

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«БРАТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Базовая кафедра экономики и менеджмента

Проректор по учебной работе

_____ Е.И. Луковникова

« _____ » _____ 20 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

АУДИТ

Б1.В.ДВ.06.02

НАПРАВЛЕНИЕ ПОДГОТОВКИ

38.03.02 Менеджмент

ПРОФИЛЬ ПОДГОТОВКИ

Производственный менеджмент

Программа прикладного бакалавриата

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	3
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	3
3. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЪЕМА ДИСЦИПЛИНЫ	
3.1 Распределение объёма дисциплины по формам обучения.....	4
3.2 Распределение объёма дисциплины по видам учебных занятий и трудоемкости	4
4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	5
4.1 Распределение разделов дисциплины по видам учебных занятий	5
4.2 Содержание дисциплины, структурированное по разделам и темам	6
4.3 Лабораторные работы.....	6
4.4 Практические занятия.....	6
4.5. Контрольные мероприятия: курсовой проект (курсовая работа), контрольная работа, РГР, реферат.....	7
5. МАТРИЦА СООТНЕСЕНИЯ РАЗДЕЛОВ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ К ФОРМИРУЕМЫМ В НИХ КОМПЕТЕНЦИЯМ И ОЦЕНКЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	7
6. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	7
7. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	8
8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО – ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ» НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	9
9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....	9
9.1. Методические указания для обучающихся по выполнению практических работ	9
10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	22
11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	22
Приложение 1. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	23
Приложение 2. Аннотация рабочей программы дисциплины	26
Приложение 3. Протокол о дополнениях и изменениях в рабочей программе	27
Приложение 4. Фонд оценочных средств для текущего контроля успеваемости по дисциплине.....	28

1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Вид деятельности выпускника

Дисциплина охватывает круг вопросов, относящихся к информационно-аналитическому виду профессиональной деятельности выпускника в соответствии с компетенциями и видами деятельности, указанными в учебном плане.

Цель дисциплины

Целью изучения дисциплины является: формирование у обучающихся профессиональной компетенции в области аудита финансовой отчетности организации, навыков приведения аудиторских доказательств и порядка отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности.

Задачи изучения дисциплины заключаются в освоении обучающимися следующих вопросов: планирования аудита, понятие существенности и подходы к ее определению, выбора основных направлений аудиторской проверки, структуры аудиторского заключения.

Код компетенции	Содержание компетенций	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
1	2	3
ОК-3	способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	знать: - сущность и содержание аудита; - цели и задачи аудита; уметь: - выбирать основные направления аудиторской проверки; владеть: - методиками аудиторских доказательств, их видами и классификацией.
ПК-9	способность оценивать воздействие макроэкономической среды на функционирование организаций и органов государственного и муниципального управления, выявлять и анализировать рыночные и специфические риски, а также анализировать поведение потребителей экономических благ и формирование спроса на основе знания экономических основ поведения организаций, структур рынков и конкурентной среды отрасли	знать: - виды аудита; - понятие существенности; - порядок оформления документов аудиторской проверки; уметь: - использовать различные подходы к определению существенности; владеть: - методиками отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина Б1.В.ДВ.06.02 Аудит относится к вариативной части.

Дисциплина базируется на знаниях, полученных при изучении таких учебных дисциплин, как: Б1.Б.10 Теория менеджмента, Б1.Б.04 Институциональная экономика.

Основываясь на изучении указанной дисциплины, Аудит представляет основу для изучения дисциплин: Б1.Б.12 Учет и анализ, Б1.В.07 Экономический анализ производственных систем.

Такое системное междисциплинарное изучение направлено на достижение требуемого ФГОС уровня подготовки по квалификации бакалавр.

3. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЪЕМА ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Распределение объема дисциплины по формам обучения

Форма обучения	Курс	Семестр	Трудоемкость дисциплины в часах						Курсовая работа (проект), контрольная работа, реферат, РГР	Вид промежуточной аттестации
			Всего часов	Аудиторных часов	Лекции	Лабораторные работы	Практические занятия	Самостоятельная работа		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Очная	2	4	108	54	18	-	36	54	-	зачет
Заочная	3	-	108	12	4	-	8	92	-	зачет
Заочная (ускоренное обучение)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Очно-заочная	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Распределение объема дисциплины по видам учебных занятий и трудоемкости

Вид учебных занятий	Трудоемкость (час.)	в т.ч. в интерактивной, активной, инновационной формах, (час.)	Распределение по семестрам, (час)
			4
1	2	3	4
I. Контактная работа обучающихся с преподавателем (всего)	54	18	54
Лекции (Лк)	18	6	18
Практические занятия (ПЗ)	36	12	36
Групповые (индивидуальные) консультации	+	-	+
II. Самостоятельная работа обучающихся (СР)	54	-	54
Подготовка к практическим занятиям	34	-	34
Подготовка к зачету	20	-	20
III. Промежуточная аттестация зачет	+	-	+

Общая трудоемкость дисциплины	час.	108	-	108
	зач. ед.	3	-	3

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Распределение разделов дисциплины по видам учебных занятий

- для очной формы обучения:

№ раздела	Наименование раздела дисциплины	Трудоемкость, (час.)	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость; (час.)		
			учебные занятия		самостоятельная работа обучающихся
			лекции	практические занятия	
1	2	3	4	5	6
1.	Сущность и содержание аудита. Нормативное регулирование аудиторской деятельности	42	6	12	24
2.	Стратегия аудиторской проверки. Технология аудиторской проверки	33	6	12	15
3.	Документирование аудиторской деятельности. Аудиторское заключение	33	6	12	15
ИТОГО		108	18	36	54

- для заочной формы обучения:

№ раздела	Наименование раздела дисциплины	Трудоемкость, (час.)	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость; (час.)		
			учебные занятия		самостоятельная работа обучающихся*
			лекции	практические занятия	
1	2	3	4	5	6
1.	Сущность и содержание аудита. Нормативное регулирование аудиторской деятельности	41	1	4	36
2.	Стратегия аудиторской проверки. Технология аудиторской проверки	31	1	2	28
3.	Документирование аудиторской деятельности. Аудиторское заключение	32	2	2	28
ИТОГО		104	4	8	92

4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам и темам

<i>№ раздела</i>	<i>Наименование раздела дисциплины</i>	<i>Содержание лекционных занятий</i>	<i>Вид занятия в интерактивной, активной, инновационной формах, (час.)</i>
1	2	3	4
1.	Сущность и содержание аудита. Нормативное регулирование аудиторской деятельности	Роль аудита в развитии функции контроля. Сущность аудита и его экономическая обусловленность. Цели и задачи аудита. Виды аудита. Выбор основных направлений аудиторской проверки.	Лекция беседа (3 часа)
2.	Стратегия аудиторской проверки. Технология аудиторской проверки	Планирование аудита, его назначение и принципы. Понятие существенности, подходы к ее определению. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аудиторские доказательства, их виды и классификация.	Лекция беседа (3 часа)
3.	Документирование аудиторской деятельности. Аудиторское заключение	Порядок оформления документов аудиторской проверки. Структура аудиторского заключения. Виды аудиторского заключения. Порядок отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности.	-

4.3. Лабораторные работы

Учебным планом не предусмотрено.

4.4. Практические занятия

<i>№ п/п</i>	<i>Номер раздела дисциплины</i>	<i>Наименование практических занятий</i>	<i>Объем (час.)</i>	<i>Вид занятия в интерактивной, активной, инновационной формах, (час.)</i>
1	1.	Организация аудиторской проверки	12	Разбор конкретных ситуаций (4 часа)
2	2.	Аудиторские доказательства и использование работы эксперта	6	Мозговой штурм (4 часа)
3	2.	Существенность и аудиторский риск	6	-
4	3.	Документирование аудиторской деятельности	6	-
5	3.	Аудиторское заключение	6	Разбор конкретных ситуаций

				(4 час)
		ИТОГО	36	12

4.5. Контрольные мероприятия: курсовая работа (проект), контрольная работа, реферат, РГР

Учебным планом не предусмотрено.

5. МАТРИЦА СООТНЕСЕНИЯ РАЗДЕЛОВ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ К ФОРМИРУЕМЫМ В НИХ КОМПЕТЕНЦИЯМ И ОЦЕНКЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

<i>Компетенции</i>	<i>Кол-во часов</i>	<i>Компетенции</i>		<i>Σ комп.</i>	<i>t_{ср}, час</i>	<i>Вид учебных занятий</i>	<i>Оценка результатов</i>
		<i>ОК</i>	<i>ПК</i>				
		3	9				
<i>№, наименование тем дисциплины</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
1. Сущность и содержание аудита. Нормативное регулирование аудиторской деятельности	42	+	-	1	42	Лк, ПЗ, СР	зачет
2. Стратегия аудиторской проверки. Технология аудиторской проверки	33	-	+	1	33	Лк, ПЗ, СР	зачет
3. Документирование аудиторской деятельности. Аудиторское заключение	33	-	+	1	33	Лк, ПЗ, СР	зачет
<i>всего часов</i>	108	42	66	2	54		

6. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. Оформление пояснительной записки учебной работы: стандарты Системы менеджмента качества ГОУ ВПО «БрГУ». СМК СТП 1.4-01-2005 / Т. Н. Радина, А. А. Сапожников. - Братск : БрГУ, 2005. – 14 с.

**7. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ,
НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

№	<i>Наименование издания</i>	<i>Вид заяв- тия (Лк, ПЗ, СР)</i>	<i>Количество экземпляров в библиоте- ке, шт.</i>	<i>Обеспечен- ность, (экз./ чел.)</i>
1	2	3	4	5
Основная литература				
1	Аудит : учебник / ред. Р.П. Булыга ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Федеральный институт развития образования. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2013. - 431 с. : табл. - ISBN 978-5-238-02425-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495451	Лк, ПЗ, СР	1(ЭУ)	1
2	Аудит : учебник / ред. Р.П. Булыга ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 431 с. : схем. - (Золотой фонд российских учебников). - Библиогр.: с. 380-384 - ISBN 978-5-238-02605-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=426481	Лк, ПЗ, СР	1(ЭУ)	1
3	Арабян, К.К. Теория аудита и организация аудиторской проверки : учебник / К.К. Арабян. - М. : Юнити-Дана, 2016. - 335 с. : табл., ил. - Библиогр.: 225-242. - ISBN 978-5-238-02744-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=426478	Лк, ПЗ, СР	1(ЭУ)	1
4	Рогоуленко, Т.М. Основы аудита : учебник / Т.М. Рогоуленко, С.В. Пономарева. - 5-е изд., стереотип. - Москва : Издательство «Флинта», 2017. - 508 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-9765-0084-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=103823	Лк, ПЗ, СР	1(ЭУ)	1
Дополнительная литература				
5	Азарская, М.А. Аудит : практикум / М.А. Азарская, Е.В. Веркеева, Т.Л. Леухина ; Поволжский государственный технологический университет. - Йошкар-Ола : ПГТУ, 2015. - 80 с. : табл. - Библиогр.: с. 71-73. - ISBN 978-5-8158-1537-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=437054	Лк, ПЗ, СР	1(ЭУ)	1
6	Крышкин, О. Настольная книга по внутреннему аудиту: риски и бизнес-процессы / О. Крышкин ; под ред. В. Ионова. - М. : Альпина Паблишер, 2016. - 477 с. - ISBN 978-5-9614-4449-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=279758	Лк, ПЗ, СР	1(ЭУ)	1

8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО - ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ» НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Электронный каталог библиотеки БрГУ
http://irbis.brstu.ru/CGI/irbis64r_15/cgiirbis_64.exe?LNG=&C21COM=F&I21DBN=BOOK&P21DBN=BOOK&S21CNR=&Z21ID=.
2. Электронная библиотека БрГУ
<http://ecat.brstu.ru/catalog> .
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online»
<http://biblioclub.ru> .
4. Электронно-библиотечная система «Издательство «Лань»
<http://e.lanbook.com> .
5. Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам"
<http://window.edu.ru> .
6. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU <http://elibrary.ru> .
7. Университетская информационная система РОССИЯ (УИС РОССИЯ)
<https://uisrussia.msu.ru/> .
8. Национальная электронная библиотека НЭБ
<http://xn--90ax2c.xn--p1ai/how-to-search/> .

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

9.1. Методические указания для обучающихся по выполнению практических работ

Цель выполнения практических работ: выполнение практических заданий для приобретение теоретических знаний, умений и навыков в области аудита.

Порядок выполнения:

Изучить лекционный материал и источники, основную и дополнительную литературу по темам. Используя изученный материал, выполнить предложенные задания.

Форма отчетности:

Наличие выполненных заданий, оформленных в электронной форме.

Рекомендации по выполнению заданий и подготовке к практическому занятию

1. Подобрать источники по теме практического занятия.
2. Проработать основную и дополнительную литературу, термины, формулы для расчета, сведения, требующиеся для запоминания и являющиеся основополагающими в данной теме. Конспектирование прочитанных литературных источников.
3. Проработка материалов по изучаемому вопросу, с использованием рекомендуемых ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
4. На основании изученной литературы по теме выполнение заданий для самостоятельной работы.

Основная литература 1-4, рекомендуемая в разделе 7

Дополнительная литература 5-6, рекомендуемая в разделе 7.

Практическое занятие № 1. Тема: «Организация аудиторской проверки»

Цель задания – развитие у обучающихся профессиональной компетенции в области организации аудиторской проверки.

Достижение поставленной цели обеспечивается организацией выполнения задания в форме «Разбор конкретных ситуаций».

Говоря о методах и приемах, имеется в виду способы или систему действий, применяемых для исполнения аудиторской проверки. Аудиторские фирмы (индивидуальные аудиторы) самостоятельно выбирают приемы и методы своей работы. Такое право оговорено в законе РФ «Об аудиторской деятельности».

Наиболее широко в ходе аудиторской проверки применяются выборочные методы и тестирование. Конкретные методы и приемы, применяемые в процессе аудиторской проверки, должны быть отражены в рабочих документах аудитора.

Аудиторская проверка - это мероприятие, заключающееся в сборе, оценке и анализе аудиторских доказательств, касающихся финансового положения экономического субъекта, подлежащего аудиту.

По методу проведения аудиторская проверка может быть:

- сплошной;
- выборочной;
- комбинированной;
- документальной;
- фактической.

Сплошная проверка предполагает детальное изучение всей совокупности первичной бухгалтерской документации, регистров аналитического и синтетического учета, содержания бухгалтерской отчетности.

В ходе аудиторской проверки сплошным методом данные первичных документов сопоставляются с содержанием регистров аналитического учета (лицевых счетов). Затем устанавливается соответствие данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета. Проверяется правильность отражения остатков по синтетическим счетам на отчетные даты в соответствующих статьях баланса.

Например, в кредитных учреждениях при проведении сплошной проверки правильности отражения данных первичных документов по соответствующим лицевым счетам необходимо учитывать следующее:

- сплошная проверка не всегда проводится ввиду высокой её трудоемкости (в банках насчитываются тысячи лицевых счетов клиентов - расчетных, ссудных, депозитных и других);
- сверка данных аналитического и синтетического учета, установление соответствия данных синтетического учета и бухгалтерской отчетности осуществляется в автоматическом режиме.

Выборочная проверка позволяет получить достаточно точные данные о проверяемой совокупности по её относительно малой части. При выборочной проверке аудитор проверяет документацию бухгалтерского учета организации не сплошным порядком, а выборочно, следуя требованиям соответствующего правила (стандарта) аудиторской деятельности.

Выборка должна быть репрезентативной, то есть представительной. Для этого можно использовать один из следующих методов:

- случайный отбор - проводится по таблице случайных чисел;
- систематический отбор - заключается в том, что элементы отбираются через постоянный интервал, начиная со случайно выбранного числа. Интервал строится на определенном числе элементов совокупности (например, изучение каждого 20-ого документа из всех документов данной категории); либо на стоимостной их оценке (например, отбирается тот элемент, составляющий сальдо или оборот, на который приходится каждый следующий миллион рублей в совокупной стоимости элемента);
- комбинированный отбор - представляет комбинацию различных методов случайного и систематического отбора.

Аудиторской организации необходимо при определении объема выборки установить допустимый риск выборки, просчитать допустимые и ожидаемые ошибки, отразить в рабочей документации все стадии проведения выборки и анализ её результатов.

Комбинированная проверка - предполагает сочетание методов сплошной и выборочной проверок.

Методом сплошной проверки проводится аудит малочисленных операций, связанных с высоким риском. К таким операциям в основном относятся: валютные операции, операции с фондовыми ценностями, другие.

Методом выборочной проверки проводится аудит операций, объем которых достаточно велик. К подобным операциям относятся, например: кассовые, расчетные, хозяйственные и другие.

Документальная (камеральная) проверка - проверка, ограниченная изучением документов бухгалтерского учета (первичных и сводных) и бухгалтерской или налоговой отчетности экономического субъекта. Подобная проверка не предполагает проведение инвентаризации, устного опроса персонала руководства проверяемой организации, она осуществляется, как правило, без выхода на проверяемый объект.

Фактическая проверка осуществляется с выходом на проверяемый объект или в аудируемую организацию.

Документальная и фактическая проверки могут быть как сплошными, так и выборочными или комбинированными.

Ситуация 1.

Итак, все определено, аудиторская компания выбрана, договор с ней подписан. Каким образом теперь будет проходить аудиторская проверка?

В заранее согласованное время аудиторы приедут к вам в офис. Также, если документов немного, проверка может проводиться и в офисе аудиторской фирмы. В таком случае не забудьте передать документы аудиторам *строго по описи*. Бухгалтерская база может быть предоставлена в виде архива.

Перед началом проверки попросите аудиторов прислать *перечень необходимых при проверке документов*, чтобы ваши бухгалтеры могли успеть все вовремя приготовить, запросить из архива. Также ваши сотрудники, занимающиеся обслуживанием информационных систем, должны организовать предоставление аудиторам либо архива бухгалтерской базы для последующей установки ее на ноутбуки аудиторов, либо доступа к вашей бухгалтерской базе (ее копии). При этом следует установить для аудиторов *ограничения в виде невозможности изменять данные бухгалтерской базы*.

Затем лучше *назначить сотрудника, ответственного за предоставление аудиторам информации и документов*, и сообщить аудиторам его контактные данные, адрес электронной почты для отправки запросов.

Аудиторская проверка обычно занимает от недели (для небольших проверяемых фирм) до месяца. При этом аудиторы запрашивают необходимые им документы – акты, накладные, кадровые документы, счета-фактуры, договоры, учетную политику, налоговую отчетность, акты сверки с контрагентами, налоговыми и таможенными органами, различные пояснения у ваших сотрудников, как письменные, так и устные.

Проверяются все разделы бухгалтерского учета, аудиторы участвуют в проведении инвентаризации имущества фирмы, если его стоимость является существенной, проверяют правильность расчета налогов, взносов, соответствие ваших данных о состоянии расчетов с бюджетом и данных вашего лицевого счета в налоговой инспекции, данных вашего учета расчетов с поставщиками и покупателями и данных о состоянии расчетов, полученных у ваших контрагентов, проверяется правильность составления бухгалтерской и налоговой отчетности, соблюдение налогового, валютного, кассового, частично трудового и гражданского законодательства.

По итогам аудита аудиторы в своем офисе *пишут отчет о выявленных нарушениях, ошибках и налоговых рисках*. В нем подробно все эти вещи описываются и даются *рекомендации по их исправлению/уменьшению*.

Также, когда составлена и подписана бухгалтерская отчетность вашей компании, оформляется *аудиторское заключение*: это небольшой документ (3-4 страницы) с официальными формулировками, предписанными аудиторскими стандартами, в котором приводится мнение аудиторской организации о бухгалтерской отчетности клиента. Мнение именно *о бухгалтерской отчетности* - о том, насколько она достоверно отражает имущественное по-

ложение предприятия на 31 декабря проверяемого года, его финансовые результаты, движение его денежных средств за проверяемый год.

В аудиторском заключении может быть указано как положительное мнение аудиторов: бухгалтерская отчетность достоверна, так и отрицательное мнение или мнение с оговоркой – что отчетность недостоверна по такой-то причине, или достоверна за исключением таких-то показателей. Также аудиторы, проведя аудит, могут отказаться от выражения своего мнения. Это происходит в очень редких случаях, когда аудиторам не были предоставлены все необходимые им документы, бухгалтерские регистры, пояснения, так что аудиторы оказываются не в состоянии оценить достоверность бухгалтерской отчетности *не по своей вине*, а по вине заказчика аудита.

Подписанное аудиторское заключение аудиторы сшивают с вашей бухгалтерской отчетностью, и Вы в случае проведения обязательного аудита должны предоставить этот комплект до конца марта, следующего за отчетным годом, в государственные органы статистики. Также аудиторское заключение можно предоставить при необходимости в банк, своим партнерам и т.д. Отчет по итогам проверки является *конфиденциальным*, никому из сторонних лиц предоставляться не должен.

Ситуация 2.

Как уже указывалось выше, помимо официального аудиторского заключения, которое Вы можете предоставить в государственные органы статистики в соответствии с требованиями законодательства, банку для получения кредита, инвесторам и партнерам, Вы получаете еще отчет аудиторов.

В своем отчете аудиторы, как врачи по итогам обследования больного, описывают *выявленные болезни предприятия и дают рекомендации по их излечению*.

Пример по итогам недавнего аудита – предприятие применяло льготы по страховым взносам как IT-компания. В законе о взносах на социальное страхование указаны точные формулировки – описаны услуги, при оказании которых может применяться эта льгота. При проведении аудита выяснилось, что в договорах между предприятием и его клиентами, актах оказанных услуг наименование услуг указано очень обобщенно, их описание не точно соответствует виду услуг, указанному в законе и необходимому для применения льготы. Конечно, проверяющие из фондов при проведении проверки скорее всего обратят на это внимание, пересчитают взносы по полным ставкам, предприятию придется доплатить взносы, штрафы и пени или долго судиться, тратя при этом время, деньги и нервы.

Гораздо проще было немного изменить формулировки в договорах с заказчиками, максимально приблизив их к описанию льготуемых услуг в законе.

В своем отчете мы все вышеописанное указали. Руководство приняло решение внести изменения в договоры с заказчиками, указав в дополнительных соглашениях, что их условия распространяются на отношения сторон с начала действия договора. Акты оказанных услуг стали составляться более информативно, и оказанные услуги там также описывались близко к тексту закона о взносах. Вероятность придинок проверяющих из фондов резко снизилась, как и риск доначислений. Сумму таких доначислений страховых взносов мы при проведении аудита оценили в *8 млн. рублей*. Стоимость проведения аудита была *620 тысяч рублей*. При этом, помимо этого риска, мы нашли еще много ошибок в учете и особенно недочетов в оформлении документов по расходам, что могло вылиться и в доначисление налога на прибыль, штрафных санкций и пеней по нему. Тоже частично по нашим рекомендациям некоторые документы по расходам были переоформлены.

Второй пример: проверяя фирму, занимающуюся строительством здания, и не ведущую больше никакую другую деятельность, мы увидели, что накапливается и не предъявляется к возмещению НДС, полученный от поставщиков строительных материалов, подрядчиков, строящих здание. Как выяснилось, бухгалтер попробовала показать этот НДС в декларации, при этом при отсутствии реализации весь этот НДС оказался к возмещению из бюджета. После чего ей позвонили из налоговой инспекции и сказали сдать уточненную декларацию, убрав эти вычеты и пригрозив налоговой проверкой. Фирма, решив не связываться, сдала уточ-

ненную декларацию. И в дальнейшем эти вычеты не заявляла. Таким образом, НДС копился и копился, к возмещению не предъявлялся и в итоге составил около 15 млн. рублей.

В нашем отчете мы описали эту ситуацию и рекомендовали предъявить НДС к вычету, сдав уточненные декларации по НДС за весь период, тщательно проверили все счета-фактуры, по которым этот вычет можно было осуществить и указав недочеты в них. Дело в том, что согласно действующему законодательству существует *срок давности*, в течение которого НДС может быть предъявлен к возмещению из бюджета. И после истечения этого срока, если налогоплательщик не заявил о возмещении, НДС невозможно вернуть будет даже через суд. Руководство фирмы по итогам аудита приняло решение сдать уточненные декларации, указав в них НДС к возмещению. Налоговая инспекция, конечно, сразу запросила на камеральную проверку все счета-фактуры. Они, к счастью, тоже были приведены в порядок по нашим замечаниям. Налоговые инспекторы долго не хотели возвращать фирме НДС, даже выезжали на осмотр строящегося здания, проводили допросы представителей подрядчиков, угрожали по телефону. Но в итоге все *15 млн. рублей* им пришлось фирме вернуть. Стоимость аудита была *120 тысяч рублей*.

И третий пример: аудитор при проверке расходов на списание материалов в строительной фирме выявил расхождения с перечнем списанных материалов и перечнем материалов, указанных в актах КС-2, подписанным заказчиком. Указанное нарушение с примерами было описано в нашем отчете. По итогам его рассмотрения и расследования причин такого несоответствия выяснилось, что главный инженер в компании со сметчиком несколько лет таким образом списывал несуществующие материалы, в учете проводилось их получение и списание, а полученные за них денежные средства фирма, принадлежащая знакомым главного инженера, за вычетом своего процента переводила ему обратно.

В итоге главный инженер был уволен. Нам неизвестно, смогли ли с него что удержать из похищенного и подавали ли на него в полицию или в суд. Но хотя бы дальнейшие хищения были предотвращены. А стоимость таких излишне списанных материалов составляла до *500 тысяч в месяц*, проверяемая строительная фирма была достаточно крупной. Стоимость аудита составила *580 тысяч рублей*.

Таким образом, из приведенных примеров видно, что *стоимость аудита обычно гораздо ниже*, чем суммы *вероятных финансовых потерь* проверенного предприятия, которые возникли бы, если бы аудит *не проводили*.

Поэтому рекомендуем задуматься *о проведении аудита*, даже если ваша фирма не обязана его проводить в соответствии с законом.

Практическое занятие № 2. Тема: «Аудиторские доказательства и использование работы эксперта»

Цель задания – развитие у обучающегося профессиональной компетенции в области аудита на основе углубления знаний об аудиторских доказательствах.

Достижение поставленной цели обеспечивается организацией выполнения задания в форме «Мозгового штурма».

Достижение поставленной цели обеспечивается выполнением обучающимися следующего *задания*: используя метод «мозгового штурма», ответить на поставленные вопросы практических заданий.

Задание 1.

Исходные данные: В балансе организации по статье «Целевые финансирование и поступления» на конец отчетного периода значится сумма - 72 000 руб., которая соответствует стоимости материалов, полученных от другой организации на проведение выставки. Выставка состоялась в отчетном периоде.

Требуется определить, какие аудиторские процедуры необходимо выполнить, чтобы получить достаточные аудиторские доказательства для выражения мнения о достоверности данной статьи.

Задание 2.

Исходные данные: Организацией отнесена на прочие расходы неистребованная задолженность заказчика в сумме 56 000 руб. штрафным санкциям, присужденная решением арбитражного суда за нарушение условий хозяйственного договора.

Аудитору представлены следующие документы: исковое заявление и решение (приказ) арбитражного суда о взыскании с заказчика в пользу организации 80 000 руб.; платежное поручение о зачислении на расчетный счет 24 000 руб.; приказ руководителя о списании на прочие расходы неистребованной задолженности в сумме 56 000 руб. в связи с банкротством заказчика.

Требуется определить достаточность аудиторских доказательств для подтверждения правильности списания задолженности на внереализационные расходы.

Практическое занятие № 3. Тема: «Существенность и аудиторский риск»

Цель задания – развитие у обучающегося профессиональной компетенции в области аудита на основе углубления знаний о существенности и аудиторском риске.

Достижение поставленной цели обеспечивается организацией выполнения задания в форме решения конкретных задач.

Задача 1.

Исходные данные: Организация-клиент владеет тремя большими магазинами. В каждом из них несколько отделов. Все отделы должны быть детально проверены, по крайней мере, один раз в пять лет. Более тщательно следует проверять те отделы, где наиболее высок аудиторский риск. Известно, что в прошлом году в этих магазинах также был проведен аудит. В каждом из магазинов существует отдел внутреннего контроля.

Требуется определить, какие действия должен предпринять аудитор для оценки риска.

Задача 2.

Исходные данные: Представлена следующая информация об организации «К» за 20... г.: Отчет о прибылях и убытках; Баланс.

Отчет о прибылях и убытках (тыс. руб.)

Выручка	15910
Себестоимость реализованных товаров	14167
Прибыль от реализации	1743
Прочие расходы	533
Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности	1210
Прибыль отчетного периода	1210
Налог на прибыль	440
Отвлеченные средства	342
Нераспределенная прибыль отчетного года	428

Баланс на 31 декабря 20... г. (тыс. руб.)

Внеоборотные активы	
Основные средства и нематериальные активы	6425
Долгосрочные финансовые вложения	533

Всего внеоборотных активов	6958
Оборотные активы	
Запасы	913
Дебиторы и краткосрочные финансовые вложения	3520
Денежные средства в кассе, на расчетном счете в банке	165
Всего оборотных активов	4598
БАЛАНС	11556
Собственный капитал	
Уставный капитал	4453
Резервный капитал	2052
Нераспределенная прибыль	1304
Всего капитал и резервы	7809
Кредиторы	
Долгосрочные заемные средства	486
Краткосрочная кредиторская задолженность	3261
БАЛАНС	11556

Требуется рассчитать уровень существенности в соответствии с методикой, рекомендуемой в Правиле (стандарте) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск».

Задача 3.

Исходные данные: 15 октября 20.. г. организация «К» обратилась в аудиторскую фирму с предложением заключить договор на оказание услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности за 20.. г..

Организация «К» была создана в 20... г. Доли в уставном капитале распределены следующим образом: генеральный директор - 25%, иностранная компания - 45%, российская компания - 30%.

Организация «К» осуществляет предпринимательскую деятельность в области торговле розничной торговли импортными продовольственными товарами. 10 -15% товарооборота составляет розничный товароборот, 85 -90% - оптовый.

Оптовыми покупателями являются 10 организаций, три из которых занимают 70% оборота. Организация «К» арендует офисное, складское и торговое помещения. Численность персонала бухгалтерии составляет 3 чел.

Объем бухгалтерской работы за предыдущий период

Год	Квартал	Количество проводок
2005	1	580
	2	970
	3	1150

	4	2700
2006	1	2790
	2	2980
	3	3080
	4	3850
2007	1	4840
	2	6590
	3	7680
	4	9710
2008	1	11540
	2	12200
	3	15400
	4	15300

В 2007 г. осуществлен переход организации «К» на компьютерный учет с использованием стандартного пакета «1С:Бухгалтерия». В течение 2007, 2006, 2005 гг. аудиторскую проверку осуществляла аудиторская фирма «М», которая оказала также услуги по переходу организации «К» на компьютерную форму бухгалтерского учета.

Требуется:

На основании информации о деятельности организации «К» найти области максимального риска бизнеса.

Определить дополнительную информацию, которую необходимо использовать для определения объема аудита.

Сформулировать дополнительные права, которые должны быть предоставлены аудиторской фирме (с документированием этого в договоре на проведение аудита).

Практическое занятие № 4. Тема: «Документирование аудиторской деятельности»

Цель задания – развитие у обучающегося профессиональной компетенции в области аудита на основе углубления знаний о документировании аудиторской деятельности.

Достижение поставленной цели обеспечивается организацией выполнения задания в форме изучения практического материала.

Каждой аудиторской организации следует разработать собственный внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности "Документирование аудита" (далее - Стандарт). Внутрифирменный документ должен быть составлен на основе Международного стандарта аудиторской деятельности (далее - МСА) 230 "Документирование" и Правила (стандарта) аудиторской деятельности N 2 "Документирование аудита", утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2006 N 696, в которых содержится требование о необходимости оформления аудитором сведений, являющихся важными с точки зрения формирования доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, а также доказа-

тельств того, что аудит проводился в соответствии со стандартами аудиторской деятельности.

Целью Стандарта должно стать установление единых требований и составление рекомендаций по ведению документации в процессе аудита финансовой отчетности.

Задачами Стандарта являются:

Термин "документация" трактуется в МСА 230 как материалы (рабочие документы), составляемые аудиторами и для аудитора или получаемые и хранимые аудиторами в связи с проведением аудита.

Рабочие документы - это записи, в которых аудитор фиксирует использованные процедуры, тесты, полученную информацию и соответствующие выводы, сделанные в ходе аудита. Они включают информацию, которую аудитор считает важной для правильного выполнения проверки и которая может поддержать выводы, приводимые им в его аудиторском заключении.

Рабочие документы позволяют аудитору быть в достаточной степени уверенным в том, что он проводит аудит в соответствии с принятыми стандартами. Рабочие документы, имеющие отношение к аудиту за текущий год, представляют собой основу для планирования аудита, так как являются записью собранных свидетельств, а также результатов проверок. Важнейшими источниками информации для планирования могут служить: описательная информация о системе внутривозрастного контроля, программа аудита и результаты аудита за прошлый год.

Количественный и качественный состав рабочей документации должен быть сформирован таким образом, чтобы при необходимости аудитор смог продемонстрировать, что его аудит был хорошо спланирован и соответствующим образом контролировался, что собранные свидетельства достоверны, достаточны и своевременны и что аудиторское заключение согласуется с результатами проверки.

Данные, содержащиеся в рабочих документах, позволяют аудитору принять решение о подходящем типе аудиторского заключения. Они могут также послужить основой для подготовки налоговых деклараций и для других целей, способствующих улучшению работы клиентов аудиторской фирмы.

Требования Стандарта должны быть обязательными при осуществлении аудита, предусматривающего подготовку официального аудиторского заключения. В случае отклонения Стандарта от обязательных требований ведущий аудитор (аудитор) в обязательном порядке должен отметить это в своей рабочей документации и в письменном отчете руководству экономического субъекта, заказавшего аудит и (или) сопутствующие ему услуги. Процесс документирования аудита начинается после поступления заявки на аудит.

Ответственность за документирование аудита возлагается на ведущего аудитора. Ведущий аудитор в свою очередь может возложить работу по документированию аудита на ассистента, оставив при этом за собой функцию контроля за процессом документирования аудита. Однако это требует согласования с руководством аудиторской фирмы и допустимо лишь в периоды высокой загрузки ведущих аудиторов и при наличии достаточного уровня компетентности ассистентов в вопросах документирования аудита.

Ведущий аудитор прежде всего уточняет программу аудита с учетом особенностей предстоящих аудиторских услуг и конкретного клиента. За основу программы принимается программа аудита, приведенная в приложении к внутрифирменному стандарту "Планирование аудита".

После того, как определены элементы уточненной программы аудита, ведущий аудитор составляет уточненный перечень рабочей документации для предстоящего аудита, используя данные приложений к Стандарту:

- Приложение N 1 "Система хранения рабочей документации "Досье клиента";
- Приложение N 2 "Перечень документов, которые могут быть включены в состав рабочей документации "Текущее досье";
- Приложение N 3 "Перечень документов, которые могут быть включены в состав рабочей документации "Постоянное досье";

- Приложение N 4 "Перечень документов, которые могут быть включены в состав рабочей документации "Специальное досье".

Рабочие документы следует готовить своевременно: до начала, в ходе и по завершении аудита. Они могут быть созданы аудиторами либо получены от экономического субъекта либо от других лиц. Независимо от стадии документирования рабочие документы должны быть сгруппированы в соответствующие файлы - "постоянное досье", "текущее досье", "специальное досье".

В "постоянное досье" включаются аудиторские файлы, обновляемые по мере поступления новой информации, но остающиеся по-прежнему значимыми. Они утрачивают ценности в течение ряда лет. В их состав можно включить уточненную программу аудита. По мере аудирования каждый аудитор отмечает в программе аудита выполненные процедуры и вносит дату их завершения. Включение в рабочие документы хорошо спланированной уточненной программы аудита свидетельствует о том, что аудит проведен на высоком качественном уровне. "Текущее досье" объединяет рабочие документы, имеющие отношение к тому году, когда проводится аудит.

В состав "специального досье" вводятся документы инструктивно-нормативного характера - законодательно-нормативные акты, инструкции, методические указания, данные статистических учреждений, данные периодических изданий (статьи) и другие вспомогательные материалы, способствующие успешному проведению аудита.

При формировании рабочей документации следует исходить из того, что свидетельства, получаемые вне хозяйственной системы клиента, более надежны, чем свидетельства, получаемые в рамках этой системы. Кроме того, на надежность свидетельств значительное влияние оказывает и степень эффективности внутрихозяйственного контроля, поставленного у клиента.

Рабочая документация содержит:

- записи о планировании аудита;
- записи о характере, времени проведения и объеме выполненных аудиторских процедур;
- выводы, сделанные на основе полученных в ходе аудита сведений.

Записи в документах производятся средствами, обеспечивающими их сохранность в течение времени, установленного для хранения рабочей документации в архиве.

К моменту представления аудиторского заключения экономическому субъекту вся рабочая документация должна быть создана (получена) и завершена оформлением.

Состав, количество и содержание рабочих документов, входящих в рабочую документацию аудита, определяются исходя из:

- характера аудиторского задания;
- формы аудиторского заключения;
- характера и сложности деятельности экономического субъекта;
- состояния бухгалтерского учета экономического субъекта;
- надежности системы внутреннего контроля экономического субъекта;
- необходимого уровня руководства и контроля за работой персонала аудиторской организации при выполнении отдельных процедур;
- конкретных методов и приемов, применяемых в процессе проведения аудита.

Часть документов или выдержки из них могут быть предоставлены клиенту по усмотрению аудитора, однако они не могут служить заменой его бухгалтерских записей.

Аудиторская организация не обязана предоставлять рабочую документацию или ее копии полностью или в какой-либо ее части (кроме случаев, прямо предусмотренных законодательством Российской Федерации) экономическому субъекту, в отношении которого проводится аудит, другим лицам, а также представителям налоговых или иных государственных органов. Сведения, содержащиеся в рабочей документации, являются конфиденциальными и не подлежат разглашению аудиторской организацией.

В случае увеличения объема работ или размеров аудиторской фирмы и нагрузки на ведущих аудиторов ответственность за оформление и контроль за соблюдением положений Стандарта может быть возложена руководителем на работника внутрифирменного аудита.

При подготовке уточненного перечня рабочей документации в графе "примечание" аудитор обязан указать, какие документы включаются в него в обязательном порядке, а какие в зависимости от того влияния, которые они оказывают на выражение мнения аудитора о достоверности финансовой отчетности. Перечень рабочей документации может быть расширен с учетом специфики аудита.

В особый раздел Стандарта должны быть выделены вопросы, касающиеся порядка хранения рабочей документации.

По окончании аудита рабочие документы подлежат сдаче для обязательного хранения в архиве аудиторской организации. Рабочая документация должна храниться в сброшюрованном виде, скомплектованной в файлы (папки), заведенные для каждой проверки, проводимой аудиторской организацией, отдельно.

Рабочие документы, хранящиеся в файлах "текущее досье" и "постоянное досье", следует сброшюровать с обязательным указанием страниц. Рабочие документы постоянных клиентов следует хранить в одном комплекте в хронологическом порядке. При этом файлы "постоянного" и "специального" досье могут переноситься из года в год в состав новой рабочей документации. Ведущий аудитор (или другие аудиторы под его контролем) должен в обязательном порядке отметить на документах произошедшие изменения, если они имеют место, указать дату внесения изменений и расписаться.

Сохранность рабочей документации, оформление и передача ее в архив организует ведущий аудитор, ответственный за конкретную аудиторскую проверку, а в периоды напряженного графика - лицо, уполномоченное руководством аудиторской фирмы. Фамилия, имя, отчество ответственного лица и его подпись указываются в конце рабочей документации.

Выдача рабочей документации, фиксирующей текущий и проведенный ранее аудит, работникам аудиторской организации, не занятым аудитом данного экономического субъекта, не допускается. Свободный доступ к рабочей документации могут иметь лишь руководители аудиторской организации, аудиторы, ответственные за данный аудит, а также работники, занимающиеся разработкой внутрифирменных стандартов аудита.

В случае пропажи или гибели рабочей документации руководитель аудиторской организации назначает служебное расследование. Результаты служебного расследования должны быть оформлены соответствующим актом.

Рабочая документация хранится в архиве аудиторской организации не менее пяти лет. В случаях повторных проверок клиента срок хранения продлевается дополнительно на пять лет с даты подписания аудиторского заключения.

При изъятии из архива рабочей документации с целью переноса их в состав свидетельств по новому аудиту в графе "примечание" формуляра для отражения документирования по предыдущему аудиту ведущий аудитор отмечает против названия изъятых документов дату и причину изъятия рабочего документа, закрепив это своей подписью. Каждый рабочий документ должен иметь идентификационные параметры (имя клиента, охватываемый аудитом период, описание содержания, фамилия и инициалы подготовившего документ лица, дата подготовки документа и код индекса).

В рабочих документах следует проставить идентификационные индексы и перекрестные ссылки, чтобы помочь их комплектованию в файлы.

Готовые рабочие документы должны четко и ясно характеризовать работу, сделанную в рамках аудита. Для этого используются отчеты, составленные письменно и имеющие форму меморандума, пометки процедур аудита в программе аудита, отметки непосредственно в записях, имеющихся в рабочих документах.

Рабочие документы могут храниться в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или другой форме.

Примерный перечень документов, которые могут быть включены в состав рабочей документации аудиторской организации:

- Информация относительно организационно - правовой формы и организационной структуры экономического субъекта.
- Извлечения или копии учредительных документов экономического субъекта, а также иных важных юридических документов его (договоров, контрактов, протоколов и т. п.).

- Материалы, свидетельствующие о планировании аудита, и программы аудита.
- Записи об изучении и оценке систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля (описания, вопросники, схемы документооборота или комбинации их).
- Анализ хозяйственных операций и остатков по счетам бухгалтерского учета.
- Анализ существенных показателей и тенденций деятельности экономического субъекта.
- Записи о характере, дате проведения и объеме проведенных аудиторских процедур и результатах таких процедур.
- Материалы, свидетельствующие о том, что работа, выполненная не аудиторами, контролировалась аудиторами.
- Сведения о том, кем и когда выполнялись аудиторские процедуры.
- Копии переписки с другими аудиторскими организациями, экспертами и прочими лицами в связи с проводимым аудитом экономического субъекта.
- Копии переписки или записи обсуждений во время встреч с экономическим субъектом по поводу вопросов, возникших в процессе аудита, включая условия проведения аудита.
- Письма - подтверждения, полученные от экономического субъекта.
- Выводы, сделанные аудиторской организацией по результатам аудита.
- Копии бухгалтерской и иной финансовой документации экономического субъекта.

Практическое занятие № 5. Тема: «Аудиторское заключение»

Цель задания – развитие у обучающегося профессиональной компетенции в области аудита на основе углубления знаний об аудиторских заключениях.

Достижение поставленной цели обеспечивается организацией выполнения задания в форме «Разбор конкретных ситуаций».

Ситуация 1.

Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах: аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом "О бухгалтерском учете"; бухг. отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с установленными правилами составления бухг. отчетности; условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухг. отчетность соответствуют требованиям правил отчетности; помимо аудита бухг. отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

Аудиторское заключение:

Указание адресата.

Сведения об аудируемом лице (наименование, государственный регистрационный номер, место нахождения).

Сведения об аудиторе (наименование организации, государственный регистрационный номер, место нахождения, наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является указанная аудиторская организация, номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов).

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности организации "УУУ", состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20X1 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 20X1 год, других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительной записки.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность: Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами и за систему внутреннего контроля,

необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора: Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение: По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации "УУУ" по состоянию на 31 декабря 20X1 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 20X1 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Руководитель, аудиторская организация "ААА" [подпись] Фамилия, инициалы
Дата аудиторского заключения.

Ситуация 2.

Исходные данные: В ходе аудиторской проверки бухгалтерской отчетности организации «К» был обнаружен ряд отклонений, превышающих предусмотренный договором уровень существенности. В аудиторском отчете были перечислены допущенные ошибки и представлены рекомендации по их исправлению. Руководство организации «К», получив отчет, предложило аудиторской фирме подписать акт выполненных работ, не дожидаясь внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность.

Требуется определить сроки выдачи аудиторского заключения.

Ситуация 3.

Исходные данные: Условиями договора на проведение аудита финансово-хозяйственной деятельности организации «К» предусмотрены подтверждение ее бухгалтерской отчетности и выдача аудиторского заключения. Устойчивое финансовое положение заказчика не вызвало сомнений. Однако в ходе проведения аудита выяснилось, что в результате финансового кризиса организация «К» понесла серьезные убытки. В результате, у аудиторской фирмы появились сомнения о том, что заказчик просуществует более 12 месяцев. Требуется установить, подлежит ли выдаче аудиторское заключение, и если да, то в какой форме.

Ситуация 4.

Исходные данные: Организация «К» работает на основе долгосрочных договоров. Руководство организации «К» приняло решение не включать сведения о движении денежных средств в бухгалтерскую отчетность, поскольку считает предоставленную информацию неважной.

Требуется определить, какой вид заключения должен составить аудитор.

10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

- Microsoft Windows Professional 7 Russian Upgrade Academic OPEN No Level
- Microsoft Office Professional Plus 2010 Russian Academic OPEN 1 license No Level
- Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Security.
- Adobe Reader
- doPDF;
- 7-Zip
- ИСС «Кодекс». Информационно-справочная система
- Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

<i>Вид занятия</i>	<i>Наименование аудитории</i>	<i>Перечень основного оборудования</i>	<i>№ ЛР или ПЗ (согласно п. 4.3,4.4 РПД)</i>
1	2	3	4
Лк	Лекционная аудитория (мультимедийный класс)	Персональный компьютер AMD FX-4100, интерактивная доска ActivBoard 595 Pro, интерактивный планшет Wacom PL-720, колонки акустические	
ПЗ	Дисплейный класс	Оборудование-10 шт. ПК P4-640 (монитор TFT 17 LG L1753S-SF); проектор EPSON Multi Media Projector EB-S62	ПЗ № 1-5
СР	Читальный зал №1	Оборудование 10 ПК i5-2500/H67/4Gb(монитор TFT19 Samsung); принтер HP LaserJet P2055D	

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

1. Описание фонда оценочных средств (паспорт)

№ компетенции	Элемент компетенции	Раздел	ФОС
ОК-3	способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	1. Сущность и содержание аудита. Нормативное регулирование аудиторской деятельности	Вопросы к зачету № 1.1 – 1.7
ПК-9	способность оценивать воздействие макроэкономической среды на функционирование организаций и органов государственного и муниципального управления, выявлять и анализировать рыночные и специфические риски, а также анализировать поведение потребителей экономических благ и формирование спроса на основе знания экономических основ поведения организаций, структур рынков и конкурентной среды отрасли	2. Стратегия аудиторской проверки. Технология аудиторской проверки	Вопросы к зачету № 2.1 – 2.6
		3. Документирование аудиторской деятельности. Аудиторское заключение	Вопросы к зачету № 3.1 – 3.6

2. Вопросы к зачету

№ п/п	Компетенции		ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ	№ и наименование раздела
	Код	Определение		
1	2	3	4	5
1.	ОК-3	способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	1.1 Понятие аудита, цель и основные принципы аудита.	1. Сущность и содержание аудита. Нормативное регулирование аудиторской деятельности
			1.2 Понятие аудитора, аудиторской организации.	
			1.3 Виды и классификация аудита.	
			1.4 Профессиональная этика аудитора.	
			1.5 Основные отличия аудита от ревизии.	
			1.6 Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ.	
			1.7 Права и обязанности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц при осуществлении аудиторской проверки.	
		способность оценивать воздействие макроэкономиче-	2.1 Планирование аудита, его назначение и принцип.	2. Стратегия аудиторской проверки. Технология ауди-
			2.2 Этапы аудиторской проверки.	

2.	ПК-9	ской среды на функционирование организаций и органов государственного и муниципального управления, выявлять и анализировать рыночные и специфические риски, а также анализировать поведение потребителей экономических благ и формирование спроса на основе знания экономических основ поведения организаций, структур рынков и конкурентной среды отрасли	2.3 Понятие существенности, подходы к ее определению.	торской проверки
			2.4 Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.	
			2.5 Понятия риска и его использования в аудиторской деятельности.	
			2.6 Методы минимизации аудиторского риска.	
			3.1 Общие требования к аудиторскому заключению.	3. Документирование аудиторской деятельности. Аудиторское заключение
			3.2 Структура аудиторского заключения.	
			3.3 Виды аудиторского заключения.	
			3.4 Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта.	
			3.5 Принципы подготовки письменной информации аудитора руководству экономического субъекта.	
			3.6 Порядок представления письменной информации аудитора руководству экономического субъекта.	

3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций

Показатели	Оценка	Критерии
Знать (ОК-3): - сущность и содержание аудита; - цели и задачи аудита; (ПК-9): - виды аудита; - понятие существенности; - порядок оформления документов аудиторской проверки; Уметь (ОК-3): - выбирать основные направления аудиторской проверки; (ПК-9): - использовать различные подходы к определению существенности; Владеть ((ОК-3): - методиками аудиторских доказательств, их видами и классификацией. (ПК-9): - методиками отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности.	зачтено	Оценка «зачтено» ставится при: - достаточном систематическом знании: сущности и содержания аудита; целей и задач аудита; видов аудита; понятия существенности; порядка оформления документов аудита; - хорошем умении: выбирать основные направления аудиторской проверки, использовать различные подходы к определению существенности; - хорошем владении: методиками аудиторских доказательств, их видами и классификацией, методиками отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности.
	не зачтено	Оценка «не зачтено» ставится при: - отсутствии знаний: сущности и содержания аудита; целей и задач аудита; видов аудита; понятия существенности; порядка оформления документов аудиторской проверки; - неумении: выбирать основные направления аудиторской проверки, использовать различные подходы к определению существенности;

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности

Дисциплина «Аудит» направлена на ознакомление с теоретическими вопросами, связанными с осуществлением аудиторских проверок.

Изучение дисциплины «Аудит» предусматривает:

- лекции;
- практические занятия;
- самостоятельную работу;
- зачет.

Этапы формирования компетенции в рамках дисциплины соответствуют ее темам.

В ходе освоения темы 1 «Сущность и содержание аудита. Нормативное регулирование аудиторской деятельности» обучающиеся должны уяснить, что представляет собой процедура аудита.

Необходимо овладеть навыками нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ.

В процессе изучения дисциплины рекомендуется на первом этапе обратить внимание на права и обязанности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц при осуществлении аудиторской проверки.

В ходе освоения раздела 2 «Стратегия аудиторской проверки. Технология аудиторской проверки» обучающиеся должны уяснить этапы аудиторских проверок, их назначение и принципы.

Необходимо овладеть навыками и умениями минимизации аудиторского риска.

В процессе изучения дисциплины рекомендуется на втором этапе обратить внимание на раскрытие информации о действиях аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе освоения раздела 3 «Документирование аудиторской деятельности. Аудиторское заключение» обучающиеся должны знать принципы и порядок подготовки письменной информации аудитора руководству экономического субъекта.

Необходимо овладеть навыками и умениями определения структуры аудиторского заключения.

В процессе изучения дисциплины рекомендуется на третьем этапе освоить приемы аудиторского заключения.

При подготовке к зачету рекомендуется особое внимание уделить вопросам, указанным в ФОС.

В процессе проведения практических занятий происходит закрепление знаний, формирование умений и навыков в области аудиторской деятельности хозяйствующего субъекта.

Самостоятельную работу необходимо начинать с проработки конспекта лекций, обобщения, систематизации, углубления и конкретизации полученных теоретических знаний с использованием основной и дополнительной литературы, а также рекомендуемых ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Работа с литературой является важнейшим элементом в получении знаний по дисциплине. Прежде всего, необходимо воспользоваться списком рекомендуемой по данной дисциплине литературы. Дополнительные сведения по изучаемым темам можно найти в периодической печати и Интернете.

Предусмотрено проведение аудиторных занятий в виде лекций и практических занятий в сочетании с внеаудиторной работой.

В процессе консультации с преподавателем обучающийся может уточнить отдельные положения по изучаемым вопросам по дисциплине.

АННОТАЦИЯ
рабочей программы дисциплины
Аудит

1. Цель и задачи дисциплины

Целью изучения дисциплины является: формирование у обучающихся профессиональной компетенции в области аудита финансовой отчетности организации, навыков приведения аудиторских доказательств и порядка отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности.

Задачи изучения дисциплины заключаются в освоении обучающимися следующих вопросов: планирования аудита, понятие существенности и подходы к ее определению, выбора основных направлений аудиторской проверки, структуры аудиторского заключения.

2. Структура дисциплины

2.1 Распределение трудоемкости по отдельным видам учебных занятий, включая самостоятельную работу: лекции – 18 часов, практические занятия – 36 часов, самостоятельная работа – 54 часа.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 108 часа, 3 зачетных единицы

2.2 Основные разделы дисциплины:

1 - Сущность и содержание аудита. Нормативное регулирование аудиторской деятельности

2 - Стратегия аудиторской проверки. Технология аудиторской проверки

3 - Документирование аудиторской деятельности. Аудиторское заключение

3. Планируемые результаты обучения (перечень компетенций)

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующей компетенции:

ОК-3 - способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности;

ПК-9 - способность оценивать воздействие макроэкономической среды на функционирование организаций и органов государственного и муниципального управления, выявлять и анализировать рыночные и специфические риски, а также анализировать поведение потребителей экономических благ и формирование спроса на основе знания экономических основ поведения организаций, структур рынков и конкурентной среды отрасли.

4. Вид промежуточной аттестации: зачет

*Протокол о дополнениях и изменениях в рабочей программе
на 20__-20__ учебный год*

1. В рабочую программу по дисциплине вносятся следующие дополнения:

2. В рабочую программу по дисциплине вносятся следующие изменения:

Протокол заседания кафедры № _____ от «__» _____ 20__ г.,
(разработчик)

Заведующий кафедрой _____
(подпись)

(Ф.И.О.)

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. Описание фонда оценочных средств (паспорт)

№ компетенции	Элемент компетенции	Раздел	ФОС
ОК-3	способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	1. Сущность и содержание аудита. Нормативное регулирование аудиторской деятельности	<i>Вопросы для собеседования, ПЗ</i>
ПК-9	способность оценивать воздействие макроэкономической среды на функционирование организаций и органов государственного и муниципального управления, выявлять и анализировать рыночные и специфические риски, а также анализировать поведение потребителей экономических благ и формирование спроса на основе знания экономических основ поведения организаций, структур рынков и конкурентной среды отрасли	2. Стратегия аудиторской проверки. Технология аудиторской проверки 3. Документирование аудиторской деятельности. Аудиторское заключение	<i>Вопросы для собеседования, ПЗ</i>

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций

Показатели	Оценка	Критерии
Знать (ОК-3): - сущность и содержание аудита; - цели и задачи аудита; (ПК-9): - виды аудита; - понятие существенности; - порядок оформления документов аудиторской проверки; Уметь (ОК-3): - выбирать основные направления аудиторской проверки; (ПК-9): - использовать различные подходы к определению существенности; Владеть ((ОК-3): - методиками аудиторских доказательств, их видами и классификацией. (ПК-9): - методиками отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности.	зачтено	70% правильных ответов
	не зачтено	менее 50% правильных ответов

ВОПРОСЫ ДЛЯ СОБЕСЕДОВАНИЯ ПО ТЕМАМ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Сущность и содержание аудита. Нормативное регулирование аудиторской деятельности

- 1) История развития аудита как профессиональной области деятельности.
- 2) Основные этапы становления и развития аудита в России.
- 3) Сущность аудита и его экономическая обусловленность. Цели и задачи аудита.
- 4) Основные пользователи аудиторской информации.
- 5) Внутренний аудит как способ контроля за деятельностью менеджера со стороны собственников (акционеров).
- 6) Выбор основных направлений 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.
- 7) Выбор основных направлений аудиторской проверки: аудит учредительных документов.
- 8) Выбор основных направлений аудиторской проверки: аудит организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля.
- 9) Выбор основных направлений аудиторской проверки: аудит учетной политики.
- 10) Выбор основных направлений аудиторской проверки: аудит правильности учета активов организации, аудит учета обязательств, аудит расчетов.

Раздел 2. Стратегия аудиторской проверки. Технология аудиторской проверки

- 11) Разработка предварительного общего плана аудита, аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур.
- 12) Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок.
- 13) Риск хозяйственной деятельности проверяемого субъекта.
- 14) Риск организации внутреннего контроля.
- 15) Риск необнаружения ошибки..
- 16) Виды аудиторских выборок и порядок их построения.
- 17) Ошибки и риск аудиторской выборки.
- 18) Источники и методы получения аудиторских доказательств.
- 19) Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения.

Раздел 3. Документирование аудиторской деятельности. Аудиторское заключение

- 20) Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке.
- 21) Общие требования к аудиторскому заключению.
- 22) Безоговорочно – положительные аудиторские заключения.
- 23) Модифицированные аудиторские заключения: привлекающие внимание пользователей.
- 24) Модифицированные аудиторские заключения: с оговоркой.
- 25) Модифицированные аудиторские заключения: отрицательные.
- 26) Модифицированные аудиторские заключения: в форме отказа от выражения мнения.
- 27) Порядок отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности.
- 28) Лицензирование аудиторской деятельности.
- 29) Профессиональный кодекс этики и поведения аудиторов.
- 30) Концепция профессионализма, независимости и конфиденциальности аудита.
- 31) Аудит как вид предпринимательской деятельности.
- 32) Ответственность аудитора и аудиторских фирм.

Программа составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент от « 12 » января 2016 г. № 7

для набора 2014 года: и учебным планом ФГБОУ ВО «БрГУ» для заочной формы обучения от «03» июля 2018 г. № 413;

для набора 2015 года: и учебным планом ФГБОУ ВО «БрГУ» для очной формы обучения от «03» июля 2018 г. № 413; для заочной формы от «03» июля 2018 г. № 413.

Программу составил:

Гончарова Н.А., доцент базовой кафедры ЭиМ _____

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании базовой кафедры ЭиМ

от «20» декабря 2018 г., протокол № 8

Заведующий базовой кафедрой ЭиМ _____ М.И.Черутова

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий выпускающей базовой кафедрой ЭиМ _____ М.И.Черутова

Директор библиотеки _____ Т.Ф.Сотник

Рабочая программа одобрена методической комиссией факультета ЭиУ

от «28» декабря 2018 г., протокол № 4

Председатель методической комиссии факультета ЭиУ _____ Е.В.Трапезникова

СОГЛАСОВАНО:

Начальник
учебно-методического управления _____ Г.П.Нежевец

Регистрационный № _____