

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИ ТГУ)

Институт экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ:
Директор Института
экономики и менеджмента



Е.В. Нехода

« 20 » 04 20 23 г.

Рабочая программа дисциплины

Аудит

по направлению подготовки

38.04.08 Финансы и кредит

Направленность (профиль) подготовки:
«Финансы и учет в организациях»

Форма обучения
Очная

Квалификация
Магистр

Год приема
2023

Код дисциплины в учебном плане: Б1.В.04

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель ОП

Л.И. Ткаченко

Председатель УМК

М.В. Герман

Томск – 2023

1. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины (модуля)

Целью освоения дисциплины является формирование следующих компетенций:

– ПК-2. Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью;

Результатами освоения дисциплины являются следующие индикаторы достижения компетенций:

ИПК-2.1. Изучает и анализирует деятельность аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля;

ИПК-2.2. Оценивает риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и иных значимых рисков, связанных с выполнением аудиторского задания, управляет этими рисками;

ИПК-2.3. Выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица и выполнение аудиторского задания в целом;

ИПК-2.4. Решает сложные и спорные вопросы, возникающие при выполнении аудиторского задания, оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью

2. Задачи освоения дисциплины

– Получить навыки анализа деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля;

– Освоить методику оценки рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и иных значимых рисков, связанных с выполнением аудиторского задания, управляет этими рисками;

– Выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица и выполнение аудиторского задания в целом

– Научиться решать сложные и спорные вопросы, возникающие при выполнении аудиторского задания, оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к части образовательной программы, формируемой участниками образовательных отношений, является обязательной для изучения.

4. Семестр(ы) освоения и форма(ы) промежуточной аттестации по дисциплине

Семестр 3, экзамен.

5. Входные требования для освоения дисциплины

Для успешного освоения дисциплины требуются компетенции, сформированные в ходе освоения образовательных программ предшествующего уровня образования.

Для успешного освоения дисциплины требуются результаты обучения по следующим дисциплинам: Финансовый учет и отчетность в соответствии с МСФО, Управленческий учет, Налоги и налогообложение в РФ.

6. Язык реализации

Русский

7. Объем дисциплины (модуля)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 з.е., 216 часов, из которых:

– лекции: 20 ч.;

– практические занятия: 40 ч.;

Объем самостоятельной работы студента определен учебным планом.

8. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам

Раздел 1. Аудиторская концепция и регулирование аудита

1. Концепция аудита и иных проверок

Вопросы по теме:

- 1) Концепции и постулаты аудита
- 2) Основные принципы, регулирующие аудит
- 3) Отражение основных принципов в профессиональной этике аудита

2. Внешний аудит

Вопросы по теме:

- 1) Сущность внешнего аудита
- 2) Необходимость возникновения аудита
- 3) Различия внешнего и внутреннего аудита
- 4) Организация службы внутреннего аудита
- 5) Структура и состав службы внешнего аудита
- 6) Разработка методологии внутреннего аудита
- 7) Использование результатов работы внутренних аудиторов в ходе внешнего аудита в соответствии с международными и российскими стандартами аудита

3. Корпоративное управление

Вопросы по теме:

- 1) Корпоративный аудит, понятие, сущность
- 2) Цели проведение корпоративного аудита
- 3) Результат корпоративного аудита
- 4) Риски непроведения корпоративного аудита
4. Профессиональная этика и Кодекс профессиональной этики АССА

Вопросы по теме:

- 1) История происхождения Кодекса профессиональной этики АССА
- 2) Теоретические основы Кодекса
- 3) Существующая практика
- 4) Принципы этики аудитора
- 5) Ответственность аудитора
5. Внутренний аудит и корпоративное управление и различия между внутренним и внешним аудитом

Вопросы по теме:

- 1) Суть внешнего аудита
- 2) Суть внутреннего аудита
- 3) Общие и специфические особенности внешнего аудита
- 4) Общие и специфические особенности внутреннего аудита
6. Объем работ внутреннего аудита, аутсорсинг внутреннего аудита, проекты внутреннего аудита

Вопросы по теме:

- 1) Объем работ внутреннего аудита
- 2) аутсорсинг внутреннего аудита

3) проекты внутреннего аудита

Раздел 2. Планирование и оценка риска

1. Согласование аудиторского проекта

Вопросы по теме:

- 1) Суть согласования аудиторского проекта
 - 2) Форма договора на проведение аудита
 - 3) Форма аудиторского заключения
2. Цель и основные принципы

Вопросы по теме:

- 1) Принципы планирования аудита
- 2) Этапы проведения аудита
3. Оценка аудиторских рисков

Вопросы по теме:

- 1) Понятие аудиторского риска и его составляющих
 - 2) Неотъемлемый риск
 - 3) Риск средств контроля
 - 4) Риск необнаружения
 - 5) Оценка аудиторского риска
 - 6) Отбор клиентов аудиторскими фирмами
4. Понимание предприятия и его среды

Вопросы по теме:

- 7) Среда аудируемого предприятия
 - 8) Требования, предъявляемые к аудиторам
 - 9) Планирование проведения аудита
 - 10) Оценка рисков
5. Мошенничество и законодательные нормы

Вопросы по теме:

- 1) Понятие мошенничества в аудите
- 2) Виды ошибок в аудите
- 3) Нормативно-правовая база аудита
6. Планирование аудита и аудиторская документация

Вопросы по теме:

- 1) Цель и задачи документооборота аудитора
- 2) Рабочие документы аудитора и требования к ним

Раздел 3. Внутренний контроль

1. Система внутреннего контроля

Вопросы по теме:

- 1) Основные понятия теории и практики аудита системы внутреннего контроля организации
 - 2) Характеристика системы внутреннего контроля
 - 3) Проблемы в области исследования
 - 4) Информационное обеспечение аудита
2. Использование системы внутреннего контроля для целей аудита

Вопросы по теме:

- 1) Использование работы внутренних экспертов
- 2) Цели и задачи системы внутреннего контроля
3. Тесты контролей

Вопросы по теме:

- 1) Тесты средств внутреннего контроля
- 2) Процедуры проверки по существу

- 3) Процедуры аудита различных операций
4. Представление отчетов о внутреннем контроле

Вопросы по теме:

- 1) Процедура составления отчета внутреннего аудита
- 2) Факторами, влияющими на организацию последующего контроля
- 3) Форма представления отчета

Раздел 4. Аудиторские доказательства

1. Использование системы утверждений аудиторскими и аудиторские доказательства

Вопросы по теме:

- 1) Сущность аудиторских доказательств
- 2) Виды аудиторских доказательств
- 3) Источники и процедуры получения аудиторских доказательств
- 4) Источники получения аудиторских доказательств
- 5) Процедуры получения аудиторских доказательств
- 6) Порядок документирования аудиторских доказательств

2. Аудиторские процедуры

Вопросы по теме:

- 1) Понятие аудиторской процедуры
- 2) Виды аудиторских процедур
3. Аудиторская выборка и иные способы тестирования

Вопросы по теме:

- 1) Понятие аудиторской выборки
- 2) Ошибки, различаемые в аудиторской выборке
- 3) Виды выборки
- 4) Факторы, влияющие на объем выборки
- 5) Зависимость действий аудитора от величины полной прогнозной ошибки
- 6) Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите

4. Аудит отдельных статей

Вопросы по теме:

- 1) Аудит отчетности
- 2) Аудит операций
5. Аудиторские методики с использованием ИТ-технологий

Вопросы по теме:

- 1) Подходы и способы создания систем автоматизации аудиторской деятельности
- 2) Виды автоматизированных информационных технологий аудиторской деятельности
- 3) Инструменты и методы машинно-ориентированных процедур аудиторской проверки
- 4) Программные обеспечения автоматизированных информационных технологий аудиторской деятельности

6. Работа экспертов

Вопросы по теме:

- 1) Использование работы эксперта в аудите
- 2) Требования к экспертам
7. Некоммерческие организации

Вопросы по теме:

- 1) Основные цели аудита некоммерческих организаций
- 2) Особенности аудита в некоммерческих организациях

Раздел 5. Обзор и отчет

1. События после отчетной даты

Вопросы по теме:

- 1) События, произошедшие до даты аудиторского заключения
- 2) События, произошедшие после даты аудиторского заключения
- 3) События, обнаруженные после выпуска бухгалтерской отчетности

2. Концепция непрерывности деятельности

Вопросы по теме:

- 1) Эволюция аудита допущения непрерывности деятельности
- 2) Сравнительный анализ международных и федеральных стандартов аудита

применимости допущения непрерывности деятельности

3. Письменные заявления

Вопросы по теме:

- 1) Заявление руководства клиента
- 2) Форма заявления
- 3) Цели и задачи письменного документооборота
4. Завершение аудита и итоговый обзор

Вопросы по теме:

1) Сообщение информации, полученной по результатам аудита руководству аудируемого лица и представителям его собственника

- 2) Порядок подготовки аудиторского заключения

5. Аудиторские заключения

Вопросы по теме:

- 1) Аудиторское заключение
- 2) Виды аудиторских заключений
- 3) Заведомо ложное аудиторское заключение

9. Текущий контроль по дисциплине

Текущий контроль по дисциплине проводится путем контроля посещаемости, проведения контрольных работ, тестов по лекционному материалу, деловых игр по темам, выполнения домашних заданий, и фиксируется в форме контрольной точки не менее одного раза в семестр.

10. Порядок проведения и критерии оценивания промежуточной аттестации

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации студентов оцениваются по 100-балльной системе в соответствии с балльно-рейтинговой системой, используемой в ИЭМ НИ ТГУ.

Балльно-рейтинговая система представляет собой систему количественной оценки качества освоения образовательной программы высшего образования студентом в сравнении с другими студентами.

Балльная оценка текущего контроля успеваемости студента по дисциплине составляет **максимум 20 баллов**.

Балльная оценка промежуточной аттестации составляет **максимум 80 баллов**.

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля по каждой дисциплине (модулю) разрабатываются кафедрой «Финансы и учет», реализующей программу, указываются в рабочих программах дисциплин и доводятся до сведения студентов преподавателем на первом занятии по дисциплине.

Критерии балльной оценки текущего контроля включают:

- оценку качества ответа студента и выполнения письменного задания в аудитории на практическом занятии (0,5 балла);
- оценку качества выполнения контрольного задания (0,5 балла);
- оценку качества выполнения самостоятельной работы (домашнего задания; оформления результатов, использования графических приложений) (0,8 балла);
- посещение аудиторных занятий (0,2 балла за каждое посещение лекции) (не более 15 % от суммарной балльной оценки).

Результаты текущего контроля заносятся в электронные журналы успеваемости и сообщаются студентам по мере прохождения дисциплины. Суммарные результаты текущего контроля за семестр сообщаются студентам на последнем занятии.

Основным критерием балльной оценки промежуточной аттестации является оценка качества письменного ответа студента (полнота и точность ответа, содержательность и доказательность высказываний, владение профессиональным языком) (40-100 баллов).

Индикаторы балльной оценки:

- 75-100 баллов – ответы на тестовые вопросы и задачи не содержат ошибочных элементов и утверждений; решение задач представлено полностью, приведены доказательства;
- от 60 до 75 баллов – в ответах на тестовые вопросы и задачи допущены не принципиальные ошибки и неточности, в решениях задач упущены отдельные пункты заданий;
- от 50 до 60 баллов – в ответах на тестовые вопросы и задачи допущены несколько принципиальных ошибок, в решениях задач упущены отдельные пункты заданий;
- от 40 до 50 баллов – ответы на тестовые вопросы и задачи имеют многочисленные ошибки, упущения или содержание ответов не имеет отношения к поставленному вопросу.

Результаты промежуточной аттестации заносятся в зачетные и экзаменационные ведомости в день проведения зачета/экзамена.

Итоговая сумма баллов, полученная студентом на зачете/экзамене и по результатам текущего контроля успеваемости в семестре, преобразуется в пятибалльную систему оценок.

Соответствие рейтинговой оценки по стобалльной шкале пятибалльной шкале:

- **0-50 балла** – «неудовлетворительно»,
- **50-60 баллов** – «удовлетворительно»,
- **60-75 баллов** – «хорошо»,
- **75-100 баллов** – «отлично».

11. Учебно-методическое обеспечение

а) Электронный учебный курс по дисциплине в электронном университете «Moodle»

12. Перечень учебной литературы и ресурсов сети Интернет

А) Основная литература

1. Международные стандарты аудита: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для вузов по экономическим направлениям и специальностям /Кеворкова Ж. А., Васильева М. В., Ганьшина С. Е. и др.] ; под ред. Ж. А. Кеворковой ; Финанс. ун-т при Правит. Рос. Фед., Москва : Юрайт , 2016, 458 с.

2. Аудит для магистров : практический аудит : учебник /А. А. Савин, И. А. Савин, Д. А. Савин, Москва : Вузовский учебник [и др.] , 2014, 186 с.

Б) Дополнительная (учебная) литература

1. Международные стандарты аудита : учебник и практикум для академического бакалавриата : [для вузов по экономическим специальностям и направлениям: "Экономика", "Менеджмент" /Рогоуленко Т. М., Пономарева С. В., Бодяко А. В. и др.] ; под общ. ред. Т. М. Рогоуленко ; Гос. ун-т упр., Москва : Юрайт , 2016, 341 с.

2. Бухгалтерский учет и аудит Электронный ресурс : учебное пособие : [для студентов по направлению подготовки 38.03.02 "Менеджмент" и 38.03.01 "Экономика" /Ю. И. Сигидов, М. Ф. Сафонова, Г. Н. Ясенко и др.] ; под ред. Ю. И. Сигидова, Г. Н. Ясенко, Москва : ИНФРА-М , 2016, 405 с.

3. Практический аудит (таблицы, схемы, комментарии) : учебное пособие /Ж. А. Кеворкова, В. И. Бережной, Г. Н. Мамаева ; Финансовый ун-т при Правительстве Российской Федерации, Москва : Проспект , 2015, 428 с.

Список периодических изданий:

а) журналы

1. «Международный бухгалтерский учет»
2. «Международные стандарты финансовой отчетности: практика применения»
3. «Финансовый директор»
4. «Accounting Report»
5. «Accounting Review»
6. «Journal of International Accounting Research»

в) Интернет-ресурсы:

1. Ассоциация дипломированных бухгалтеров (Великобритания) // <http://www.acca.co.uk>.

2. Комиссия по практике ведения бухгалтерского учета (Великобритания) // <http://www.apb.org.uk>.

3. Координирующий комитете по бухгалтерскому учету (Великобритания) // <http://www.asb.org.uk>.

4. Европейская ассоциация бухгалтеров (Великобритания) // <http://www.bham.ac.uk/EAA>.

5. Совет по финансовой отчетности // <http://www.frcouncil.ru>.

6. Проект, предоставляющий материалы по теории и практике финансового и управленческого учета, международным стандартам финансовой отчетности // <http://www.gaap.ru>.

7. Международная ассоциация бухгалтеров // <http://www.iab.org.ru>.

8. Институт профессиональных бухгалтеров России // <http://www.ipbr.ru>.

9. ПрайсуотерхаусКуперс, Россия // <http://www.pwc.com.ru>.

10. Эрнст энд Янг (EY), Россия // <http://www.ey.com>.

11. Официальный сайт реформы бухгалтерского учета в России // <http://www.accountingreform.ru>.

12. Министерство финансов РФ – www.minfin.ru

13. Федеральная служба государственной статистики РФ (Росстат) – <http://www.gks.ru/>

14. Рейтингового агентства Эксперт РА – www.raexpert.ru

15. Агентство экономико-правовых консультаций и деловой информации. АКДИ «Экономика и жизнь» – <http://www.akdi.ru>
16. Справочно-правовая система «Гарант» – www.garant.ru
17. Справочно-правовая система «Консультант Плюс www.consultant.ru
18. Информационно-аналитическое агентство «Интерфакс» – www.interfax.ru
19. Фондовая биржа РТС – <http://www.rts.ru>
20. Интернет-библиотека «Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит» – <http://www.audit-it.ru>
21. Административно-управленческий портал – <http://www.aup.ru>
22. Интернет-библиотека «Теория и практика финансового и управленческого учета» – <http://www.gaap.ru>
23. Журнал «Аудит и финансовый анализ» – www.auditfin.com
24. Журнал «Экономический анализ: теория и практика» – www.fin-izdat.ru/journal/analiz/
25. Журнал «Финансовый менеджмент» – www.dis.ru/fm

Студенты при подготовке могут использовать имеющийся статистический материал:

1. Внешняя торговля Российской Федерации по основным странам. Федеральная таможенная служба // <http://www.customs.ru>
2. Декларация тысячелетия Организации Объединенных Наций (утв. резолюцией 55/2 Генеральной Ассамблеи от 8 сентября 2000 г.) // <http://www.un.org/russian/document/declarat/summitdecl.htm>
3. Доклад о развитии человека. ПРООН // <http://www.hdr.undp.org>
4. Рейтинг кредитоспособности стран мира. Национальное рейтинговое агентство, // <http://www.ra-national.ru>
5. Global Information Technology Report 2008—2009. World Economic Forum // <http://www.weforum.org>
6. Forum // <http://www.weforum.org>
7. Corruption Perception Index 2009. Transparency International // <http://www.transparency.org>
8. Human Development Report 2009, UNDP // <http://www.hdr.undp.org>
9. International Trade Statistics 2008. World Trade Organization // <http://www.wto.org>
10. Royalty and license fees, receipts by country // <http://www.nation-master.com/>
11. The Global Enabling Trade Report 2009. World Economic Forum. 2009. // <http://www.weforum.org>
12. World Bank List of Economies (July 2009) // <http://web.worldbank.org>
13. World Development Indicators 2009 // <http://web.worldbank.org>
14. World Development Report 2009. World Bank // <http://www.woddbank.org>
15. World Economic Outlook Statistical Appendix 2009 // <http://www.imf.org>
16. World Investment Report 2009 // <http://www.unctad.org>

Пакеты прикладных профессиональных программ

1. КИС: Бюджетирование. Бухгалтерская программа, позволяющая автоматизировать процесс бюджетирования.
2. 1С-Бухгалтерия. Пакет прикладных программ для решения задач бухгалтерского

учета

3. SOFTPROM. Программные продукты, предназначенные для реализации задач стратегического управления.

4. Инталев: бюджетирование. Продукт для автоматизации процесса планирования, контроля и анализа операционной деятельности организации.

5. FINANALIS. Пакет прикладных программ, используемых для анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.

13. Перечень информационных технологий

а) лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

– Microsoft Office Standart 2013 Russian: пакет программ. Включает приложения: MS Office Word, MS Office Excel, MS Office PowerPoint, MS Office On-eNote, MS Office Publisher, MS Outlook, MS Office Web Apps (Word Excel MS PowerPoint Outlook);

– публично доступные облачные технологии (Google Docs, Яндекс диск и т.п.).

б) информационные справочные системы:

– Электронный каталог Научной библиотеки ТГУ – <http://chamo.lib.tsu.ru/search/query?locale=ru&theme=system>

– Электронная библиотека (репозиторий) ТГУ – <http://vital.lib.tsu.ru/vital/access/manager/Index>

– ЭБС Лань – <http://e.lanbook.com/>

– ЭБС Консультант студента – <http://www.studentlibrary.ru/>

– Образовательная платформа Юрайт – <https://urait.ru/>

– ЭБС ZNANIUM.com – <https://znanium.com/>

– ЭБС IPRbooks – <http://www.iprbookshop.ru/>

в) профессиональные базы данных (*при наличии*):

– Университетская информационная система РОССИЯ – <https://uisrussia.msu.ru/>

– Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС) – <https://www.fedstat.ru/>

14. Материально-техническое обеспечение

Аудитории для проведения занятий лекционного типа.

Аудитории для проведения практических занятий, индивидуальных и групповых консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой и доступом к сети Интернет, в электронную информационно-образовательную среду и к информационным справочным системам.

15. Информация о разработчиках

Андриенко Олег Владимирович, к.э.н, кафедра финансов и учета, доцент