

Негосударственное аккредитованное некоммерческое частное образовательное учреждение высшего образования «Академия маркетинга и социально-информационных технологий – ИМСИТ» (г. Краснодар)

**Факультет инновационного бизнеса и экономики**

**Кафедра Бизнес-процессов и экономической безопасности**



**Б1.В.ДВ.9.1**

## **ОСНОВЫ АУДИТА**

рабочая программа по дисциплине  
для студентов направления подготовки  
38.03.01 «Экономика»  
направленность (профиль) образовательной программы  
«Финансы и кредит»

Квалификация (степень выпускника)  
«БАКАЛАВР»

г. Краснодар  
2017

Рабочая программа дисциплины «Основы аудита»/ сост. А.Г. Щербинина. – Краснодар: ИМСИТ, 2017. – 33с.

Рабочая программа составлена с учетом Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика, направленность (профиль) программы «Финансы и кредит», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.11.2015 г. № 1327.

Составитель к.э.н., доцент



А.Г. Щербинина

Рабочая программа рассмотрена и рекомендована на заседании кафедры Бизнес-процессов и экономической безопасности, протокол заседания кафедры № 1 от 28 августа 2017 г.

Зав. кафедрой БП и ЭБ к.э.н., доцент



К.В. Писаренко

Рецензенты:

**Г.А. Белокопытов** Директор ООО «Зерно–Кубани»

**Е.Д. Кухлев** Профессор кафедры БПиЭБ, д.э.н

## **1 Цели и задачи освоения дисциплины**

Учебная дисциплина «Основы аудита» предназначена для реализации требований к уровню подготовки выпускников по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика, направленность (профиль) программы: «Финансы и кредит».

Цель изучения – получение студентами необходимых и достаточных теоретических знаний, в соответствии с требованиями и стандартом дисциплин, практических навыков по вопросам особенностей проведения аудита и документального оформления его результатов.

В процессе изучения дисциплины «Основы аудита» необходимо решить следующие задачи:

- определить место аудита в системе финансово-хозяйственного контроля;
- сформировать представление об особенностях и основных элементах аудиторских проверок, теоретических основ, важнейших понятиях, принципах аудита;
- дать представление о сущности и назначении аудита как финансового контроля и о его роли в управлении государством и формировании налоговой и финансово-экономической политики;
- понять структуру и последовательность аудиторских проверок;
- изучить особенности документального оформления аудита и его результатов;
- рассмотреть нормативную базу аудиторской деятельности и особенности его нормативного регулирования;
- показать основные методики аудита;
- приобрести навыки использования информации для принятия соответствующих управленческих решений и оценки их эффективности;
- ознакомить студентов с последними изменениями и достижениями в этой сфере.

## **2 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО**

Предлагаемый цикл лекций и практических занятий строится на базе уже полученных студентами знаний по теории бухгалтерского учета, бухгалтерскому финансовому и управленческому учету, комплексному анализу хозяйственной деятельности, анализу финансовой отчетности, налогообложению, финансам, правведению, экономики организаций.

Программа составлена с учетом того, что студентами освоены следующие дисциплины: Б1.Б.14 «Статистика», Б1.Б.17 «Бухгалтерский учет и анализ», Б1.В.ОД.8 «Бухгалтерский финансовый учет».

Полученные в процессе изучения дисциплины «Основы аудита» знания и умения могут быть использованы при изучении дисциплин: Бухгалтерский управленческий учет, «Основы судебно-бухгалтерской экспертизы», «Налоговый учет и отчетность» и др.

## **3 Требования к результатам освоения содержания дисциплины**

Совместно с другими дисциплинами профессионального цикла вариативной части ФГОС ВО учебная дисциплина «Основы аудита» обеспечивает

инструментарий формирования профессиональной компетенции (ПК) бакалавра экономики:

- способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК- 5).

В результате изучения дисциплины студент должен:

**знать:**

- место аудита в системе контроля;
- основные отличия аудита от других форм контроля;
- необходимость аудита и применимость его результатов;
- содержащиеся в нормативных актах Российской Федерации положения по регулированию аудиторской деятельности;
- особенности регулирования аудиторской деятельности;
- основные понятия аудита, его цели и задачи, а также виды аудита и сопутствующих аудиту услуг;
- принципы и правила аудита;
- характер и содержание работы аудитора в процессе подготовки, проведения и оформления аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности аудируемых субъектов, а также сопутствующих аудиту услуг;
- права, обязанности и ответственность аудиторских организаций и аудитора, а также руководства и собственников аудируемого субъекта, связанные с аудиторской деятельностью;
- порядок составления плана и программы аудиторской проверки;
- хозяйствующие субъекты, подлежащие обязательному аудиту;
- виды услуг, оказываемые аудитором и аудиторской организацией по договору;
- квалификационные требования, предъявляемые к аудиторам;
- перечень документов, оформляемых сторонами при проведении проверки;
- методы сбора аудиторских доказательств;
- особенности проверки отдельных элементов бухгалтерского учета;
- особенности обобщения информации при аудите оказании услуг сопутствующих аудиту;
- порядок документального оформления аудиторской проверки и ее результатов;

**уметь:**

- увязывать методiku аудита с бухгалтерским учетом, анализом;
- пользоваться нормативными документами, регулирующими аудиторскую деятельность;
- определять уровень существенности и уровень аудиторского риска;
- применять различные методы сбора аудиторских доказательств, в том числе при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур;
- составить письмо и договор на проведение аудиторской проверки;
- составить план и программу аудиторской проверки;

- оценить состояние систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
  - документально оформлять все этапы аудиторской проверки;
  - проводить обзорные проверки, согласованные процедуры и компиляции;
  - подготовить письменную информацию (отчет) руководству или представителям собственника аудируемого субъекта о проведенной проверке;
  - оценить достоверность данных учета и отчетных показателей;
  - составить требуемую документацию о выполнении сопутствующих аудиту услуг;
  - организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля в организации;
  - составлять все виды аудиторских заключений;
  - разработать рекомендации руководству экономического субъекта по результатам аудиторской проверки;
  - использовать результаты аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью;
- владеть:**
- основополагающими принципами и концепциями аудита;
  - специальной терминологией;
  - способностью оценивать аудиторские риски;
  - навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения;
  - навыками самостоятельной работы в проведении аудиторских проверок;
  - представлением об особенностях аудиторских проверок в условиях компьютеризированного учета;
  - представлением о связи аудита с другими дисциплинами;
  - представлением о возможных нарушениях результатов аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта и о действиях аудитора при выявлении фактов мошенничества и ошибок на предприятии.

## **4 Содержание и структура дисциплины**

### **4.1 Содержание разделов дисциплины**

Название разделов (модулей) дисциплины:

Раздел 1 (Модуль 1). Теоретические основы аудита

Раздел 2 (Модуль 2). Порядок организации и технология аудиторской деятельности

Раздел 3 (Модуль 3). Общие методологические подходы к аудиторской проверке

*Цель разделов* – дать студентам знания в области теоретических основ аудита, показать их сущность и значение, место практического аудита в системе контроля, раскрыть основные этапы аудиторской проверки. Студенты получают основные понятия об аудите, предпосылках его возникновения и этапах становления, что позволит студентам понять особенности организации и технологии проведения аудиторской проверки в рыночных условиях, овладеть различными приемами и способами, которые используются в процессе

осуществления контроля.

Таблица 1 – Содержание разделов (модулей) дисциплины

№ модуля	Наименование модуля (раздела) дисциплины	№ п/п	Содержание модуля
Раздел 1. Теоретические основы аудита			
М 1	Аудит в системе финансового контроля РФ	1	Сущность, задачи, функции и виды контроля.
		2	Возникновение и история развития аудита.
		3	Государственный финансовый контроль, ревизия и аудит, их отличия и задачи.
		4	Сущность и права аккредитованных профессиональных аудиторских объединений.
М 2	Сущность аудита и его задачи	1	Понятие аудиторской деятельности. Виды аудита.
		2	Цели и задачи аудита.
		3	Виды сопутствующих аудиту услуг.
		4	Принципы аудита
М 3	Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России	1	Система нормативного регулирования аудиторской деятельности. Уровни регулирования. Структура органов, регулирующих аудиторскую деятельность в РФ.
		2	Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности».
		3	Аудиторские стандарты.
		4	Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.
		5	Права и обязанности аудиторских организаций, аудиторов и аудируемых лиц.
М 4	Профессиональная этика аудиторов	1	Кодекс профессиональной этики аудиторов: основные принципы, концептуальный подход к их соблюдению.
		2	Соблюдение принципа конфиденциальности в аудиторской деятельности: понятие конфиденциальной информации; меры по обеспечению соблюдения конфиденциальности; обстоятельства, при которых требуется или может потребоваться раскрытие аудитором конфиденциальной информации.
		3	Непрерывная профессиональная подготовка аудиторов.
		4	Основные угрозы нарушения принципов профессиональной этики аудиторов: общая характеристика, причины возникновения
		5	Обязанность аудитора соблюдения принципа конфиденциальности и обстоятельства, при которых от аудитора требуется раскрытие конфиденциальной информации

		6	Конфликт интересов в аудиторской деятельности: причины возникновения, необходимые меры по его устранению
Раздел 2. Порядок организации и технология аудиторской деятельности			
М 5	Организация подготовки (планирования) аудиторской проверки	1	Основные этапы аудиторской проверки.
		2	Предварительное планирование аудиторской проверки.
		3	Договор на оказание аудиторских услуг.
		4	Планирование аудиторской проверки (общий план и программа аудита).
М 6	Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности	1	Понятие существенности.
		2	Понятие риска в аудите и его компонентов.
		3	Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском.
		4	Оценка последствий искажений.
М 7	Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки	1	Организация системы внутреннего контроля.
		2	Основные контрольные процедуры.
		3	Службы внутреннего контроля.
		4	Оценка системы внутреннего контроля.
Раздел 3. Общие методологические подходы к аудиторской проверке			
М 8	Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры	1	Документирование аудита.
		2	Аудиторские доказательства.
		3	Аудиторские процедуры.
		4	Аудиторская выборка.
М 9	Роль аналитических процедур в аудиторской проверке	1	Анализ и оценка полученной аудитором информации.
		2	Методы экономического анализа применяемого в аудите.
		3	Исследование важнейших финансовых и экономических показателей.
		4	Выявление ошибок и искажений в бухгалтерском учете и отчетности.
М 10	Оформление результатов аудита	1	Письменная информация аудитора проверяемого экономического субъекта по результатам аудита
		2	Аудиторское заключение: понятие, содержание и структура.
		3	Виды аудиторского заключения.
		4	Дата и порядок подписания аудиторского заключения.
М 11	Методики и технология проведения подтверждающего аудита	1	Методика аудиторской проверки.
		2	Основные направления аудиторской проверки.
		3	Оформление результатов подтверждающей аудиторской проверки.
М 12	Особенности проведения аудита	1	Значение финансового анализа.
		2	Анализ изменений в учетной политике.
		3	Аудит в условиях компьютерной обработки информации.

		4	Налоговый аудит.
		5	Экологический аудит.

### **Тема 1.** Аудит в системе финансового контроля РФ

Роль и формы функции контроля в условиях рыночной экономики. Значение независимого контроля и его экономическая обусловленность. Основные пользователи аудиторской информации. Роль аудита в обеспечении стабильности и надежности экономического развития. Государственно-финансовый контроль, ревизия и аудит; их отличия и задачи. История развития аудита как профессиональной области деятельности. Общественные аудиторские организации в мире и в России.

### **Тема 2.** Сущность аудита и его задачи

Сущность аудита и его экономическая обусловленность. Цели и задачи аудита. Связь аудита с другими формами экономического контроля. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета.

Услуги, сопутствующие аудиту: постановка и восстановление бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности; ведение бухгалтерского учета; автоматизация бухгалтерского учета; консультирование, экономический анализ; издание и распространение литературы по учету, аудиту и экономическому анализу; разработка экономических рекомендаций; представление интересов хозяйствующего субъекта; анализ и разработка инвестиционных проектов; оценка имущества; экспертиза по поручению правоохранительных органов и др.

### **Тема 3.** Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России

Система нормативного регулирования аудиторской деятельности. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России. Уровни регулирования. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России. Лицензирование аудиторской деятельности. Экономические субъекты, подлежащие аудиту. Права и обязанности аудиторов. Права и обязанности проверяемых субъектов.

Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита. Состав и основные группы стандартов: организационные, технологические, регламентирующие итоговые документы. Тенденция разработки и использования стандартов в аудиторской деятельности.

Международные стандарты аудиторской деятельности. Российские стандарты аудиторской деятельности.

Значение и порядок разработки внутрифирменных аудиторских стандартов.

### **Тема 4.** Профессиональная этика аудитора

Кодекс профессиональной этики аудиторов: основные принципы, концептуальный подход к их соблюдению (ст. 7 307-ФЗ, ст. 1.5 – 1.7 Кодекса). Концепция профессионализма, независимости и конфиденциальности аудита.



Дискуссии о методах оценки независимости.

Соблюдение принципа конфиденциальности в аудиторской деятельности: понятие конфиденциальной информации; меры по обеспечению соблюдения конфиденциальности; обстоятельства, при которых требуется или может потребоваться раскрытие аудитором конфиденциальной информации (ст. 9 307-ФЗ, ст. 1.34 – 1.41 Кодекса).

Меры предосторожности для устранения угроз нарушения принципов профессиональной этики аудиторов или сведения их до приемлемого уровня: виды, их общая характеристика (ст. 1.13 – 1.16, 2.10 – 2.12 Кодекса).

Конфликт интересов в аудиторской деятельности: причины возникновения, необходимые меры по его устранению (ст. 2.29 – 2.37 Кодекса).

Аудит как вид предпринимательской деятельности. Организационно-правовые формы аудиторских организаций. Организационная структура аудиторской фирмы. Организация контроля за качеством аудиторских проверок. Ответственность аудитора.

### **Тема 5. Организация подготовки аудиторской проверки**

Экономические субъекты (клиенты) аудита и их выбор. Источники информации о клиенте, экспресс-анализ для клиента, предварительные переговоры. Мотивация отказа от проведения аудита. Объект аудиторской проверки.

Этапы аудиторской проверки. Письмо-обязательство аудитора, условия его подготовки, форма и содержание. Объем аудиторской проверки и определяющие его факторы. Методы определения объема аудиторской проверки и определяющие его факторы. Методы объема аудиторской проверки. Оценка стоимости аудиторских услуг. Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление. Планирование аудита, его назначение и принципы. Разработка предварительного и общего плана аудита, аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур.

### **Тема 6. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности**

Понятие существенности, подходы к ее определению. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок. Факторы, влияющие на суждение о существенности. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Понятия риска и его использования в аудиторской деятельности. Риск хозяйственной деятельности проверяемого субъекта. Риск организации внутреннего контроля. Риск необнаружения ошибки. Методы минимизации аудиторского риска.

Понятие и методы обоснования аудиторской выборки. Критерии аудиторской выборки. Статистическая аудиторская выборка.

### **Тема 7. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки**

Система внутреннего контроля (аудита) в системе управления организации. Организационная структура внутреннего контроля. Отражение процедур контроля

в положениях о подразделениях и должностных инструкциях. Документооборот и контрольная среда. Основные контрольные процедуры и их роль в обеспечении достоверности отчетности. Особенности организации внутреннего контроля в сложных многозвенных структурах. Внутренний контроль и консолидированная отчетность.

Особенности организации внутреннего контроля в финансово-кредитных организациях.

## **Тема 8. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры**

Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения. Содержание постоянного и переменного архива.

Методы и порядок сбора информации. Аудиторские процедуры. Процедура по существу и аналитическая процедура. Контрольная процедура. Тест средств контроля.

Аудиторская выборка. Виды аудиторских выборок и порядок их построения. Объем аудиторской выборки. Ошибки и риск аудиторской выборки. Оценка результатов аудиторской выборки. Репрезентативность выборки и распространение ее результатов.

Мошенничество и ошибки в бухгалтерском учете и отчетности, выявляемые в ходе аудиторской проверки, их виды и факторы, влияющие на степень риска искажений бухгалтерской отчетности.

Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской отчетности. Ответственность сторон в связи с выявлением искажений бухгалтерской отчетности. Права экономического субъекта по возмещению ущерба неквалифицированными действиями аудитора.

Аудиторские доказательства, их виды и классификация. Связь между доказательствами. Источники и методы получения аудиторских доказательств.

Проверка первичных документов и учетных регистров: формальная проверка подлинности документов, проверка по существу (законности, достоверности и целесообразности операции), счетная проверка, сопоставление документов.

Методы фактического контроля: пересчет, инвентаризация, проверка соблюдения правил учета хозяйственных операций, аналитические процедуры, лабораторный анализ, экспертная оценка, контрольный обмер, контрольный выпуск продукции, наблюдение за выполнением операций, подтверждение, устный опрос, прослеживание, сканирование, тестирование, подготовка альтернативного баланса.

Оценка собранных доказательств. Организация аудиторской фирмой контроля качества выполнения аудиторских процедур.

## **Тема 9. Роль аналитических процедур в аудиторской проверке**

Аналитические процедуры и их применение в проведении аудиторских проверок. Методы экономического анализа, применяемые в аудите. Экспресс-диагностика при заключении договора. Методы оценки финансового состояния, кредито- и платежеспособности организации. Использование статистических методов анализа в аудите. Роль факторного анализа в оценке достоверности

отчетности и прогнозировании финансового состояния. Роль экономического анализа в аудите на соответствие.

### **Тема 10. Подготовка аудиторского заключения**

Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке. Общие требования к аудиторскому заключению. Структура аудиторского заключения. Виды аудиторского заключения.

Аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения. Формы модифицированного аудиторского заключения (привлечение внимания к ситуации, мнение с оговоркой, отказ от выражения мнения или отрицательное мнение).

Порядок отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности. Учет при составлении аудиторского заключения условных фактов хозяйственной деятельности. Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта, принципы подготовки и порядок представления.

Оформление услуг, сопутствующих аудиту. Режим конфиденциальности при оказании аудиторских услуг.

### **Тема 11. Методики и технология проведения подтверждающего аудита**

Подтверждающий аудит как комплексная аудиторская проверка. Основные направления аудиторской проверки: аудит учредительных документов, аудит организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля, аудит учетной политики, аудит правильности учета активов организации, аудит учета обязательств, аудит расчетов. Последовательность и оформление результатов аудита. Аудиторские доказательства достоверности отчетности.

Особенности оформления результатов подтверждающей аудиторской проверки.

### **Тема 12. Особенности проведения аудита**

Роль аудиторских проверок в объективной оценке финансового состояния организации и обеспечении возвратности кредитов. Аудит имущественного состояния организации. Предложения по рационализации структуры внеоборотных активов организации. Аудит капитала организации. Оценка автономности капитала и целесообразности привлечения заемного капитала. Аудит ликвидности организации. Аудит и перспективы роста объема продаж. Аудит структуры прибыли и оценки ее устойчивости. Аудит чистых активов организации.

Общие требования к проведению аудита в условиях компьютерной обработки данных. Проведение аудита с помощью компьютеров.

Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы. Общение аудиторской организации с налоговыми органами. Ответственность сторон при проведении налогового аудита. Оформление и предоставление результатов налогового аудита. Экологический аудит.

## **4.2 Структура дисциплины**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных единиц (72 часов).

Таблица 2 – Объем учебной дисциплины и виды учебной работы для очной формы обучения

Вид учебной работы	Часов		
	всего	ИФО	Семестр
			8
<b>Аудиторные занятия (АЗ) (всего)</b> в том числе:	36	6	36
<i>Лекции (Л)</i>	24	4	24
<i>Практические занятия (ПЗ)</i>	12	2	12
<i>Семинары (С)</i>	–	–	–
<i>Лабораторные работы (ЛР)</i>	–	–	–
<b>Самостоятельная работа (СР) (всего)</b> в том числе:	36	–	36
<i>Реферат (Р)</i>	10	–	10
<i>Текущий контроль (ТК) (тестирование, контрольные работы)</i>	20		20
<i>Подготовка к ПЗ</i>	–	–	–
<i>Подготовка к СР</i>	6	–	6
<i>Подготовка к ЛР</i>	–	–	–
<i>Подготовка к экзамену</i>	–	–	–
Общая трудоемкость	72	–	72
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)	зачет	–	зачет
Зач. единиц	2	–	2

Процент интерактивных форм обучения (ИФО) от АЗ по дисциплине 16,67 %.

Таблица 3 – Объем учебной дисциплины и виды учебной работы для заочной формы обучения

Вид учебной работы	Часов		
	всего	ИФО	Семестр
			5
<b>Аудиторные занятия (АЗ) (всего)</b>	10	2	10

В том числе:			
Лекции (Л)	4	2	4
Практические занятия (ПЗ)	6	–	6
Семинары (С)	–	–	–
Лабораторные работы (ЛР)	–	–	–
<b>Самостоятельная работа (СР) (всего)</b>	<b>58</b>	<b>–</b>	<b>58</b>
в том числе:			
Реферат (Р)	20	–	20
Текущий контроль (ТК) (тестирование, <b>контрольные работы</b> )	35		35
Подготовка к ПЗ	–	–	–
Подготовка к СР	3	–	3
Подготовка к ЛР	–	–	–
Подготовка к зачету	4	–	4
Общая трудоемкость	72	–	72
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)	зачет	–	зачет
Зач. единиц	2	–	2

Процент интерактивных форм обучения (ИФО) от АЗ по дисциплине 20 %.

Таблица 4 – Разделы дисциплины для очной формы обучения

Разделы дисциплины	Лекции	Практ. (сем.) занятия	Сам. работа	Всего часов
<b>Семестр 8</b>				
<b>Раздел 1. Теоретические основы аудита</b>				
Тема 1. Аудит в системе финансового контроля РФ	2	1	1	4
Тема 2. Сущность аудита и его задачи	2	1	1	4
Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России	2	1	1	4
Тема 4. Профессиональная этика аудитора	2	1	1	4
<b>Раздел 2. Порядок организации и технология аудиторской деятельности</b>				
Тема 5. Организация подготовки (планирования) аудиторской проверки	2	1	4	7
Тема 6. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности	2	1	4	7
Тема 7. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки	2	1	4	7
<b>Раздел 3. Общие методологические подходы к аудиторской проверке</b>				
Тема 8. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры	2	1	4	7
Тема 9. Роль аналитических процедур в аудиторской проверке	2	1	4	7
Тема 10. Оформление результатов аудита	2	1	4	7
Тема 11. Методики и технология проведения подтверждающего аудита	2	1	4	7
Тема 12. Особенности проведения аудита	2	1	4	7

<b>Итого по дисциплине:</b>	<b>24</b>	<b>12</b>	<b>36</b>	<b>72</b>
-----------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------

Таблица 5 – Разделы дисциплины для заочной формы обучения

Разделы дисциплины	Лекции	Практ. (сем.) занятия	Сам. работа	Всего часов
<b>Семестр 8</b>				
<b>Раздел 1. Теоретические основы аудита</b>				
Тема № 1 Аудит в системе финансового контроля РФ	0,25	0,5	4	4,75
Тема 2. Сущность аудита и его задачи	0,25	0,5	4	4,75
Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России	0,25	0,5	4	4,75
Тема 4. Профессиональная этика аудитора	0,25	0,5	4	4,75
<b>Раздел 2. Порядок организации и технология аудиторской деятельности</b>				
Тема 5. Организация подготовки (планирования) аудиторской проверки	0,25	0,5	6	6,75
Тема 6. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности	0,25	0,5	6	6,75
Тема 7. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки	0,5	0,5	4	5
<b>Раздел 3. Общие методологические подходы к аудиторской проверке</b>				
Тема 8. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры	0,5	0,5	6	7
Тема 9. Роль аналитических процедур в аудиторской проверке	0,5	0,5	6	7
Тема 10. Оформление результатов аудита	0,5	0,5	6	7
Тема 11. Методики и технология проведения подтверждающего аудита	0,25	0,5	4	4,75
Тема 12. Особенности проведения аудита	0,25	0,5	4	4,75
<b>Итого по дисциплине:</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>58</b>	<b>68</b>

#### **4.3 Лабораторные работы (не предусмотрены)**

#### **4.4 Практические занятия (семинары)**

Практические занятия призваны путем диалога со студентами более глубоко и полно раскрыть особенности проведения аудиторской проверки.

Цель занятий — самостоятельное изучение отдельных тем с последующим контролем преподавателя. Практические занятия проводятся путем опроса студентов по вопросам тем в соответствии с тематическим планом, анализ практических ситуаций, что позволяет закрепить полученные теоретические знания.

Таблица 6 – Трудоемкость практических занятий по дисциплине

Тематика практических и/или семинарских занятий	Технологии проведения	Трудоемкость в часах
<b>Семестр 8</b>		
<b>Раздел 1. Теоретические основы аудита</b>		
Тема № 1 Аудит в системе финансового контроля РФ	Беседа. Дискуссия. Вводное тестирование.	1/0,5
Тема 2. Сущность аудита и его задачи	Опрос. Ситуационные и практические задачи.	1/0,5
Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России	Беседа. Дискуссия. Тестирование.	1/0,5
Тема 4. Профессиональная этика аудитора	Беседа. Дискуссия. Тестирование.	1/0,5
<b>Раздел 2. Порядок организации и технология аудиторской деятельности</b>		
Тема 5. Организация подготовки (планирования) аудиторской проверки	Опрос. Ситуационные и практические задачи.	1/0,5
Тема 6. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности	Опрос. Ситуационные и практические задачи.	1/0,5
Тема 7. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки	Беседа. Дискуссия. Тестирование.	1/0,5
<b>Раздел 3. Общие методологические подходы к аудиторской проверке</b>		
Тема 8. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры	Беседа. Дискуссия. Тестирование.	1/0,5
Тема 9. Роль аналитических процедур в аудиторской проверке	Опрос. Дискуссия. Тестирование.	1/0,5
Тема 10. Оформление результатов аудита	Опрос. Ситуационные и практические задачи.	1/0,5
Тема 11. Методики и технология проведения подтверждающего аудита	Опрос. Ситуационные и практические задачи.	1/0,5
Тема 12. Особенности проведения аудита	Беседа. Дискуссия. Тестирование.	1/0,5
Итого:	% занятий, проводимых в интерактивной форме – 16,67 %	12/6

#### **4.5 Курсовой проект (курсовая работа) (не предусмотрен)**

#### **4.6 Самостоятельное изучение разделов дисциплины**

В ходе самостоятельной работы студент закрепляет знания, умения и навыки, полученные в ходе аудиторных занятий.

Темы для самостоятельного изучения соответствуют темам аудиторных занятий. В процессе индивидуальных консультаций преподаватель имеет возможность помочь студенту организовать самостоятельную работу и проконтролировать ее результаты.

Самостоятельная работа студентов может осуществляться индивидуально или группами студентов в зависимости от цели, объема, конкретной тематики, уровня сложности, уровня умений студентов.

**Цель самостоятельной работы:** формирование способностей к самостоятельному познанию и обучению, поиску литературы, обобщению, оформлению и представлению полученных результатов, их критическому анализу, поиску новых и неординарных решений, аргументированному отстаиванию своих предложений, умений подготовки выступлений и ведения дискуссий.

**Организация самостоятельной работы:** самостоятельная работа заключается в изучении отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой литературе для подготовки к практическим занятиям, научно-исследовательская работа, написание двух рефератов, работа над индивидуальным творческим заданием (создание презентаций, эссе и т.д.).

При изучении дисциплины «Основы аудита» обязательными являются следующие виды самостоятельной работы:

- разбор теоретического материала по учебникам, пособиям и конспектам лекций;
- самостоятельное изучение теоретического материала;
- изучение основной и дополнительной литературы;
- изучение материалов периодической печати и электронных ресурсов;
- изучение отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой литературе для подготовки к практическим занятиям, выполнение контрольной работы;
- подготовка к устным опросам, к компьютерному тестированию;
- научно-исследовательская работа;
- работа над индивидуальным творческим заданием (создание презентаций, эссе и т.д.);
- подготовка к зачету;
- индивидуальные и групповые консультации по наиболее сложным вопросам дисциплины.

Таблица 7 – Перечень заданий для самостоятельной работы студентов очной / заочной формы обучения

№ п/п	Тема дисциплины	Вид СР	Объем в часах
Раздел 1. Теоретические основы аудита			
1	Тема 1. Аудит в системе финансового контроля РФ	Разбор теоретического материала; изучение отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой литературе для подготовки к практическим занятиям, решение задач; выполнение контрольной работы; подготовка к устным опросам и тестированию; написание реферата по заданным темам.	1/4
2	Тема 2. Сущность аудита и его задачи	Разбор теоретического материала; изучение отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой литературе для подготовки к практическим занятиям, решение задач; выполнение контрольной работы; подготовка к устным опросам и тестированию; написание реферата по заданным темам.	1/4



№ п/п	Тема дисциплины	Вид СР	Объем в часах
		занятиям, решение задач; выполнение контрольной работы; подготовка к устным опросам и тестированию; написание реферата по заданным темам.	
3	Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России	Разбор теоретического материала; изучение отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой литературе для подготовки к практическим занятиям, решение задач; выполнение контрольной работы; подготовка к устным опросам и тестированию; написание реферата по заданным темам.	1/4
4	Тема 4. Профессиональная этика аудитора	Разбор теоретического материала; изучение отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой литературе для подготовки к практическим занятиям, решение задач; выполнение контрольной работы; подготовка к устным опросам и тестированию; написание реферата по заданным темам.	1/4
<b>Раздел 2. Порядок организации и технология аудиторской деятельности</b>			
5	Тема 5. Организация подготовки (планирования) аудиторской проверки	Разбор теоретического материала; изучение отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой литературе для подготовки к практическим занятиям, решение задач; выполнение контрольной работы; подготовка к устным опросам и тестированию; написание реферата по заданным темам.	4/6
6	Тема 6. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности	Разбор теоретического материала; изучение отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой литературе для подготовки к практическим занятиям, решение задач; выполнение контрольной работы; подготовка к устным опросам и тестированию; написание реферата по заданным темам.	4/6
7	Тема 7. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки	Разбор теоретического материала; изучение отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой литературе для подготовки к практическим занятиям, решение задач; выполнение контрольной работы; подготовка к устным опросам и тестированию; написание реферата по заданным темам.	4/4
<b>Раздел 3. Общие методологические подходы к аудиторской проверке</b>			
8	Тема 8. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры	Разбор теоретического материала; изучение отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой литературе для подготовки к практическим занятиям, решение задач; выполнение контрольной работы; подготовка к устным опросам и тестированию; написание реферата по заданным темам.	4/6

№ п/п	Тема дисциплины	Вид СР	Объем в часах
		занятиям, решение задач; выполнение контрольной работы; подготовка к устным опросам и тестированию; написание реферата по заданным темам.	
9	Тема 9. Роль аналитических процедур в аудиторской проверке	Разбор теоретического материала; изучение отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой литературе для подготовки к практическим занятиям, решение задач; выполнение контрольной работы; подготовка к устным опросам и тестированию; написание реферата по заданным темам.	4/6
10	Тема 10. Оформление результатов аудита	Разбор теоретического материала; изучение отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой литературе для подготовки к практическим занятиям, решение задач; выполнение контрольной работы; подготовка к устным опросам и тестированию; написание реферата по заданным темам.	4/6
11	Тема 11. Методики и технология проведения подтверждающего аудита	Разбор теоретического материала; изучение отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой литературе для подготовки к практическим занятиям, решение задач; выполнение контрольной работы; подготовка к устным опросам и тестированию; написание реферата по заданным темам.	4/4
12	Тема 12. Особенности проведения аудита	Разбор теоретического материала; изучение отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой литературе для подготовки к практическим занятиям, решение задач; выполнение контрольной работы; подготовка к устным опросам и тестированию; написание реферата по заданным темам.	4/4
<b>Итого:</b>			<b>36/58</b>

Таблица 8 – Перечень вопросов для самостоятельной работы студентов

Наименование разделов, тем	Перечень теоретических вопросов и иных заданий по самостоятельной работе студентов
<b>Раздел 1. Теоретические основы аудита</b>	
Тема 1. Аудит в системе финансового контроля РФ	1.1. Сущность, задачи, функции и виды контроля. 1.2. Возникновение и история развития аудита. 1.3. Государственный финансовый контроль, ревизия и аудит, их отличия и задачи. 1.4. Сущность и права аккредитованных профессиональных аудиторских объединений.

Наименование разделов, тем	Перечень теоретических вопросов и иных заданий по самостоятельной работе студентов
Тема 2. Сущность аудита и его задачи	2.1. Понятие аудиторской деятельности. Виды аудита. 2.2. Цели и задачи аудита. 2.3. Виды сопутствующих аудиту услуг. 2.4. Принципы аудита.
Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России	3.1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности. Уровни регулирования. Структура органов, регулирующих аудиторскую деятельность в РФ. 3.2. Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности». 3.3. Аудиторские стандарты. 3.4. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России. 3.5. Права и обязанности аудиторских организаций, аудиторов и аудируемых лиц.
Тема 4. Профессиональная этика аудитора	4.1. Профессиональный кодекс этики и поведения. 4.2. Непрерывная профессиональная подготовка аудиторов. 4.3. Требования по обеспечению качества аудита. 4.4. Обеспечение внутреннего качества работы в ходе аудиторской проверки.
<b>Раздел 2. Порядок организации и технология аудиторской деятельности</b>	
Тема 5. Организация подготовки (планирования) аудиторской проверки	5.1. Основные этапы аудиторской проверки. 5.2. Предварительное планирование аудиторской проверки. 5.3. Договор на оказание аудиторских услуг. 5.4. Планирование аудиторской проверки (общий план и программа аудита).
Тема 6. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности	6.1. Понятие существенности. 6.2. Понятие риска в аудите и его компонентов. 6.3. Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском. 6.4. Оценка последствий искажений.
Тема 7. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки	7.1. Организация системы внутреннего контроля. 7.2. Основные контрольные процедуры. 7.3. Службы внутреннего контроля. 7.4. Оценка системы внутреннего контроля.
<b>Раздел 3. Общие методологические подходы к аудиторской проверке</b>	
Тема 8. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры	8.1. Документирование аудита. 8.2. Аудиторские доказательства. 8.3. Аудиторские процедуры. 8.4. Аудиторская выборка.
Тема 9. Роль аналитических процедур в аудиторской проверке	9.1 Анализ и оценка полученной аудитором информации. 9.2. Методы экономического анализа применяемого в аудите. 9.3. Исследование важнейших финансовых и экономических показателей. 9.3. Выявление ошибок и искажений в бухгалтерском учете и отчетности.

Наименование разделов, тем	Перечень теоретических вопросов и иных заданий по самостоятельной работе студентов
Тема 10. Оформление результатов аудита	10.1. Письменная информация аудитора проверяемого экономического субъекта по результатам аудита. 10.2. Аудиторское заключение: понятие, содержание и структура. 10.3. Виды аудиторского заключения. 10.4. Дата и порядок подписания аудиторского заключения.
Тема 11. Методики и технология проведения подтверждающего аудита	11.1. Методика аудиторской проверки. 11.2. Основные направления аудиторской проверки. 11.3. Оформление результатов подтверждающей аудиторской проверки.
Тема 12. Особенности проведения аудита	12.1. Значение финансового анализа. 12.2. Анализ изменений в учетной политике. 12.3. Аудит в условиях компьютерной обработки информации. 12.4. Налоговый аудит. 12.5. Экологический аудит.

#### **Перечень вопросов для самостоятельной подготовке студентов:**

1. Раскройте сущность государственного финансового контроля и его основные особенности.
2. Что представляет собой аудиторская деятельность (аудит) в России?
3. Каковы основные цели и задачи аудиторской деятельности?
4. Дайте краткую характеристику инициативного аудита.
5. Как подразделяется аудит по объекту изучения?
6. Назовите основные правовые и законодательные документы по аудиторской деятельности.
7. Рассмотрите и прокомментируйте схему регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации.
8. Дайте краткую характеристику ФЗ «Об аудиторской деятельности».
9. Приведите федеральные законы, в которых предусмотрено проведение обязательного аудита.
10. Назовите основные критерии, предусмотренные в ФЗ «Об аудиторской деятельности», для включения организаций и индивидуальных предпринимателей для проведения обязательного аудита.
11. Приведите особенности проведения обязательного аудита государственных и муниципальных унитарных предприятий.
12. Назовите ответственность экономических субъектов за уклонение от обязательного аудита.
13. Дайте определение сопутствующих аудиту услуг.
14. Приведите виды и характеристику сопутствующих аудиту видов услуг.
15. Какие профессиональные требования предъявляются к специалистам по оказанию услуг, сопутствующих аудиту?
16. Какие требования предъявляются к образованию аудитора при сдаче экзаменов на получение аттестата профессионального аудитора?
17. Приведите краткую характеристику положения по аттестации аудиторов.

18. Как проводятся экзамены на аттестат профессионального аудитора?
19. Приведите основные критерии независимости аудитора или аудиторской организации.
20. Приведите перечень и характеристику основных этических норм аудиторской деятельности.
21. Какие нормативные документы регулируют вопросы лицензирования аудиторской деятельности в России?
22. Назовите основные требования, предъявляемые к соискателям получения лицензии на право осуществления аудиторской деятельности.
23. Приведите порядок выдачи лицензий на право заниматься аудиторской деятельностью.
24. Кто имеет право лишить аудиторскую организацию или индивидуального аудитора лицензии на право заниматься аудиторской деятельностью?
25. Перечислите основные права аудиторов.
26. В чем состоят основные обязанности аудиторских организаций?
27. Какую ответственность может нести аудиторская организация за неквалифицированное проведение аудиторской проверки?
28. Каковы последствия аудиторской деятельности без лицензии?
29. Назовите права и обязанности экономического субъекта при проведении у него аудиторской проверки.
30. Что понимается под ответственностью экономических субъектов за уклонение от проведения обязательного аудита?
31. Приведите классификацию стандартов аудиторской деятельности.
32. Дайте общую характеристику международных стандартов аудита.
33. Приведите краткую характеристику российских правил (стандартов) аудиторской деятельности.
34. Приведите характеристику федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности.
35. Дайте определение и рассмотрите классификацию внутренних правил (стандартов) аудиторских организаций.
36. В чем состоит назначение письма-обязательства?
37. Охарактеризуйте понятие системы внутреннего контроля экономического субъекта.
38. Назовите основные условия функционирования системы внутреннего контроля.
39. Приведите перечень элементов системы внутреннего контроля и их краткую характеристику.
40. Назовите основные методы оценки средств системы внутреннего контроля.
41. Приведите определение существенности, которая применяется в аудиторской деятельности.
42. Определите понятие аудиторского риска.
43. Что понимают под неотъемлемым риском?
44. Что означает риск контроля?
45. Что означает риск необнаружения?
46. Сформулируйте, что понимается под приемлемым аудиторским риском?
47. В соответствии с какими принципами должно проводиться планирование аудита?
48. В чем заключается принцип комплексности планирования?

49. Что понимают под принципом непрерывности планирования?
50. Раскройте сущность принципа оптимальности планирования.
51. Какие основные этапы выделяют при планировании аудита?
52. В чем состоит суть предварительного планирования аудита?
53. Раскройте сущность подготовки и составления общего плана аудита.
54. В чем смысл подготовки и составления программы аудита?
55. Приведите общий перечень планируемых видов работ аудиторской проверки.
56. Приведите основные положения, содержащиеся в федеральном правиле (стандарте) «Аудиторские доказательства».
57. Перечислите виды аудиторских доказательств.
58. Какие из аудиторских доказательств наиболее ценны для аудитора?
59. Назовите наиболее распространенные методы сбора аудиторских доказательств.
60. В каких случаях аудитор может использовать результаты внутреннего аудита?
61. Чем обеспечивается объективность внутреннего аудита?
62. Когда аудитор может использовать работу эксперта?
63. Какова структура заключения эксперта?
64. Укажите обязательные реквизиты рабочего документа аудитора.
65. В каких случаях применяется выборочный метод проверки?
66. Назовите цель выборочной проверки по существу.
67. В чем состоит задача выборочной проверки на соответствие?
68. Каковы основные действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности?
69. Какие виды искажений должен различить аудитор?
70. Какие документы должен составить аудитор на заключительной стадии проверки?
71. Каким лицам может быть передана письменная информация?
72. Назовите основные даты, имеющие значение для аудитора на заключительной стадии проверки.
73. Каков порядок подготовки аудиторского заключения при проведении обязательного аудита?
74. Дайте определение аудиторского заключения, приведите его структуру и содержание.
75. Какие виды аудиторских заключений вы знаете? Приведите их краткую характеристику.
76. Назовите основные различия аудиторских заключений.
77. Поясните, что представляет собой заведомо ложное аудиторское заключение.
78. Какие особенности связаны с датой подписания аудиторского заключения и отражением в нем событий, произошедших после составления и представления бухгалтерской отчетности?
79. Дайте определение аудиторского заключения по специальным аудиторским заданиям.
80. Назовите наиболее часто встречающиеся виды аудиторских заключений по специальным аудиторским заданиям.
81. Назовите основные подходы к созданию методик аудита.

82. Какие элементы должна включать в себя методика детальной проверки оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета?
83. Для каких целей используется перечень нормативных документов для проверки раздела учета?
84. Какие требования предъявляются к первичным документам при проверке разделов учета?
85. Как производится проверка регистров аналитического и синтетического учета?
86. Укажите назначение классификатора возможных нарушений по разделу (участку) бухгалтерского учета.
87. Какие правила (стандарты) посвящены вопросам компьютеризации аудиторской деятельности?
88. Назовите признаки среды компьютерной обработки данных.
89. Перечислите основные направления использования компьютеров при аудите.
90. Назовите основные принципы проведения аудита с применением компьютеров.

### *Примерная тематика рефератов*

1. Рынок аудиторских услуг в Российской Федерации.
2. Особенности проведения обязательного аудита государственных и муниципальных унитарных предприятий.
3. Аттестация аудиторов
4. Этические нормы аудиторской деятельности.
5. Федеральные аудиторские стандарты.
6. Внутренние аудиторские стандарты.
7. Международные и российские правила (стандарты), регулирующие использование персональных компьютеров в аудиторской деятельности.
8. Автоматизированная информационная система аудиторской деятельности.
9. Правовые основы аудиторской деятельности.
10. История аудита.

## **5 Образовательные технологии**

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» реализация **компетентного подхода** предусматривает использование в учебном процессе традиционных, активных и интерактивных форм проведения занятий в сочетании с внеаудиторной (самостоятельной) работой студентов.

Практические занятия по дисциплине «Основы аудита» проводятся в стандартных аудиториях, аудиториях оснащенных мультимедийным оборудованием либо в компьютерном классе. Помимо традиционных форм проведения практических занятий может быть использован метод проблемного изложения материала, метод круглого стола (конференции), систематизации и обобщения изученного материала (составление опорных конспектов, схем) и т.п.

Самостоятельная работа студентов подразумевает работу под руководством преподавателей (консультации при подготовке рефератов, индивидуальную работу и выполнении практических заданий и индивидуальную работу студента в компьютерном классе или библиотеке академии.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, определяется главной целью (миссией) программы, особенностью контингента обучающихся и содержанием конкретных дисциплин, и в целом в учебном процессе они должны составлять не менее 16,67 процентов аудиторных занятий.

### **5.1 Интерактивные образовательные технологии, используемые при проведении аудиторных занятий (контактная работа обучающихся с преподавателем)**

Таблица 9 – Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях

Семестр очная/ заочная форма обучения	Вид занятия (Л, ПР, ЛР)	Используемые интерактивные образовательные технологии	Количество часов очная/ заочная форма обучения
8/5	Л	лекция-беседа, лекция-дискуссия, лекция-визуализация, круглый стол, полемика, диспут	4/2
	ПР	семинар-дискуссия, работа в малых группах, деловая / ролевая игра; кейс-задание, творческое задание (составление тестов, кроссвордов)	2/0
	ЛР	-	-
Итого:			6/2

### **5.2 Условия реализации программы для обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья**

Специфика получаемой направленности (профиля) образовательной программы предполагает возможность обучения следующих категорий инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья:

- с ограничением двигательных функций;
- с нарушениями слуха.
- с нарушениями зрения

Организация образовательного процесса обеспечивает возможность беспрепятственного доступа обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и (или) инвалидов в учебные аудитории и другие помещения, для этого имеются пандусы, поручни, лифты и расширенные дверные проемы.

В учебных аудиториях и лабораториях имеется возможность оборудовать места для студентов-инвалидов с различными видами нарушения здоровья, в том числе опорно-двигательного аппарата и слуха. Освещенность учебных мест



устанавливается в соответствии с положениями СНиП 23-05-95 «Естественное и искусственное освещение». Все предметы, необходимые для учебного процесса, располагаются в зоне максимальной досягаемости вытянутых рук.

Помещения предусматривают учебные места для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, имеющих сердечно-сосудистые заболевания, они оборудованы солнцезащитными устройствами (жалюзи), в них имеется система климат-контроля.

По необходимости для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья разрабатываются индивидуальные учебные планы и индивидуальные графики, обучающиеся обеспечиваются печатными и электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

## **6 Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации**

### **6.1 Оценка текущей работы студента по дисциплине в семестре**

Оценивание результатов обучения студентов по дисциплине осуществляется по регламентам текущего контроля и промежуточной аттестации.

*Текущий контроль по дисциплине* включает в себя оценку знаний на практических занятиях, а также оценку самостоятельной работы студентов.

*Промежуточный контроль* проводится в форме экзамена.

Текущий контроль в семестре проводится с целью обеспечения своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы студентов. Объектом текущего контроля являются конкретизированные результаты обучения (учебные достижения) по дисциплине.

Текущий контроль предусматривает проведение следующих мероприятий:

- собеседование по темам и разделам дисциплины, выносимым на практические занятия;
- тестирование;
- подготовка рефератов, эссе, докладов по темам, выносимым на самостоятельное изучение;
- участие в дискуссии;
- участие в тренингах, моделирующих бизнес-ситуации.

Результаты текущего контроля подводятся по шкале балльно-рейтинговой системы.

При проведении текущего контроля знаний теоретической части дисциплины в форме собеседования или письменно результат проставляется в ведомость в соответствии со следующей шкалой:

- результат, содержащий полный правильный ответ, полностью соответствующий требованиям критерия – 85 – 100 %;
- результат, содержащий неполный правильный ответ (степень полноты ответа – более 75 %) или ответ, содержащий незначительные неточности, т.е. ответ, имеющий незначительные отступления от требований критерия, – 75 – 84% от максимального количества баллов;
- результат, содержащий неполный правильный ответ (степень полноты ответа – до 75 %) или ответ, содержащий незначительные неточности, т.е. ответ,

имеющий незначительные отступления от требований критерия – 60 - 74 % от максимального количества баллов;

– результат, содержащий неполный правильный ответ, содержащий значительные неточности, ошибки (степень полноты ответа – менее 60%) – до 60 % от максимального количества баллов;

– неправильный ответ (ответ не по существу задания) или отсутствие ответа, т.е. ответ, не соответствующий полностью требованиям критерия, – 0 % от максимального количества баллов.

Студентам, проявившим активность во время занятий, общий балл по текущему контролю может быть увеличен до 20 %.

Текущий контроль осуществляется в течение семестра по календарному графику учебного процесса. Результаты оценки успеваемости заносятся в рейтинговую ведомость и доводятся до сведения студентов.

Промежуточный контроль (зачет) предназначен для объективного подтверждения и оценивания достигнутых результатов обучения после завершения изучения дисциплины. Форма промежуточной аттестации по дисциплине определяется рабочим учебным планом.

Итоговая оценка определяется на основании суммы баллов, полученных при текущей аттестации, или по результатам промежуточной аттестации.

Экзамен является заключительным этапом процесса формирования компетенций студента при изучении дисциплины и имеет целью проверку и оценку знаний студентов по теории и применению полученных знаний, умений и навыков.

Экзамен проводится по расписанию, сформированному учебным отделом, в сроки, предусмотренные календарным графиком учебного процесса.

Расписание промежуточного контроля доводится до сведения студентов не менее чем за две недели до начала экзаменационной сессии.

Экзамен принимается преподавателем, ведущим лекционные занятия. В отдельных случаях при большом количестве групп у одного лектора или при большой численности группы с разрешения заведующего кафедрой допускается привлечение в помощь основному лектору преподавателя, проводившего практические занятия в группах.

Экзамен проводится только при предъявлении студентом зачетной книжки и при условии выполнения всех контрольных мероприятий, предусмотренных учебным планом и рабочей программой по изучаемой дисциплине (сведения фиксируются допуском в электронной ведомости).

Студентам на экзамене предоставляется право выбрать один из билетов.

Время подготовки к ответу составляет 30 минут. По истечении установленного времени студент должен ответить на вопросы экзаменационного билета.

При оценке ответа студента на вопрос билета преподаватель руководствуется следующими критериями:

- полнота и правильность ответа;
- степень осознанности, понимания изученного;
- языковое оформление ответа;
- владение навыками языкового анализа.

При проведении зачета отметка «зачет» ставится, если студент полно излагает изученный материал, обнаруживает понимание специфики вопроса, дает правильное определение основных понятий речевой коммуникации; обнаруживает

понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры, самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка; владеет навыками языкового анализа. Ответ не содержит фактические ошибки. Если студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, т.е. обнаруживает понимание специфики вопроса, но при ответе не демонстрирует достаточной обоснованности суждений, и /или отчасти подменяет рассуждения пересказом текста, и /или допускает одну фактическую ошибку.

Оценка «незачет» ставится, если студент обнаруживает незнание большей части материала, неверно отвечает на вопрос, даёт ответ, который содержательно не соотносится с поставленной задачей, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно излагает материал.

В зачетную книжку заносятся только положительные оценки.

Подписанный преподавателем экземпляр ведомости сдается не позднее следующего дня в деканат.

В случае неявки студента на экзамен в экзаменационной ведомости делается отметка «не явился».

Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

## ***6.2 Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины***

Преподавание дисциплины строится на сочетании проблемных лекций, практических занятий и различных форм самостоятельной работы студентов (подготовки рефератов, презентаций и др.). В течение преподавания дисциплины «Основы аудита» в качестве форм текущей аттестации студентов используются такие формы, как деловые игры и анализ кейсов, промежуточное и итоговое тестирование, решение практических задач, заслушивание и оценка доклада по теме реферата, собеседование при приеме результатов практических работ с оценкой и др. По итогам обучения проводится экзамен.

Оценка осуществляется по всем элементам фонда оценочных знаний по рейтинговой системе, переводя показатели различных форм контроля в баллы.

Диапазон баллов для оценивания аудиторной и самостоятельной работы студентов по результатам текущего и промежуточного контроля знаний:

№ п/п	Способ контроля аудиторной и самостоятельной работы студентов	Количество баллов
1	Посещаемость	0-0,5
2	Активность на лекционном, практическом занятии	0-3
3	Контрольная работа	0-5
4	Письменный реферат	0-5
5	Тестирование	0-10
6	Блиц-опрос по определениям	0-1
7	Ответ на теоретический вопрос	0-2
8	Участие в деловой учебной игре	0-2
9	Участие в дискуссии	0-2

Полученное число баллов пропорционально переводится в семестровую пятибалльную оценку.

По каждому виду текущего контроля знаний студент может получить определенное количество баллов в соответствии с тем, насколько успешно он усвоил теоретический и практический материал курса. Диапазон баллов по каждому виду контроля представлен в следующей таблице:

**Распределение баллов, присваиваемых студентам при осуществлении текущего контроля знаний студентов**

№	Виды работ	оценка в баллах
1	посещаемость	10
2	работа на практических занятиях	20
3	рубежный контроль	30
	итого	60

Рубежный контроль осуществляется в виде контрольной работы, выполнения другого конкретного задания (теста). Передача рубежного контроля не допускается. В том случае, если студент по уважительной причине пропустил занятие, на котором проводился такой контроль, то проверка его знаний осуществляется за пределами учебного времени (во время консультации).

Таким образом, максимальное количество баллов, которые может набрать студент по всем формам контроля – 60. Минимальное количество баллов, позволяющее получить допуск к экзамену – 40.

**«Бонусные» баллы по дисциплине**

Студенту начисляют бонусные баллы за прилежание, нестандартные решения, умение быстро выполнять практические задания, применение системного подхода в процессе изучения дисциплины, грамотную речь, выполнение научно-исследовательской работы по дисциплине. Максимальное количество баллов, которое может набрать студент в качестве «бонуса» – 60.

**Расчет итоговой оценки успеваемости по дисциплине**

Итоговая оценка рассчитывается по формуле:

$$R_{итог} = R_{семестр} + R_{экзамен} + R_{бонус},$$

где  $R_{итог}$  – итоговое количество баллов для определения оценки за экзамен;

$R_{семестр}$  – количество баллов, набранных студентом в течение семестра;

$R_{экзамен}$  – количество баллов, набранных студентом на экзамене;

$R_{бонус}$  – «бонусные» баллы.

Таким образом, максимальное количество баллов, которые может набрать студент по всем формам контроля – 100.

Итоговая оценка выставляется в соответствии с балльной шкалой оценок:

**Балльная шкала оценок**

Балл по дисциплине	Традиционная система оценок		Соотнесение с системой оценок ECTS*
	Экзамен	Зачет	
90-100	«Отлично»	Зачтено	A – отлично
80-89	«Хорошо»		B – очень хорошо
70-79			C – хорошо
60-69	«Удовлетворительно»		D – удовлетворительно

50-59			Е – посредственно
40-49	«Неудовлетворительно»	Не зачтено	FX – условно неудовлетворительно
0-39			F – неудовлетворительно

**Пример расчета итоговой оценки:  $40 + 25 + 5 = 70$ , оценка – «хорошо».**

### **6.3 Вопросы для подготовки к зачету по дисциплине «Основы аудита»**

1. Возникновение аудита.
2. Сущность аудиторской деятельности.
3. Виды аудита по назначению и времени осуществления.
4. Виды аудита. Внутренний и внешний аудит.
5. Виды аудита. Обязательный и инициативный аудит.
6. Сопутствующие аудиту услуги.
7. Государственное регулирование аудиторской деятельности и основные правовые формы предпринимательской деятельности в аудите.
8. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
9. Профессиональная этика аудитора. Независимость аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
10. Правила (стандарты) аудиторской деятельности.
11. Ответственность аудиторов и аудиторских фирм.
12. Цель и основные принципы аудита бухгалтерской отчетности.
13. Объем аудита. Разумная уверенность.
14. Согласование условий проведения аудита.
15. Понимание деятельности аудируемого лица.
16. Планирование аудита.
17. Существенность в аудите. Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском.
18. Неотъемлемый риск.
19. Риск средств контроля.
20. Риск необнаружения.
21. Аудиторский риск. Зависимость между компонентами.
22. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки.
23. Роль аналитических процедур в аудиторской проверке.
24. Достаточные надлежащие аудиторские доказательства. Процедуры получения аудиторских доказательств.
25. Документирование аудита.
26. Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита.
27. Учет требований нормативных правовых актов РФ в ходе аудита
28. Контроль качества работы аудиторов.
29. Письменная информация аудитора руководству предприятия по результатам проведения аудита.
30. Назначение и состав аудиторского заключения.
31. Состав аудиторского заключения. Безоговорочно положительное аудиторское заключение.
32. Аудиторское заключение с выражением мнения с оговоркой.
33. Аудиторское заключение с выражением отрицательного мнения.
34. Аудиторское заключение с отказом от выражения мнения.

35. Модифицированное аудиторское заключение с включением части, не влияющей на аудиторское мнение.
36. Аффилированные лица.
37. События после отчетной даты.
38. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица.
39. Методики и технология проведения подтверждающего аудита.
40. Особенности проведения аудита.

## **7 Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)**

### **Список литературы**

#### *Нормативные акты*

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 1) от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 23.07.2013) (с изм. и доп., вступившими в силу 01.10.2013). – URL: <http://www.consultant.ru>.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 02.11.2013). – URL: <http://www.consultant.ru>.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 23.07.2013) (с изм. и доп., вступившими в силу 01.10.2013). – URL: <http://www.consultant.ru>.
4. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 №208-ФЗ (ред. от 06.11.2013). – URL: <http://www.consultant.ru>.
5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. – URL: <http://www.consultant.ru>.
6. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ. – URL: <http://www.consultant.ru>.
7. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ. – URL: <http://www.consultant.ru>.
8. Федеральный закон «О коммерческой тайне» от 29.07.2004 № 98-ФЗ. – URL: <http://www.consultant.ru>.
9. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008). Приказ Минфина России от 6.10.2008 №106. – URL: <http://www.consultant.ru>.
10. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696. – URL: <http://www.consultant.ru>.

#### *Основная литература:*

1. Аудит: 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
2. Парушина Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок : учеб. пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 560 с.
3. Аудит: 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.

4. Филиппьев Д.Ю. Аудит: Учебное пособие / Филиппьев Д.Ю., Пислегина Н.В. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 179 с.
5. Сигидов Ю.И. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясенко и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 407 с.
6. Касьянова С.А. Аудит: Учебное пособие/С.А.Касьянова - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 196 с.
7. Федоренко И. В., Аудит: Учебник /Федоренко И. В., Золотарева Г. И. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 272 с.:
8. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: Учебник / Бабаев Ю.А., Петров А.М., Кеворкова Ж.А., - 3-е изд. - М.:Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 349 с.
9. Кобозева Н.В. Банкротство: учет, анализ, аудит: Практическое пособие / Кобозева Н.В. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 208 с
10. Самыгин Д.Ю.Бухгалтерский учет и аудит внешнеэкономической деятельности организаций: Учебное пособие / Самыгин Д.Ю., Барышников Н.Г. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 203 с.
11. Чхутиашвили Л.В. Теория и организация экологического аудита : монография / Л.В. Чхутиашвили. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 308 с.

*Дополнительная литература:*

1. Касьянова С.А. Аудит: Учебное пособие/С.А.Касьянова - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 196 с.
2. Макальская М.Л., Пирожкова Н.А. Основы аудита. — М.: Дело и сервис, 2013. – 360 с.
3. Макарова Л.Г. Методологические аспекты разработки внутренних стандартов аудиторских организаций. Монография. — Н. Новгород: ННГУ, 2013. – 260 с.
4. Международные стандарты аудита: учебник для магистров / под ред. Ж.А. Кеворковой. — М.: Издательство Юрайт, 2013. —458 с.
5. Романов А.Н., Одинцов Б. Е. Компьютеризация аудита. — М.: Аудит ЮНИТИ, 2013. – 420 с.

*Обучающие, контролирующие, расчетные компьютерные программы, интернет-ресурсы:*

Используются компьютерные информационно-поисковые системы «Консультант-плюс», «Гарант», «Кодекс», Accounting Report. Информационный бюллетень Международного центра реформы системы бухгалтерского учета (МЦРСБУ) (компьютерный вариант на сайте <http://www.icar.ru>), публикации Международной федерации бухгалтеров (компьютерный вариант на сайте <http://www.ifac.ru>), публикации Издательского дома ФБК-ПРЕСС (компьютерный вариант на сайте <http://www.fbk-press.ru>), Правительство РФ URL: [www.government.ru](http://www.government.ru), Государственная дума URL: [www.duma.gov.ru](http://www.duma.gov.ru), Счетная палата РФ URL: [www.scp.gov.ru](http://www.scp.gov.ru), Центральный Банк РФ URL: [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru), Министерство финансов РФ URL: [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru), [www.gaap.ru](http://www.gaap.ru) др.

*Периодические издания*

1. Эксперт URL: [www.expert.ru](http://www.expert.ru)
2. Издательство «Бухгалтерский учет» URL: [www.buhgalt.ru](http://www.buhgalt.ru)
3. Издательский дом «Главбух» URL: [www.glavbukh.ru](http://www.glavbukh.ru)