

**ЧАСТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОСТОЧНАЯ ЭКОНОМИКО-ЮРИДИЧЕСКАЯ
ГУМАНИТАРНАЯ АКАДЕМИЯ» (Академия ВЭГУ)**

ОДОБРЕНА

Ученым советом Академии ВЭГУ
(протокол от 28 июня 2021 г. , № 4)

УТВЕРЖДЕНА

приказом ректора Академии ВЭГУ
от 31.08. 2021 № 71/а

**Рабочая программа дисциплины
Основы аудита**

Кафедра: Экономики

Основная образовательная программа: 38.03.01 Экономика, направленности: Финансы и кредит

1. Общая характеристика

1.1 Наименование

Данная учебная дисциплина называется «Основы аудита», включена в Регистр автономных дидактических компонентов Академии ВЭГУ и реализуется в рамках ООП Академии ВЭГУ: 38.03.01 Экономика направленности Финансы и кредит по очно-заочной, заочной форме в т.ч. с использованием электронного обучения, дистанционных образовательных технологий (далее – ЭОиДОТ).

1.2 Цели реализации

1.2.1 В результате освоения данной дисциплины у обучающихся формируются следующие компетенции:

- способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-3).

1.2.2 Индикаторы достижения универсальных компетенций:

- знает основные формы финансовой, бухгалтерской и иной отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.; бухгалтерские, статистические, и качественные методы анализа (ИПК-3.1);

- умеет анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения (ИПК-3.2);

- владеет представлениями об относительности отчетных показателей и влиянии методов оценки объектов бухгалтерского наблюдения на общую оценку имущественного и финансового положения хозяйствующего субъекта (ИПК-3.3).

1.3 Место в структуре ООП

1.3.1 Данная дисциплина относится к блоку Б1.В.ДВ.06.01 вариативной части, дисциплины по выбору и изучается по очно-заочной, заочной форме – в 6 семестре (на 3 курсе) обучения.

1.3.2 Логически и содержательно-методически данная дисциплина связана с такими автономными дидактическими компонентами данной ООП как «Экономика фирмы», «Бухгалтерский учет и анализ», «Налоги и налоговая система», «Финансовая политика организации».

1.3.3 Изучению данной дисциплины должно предшествовать освоение обучающимся программы дисциплин «Экономика фирмы», «Бухгалтерский учет и анализ».

1.3.4 Освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее для прохождения обучения по программам дисциплин «Налоги и налоговая система», «Финансовая политика организации».

1.4 Объем

1.4.1 Общий объем данной дисциплины (трудоемкость учебной нагрузки обучающегося при освоении программы, включающая в себя все виды его учебной деятельности, предусмотренные учебным планом для достижения планируемых результатов обучения) составляет: 5 зачетных единиц или 180 академических часов вне зависимости от формы обучения, применяемых образовательных технологий, реализации с использованием сетевой формы, реализации по индивидуальному учебному плану, в том числе при ускоренном обучении.

1.4.2 Объемы учебной нагрузки обучающегося при освоении программы дисциплины по видам учебной деятельности составляют:

Виды учебной деятельности	Объем, в академических часах		
	по очной форме обучения	по очно-заочной форме обучения	По заочной форме с применением ЭО и ДОТ
Занятия лекционного типа		8	4
Занятия семинарского типа		-	-
Проектирование		-	-
Индивидуальная работа с обучающимся		8	4
Самостоятельная работа обучающегося		144	152
Аттестация (зачет)		20	20
Всего		180	180

2. Структура и содержание

2.1 Содержание разделов и тем

Разделы и темы		Содержание (дидактические единицы)	Учебные занятия		
№ п/п	Наименование		очная форма	очно-заочная форма	Заочная форма с применением ЭО и ДОТ

			виды	Объем, академических часов	виды	Объем, академических часов	виды	Объем, академических часов
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Теоретические основы аудита. Основные понятия и задачи аудита							
1.1	Понятие аудита, его цель и место в системе контроля, формирования рынка аудиторских услуг. Виды аудита. Внутренний и внешний аудит	Система финансового контроля и аудита в Российской Федерации. История возникновения и этапы развития аудита. Сущность аудита. Цели, задачи и принципы аудиторской деятельности. Виды аудита. Критерии обязательного аудита. Аудиторские фирмы, их классификация и структура. Классификация и характеристика сопутствующих видов услуг аудиторских организаций. Пользователи информации бухгалтерской отчетности.	Занятия лекционно-го типа		Занятия лекционно-го типа	1	Занятия лекционно-го типа	0,5
		Система финансового контроля и аудита в Российской Федерации. История возникновения	Занятия семинарского типа		Индивидуальная работа с обучающимися	1	Индивидуальная работа с обучающимися	0,5

		<p>вения и этапы развития аудита. Сущность аудита. Цели, задачи и принципы аудиторской деятельности. Виды аудита. Критерии обязательного аудита.</p> <p>– проработка конспекта лекции; – анализ учебников, учебных пособий, специальной литературы по данной теме (с указанием страниц); – подготовка к практическому занятию; – подготовка к дискуссии по определенной проблеме на базе прочитанной литературы, изучения нормативных актов, практики т.д.; – подготовка списка литературы (библиографии) и подборка нормативных источников по определенной тематике, их изучение и т.д.)</p>	Самостоятельная работа обучающегося		Самостоятельная работа обучающегося		Самостоятельная работа обучающегося	1 2
1.2	Организационно-правовые основы аудита. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность,	Нормативное регулирование аудиторской деятельности. Квалификационные требования к аудиторам. Права, обя-	Занятия лекционного типа		Занятия лекционного типа	1	Занятия лекционного типа	0, 5

	и документы, регламентирующие аудит	занности и ответственность аудиторских организаций и аудируемых лиц. Контроль качества аудиторской деятельности.						
		Нормативное регулирование аудиторской деятельности. Квалификационные требования к аудиторам. Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций и аудируемых лиц. Контроль качества аудиторской деятельности.	Занятия семинарского типа		Индивидуальная работа с обучающимися	1	Индивидуальная работа с обучающимися	0,5
		– проработка конспекта лекции; – анализ учебников, учебных пособий, специальной литературы по данной теме (с указанием страниц); – подготовка к практическому занятию; – подготовка к дискуссии по определенной проблеме на базе прочитанной литературы, изучения нормативных актов, практики т.д.; – подготовка списка литературы (библио-	Самостоятельная работа обучающегося		Самостоятельная работа обучающегося	8	Самостоятельная работа обучающегося	12

		графии) и подборка нормативных источников по определенной тематике, их изучение и т.д.)						
1.3	Международные и отечественные стандарты аудита	Значение международных стандартов в мировой практике аудита и их общая характеристика. Общие и рабочие стандарты аудита. Стандарты отчетности. Прочие стандарты.	Занятия лекционно-го типа		Занятия лекционно-го типа	0,5	Занятия лекционно-го типа	0,3
		Значение международных стандартов в мировой практике аудита и их общая характеристика. Общие и рабочие стандарты аудита. Стандарты отчетности. Прочие стандарты.	Занятия семинарского типа		Индивидуальная работа с обучающимися	0,5	Индивидуальная работа с обучающимися	0,3
		– проработка конспекта лекции; – анализ учебников, учебных пособий, специальной литературы по данной теме (с указанием страниц); – подготовка к практическому занятию; – подготовка к дискуссии по определенной проблеме на базе прочитанной литерату-	Самостоятельная работа обучающегося		Самостоятельная работа обучающегося	15	Самостоятельная работа обучающегося	15

		ры, изучения нормативных актов, практики т.д.; – подготовка списка литературы (библиографии) и подборка нормативных источников по определенной тематике, их изучение и т.д.)						
1.4	Права, обязанности и ответственность сторон при аудите. Этический кодекс аудиторов	Права аудиторов и аудиторских фирм. Обязанности аудиторов и аудиторских фирм. Права и обязанности аудируемых лиц. Ответственность сторон при аудите. Этические принципы аудиторской деятельности. Принципы аудита и их роль при реализации контактов с клиентом. Понимание особенностей бизнеса клиента. Понятие компетентности и независимости аудиторов и аудиторских фирм. Формы взаимоотношений аудиторов и руководства аудируемого лица, их особенности при проведении аудиторских проверок и аудиторских услуг.	Занятия лекционного типа		Занятия лекционного типа		Занятия лекционного типа	
						0, 5		0, 3

		Виды договоров, регулирующих отношения аудиторских фирм и клиентов. Взаимоотношения аудиторов-коллег.						
		Права аудиторов и аудиторских фирм. Обязанности аудиторов и аудиторских фирм. Права и обязанности аудируемых лиц. Ответственность сторон при аудите. Этические принципы аудиторской деятельности. Принципы аудита и их роль при реализации контактов с клиентом. Формы взаимоотношений аудиторов и руководства аудируемого лица, их особенности при проведении аудиторских проверок и аудиторских услуг. Виды договоров, регулирующих отношения аудиторских фирм и клиентов. Взаимоотношения аудиторов-коллег.	Занятия семинарского типа		Индивидуальная работа с обучающимися	0,5	Индивидуальная работа с обучающимися	0.3

		<ul style="list-style-type: none"> – проработка конспекта лекции; – анализ учебников, учебных пособий, специальной литературы по данной теме (с указанием страниц); – подготовка к практическому занятию; – подготовка к дискуссии по определенной проблеме на базе прочитанной литературы, изучения нормативных актов, практики т.д.; – подготовка списка литературы (библиографии) и подборка нормативных источников по определенной тематике, их изучение и т.д.) 	Самостоятельная работа обучающегося		Самостоятельная работа обучающегося		Самостоятельная работа обучающегося	
						1 7		1 7
2	Основные этапы аудиторской проверки							
2.5	Подготовительный этап аудиторской проверки. Договор возмездного оказания аудиторских услуг	Этапы планирования аудита. Предварительный этап аудиторской проверки. Знакомство с внешними и внутренними факторами, влияющими на финансово-хозяйственную деятельность потенциального клиента. Оценка возможности проведения ау-	Занятия лекционно-го типа		Занятия лекционно-го типа		Занятия лекционно-го типа	
						0, 5		0, 3

		дита. Ознакомление со спецификой бизнеса потенциального клиента. Особенности технологии аудиторских проверок в организациях разных отраслей, организационно-производственной структуры и правовых форм. Оферта хозяйствующего субъекта. Письмо аудиторской фирмы о согласии на проведение аудита. Цели и задачи предварительного этапа аудиторской проверки. Подходы к определению стоимости аудита. Особенности договора возмездного оказания аудиторских услуг.						
		Этапы планирования аудита. Предварительный этап аудиторской проверки. Особенности технологии аудиторских проверок в организациях разных отраслей, организационно-производствен	Занятия семинарского типа		Индивидуальная работа с обучающимися	0,5	Индивидуальная работа с обучающимися	0,3

		<p>ой структуры и правовых форм. Оферта хозяйствующего субъекта. Письмо аудиторской фирмы о согласии на проведение аудита. Цели и задачи предварительного этапа аудиторской проверки. Подходы к определению стоимости аудита. Особенности договора возмездного оказания аудиторских услуг.</p>						
		<p>– проработка конспекта лекции; – анализ учебников, учебных пособий, специальной литературы по данной теме (с указанием страниц); – подготовка к практическому занятию; – подготовка к дискуссии по определенной проблеме на базе прочитанной литературы, изучения нормативных актов, практики т.д.; – подготовка списка литературы (библио-</p>	Самостоятельная работа обучающегося		Самостоятельная работа обучающегося		Самостоятельная работа обучающегося	
						1 2		1 2

		графии) и подборка нормативных источников по определенной тематике, их изучение и т.д.)						
2.6	Планирование аудиторской проверки. Общий план и программа аудита	<p>Принципы планирования аудита: комплектность, непрерывность, оптимальность. Разработка общего плана аудита. Определение ожидаемого объема аудиторской проверки, график и сроки проведения аудита. Составление программы аудиторской проверки. Экспресс-анализ отчетности аудируемого экономического субъекта. Оценка и согласование уровня существенности и аудиторского риска.</p>	Занятия лекционно-го типа		Занятия лекционно-го типа	0,5	Занятия лекционно-го типа	0,3
		<p>Принципы планирования аудита: комплектность, непрерывность, оптимальность. Разработка общего плана аудита. Определение ожидаемого объема аудиторской проверки, график и сроки проведения</p>	Занятия семинарского типа		Индивидуальная работа с обучающимися	0,5	Индивидуальная работа с обучающимися	0,3

		аудита. Составление программы аудиторской проверки. Экспресс- анализ отчетности аудируемого экономического субъекта. Оценка и согласование уровня существенности и аудиторского риска.						
		– проработка конспекта лек- ции; – анализ учеб- ников, учебных пособий, специ- альной литера- туры по данной теме (с указани- ем страниц); – подготовка к практическому занятию; – подготовка к дискуссии по определенной проблеме на базе прочитан- ной литерату- ры, изучения нормативных актов, практики т.д.; – подготовка списка литера- туры (библио- графии) и под- борка норма- тивных источ- ников по опре- деленной тема- тике, их изуче- ние и т.д.)	Самостоя- тельная ра- бота обу- чающегося		Самостоя- тельная ра- бота обу- чающегося		Самостоя- тельная ра- бота обу- чающегося	
						1 2		1 2
2.7	Понятие су- щественности	Ошибки и неза- конные дейст-	Занятия лекционно-		Занятия лекционно-	0, 5	Занятия лекционно-	0, 3

	в аудите. Основные подходы к определению существенности ошибок, выявленных в ходе аудиторской проверки	вия. Основные виды нарушений в первичных документах, учетных регистрах, искажения при составлении отчетности. Действия аудитора при выявлении искажений. Понятие существенности (материальности) ошибок, выявленных в ходе аудиторской проверки. Два метода подхода к определению существенности. Методика определения количественного уровня существенности. Использование уровня существенности на различных этапах аудиторской проверки.	го типа		го типа		го типа	
		Понятие существенности (материальности) ошибок, выявленных в ходе аудиторской проверки. Два метода подхода к определению существенности. Методика определения количественного уровня существенности. Использование уровня	Занятия семинарского типа		Индивидуальная работа с обучающимися	1	Индивидуальная работа с обучающимися	0, 3

		существенности на различных этапах аудиторской проверки						
		– проработка конспекта лекции; – анализ учебников, учебных пособий, специальной литературы по данной теме (с указанием страниц); – подготовка к практическому занятию; – подготовка к дискуссии по определенной проблеме на базе прочитанной литературы, изучения нормативных актов, практики т.д.; – подготовка списка литературы (библиографии) и подборка нормативных источников по определенной тематике, их изучение и т.д.)	Самостоятельная работа обучающегося		Самостоятельная работа обучающегося	1 2	Самостоятельная работа обучающегося	1 2
2.8	Понятие аудиторского риска и его компонентов. Страхование ответственности аудиторов и аудируемых лиц	Общее понятие аудиторского риска. Предпринимательский риск и чистый аудиторский риск. Внутрихозяйственный риск. Риск средств контроля и понятие надежности средств контроля. Риск	Занятия лекционно-го типа		Занятия лекционно-го типа	0, 5	Занятия лекционно-го типа	0, 3

		<p>необнаружения. Модель аудиторского риска. Взаимосвязь аудиторского риска и уровня существенности ошибок. Методы минимизации аудиторского риска.</p>						
		<p>Общее понятие аудиторского риска. Предпринимательский риск и чистый аудиторский риск. Внутрихозяйственный риск. Риск средств контроля и понятие надежности средств контроля. Риск необнаружения. Модель аудиторского риска. Взаимосвязь аудиторского риска и уровня существенности ошибок. Методы минимизации аудиторского риска.</p>	Занятия семинарского типа		Индивидуальная работа с обучающимися	1	Индивидуальная работа с обучающимися	0, 3
		<p>– проработка конспекта лекции; – анализ учебников, учебных пособий, специальной литературы по данной теме (с указанием страниц); – подготовка к практическому</p>	Самостоятельная работа обучающегося		Самостоятельная работа обучающегося	1 2	Самостоятельная работа обучающегося	1 2

		<p>занятию;</p> <p>– подготовка к дискуссии по определенной проблеме на базе прочитанной литературы, изучения нормативных актов, практики т.д.;</p> <p>– подготовка списка литературы (библиографии) и подборка нормативных источников по определенной тематике, их изучение и т.д.)</p>						
2.9	Аудиторская выборка. Возможности использования выборочных методов анализа при организации видов аудиторской проверки	<p>Понятие аудиторской выборки. Страхование ответственности аудиторов и аудиторских фирм. Методы аудиторской выборки и особенности их применения. Влияние аудиторской выборки на трудоемкость и стоимость аудиторских проверок. Оптимизация соотношения объема аудиторской выборки, трудоемкости и качества аудита.</p>	Занятия лекционно-го типа		Занятия лекционно-го типа		Занятия лекционно-го типа	
		Понятие аудиторской выборки. Страхование ответственности аудиторов и аудиторских фирм. Методы аудиторской выборки. Особенности их применения. Влияние аудиторской выборки на трудоемкость и стоимость аудиторских проверок. Оптимизация соотношения объема аудиторской выборки, трудоемкости и качества аудита.	Занятия семинарского типа		Индивидуальная работа с обучающимися	1	Индивидуальная работа с обучающимися	0, 3

		<p>фирм. Методы аудиторской выборки и особенности их применения. Влияние аудиторской выборки на трудоемкость и стоимость аудиторских проверок. Оптимизация соотношения объема аудиторской выборки, трудоемкости и качества аудита.</p>						
		<p>– проработка конспекта лекции; – анализ учебников, учебных пособий, специальной литературы по данной теме (с указанием страниц); – подготовка к практическому занятию; – подготовка к дискуссии по определенной проблеме на базе прочитанной литературы, изучения нормативных актов, практики т.д.; – подготовка списка литературы (библиографии) и подборка нормативных источников по определенной тематике, их изуче-</p>	Самостоятельная работа обучающегося		Самостоятельная работа обучающегося		Самостоятельная работа обучающегося	
						1 2		1 2

		ние и т.д.)					
2.1 0	Виды, источники и методы получения аудиторских доказательств. Использование работы эксперта при сборе аудиторских доказательств	Виды аудиторских доказательств. Внутренние, внешние и смешанные доказательства. Источники их получения. Методы получения аудиторских доказательств. Инспектирование. Наблюдение. Запрос. Подтверждение. Пересчет. Аналитические процедуры. Использование работы эксперта при сборе аудиторских доказательств. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита. Методы и последовательность применения аудиторских доказательств. Аналитические процедуры и особенности их использования при проведении аудиторских проверок различного вида. Методы получения и обработки аудиторских доказательств	Занятия лекционно-го типа		Занятия лекционно-го типа		Занятия лекционно-го типа
						0,5	0,3
		Виды аудиторских доказательств. Внутренние, внешние и смешан-	Занятия семинарского типа		Индивидуальная работа с обучающимися	0,5	Индивидуальная работа с обучающимися 0,3

		<p>ные доказательства. Источники их получения. Методы получения аудиторских доказательств.</p> <p>Использование работы эксперта при сборе аудиторских доказательств.</p> <p>Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита. Методы и последовательность применения аудиторских доказательств.</p> <p>Аналитические процедуры и особенности их использования при проведении аудиторских проверок разного вида.</p> <p>Методы получения и обработки аудиторских доказательств</p>						
		<p>– проработка конспекта лекции;</p> <p>– анализ учебников, учебных пособий, специальной литературы по данной теме (с указанием страниц);</p> <p>– подготовка к практическому занятию;</p> <p>– подготовка к</p>	Самостоятельная работа обучающегося		Самостоятельная работа обучающегося		Самостоятельная работа обучающегося	
						1 2		1 2

		<p>дискуссии по определенной проблеме на базе прочитанной литературы, изучения нормативных актов, практики т.д.;</p> <p>– подготовка списка литературы (библиографии) и подборка нормативных источников по определенной тематике, их изучение и т.д.)</p>						
2.1 1	Организация труда аудиторов. Контроль качества внутри аудиторской фирмы. Рабочие документы аудиторов.	Организация труда аудиторов в различных аудиторских фирмах. Универсальные и специализированные аудиторские фирмы. Контроль качества аудиторских услуг внутри фирмы. Текущий и итоговый контроль. Рабочие документы аудиторов. Классификация рабочих документов, порядок их создания, использования и хранения. Оплата труда аудиторов. Формы контроля качества аудита со стороны общественных аудиторских объединений и федерального ор-	Занятия лекционно-го типа		Занятия лекционно-го типа		Занятия лекционно-го типа	0. 3
						1		

		гана государственного регулирования аудиторской деятельности.					
		Организация труда аудиторов в различных аудиторских фирмах. Универсальные и специализированные аудиторские фирмы. Контроль качества аудиторских услуг внутри фирмы. Текущий и итоговый контроль. Рабочие документы аудиторов. Классификация рабочих документов, порядок их создания, использования и хранения. Оплата труда аудиторов. Формы контроля качества аудита со стороны общественных аудиторских объединений и федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности.	Занятия семинарского типа		Индивидуальная работа с обучающимися		Индивидуальная работа с обучающимися
		– проработка	Самостоя-		Самостоя-	0,5	0,3
						1	1

		<p>конспекта лекции;</p> <p>– анализ учебников, учебных пособий, специальной литературы по данной теме (с указанием страниц);</p> <p>– подготовка к практическому занятию;</p> <p>– подготовка к дискуссии по определенной проблеме на базе прочитанной литературы, изучения нормативных актов, практики т.д.;</p> <p>– подготовка списка литературы (библиографии) и подборка нормативных источников по определенной тематике, их изучение и т.д.)</p>	<p>тельная работа обучающегося</p>		<p>тельная работа обучающегося</p>	2	<p>тельная работа обучающегося</p>	2
2.1 2	<p>Подготовка аудиторского заключения. Виды и структура аудиторского заключения</p>	<p>Особенности оформления результатов аудиторских проверок и аудиторских услуг. Виды документов, которые готовят аудиторы по итогам аудиторских проверок. Письменная информация аудитора руководству аудируемого предприятия; порядок и</p>	<p>Занятия лекционного типа</p>		<p>Занятия лекционного типа</p>	1	<p>Занятия лекционного типа</p>	0.3

		<p>условия ее составления и представления. Понятие аудиторского заключения. Требования, предъявляемые к аудиторскому заключению федеральным стандартом. Виды аудиторских заключений. Структура аудиторского заключения. Представление аудиторского заключения клиенту. Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого экономического субъекта.</p>						
		<p>Особенности оформления результатов аудиторских проверок и аудиторских услуг. Письменная информация аудитора руководству аудируемого</p>	Занятия семинарского типа		Индивидуальная работа с обучающимися		Индивидуальная работа с обучающимися	0,3

		<p>предприятия; порядок и условия ее составления и представления. Понятие аудиторского заключения. Требования, предъявляемые к аудиторскому заключению федеральным стандартом. Виды аудиторских заключений. Структура аудиторского заключения. Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого экономического субъекта.</p>						
		<p>– проработка конспекта лекции; – анализ учебников, учебных пособий, специальной литературы по данной теме (с указанием страниц); – подготовка к практическому занятию;</p>	Самостоятельная работа обучающегося		Самостоятельная работа обучающегося	1 2	Самостоятельная работа обучающегося	1 2

		– подготовка к дискуссии по определенной проблеме на базе прочитанной литературы, изучения нормативных актов, практики т.д.; – подготовка списка литературы (библиографии) и подборка нормативных источников по определенной тематике, их изучение и т.д.)						
--	--	---	--	--	--	--	--	--

2.2 Перечень обеспечения СРС

Студенту предлагается выполнить следующие виды самостоятельной работы:

- проработка конспекта лекции;
- анализ учебников, учебных пособий, специальной литературы по данной теме (с указанием страниц);
- подготовка к практическому занятию;
- проведение научных исследований;
- выполнение домашней контрольной работы, письменное или устное решение задач, разбор конкретных ситуаций;
- подготовка к дискуссии по определенной проблеме на базе прочитанной литературы, изучения нормативных актов, практики т.д.;
- подготовка списка литературы (библиографии) и подборка нормативных источников по определенной тематике, их изучение и т.д.).

При выполнении самостоятельной работы, обучающемуся предоставляется следующее учебно-методическое обеспечение:

- информационные ресурсы, перечисленные в разделе 4: Информационные ресурсы данной программы;
- материалы, размещенные в разделах Диск, Задачи, Обсуждение, Сообщение, Wiki, ПГ Основы аудита Кампуса ВЭГУ 24;
- электронные курсы, размещенные в вертикальном меню Кампуса ВЭГУ;
- материалы лекционных и практических занятий по дисциплинам бакалавриата 38.03.01 Экономика, расположенные по адресу <http://cp.insto.ru/extranet>

3. Фонд оценочных средств

3.1 Этапы формирования компетенций

Компетенция		Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине
код	содержание		
1	2	3	4
	Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-3)	ИПК-3.1 - знает основные формы финансовой, бухгалтерской и иной отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.; бухгалтерские, статистические, и качественные методы анализа	Знает: - теоретические и методологические основы аудита; - исторический путь развития аудиторской деятельности в России; - экономико-правовые принципы аудита, основы законодательства по организации и ведению аудиторской деятельности в Российской Федерации; - технологию и методику проведения аудиторских проверок; - особенности выборочного аудита, процедуры сбора и обработки информации, источники и методы получения аудиторских доказательств; - основные сведения по правилам документирования аудита; - основные положения по составлению аудиторского заключения.
		ИПК-3.2 - умеет анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения	Умеет: - использовать профессиональную терминологию в области теоретического и практического аудита; - анализировать методики проведения аудиторских проверок; - пользоваться нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения аудита; аудиторскими стандартами;

		<ul style="list-style-type: none"> - применять конкретные методики проведения аудита; - пользоваться основными приемами по сбору аудиторских доказательств, по выполнению аудиторских процедур, по составлению рабочих документов аудита.
	<p>ИПК-3.3 - владеет представлениями об относительности отчетных показателей и влиянии методов оценки объектов бухгалтерского наблюдения на общую оценку имущественного и финансового положения хозяйствующего субъекта</p>	<p>Навыки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - самостоятельного применения теоретических основ и принципов аудита, а также методов анализа экономической информации; - решения аналитических задач и сбора необходимой для этого информации; - составления методики аудита с использованием различных подходов; - оценки ошибок и определения их влияния на достоверность отчетности; - разработки рекомендаций по совершенствованию системы бухгалтерского учета и управления организацией; - оценки возможности соблюдения допущения непрерывности деятельности организации.
<p>Типовые контрольные задания:</p> <p>1. В договоре на аудиторскую проверку экономический субъект ставил задачу получить аудиторское заключение о достоверности отчетности за истекший год. Проводя проверку отчетности, аудитор запросил учетные регистры и отчетность за текущий год. Руководство клиента отказало в этом аудитору. Оцените ситуацию:</p> <p>а) руководство клиента поступило правильно, так как действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита;</p> <p>б) проверять информацию об операциях, следующих после даты составления баланса, нет никакой необходимости для аудитора, если нарушений в ведении учета и отчетности за истекший год не обнаружено;</p> <p>в) аудитор имеет право проверять у экономических субъектов документацию о финансово-хозяйственной деятельности в полном объеме. Данный отказ можно рассматривать как ограничение объекта аудита.</p> <p>2. В ходе проведения обязательной аудиторской проверки компании «Торговый дом» аудитор не сумел получить от руководства клиента необходимые сведения о контрагентах</p>		

компании «Торговый дом», имеющих значительные суммы задолженностей, и выяснить причины неплатежей.

Требуется: Обосновать действия аудитора с позиции существенности нарушений.

3. При осуществлении аудиторской проверки фирмы «К» аудитором были собраны следующие доказательства:

1) анализ фактических затрат, подготовленный сотрудником фирмы «К»;

2) выписка из реестра акционеров, подтверждающая наличие акций в собственности фирмы «К»;

3) акт инвентаризации, проводимой с участием аудитора.

Требуется:

Распределить доказательства по степени их значимости и надежности.

4. Крупная туристическая фирма собирается открыть филиалы в различных городах России. Главный бухгалтер никогда прежде не работал со счетами учета расчетов с филиалами и обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать возможную схему учета и в течение первого полугодия отчетного года контролировать работу централизованной бухгалтерии.

Требуется: Сформулировать предмет договора. Указать сопутствующие виды аудиторских услуг.

5. Аудитору требуется провести формальную проверку кассовых документов (приходных кассовых ордеров) с № 1159 по 1422 выборочно. Объем выборки составляет 6 элементов (т.е. 6 ПКО). Определить, используя метод бесповторного случайного отбора, порядковые номера документов, подлежащих отбору в выборочную совокупность.

3.2 Показатели, критерии и шкала оценивания

3.2.1 Для оценивания компетенций обучающегося на этапе их формирования по результатам освоения программы данной дисциплины применяется «двухбалльная» (при зачете) шкала оценивания (оценки «зачтено» или «не зачтено»).

3.2.2 При применении технологий, использующих иные шкалы измерения (тестирование, балльно-рейтинговой, рейтинговой и т.д.), они для окончательного оформления переводятся по следующим параметрам: 50 и более процентов максимально-возможной суммы – «зачтено», менее 50 % - «не зачтено»;

3.2.3 При формировании оценки обучающегося используются следующие показатели и критерии оценивания результатов освоения программы данной дисциплины и соответствующего этапа формирования компетенций обучающегося:

Оценка	Критерий	Индикатор (показатель)
«зачтено»	как минимум, твердое владение материалом в рамках программы	при изложении правильного в основном ответа обучающимся допускаются лишь отдельные неточности, нарушение последовательности, отсутствие некоторых существенных деталей, имеются отдельные затруднения в выполнении практических заданий
«не зачтено»	невладение значительной (и значимой) частью материала программы	при изложении ответа обучающимся допускаются принципиальные ошибки, с большими затруднениями выполняются практические задания, ответ свидетельствует об отсутствии знаний по предмету

3.2.4 Аттестация по данной дисциплине может осуществляться по балльно-рейтинговой системе (далее - БРС), которая представляет собой строго последовательное прохождение обучающимся контрольных (реперных, рубеж-

ных) точек (далее – КТ-1, КТ-2 и т.д.) с получением оценки за качество показанных результатов в виде определенной конечной суммы баллов. При этом используются следующие индикаторы начисления баллов.

3.2.4.1 Общее количество баллов БРС распределяется следующим образом:

- за прохождение предварительного этапа – 20 баллов;
- за прохождение первой контрольной точки – до 20 баллов;
- за прохождение второй контрольной точки – до 20 баллов;
- за прохождение третьей контрольной точки – до 20 баллов.

3.2.4.2 Перевод набранной суммы по итогам всей БРС в двухбалльную или четырехбалльную шкалу оценивания осуществляется по следующим параметрам:

- 40 и более баллов – «зачтено», менее 40 - «не зачтено»;
- 72 и более баллов – «отлично», 56-71 баллов - «хорошо», 40-55 баллов - «удовлетворительно», менее 40 баллов - «неудовлетворительно».

3.2.4.3 За прохождение предварительного этапа начисляется до 20 баллов пропорционально изученным обучающимся разделам лекционного материала и набранным при тестировании в самом представленном для изучения ресурсе количеству баллов.

3.2.4.4 Начисление баллов по рубежной аттестации по первой контрольной точке осуществляется в зависимости от результативности участия на вебинаре.

3.2.4.4.1 При он-лайн участии на вебинаре баллы начисляются по следующим критериям:

1) 5 баллов, если участие ограничилось только присутствием или одним нерезультативным действием (вопрос или выступление не соответствовали теме);

2) 10 баллов, если были два и более нерезультативных действия;

3) 15 баллов, если среди двух или более произведенных обучающимся действий как минимум одно было результативным (правильное изложение материала, точно заданный вопрос, аргументированная и объективная рецензия);

4) 20 баллов, если все произведенные обучающимся два и более действий были результативными.

3.2.4.4.2 При просмотре вебинара в записи и предоставлении обучающимся письменного отзыва о нем, определяются следующие степени и суммы баллов:

1) 5 баллов, если отзыв написан формально, малосодержательно, но свидетельствует о просмотре всего вебинара;

2) 10 баллов, если в отзыве достаточно аргументировано выделены позитивная (что понравилась, было понятно, интересно) и (или) негативная (что не понравилась, было непонятным, неинтересным) стороны вебинара;

3) 15 баллов, если в отзыве есть обоснованное, логичное сопоставление позитивных и негативных итогов занятия;

4) 20 баллов, если отзыв в дополнение к третьему уровню содержит существенные предложения по улучшению организации вебинара или аргументировано описывает проблему, сформировавшуюся по итогам вебинара.

3.2.4.5 При тестировании по второй контрольной точке, если тестовые задания имеют разные степени сложности, каждые 5% максимально-возможной суммы правильных ответов приравнивается одному баллу БРС.

При равной сложности всех тестовых заданий каждый правильный ответ приносит 1 балл БРС.

3.2.4.6 Творческая аттестационная работа оценивается по шестибалльной шкале (0 баллов – отсутствует, 1 балл – имеется, но абсолютно не соответствует заданию и (или) дисциплине, 2 балла – в большей части не соответствует заданию (дисциплине), хотя есть определенное приближение к сути задания (дисциплины), 3 балла – суть задания выявлена, но неполно, 4 балла – имеются только отдельные неточности, 5 – нет претензий к исполнению) по следующим направлениям:

- определение и фиксация проблемы;
- формулирование ответа (рабочей гипотезы);
- аргументы и иллюстрации в пользу ответа (рабочей гипотезы);
- использование концептуального и понятийного аппарата дисциплины.

Сумма набранных баллов за все 4 направления является количеством баллов БРС, начисляемых в общий рейтинг за третью контрольную точку.

3.3 Типовые контрольные задания

3.3.1 При подготовке обучающегося к аттестации и при оценивании результатов освоения программы данной дисциплины (для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы) используются типовые контрольные задания по:

- истории развития той отрасли знания, изучению которой посвящена данная дисциплина (модуль); объекту, предмету и методам (инструментам), применяемым в данной дисциплине (модуле); месту, значению данной дисциплины (модуля) в деятельности человека и ее связям с другими дисциплинами (модулями); проблемам и задачам, решаемым в рамках данной дисциплины (модуля) и т.д.;

- существо теорий, концепций, систем описания и объяснения, гипотез, выдвигаемых в рамках данной дисциплины, а также категориям и понятиям (терминам), являющимся существенными для данной дисциплины;

- применению компетенций, сформированных в ходе освоения программы, для решения конкретной задачи, объяснения конкретного факта (явления), разрешения конкретной ситуации и т.д.

3.3.2 Данные типовые задания при проведении конкретных аттестационных испытаний переформатируются в вопросы аттестационных билетов или тестовые задания в соответствии с правилами, установленными для Фонда оценочных средств Академии ВЭГУ. По предметам вопросов типовых заданий могут быть сформулированы несколько различающихся по форме и аспекту рас-

смотрения вопросов аттестационных билетов, тестовых заданий или тем письменных работ. Комплекты вопросов для аттестационных билетов, тестовых заданий и тем в виде соответствующих баз хранятся в Центре аттестации Академии ВЭГУ в режиме конфиденциальности и предъявляются в виде набора аттестационных билетов, тестов или отдельной темы, формируемых по установленным в Академии ВЭГУ правилам, на каждую конкретную аттестацию.

3.3.3 Типовые вопросы для промежуточной аттестации:

- Система финансового контроля и аудита в Российской Федерации.
- История возникновения и этапы развития аудита.
- Сущность аудита и аудиторской деятельности.
- Общие и отличительные черты контроля, ревизии и аудита.
- Цели, задачи и принципы аудиторской деятельности.
- Виды аудита.
- Критерии обязательного аудита.
- Аудиторские фирмы, их классификация и структура.
- Классификация и характеристика сопутствующих видов услуг аудиторских организаций.
- Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.
- Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность.
- Система профессиональной аттестации аудиторов в России.
- Квалификационные требования к аудиторам.
- Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций.
- Права, обязанности и ответственность аудируемых лиц.
- Профессиональная этика аудитора.
- Контроль качества аудиторской деятельности.
- Значение международных стандартов в мировой практике аудита и их общая характеристика.
- Основные этапы аудиторской проверки.
- Письмо о согласии и договор на проведение аудита.
- Предварительный этап аудита. Информация о деятельности клиента.
- Планирование аудита.
- Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.
- Понятие существенности в аудите.
- Аудиторский риск, его компоненты.
- Аудиторские доказательства, источники их получения и порядок документирования.
- Методы получения аудиторских доказательств.
- Аудиторская выборка. Понятие аудиторской выборки и виды выборок.
- Понятие и значение рабочей документации аудитора. Требования к содержанию рабочей документации аудитора.
- Общение с руководством аудируемого лица.
- Использование работы экспертов и других аудиторов.

- Изучение и использование внутреннего аудита.
- Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности.
- Аудит в условиях компьютерной обработки данных.
- Назначение и виды аудиторских заключений. Принципы составления и содержание аудиторского заключения.
- Структура и основные элементы аудиторского заключения.
- События, произошедшие после даты составления и представления бухгалтерской отчетности.

Типовые контрольные задания:

1. В договоре на аудиторскую проверку экономический субъект ставил задачу получить аудиторское заключение о достоверности отчетности за истекший год. Проводя проверку отчетности, аудитор запросил учетные регистры и отчетность за текущий год. Руководство клиента отказало в этом аудитору. Оцените ситуацию:

- а) руководство клиента поступило правильно, так как действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита;
- б) проверять информацию об операциях, следующих после даты составления баланса, нет никакой необходимости для аудитора, если нарушений в ведении учета и отчетности за истекший год не обнаружено;
- в) аудитор имеет право проверять у экономических субъектов документацию о финансово-хозяйственной деятельности в полном объеме. Данный отказ можно рассматривать как ограничение объекта аудита.

2. В ходе проведения обязательной аудиторской проверки компании «Торговый дом» аудитор не сумел получить от руководства клиента необходимые сведения о контрагентах компании «Торговый дом», имеющих значительные суммы задолженностей, и выяснить причины неплатежей.

Требуется: Обосновать действия аудитора с позиции существенности нарушений.

3. При осуществлении аудиторской проверки фирмы «К» аудитором были собраны следующие доказательства:

- 1) анализ фактических затрат, подготовленный сотрудником фирмы «К»;
- 2) выписка из реестра акционеров, подтверждающая наличие акций в собственности фирмы «К»;
- 3) акт инвентаризации, проводимой с участием аудитора.

Требуется: Распределить доказательства по степени их значимости и надежности.

4. Аудитором были проведены следующие процедуры:

- 1) проверка документов о регистрации транспортных средств;
- 2) проверка документов на приобретение;
- 3) проверка фактического наличия транспортных средств;
- 4) получение устных подтверждений от продавца транспортных средств.

Требуется:

Определить, какие из приведенных процедур предоставят данные о праве

собственности компании на транспортные средства.

5. Крупная туристическая фирма собирается открыть филиалы в различных городах России. Главный бухгалтер никогда прежде не работал со счетами учета расчетов с филиалами и обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать возможную схему учета и в течение первого полугодия отчетного года контролировать работу централизованной бухгалтерии.

Требуется: Сформулировать предмет договора. Указать сопутствующие виды аудиторских услуг.

6. Аудитору требуется провести формальную проверку кассовых документов (приходных кассовых ордеров) с № 1159 по 1422 выборочно. Объем выборки составляет 6 элементов (т.е. 6 ПКО). Определить, используя метод бесповторного случайного отбора, порядковые номера документов, подлежащих отбору в выборочную совокупность.

7. Экспресс-анализ финансовой отчетности в ходе планирования аудита:

- Дайте предварительную оценку качества отчетности предприятия.
- Выявите наличие «проблемных» статей отчетности. Оцените их величину и динамику.
- Охарактеризуйте динамику выручки от продаж, затрат и показателей прибыли.

- Обобщите результаты экспресс-анализа в аналитической записке с указанием статей финансовой отчетности, подвергшихся наибольшим изменениям; нехарактерных для деятельности предприятия изменений; типа финансового состояния предприятия; оценки возможности заключения договора на аудиторское обслуживание (на примере бухгалтерской финансовой отчетности ПАО «Газпром» за 2016 г.)

8. При проверке отчетности организации, в структуре которой предусмотрен отдел внутреннего аудита, независимая аудиторская компания выявила ряд грубых бухгалтерских ошибок. Как называется тип аудиторского риска? В какой форме отражаются рекомендации аудитора? Кто несет ответственность за недостатки учета?

9. Аудиторская организация в течение года оказывала торговой компании широкий спектр консультационных услуг в области бухгалтерского учета, налогообложения, финансов, хозяйственного права и управления (в устной и письменной формах). По окончании года торговая компания обратилась с просьбой к аудиторской организации выдать за дополнительное вознаграждение аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности без проведения проверки. Аудиторская организация удовлетворила просьбу клиента. Допустимы ли действия аудиторской организации с точки зрения законодательства (дайте развернутый ответ).

3.3.4 Типовые (примерные) темы для письменных работ:

- Система финансового контроля в Российской Федерации.
- Сущность государственного финансового контроля и его основные особенности.

- Общие и отличительные черты контроля, ревизии и аудита.
- Основные стадии развития аудита.
- Основные концепции аудита.
- Анализ концепций правового регулирования аудита.
- Закон «Об аудиторской деятельности» – основной нормативный документ системы законодательства по аудиту.
- Роль общественных аудиторских объединений в регулировании аудиторской деятельности.
- Международные стандарты аудиторской деятельности и их роль в регулировании аудита.
- Характеристика стандартов общественных аудиторских объединений.
- Внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности.
- Особенности внутреннего и внешнего аудита.
- Место внешнего аудита в системе финансово-экономического контроля.
- Отличительные особенности обязательного и инициативного аудита.
- Требования, предъявляемые к аудиторским фирмам при проведении аудита по поручению государственных органов.
- Виды сопутствующих аудиторских услуг.
- Требования, предъявляемые к внутрифирменной системе контроля качества аудита.
- Уровень аудиторских гарантий и ответственности при обязательном аудите.
- Характеристика системы критериев обязательности аудиторских проверок.
- Особенности договора возмездного оказания аудиторских услуг.
- Основные этапы оценки системы внутреннего контроля.
- Профессиональная этика аудитора.
- Сравнительная характеристика международных и национальных стандартов аудита.
- Основные требования к подготовке общего плана и программы аудиторской проверки.
- Сущность процедур тестирования СВК.
- Виды оценок СВК в аудите и их характеристика.
- Понятие существенности ошибок в аудите.
- Характеристика подходов к определению уровня существенности аудируемого экономического субъекта.
- Методика расчета количественного уровня существенности.
- Понятие риска в аудите и его компоненты.
- Анализ взаимосвязи между уровнем существенности и аудиторским риском.
- Методы получения аудиторских доказательств.
- Источники получения аудиторских доказательств.
- Классификация аудиторских доказательств, используемых аудиторской фирмой, по видам.

- Аналитические процедуры в аудите.
- Действия аудиторов при выявлении фактов нарушений аудируемым экономическим субъектом требований нормативных документов.
- Назначение эксперта в аудите и оформление результатов его работы.
- Подписание аудиторского заключения и отражение в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности.
- Заключительная стадия аудиторской проверки.
- Виды аудиторских заключений, выдаваемых российскими аудиторскими фирмами.
- Структура аудиторского заключения.
- Состав и требования к аналитической части аудиторского заключения.
- Роль финансового анализа в деятельности аудитора.
- Приемы проведения анализа финансового состояния аудируемого экономического субъекта.
- Финансовые показатели анализа кредитоспособности потенциального клиента аудиторской фирмы.
- Анализ финансовых результатов аудируемого экономического субъекта.

3.4 Методические материалы по процедурам оценивания

3.4.1 Методика (в том числе технологические и организационные аспекты), определяющая процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, установлены положениями об организации образовательной деятельности по программам высшего образования, о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации, о балльно-рейтинговой системе аттестации, о фонде оценочных средств и изданными в соответствии с ними другими локальными нормативными актами, в т.ч. внутривузовскими стандартами, Академии ВЭГУ.

3.4.2 Обеспечение аттестации в Академии ВЭГУ должно удовлетворять, в первую очередь, требованиям нацеленности на результат обучения, системности, унификации и объективности, что на практике означает следующие:

- применение единых критериев оценивания по всем образовательным программам;
- сопряженность всех видов контрольно-измерительных материалов с конечными компетенциями и друг с другом (высокая степень валидности) и их репрезентативность с содержанием программы;
- выведение итоговых оценок по результатам проверки знаний, умений и навыков по всем дидактическим единицам оцениваемой программы;
- применение единых контрольно-измерительных материалов и процедур аттестации к обучающимся всех форм и технологий обучения;
- привлечение к осуществлению аттестации не задействованных в подпроцессе обучения обучающихся, в т.ч. практикующих специалистов необразовательных организаций;
- широкое применение инструментальной среды;

- обязательная экспертиза текстов письменных работ (и других видов оформления результатов проектирования) на авторство (отсутствие заимствований, плагиата, копирования);

- ежегодное обновление тем письменных работ.

Порядок разработки, использования и хранения контрольных измерительных материалов (включая требования к режиму их защиты, порядку и условиям размещения информации, содержащейся в контрольных измерительных материалах, в сети «Интернет») устанавливается в соответствии с федеральными требованиями положением Академии ВЭГУ о фонде оценочных средств.

3.4.3 При организации аттестации обучающихся в Академии ВЭГУ обязательно исполнение следующих положений:

- аттестации подлежат только образовательные программы, назначенные для данного аттестуемого (правилами приема, учебными планами и другими соответствующими документами);

- аттестацию может проводить только тот обучающий (эксперт), который закреплен для данной процедуры по данной группе аттестуемых;

- аттестация проводится только с использованием утвержденных контрольно-измерительных материалов и по утвержденной форме и процедуре;

- аттестация проводится только для тех обучающихся, которые имеют соответствующий допуск;

- результаты аттестации должны быть зафиксированы в утвержденных для этого документах.

4. Информационные ресурсы

4.1 Основная учебная литература

№ п/п	Выходные данные основной учебной литературы	Адрес доступа к полнотекстовому варианту в Электронно-библиотечной системе Академии ВЭГУ
1	Штефан, М. А. Основы аудита : учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общей редакцией М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 294 с.	https://urait.ru/bcode/466077
2	Аудит : учебник для бакалавриата и специалитета / Н. А. Казакова [и др.] ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 409 с.	https://urait.ru/bcode/431436
3	Электронный курс «Основы аудита», специально разработанный в Академии ВЭГУ и размещенный в ЭБС.	https://moodle.vegu.ru/course/view.php?id=542

4.2 Дополнительная учебная литература

№ п/п	Выходные данные основной учебной литературы	Адрес доступа к полнотекстовому варианту в Электронно-
-------	---	--

		библиотечной системе Академии ВЭГУ
1	Аудит : учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин и др. ; под ред. А.Е. Суглобова. – Москва : Дашков и К°, 2020. – 374 с.	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573340
2	Пислегина, Н.В. Аудит : учебник : [16+] / Н.В. Пислегина, Д.Ю. Филиппов ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Алтайский филиал. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. – 279 с.	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573759
3	Штефан, М. А. Основы аудита : учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общей редакцией М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 294 с.	https://urait.ru/bcode/466077

4.3 Ресурсы сети «Интернет»

№ п/п	Наименование ресурса	Адрес доступа к полнотекстовому варианту (в ЭБС Академии ВЭГУ или других ресурсах в сети «Интернет»)
Современные профессиональные базы данных:		
1	МИНФИН РОССИИ	http://www.minfin.ru/
2	Система Главбух	http://www.1gl.ru/
Информационные справочные системы:		
1	КонсультантПлюс	http://www.consultant.ru/
2	ГАРАНТ.РУ	http://www.garant.ru/
Другие Интернет-ресурсы:		
1	Росстат	http://www.gks.ru/
2	Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит	http://www.audit-it.ru/

4.4 Информационные технологии

4.4.1. АСО Академии ВЭГУ

Образовательный процесс по данной дисциплине в Академии ВЭГУ ведется с широким использованием Автоматизированной системы обучения. В частности, применяются следующие составные части (модули) АСО:

№ п/п	Полное наименование	Область применения в образовательной деятельности
1.	«1С-Битрикс: внутренний портал учебного заведения»	Платформа для интеграции всех сервисов и создания виртуальных рабочих кабинетов участников образовательного процесса. 1. Создание ЭИОС для обучающегося: - редактирование индивидуального учебного плана, обучающегося; - изучение материалов по доступным дисциплинам (модулям) (электронный курс, материалы для самоконтроля и прохождения

		<p>аттестации, расписание трансляций лекций, очных занятий и вебинаров, просмотр видео материалов);</p> <ul style="list-style-type: none"> - средства электронных коммуникаций (форумы, комментарии, чат) для общения с участниками процесса обучения (в учебной и предметных группах); - просмотр электронной зачётной книжки; - получение информации о набранных кредитах (оценках); - автоматическое зачисление в предметные и учебные группы; - формирование портфолио обучающегося (данные по IMS ePortfolio Specification (http://www.imsglobal.org/ep/); - биллинговая система (on-line оплата обучения, просмотр истории оплаты). <p>2. Создание ЭИОС для обучающегося:</p> <ul style="list-style-type: none"> - получение информации по нагрузке; - планирование и проведение вебинаров; - разработка и экспертиза контрольно-измерительных материалов (КИМ); - проверка эссе обучающихся; - средства электронных коммуникаций (форумы, комментарии, чат) для общения с участниками процесса обучения (в учебных и предметных группах); - публикация мультимедийного обучающего контента; - формирование персонального портфолио. <p>3. Для организаторов образовательного процесса:</p> <ul style="list-style-type: none"> - система мониторинга (получение информации об активности пользователей; организация опросов пользователей); - участие в группах (учебных, предметных, общих); - поддержка основных элементов коммуникаций (форумы, комментарии); - оценивание и организация объектов социальной сети; - отслеживание рейтингов и достижений; - публичное портфолио пользователя; - работа с заявками (отправка, отслеживание выполнения).
2.	«Компас-В» на платформе «1С: Предприятие 8.2»	<p>Автоматизирует работу:</p> <ul style="list-style-type: none"> - приёмной комиссии (ведение базы абитуриентов, зачисление на обучение, финансовые и маркетинговые отчёты), - деканата (документооборот приказов по движению обучающихся, репозиторий документов обучающихся, оповещение обучающихся по электронной почте, SMS), - учебно-методического управления (ведение базы преподавателей, формирование и учёт учебной нагрузки).
3.	Программный комплекс «Автоматизированная среда аттестации АСА»	<p>Автоматизирует процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> - разработки, экспертизы и публичной экспертизы контрольно-измерительных материалов; - формирования и использования фонда оценочных средств по конкретным программам, дисциплинам (модулям, предметам, видам учебной работы); - проведения обучения с использованием балльно - рейтинговой системы (БРС); - допуска, проведения приема экзаменов, зачетов, письменных аттестационных работ; - видеопотоколирования процесса аттестации;

		<ul style="list-style-type: none"> - оформления документации по процессам аттестации (аттестационных ведомостей, заявлений на оплату выполненной обучающими работами, отчетов); - контроля успеваемости обучающихся; - мониторинга удовлетворенности обучающимися качеством контрольно-измерительных материалов и процедурами аттестации.
4.	Система программных продуктов LMS Moodle	Используется для: <ul style="list-style-type: none"> - публикации электронных курсов; - просмотра результата прохождения электронного курса и последующего его учёта в рамках БРС.
5.	Система автоматизации библиотек ИР-БИС64	Используется для: <ul style="list-style-type: none"> организации доступа к электронной библиотеке для: просмотра полнотекстовых вариантов основной и дополнительной литературы; просмотра учебно-методических комплексов дисциплин.
6.	Программный продукт Автоматизированная информационная система библиотеки «Электронная библиотека»	Используется для организации процесса разработки и обновления полнотекстовых электронных версий учебных материалов и рабочих программ дисциплин.
7.	Прикладное программное обеспечение "Мираполис"	On-line сервис интегрированный в АСО, используется для: <ul style="list-style-type: none"> - организации и проведения вебинаров, интерактивных занятий, on-line консультаций и лекций; - просмотра записей вебинаров.

4.4.2 Специальные информационные технологии

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по данной дисциплине, включает следующий перечень программного обеспечения и информационных справочных систем:

Программный продукт	Договор
Google Chrome	лицензия LGPL (Свободное ПО)
Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows	лицензия № 1FB6-170208-101930-190-411
VLC	лицензия GNU LGPL (Свободное ПО)
7-Zip	лицензия GNU LGPL (Свободное ПО)
Microsoft Office 2007	лицензия № 43509314
QTranslate	Freeware (Свободное ПО)
Xetranslator 3.7	Freeware (Свободное ПО)
Deductor Academic	распространяется бесплатно для учебных заведений (Свободное ПО)
Acrobat Reader X	лицензионное соглашение с компанией Adobe (Свободное ПО)
Mozilla Firefox	лицензия GNU LGPL (Свободное ПО)
Microsoft SQL Server 2005 Express Edition	лицензионное соглашение с компанией

	Microsoft (Свободное ПО)
Dictionarist 1.0	Freeware (Свободное ПО)
NeoDic 1.6	Freeware (Свободное ПО)
Microsoft Visio Standard 2016	акт на передачу прав №473 от 24 января 2018
Microsoft Access 2016	акт на передачу прав №473 от 24 января 2018
КОМПАС-3D 13.0	акт на передачу прав № 89 от 27 марта 2012
Microsoft Windows 7 Professional Academic Open License	лицензия № 62875440
Microsoft Windows Server 2008	лицензия № 47623222

4.5 Материально-техническая база

4.5.1 В процессе обучения данной дисциплины используется специальный виртуальный учебный кабинет – предметная группа модуля «Кампус ВЭГУ 24» (далее – ПГ).

4.5.2 Информационно-предметная среда ПГ размещается в разделах меню ПГ, а так же в разделах и подразделах меню «Кампус ВЭГУ 24».

Размещение материалов (или обеспечение прямого доступа к информационным ресурсам) в разделах меню «Кампус ВЭГУ 24» осуществляется в централизованном порядке структурными подразделениями Академии ВЭГУ (материалы Электронно-библиотечной системы, локальные нормативные акты Академии ВЭГУ, записи проведенных учебных занятий и т.п.).

В разделах меню ПГ размещение материалов организовывается преподавателем, являющимся владельцем данной ПГ (т.е. закрепленным за реализацией данной дисциплины).

4.5.3 Взаимодействие обучающихся в ПГ осуществляется на принципах тьюторинга и интерактива.

Тьюторинг осуществляется посредством постановки преподавателем задач перед обучающимся, консультирования, проверки и оценивания исполнения задач.

Интерактивный метод обучения обеспечивается организацией преподавателем в ПГ взаимодействия обучающихся друг с другом в сфере освоения программы дисциплины в разных формах и способах, в т.ч.:

- обязательных в рамках этапа (контрольных точек) БРС и факультативных занятий в форме дискуссий, групповой (командной) творческой работы, группового проектирования, кейс-метода, «мозгового штурма» или игры;
- широким использованием ПГ для общего обмена мнениями при постоянном контроле со стороны преподавателя и корректировки оценок и поощрения лучших сообщений;
- вовлечения обучающихся в формирование базы знаний.

4.5.4 Для ведения образовательной деятельности в учебных корпусах Академии ВЭГУ имеются учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполне-

ния курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Они укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории. Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, в т.ч. презентации ППС по дисциплине. Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронно-информационную среду Академии ВЭГУ.

Полный перечень материально-технического обеспечения по дисциплине указан в Справке о материально-техническом обеспечении основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

5. Методические указания обучающемуся

В рамках дисциплины предполагается изучение следующих разделов:

1. Теоретические основы аудита. Основные понятия и задачи аудита
2. Основные этапы аудиторской проверки

Ключевыми понятиями дисциплины «Основы аудита» являются: ответственность аудиторов, стандарты аудиторской деятельности, профессиональная этика аудиторов, планирование аудита, уровень существенности в аудите, аудиторский риск, его компоненты, аудиторские доказательства, источники их получения и порядок документирования, методы получения аудиторских доказательств, аудиторская выборка, рабочая документация аудитора, аудиторское заключение.

При подготовке к текущему и промежуточному контролю следует обратить внимание на следующие вопросы:

По разделу 1 «Теоретические основы аудита. Основные понятия и задачи аудита»:

1. Что представляет собой система финансового контроля в РФ?
2. В чем сущность государственного финансового контроля? Каковы цели, субъекты и предмет различных систем государственного финансового контроля (налоговые органы, контрольно-ревизионные органы, контроль за осуществлением банковской деятельности)?
3. Каковы основные предпосылки возникновения аудиторской деятельности за рубежом и в России?
4. Какая страна считается «родиной» аудита? На каком этапе развития экономических наук аудит приобрел характерные черты (независимость, конфиденциальность, честность, профессиональная компетентность)?
5. В каком году аудит впервые приобрел статус официального направления в России? Чем была вызвана необходимость принятия федерального закона «Об аудиторской деятельности»?

6. Назовите страны, в которых аудит наиболее развит. Какое отношение имеют аудиторы в проблеме обеспечения экономической безопасности предприятий и государства в целом?

7. Какие вам известны группы заинтересованных пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности? Какая информация их интересует?

8. Определение аудиторской деятельности в РФ согласно требованиям федерального закона «Об аудиторской деятельности». Как вы считаете, насколько идентичны понятие «аудит» и «аудиторская деятельность»; насколько сочетается предпринимательский характер аудита и независимость?

9. В чем состоит основная цель аудита? Чем отличается она от целей других систем государственного финансового контроля в России?

10. Назовите основные принципы аудита. В чем они выражаются и чем обеспечивается их соблюдение?

11. Дайте определение понятию «обязательный аудит». В чем заключается понятие «аудируемые лица». Перечислите критерии, по которым аудируемые лица подлежат обязательному аудиту.

12. Что такое «аудиторская организация» и «индивидуальный аудитор»? Какие требования и ограничения установлены законодательством для этих субъектов?

13. Перечислите основные права и обязанности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц и (или) лиц, заключивших договор оказания аудиторских услуг.

14. В чем особенности проведения аудита государственных и муниципальных унитарных предприятий?

15. Какие вам известны виды сопутствующих аудиту услуг? Есть ли среди них те, которые несовместимы с проведением обязательного аудита или требуют получения отдельной лицензии?

16. Совместимость консультационных услуг и услуг по проведению аудиторской проверки: зарубежная и отечественная практика.

17. Перечислите органы, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ.

18. В чем состоят функции уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности? Какая структура исполняет его функции?

19. Каковы функции и цель создания Совета по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе? Какие требования предъявляются к его составу?

20. Как реализуются функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность по направлениям: создание правового поля аудита, квалификация аудиторов, контроль качества аудита?

21. Какие нормативные документы, определяющие порядок осуществления аудита вам известны?

22. Дайте краткую характеристику содержания федерального закона «Об аудиторской деятельности».

По разделу 2 «Основные этапы аудиторской проверки»:

24. Каковы основные этапы проведения аудиторской проверки?
25. В чем заключается преддоговорная работа?
26. Что такое письмо о согласии на проведение аудита? С какой целью оно составляется? Какие разделы содержит данный документ?
27. Какую информацию необходимо собрать перед заключением договора на проведение аудита?
28. В чем заключается знание бизнеса аудируемого лица?
29. Каковы основные принципы и этапы планирования аудиторской проверки?
30. Какие действия предусматривает определение стратегии проверки?
31. Дайте определение понятию «система внутреннего контроля».
32. Какие элементы включает в себя система внутреннего контроля предприятия? Назовите принципы и порядок оценки эффективности функционирования системы внутреннего контроля.
33. Какие типы организации внутреннего контроля на предприятиях вам известны? Приведите примеры (система двойного контроля, система подтверждения полномочий, аттестация, ротация кадров и т.д.).
34. Дайте определение понятию «аудиторский риск». Какие элементы включает в себя аудиторский риск?
35. Какова цель и методика оценки аудиторского риска?
36. Какая информация считается существенной в аудите? В каком качестве используется уровень существенности в ходе проведения аудиторской проверки?
37. Назовите наиболее распространенные методики расчета уровня существенности. Как выбирается базовый показатель в зависимости от особенностей деятельности аудируемого лица?
38. Охарактеризуйте взаимосвязь оценки СВК, аудиторского риска и уровня существенности. Как влияет оценка этих категорий на формирование цены договора на оказание услуг по проведению аудита?
39. Что такое общий план аудита? Как он составляется?
40. Какое значение имеет программа аудита? Какие разделы она включает и каковы принципы ее формирования?
41. Какие моменты проведения планирования аудита необходимо документировать?
42. Что такое «рабочая документация» аудитора?
43. Порядок составления и хранения рабочих документов аудитора.
44. Конфиденциальность рабочих документов. Изменения в рабочих документах аудитора.
45. Дайте определение понятию «аудиторские доказательства». Каковы их характеристики?
46. Чем обеспечивается достаточность и надлежащий характер аудиторских доказательств?
47. Какие вам известны предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности? Дайте их характеристику.

48. Чем обеспечивается надежность аудиторских доказательств? Как она зависит от источника их получения? Какие доказательства считаются наиболее надежными?

49. Выполнением каких процедур обеспечивается получение аудиторских доказательств?

50. Дайте определение следующим понятиям: инспектирование, проверка документов, пересчет, наблюдение, запрос, подтверждение.

51. Какие дополнительные методы получения аудиторских доказательств вы знаете (формальная проверка, логическая проверка, контрольная покупка, контрольный запуск сырья в производство, лабораторный анализ и т.д.)? Дайте их краткую характеристику.

52. Каковы особенности проведения устного опроса персонала? В чем заключается особенность использования асимметричной информации?

53. Охарактеризуйте особенности осуществления сбора доказательств в следующих случаях:

- а) присутствие аудитора при проведении инвентаризации материально-производственных запасов;
- б) раскрытие информации о судебных делах и претензионных спорах;
- в) оценка и раскрытие информации о долгосрочных финансовых вложениях;
- г) раскрытие информации по отчетным сегментам финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица.

54. Понятие и особенности формирования аудиторской выборки.

По всем разделам предусмотрено выполнение студентами различных видов самостоятельной работы:

- самостоятельная работа во время основных аудиторных занятий (лекций, семинаров, лабораторных работ);
- самостоятельная работа под контролем преподавателя в форме плановых консультаций и творческих контактов;
- внеаудиторная самостоятельная работа при выполнении студентом домашних заданий учебного и творческого характера.

Программой дисциплины предусмотрены следующие виды аттестации:

- для направления Экономика – промежуточная аттестация в форме диф. зачета.

Для подготовки к аттестации рекомендуется:

- изучить лекционный и практический материал;
- изучить материалы, представленные по данной дисциплине в библиотеке Академии ВЭГУ или воспользоваться электронной библиотекой;
- использовать самообучающие программы;
- контролировать уровень своих знаний тестами-тренингами.

6. Особенности освоения дисциплины (модуля) для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья.

6.1 Выбор методов обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов определяются исходя из их доступности для данной категории обучающихся, определяется содержанием обучения, исходным уровнем имеющихся знаний, уровнем профессиональной подготовки педагогов, особенностями восприятия информации обучающимися. В образовательном процессе предполагается использование социально-активных и рефлексивных методов обучения, технологий социальной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата.

6.2 В целях освоения учебной программы дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья кафедра обеспечивает:

1) для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению:

– размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме справочной информации о расписании учебных занятий;

– присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь; выпуск альтернативных форматов методических материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);

2) для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху: – надлежащими звуковыми средствами воспроизведения информации;

3) для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата:

– возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, туалетные комнаты и другие помещения, а также пребывание в указанных помещениях.

6.3 Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах или в отдельных организациях.

6.4 Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Категории обучающихся	Формы предоставления
С нарушением слуха	в печатной форме; в форме электронного документа
С нарушением зрения	в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла;
С нарушением опорно-двигательного аппарата	в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла;

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

6.5 Процедура промежуточной аттестации для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей. При необходимости предусматривается увеличение времени на подготовку к промежуточной аттестации, а также предоставляется дополнительное время для подготовки ответа в ходе контроля текущей успеваемости и промежуточной аттестации.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) обеспечивается выполнение следующих дополнительных требований в зависимости от индивидуальных особенностей обучающихся:

1. инструкция по порядку проведения процедуры оценивания предоставляется в доступной форме (устно, в письменной форме, устно с использованием услуг сурдопереводчика);

2. доступная форма предоставления заданий оценочных средств (в печатной форме, в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, задания зачитываются ассистентом, задания предоставляются с использованием сурдоперевода);

3. доступная форма предоставления ответов на задания (письменно на бумаге, набор ответов на компьютере, с использованием услуг ассистента, устно).

При необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю) может проводиться в несколько этапов. Проведение процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

6.6 Для освоения дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья предоставляются основная и дополнительная учебная литература в виде электронного документа в фонде библиотеки и / или в электронно-библиотечных системах, а также предоставляются бесплатно специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература и специальные технические средства обучения коллективного и индивидуального пользования, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Проректор по учебно-научной
и воспитательной работе



А.О. Целищев