

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение
высшего профессионального образования
«Саратовский государственный аграрный университет
имени Н.И. Вавилова»

СОГЛАСОВАНО

Заведующий кафедрой

/Черняев А.А./

« 23 » сентября 2013 г.

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета

/Дудникова Е.Б./

« _____ » _____ 20 _____ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Дисциплина

АУДИТ (ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ)

Направление подготовки **080100.68 Экономика**

Профиль подготовки /
специализация / маги-
стерская программа

**Бухгалтерский учет, анализ и аудит в ком-
мерческих организациях**

Квалификация
(степень)

Магистр

выпускника

Нормативный срок
обучения

2 года

Форма обучения

Очная

	Всего	Количество часов							
		в т.ч. по семестрам							
		1	2	3	4	5	6	7	8
Общая трудоемкость дис- циплины, ЗЕТ	4				4				
Общее количество часов	144				144				
Аудиторная работа – всего, в т.ч.:	60				60				
лекции	-				-				
лабораторные	-				-				
практические	60				60				
Самостоятельная работа	84				84				
Количество рубежных кон- тролей	2				2				
Форма итогового контроля	Экз.				Экз.				
Курсовой проект (работа)	-				-				

Разработчик: доцент, Санникова М.О.

Саша

(подпись)

Саратов 2013

1. Цель освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Аудит (продвинутый уровень)» является формирование у студентов навыков по проведению аудита и оказанию сопутствующих и связанных с аудитом услуг.

2. Место дисциплины в структуре ООП ВПО

В соответствии с учебным планом по направлению подготовки 080100.68 Экономика дисциплина «Аудит (продвинутый уровень)» относится к вариативной части профессионального цикла.

Дисциплина базируется на знаниях, имеющихся у студентов при изучении дисциплин: «Учетно-аналитическое обеспечение управления деятельностью организации», «Финансовый учет (продвинутый уровень)».

Для качественного усвоения дисциплины студент должен:

- *знать*: основы организации и проведения аудиторских проверок, основные методы и приемы экономического и финансового анализа, методы учета отдельных хозяйственных операций, порядок составления и представления финансовой (бухгалтерской) отчетности;

- *уметь*: проводить экономический и финансовый анализ деятельности организации, формировать показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Дисциплина «Аудит (продвинутый уровень)» является базовой для написания магистерской диссертации по направлению 080100.68 «Экономика».

3. Компетенции обучающегося, формируемые в процессе изучения дисциплины

Дисциплина «Аудит (продвинутый уровень)» направлена на формирование у студентов профессиональной компетенции: «Способностью самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ» (ПК-5).

В результате освоения дисциплины студент должен:

- *знать*: основные концепции и подходы к определению аудита, классификации типов, видов аудиторских услуг; фундаментальные принципы профессиональной этики аудитора; требования закона РФ «Об аудиторской деятельности», аудиторских стандартов и других нормативных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность в РФ; права, обязанности и ответственность экономических субъектов и аудиторских фирм в осуществлении аудита; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методические приемы оценки уровня

существенности, аудиторских рисков и формирования аудиторской выборки; порядок обобщения и использования результатов аудиторской проверки.

- *уметь*: планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; оценивать аудиторские риски; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; разрабатывать программы аудиторских проверок; обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения; разработать рекомендации руководству экономического субъекта по результатам аудиторской проверки; использовать результаты аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью.

- *владеть*: навыками использования результатов аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта; программными продуктами, используемыми в аудиторской деятельности.

4. Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 часа, из них аудиторная работа – 60 ч., самостоятельная работа – 84 ч.

Таблица 1

Структура и содержание дисциплины

№ п/п	Тема занятия. Содержание	Неделя семестра	Аудиторная работа			Самостоятельная работа, час.	Контроль знаний		
			Вид занятия	Форма проведения	Количество часов		Вид	Форма	Макс. балл
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4 семестр									
1	Становление аудита как вида деятельности. Понятие аудита. История аудита. Возникновение аудита как отрасли специальных научных знаний. Предпосылки возникновения аудита как вида деятельности в развитых странах мира. История аудита в дореволюционной и современной России.	1	ПЗ	Т	2	-	ВК	ПО	3
2	Становление аудита как вида деятельности. Понятие аудита. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики. Отличия аудита от других форм экономического контроля. Сущность, цели и задачи аудиторской деятельности.	1	ПЗ	Т	2	4	ТК	УО	-
3	Экономические и юридические основы аудиторской деятельности. Аудиторская деятельность как совокупность экономических, юридических и этических норм. Экономика аудита. Сущность аудиторской фирмы как организации, действующей в сфере оказания специфических услуг. Производственно-коммерческий цикл аудиторской фирмы.	1	ПЗ	П	2	-	ТК	ПО	-
4	Экономические и юридические основы аудиторской деятельности Экономический смысл процесса производства аудиторской услуги. Юридическая ответственность аудитора перед заказчиком. Причины формирования оши-	2	ПЗ	Т	2	4	ТК	УО	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	бочного мнения и выдачи неверного аудиторского заключения Классификация пользователей результатов аудита. Понятие заказчиков аудита и третьих лиц.								
5	Классификация аудита и аудиторских услуг. Место и роль аудиторской проверки в системе аудиторских услуг. Стадии эволюции аудита как бизнес-процесса. Понятие подтверждающего и системно-ориентированного аудита. Сущность аудита, базирующего на риске. Сущность аудита на соответствие требованиям. Понятие операционного аудита. Виды аудита. Определение аудита финансовой отчетности. Услуги, оказываемые аудиторскими фирмами. Виды аудиторских услуг. Место и роль аудиторской проверки в системе аудиторских услуг.	2	ПЗ	П	2	-	ТК	УО	-
6	Классификация аудита и аудиторских услуг. Место и роль аудиторской проверки в системе аудиторских услуг Классификация и состав услуг в сфере налогового консультирования. Классификация услуг в сфере бухгалтерского консультирования. Понятие бухгалтерского аутсорсинга. Консалтинг как услуга аудиторских фирм. Классификация аудиторских фирм. Транснациональные аудиторские фирмы. Аудиторские фирмы «большой четверки».	2	ПЗ	Т	2	4	ТК	ПО	-
7	Организационно-правовые основы аудита и органы, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ. Закон РФ «Об аудиторской деятельности»: история принятия и совершенствования. Основные положения современной редакции Закона РФ «Об аудиторской деятельности». Специфические виды аудита в РФ. Влияние отраслевых особенностей на нормативное регулирование бухгалтерского учета и аудита	3	ПЗ	Т	2	-	ТК	УО	-
8	Организационно-правовые основы аудита и органы, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ Направления аудиторских проверок. Понятие обязательного и инициативного аудита. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ. Концепции регулирования аудиторской деятельности. Структура органов регулирующих аудиторскую деятельность. Саморегулирование аудиторской деятельности. Понятие саморегулируемых организаций. Совет по аудиторской деятельности при МФ РФ.	3	ПЗ	П	2	4	ТК	УО	-
9	Обучение и аттестация аудиторских кадров. Сущность и содержание понятий «аттестация» и «обучение» аудиторских кадров. Нормативная регламентация и организации, осуществляющие аттестацию аудиторских кадров в РФ. Обязательные требования к претендентам на получение квалификационного аттестата аудитора по законодательству РФ. Комплект необходимых документов на получение квалификационного аттестата аудитора. Общий порядок проведения аттестации. Структура и содержание программ на проведения квалификационных экзаменов на получение аттестата аудитора. Форма и порядок проведения квалификационного экзамена. Условия принятия решения о выдаче квалификационного аттестата аудитора. Подтверждение аттестата аудитора. Порядок прохождения повышения квалификации и подтверждения действия квалификационного аттестата по законодательству РФ. Порядок и случаи аннулирования аттестата аудитора.	3	ПЗ	П	2	-	ТК	ПО	-
10	Этический кодекс аудитора. Предназначение профессионального кодекса. Взаимосвязь и различие этических и юридических норм. Профессиональная этика аудитора. Кодекс этики Международной федерации бухгалтеров (IFAC).	4	ПЗ	П	2	-	ТК	УО	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Предназначение и сфера действия Кодекса. Структура Кодекса этики IFAC. Цель, основные требования и фундаментальные принципы Кодекса этики IFAC.								
11	Этический кодекс аудитора Кодекс этики аудиторов России. История принятия Кодекса. Кодекс этики аудиторов России и Кодекс этики IFAC. Цель, основные требования Кодекса этики аудиторов России. Понятие и характеристика фундаментальных принципов Кодекса этики аудиторов России. Сущность принципа независимости аудитора. Факторы, создающие потенциальную угрозу принципа независимости. Деятельность, не совместимая с аудиторской практикой. Этические кодексы аудиторских объединений и аудиторских фирм. Предназначение и сфера действия Кодексов.	4	ПЗ	П	2	4	ТК	УО	-
12	Система аудиторских стандартов. Определение понятий «стандарт» и «стандартизация» по законодательству РФ. Классификация стандартов по законодательству РФ. Система национальных стандартов России и место в ней аудиторских стандартов. Международные и отечественные стандарты аудиторской деятельности. Формирование национальных стандартов аудиторской деятельности в РФ. Современная система федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности. Сходство и различия федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности и Международных стандартов аудита.	4	ПЗ	Т	2	-	ТК	ПО	-
13	Система аудиторских стандартов Предназначение и область регламентации федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности. Порядок разработки и утверждения федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности в РФ. Внутренние стандарты аудита. Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций. Назначение и принципы подготовки внутренних стандартов аудиторской организации. Особенности внутрифирменной регламентации деятельности транснациональных и иностранных аудиторских фирм. Форма и содержание внутренних стандартов аудиторской организации. Порядок организации внутрифирменного контроля за выполнением требований внутренних стандартов аудиторской организации.	5	ПЗ	Т	2	4	ТК	УО	-
14	Предварительное обследование и заключение договора на проведение аудиторской проверки. Права, обязанности и ответственность сторон при аудите. Понятие и принципиальная структура аудиторского цикла. Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок. Получение предложения на проведение аудита. Принципиальные способы получения аудиторской фирмой предложения на оказание услуг. Рекламирование аудиторских услуг. Случаи проведения конкурсов на оказание аудиторских услуг по законодательству РФ. Предварительное экспресс-обследование. Перечень вопросов, подлежащих рассмотрению аудитором до заключения договора. Документирование результатов предварительного экспресс-обследования. Подготовка письма о проведении аудита. Необходимость и предназначение письма о проведении аудита. Содержание и форма письма о проведении аудита. Статус письма о проведении аудита. Случаи, когда письмо о проведении аудита может не составляться.	5	ПЗ	Т	2	-	ТК	ПО	-
15	Предварительное обследование и заключение договора на проведение аудиторской проверки. Права, обязанности и ответственность сторон при аудите Заключение договора на проведение аудиторской	5	ПЗ	ДИ	2	10	РК	УО	15

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	проверки. Общие условия договора на проведение аудиторской проверки как договора возмездного оказания услуг. Специальные требования к договору на проведение аудиторской проверки, предусмотренные федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности. Порядок заключения договора на проведение аудиторской проверки. Права и обязанности сторон по договору. Единство и отличие договора на проведение аудиторской проверки и письма о проведении аудита.								
16	Планирование аудиторской проверки. Общий план и программа аудита. Планирования аудиторской проверки. Сущность, содержание и необходимость планирования в аудите. Общие принципы планирования аудиторской деятельности. Частные принципы планирования аудиторской проверки: комплексность, непрерывность, оптимальность. Документы, составляемые в процессе планирования аудиторской проверки. Общий план аудита. Этапы разработки и корректировки общего плана аудита. Структура и содержание общего плана аудита. Требования к содержанию общего плана.	6	ПЗ	П	2	-	ТК	ПО	-
17	Планирования аудиторской проверки Программа аудита. Единство и различие общего плана и программы аудита. Структура и содержание программы аудита. Программа тестов средств контроля и аудиторских процедур по существу. Внутрифирменное методическое обеспечение процесса планирования аудита. Порядок корректировки программы аудита. Задания аудиторам и ассистентам. Инструктаж аудиторов и ассистентов перед началом проверки. Предназначение и необходимость документального оформления выдачи задания аудиторам и ассистентам. Структура и содержание задания аудиторам и ассистентам. Контроль руководителем группы работы аудиторов и ассистентов в ходе аудита.	6	ПЗ	ДИ	2	4	ТК	УО	-
18	Понятие существенности в аудите. Два подхода к определению существенности ошибок, выявленных в ходе аудиторской проверки. Существенность в аудите. Общее понятие о существенности в аудите. Два подхода к определению существенности ошибок, выявленных в ходе аудиторской проверки. Основания для пересмотра принятого уровня существенности. Порядок определения уровня существенности по международным стандартам аудита и в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности в РФ. Базовые показатели для установления уровня существенности. Практика определения уровня существенности в РФ. Алгоритм выбора базовых показателей для определения уровня существенности. Алгоритм расчета уровня существенности на основе выбранных базовых показателей.	6	ПЗ	Т	2	-	ТК	ПО	-
19	Аудиторский риск: понятие, модель и алгоритм оценки. Понятие риска в аудите. Основные постулаты современного аудита, базирующегося на риске. Модель аудиторского риска. Определение приемлемого аудиторского риска и его взаимосвязь с уровнем существенности. Неотъемлемый (внутрихозяйственный) риск: понятие, нормативная регламентация и порядок оценки в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности. Основные положения методики оценки неотъемлемого (внутрихозяйственного) риска в отношении отчетности в целом. Основные положения методики оценки неотъемлемого (внутрихозяйственного) риска в отношении конкретных счетов учета и однотипных групп хозяйственных операций. Контрольный риск: понятие,	7	ПЗ	П	2	-	ТК	ПО	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	нормативная регламентация и порядок оценки в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности. Основные положения методики предварительной оценки контрольного риска в отношении отчетности в целом. Основные положения методики корректировки контрольного риска в отношении конкретных счетов учета и однотипных групп хозяйственных операций. Понятие риска необнаружения и методы его снижения в ходе аудита.								
20	Аудиторский риск: понятие, модель и алгоритм оценки. Методика оценки аудиторских рисков. Страхование ответственности аудиторов и аудиторских фирм. Виды и типы страхования профессиональной ответственности аудиторов. Проблема реальности процесса страхования профессиональной ответственности аудиторов РФ в современных условиях.	7	ПЗ	ДИ	2	4	ТК	УО	-
21	Система внутреннего контроля организации и методы ее оценки в процессе аудита. Взаимодействие внутреннего и внешнего аудита. Понятие системы внутреннего контроля (СВК) аудируемой организации. Принципиальная структура системы внутреннего контроля организации. Взаимодействие внутреннего и внешнего аудита.	7	ПЗ	Т	2	-	ТК	ПО	-
22	Система внутреннего контроля организации и методы ее оценки в процессе аудита. Взаимодействие внутреннего и внешнего аудита Понятие внешнего и внутреннего аудита. Функции службы внутреннего аудита. Рассмотрение работы внутреннего аудита внешним аудитором. Критерии оценки эффективности работы внутреннего аудита. Методы оценки системы внутреннего контроля. Оценка системы внутреннего контроля. Система тестов средств внутреннего контроля и порядок документирования их результатов. Использование результатов работы внутренних аудиторов, других внешних аудиторов.	8	ПЗ	ДИ	2	4	ТК	УО	-
23	Виды, процедуры и методы получения аудиторских доказательств. Использование работы эксперта при сборе аудиторских доказательств. Понятие аудиторских доказательств. Аудиторские доказательства и документы. Классификация аудиторских доказательств в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности. Внутренние и внешние аудиторские доказательства. Письменные и устные аудиторские доказательства. Алгоритм оценки качества и достоверности аудиторских доказательств в ходе проверки. Процедуры получения аудиторских доказательств. Классификация аудиторских процедур. Документальная проверка как основная процедура получения аудиторских доказательств. Особенности получения аудиторских доказательств в процессе первой проверки аудируемого лица. Внешнее подтверждение как аудиторское доказательство. Суть процедуры получения внешнего подтверждения. Случаи и объекты, в отношении которых федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности рекомендовано получать внешнее подтверждение.	8	ПЗ	Т	2	-	ТК	ПО	-
24	Виды, процедуры и методы получения аудиторских доказательств. Использование работы эксперта при сборе аудиторских доказательств Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица как аудиторское доказательство. Понятие и виды заявлений и разъяснения руководства аудируемого лица. Действия аудитора при отказе руководства аудируемого лица от предоставления заявлений и разъяснений. Использование работы эксперта при	8	ПЗ	Т	2	4	ТК	УО	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	сборе аудиторских доказательств. Определение эксперта по законодательству РФ. Вопросы, по которым допускается использование эксперта в ходе аудита в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности. Порядок привлечения эксперта и использования результатов его работы в ходе аудита.								
25	Аудиторская выборка. Методы получения аудиторских доказательств. Случаи использования сплошной проверки в ходе аудита. Экономическая сущность и целесообразность выборочного контроля. Взаимосвязь выборочного и аналитического контроля в ходе аудита. Аудиторская выборка. Определение аудиторской выборки в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности. Этапы выборочной аудиторской проверки (общая схема выборочного исследования). Понятие генеральной совокупности, элементов выборки и стратификации.	9	ПЗ	П	2	-	ТК	ПО	-
26	Аудиторская выборка Методы отбора элементов выборки. Понятие репрезентативной выборки. Оценка результатов выборки. Принципиальная классификация отклонений, выявляемых в ходе выборочного контроля. Оценка результатов выборочной аудиторской проверки и экстраполяция полученных результатов для формирования мнения о генеральной совокупности.	9	ПЗ	Т	2	4	ТК	УО	-
27	Аналитические процедуры. Понятие и виды аналитических процедур. Финансовый анализ как метод получения доказательств в ходе аудиторской проверки. Оценка применимости допущения непрерывности деятельности в ходе аудита	9	ПЗ	Т	2	4	ТК	УО	-
28	Документирование аудиторских доказательств. Организация труда и рабочие документы аудиторов. Требования к рабочим документам аудитора. Структура и виды файлов клиента.	10	ПЗ	Т	2	-	ТК	УО	-
29	Подготовка аудиторского заключения. Виды и структура аудиторского заключения. Понятие аудиторского заключения. Юридический статус аудиторского заключения в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности. Основные элементы аудиторского заключения. Виды аудиторских заключений. Безоговорочно положительное аудиторское заключение. Модифицированное аудиторское заключение. Случаи модификации аудиторского заключения.	10	ПЗ	Т	2	-	ТР	УО	9
30	Подготовка аудиторского заключения. Виды и структура аудиторского заключения. Порядок отражения в аудиторском заключении фактов не соблюдения принципа непрерывной деятельности, а также событий, произошедших после отчетной даты. Отказ от выражения мнения как вид аудиторского заключения.	10	ПЗ	Т	2	6	РК	УО	15
	Выходной контроль		-	-	-	20	Вых К	Э	18
	Итого				60	84			60

Примечание:

Условные обозначения:

Виды аудиторной работы: ПЗ – практическое занятие.

Формы проведения занятий: П – проблемная лекция/занятие, Т – лекция/занятие, проводимое в традиционной форме, ДИ – деловая игра.

Виды контроля: ВК – входной контроль, ТК – текущий контроль, РК – рубежный контроль, ТР – творческий рейтинг, ВыхК – выходной контроль.

Форма контроля: УО – устный опрос, ПО – письменный опрос, Э – экзамен.

5. Образовательные технологии

Для успешной реализации образовательного процесса по дисциплине и повышения его эффективности используются как традиционные педагогические технологии, так и методы активного обучения: проблемные занятия, деловые игры.

Удельный вес занятий, проводимых с использованием активных и интерактивных методов обучения, в целом по дисциплине составляет 43 % аудиторных занятий (во ФГОС ВПО не менее 40 %).

6. Оценочные средства для проведения входного, рубежного и выходного контролей

Вопросы входного контроля

1. Понятие аудита
2. Аудиторская организация: определение, требования и ограничения
3. Аудитор: определение.
4. Регулирование аудиторской деятельности в РФ
5. Система подготовки и аттестации аудиторов в России
6. Стандартизация аудиторской деятельности в России
7. Аудиторское заключение: назначение, составление, структура
8. Планирование аудита
9. Права и обязанности аудируемого лица
10. Права и обязанности аудиторов и аудиторских организаций в ходе оказания аудиторских услуг
11. Виды услуг, оказываемых аудиторами и аудиторскими организациями
12. Основы организации внешнего контроля качества аудиторских услуг
13. Внутренний контроль качества аудиторских услуг
14. Этические принципы поведения аудиторов
15. Независимость в аудите
16. Аудиторская тайна

Вопросы рубежного контроля № 1

Вопросы, рассматриваемые на аудиторных занятиях

1. Понятие аудита.
2. История аудита.
3. Возникновение аудита как отрасли специальных научных знаний.
4. Предпосылки возникновения аудита как вида деятельности в развитых странах мира.
5. История аудита в дореволюционной и современной России.
6. Отличия аудита от других форм экономического контроля.
7. Сущность, цели и задачи аудиторской деятельности.

8. Определение аудита финансовой отчетности.
9. Аудиторская деятельность как совокупность экономических, юридических и этических норм.
10. Экономика аудита.
11. Сущность аудиторской фирмы как организации, действующей в сфере оказания специфических услуг.
12. Производственно-коммерческий цикл аудиторской фирмы.
13. Экономический смысл процесса производства аудиторской услуги.
14. Ответственность аудитора перед заказчиком.
15. Пользователи материалов аудиторских заключений.
16. Причины формирования ошибочного мнения и выдачи неверного аудиторского заключения.
17. Классификация пользователей результатов аудита.
18. Понятие заказчиков аудита и третьих лиц.
19. Стадии эволюции аудита как бизнес-процесса.
20. Понятие подтверждающего и системно-ориентированного аудита.
21. Сущность аудита, базирующего на риске.
22. Виды аудита.
23. Сущность аудита на соответствие требованиям.
24. Понятие операционного аудита.
25. Услуги, оказываемые аудиторскими фирмами.
26. Виды аудиторских услуг.
27. Место и роль аудиторской проверки в системе аудиторских услуг.
28. Классификация и состав услуг в сфере налогообложения.
29. Классификация услуг в сфере бухгалтерского учета.
30. Понятие бухгалтерского аутсорсинга.
31. Классификация аудиторских фирм.
32. Закон РФ «Об аудиторской деятельности»: история принятия и совершенствования.
33. Основные положения современной редакции Закона РФ «Об аудиторской деятельности».
34. Влияние отраслевых особенностей на нормативное регулирование бухгалтерского учета и аудита.
35. Направления аудиторских проверок.
36. Понятие обязательного и инициативного аудита.
37. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ.
38. Концепции регулирования аудиторской деятельности.
39. Структура органов регулирующих аудиторскую деятельность.
40. Саморегулирование аудиторской деятельности.
41. Понятие саморегулируемых организаций.
42. Совет по аудиторской деятельности при Минфине РФ.
43. Сущность и содержание понятий «аттестация» и «обучение» аудиторских кадров.
44. Система аттестации аудиторских кадров в РФ.

45. Обязательные требования к претендентам на получение квалификационного аттестата аудитора по законодательству РФ.
46. Комплект необходимых документов на получение квалификационного аттестата аудитора.
47. Общий порядок проведения аттестации.
48. Структура и содержание программ на проведения квалификационных экзаменов на получение аттестата аудитора.
49. Форма и порядок проведения квалификационного экзамена.
50. Условия принятия решения о выдаче квалификационного аттестата аудитора. Подтверждение аттестата аудитора.
51. Порядок прохождения повышения квалификации и подтверждения действия квалификационного аттестата по законодательству РФ.
52. Порядок и случаи аннулирования аттестата аудитора.
53. Предназначение профессионального кодекса.
54. Взаимосвязь и различие этических и юридических норм.
55. Профессиональная этика аудитора.
56. Кодекс этики Международной федерации бухгалтеров (IFAC).
57. Структура Кодекса этики IFAC.
58. Цель, основные требования и фундаментальные принципы Кодекса этики IFAC.
59. Кодекс этики аудиторов России.
60. Кодекс этики аудиторов России и Кодекс этики IFAC.
61. Цель, основные требования Кодекса этики аудиторов России.
62. Понятие и характеристика фундаментальных принципов Кодекса этики аудиторов России.
63. Сущность принципа независимости аудитора.
64. Факторы, создающие потенциальную угрозу принципу независимости.
65. Деятельность, не совместимая с аудиторской практикой.
66. Этические кодексы аудиторских объединений и аудиторских фирм.
67. Классификация аудиторских стандартов РФ.
68. Система национальных стандартов России и место в ней аудиторских стандартов.
69. Международные и отечественные стандарты аудиторской деятельности.
70. Процесс формирования национальных стандартов аудиторской деятельности в РФ.
71. Современная система федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности.
72. Сходство и различия федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности и международных стандартов аудита.
73. Предназначение и область регламентации федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности.
74. Порядок разработки и утверждения федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности в РФ.
75. Внутренние стандарты аудита.

76. Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций.
77. Назначение и принципы подготовки внутренних стандартов аудиторской организации.
78. Особенности внутрифирменной регламентации деятельности транснациональных и иностранных аудиторских фирм.
79. Форма и содержание внутренних стандартов аудиторской организации.
80. Порядок организации внутрифирменного контроля за выполнением требований внутренних стандартов аудиторской организации.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Транснациональные аудиторские фирмы.
2. Аудиторские фирмы «большой четверки».
3. Понятие национальной аудиторской фирмы.
4. Крупные и средние аудиторские фирмы.
5. Роль мелких фирм в аудиторском бизнесе.
6. Соотнесение Кодекса этики IFAC и национальных этических кодексов.

Вопросы рубежного контроля № 2

Вопросы, рассматриваемые на аудиторных занятиях

1. Понятие и принципиальная структура аудиторского цикла.
2. Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок.
3. Получение предложения на проведение аудита.
4. Принципиальные способы получения аудиторской фирмой предложения на оказание услуг.
5. Предварительное экспресс-обследование аудируемого лица.
6. Перечень вопросов, подлежащих рассмотрению аудитором до заключения договора.
7. Документирование результатов предварительного экспресс-обследования аудируемого лица.
8. Подготовка письма о проведении аудита.
9. Необходимость и предназначение письма о проведении аудита.
10. Содержание и форма письма о проведении аудита.
11. Случаи, когда письмо о проведении аудита может не составляться.
12. Заключение договора на проведение аудиторской проверки.
13. Общие условия договора на проведение аудиторской проверки как договора возмездного оказания услуг.
14. Специальные требования к договору на проведение аудиторской проверки, предусмотренные федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.
15. Порядок заключения договора на проведение аудиторской проверки.
16. Права и обязанности сторон по договору оказания аудиторских услуг.

17. Единство и отличие договора на проведение аудиторской проверки и письма на проведение аудита.
18. Планирования аудиторской проверки.
19. Сущность, содержание и необходимость планирования в аудите.
20. Общие и частные принципы планирования аудиторской деятельности.
21. Документы, составляемые в процессе планирования аудиторской проверки.
22. Общий план аудита.
23. Этапы разработки и корректировки общего плана аудита.
24. Структура и содержание общего плана аудита.
25. Требования к содержанию общего плана.
26. Программа аудита.
27. Единство и различие общего плана и программы аудита.
28. Структура и содержание программы аудита.
29. Программа тестов средств контроля и аудиторских процедур по существу.
30. Внутрифирменное методическое обеспечение процесса планирования аудита.
31. Порядок корректировки программы аудита.
32. Инструктаж аудиторов и ассистентов перед началом проверки.
33. Предназначение и необходимость документального оформления выдачи задания аудиторам и ассистентам.
34. Структура и содержание задания аудиторам и ассистентам.
35. Контроль руководителем группы работы аудиторов и ассистентов в ходе аудита.
36. Общее понятие о существенности в аудите.
37. Два подхода к определению существенности ошибок, выявленных в ходе аудиторской проверки.
38. Основания для пересмотра принятого уровня существенности.
39. Порядок определения уровня существенности по международным стандартам аудита и в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности в РФ.
40. Базовые показатели для установления уровня существенности.
41. Алгоритм расчета уровня существенности на основе выбранных базовых показателей.
42. Понятие риска в аудите.
43. Основные постулаты современного аудита, базирующегося на риске. Модель аудиторского риска.
44. Определение приемлемого аудиторского риска и его взаимосвязь с уровнем существенности.
45. Неотъемлемый (внутрихозяйственный) риск: понятие, нормативная регламентация и порядок оценки в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.
46. Основные положения методики оценки неотъемлемого (внутрихозяйственного) риска в отношении отчетности в целом.

47. Основные положения методики оценки неотъемлемого (внутрихозяйственного) риска в отношении конкретных счетов учета и однотипных групп хозяйственных операций.
48. Контрольный риск: понятие, нормативная регламентация и порядок оценки в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.
49. Основные положения методики предварительной оценки контрольного риска в отношении отчетности в целом.
50. Основные положения методики корректировки контрольного риска в отношении конкретных счетов учета и однотипных групп хозяйственных операций.
51. Понятие риска необнаружения и методы его снижения в ходе аудита. Страхование ответственности аудиторов и аудиторских фирм.
52. Виды и типы страхования профессиональной ответственности аудиторов.
53. Проблема реальности процесса страхования профессиональной ответственности аудиторов РФ в современных условиях.
54. Понятие системы внутреннего контроля (СВК) аудируемой организации.
55. Принципиальная структура системы внутреннего контроля организации. Взаимодействие внутреннего и внешнего аудита.
56. Понятие внешнего и внутреннего аудита.
57. Функции службы внутреннего аудита.
58. Рассмотрение работы внутреннего аудита внешним аудитором.
59. Критерии оценки эффективности работы внутреннего аудита.
60. Методы оценки системы внутреннего контроля.
61. Оценка системы внутреннего контроля.
62. Система тестов средств внутреннего контроля и порядок документирования их результатов.
63. Использование результатов работы внутренних аудиторов, других внешних аудиторов.
64. Понятие аудиторских доказательств.
65. Классификация аудиторских доказательств в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.
66. Внутренние и внешние аудиторские доказательства.
67. Письменные и устные аудиторские доказательства.
68. Алгоритм оценки качества и достоверности аудиторских доказательств в ходе проверки.
69. Процедуры получения аудиторских доказательств.
70. Классификация аудиторских процедур.
71. Документальная проверка как основная процедура получения аудиторских доказательств.
72. Особенности получения аудиторских доказательств в процессе первой проверки аудируемого лица.
73. Внешнее подтверждение как аудиторское доказательство.

74. Суть процедуры получения внешнего подтверждения.
75. Случаи и объекты, в отношении которых федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности рекомендовано получать внешнее подтверждение.
76. Типы запросов о внешнем подтверждении.
77. Понятие запроса о позитивном и негативном внешнем подтверждении.
78. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица как аудиторское доказательство.
79. Понятие и виды заявлений и разъяснения руководства аудируемого лица.
80. Действия аудитора при отказе руководства аудируемого лица от предоставления заявлений и разъяснений.
81. Использование работы эксперта при сборе аудиторских доказательств.
82. Определение эксперта по законодательству РФ.
83. Вопросы, по которым допускается использование эксперта в ходе аудита в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.
84. Порядок привлечения эксперта и использования результатов его работы в ходе аудита.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Рекламирование аудиторских услуг.
2. Место сопутствующих аудиту услуг в аудиторском бизнесе
3. Компиляция финансовой информации
4. Обзорные проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности
5. Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации
6. Контроль качества работы аудиторской организации

Вопросы выходного контроля (экзамена)

1. Понятие аудита.
2. Возникновение аудита как отрасли специальных научных знаний.
3. Предпосылки возникновения аудита как вида деятельности в развитых странах мира.
4. История аудита в дореволюционной и современной России.
5. Отличия аудита от других форм экономического контроля.
6. Сущность, цели и задачи аудиторской деятельности.
7. Определение аудита финансовой отчетности.
8. Аудиторская деятельность как совокупность экономических, юридических и этических норм.
9. Экономика аудита.
10. Сущность аудиторской фирмы как организации, действующей в сфере оказания специфических услуг.
11. Ответственность аудитора перед заказчиком.

12. Пользователи материалов аудиторских заключений.
13. Понятие заказчиков аудита и третьих лиц.
14. Стадии эволюции аудита как бизнес-процесса.
15. Понятие подтверждающего и системно-ориентированного аудита.
16. Сущность аудита, базирующего на риске.
17. Виды аудита.
18. Сущность аудита на соответствие требованиям.
19. Понятие операционного аудита.
20. Услуги, оказываемые аудиторскими фирмами.
21. Виды аудиторских услуг.
22. Место и роль аудиторской проверки в системе аудиторских услуг.
23. Классификация и состав услуг в сфере налогообложения.
24. Классификация услуг в сфере бухгалтерского учета.
25. Закон РФ «Об аудиторской деятельности»: история принятия и совершенствования.
26. Основные положения современной редакции Закона РФ «Об аудиторской деятельности».
27. Направления аудиторских проверок.
28. Понятие обязательного и инициативного аудита.
29. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ.
30. Концепции регулирования аудиторской деятельности.
31. Структура органов регулирующих аудиторскую деятельность.
32. Саморегулирование аудиторской деятельности.
33. Понятие саморегулируемых организаций.
34. Совет по аудиторской деятельности при Минфине РФ.
35. Сущность и содержание понятий «аттестация» и «обучение» аудиторских кадров.
36. Система аттестации аудиторских кадров в РФ.
37. Структура и содержание программ на проведения квалификационных экзаменов на получение аттестата аудитора.
38. Форма и порядок проведения квалификационного экзамена.
39. Условия принятия решения о выдаче квалификационного аттестата аудитора. Подтверждение аттестата аудитора.
40. Порядок прохождения повышения квалификации и подтверждения действия квалификационного аттестата по законодательству РФ.
41. Порядок и случаи аннулирования аттестата аудитора.
42. Взаимосвязь и различие этических и юридических норм.
43. Профессиональная этика аудитора.
44. Структура Кодекса этики IFAC.
45. Цель, основные требования и фундаментальные принципы Кодекса этики IFAC.
46. Кодекс этики аудиторов России.
47. Цель, основные требования Кодекса этики аудиторов России.
48. Понятие и характеристика фундаментальных принципов Кодекса этики аудиторов России.

49. Сущность принципа независимости аудитора.
50. Факторы, создающие потенциальную угрозу принципу независимости.
51. Деятельность, не совместимая с аудиторской практикой.
52. Этические кодексы аудиторских объединений и аудиторских фирм.
53. Классификация аудиторских стандартов РФ.
54. Международные и отечественные стандарты аудиторской деятельности.
55. Процесс формирования национальных стандартов аудиторской деятельности в РФ.
56. Современная система федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности.
57. Сходство и различия федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности и международных стандартов аудита.
58. Предназначение и область регламентации федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности.
59. Порядок разработки и утверждения федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности в РФ.
60. Внутренние стандарты аудита.
61. Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций.
62. Назначение и принципы подготовки внутренних стандартов аудиторской организации.
63. Форма и содержание внутренних стандартов аудиторской организации.
64. Порядок организации внутрифирменного контроля за выполнением требований внутренних стандартов аудиторской организации.
65. Соотнесение Кодекса этики IFAC и национальных этических кодексов.
66. Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок.
67. Предварительное экспресс-обследование аудируемого лица.
68. Перечень вопросов, подлежащих рассмотрению аудитором до заключения договора.
69. Подготовка письма о проведении аудита.
70. Необходимость и предназначение письма о проведении аудита.
71. Содержание и форма письма о проведении аудита.
72. Случаи, когда письмо о проведении аудита может не составляться.
73. Заключение договора на проведение аудиторской проверки.
74. Общие условия договора на проведение аудиторской проверки как договора возмездного оказания услуг.
75. Специальные требования к договору на проведение аудиторской проверки, предусмотренные федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.
76. Порядок заключения договора на проведение аудиторской проверки.
77. Права и обязанности сторон по договору оказания аудиторских услуг.
78. Единство и отличие договора на проведение аудиторской проверки и письма на проведение аудита.

79. Планирования аудиторской проверки.
80. Сущность, содержание и необходимость планирования в аудите.
81. Общие и частные принципы планирования аудиторской деятельности.
82. Документы, составляемые в процессе планирования аудиторской проверки.
83. Общий план аудита.
84. Этапы разработки и корректировки общего плана аудита.
85. Структура и содержание общего плана аудита.
86. Требования к содержанию общего плана.
87. Программа аудита.
88. Единство и различие общего плана и программы аудита.
89. Структура и содержание программы аудита.
90. Программа тестов средств контроля и аудиторских процедур по существу.
91. Внутрифирменное методическое обеспечение процесса планирования аудита.
92. Порядок корректировки программы аудита.
93. Общее понятие о существенности в аудите.
94. Основания для пересмотра принятого уровня существенности.
95. Порядок определения уровня существенности по международным стандартам аудита и в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности в РФ.
96. Алгоритм расчета уровня существенности на основе выбранных базовых показателей.
97. Понятие риска в аудите.
98. Основные постулаты современного аудита, базирующегося на риске. Модель аудиторского риска.
99. Определение приемлемого аудиторского риска и его взаимосвязь с уровнем существенности.
100. Неотъемлемый (внутрихозяйственный) риск: понятие, нормативная регламентация и порядок оценки в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.
101. Контрольный риск: понятие, нормативная регламентация и порядок оценки в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.
102. Понятие риска необнаружения и методы его снижения в ходе аудита. Страхование ответственности аудиторов и аудиторских фирм.
103. Виды и типы страхования профессиональной ответственности аудиторов.
104. Понятие системы внутреннего контроля (СВК) аудируемой организации.
105. Принципиальная структура системы внутреннего контроля организации. Взаимодействие внутреннего и внешнего аудита.
106. Понятие внешнего и внутреннего аудита.
107. Функции службы внутреннего аудита.

108. Рассмотрение работы внутреннего аудита внешним аудитором.
109. Критерии оценки эффективности работы внутреннего аудита.
110. Методы оценки системы внутреннего контроля.
111. Система тестов средств внутреннего контроля и порядок документирования их результатов.
112. Использование результатов работы внутренних аудиторов, других внешних аудиторов.
113. Понятие аудиторских доказательств.
114. Классификация аудиторских доказательств в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.
115. Внутренние и внешние аудиторские доказательства.
116. Письменные и устные аудиторские доказательства.
117. Алгоритм оценки качества и достоверности аудиторских доказательств в ходе проверки.
118. Процедуры получения аудиторских доказательств.
119. Классификация аудиторских процедур.
120. Документальная проверка как основная процедура получения аудиторских доказательств.
121. Особенности получения аудиторских доказательств в процессе первой проверки аудируемого лица.
122. Внешнее подтверждение как аудиторское доказательство.
123. Суть процедуры получения внешнего подтверждения.
124. Случаи и объекты, в отношении которых федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности рекомендовано получать внешнее подтверждение.
125. Типы запросов о внешнем подтверждении.
126. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица как аудиторское доказательство.
127. Понятие и виды заявлений и разъяснения руководства аудируемого лица.
128. Действия аудитора при отказе руководства аудируемого лица от предоставления заявлений и разъяснений.
129. Использование работы эксперта при сборе аудиторских доказательств.
130. Вопросы, по которым допускается использование эксперта в ходе аудита в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.
131. Порядок привлечения эксперта и использования результатов его работы в ходе аудита.
132. Место сопутствующих аудиту услуг в аудиторском бизнесе
133. Компиляция финансовой информации
134. Обзорные проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности
135. Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации
136. Контроль качества работы аудиторской организации

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература (библиотека СГАУ)

1. Аудит : учебное пособие / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова. - М. : Высш. образование, 2008. - 447 с. (ISBN 978-5-9692-0184-2)
2. Дейнега, В.Н. Аудит: учебное пособие / Дейнега В.Н. Краснодар: Южный институт менеджмента, 2012 – 212 с. (ISSN: 2227-8397)
3. Заббарова, О. А. Аудит: Учебное пособие / О.А. Заббарова. - М. : НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 216 с. (ISBN 978-5-16-009343-7)
4. Караулова, О.В. Аудит: учебное пособие / Караулова О.В. - М. : Палеолит, 2012. – 184 с. (ISBN: 978-5-94727-307-6)
5. Кочинев, Ю. Ю Аудит: теория и практика. – СПб. : Питер, 2009. - 432 с. (ISBN 978-5-388-00584-7)
6. Подольский, В. И. Аудит: учебник / Подольский В.И., Сотникова Л.В. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2011 – 607 с. (ISBN: 978-5-238-01910-9)
7. Скачкова, Р.В. Аудит: учебник / Скачкова Р.В., Мездриков Ю.В., Дуденков Д.А. - Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2011. – 231 с. (ISSN: 2227-8397)
8. Соколова, Е.С. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / Соколова Е.С., Архарова З.П. - М. : Евразийский открытый институт, 2011 – 234 с. (ISBN: 978-5-374-00161-7)
9. Шеремет, А. Д. Аудит. – М.: Инфра-М, 2009. - 448 с. (ISBN 978-5-16-002517-9)

б) дополнительная литература

1. Бычкова, С. М. Аудит : учеб. пособие / С. М. Бычкова, Е. Ю. Итыгилова; под ред. Я. В. Соколова. – М. : Магистр, 2009. – 462 с. (ISBN 978-5-699-30076-1)
2. Подольский, В. И. Основы аудита : учеб. пособие по программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров: базовый курс / В. И. Подольский, А. А. Савин, Л. В. Сотникова; Ин-т проф. бухгалтеров и аудиторов России. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Бинфа, 2009. – 187 с. (ISBN 978-5-91430-020-0)
3. Рогуленко, Т. М. Основы аудита: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальностям 060500 – Бухгалтерский учет, анализ и аудит, 060600 – Финансы и кредит, 060600 – Мировая экономика, 351200 – Налоги и налогообложение / Т. М. Рогуленко, С.В. Пономарева. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : ФЛИНТА; НОУ ВПО «МПСУ», 2013. – 668 с. (ISBN 978-5-9765-1320-4)
4. Савин, А. А. Аудит для магистров. Теория аудита : учебник / А. А. Савин, И. А. Савин, Д. А. Савин. – М. : Вузовский учеб.; ИНФРА-М, 2012. – 271 с. (ISBN 978-5-9558-0227-5)

5. **Суйц, В.П.** Аудит : учеб. пособие для студентов образовательных учреждений среднего профессионального образования, обучающихся по специальностям «Экономика и бухгалтерский учет» и «Налоги и налогообложение» / В. П. Суйц, В. А. Ситникова. – 3-е изд., стер. – М. : КноРус, 2012. – 167 с. (ISBN 978-5-406-01758-6)
6. Теория аудита : учеб. пособие для студентов, обучающихся по направлению «Экономика» / С. И. Жминько и др.; отв. редакторы: Оксана Морозова, Наталья Калиничева. – Ростов н/Д : Феникс, 2012. – 443 с. (ISBN 978-5-222-20790-1)

в) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. Официальный сайт Минфина РФ - <http://www1.minfin.ru/ru/accounting/audit/>
2. Электронная библиотека СГАУ - <http://library.sgau.ru>
3. **Гетокова, Л.М., Скородумов, В.А., Чепик, Н.А.** Аудит и сопутствующие услуги: Учебное пособие. - http://elibrary.finec.ru/materials_files/351616977.pdf

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для проведения занятия используется следующее материально-техническое обеспечение: первичные документы, нормативные акты, мультимедийное оборудование.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО с учетом рекомендаций и ПрООп ВПО по направлению подготовки 080100.68 Экономика