

Сибирский институт управления – филиал РАНХиГС

Кафедра налогообложения, учета и экономической безопасности

**АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ
ДИСЦИПЛИНЫ
АУДИТ
Б1.О.23**

краткое наименование дисциплины – не устанавливается

по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность,
специализация: «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах»
квалификация выпускника: Экономист

форма обучения: очная

Год набора – 2021

Автор-составитель:

канд. экон. наук, доцент кафедры налогообложения, учета и экономической безопасности, Хит Е.В.

Новосибирск, 2021

1. Цель освоения дисциплины: формирование у студентов представления о сущности и назначении аудита, ознакомление с концептуальными основами дисциплины, знаниями теории аудита, практических приемов и методов проведения аудиторской проверки.

2. План курса

Раздел 1. Теоретические основы аудиторской деятельности

Тема 1.1. Сущность аудита, его содержание, цели и задачи

Место аудита в системе финансового контроля. Государственный финансовый контроль, внутрихозяйственный контроль и аудит – общие черты и различия.

Понятие и сущность аудиторской деятельности. Пользователи информации финансовой отчетности.

Понятие аудита. Цели и задачи аудита. Виды аудита. Аудит внешний и внутренний; общий, инвестиционный, страховой и банковский аудит; аудит бухгалтерской отчетности; аудит на соответствие, операционный (управленческий) аудит; первоначальный и повторяющийся аудит; обязательный и инициативный аудит.

Услуги, сопутствующие аудиту: обзорные проверки, согласованные процедуры, компиляция финансовой информации.

Прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью:

1) постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование;

2) налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;

3) управленческое консультирование, связанное с финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе по вопросам реорганизации организаций или их приватизации;

4) юридическую помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью, включая консультации по правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления;

5) автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;

6) оценочную деятельность;

7) разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;

8) проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;

9) обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

Субъекты аудита. Аудируемые лица. Экономические субъекты, подлежащие аудиту. Права и обязанности аудиторов. Права и обязанности аудируемых лиц. Ответственность аудиторских организаций и аудиторов.

Кодекс профессиональной этики аудиторов. Этические принципы аудиторской деятельности. Концепция независимости. Дискуссии о методах оценки независимости. Конфиденциальность и аудиторская тайна.

Тема 1.2. Аудиторская деятельность и ее регулирование

История развития аудита как профессиональной области деятельности. Особенности развития аудита в Великобритании, США, Франции. Основные этапы становления и развития аудита в России. Общественные аудиторские организации в мире и в России. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России. Уровни регулирования.

Государственное регулирование аудиторской деятельности. Задачи и функции уполномоченного федерального органа по аудиту.

Саморегулирование аудиторской деятельности. Понятие, задачи и функции саморегулируемой организации. Членство в саморегулируемой организации.

Нормативное регулирование аудиторской деятельности. Уровни нормативного регулирования. Закон «Об аудиторской деятельности».

Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России. Квалификационный аттестат аудитора.

Тема 1.3. Методология аудита и аудиторские стандарты

Методологические основы аудита.

Понятие стандартов аудиторской деятельности. Международные стандарты аудита. Состав и основные группы стандартов.

Внутрифирменные аудиторские стандарты. Требования, предъявляемые к внутрифирменным аудиторским стандартам. Значение и порядок разработки внутрифирменных аудиторских стандартов.

Тема 1.4. Организация менеджмента. Выбор аудитора и заказчиков аудита

Организация менеджмента в аудиторской деятельности. Использование информации саморегулируемых организаций аудиторов о состоянии рынка аудиторских услуг в выборе аудиторских организаций экономическим субъектом. Основные критерии отбора.

Основные процедуры отбора аудиторскими организациям и аудируемых лиц. Оценка предпринимательского риска. Функции руководителя аудиторской организации. Функции руководителя аудиторской проверки. Функции аттестованного аудитора.

Раздел 2. Методологические основы аудиторской проверки

Тема 2.1. Начальная стадия аудиторской проверки

Документирование аудита. Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения. Содержание постоянного и текущего архива. Методы и порядок сбора информации. Согласование условий аудита. Письмо о согласии на проведение аудита, условия его подготовки, форма и содержание. Понимание деятельности экономического субъекта. Факторы, определяющие понимание деятельности экономического субъекта. Факторы, влияющие на финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта. Источники получения сведений о деятельности экономического субъекта.

Договор оказания аудиторских услуг. Существенные условия договора. Права и обязанности сторон. Ответственность сторон и порядок разрешения споров. Оценка стоимости аудиторских услуг.

Тема 2.2. Планирование аудиторской проверки

Этапы планирование аудита. Информация необходимая аудитору для планирования. Общий план и программа аудита. Основные факторы при планировании затрат времени на аудиторскую проверку

Существенность в аудите. Качественная и количественная сторона существенности. Уровень существенности. Использование базовых показателей для расчета уровня существенности.

Факторы, влияющие на суждение о существенности. Действия аудитора при выявлении существенных искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аудиторский риск. Риск хозяйственной деятельности, средств контроля, риск возможного присутствия существенных искажений информации. Взаимосвязь всех рисков. Изучение

и оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита. Понятие контрольной среды. Контрольные действия.

Тема 2.3. Общие методологические подходы к аудиторской проверке. Аудиторские доказательства

Общие методики проведения подтверждающего аудита.

Понятие аудиторских доказательств. Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях. Внешние источники информации о доказательствах. Процедура по существу и аналитическая процедура. Контрольная процедура. Тест средств контроля. Аудиторские процедуры. Аудиторская выборка. Аналитические процедуры.

Аудиторская выборка. Виды аудиторских выборок и порядок их построения. Объем аудиторской выборки. Ошибки и риск аудиторской выборки. Оценка результатов аудиторской выборки. Репрезентативность выборки и распространение ее результатов. Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий. Искажения бухгалтерской отчетности. Преднамеренное искажение бухгалтерской отчетности. Непреднамеренное искажение бухгалтерской отчетности. Факторы внутрихозяйственной деятельности экономического субъекта, способствующие возникновению искажений. Условия или события, увеличивающие риск искажений бухгалтерской отчетности.

Тема 2.4. Проверка по существу

Методики и технология проведения подтверждающего аудита. Подтверждающий аудит как комплексная аудиторская проверка. Основные направления аудиторской проверки: аудит учредительных документов, аудит организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля, аудит учетной политики, аудит правильности учета активов организации, аудит учета обязательств, аудит расчетов. Последовательность и оформление результатов аудита. Аудиторские доказательства достоверности отчетности. Особенности оформления результатов подтверждающей аудиторской проверки.

Понятие и методика советующего (консультационного) аудита. Обоснование целевой направленности консультационного аудита. Типичные направления советующего аудита. Особенности организации проведения консультационного аудита. Порядок оформления и представления результатов консультационного аудита. Роль консультационного аудита в повышении эффективности деятельности.

Понятие и методика аудиторского сопровождения. Роль аудита в консультационной деятельности. Основные направления консультаций субъектов хозяйствования: постановка учета, разработка учетной и финансовой политики, финансовый анализ предприятия, налогообложение, хозяйственные связи, перспективы развития. Роль внутреннего аудитора в аудиторском сопровождении. Привлечение экспертов для аудиторского сопровождения. Аудиторское сопровождение и упреждающий аудит.

Тема 2.5. Аудиторское заключение

Сообщение информации по результатам аудита руководству аудируемого лица и представителям его собственника.

Порядок подготовки аудиторского заключения. Виды аудиторских заключений. Немодифицированное и модифицированное мнение. Мнение с оговоркой. Мнение отрицательное. Отказ от выражения мнения. Состав аудиторского заключения. Порядок предоставления аудиторского заключения надлежащим получателям.

Аудиторское заключение по специальным аудиторским заданиям.

Оформление услуг, сопутствующих аудиту. Режим конфиденциальности при оказании аудиторских услуг.

3. Формы текущего контроля и промежуточной аттестации

В ходе реализации дисциплины Б1.О.23 «Аудит» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

| Тема и/или раздел | | Методы текущего контроля успеваемости |
|-------------------|---|--|
| Тема 1.1 | Сущность аудита, его содержание, цели и задачи | опрос, доклады, тестирование |
| Тема 1.2 | Аудиторская деятельность и ее регулирование | опрос, решение ситуационных задач, тестирование |
| Тема 1.3 | Методология аудита и аудиторские стандарты | опрос, доклады, решение ситуационных задач, тестирование |
| Тема 1.4 | Организация менеджмента. Выбор аудитора и заказчиков аудита | опрос, решение ситуационных задач, тестирование |
| Тема 2.1 | Начальная стадия аудита | опрос, решение ситуационных задач, тестирование |
| Тема 2.2 | Планирование аудиторской проверки | опрос, решение ситуационных задач, тестирование |
| Тема 2.3 | Общие методологические подходы к аудиторской проверке. Аудиторские доказательства | опрос, решение ситуационных задач, тестирование |
| Тема 2.4 | Проверка по существу | опрос, решение ситуационных задач, тестирование |
| Тема 2.5 | Аудиторское заключение | опрос, решение ситуационных задач, тестирование |

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом: экзамен

4. Основная литература.

1. Арабян, К. К. Организация и проведение аудиторской проверки: учеб. пособие / К. К. Арабян. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. - 551 с.

2. Парушина, Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок [Электронный ресурс]: учеб. пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2019. — 559 с.

3. Кобозева, Н. В. Противодействие легализации (отмыванию) доходов, получаемых преступным путем, и финансированию терроризма в аудиторской деятельности: практ. пособие / Н. В. Кобозева. - Москва Магистр: Инфра-М, 2017. - 126 с.

4. Штефан М. А., Замотаева О. А., Максимова Н. В. Основы аудита [Электронный ресурс]: Учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2021. - 294 с.