

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Сахалинский государственный университет»

Кафедра экономики и финансов

УТВЕРЖДАЮ

Проректор

Хурчак Н.М.

(подпись, расшифровка подписи)

20__ г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Дисциплины

Б1.О.25 Аудит

Уровень высшего образования

СПЕЦИАЛИТЕТ

Специальность

38.05.01 «Экономическая безопасность»

Специализация

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Квалификация

экономист

Форма обучения

заочная

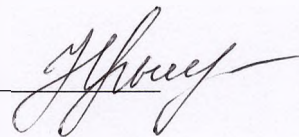
РПД адаптирована для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Южно-Сахалинск

2021 год

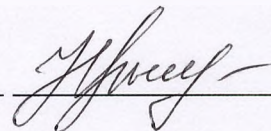
Рабочая программа дисциплины Б1.О.25 «Аудит» составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО) по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»

Программу составила: к.э.н., доцент Лысенко Н.Н.

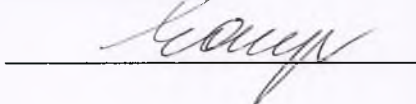


Рабочая программа дисциплины Б1.О.25 «Аудит» утверждена на заседании кафедры экономики и финансов
протокол № 11 от 16 июня 2021 г.

Заведующий кафедрой _____ Лысенко Н.Н. _____



Рецензент(ы):



Е.А. Анисимова, к.э.н.,
финансовый аналитик ООО «ВСК-ВЕКО»

1 Цель и задачи дисциплины

Цель дисциплины

Целью изучения дисциплины «Аудит» является ознакомление студентов с ролью аудита, как вида контроля в системе управления предприятий, с теоретическими основами организации аудиторской деятельности, а также выработка практических навыков проведения аудиторских проверок конкретных участков финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Использование полученных знаний в практической деятельности позволит студентам объективно оценивать производственную, финансовую, коммерческую деятельность организаций и принимать обоснованные экономические решения. В процессе изучения дисциплины студенты учатся системно подходить к использованию полученных знаний и навыков, сопоставлять их со знаниями других экономических дисциплин, прежде всего бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности, налогообложения, а также менеджмента, маркетинга и других.

Задачи дисциплины

- раскрыть понятие и содержания аудиторской деятельности;
 - изучить основные законодательные и нормативные документы, регулирующие аудиторскую деятельность;
 - ознакомиться с последовательностью проведения аудиторской проверки и усвоить содержание каждого из ее этапов;
- усвоить особенности аудиторских процедур и приобрести опыт в применении их при проведении аудита различных участков финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1. О.25 «Аудит» относится к обязательным дисциплинам учебного плана основной профессиональной образовательной программы по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Требования к «входным» знаниям, умениям и готовностям, необходимым для освоения дисциплины: изучение дисциплины базируется на знаниях и умениях, полученных в процессе изучения дисциплин «Бухгалтерский учет».

На знаниях, полученных студентами в процессе изучения дисциплины «Аудит», основывается изучение последующих дисциплин: «Внутренний контроль».

3 Формируемые компетенции и индикаторы их достижения по дисциплине

Коды компетенции	Содержание компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции
ОПК-2	Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности	ОПК-2.1 Знать источники информации для оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков, понимать алгоритмы сбора, обработки и анализа этих данных ОПК-2.2 Уметь собирать, анализировать и использовать данные хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.

	хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	ОПК-2.3 Владеть навыками сбора, анализа и использования данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков
ПК-14	Способен осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения задач профессиональной деятельности	ПК-14.1 Определяет источники информации для проведения финансового расследования, собирает дополнительную информацию о финансовых операциях и сделках, анализирует информацию о финансовых операциях и сделках для моделирования подозрительной деятельности, подготавливает отчет о результатах проведенного финансового расследования ПК-14.2 Определяет и использует источники информации, структурирует и оценивает их, классифицирует, собирает, анализирует информацию о подозрительных операциях и сделках, обеспечивает объективность анализа информации, проверяет соблюдение всех установленных процедур в рамках используемых методов, подготавливает аналитические и отчетные материалы; обрабатывает информацию по рискам в отрасли и в организации ПК-14.3 Знает методы сбора, обработки и анализа информации, инструменты для проведения анализа, программное обеспечение, используемое в аналитической деятельности; базовые категории теории стратегического менеджмента и маркетинга; финансы, финансовый анализ, основы финансового менеджмента
ПК-15	Способность подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	ПК-15.1 Ведет подготовку экспертно-оценочных материалов, содержащих информацию об участниках финансовых операций (сделок), признаках подозрительности и вопросах, подлежащих выяснению в ходе проведения проверок и финансовых расследований ПК-15.2 Проверяет соблюдение всех установленных процедур в рамках используемых методов, осуществляет сбор информации ПК-15.3 Знает требования к оформлению документов, специализированные программные продукты, используемые в профессиональной деятельности
ПК-16	Способен 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	ПК-16.1 Проводит финансовый анализ информации об операциях (сделках) в совокупности с внешними информационными ресурсами с целью выявления типовых схем отмывания преступных доходов, действующих в различных регионах, отраслях и секторах экономики, формулирует выводы и рекомендации по результатам проведенного анализа для принятия мер, и оценивает бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица (или иной итоговой информации) в целом; проводит анализ информации о финансовых операциях и сделках для моделирования подозрительной деятельности
ПК-18	Способен реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации, проверять, анализировать, оценивать и использовать в интересах выявления рисков и угроз экономической	ПК-18.1 Разрабатывает планы мероприятий, необходимых для проведения финансового расследования; осуществляет сбор, обобщение и закрепление ранее выявленных типологий подозрительной деятельности; ведет базы данных типологий подозрительной деятельности; доводит аналитические материалы до заинтересованных структурных подразделений организации ПК-18.2 Проверяет соблюдение всех установленных процедур в рамках используемых методов

	безопасности, предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики	ПК-18.3 Знает методы финансового анализа, источники информации для его проведения, специализированные программные продукты, используемые в профессиональной деятельности
ПК-30	Способен применять методы осуществления аудита и контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	ПК-30.1 Контролирует применение методов воздействия на риск; контролирует соблюдение предельно допустимого уровня риска в организации; контролирует отчетность по урегулированию убытков; контролирует экономическую эффективность разработки системы управления рисками социально-экономических систем и процессов; оценивает бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица (или иной итоговой информации) в целом
ПК-31	Способность анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение	ПК-31.1 Оценивает надежность аудиторских доказательств, разумность заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица; оценивает риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и иных значимых рисков, связанных с выполнением аудиторского задания, управление этими рисками; оценивает соблюдение требований независимости в отношении аудиторского задания, контроль их соблюдения участниками аудиторской группы ПК-31.2 Анализирует, систематизирует и обобщает полученную информацию, формулирует выводы по итогам; анализирует и оценивает адекватность выполненной работы условиям конкретного аудиторского задания; работает с компьютером и офисной оргтехникой, со справочными правовыми системами ПК-31.3 Знает процедуры организации и осуществления внутреннего контроля и внутреннего аудита
ПК-32	Способен оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита	ПК-32 «Способен оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита» ПК-32.1 Оценивает соблюдение аудиторской организацией требований нормативных правовых актов по аудиторской деятельности; выявляет и оценивает недостатки внутренней системы контроля качества услуг ПК-32.2 Планирует и проводит процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления; применяет системный подход к анализу результатов и оценке работы участников аудиторской группы; анализирует и оценивает адекватность выполненной работы условиям конкретного аудиторского задания; вырабатывает рекомендации в отношении устранения недостатков внутренней системы контроля качества услуг и ее улучшения ПК-32.3 Знает современные методы и методики проведения исследований; основные подходы к оценке эффективности деятельности и методы оценки; принципы и процедуры системы контроля качества услуг

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы, 144 часа (заочная форма)

Вид работы	Трудоемкость, акад. часов	
	10 семестр	11 семестр
Общая трудоемкость	144	36

Вид работы	Трудоемкость, акад. часов	
	10 семестр	11 семестр
Контактная работа:	19	
Лекции (Лек)	8	
Практические занятия (ПР)	8	
Лабораторные работы (Лаб)		
Контактная работа (КонтПА)	3	
Промежуточная аттестация (экзамен, КП)	6	5
Самостоятельная работа:	119	31
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	50	
- подготовка к дискуссиям, коллоквиумам.	50	
- курсовой проект		31
- подготовка к экзамену	19	

4.2 Распределение видов работы и их трудоемкости по разделам дисциплины

заочная форма обучения							
№ п/п	Раздел дисциплины/ темы	с е м е с т р	Виды учебной работы (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
			контактная			Самостоятел ьная работа	
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия		
1	Раздел 1. Аудит и его организационно-правовая база	9					
2	Тема 1. Сущность, цели и задачи аудиторской деятельности	9	0,5			3	Лекция, опрос, практикум
3	Тема 2. Виды аудита и сопутствующих аудиту услуг	9	0,5			3	Лекция, опрос, практикум
4	Тема 3. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ	9	0,5			3	Лекция, опрос, практикум
5	Тема 4. Организация подготовки аудиторской проверки. Выбор аудиторской организации экономическим субъектом	9	0,5			3	Лекция, опрос, практикум
6	Раздел 2. Принципы организации и проведения аудиторской проверки	9					
7	Тема 5. Планирование аудита	9	0,5			3	Лекция, опрос, практикум
8	Тема 6. Документирование и контроль качества аудита	9	0,5			3	Лекция, опрос, практикум
9	Тема 7. Аудиторские доказательства	9	0,5			3	Лекция
10	Тема 8. Исследования в аудите	9	0,5			3	Лекция, опрос, практикум
11	Раздел 3. Обобщение и оценка	9					

	результатов аудиторской проверки						
12	Тема 9. Планирование аудита	9	1			3	Лекция, опрос, практикум
13	Тема 10. Аудиторское заключение	9	0,5			3	Лекция, опрос, практикум
14	Тема 11. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала	9	0,5			3	Лекция, опрос, практикум
15	Тема 12. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики	9	0,5			3	Лекция, опрос, практикум
16	Тема 13. Аудит системы управления организацией	9	0,5			3	Лекция, опрос, практикум
17	Тема 14. Аудит операций с основными средствами предприятия и нематериальными активами	9	0,5			3	Лекция, опрос, практикум
18	Тема 15. Аудит материально-производственных запасов	9				3	Лекция, опрос, практикум
19	Тема 16. Проверка кассовых операций	9				3	Лекция, опрос, практикум
20	Тема 17. Аудит расчетных, валютных и других счетов в банках при проведении аудита	9				3	Лекция, опрос, практикум
21	Тема 18. Аудит учета затрат на производство и издержек обращения	9				3	Лекция, опрос, практикум
22	Тема 19. Аудит калькулирования себестоимости	9				3	Лекция, опрос, практикум
25	Тема 20. Аудит реализации готовой продукции	9				3	Лекция, опрос, практикум
26	Тема 21. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками	9				4	Лекция, опрос, практикум
27	Тема 22. Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами	9				4	Лекция, опрос, практикум
29	Тема 23. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда при проведении аудита	9		1		4	Лекция, опрос, практикум
31	Тема 24. Аудит финансовых результатов и использования прибыли	9		1		4	Лекция, опрос, практикум
23	Тема 25. Аудит кредитных операций, финансовых вложений и операций с ценными бумагами	9		1		4	Лекция, опрос, практикум
28	Тема 26. Аудит расчета по кредитам и займам	9		1		4	Лекция, опрос, практикум
30	Тема 27. Аудит расчетов с бюджетом	9		1		4	Лекция, опрос, практикум
24	Тема 28. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего	9		1		4	Лекция, опрос, практикум

	законодательства						
32	Тема 29. Аудит отчетности экономического субъекта	9		1		4	Лекция, опрос, практикум
33	Тема 30. Оценка финансового состояния, платеже- и кредитоспособности организации	9		1		4	Лекция, опрос, практикум
34	Экзамен	9				19	По билетам
35	Курсовой проект	9				31	Защита курсового проекта

4.3 Содержание разделов дисциплины

Раздел 1. Аудит и его организационно-правовая база

Тема 1. Сущность, цели и задачи аудиторской деятельности.

Понятие аудиторской деятельности, аудита. Исторические аспекты аудита. Экономические предпосылки возникновения аудита. Цели и задачи аудита в зависимости от вида аудита. Роль аудита в системе финансового контроля в условиях рыночной экономики. Отличие аудита от других форм финансового контроля.

Тема 2. Виды аудита и сопутствующих аудиту услуг.

Виды аудита, классификация видов аудита. Различия между внутренним и внешним аудитом. Виды сопутствующих аудиту услуг. Профессиональные требования, предъявляемые к оказанию сопутствующих аудиту услуг. Основные пользователи аудиторской информации.

Тема 3. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ.

Организация аудиторской деятельности. Система нормативного регулирования аудита в РФ. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ. Профессиональные аудиторские организации. Основные правовые формы предпринимательской деятельности в аудите. Критерии обязательного аудита в РФ. Права и обязанности аудиторских организаций. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций. Права, обязанности и ответственность аудируемой организации. Страхование профессиональной ответственности аудитора.

Тема 4. Организация подготовки аудиторской проверки. Выбор аудиторской организации экономическим субъектом.

Подготовка аудиторской проверки. Этапы аудиторской проверки. Схема подготовительного этапа, его цель, задачи. Переговоры с клиентом. Процедуры отбора клиентов. Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита. Предварительное понимание деятельности аудируемой организации. Подготовка и заключение договора на проведение проверки. Оценка стоимости аудиторских услуг.

Раздел 2. Принципы организации и проведения аудиторской проверки

Тема 5. Планирование аудита.

Общие принципы планирования аудиторской проверки: комплексность, непрерывность, оптимальность.

Тема 6. Документирование и контроль качества аудита

Понятие рабочей документации аудитора.

Назначение рабочих документов, их виды. Требования к содержанию и оформлению рабочей документации аудитора. Право собственности на рабочую документацию. Порядок хранения и использования рабочей документации.

Тема 7. Аудиторские доказательства.

Понятие аудиторских доказательств; их назначение и требования, предъявляемые к ним. Виды и источники получения аудиторских доказательств. Методы получения аудиторских доказательств. Роль финансового анализа в аудиторской деятельности. Виды искажений бухгалтерской отчетности. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности. Аудит в условиях компьютерной обработки данных (КОД). Основные источники и процедуры получения аудиторских доказательств при изучении системы КОД.

Тема 8. Исследования в аудите

Планирование аудиторской проверки. Определение существенности в аудите. Риски в деятельности аудитора. Определение уровня существенности ошибок и оценке аудиторского риска.

Раздел 3. Обобщение и оценка результатов аудиторской проверки

Тема 9. Планирование аудита

Общий план аудита. Методика составления плана аудита.

Тема 10. Аудиторское заключение.

Оценка способности аудируемой организации продолжать свою деятельность. Применимость допущения непрерывности деятельности. Принципы, порядок подготовки и содержание письменной информации аудитора руководству аудируемой организации. Порядок подготовки, структура и содержание аудиторского заключения. Виды аудиторских заключений: безусловно-положительное, модифицированное; особенности их составления. Аудиторское заключение по специальным аудиторским заданиям. Особенности аудиторского заключения в случае сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности экономического субъекта. Отказ аудитора от выражения мнения о Достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в аудиторском заключении.

Тема 11. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала.

Цели проверки. Источники информации для проверки. План и программа аудита. Перечень аудиторских процедур. Проверка юридического статуса экономического субъекта и права его функционирования. Проверка формирования уставного капитала, его структуры. Особенности проверки складочного капитала, паевого фонда. Проверка наличия государственной регистрации и лицензирования отдельных видов деятельности. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки учредительных документов, формирования уставного капитала и законности осуществления отдельных видов деятельности.

Тема 12. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики.

Цели проверки и источники информации. Нормативная база. Регулирование организации бухгалтерского учета на предприятиях. План и программа проверки. Методика аудиторской проверки постановки бухгалтерского учета. Оценка организационной системы бухгалтерского учета, формы бухгалтерского учета и ее соответствия условиям организации и управления предприятием. Проверка системы документации и документооборота. Анализ и оценка учетной политики организации. Типичные ошибки и нарушения. Рабочие документы аудитора.

Тема 13. Аудит системы управления организацией.

Цели проверки. Законодательная и нормативная база. Источники информации для проверки. План и программа аудита. Перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки.

Тема 14. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами предприятия.

Цели аудита данного раздела учета. Законодательная и нормативная база. Источники информации при осуществлении проверки. План и программа аудита. Типичные ошибки и нарушения в учете основных средств и нематериальных активов.

Тема 15. Аудит материально-производственных запасов.

Цели аудиторской проверки учета операций с производственными запасами. Источники информации. Общий план проверки учета материально-производственных запасов. Типичные ошибки.

Тема 16. Проверка кассовых операций.

Цель аудиторской проверки кассовых операций. Источники информации для проверки. Основные направления аудита кассовых операций в разрезе предпосылок подготовки финансовой бухгалтерской отчетности. Типичные ошибки.

Тема 17. Аудит расчетных, валютных и других счетов в банках при проведении аудита.

Цель аудита операций по счетам в банках. Источники проверки. Основные направления аудита расчетных, валютных и других счетов в банках в разрезе предпосылок подготовки финансовой бухгалтерской отчетности. Процедуры, осуществляемые в ходе аудита операций по счетам в банках. Типичные ошибки.

Тема 18. Аудит учета затрат на производство и издержек обращения.

Цель аудита затрат на производство. Задачи проверки затрат на производство. Источники информации. План аудита. Проверка правильности учета затрат на основное, вспомогательное и незавершенные производства. Методы проверки правильности учета затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг). Типичные ошибки.

Тема 19. Аудит калькулирования себестоимости.

Цель аудита. Источники информации для проведения аудита калькулирования себестоимости. Классификация затрат по элементам. Подтверждение обоснованности выбранного метода калькулирования. Проверка правильности и учета оценки

незавершенного производства. Типичные ошибки при калькулирования себестоимости. Рабочие документы аудитора.

Тема 20. Аудит реализации готовой продукции.

Проверка выпуска, отгрузки и продажи продукции при проведении аудита. План и программа аудита. Методика аудиторской проверки. Аудит учета расходов на продажу. Рабочие документы аудитора. Типичные ошибки и нарушения в учете готовой продукции и ее продажи.

Тема 21. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Цели проверки по проведению аудита расчетов с поставщиками и заказчиками. Источники информации. Этапы проверки по данному разделу учета. Типичные ошибки. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками. Основная цель проверки. Задачи аудита расчетов с покупателями и заказчиками. Источники информации. Типичные ошибки.

Тема 22. Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.

Проверка расчетов с подотчетными лицами. Цели аудита. Задачи аудита. Источники информации. Типичные ошибки.

Тема 23. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда при проведении аудита.

Законодательная и нормативная база. Задачи аудита расчетов с персоналом. Источники информации для проверки. План и программа аудита. Методика проверки. Типичные ошибки. Рабочие документы аудитора.

Тема 24. Аудит финансовых результатов и использования прибыли.

Цели проверки. Законодательная и нормативная база. Источники информации для проверки. План и программа аудита финансовых результатов. Рабочая программа аудита финансовых результатов и использования прибыли. Процедуры проверки. Задачи проверки формирования финансовых результатов и налогообложения прибыли. Методика проверки отчета о финансовых результатах. Аудит декларации по налогу на прибыль. Типичные ошибки.

Тема 25. Аудит кредитных операций, финансовых вложений и операций с ценными бумагами.

Цели проверки финансовых вложений. Источники информации для проверки. Основные направления аудита финансовых вложений в разрезе предпосылок подготовки финансовой бухгалтерской отчетности. План и программа аудита. Методика аудиторской проверки финансовых вложений. Типичные ошибки.

Тема 26. Аудит расчета по кредитам и займам.

Цель аудиторской проверки, источники информации. Типичные ошибки.

Тема 27. Аудит расчетов с бюджетом.

Проверка расчетов с бюджетом по видам налогов и внебюджетных платежей. Цели аудита, источники информации, этапы проверки. Типичные ошибки.

Тема 28. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства.

Цель аудита. Источники информации. Порядок проверки. Типичные ошибки.

Тема 29. Аудит отчетности экономического субъекта.

Цели аудита и источники информации. Специфика составления отчетности субъектов малого предпринимательства, некоммерческих и общественных организаций. Проверка правильности оценки статей отчетности. Типичные ошибки при составлении бухгалтерской отчетности. Прогноз финансовой отчетности.

Тема 30. Оценка финансового состояния, платеже- и кредитоспособности организации

Цель, задачи, информационная база и методики анализа и оценки финансового состояния организации. Основные этапы анализа, показатели финансовой устойчивости предприятия, показатели деловой активности предприятия, показатели удовлетворительности структуры баланса предприятия и его платежеспособности и др.

4.4 Темы и планы практических/лабораторных занятий

Практическая работа 23. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда при проведении аудита. (1 час)

Содержание практического занятия предполагает рассмотрение примеров заданий по оценке системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета на участке учета расчетов по оплате труда; по проверке соблюдения трудового законодательства, по проверке правильности начисления заработной платы, проверке удержаний из заработной платы. Цель: усвоить порядок проведения аудита по соблюдению трудового законодательства и расчетов по оплате труда, усвоить порядок проведения проверки правильности начисления заработной платы и удержаний из заработной платы.

Практическая работа 24. Аудит финансовых результатов и использования прибыли. (1 час)

Содержание практического задания предполагает самостоятельное решение задач студентами по выявлению ошибок при проведении проверки и формированию выводов и предложений для руководителя организации.

Практическая работа 28. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства. (1 час)

Практическое (семинарское) занятие включает обсуждение вопросов, связанных с соответствием бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства. При этом учитывается усвоение лекционного материала и самостоятельная подготовка студентов.

Практическая работа 29. Аудит отчетности экономического субъекта. (1 час)

Содержание практического задания предполагает проведение тестирования по теме аудита и анализа финансовой отчетности. Ключевые вопросы и понятия: финансовая отчетность, состав отчетности, формы отчетности, пользователи информации финансовой отчетности и др.

Практическая работа 30. Оценка финансового состояния, платеже- и кредитоспособности организации (1 час)

Содержание практического задания предполагает проведение тестирования по теме анализа и оценки финансового состояния организации. Ключевые вопросы теста: цель проведения анализа финансово-бухгалтерской отчетности, основные этапы анализа, показатели финансовой устойчивости предприятия, показатели деловой активности предприятия, показатели удовлетворительности структуры баланса предприятия и его платежеспособности и др.

4.5 Примерная тематика курсовых проектов

1. Аудит системы управления организацией и учётной политики
2. Аудит формирования уставного капитала
3. Аудит основных средств
4. Аудит нематериальных активов
5. Аудит долгосрочных инвестиций
6. Аудит материально-производственных запасов
7. Аудит операций с расчётными, валютными и прочими счетами в банках
8. Аудит кассовых операций
9. Аудит финансовых вложений и операций с ценными бумагами
10. Аудит затрат на производство продукции, работ, услуг
11. Аудит выпуска готовой продукции
12. Аудит продаж продукции, работ, услуг
13. Аудит расчётов с персоналом по оплате труда
14. Аудит расчётов с поставщиками и подрядчиками
15. Аудит расчётов с покупателями и заказчиками
16. Аудит кредитов и займов
17. Аудит расчётов с бюджетом
18. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчётности
19. Аудит налогообложения прибыли
20. Аудит расчётов с подотчётными лицами
21. Аудит расчётов с разными дебиторами и кредиторами
22. Аудит недостач и потерь от порчи ценностей
23. Аудит начисления и использования добавочного и резервного капиталов
24. Аудит прочих доходов и расходов
25. Аудит формирования финансовых результатов
26. Аудит использования нераспределённой прибыли и целевого финансирования
27. Аудит экспортных операций
28. Аудит импортных операций
29. Аудит с дочерними обществами, по совместной деятельности и внутрифирменных расчётов
30. Аудит продаж товаров в торговых организациях

5 Темы дисциплины для самостоятельного изучения

Текущая СРС:

- работа с лекционным материалом,
- поиск и обзор литературы и электронных источников информации при подготовке к практическим работам;
- выполнение курсового проекта,
- подготовка к экзамену.

6 Образовательные технологии

№ п/п	Наименование раздела	Виды учебных занятий	Образовательные технологии
1	Сущность, цели и задачи аудиторской деятельности	ЛК, ПЗ	Лекция, опрос, практикум
2	Виды аудита и сопутствующих аудиту услуг	ЛК, ПЗ	Лекция, опрос, практикум
3	Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ	ЛК, ПЗ	Лекция, опрос, практикум
4	Организация подготовки аудиторской проверки. Выбор аудиторской организации экономическим субъектом	ЛК, ПЗ	Лекция, опрос, практикум
5	Планирование аудита	ЛК, ПЗ	Лекция, опрос, практикум
6	Документирование и контроль качества аудита	ЛК, ПЗ	Лекция, опрос, практикум
7	Аудиторские доказательства	ЛК, ПЗ	Лекция, опрос, практикум
8	Исследования в аудите	ЛК, ПЗ	Лекция, опрос, практикум
9	Планирование аудита	ЛК, ПЗ	Лекция, опрос, практикум
10	Аудиторское заключение	ЛК, ПЗ	Лекция, опрос, практикум
11	Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала	ЛК, ПЗ	Лекция, опрос, практикум
12	Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики	ЛК, ПЗ	Лекция, опрос, практикум
13	Аудит системы управления организацией	ЛК, ПЗ	Лекция, опрос, практикум
14	Аудит операций с основными средствами предприятия и нематериальными активами	ЛК, ПЗ	Лекция, опрос, практикум
15	Аудит материально-производственных запасов	ЛК, ПЗ	Лекция, опрос, практикум
16	Проверка кассовых операций	ЛК, ПЗ	Лекция, опрос, практикум
17	Аудит расчетных, валютных и других счетов в банках при проведении аудита	ЛК, ПЗ	Лекция, опрос, практикум
18	Аудит учета затрат на производство и издержек обращения	ЛК, ПЗ	Лекция, опрос, практикум
19	Аудит калькулирования себестоимости	ЛК, ПЗ	Лекция, опрос, практикум
20	Аудит реализации готовой продукции	ЛК, ПЗ	Лекция, опрос, практикум
21	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками	ЛК, ПЗ	Лекция, опрос, практикум
22	Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами	ЛК, ПЗ	Лекция, опрос, практикум
23	Проверка расчетов с персоналом по оплате труда при проведении аудита	ЛК, ПЗ	Лекция, опрос, практикум
24	Аудит финансовых результатов и использования прибыли	ЛК, ПЗ	Лекция, опрос, практикум
25	Аудит кредитных операций, финансовых вложений и операций с ценными бумагами	ЛК, ПЗ	Лекция, опрос, практикум
26	Аудит расчета по кредитам и займам	ЛК, ПЗ	Лекция, опрос, практикум
27	Аудит расчетов с бюджетом	ЛК, ПЗ	Лекция, опрос, практикум
28	Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего	ЛК, ПЗ	Лекция, опрос, практикум

	законодательства		
29	Аудит отчетности экономического субъекта	ЛК, ПЗ	Лекция, опрос, практикум
30	Оценка финансового состояния, платеже- и кредитоспособности организации	ЛК, ПЗ	Лекция, опрос, практикум
31	Курсовой проект	СРС	Защита курсового проекта
32	Экзамен	СРС	По билетам

7 Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Примерные ситуации для обсуждения

Ситуация №1

Предприниматель Попов А. Д. путешествует с аудитором на протяжении трех недель по Краснодарскому краю, оплачивая поездку последнего.

Во время путешествия предприниматель ищет возможность долевого участия в различных предприятиях. Аудитор должен консультировать его по вопросам капиталовложений, а также провести проверку годовой отчетности товарищества, членом которого является предприниматель.

Требуется: определите можно ли, исходя из принципа независимости, дать однозначную оценку деятельности аудитора как консультанта и аудитора, проводящего проверку годовой отчетности?

Ситуация №2

Во время проведения проверки по итогам года аудитор узнал о том, что его клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется курс акций предприятия конкурента. Аудитор не отказывается от возможности при помощи посредника купить акции этого предприятия, и таким образом обеспечить себе высокую прибыль.

Требуется: определите, нарушает ли он при этом профессиональные обязанности?

Ситуация №3

В период проведения аудита старший аудитор дал поручение своему ассистенту проверить расчеты по налогообложению организации в соответствии с российским законодательством. По окончании проверки ассистент сообщил, что никаких ошибок не обнаружено. Отчетность была подготовлена через неделю после этого факта. Спустя месяц налоговая инспекция провела проверку за отчетный год и обнаружила ошибки в налоговых расчетах организации. В результате клиент фирмы должен был доплатить налоги и заплатить штрафы.

Требуется: определить, что послужило причиной такой ситуации?

Ситуация №4

Страховая компания предложила аудиторской фирме провести аудиторскую проверку. Однако среди персонала этой аудиторской фирмы нет соответствующих специалистов по страховой деятельности.

Требуется: определить, может ли фирма принять данное предложение?

Ситуация №5

Молокозавод расторг договор со своими аудиторами и пригласил вашу аудиторскую фирму быть ее аудитором.

Требуется: определить, как Вы будете действовать в этом случае, находясь на месте руководителя аудиторской организации?

Ситуация №6

Аудиторская фирма, в которой вы работаете, была приглашена в качестве аудитора туристической фирмы. Ваша дочь работает в этой фирме менеджером по продажам.

Требуется: определить, может ли ваша фирма принять это предложение?

Ситуация №7

Для того чтобы взять в банке кредит, организация в поисках поручителей обращается с этой просьбой к своему аудитору.

Требуется: определить, возможно ли принятие данной просьбы аудитором?

Ситуация №8

Аудиторская фирма оказывает аудиторские услуги и дополнительно организует консультации по вопросам налогообложения. Доля консультаций превышает в общей работе долю аудиторских услуг.

Требуется: определить, существуют ли в данной ситуации противоречия нормативным актам, регулирующим аудиторскую деятельность?

Ситуация №9

Аудиторская фирма проводит проверки ООО «Спектр», и на протяжении пяти лет назначает руководителем проверки аудитора Трифонова О. А. Каждый год с ним работали разные ассистенты.

Требуется: определить, имеет ли место конфликт интересов? Если да, то как его преодолеть?

Ситуация №10

Аудиторскую проверку ЗАО «Инком» проводит группа аудиторов, один из которых близкий друг руководителя предприятия.

Требуется: определить, имеет ли место нарушение этических принципов, если да, то каких и как преодолеть эти нарушения?

Примерные практические задания

Задача 1.

При проведении аудиторской проверки ОАО завода «Металлист» за 2013 год, 14.03.2014 г. на складе № 1 у заведующей складом Ивановой И.И. была выявлена недостача материалов на сумму 1 161 590 р. Иванова И.И. от возмещения недостачи в полном размере отказалась, т.к. представила акт на порчу материалов в сумме 525 500 р., составленный 10.01.2013 г.

Директор завода Куприн А.В. своим распоряжением освободил Иванову И.И. от

возмещения недостачи на сумму 525 500р. На основании распоряжения директора завода с Ивановой И.И. взыскана сумма 636 090 р. Рыночная стоимость материалов – 650000р.

В журнале операций сделаны записи:

Дебет – 50 Кредит – 10 – 636 090

Дебет – 25 Кредит – 10 – 525 500

Требуется:

Определить правильность составления бухгалтерских записей.

Указать правильные варианты отражения данной хозяйственной операции.

Задача 2.

ООО «Магнат» образовалось 11 января 2013 г. в г. Пскове. Уставный капитал составляет 34 223 руб.

ЗАО «Прогресс» имеет долю в размере 50% от уставного капитала номинальной стоимостью 17 112 руб.

ЗАО «Импульс» имеет долю в размере 40% от уставного капитала номинальной стоимостью 13 690 руб.

Г-н Петров Г.В. имеет долю в размере 10% от уставного капитала номинальной стоимостью 3421 руб.

ЗАО «Импульс» и г-н Петров Г.В. вносят свои доли денежными средствами.

ЗАО «Прогресс» внесло в качестве вклада в уставный капитал оборудование. Участники решили, что оно стоит 17 112 руб. Независимый оценщик также оценил оборудование в 17 112 руб.

Основным видом деятельности предприятия является производство мебели.

В бухгалтерском учете ООО «Магнат» по учету уставного капитала и расчетам с учредителями были сделаны следующие записи:

11.01.2013г.: Дебет 75 Кредит 80 — 34 223 руб. — отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал;

11.01.2013 г.: Дебет 51 Кредит 75 — 3421 руб. (приходный кассовый ордер № 1 от 11.01.2013 г.) поступил вклад в УК от г-на Петрова Г. В.;

11.01.2013 г.: Дебет 01 Кредит 80 — 17 112 руб. (Акт приема-передачи №2 от 11.01.2013 г.) поступил вклад от ЗАО «Прогресс»;

Требуется:

1. Проверить своевременность расчетов с учредителями по взносам в уставный капитал.
2. Проверить правильность ведения учета.
3. Указать правильные варианты отражения данной хозяйственной операции.

Задача 3.

Организацией в апреле проверяемого года на фондовой бирже были проданы акции ОАО КБ «Московский банк». В свидетельстве № 321 от 7 апреля указано:

— продажная стоимость акций – 70000 рублей;

— плата за услуги аукциона – 16000 рублей;

— стоимость акций по данным бухгалтерского учета – 18000 рублей.

В учете организации были сделаны следующие записи:

Дебет счета 50 Кредит счета 58-1 — 54000 рублей – принято наличными за акции;

Дебет счета 58-1 Кредит счета 99 – 36000 рублей – отражен доход от продажи.

Требуется:

Проверить правильность ведения учета.

Указать правильные варианты отражения данной хозяйственной операции.

Задача 4.

В ходе аудиторской проверки установлено, что организацией в проверяемом периоде приобретен грузовой автомобиль. Цена автомобиля 354000 рублей, в том числе НДС 54000 рублей, комиссионное вознаграждение 5 % от стоимости автомобиля, в т.ч. НДС. Счет оплачен, автомобиль оприходован и поставлен на баланс, произведены расчеты с бюджетом по НДС. В бухгалтерском учете сделаны записи:

Дебет счета 60 Кредит счета 51 — 354000 рублей – оплата счета за автомобиль;

Дебет счета 08 Кредит счета 60 – 300000 рублей – оприходован автомобиль;

Дебет счета 19 Кредит счета 60 — 54000 рублей – отражена сумма НДС;

Дебет счета 01 Кредит счета 08 – 300000 рублей – автомобиль введен в эксплуатацию;

Дебет счета 68 Кредит счета 19 — 54000 рублей – предъявлен НДС к вычету;

Дебет счета 20 Кредит счета 60 — 17700 рублей – отражена сумма комиссионного вознаграждения.

Требуется:

- Проверить правильность ведения учета.
- Сделать выводы аудитора при анализе данной ситуации.
- Указать правильные варианты отражения данной хозяйственной операции.

Задача 5.

Инженеру Сидорову А.А. выплачен аванс на командировочные расходы – 25 000 руб.

В командировочном удостоверении указывается, что Сидоров командирован в Москву сроком на 20 дней с 05.01.14г. по 25.01.14 г.

Утвержден авансовый отчет инженера Сидорова А.А. по командировке в г. Москву в следующем размере:

- Суточные за 20 дней: $250 \times 20 = 5000$
- Квартирные за 20 дней: $1000 \times 20 = 20\,000$
- Проезд туда и обратно поездом: $1250 \times 2 = 2500$

Итого: 27 500

Отметки на обороте командировочного удостоверения:

выбыл из Пскова 05.01.14г. — прибыл в Москву 06.01.14г.

выбыл из Москвы 25.01.14г. — прибыл в Псков 26.01.14г.

При проверке проездных документов выявлено: компостер датирован на билетах Псков – Москва 05.01.14г., Москва – Псков — 25.01.14г.

Документы для оплаты квартирных отсутствуют.

Нормы командировочных расходов:

- суточные в соответствии с локальным актом – 250руб.
- оплата найма жилого помещения:
 - при наличии документов – в соответствии с документами;
 - без документов – 12руб.

Требуется:

- Определить ошибки, допущенные в оплате командировочных расходов инженеру Сидорову А.А.;
- Сделать выводы аудитора при анализе данной ситуации.
- Указать правильные варианты отражения данной хозяйственной операции.

Задача 6.

При выборочной инвентаризации основных средств аудитором выявлена недостача объекта основных средств первоначальной стоимостью 160000 рублей и суммой начисленной амортизации 60000 рублей. В декабре проверяемого года этот объект основных средств был продан. Согласно договору, продажная стоимость составила 240000 рублей, в т.ч. НДС. От работников аудируемого лица получены устные разъяснения. Договор и акт приема передачи представлены аудитору при проведении инвентаризации. Расчеты с покупателем не произведены. Эта хозяйственная операция не отражена на счетах бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря.

Требуется:

Проверить правильность ведения учета и обоснованность совершенных операций.

Сделать выводы аудитора при анализе данной ситуации.

Указать правильные варианты отражения данной хозяйственной операции.

Примерные тестовые задания

1. Аудит – это форма:
 - а) государственного контроля;
 - б) общественного контроля;
 - в) финансового контроля;
 - г) независимого вневедомственного финансового контроля.
2. Тождественны ли понятия «аудит», «ревизия», «бухгалтерская экспертиза»:
 - а) да;
 - б) нет.
3. Аудит – это:
 - а) одно из средств контроля деятельности коммерческих организаций;
 - б) метод осуществления независимых проверок бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;
 - в) выявление недостатков для их устранения и наказания виновных лиц.
4. Что является основной целью аудита:
 - а) установление соответствия имеющихся бухгалтерских документов требованиям нормативных актов;
 - б) установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствия совершенных финансовых и хозяйственных операций нормативным и законодательным актам;
 - в) разработка рекомендаций по исправлению всех ошибок в учете и отчетности.
5. В России аудиторские фирмы возникли как:
 - а) подразделения государственных структур, которые в последствии стали независимыми;
 - б) независимые органы;
 - в) подразделения государственных министерств и ведомств.
6. Что послужило толчком создания российских аудиторских фирм:
 - а) создание АО «Инаудит»;
 - б) создание совместных предприятий;
 - в) появление на российском рынке аудиторских фирм «большой шестерки».
7. Кем регулируется аудиторская деятельность в РФ:
 - а) государством;

- б) Уполномоченным федеральным органом государственного регулирования аудиторской деятельности;
- в) общественными профессиональными аудиторскими организациями.

8. Кем осуществляется государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ:

- а) аккредитованными профессиональными аудиторскими объединениями;
- б) Министерством финансов РФ;
- в) Уполномоченным федеральным органом государственного регулирования аудиторской деятельности.

9. В какой организационно-правовой форме могут быть зарегистрированы аудиторские фирмы:

- а) ОАО;
- б) в любой, кроме ОАО;
- в) во всех, предусмотренных ГК РФ.

10. На кого возложена разработка стандартов аудиторской деятельности:

- а) на Уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности;
- б) на учебно-методические центры по перечню, утверждаемому Президентом РФ;
- в) на совет при Уполномоченном федеральном органе государственного регулирования аудиторской деятельности.

11. Кем определяется мера вины и ответственности аудитора перед клиентом в спорной ситуации:

- а) судом;
- б) Министерством финансов РФ;
- в) договором об аудиторской проверке.

12. Каким стандартам должен отдавать предпочтение аудитор при проведении проверки:

- а) международным;
- б) российским;
- в) никаким

13. Внутрифирменные стандарты в аудиторской организации утверждаются:

- а) аккредитованным профессиональным аудиторским объединением;
- б) приказом руководителя аудиторской организации;

14. В чем заключается основная цель аудиторской проверки:

- а) проанализировать финансовое состояние предприятия;
- б) установить нарушения в ведении бухгалтерского учета и налогообложения;
- в) выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета требованиям законодательства РФ.

15. Уверенность аудиторской организации в надежности выражаемого мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта:

- а) должна быть абсолютной;
- б) не может быть абсолютной;
- в) зависит от квалификации аудитора.

16. Пользователи бухгалтерской отчетности должны трактовать мнение аудитора как:

- а) подтверждение достоверности отчетности во всех существенных аспектах;
- б) полное отсутствие ошибок;
- в) полную гарантию будущей жизнеспособности.

17. Основной задачей аудитора является:
- а) выявление ошибок и указание путей их устранения;
 - б) проверка правильности составления бухгалтерской отчетности и выражение мнения о ее достоверности;
 - в) оказание помощи бухгалтеру предприятия в подготовке налоговых отчетов.
18. За подготовку, составление, представление финансовой отчетности несет ответственность:
- а) руководитель аудиторской организации;
 - б) руководитель аудируемого лица;
 - в) аудитор, проводивший проверку финансовой отчетности.
19. Правила (стандарты) аудиторской деятельности определяют:
- а) принципы составления финансовой (бухгалтерской) отчетности;
 - б) единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации;
 - в) требования по проверке налогового учета и отчетности.
20. Что такое обязательный аудит:
- а) аудит по решению собственников предприятия;
 - б) документальная проверка налоговой инспекцией;
 - в) ежегодная аудиторская проверка, предусмотренная федеральным законом «Об аудиторской деятельности».
21. Какие из перечисленных экономических субъектов подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке:
- а) имеющие организационно-правовую форму ОАО;
 - б) при наличии суммы активов баланса, в 200 000 раз превышающей на конец отчетного года установленный законодательством ММРОТ;
 - в) любые экономические субъекты независимо от вида деятельности и организационно-правовой формы.
22. Какова основная цель аттестации на право осуществления аудиторской деятельности:
- а) проверка квалификации лиц, претендующих на занятие аудиторской деятельностью;
 - б) обеспечение контроля государства за соблюдением требований законодательства РФ, предъявляемых к аудиторской деятельности;
 - в) регистрация лиц, претендующих на занятие или уже занимающихся аудиторской деятельностью.
23. Для осуществления аудиторской деятельности требуется получить лицензию:
- а) да;
 - б) нет.
24. За правильность и полноту данных, отраженных в заключении аудиторской организации, ответственность несет:
- а) аудитор, составляющий заключение;
 - б) аудиторская организация;
 - в) аудитор и аудиторская организация совместно.
25. За составление и содержание налоговых деклараций и иной отчетности после проведения аудиторской проверки ответственность несет:
- а) аудиторская организация;
 - б) экономический субъект;

- в) аудиторская организация и экономический субъект одновременно.
26. Письмо-обязательство направляется:
- а) собственнику;
 - б) исполнительному органу;
 - в) внутреннему аудитору проверяемого экономического субъекта.
27. Письмо-обязательство аудиторской организацией о согласии на проведение аудита составляется для:
- а) урегулирования непонимания относительно будущего аудита;
 - б) составления программы аудита;
 - в) формирования группы аудиторов.
28. Письмо-обязательство аудиторской организации должно содержать сведения:
- а) о календарном плане оказания услуг;
 - б) о применяемых методах проверки;
 - в) по обязательствам аудируемого лица.
29. Основным документом, регламентирующим взаимоотношения аудитора и экономического субъекта, является:
- а) договор на проведение аудиторской проверки;
 - б) письмо-обязательство аудиторской организации;
 - в) федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности.
30. Размер оплаты аудиторских услуг зависит:
- а) от финансовых возможностей заказчика;
 - б) от объемов предстоящей аудиторской проверки;
 - в) от рейтинга аудиторской фирмы.

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Контроль, как функция управления. Виды контроля.
2. Сущность аудита и аудиторской деятельности. Цель и задачи аудита.
3. Нормативные уровни регулирования аудита в России и их характеристика.
4. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Их назначение и взаимосвязь с МСА.
5. Внутрифирменные стандарты аудита.
6. Страхование профессиональной ответственности аудитора.
7. Принципы аудита.
8. Виды аудита.
9. Услуги, сопутствующие аудиту.
10. Этика аудитора.
11. Независимость аудитора.
12. Аудиторская тайна.
13. Изучение системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета проверяемого субъекта.
14. Надежность системы внутреннего контроля и ее оценка.
15. Организация контроля качества работы аудитора.
16. Квалификационный аттестат аудитора, основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора.
17. Права и обязанности аудитора. Права и обязанности аудируемого лица.
18. Государственное регулирование аудиторской деятельности.

19. Функции Совета по аудиторской деятельности.
20. Понятие, роль и функции СРО аудиторов.
21. Понятие и роль реестра аудиторов, аудиторских организаций и СРО аудиторов.
22. Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторов.
23. Отбор клиентов аудиторскими организациями.
24. Выбор аудиторских организаций экономическими субъектами.
25. Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита.
26. Понимание деятельности аудируемого лица.
27. Согласование условий проведения аудита.
28. Определение стоимости аудиторских услуг.
29. Подготовка общего плана и программы аудита.
30. Изучение уровня существенности аудита.
31. Оценка аудиторского риска.
32. Понятие аудиторской выборки и основные методы ее формирования.
33. Аудиторские процедуры для сбора и документирования аудиторских доказательств.
34. Аудиторские процедуры.
35. Сущность и приемы методики аудиторской проверки.
36. Сущность, цели аналитических процедур.
37. Документирование в аудите.
38. Порядок получения аудиторских доказательств в особых конкретных случаях.
39. Порядок получения аудитором подтверждающей информации из внешних источников.
40. Порядок общения с руководством аудируемого лица.
41. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица.
42. Порядок использования работы эксперта.
43. Работа с аффилированными лицами.
44. Использование работы другой аудиторской организации.
45. Особенности проведения первой проверки аудируемого лица.
46. Особенности аудита оценочных значений.
47. Учет требований нормативно-правовых актов в ходе аудита.
48. Оценка способности экономического субъекта продолжать свою деятельность.
49. Оценка результатов аудиторской проверки.
50. Доведение результатов аудита до руководства и представителей собственника аудируемого лица.
51. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам аудита.
52. Обобщение и анализ аудиторских доказательств.
53. Назначение аудиторского заключения. Виды аудиторских заключений.
54. Основные элементы аудиторского заключения и их краткая характеристика.
55. Факторы, влияющие на мнение аудитора в аудиторском заключении.
56. Аудиторское заключение специального назначения.
57. Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты.
58. Порядок представления аудиторского заключения.
59. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала.
60. Изучение системы управления предприятием.
61. Изучение организации бухгалтерского учета и аудит учетной политикой аудируемого лица.
62. Аудит сохранности основных средств. Аудит оприходования и ввода в эксплуатацию основных средств.

63. Аудит амортизации основных средств. Проверка расходов на ремонт основных средств и источников покрытия этих расходов.
64. Аудит операций по аренде основных средств и движения основных средств.
65. Анализ состава и структуры нематериальных активов. Проверка наличия права собственности на них.
66. Аудит формирования первоначальной стоимости нематериальных активов и их амортизации.
67. Аудит операций по движению нематериальных активов. Оценка качества инвентаризаций нематериальных активов.
68. Аудит сохранности материально-производственных запасов, полноты и своевременности оприходования материально-производственных запасов и правильности их оценки.
69. Установление соответствия данных складского учета данным бухгалтерского учета. Оценка качества инвентаризаций материально-производственных запасов.
70. Аудит учета использования материальных ценностей, списания недостач, потерь и хищений. Проверка результатов переоценки материальных ценностей.
71. Аудит соответствия фактической оценки готовой продукции и оценки отгруженной продукции методу, установленному учетной политикой.
72. Проверка правильности отражения в учете продукции, вырабатываемой из давальческого сырья. Проверка полноты отражения в учете выпущенной продукции.
73. Аудит полноты отражения в учете отгруженной и реализованной продукции. Проверка правильности складского учета готовой продукции.
74. Аудит сохранности денежных средств в кассе, документального оформления операций по движению наличных денежных средств и отражению на счетах бухгалтерского учета.
75. Проверка порядка выдачи и возврата в кассу подотчетных сумм, целевого использования полученных из банка по чекам денежных средств, применения ККМ при расчетах с населением.
76. Аудит операций по движению средств на расчетных счетах и их отражения на счетах бухгалтерского учета.
77. Аудит операций, осуществляемых в иностранной валюте. Проверка правильности расчета курсовых разниц. Проверка оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по зачислению и списанию валютных средств.
78. Аудит состава и оценки финансовых вложений, операций по движению финансовых вложений.
79. Аудит начисления резерва под обесценивание ценных бумаг, доходов по операциям с финансовыми вложениями.
80. Аудит дебиторской и кредиторской задолженности, резерва по сомнительным долгам, документального оформления и отражения в бухгалтерском учете операций по списанию дебиторской и кредиторской задолженности.
81. Аудит расчетов по полученным займам и кредитам.
82. Аудит расчетов с бюджетом по налогам и сборам.
83. Аудит расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
84. Аудит оплаты за фактически отработанное и неотработанное время.
85. Аудит применения вычетов при удержании налога на доходы физических лиц. Проверка соблюдения требований Трудового законодательства о своевременности расчетов с работниками по заработной плате.
86. Аудит расчетов с подотчетными лицами.

87. Аудит состава прямых затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), соблюдения принципов оценки прямых затрат.
88. Проверка правильности разграничения затрат по объектам учета. Проверка распределения косвенных затрат на виды выпускаемой продукции.
89. Проверка правильности формирования и использования резервов под оценочные обязательства.
90. Аудит выручки по основному виду деятельности, правильности включения затрат по себестоимости проданных товаров, продукции, работ и услуг для формирования валовой прибыли.
91. Аудит коммерческих и управленческих расходов. Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета показателя «Прибыль (убыток) от продаж».
92. Аудит прочих доходов и расходов для расчета показателя «Прибыль, (убыток)».
93. Аудит распределения чистой прибыли в соответствии с учредительными документами.
94. Аудит соответствия показателей в различных элементах бухгалтерской отчетности. Проверка состояния чистых активов.
95. Аудит структурных изменений баланса. Аудит платежеспособности предприятия, оценка ликвидности его активов. Аудит финансовой устойчивости предприятия.
96. Аудит деловой активности и рентабельности.
97. Анализ результатов проведенного аудита для формирования мнения о непрерывности деятельности предприятия.
98. Понятие прогнозной финансовой информации. Особенности аудита прогнозной информации. Отчет о результатах проверки прогнозной информации.

8 Система оценивания планируемых результатов обучения

В соответствии с требованиями ФГОС ВО для реализации компетентного подхода при изучении дисциплины предусматривается использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития навыков обучающихся.

В ходе изучения дисциплин используются как традиционные (лекции, семинары, практические занятия), так и инновационные технологии (объяснительно-иллюстративный метод с элементами проблемного изложения, активные и интерактивные методы: разбор конкретных ситуаций (кейсы), деловые игры, решение ситуационных задач, тренинги.

Критерии оценки экзамена:

Оценка «отлично» (85-100 баллов). Обучающийся глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, использует в ответе материал дополнительной учебной литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

Оценка «хорошо» (70-84 баллов). Обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на поставленные вопросы, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения. Иногда испытывает затруднения при ответах на дополнительные вопросы.

Оценка «удовлетворительно» (52-69 баллов). Обучающийся имеет знания

основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при ответах на дополнительные вопросы.

Оценка «неудовлетворительно» (0-51 балл). Обучающийся не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, не отвечает на дополнительные вопросы.

9 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

9.1 Основная литература

1. Арабян К.К. Аудит в России. Новая концепция развития [Электронный ресурс]: монография / К.К. Арабян. – Электрон. текстовые данные. – М.: Русайнс, 2016. – 162 с. – 978-5-4365-0762-0. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/61591.html>

2. Учет, налогообложение и аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие / В.В. Авилова [и др.]. – Электрон. текстовые данные. – Казань: Казанский национальный исследовательский технологический университет, 2015. – 380 с. – 978-5-7882-1701-7. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/63523.html>

3. Бухгалтерский учет, анализ и аудит : учебное пособие / Т. А. Тарабарина, Н. В. Столбовская, Л. И. Исеева, Л. Г. Туровская. — Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский горный университет, 2017. — 369 с. — ISBN 978-5-94211-787-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/78147.htm>

4. Внутренний аудит : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», для магистерских программ «Внутренний контроль и аудит», «Экономическая безопасность» / Ж. А. Кеворкова, Т. П. Карпова, А. А. Савин, Г. А. Ахтамова ; под редакцией Ж. А. Кеворковой. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 319 с. — ISBN 978-5-238-02333-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81674.htm>

9.2 Дополнительная литература

1. Скачко, Г. А. Аудит: учебник для бакалавров / Г. А. Скачко. — 3-е изд. — М.: Дашков и К, 2018. — 300 с. — ISBN 978-5-394-02932-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/85696.html>

2. Булыга Р.П. Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития [Электронный ресурс]: монография / Р.П. Булыга, М.В. Мельник. – Электрон. текстовые данные. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 263 с. – 978-5-238-02383-0. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66254.html>

3. Внутренний аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», для магистерских программ «Внутренний контроль и аудит», «Экономическая безопасность» / Ж.А. Кеворкова [и др.]. – Электрон. текстовые данные. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 319 с. – 978-5-238-02333-5. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52667.html>

4. Аудит : учебник для студентов высшего профессионального образования, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и для подготовки бакалавров по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент» (профиль

«Управленческий и финансовый учет»)/ Р. П. Булыга, А. К. Андропова, Н. Д. Бровкина [и др.] ; под редакцией Р. П. Булыги. — 3-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 431 с. — ISBN 978-5-238-02425-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81615.html>

5. Аудит : учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.] ; под редакцией А. Е. Суглобов. — Москва : Дашков и К, 2016. — 368 с. — ISBN 978-5-394-02458-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/60383.html>

6. Горбатова, Е. Ф. Внутренний контроль и аудит : учебное пособие / Е. Ф. Горбатова, Н. С. Узунова. — Симферополь : Университет экономики и управления, 2017. — 84 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/73264.html>

7. Булыга, Р. П. Аудит нематериальных активов коммерческой организации. Правовые, учетные и методологические аспекты : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Р. П. Булыга. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 343 с. — ISBN 978-5-238-01372-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83019.htm>

9.3 Периодические издания

1. Журнал «Главбух» (с приложениями)
2. Журнал «Бухгалтерский учет»
3. Журнал «Аудит»

9.4 Программное обеспечение

- Microsoft Office 2010 Russian Academic OPEN 1 License (бессрочная),(лицензия 49512935);
- Microsoft Office 2010 Russian Academic OPEN, (бессрочная) (лицензия 61031351),
- Microsoft Windows Proffesional 8 Russian Upgrade Academic OPEN (бессрочная), (лицензия 61031351),
- Microsoft Windows Vista Business Russian Upgrade Academic OPEN, (бессрочная), (лицензия 41684549),
- Microsoft Windows Server Datacenter 2003 R2 English Academic OPEN, (бессрочная), (лицензия 41684549),
- Microsoft Internet Security&Accel Server Standart Ed 2006 English Academic OPEN, (бессрочная), (лицензия 41684549),
- Microsoft Windows Professional 7 Russian Upgrade Academic OPEN, (бессрочная), (лицензия 60939880),
- Microsoft Office Professional Plus 2010 Russian Academic OPEN, (бессрочная), (лицензия 60939880),
- Microsoft Windows Server Standart 2008 R2 Russian Academic OPEN, (бессрочная), (лицензия 60939880),
- Microsoft Windows Server CAL 2008 Russian Academic OPEN, (бессрочная), (лицензия 60939880),
- Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Расширенный Russian Edition. 1000-1499Node 2 year Educational Renewal License (лицензия 2022-190513-020932-503-526), срок

пользования с 2019-05-13 по 2021-04-13

- ABBYYFineReader 11 Professional Edition, (бессрочная), (лицензия AF11-2S1P01-102/AD),
- Microsoft Windows Server Standart Russian License/Software Assurance Pack Academic, (бессрочная), (лицензия 60939880),
- Microsoft Windows Server CAL Russian License/Software Assurance Pack Academic, (бессрочная), (лицензия 62590127),
- Microsoft Windows Pro 64bit DOEM, (бессрочная), контракт № 6-ОАЭФ2014 от 05.08.2014
- ИС-Университет. Регистрационный номер 8100238488;
- Программный комплекс «Планы», «Планы СПО» Договор № 5989 от 24.04.2019 года;
- «Антиплагиат. ВУЗ». Лицензионный договор №837 от 24.04. 2019 года;
- «Диплом-стандарт ФГОС ВПО – сетевая версия». Договор №263309 от 12.04.2019 года
- «Диплом-стандарт ФГОС ВПО – сетевая версия». Договор №213078 от 04.03.2019 года (продлонгация от 18.01.2017);
- Программное обеспечение «Авторасписание AVTOR+ конвертер поручений» лицензионный договор № 5462 от 29.11.18
- ИС: Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Сублицензионный договор № 180/2017 от 26.01.2017

9.5 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий

1. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» <http://window.edu.ru>
2. Справочно-правовая система "Консультант Плюс", сетевая студенческая версия версия «проф». В составе базы: «Судебная практика», «Сахалинский выпуск», «Законопроекты», «деловые бумаги», «международное право», «финансист», «эксперт-приложение», «документы СССР», «комментарии законодательства», «консультации для бюджетных организаций».
3. Справочно-правовая система "Консультант Плюс", сетевая версия «проф». В составе базы: «документы СССР», «бюджетные организации», «строительство», «суды общей юрисдикции», «сахалинский выпуск», «деловые бумаги», «корреспонденция счетов», «международное право», «эксперт-приложение».
4. Официальный Web-сайт СахГУ <http://sakhgu.ru/>; сахгу.рф
5. Система дистанционного образования СахГУ <http://edu.sakhgu.ru/>
6. Система независимого компьютерного тестирования в сфере образования <http://i-exam.ru/>
7. Сайт научной электронной библиотеки eLIBRARY <http://elibrary.ru/>
8. Сайт университетской библиотеки ONLINE <http://www.biblioclub.ru/>
9. Сайт российской государственной библиотеки <http://www.rsl.ru/>
10. Сайт электронно-библиотечной системы IPRbooks <http://www.iprbookshop.ru/>
11. Сайт информационно правовой системы Консультант Плюс <http://www.consultant.ru/>
12. Сайт информационной справочной системы Polpred.com [http:// polpred.com/](http://polpred.com/)
13. Сайт национальной электронной библиотеки <https://нэб.рф>
14. Сайт электронного издательства ЮРАЙТ <https://www.biblio-online.ru/>
15. Национальный открытый университет «ИНТУИТ» <http://intuit.ru>

10 Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Учебные и учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для слепых и слабовидящих:

- лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением;
- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением, или могут быть заменены устным ответом;
- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;
- для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство; возможно также использование собственных увеличивающих устройств;
- письменные задания оформляются увеличенным шрифтом;
- экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

Для глухих и слабослышащих:

- лекции оформляются в виде электронного документа, либо предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;
- письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме;
- экзамен и зачёт проводятся в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением;
- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением;
- экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями обучающихся. Эти средства могут быть предоставлены университетом, или могут использоваться собственные технические средства.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для слепых и слабовидящих:

- в печатной форме увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;

- в форме аудиофайла.

Для глухих и слабослышащих:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа.

Для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

Учебные аудитории для всех видов контактной и самостоятельной работы, научная библиотека и иные помещения для обучения оснащены специальным оборудованием и учебными местами с техническими средствами обучения:

Для слепых и слабовидящих:

для глухих и слабослышащих:

- автоматизированным рабочим местом для людей с нарушением слуха и слабослышащих;
- акустический усилитель и колонки;

Для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- передвижными, регулируемые эргономическими партами СИ-1;
- компьютерной техникой со специальным программным обеспечением.

11 Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. Аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий

2. Компьютеры

3. Интернет

К рабочей программе прилагаются:

Приложение 1 - Фонд оценочных средств для проведения аттестации уровня сформированности компетенций обучающихся по дисциплине.

Приложение 2 - Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.