



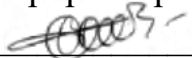
**Частное учреждение высшего образования  
«Институт государственного администрирования»**

---

**Кафедра экономики и менеджмента**

**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор по учебной работе

 П.Н. Рузанов

«26» августа 2022 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ  
«ОСНОВЫ АУДИТА»**

**Направление подготовки:**

**38.03.01 «Экономика»**

**профиль: «Финансы и кредит»**

**Квалификация – бакалавр**

**Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная**

**Москва 2022 г.**

Рабочая программа по дисциплине «**Основы аудита**» составлена на основании требований Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – бакалавриат, от 12 августа 2020 г. № 954, для обучающихся по направлению подготовки **38.03.01 «Экономика»**.

Составитель:  
д.э.н., доцент Омарова З.К.

**РАССМОТРЕНА и ПРИНЯТА**  
на заседании кафедры  
экономики и менеджмента  
«24» августа 2022 г., протокол № 1

З.К. Омарова

---

(подпись)

## СОДЕРЖАНИЕ

|    |   |    |
|----|---|----|
| 1. | Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы   | 4  |
| 2. | Место учебной дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы   | 5  |
| 3. | Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся | 6  |
| 4. | Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий.....  | 6  |
| 5. | Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)   | 9  |
| 6. | Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)   | 12 |
| 7. | Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)   | 13 |
| 8. | Профессиональные базы данных и информационные справочные системы  | 14 |
| 9. | Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)                         | 15 |
| 10 | Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)   | 16 |
| 11 | Программное обеспечение (комплект лицензионного программного обеспечения)   | 17 |

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

Процесс изучения данной дисциплины (модуля) направлен на формирование следующих компетенций и индикаторов их достижения, а также результатов обучения, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций:

| Код и наименование компетенций   | Коды и индикаторы достижения компетенций  | Коды и результаты обучения  |
|--|---|---|
| <p><b>ПК-2</b><br/>способен проводить технический анализ при совершении сделок с ценными бумагами и применять иные финансовые инструменты, производить экономический и финансовый анализ компании, знает принципы составления бухгалтерской отчетности, в том числе по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО)</p> | <p>ПК-2.1. Применяет базовые составляющие технического, экономического и финансового анализа системного анализа при совершении сделок с ценными бумагами и иных финансовых инструментов</p> | <p>РОЗ - ПК-2.1:<br/>- знать технический, экономический и финансовый анализ при совершении сделок с ценными бумагами; принципы составления бухгалтерской отчетности, в том числе по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО)</p> |
|  | <p>ПК-2.2. Соблюдает принципы ведения бухгалтерской отчетности в единой системе данных об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности</p>  | <p>РОУ - ПК-2.2:<br/>- уметь проводить технический анализ при совершении сделок с ценными бумагами и применять иные финансовые инструменты</p>  |
|  | <p>ПК-2.3. Применяет новейшие технологии и современные методы проведения технического, экономического и финансового анализа при совершении сделок с ценными бумагами</p>                    | <p>РОВ - ПК-2.3:<br/>- владеть технологиями проведения технического анализа при совершении сделок с ценными бумагами и применения иных финансовых инструментов</p>  |

|   |   |   |
|---|---|---|
| <p><b>ПК-7</b><br/>умеет выполнять процедуры тестирования (опрос (запрос), наблюдение (осмотр), проверку (инспектирование), повторное выполнение, пересчет (подсчет), подтверждение), аналитические процедуры (анализ финансовых и нефинансовых коэффициентов, статистический анализ, сравнение фактических и плановых показателей, тренд-анализ), либо их сочетания с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него, предоставлять результаты выполнения процедур внутреннего аудита и предложения по способам снижения рисков объекта консультационного проекта для подготовки отчета по итогам проведенного консультирования</p> | <p>ПК-7.1. Обосновывает требования, процедуры, общие и специфические принципы к организации систем внутреннего аудита в организации</p>   | <p>РОЗ - ПК-7.1:<br/>- знать процедуры тестирования (опрос (запрос), наблюдение (осмотр), проверку (инспектирование), повторное выполнение, пересчет (подсчет), подтверждение), аналитические процедуры (анализ финансовых и нефинансовых коэффициентов, статистический анализ, сравнение фактических и плановых показателей, тренд-анализ), либо их сочетания с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него</p>                      |
|   | <p>ПК-7.2. С использованием современных технологий и программного обеспечения для целей внутреннего аудита осуществляет анализ финансовых и нефинансовых коэффициентов, статистический анализ, сравнение фактических и плановых показателей, тренд-анализ</p> | <p>РОУ- ПК-7.2:<br/>- уметь выполнять процедуры тестирования (опрос (запрос), наблюдение (осмотр), проверку (инспектирование), повторное выполнение, пересчет (подсчет), подтверждение), аналитические процедуры (анализ финансовых и нефинансовых коэффициентов, статистический анализ, сравнение фактических и плановых показателей, тренд-анализ), либо их сочетания с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него</p>             |
|   | <p>ПК-7.3. Проводит оценку состояния систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации и предоставляет результаты выполнения процедур внутреннего аудита и предложения по способам снижения рисков</p>   | <p>РОВ -ПК-7.3:<br/>- владеть навыками выполнения процедуры тестирования (опрос (запрос), наблюдение (осмотр), проверка (инспектирование), повторное выполнение, пересчет (подсчет), подтверждение), аналитических процедур (анализ финансовых и нефинансовых коэффициентов, статистический анализ, сравнение фактических и плановых показателей, тренд-анализ), либо их сочетания с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него.</p> |
| <p><b>ПК-11</b><br/>способен осуществлять оценку рисков ситуаций, тестировать и верифицировать методики идентификации рисков с учетом</p>   | <p>ПК-11.1. Проводит анализ рисков в зависимости от целей организации, возможных экономических потерь, стабилизации прибыли, угрозах и возможностях</p>   | <p>РОЗ – ПК- 11.1:<br/>- знать порядок оценки рисков ситуаций, тестирования и верификации методики идентификации рисков с учетом отраслевой специфики и контекста функционирования организации</p>  |

|  |  |  |
|--|--|--|
| отраслевой специфики и контекста функционирования организации. | ПК-11.2. Обосновывает критерии, принципы и правила выбора метода, техники идентификации рисков (достаточность ресурсов, характер и степень неопределенности, сложность метода)             | РОУ – ПК-11.2:<br>- уметь осуществлять оценку рисков ситуаций, тестировать и верифицировать методики идентификации рисков с учетом отраслевой специфики и контекста функционирования организации           |
|  | ПК-11.3. Определяет эффективные методы анализа и оценки рисков с позиции их идентификации по функциональным областям; проводит тестирование и верификацию методики анализа и оценки рисков | РОВ - ПК-11.3:<br>- владеть навыками осуществления оценки рисков ситуаций, тестирования и верификации методики идентификации рисков с учетом отраслевой специфики и контекста функционирования организации |

## 2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Б1.В19. Дисциплина «Основы аудита» входит в часть программы бакалавриата, формируемую участниками образовательных отношений по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Дисциплины, на которых базируется данная дисциплина: «История экономических учений», «Маркетинг», «Экономика труда», «Статистика», «Страхование». В соединении с дисциплинами «Разработка управленческого решения», «Финансы и кредит», «Экономический анализ», «Страхование» предусмотренных учебным планом, данный курс формирует взгляды студентов на суть, значение и направление использования институциональных механизмов и инструментов аудиторской деятельности.

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

Общая трудоемкость (объем) дисциплины (модуля) составляет 3 зачетные единицы (ЗЕ), 108 академических часов.

| Виды учебной работы                     | очная форма обучения | очно-заочная обучения | заочная форма обучения |
|---|----------------------|-----------------------|------------------------|
| Общая трудоемкость дисциплины (в часах) | <b>108</b>           | <b>108</b>            | <b>108</b>             |
| Аудиторная работа (в часах):            | <b>48</b>            | <b>34</b>             | <b>10</b>              |
| Лекции (Л)                              | 24                   | 14                    | 4                      |
| Практические занятия (ПЗ)               | 24                   | 20                    | 6                      |
| Самостоятельная работа (СР) (в часах):  | <b>60</b>            | <b>74</b>             | <b>94</b>              |
| Контроль                                | -                    | -                     | 4                      |
| Форма итогового контроля по дисциплине  | <b>зачет</b>         | <b>зачет</b>          | <b>зачет</b>           |

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

**Очная форма обучения**

| № п/п         | Раздел/тема Дисциплины   | Общая трудоёмкость (в часах) | Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах) |           |           | Оценочные средства | Результаты обучения   |
|---------------|--|------------------------------|---|-----------|-----------|--------------------|---|
|               |  |                              | Контактная работа   |           | СР        |                    |   |
|               |  |                              | ЛК  | ПЗ        |           |                    |   |
|               |  | всего                        |   |           |           |                    |   |
| 1.            | Тема 1. Сущность и содержание аудита.                                    | 11                           | 2   | 2         | 7         | Реферат            | РОЗ-ПК-7.1<br>РОУ-ПК-7.2<br>РОВ-ПК-7.3  |
| 2.            | Тема 2. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ. | 15                           | 4   | 4         | 7         | Тестирование       | РОЗ-ПК-7.1<br>РОУ-ПК-7.2<br>РОВ-ПК-7.3  |
| 3.            | Тема 3. Начальная стадия аудиторской проверки.                           | 11                           | 2   | 2         | 7         | Реферат            | РОЗ-ПК-7.1<br>РОУ-ПК-7.2<br>РОВ-ПК-7.3  |
| 4.            | Тема 4. Планирование аудиторской проверки.                               | 15                           | 4   | 4         | 7         | Тестирование       | РОЗ-ПК-7.1<br>РОУ-ПК-7.2<br>РОВ-ПК-7.3  |
| 5.            | Тема 5. Сущность и риск в аудите.  | 12                           | 2   | 2         | 8         | Реферат            | РОЗ-ПК-7.1<br>РОУ-ПК-7.2<br>РОВ-ПК-7.3<br>РОЗ-ПК-11.1<br>РОУ-ПК-11.2<br>РОВ-ПК-11.3 |
| 6.            | Тема 6. Оценка систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета.       | 16                           | 4   | 4         | 8         | Тестирование       | РОЗ-ПК-7.1<br>РОУ-ПК-7.2<br>РОВ-ПК-7.3<br>РОЗ-ПК-2.1<br>РОУ-ПК-2.2<br>РОВ-ПК-2.3    |
| 7.            | Тема 7. Технология аудита.   | 12                           | 2   | 2         | 8         | Реферат            | РОЗ-ПК-7.1<br>РОУ-ПК-7.2<br>РОВ-ПК-7.3  |
| 8             | Тема 8. Завершение аудиторской проверки. Аудиторское заключение.         | 16                           | 4   | 4         | 8         | Тестирование       | РОЗ-ПК-7.1<br>РОУ-ПК-7.2<br>РОВ-ПК-7.3  |
| <b>Зачет</b>  |  |                              |   |           |           |                    |   |
| <b>ИТОГО:</b> |  | <b>108</b>                   | <b>24</b>   | <b>24</b> | <b>60</b> |                    |   |

**Очно-заочная форма обучения**

| №<br>п/п      | Раздел/тема<br>Дисциплины  | Общая трудоёмкость<br>(в часах) | Виды учебных<br>занятий, включая<br>самостоятельную<br>работу обучаю-<br>щихся и трудоем-<br>кость (в часах) |           |           | Оценочные<br>средства | Результаты<br>обучения  |
|---------------|--|---------------------------------|--|-----------|-----------|-----------------------|---|
|               |  |                                 | Кон-<br>тактная<br>работа  |           | СР        |                       |   |
|               |  |                                 | ЛК   | ПЗ        |           |                       |   |
|               |  | всего                           | ЛК   | ПЗ        |           |                       |   |
| 1.            | Тема 1. Сущность и содержание аудита.                                    | 13                              | 2  | 2         | 9         | Реферат               | РОЗ-ПК-7.1<br>РОУ-ПК-7.2<br>РОВ-ПК-7.3  |
| 2.            | Тема 2. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ. | 13                              | 2  | 2         | 9         | Тестирование          | РОЗ-ПК-7.1<br>РОУ-ПК-7.2<br>РОВ-ПК-7.3  |
| 3.            | Тема 3. Начальная стадия аудиторской проверки.                           | 13                              | 2  | 2         | 9         | Реферат               | РОЗ-ПК-7.1<br>РОУ-ПК-7.2<br>РОВ-ПК-7.3  |
| 4.            | Тема 4. Планирование аудиторской проверки.                               | 17                              | 2  | 4         | 11        | Тестирование          | РОЗ-ПК-7.1<br>РОУ-ПК-7.2<br>РОВ-ПК-7.3  |
| 5.            | Тема 5. Сущность и риск в аудите.  | 13                              | 2  | 2         | 9         | Реферат               | РОЗ-ПК-7.1<br>РОУ-ПК-7.2<br>РОВ-ПК-7.3<br>РОЗ-ПК-11.1<br>РОУ-ПК-11.2<br>РОВ-ПК-11.3 |
| 6.            | Тема 6. Оценка систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета.       | 12                              | 2  | 2         | 9         | Тестирование          | РОЗ-ПК-7.1<br>РОУ-ПК-7.2<br>РОВ-ПК-7.3<br>РОЗ-ПК-2.1<br>РОУ-ПК-2.2<br>РОВ-ПК-2.3    |
| 7.            | Тема 7. Технология аудита.   | 12                              |  | 2         | 9         | Реферат               | РОЗ-ПК-7.1<br>РОУ-ПК-7.2<br>РОВ-ПК-7.3  |
| 8.            | Тема 8. Завершение аудиторской проверки. Аудиторское заключение.         | 15                              | 2  | 4         | 9         | Тестирование          | РОЗ-ПК-7.1<br>РОУ-ПК-7.2<br>РОВ-ПК-7.3  |
| <b>Зачет</b>  |  | -                               |  |           |           |                       |   |
| <b>ИТОГО:</b> |  | <b>108</b>                      | <b>14</b>  | <b>20</b> | <b>74</b> |                       |   |

**Заочная форма обучения**



| №<br>п/п | Раздел/тема<br>Дисциплины  | Общая трудоёмкость<br>(в часах) | Виды учебных<br>занятий, включая<br>самостоятельную<br>работу обучаю-<br>щихся и трудоем-<br>кость (в часах) |          | Оценочные<br>средства | Результаты<br>обучения |   |
|----------|--|---------------------------------|--|----------|-----------------------|------------------------|---|
|          |  |                                 | Кон-<br>тактная<br>работа  |          |                       |                        |   |
|          |  |                                 | все-<br>го   | ЛК       |                       |                        | ПЗ  |
| 1.       | Тема 1. Сущность и со-<br>держание аудита.   | 12                              | 2  | 2        | 12                    | Реферат                | РОЗ-ПК-7.1<br>РОУ-ПК-7.2<br>РОВ-ПК-7.3  |
| 2.       | Тема 2. Нормативно-<br>правовое регулирова-<br>ние аудиторской дея-<br>тельности в РФ. | 12                              |  |          | 12                    | Тестирова-<br>ние      | РОЗ-ПК-7.1<br>РОУ-ПК-7.2<br>РОВ-ПК-7.3  |
| 3.       | Тема 3. Начальная ста-<br>дия аудиторской про-<br>верки.                               | 12                              |  |          | 12                    | Реферат                | РОЗ-ПК-7.1<br>РОУ-ПК-7.2<br>РОВ-ПК-7.3  |
| 4.       | Тема 4. Планирование<br>аудиторской проверки.  | 11                              |  |          | 11                    | Тестирова-<br>ние      | РОЗ-ПК-7.1<br>РОУ-ПК-7.2<br>РОВ-ПК-7.3  |
| 5.       | Тема 5. Сущность и<br>риск в аудите.   | 12                              |  |          | 12                    | Реферат                | РОЗ-ПК-7.1<br>РОУ-ПК-7.2<br>РОВ-ПК-7.3<br>РОЗ-ПК-11.1<br>РОУ-ПК-11.2<br>РОВ-ПК-11.3 |
| 6.       | Тема 6. Оценка систем<br>внутреннего контроля и<br>бухгалтерского учета.               | 13                              | 2  | 2        | 11                    | Тестирова-<br>ние      | РОЗ-ПК-7.1<br>РОУ-ПК-7.2<br>РОВ-ПК-7.3<br>РОЗ-ПК-2.1<br>РОУ-ПК-2.2<br>РОВ-ПК-2.3    |
| 7.       | Тема 7. Технология<br>аудита.  | 14                              |  |          | 12                    | Реферат                | РОЗ-ПК-7.1<br>РОУ-ПК-7.2<br>РОВ-ПК-7.3  |
| 8.       | Тема 8. Завершение<br>аудиторской проверки.<br>Аудиторское заключе-<br>ние.            | 14                              |  | 2        | 12                    | Тестирова-<br>ние      | РОЗ-ПК-7.1<br>РОУ-ПК-7.2<br>РОВ-ПК-7.3  |
|          | <b>Зачет</b>   | 4                               |  |          |                       |                        |   |
|          | <b>ИТОГО:</b>  | <b>108</b>                      | <b>4</b>   | <b>6</b> | <b>94</b>             |                        |   |

### *Содержание разделов и тем дисциплины*

#### *Тема 1. Сущность и содержание аудита.*

Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной эко-

номики. Сущность аудита и аудиторской деятельности. Пользователи результатами аудиторских заключений. Цели и задачи аудита. Принципы проведения аудита. Объем аудита бухгалтерской отчетности и стадии аудиторской проверки. Виды аудита их классификация в России и за рубежом. Услуги, сопутствующие аудиту. Место аудита в системе контроля, отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы.

*Перечень вопросов для обсуждения:*

1. Какие виды контроля входят в систему финансового контроля Российской Федерации?
2. Дайте характеристику общегосударственного финансового контроля.
3. Приведите характеристику ведомственного государственного контроля.
4. Охарактеризуйте общественный контроль.
5. Какая страна является родиной аудита и почему?
6. В силу каких причин аудит получил наибольшее развитие в XIX-XX вв.?
7. Охарактеризуйте этапы становления аудита в России в XX в.
8. Как определяется аудит (аудиторская деятельность) в Федеральном законе РФ «Об аудиторской деятельности»?
9. Ограничивается ли аудиторская деятельность проверкой бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей?
10. В чем заключается цель аудита согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» и федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»?
11. В чем основные отличия внутреннего аудита от внешнего?
12. Охарактеризуйте развитие аудита в США, Англии, Уэльсе, Германии, Франции и Италии.
13. Перечислите этапы развития аудита в России.
14. Приведите характеристику видов и методов контроля.
15. Какой аудит называется обязательным?
16. Назовите объем выручки, при котором коммерческая организация подлежит обязательному аудиту.
17. При какой величине итога баланса коммерческая организация подлежит обязательному аудиту?
18. Организация какой организационно-правовой формы подлежит обязательному аудиту?
19. Назовите условия, при которых государственные унитарные предприятия подлежат обязательному аудиту.
20. По каким правилам проводится конкурс по отбору аудиторских организаций для осуществления обязательного ежегодного аудита организаций, в уставном (складочном) капитале которых доля государственной собствен-

ности составляет не менее 25%?

21. Назовите основные виды сопутствующих аудиту услуг.

Тема 2. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ.

Закон «Об аудиторской деятельности». ГК в регулировании аудиторской деятельности. Саморегулируемые аудиторские организации. Права, обязанности и ответственность сторон, вступающих во взаимоотношения в ходе аудиторских проверок. Профессиональная этика аудиторов, профессиональное образование. Международные, национальные и внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности. Виды и структура стандартов, их значение в качественном проведении аудиторских проверок

*Перечень вопросов для обсуждения:*

1. Назовите основные документы по правовому регулированию аудиторской деятельности.
2. Какие документы регулируют общие вопросы аудиторской деятельности в РФ?
3. Как организована система нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации?
4. Приведите основной нормативный документ, регулирующий аудиторскую деятельность в России и дайте его краткую характеристику.
5. Сколько статей включает ФЗ «Об аудиторской деятельности»?
6. Кто осуществляет функции уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности Российской Федерации?
7. Перечислите основные функции уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности.
8. Как взаимодействует уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности и аккредитованные профессиональные аудиторские объединения?
9. Назовите основные функции Совета по аудиторской деятельности.
10. Каким нормативным документом регулируется порядок проведения аттестации, обучения и повышения квалификации аудиторов в Российской Федерации?
11. Какие организации проводят аттестацию, обучение и повышение квалификации аудиторов?
12. Какие требования предъявляются к физическим лицам претендентам на прохождение аттестации?
13. Какие документы представляют претенденты на получение квалификационного аттестата аудитора в Министерство финансов?
14. В чем состоит значение стандартов аудита?
15. Какие взаимосвязанные части образуют систему стандартов аудиторской деятельности?
16. Для чего нужны рабочие стандарты аудита? Приведите примеры та-

ких стандартов.

17. Как организована разработка стандартов аудита в РФ?

18. Сколько ФПСАД разработано в РФ к настоящему времени?

19. Какие документы составляют второй уровень системы нормативно-регулирующего аудита?

20. Какова цель документов третьего уровня системы нормативного регулирования аудита?

21. Назовите основные принципы аудита.

### Тема 3. Начальная стадия аудиторской проверки.

Отбор клиентов аудиторскими фирмами. Выбор аудиторских фирм экономическими субъектами. Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита. Понимание деятельности экономического субъекта. Договор в аудиторской деятельности. Оценка стоимости аудита.

#### *Перечень вопросов для обсуждения:*

1. Когда была разработана нормативная модель процесса проведения аудита?

2. Назовите стадии нормативной модели аудита.

3. По какой схеме складываются отношения между участниками аудиторского процесса во время предварительной деятельности?

4. На какие типы подразделяют своих клиентов аудиторские фирмы?

5. Каковы основные процедуры отбора клиентов?

6. Укажите назначение письма – обязательства.

7. Что содержится в письме-обязательстве аудиторской организации о согласии на проведение аудита?

8. Какие формы договоров на оказание аудиторских услуг встречаются в аудиторской практике?

9. В каком случае аудиторской фирме лучше заключить договор на экспертизу?

10. Какие основные моменты, наработанные российской практикой аудита, целесообразно отразить в договоре на проведение аудиторской проверки?

11. Что означает принцип разделения ответственности в аудите?

12. Есть ли различия в правовой основе договора возмездного оказания услуг и договора подряда? Кратко охарактеризуйте эти различия.

10. Какие преимущества имеет договор на абонементное обслуживание?

11. Есть ли разница в оплате для аудитора при невозможности исполнения договора по вине заказчика в зависимости от срока его исполнения?

12. Какие способы оценки стоимости аудиторских услуг вы знаете?

13. Что подразумевает комбинированная оплата аудиторских услуг?

14. Какая форма оплаты получила наибольшее распространение в зарубежной и российской практике аудита?

#### Тема 4. Планирование аудиторской проверки.

Определение стратегии аудиторской проверки. Планирование аудита. Предварительное планирование аудита. Подготовка общего плана и программы аудита. Планирование аудиторской проверки – сроки проведения, состав аудиторской группы, объем, масштаб и период проверки. Программа проверки, ее основное содержание. Распределение обязанностей и объектов проверки между сотрудниками аудиторской группы. Ответственность за результаты проверки.

*Перечень вопросов для обсуждения:*

1. Что такое планирование аудита?
2. В чем назначение планирования аудита?
3. Кто несет ответственность за результаты планирования аудита?
4. Назовите основные принципы планирования аудита.
5. Что понимают под принципом комплексности планирования аудита?
6. Что такое непрерывность планирования?
7. Как реализуется принцип оптимальности в планировании аудита?
8. Каково назначение общего плана аудита?
9. Назовите факторы, учитываемые при разработке общего плана аудита.
10. Что такое программа аудита?
11. Раскройте смысл аудиторской процедуры.
12. Что понимают под тестами средств внутреннего контроля?
13. Каково назначение процедур аудита по существу?
14. Назовите факторы, принимаемые аудитором во внимание при разработке программы аудита.
15. В каких случаях вносятся изменения в документы планирования аудита?
16. Какими показателями определяется состав аудиторской группы?
17. Перечислите требования к документированию процесса и результатов планирования.
18. Регламентируется ли стандартами аудиторской деятельности выбор методов аудита при планировании, форма и содержание общего плана и программы аудита?
19. Предложите свою последовательность процедур формирования аудиторских программ.
20. Правилами (стандартами) аудиторской деятельности рекомендуется кодировать аудиторские работы. Охарактеризуйте назначение идентификаторов (кодов) работ общего плана и программы аудита и дайте предложение по структуре кода.
21. Какая информация требуется для выполнения работ общего плана и программы аудита?
22. Какие приемы аудита предназначены для выражения мнения ауди-

тора о достоверности бухгалтерского учета и соблюдении персоналом аудируемых лиц нормативных актов при совершении, налогообложении и бухгалтерском учете операций финансово-хозяйственной деятельности?

23. В каких ситуациях аудитору следует планировать процедуры встречной проверки и фактического контроля?

24. Всегда ли аудитору требуются процедуры синтаксического контроля документов?

25. Когда аудитор может применить процедуры пересчета?

#### Тема 5. Существенность и риск в аудите.

Понятие существенности и риска. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск». Порядок расчета уровня существенности и его применение при принятии решения о выдаче аудиторского заключения. Порядок определения уровня риска. Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском. Влияние уровня существенности и риска на план и программу проверки.

*Перечень вопросов для обсуждения:*

1. Что означает использование принципа существенности в аудите?
2. Какие обстоятельства признаются существенными?
3. Назовите три основных уровня существенности. Приведите примеры.
4. Что такое аудиторский риск?
5. Есть ли разница в понятиях «аудиторский риск» и «риск бизнеса»?
6. Назовите основные методы оценки аудиторского риска.
7. Напишите формулу модели аудиторского риска.
8. Какая существует связь между аудиторским риском и планируемой информационной базой для проведения аудита?
9. Какие факторы влияют на величину неотъемлемого риска?
10. Что показывает риск средств контроля?
11. Что такое риск необнаружения?

#### Тема 6. Оценка систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета.

Понятие системы внутреннего контроля. Необходимость оценки ее надежности на стадии предварительного планирования объема проверки, требования, предъявляемые к ее оценке. Влияние надежности и достоверности бухгалтерского учета, контрольной среды и средств контроля на объем и сроки проведения аудита. Связь результатов оценки надежности СВК с уровнем существенности и риска.

*Перечень вопросов для обсуждения:*

1. Какую цель преследует аудитор, детально изучая систему бухгалтерского учета клиента?
2. Перечислите методы, которые использует аудитор при изучении системы бухгалтерского учета клиента.
3. Для чего аудитору необходима информация о бизнесе клиента.

4. Какие процедуры должен выполнить аудитор для оценки внутреннего контроля?
5. Каково назначение системы внутреннего контроля (СВК)?
6. Наличие каких параметров предусматривает создание СВК в организации?
7. Какие требования предъявляются к аудитору при изучении и оценке систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля?

#### Тема 7. Технология аудита.

Аудиторская программа. Аудиторская выборка. Контроль качества работы аудиторов. Аудиторские доказательства. Виды. Источники. Методы аудиторской проверки. Аналитические процедуры. Документация аудитора. Оценка принципа «действующего предприятия». Использование работы эксперта. Общение с руководством экономического субъекта. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита. Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита. Разъяснения. Предоставляемые руководством проверяемого экономического субъекта. Операции со связанными сторонами в ходе аудита. Изучение и использование работы внутреннего аудита.

Использование работы другой аудиторской организации. Проверка прогнозной финансовой информации. Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете. Прочая информация в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Особенности технологии аудиторских проверок в организациях различных отраслей, организационно – производственной структуры и правовых форм. Выбор основных направлений аудиторской проверки.

#### *Перечень вопросов для обсуждения:*

1. Что такое аудиторские доказательства?
2. Укажите основные источники аудиторских доказательств.
3. Назовите виды аудиторских доказательств.
4. Какие факторы определяют надежность аудиторских доказательств?
5. Раскройте понятия достаточности и надлежащего характера аудиторских доказательств.
6. Приведите факторы, влияющие на суждение о том, что является достаточными надлежащими аудиторскими доказательствами.
7. Перечислите основные приемы фактического контроля.
8. Раскройте содержание понятия «наблюдение», охарактеризуйте возможности данного приема в процессе аудита.
9. Назовите основные методы документального контроля.
10. Что понимают под формальным (синтаксическим) контролем документов?
11. Приведите основные методы контроля документов «по существу»

(семантические методы).

12. Что понимают под нормативной проверкой? Иллюстрируйте на примере проверки соблюдения правил бухгалтерского учета.

13. Что такое встречная проверка? Назовите основные приемы встречной проверки.

14. Что такое инспектирование?

15. Для чего предназначены аналитические процедуры в аудиторской деятельности?

16. Охарактеризуйте основные приемы аудиторской деятельности, которые можно отнести к прочим?

17. Раскройте смысл выборочной проверки на соответствие.

18. В чем состоит задача выборочной проверки по существу?

19. В каких случаях применяется выборочный метод проверки?

20. В чем заключается тестирование средств системы контроля?

21. Дайте определение понятиям генеральная и выборочная совокупность.

22. Что предполагает требование репрезентативности (представительности) выборки?

23. Какие методы выборки существуют? Раскройте содержание каждого из них.

24. В чем заключается риск выборки?

25. Назовите основные виды рисков выборки.

26. Назовите основные виды рисков выборки.

27. Как объем выборки зависит от величины допустимой ошибки?

28. Дайте определение допустимой ошибки при проверке верности оборотов и сальдо по счетам.

29. Какие основные термины связаны с понятием выборочной проверки?

30. Какие виды типичных аналитических процедур вы знаете.

31. Приведите пример использования аналитической процедуры.

32. Работу каких специалистов может использовать аудитор (аудиторская фирма) в качестве экспертов?

33. Назовите основные вопросы, для решения которых аудиторской организации может потребоваться эксперт.

34. Какие требования предъявляются к квалификации эксперта?

35. Требуется ли соблюдать независимость эксперта? В чем состоит независимость эксперта?

36. Нужно ли согласие аудируемого лица на привлечение аудитором эксперта?

37. Как поступает аудиторская организация, если руководство аудируемого лица

отказывается от привлечения эксперта?

38. В каком виде представляются результаты работы эксперта?

39. Как должен поступить аудитор, если при рассмотрении результатов



работа эксперта аудиторской организацией выявлены существенные несоответствия между заключением эксперта и информацией аудируемого лица?

40. Освобождается ли от ответственности аудитор с привлечением эксперта?

41. Что понимается под документированием аудита.

42. Что относится к документации аудитора?

43. Какими факторами определяются содержание и формы документов аудитора?

44. Назовите основные виды рабочих документов аудитора.

45. Назовите документы, которые могут быть включены в состав рабочей документации.

46. В чьей собственности находится рабочая документация?

47. Каков порядок хранения рабочей документации?

### Тема 8. Завершение аудиторской проверки. Аудиторское заключение.

Дата подписания аудиторского заключения. События, происшедшие до даты подписания аудиторского заключения. События, происшедшие после отчетной даты, но до и после даты представления бухгалтерской отчетности пользователям. Роль финансового анализа в аудиторской деятельности. Оценка финансового состояния, платежеспособности предприятия Назначение аудиторского заключения. Виды аудиторского заключения. Принципы составления аудиторского заключения. Состав и содержание аудиторского заключения. Представление аудиторского заключения. Аудиторское заключение специального назначения. Особенности организации аудиторской деятельности при сопровождающем (консультационном) аудите.

#### *Перечень вопросов для обсуждения:*

1. Назовите нормативный документ, регламентирующий действия аудитора в случае выявления им искажений бухгалтерской отчетности в ходе и по результатам аудиторской проверки.

2. Перечислите основные действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности.

3. Какие виды искажений должен различать аудитор?

4. Назовите факторы внутрихозяйственной деятельности экономического субъекта, способствующие появлению искажений в бухгалтерском учете и отчетности,

5. Какое искажение бухгалтерской отчетности признается преднамеренным?

6. Приведите пример непреднамеренного искажения бухгалтерской отчетности.

7. От чего зависит корректировка аудиторских процедур при выявлении искажений бухгалтерской отчетности?

8. За что несет ответственность персонал проверяемого хозяйствующего субъекта в связи с проведением аудиторской проверки?

9. Какие документы составляет аудитор на заключительной стадии аудиторской проверки?
10. В чем обязан убедиться руководитель аудиторской проверки на заключительной стадии аудита?
11. Каким лицам может быть передана письменная информация?
12. Назовите основные даты, имеющие значение для аудитора заключительной стадии проверки.
13. Что понимают под аудиторским заключением по финансовой (бухгалтерской) отчетности?
14. Чем обусловлена необходимость соблюдения единства формы и содержания аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности?
15. Почему аудиторское заключение должно иметь наименование «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности»?
16. Перечислите сведения об аудиторе, приводящиеся в аудиторском заключении.
17. Назовите сведения об аудируемом лице, включаемые в аудиторское заключение.
18. Кому адресуется аудиторское заключение?
19. Какие сведения отражаются в вводной части аудиторского заключения?
20. Следует ли в аудиторском заключении приводить перечень проверенной финансовой (бухгалтерской) отчетности? Если да, то почему?
21. Как формулируется в аудиторском заключении заявление о распределении ответственности между аудитором и руководством аудируемого лица?
22. Какие сведения приводятся в части аудиторского заключения, описывающей объем аудита?
23. Что понимают под объемом аудита?
24. Зачем в аудиторском заключении перечисляются основные нормативные документы, в соответствии с которыми проведен аудит?
25. Требуется ли в аудиторском заключении указывать факт проведения аудита на выборочной основе?
26. Обязательно ли в аудиторском заключении указывать его дату? Обоснуйте свою позицию.
27. Требуется ли обращать внимание на соответствие дат подписания финансовой (бухгалтерской) отчетности и аудиторского заключения?
28. Кто подписывает аудиторское заключение? Требуется ли в аудиторском заключении печать аудируемого лица?
29. Прилагается ли финансовая (бухгалтерская) отчетность к аудиторскому заключению? Как она должна быть оформлена?
30. Как оформляется аудиторское заключение, в каком количестве экземпляров?
31. Кому предоставляется аудиторское заключение?

32. О чем свидетельствует безоговорочно положительное аудиторское заключение?
33. В каких случаях аудиторское заключение может быть модифицировано?
34. Какие модификации аудиторского заключения вы знаете?
35. В какой части аудиторского заключения аудитор излагает причины выражения, модифицированного аудиторского заключения?
36. О чем свидетельствует мнение аудитора с оговоркой?
37. Приведите причины ограничения объема аудита.
38. О чем свидетельствует отказ аудитора от выражения мнения в аудиторском заключении?
39. О чем свидетельствует отрицательное мнение аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности?
40. Какие обстоятельства приводят к выражению отрицательного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности?
41. Какой вид аудиторского заключения следует сформулировать при наличии неопределенности в непрерывности деятельности аудируемого лица?
42. Что понимают под заведомо ложным аудиторским заключением?
43. Как можно установить факт составления заведомо ложного аудиторского заключения?
44. Какая ответственность предусмотрена Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» за составление заведомо ложного аудиторского заключения?
45. Дайте определения следующим понятиям: отчетная дата; дата представления бухгалтерской отчетности.
46. Что понимают под неопределенными обстоятельствами?
47. Назовите основные нормативные акты, регламентирующие признание и отражение неопределенных обстоятельств в бухгалтерской отчетности в области: аудита; бухгалтерского учета.
48. Как отражаются в бухгалтерском учете и отчетности неопределенные обязательства, которые могут быть оценены достоверно и результатом которых является уменьшение экономических выгод?
49. Какие действия должен предпринять аудитор для обнаружения и оценки неопределенных обязательств?
50. Какие источники аудиторских доказательств используются аудитором при проверке существования и оценки неопределенных обязательств?
51. Назовите нормативный акт, регламентирующий признание и отражение событий, произошедших после отчетной даты, но до даты представления бухгалтерской отчетности.
52. Как отражаются в бухгалтерском учете и отчетности обстоятельства, возникшие после отчетной даты, но подтверждающие существовавшие на отчетную дату условия, в которых организация вела свою деятельность?

53. Как в бухгалтерском учете и отчетности отражаются обстоятельства, возникшие после отчетной даты?

54. Какие действия должен предпринять аудитор, если ему до даты представления отчетности и даты подписания аудиторского заключения становятся известны события, произошедшие после отчетной даты?

55. Какие действия должен предпринять аудитор, если ему после даты представления отчетности и после даты подписания аудиторского заключения становятся известны события, произошедшие после отчетной даты?

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

Самостоятельная работа обучающихся включает следующие формы:

- аудиторная самостоятельная работа;
- внеаудиторная самостоятельная работа;
- творческая, в том числе научно-исследовательская работа.

Аудиторная самостоятельная работа обучающихся по данной дисциплине предусматривает:

- выполнение самостоятельных работ;
- выполнение контрольных и практических работ;
- решение задач теоретической и практической направленности;
- работу со справочной, методической и научной литературой;
- решение кейсов, деловые игры.

Основными видами самостоятельной работы обучающихся при изучении данной дисциплины являются:

- подготовка к аудиторным занятиям и выполнение заданий разного уровня сложности: к проблемным лекциям, семинарам, дискуссиям, коллоквиумам и т.п.;
- изучение отдельных тем или вопросов учебной дисциплины, составление конспектов, самоконтроль знаний;
- выполнение контрольных работ, контрольных домашних работ, творческих заданий;
- подготовка докладов, сообщений, рефератов, эссе, презентаций, и т.д.;
- выполнение тестовых заданий с использованием интернет-тренажеров;
- подготовка к участию в научных и научно-практических конференциях и семинарах.

Методические указания к оформлению разных форм отчетности по самостоятельной работе

1. Эссе – одна из форм письменных работ, наиболее эффективная при освоении базовых и вариативных дисциплин. Роль этой формы контроля особенно важна при формировании универсальных компетенций выпускника, предполагающих приобретение основ гуманитарных, социальных и экономических знаний, освоение базовых методов соответствующих наук.

Эссе – небольшая по объему самостоятельная письменная работа на тему, предложенную преподавателем соответствующей дисциплины. Цель эссе состоит в развитии навыков самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных умозаключений.

Эссе – средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Эссе должно содержать чёткое изложение сути поставленной проблемы, включать самостоятельно проведенный анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме. В зависимости от специфики дисциплины формы эссе могут значительно дифференцироваться. В некоторых случаях это может быть анализ собранных обучающимся конкретных данных по изучаемой проблеме, анализ материалов из средств массовой информации, подробный разбор предложенной преподавателем проблемы с развёрнутыми пояснениями и анализом примеров, иллюстрирующих изучаемую проблему и т.д.

Требования к эссе могут трансформироваться в зависимости от конкретной дисциплины, однако качество работы должно оцениваться по следующим критериям: самостоятельность выполнения, способность аргументировать положения и выводы, обоснованность, четкость, лаконичность, оригинальность постановки проблемы, уровень освоения темы и изложения материала (обоснованность отбора материала, использование первичных источников, способность самостоятельно осмысливать факты, структура и логика изложения). Для подготовки эссе обучающемуся предоставляется список тем, список обязательной и дополнительной литературы, требования к оформлению.

Структура эссе:

1. Титульный лист.
  2. План.
  3. Введение с обоснованием выбора темы.
  4. Текстовое изложение материала (основная часть).
  5. Заключение с выводами по всей работе.
  6. Список использованной литературы.
2. Реферат.

Реферат – форма письменной работы, которую рекомендуется применять при освоении вариативных (профильных) дисциплин профессионального цикла. Как правило, реферат представляет собой краткое изложение содержания научных трудов, литературы по определенной научной теме.

Тему реферата обучающиеся выбирают по желанию. Основным критерий выбора – учебно-научный и профессиональный интерес обучающегося.

Цель написания – более глубокий уровень освоения тематики дисциплины. Обучающемуся при написании реферата предстоит стать исследователем, взглянуть на проблему самостоятельно и, может быть, обнаружить, открыть для себя то, что оставалось ранее незамеченным.

Структура реферата включает следующие компоненты:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- основную часть;
- заключение;
- перечень использованной литературы;
- приложения.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы и личный интерес автора к теме.

В основной части необходимо осветить те или иные стороны проблемы. Материал основной части рекомендуется излагать в форме параграфов. Вначале излагается теоретический материал: описываются рабочие термины, рассматриваются имеющиеся в научной литературе теоретические концепции, важные положения, аспекты. Затем приводятся фактические данные: наблюдения специалистов, наблюдения обучающегося. Хорошо, если удастся критически проанализировать и сопоставить теоретические и фактические данные.

В заключении формулируются выводы, дается оценка проведенного анализа, изученного материала.

Реферат оформляется на электронном носителе, шрифт TimesNewRoman, размер – 14 pt, поля по 2 см. с каждой стороны. Объем – 10-12 стр. Нумерация – по центру внизу. Список использованных источников составляется в алфавитном порядке методом библиографического описания по ГОСТу. В случае использования материалов Интернет необходимо указывать электронные сайты.

В тексте реферата в случае использования цитат необходимо делать сноски с указанием библиографических данных и соответствующей страницы. Титульный лист оформляется в соответствии с образцами, предоставляемыми кафедрой.

### 3. Дискуссия (в режиме онлайн).

Дискуссия является одной из важнейших форм образовательной деятельности, стимулирующей инициативность учащихся, развитие рефлексивного мышления. В основе дискуссии – метод обсуждения и разрешения спорных вопросов. В отличие от обсуждения как обмена мнениями, дискуссией называют обсуждение-спор, столкновение точек зрения, позиций и т.д. Дискуссия – равноправное обсуждение обучающимися (под руководством и с учетом планирования преподавателем) вопросов, на которых нет единого ответа в ходе освоения материала изучаемой дисциплины. Результатом дискуссии может быть общее соглашение, лучшее понимание, новый взгляд на проблему, совместное решение. В онлайн режиме обучающимся предлагается

обсудить заявленную тему, найти способы профессионального поведения в той или иной ситуации. Преподаватель выполняет функции ведущего дискуссии. Он оценивает: активность каждого участника; степень владения знаниями каждого участника; оригинальность предлагаемых идей, решений.

#### **6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)**

Фонд оценочных средств – комплект методических материалов, нормирующих процедуры оценивания результатов обучения, т.е. установления соответствия учебных достижений запланированным результатам обучения и требованиям образовательных программ, рабочих программ дисциплин (модулей).

ФОС как система оценивания состоит из трех частей:

1. Структурированного перечня объектов оценивания (структурной матрицы формирования и оценивания результатов обучения ОПВО, дисциплины);
2. Базы учебных заданий;
3. Методического оснащения оценочных процедур.

ФОС оформлен как Приложение к рабочей программе дисциплины.

#### **Вопросы для подготовки к зачету:**

1. Правовые основы аудиторской деятельности?
2. В чем заключается назначение стандартов аудита?
3. Как классифицируются стандарты аудита?
4. Что включает в себя понятие «аудит»?
5. Какие принципы положены в основу аудиторской деятельности?
6. Чем отличается аудит от других форм финансового контроля?
7. Какой аудит является обязательным?
8. Какой аудит является внутренним?
9. Какой аудит является внешним?
10. Имеет ли право заказчик самостоятельно выбирать аудиторскую организацию (аудитора)?
11. В каких случаях нельзя заключать договор на проведение аудита?
12. Права и обязанности аудитора. Какими нормативными документами они определяются?
13. В каких документах определены права и обязанности заказчика?
14. В чем заключается ответственность заказчика аудита?
15. В чем заключается ответственность аудиторов (аудиторских организаций)?
16. Кто определяет формы и методы проведения аудиторской проверки?
17. Возможно ли использование материалов другого аудитора и эксперта, каковы взаимоотношения аудитора с ними?
18. Может ли аудитор без согласия проверяемого субъекта разглашать

о нем информацию?

19. Может ли аудитор заниматься:

- производственной деятельностью?

- торговой деятельностью?

- коммерческой деятельностью?

- посреднической деятельностью?

20. Какие виды услуг являются сопутствующими аудиту?

21. Куда согласно действующему законодательству относятся затраты на аудит?

22. Кто имеет право проводить аудит (быть аудитором)?

23. Кем осуществляется координация аудиторской деятельности?

24. Каковы функции палаты аудиторов?

25. Как проводится аттестация на право заниматься аудиторской деятельностью?

26. Каким органом выдается документ на право заниматься аудиторской деятельностью?

27. В чем заключается понятие общего риска, связанного с предприятием?

28. В чем заключается разница между общим риском, связанным с предприятием, и риском, связанным с условиями контракта?

29. Что такое риск необнаружения, связанный с аудитом?

30. Какие критерии являются основными для оценки степени риска?

31. Что такое позиции проверки или области проверки?

32. Что такое внутренний риск?

33. Каким образом аудитор определяет факторы риска и как он распределяет их по определенным позициям проверки?

34. Каково значение рабочей документации?

35. Что представляет собой выборка в аудите?

36. Что такое репрезентативная выборка?

37. Какие методы выборок вы знаете?

38. В чем заключается риск ошибки выборки?

39. По каким признакам может осуществляться отбор элементов выборки?

40. Каковы критерии применения статистической или произвольной выборки?

41. В чем заключается сущность и цель применения произвольной выборки?

42. В чем заключается сущность и цель применения статистической выборки?

43. В каких случаях используется произвольная выборка?

44. В каких случаях используется статистическая выборка?

45. Что называется интервалом отклонения?

46. Что такое предел ошибки и каким он бывает?



47. Что показывает верхний предел ошибки и в каких случаях он применяется?
48. При осуществлении статистической выборки по количественным признакам, какие могут быть применены методы оценки?
49. В чем заключается метод оценки выборки в денежных единицах и когда предпочтительнее его применение?
50. В каких случаях аудитор применяет метод простого сравнения?
51. В чем заключается метод оценки коэффициентов, в каких случаях он наиболее применим?
52. В чем заключается метод оценки на основе средней стоимости выборки, в каких случаях целесообразно его использовать?
53. В каких случаях проводится случайная выборка?
54. Как и для чего проводится систематический отбор?
55. Когда применяется выборка по вероятности относительно объема?
56. В каких случаях применяется бессистемный отбор, в чем его преимущество?
57. Как проводится и в каких случаях наиболее применим произвольный отбор?
58. Какие параметры измерения учитываются при выборке, используемой для выявления ошибок?
59. Что называется ожидаемой ошибкой?
60. Что называется допустимой ошибкой?
61. Что такое требуемая точность?
62. Для чего необходимо планирование аудита?
63. Каковы цели планирования аудита?
64. Какие документы клиента планируется проверить и почему?
65. Какую цель преследует аудитор, детально изучая систему бухгалтерского учета клиента?
66. Какие методы аудитор использует при изучении системы бухгалтерского учета клиента?
67. Для чего аудитору необходима информация о бизнесе клиента?
68. Какие процедуры должен выполнить аудитор для оценки внутреннего контроля?
69. Какие общие принципы проведения аудита используются при планировании?
70. Какие частные принципы проведения аудита используются при планировании?
71. В чем сущность принципа комплексного планирования аудита?
72. В чем сущность принципа непрерывности планирования аудита?
73. В чем сущность принципа оптимальности планирования аудита?
74. Назовите основные стадии планирования аудита.
75. Как используются результаты планирования аудита?

76. От чего зависит объем планирования аудита?
77. Какими документами оформляются результаты планирования аудита?
78. Каково содержание предварительного планирования аудита?
79. Какова стратегия составления общего плана и программы аудита?
80. Поясните содержание общего плана аудита.
81. Поясните содержание программы аудита.
82. Поясните назначение аудиторского заключения?
83. Кому представляется аудиторское заключение?
84. Каковы структура и содержание аудиторского заключения?
85. Каково содержание аналитической части аудиторского заключения?
86. Каково содержание итоговой части аудиторского заключения?
87. Сколько и какие формы аудиторского заключения предусмотрены стандартами аудита?
88. Какие обстоятельства определяют вид аудиторского заключения:
- безусловно-положительного;
  - условно-положительного;
  - отрицательного;
  - с отказом от выражения мнения?
89. Чем объясняется наличие двух форм безусловно-положительного аудиторского заключения?
90. Как полнота информации, предоставленная аудитору, может повлиять на вид аудиторского заключения?

### ***7.Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины***

#### ***а) основная учебная литература:***

1.Аудит в 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова, А. В. Шурыгин ; под ред. М. А. Штефан. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 269 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс).

2.Аудит в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова, А. В. Шурыгин ; под ред. М. А. Штефан. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 383 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс).

3.Рогуленко, Т. М. Аудит : учебник для бакалавров / Т. М. Рогуленко ; отв. ред. Т. М. Рогуленко. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 541 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс).

4.Савин, А. А. Аудит в 2 частях. Часть 1 : учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 302 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс).

5.Савин, А. А. Аудит в 2 частях. Часть 2 : учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 300 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс).

6. Аудит в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 238 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13651-7. — URL : <https://urait.ru/bcode/490244>

7.Аудит в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13652-4. — URL : <https://urait.ru/bcode/491513>

8.Казакова, Н. А. Аудит : учебник для вузов / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 425 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15214-2. — URL : <https://urait.ru/bcode/487940>

9.Штефан, М. А. Аудит : учебник и практикум для среднего профессионального образования / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общей редакцией М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 294 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12379-1. — URL : <https://urait.ru/bcode/491516>

9.Казакова, Н. А. Аудит : учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 425 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15487-0. — URL : <https://urait.ru/bcode/507961>

#### ***б) дополнительная учебная литература***

1.Международные стандарты аудита : учебник и практикум для академического бакалавриата / Т. М. Рогуленко [и др.]; под общ. ред. Т. М. Рогуленко. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 309 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс).

2.Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы: учебник для академического бакалавриата / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной; отв. ред. В. В. Ершов. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 289 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс).

3.Сергеев, Л. И. Государственный аудит : учебник для вузов / Л. И. Сергеев. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 271 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12932-8. — URL : <https://urait.ru/bcode/496337>

4. Штефан, М. А. Основы аудита : учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общей редакцией М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 294 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13601-2. — URL : <https://urait.ru/bcode/496606>

## **8. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

1. <http://www.iprbookshop.ru/52058> – электронная библиотечная система «IPRbooks», доступ в on-line режим к большому числу наименований монографий, учебников, справочников, научных журналов, диссертаций и научных статей в различных областях знаний. Фонд ЭБС постоянно пополняется электронными версиями изданий российских издательств, а также произведениями отдельных авторов. 121590 – Общее количество публикаций, 367 – Журналов ВАК, 681 – Всего журналов, 24185 – Учебных изданий (ФГОС ВО), 7849 – Научных изданий, 2085 – Аудиоизданий.

2. <https://urait.ru/> – электронная библиотечная система «Юрайт», доступ в on-line режим к большому числу наименований монографий, учебников, справочников, научных журналов, диссертаций и научных статей в различных областях знаний. Фонд ЭБС постоянно пополняется электронными версиями изданий российских издательств, а также произведениями отдельных авторов. Фонд электронной библиотеки составляет более 6000 учебников и учебных пособий.

3. [www.e-executive.ru](http://www.e-executive.ru) – обучающееся сообщество менеджеров. К участию в проекте привлечены лучшие отечественные и зарубежные компании и организации, признанные во всем мире эксперты, аналитики и консультанты. Информационные ресурсы сайта представляют стратегическую информацию для менеджеров-профессионалов.

4. <http://www.aup.ru> – бизнес-портал предназначен для руководителей, менеджеров, маркетологов, финансистов и экономистов предприятий. Основой портала является электронная библиотека деловой литературы и документов, а также бизнес-форум по различным аспектам теории и практики организации, планирования и управления деятельностью предприятий.

5. <http://ecsocman.hse.ru> – Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» – это система тематических профессиональных сайтов, выполненных по сходному замыслу и работающих в единых стандартах обмена информацией.

6. <http://window.edu.ru> – бесплатная электронная библиотека «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» объединяет в единое информационное пространство электронные ресурсы свободного доступа для всех уровней образования в России. В разделе «Библиотека» представлено более 28 000 учебно-методических материалов.

7. <http://www.mevriz.ru/> – журнал «Менеджмент в России и за рубежом». Содержит материалы по теории, организации и экономике менеджмента, управлению персоналом, финансовому и отраслевому менеджменту, управлению международным бизнесом, управленческому консалтингу, новым технологиям менеджмента.

8. <http://www.reputationinstitute.com/> – Институт изучения репутации (ReputationInstitute), США.

9. <http://www.rjm.ru/> – научный журнал в области управления «Российский журнал менеджмента».

10. <http://www.garant.ru/> – Справочная правовая система «Гарант».

11. Подборка публикаций по экономике и финансам (статьи, рефераты, конспекты, переводы, тексты книг) – <http://www.finansy.ru>.

12. Официальный сайт Банка России (аналитические материалы) – <http://www.cbr.ru>.

13. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации. – <http://www.gks.ru>.

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

Информационные технологии охватывают все ресурсы, необходимые для управления информацией, особенно компьютеры, программное обеспечение и сети, необходимые для создания, хранения, управления, передачи и поиска информации. Информационные технологии, используемые в учебном процессе: компьютерные сети, терминалы (компьютер, сотовые телефоны, телевизор), услуги (электронная почта, поисковые системы).

Реализация учебной дисциплины требует наличия компьютерного класса со следующим обеспечением:

- из расчёта 1 помещение на 1 (одну) группу обучаемых и 1 (один) преподаватель предоставляется помещение с рабочими местами, с компьютерами (Автоматизированные Рабочие Места, АРМ), объединёнными в локальную сеть (ЛВС);

- преподавателю предоставляется учётная запись с правами локального и сетевого администратора на всех АРМ;

- характеристики АРМ: ОС не ниже Windows XP SP3, IE 6.0; аппаратное обеспечение: не ниже IntelPentium III 1000 МГц, 512 Мб RAM, 80 Гб HDD, SVGA (1024x768x32), 100 Мбит EthernetAdapter;

- характеристики сети: 100 Мбит FastEthernet, наличие доступа в Интернет;

- проектор с возможностью подключения к разъёму D-Sub и, желательно, DVI или возможность подключения Flash-накопителя;

- проекционный экран с белым проекционным полотном без крупных физических дефектов;

- ЛВС должна иметь высокоскоростное подключение к сети Internet.

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

Лекционные аудитории, аудитории для проведения практических занятий, оснащенные средствами для мультимедийных презентаций, цифровой аудио- и видео- фиксации, и воспроизведения информации, компьютерной

техникой с лицензированным программным обеспечением, пакетами правовых и других прикладных программ по тематике дисциплины.

При проведении практических и лекционных занятий, а также при выполнении самостоятельной работы используются такие программные продукты, как Word, Excel, PowerPoint, InternetExplorer.

Для более углубленного изучения дисциплины и рассмотрения ее практических аспектов предусмотрено использование систем СПС «Гарант» и СПС «Консультант Плюс», что дает возможность своевременно отслеживать изменения в нормативно-правовой базе, регламентирующей коммерческую деятельность организаций.

Реализация программы учебной дисциплины требует наличие учебного кабинета (аудитории). Оборудование учебного кабинета (аудитории) предполагает комплект специализированной мебели для:

- организации рабочего места преподавателя;
- организации рабочих мест обучающихся;
- рационального размещения и хранения средств обучения;
- организации использования аппаратуры.

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает:

- библиотечный фонд ЧУ ВО «ИГА»;
- компьютерный класс с выходом в Интернет;
- мультимедийное оборудование для чтения лекций-презентаций.

При изучении дисциплины используются аудитории, оборудованные мультимедийными средствами обучения: проектором, ноутбуком, интерактивной доской. Использование интернет-ресурсов предполагает проведение занятий в компьютерных классах с выходом в Интернет. В компьютерных классах обучающиеся имеют доступ к информационным ресурсам, к базе данных библиотеки. Для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья необходимы специальные условия для получения образования.

В целях доступности получения высшего образования по образовательным программам инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья Институтом обеспечивается:

1. Наличие альтернативной версии официального сайта Института в сети «Интернет» для слабовидящих.
2. Присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь.
3. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху – дублирование вслух справочной информации о расписании учебных занятий; обеспечение надлежащими звуковыми средствами воспроизведения информации.
4. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, созданы материально-технические условия, обеспечивающие возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, объекту питания, туалетные и дру-

гие помещения Института, а также пребывания в указанных помещениях (наличие расширенных дверных проемов, поручней и других приспособлений).

#### **11. Программное обеспечение (комплект лицензионного программного обеспечения)**

Для повышения качества подготовки и оценки полученных знаний часть практических занятий планируется проводить в компьютерном классе с использованием компонентов Microsoft Office 2007, 2008, 2010: Word, Excel, Access, PowerPoint, Visio, 1С: Предприятие.