия	На занятии преподаватель формулирует проблему, не имеющую однозначного решения. Обучающиеся предлагают решения, формулируют свою позицию, задают друг другу вопросы, выдвигают аргументы и контраргументы в режиме дискуссии. Оцениваются владение материалом, способность генерировать свои идеи и давать обоснованную оценку чужим идеям, задавать вопросы и отвечать на вопросы, работать в группе, придерживаться этики ведения дискуссии.	1	15
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.	2	20
Устный опрос	Устный опрос проводится на практических занятиях. Обучающиеся выступают с докладами, сообщениями, дополнениями, участвуют в дискуссии, отвечают на вопросы преподавателя. Оценивается уровень домашней подготовки по теме, способность системно и логично излагать материал, анализировать, формулировать собственную позицию, отвечать на дополнительные вопросы.	3	15

Форма контроля	Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	Этап	Количество баллов
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 даётся 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. Воронина Лариса Ивановна 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_5a93b886a89f82.825587 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=915791>

2. 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. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=915793>

3. Парушина Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок [Электронный ресурс] : 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 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=546676>

4. Аудит качества для постоянного улучшения [Электронный ресурс] : 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 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=418185>

5. Аудит [Электронный ресурс] : Учебное пособие / Хахонова Н.Н., Хахонова И.И., Богатая И.Н.; Под ред. Хахоновой Н.Н., - 3-е изд. - М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 384 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-369-01576-6 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=556464>

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 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=405188>

2. Аудит [Электронный ресурс] : 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 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=261330>

3. Баханькова Екатерина Рудольфовна Аудит [Электронный ресурс] : 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 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=372059>

4. Суглобов, А.Е. Аудит [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин и др.; под ред. д. э. н., проф. А. Е. Суглобова. ? М.: Издательско-торговая корпорация 'Дашков и К-', 2015. ? 368 с. - ISBN 978-5-394-02458-0 - - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=513792>

5. Касьянова Светлана Амеровна Аудит [Электронный ресурс] : Учебное пособие / С.А.Касьянова - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 196 с.: 60x90 1/16 (Переплёт) ISBN 978-5-9558-0440-8 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=508232>

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

ACCA Training, Jobs, Content Writing, eCommerce, Business eBooks - <http://accasupport.com>

Информационно-правовой портал ГАРАНТ.РУ - <http://www.garant.ru>

Министерство финансов РФ - <http://minfin.ru/ru/>

Официальный сайт ACCA - www.accaglobal.com

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

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

Вид работ	Методические рекомендации
лекции	<p>Based on the theoretical material considered in the course of lectures the student systematizes the existing knowledge which allows him to solve complex situations in the practice of auditing and assurance in accordance with International Standards on Auditing, International Standards on Assurance Engagements</p> <p>Основываясь на теоретическом материале, рассмотренном в ходе лекций, студент систематизирует имеющиеся знания, что позволяет ему решать сложные ситуации в практике аудита и деятельности по подтверждению в соответствии с Международными стандартами аудита, Международными стандартами аудиторских заданий.</p>
практические занятия	<p>To successfully pass the course the student must fulfill the following requirements: 1) attend all classes because in the course of a course it is necessary to solve a complex tasks in auditing, all the proposed practical tasks are interconnected and require their solution in a certain logical sequence; 2) it is obligatory to fix all analyzed practical aspects of auditing in a separate notebook; 3) be sure to perform all homework; 4) be active in the classroom and in preparation to final exam</p> <p>Для успешного прохождения курса студент должен выполнить следующие требования: 1) посещать все занятия, так как в ходе курса необходимо решить комплексные задачи по аудиту, все предложенные практические задачи взаимосвязаны и требуют их решения в определенной логической последовательности; 2) все проанализированные практические аспекты аудита обязательно фиксируются в отдельной тетради; 3) обязательно выполнять все домашние задания; 4) быть активным в классе и при подготовке к выпускному экзамену</p>
самостоятельная работа	<p>Independent work of students in this discipline implies an independent search for answers and necessary information on complex and controversial issues regarding the application of provisions of International Standards on Auditing. The course requires a maximum of 2-8 hours per week of self-studies besides lectures and seminars.</p> <p>Самостоятельная работа студентов по данной дисциплине предполагает самостоятельный поиск ответов и необходимой информации по сложным и противоречивым вопросам, касающимся применения положений Международных стандартов аудита. Курс требует максимум 2-8 часов в неделю самостоятельных занятий, кроме лекций и семинаров.</p>
дискуссия	<p>Discussion requires from the student sound knowledge of provisions of International Standards on Auditing, International Standards on Assurance Engagements, UK Corporate Governance Code and ACCA's Code of Ethics and Conduct. The student must clear articulate the issues of professional judgements in auditing</p> <p>Для участия в дискуссиях необходимо, чтобы учащийся обладал глубокими знаниями положений Международных стандартов аудита, Международных стандартов заданий, обеспечивающих уверенность, Кодекса корпоративного управления Великобритании и Кодекса этики и поведения ACCA. Студент должен уметь применять профессиональное суждение в аудите</p>

Вид работ	Методические рекомендации
письменная работа	<p>The student must demonstrate knowledge in International Accounting Standards considering issues of planning of audit, assessing internal control, audit procedures, finalizing audit work and reporting. It is required to be comfortable with theoretical grounds of financial statements assertions in auditing.</p> <p>Студент должен продемонстрировать знания международных стандартов финансовой отчетности, рассматривая вопросы планирования аудита, оценки внутреннего контроля, процедур аудита, завершения аудиторской работы и аудиторских заключений. Требуется быть уверенным в теоретических основах применения предпосылок составления финансовой отчетности в аудите</p>
устный опрос	<p>This type of work requires from the student the ability to apply provisions on International Standards on Auditing for solving different situations in auditing. The student must clear articulate the issues of professional judgements in auditing. The student should be comfortable considering issues of planning of audit, audit procedures and reporting.</p> <p>Этот тип работы требует от студента умения применять положения Международных стандартов аудита для решения различных ситуаций в области аудита. Студент должен четко сформулировать профессиональное суждение в аудите. Студент должен чувствовать себя уверенно, рассматривая вопросы планирования аудита, аудиторских процедур и отчетности.</p>
экзамен	<p>In order to successfully pass the course the student needs to be very comfortable with provisions of International Standards on Auditing, International Standards on Assurance Engagements, UK Corporate Governance Code and ACCA's Code of Ethics and Conduct. The exam implies solving specific practical examples.</p> <p>Чтобы успешно пройти курс, студент должен оперировать положениями Международных стандартов аудита, Международных стандартов заданий, обеспечивающих уверенность, Кодекса корпоративного управления Великобритании и Кодекса этики и поведения АССА. Экзамен предполагает решение конкретных ситуационных задач</p>

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 и подтверждение финансовой отчетности" предполагает использование следующего программного обеспечения и информационно-справочных систем:

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.

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

Освоение дисциплины "Аудит и подтверждение финансовой отчетности" 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.

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 направлению 38.04.01 "Экономика" и магистерской программе Аудит и финансовый менеджмент .