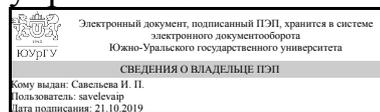


# ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

УТВЕРЖДАЮ:  
Директор института  
Высшая школа экономики и  
управления



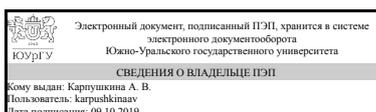
И. П. Савельева

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА к ОП ВО от 26.06.2019 №084-2309

дисциплины Б.1.34 Практикум по аудиту  
для специальности 38.05.01 Экономическая безопасность  
уровень специалист тип программы Специалитет  
специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности  
форма обучения очная  
кафедра-разработчик Экономическая безопасность

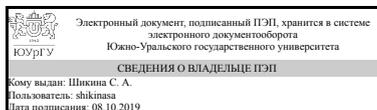
Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, утверждённым приказом Минобрнауки от 16.01.2017 № 20

Зав.кафедрой разработчика,  
Д.Экон.н., доц.



А. В. Карпушкина

Разработчик программы,  
к.Экон.н., доцент



С. А. Шикина

## 1. Цели и задачи дисциплины

Учебная программа является дополнением к учебному курсу "Аудит". Для удобства изучения материалов и практического применения программа включает методические рекомендации, контрольные вопросы, ситуационные задачи и тесты по отдельным направлениям хозяйственной деятельности предприятия. Целью дисциплины является обеспечение глубоких знаний в области методологии и методики аудита, воспитание практических навыков по организации проведения аудиторских процедур. Задачи дисциплины: - овладение обучающимися профессиональной терминологией в области практической деятельности аудита; - формирование и закрепление обучающимися знаний теории с практикой аудита; - познание обучающимися прикладных аспектов проведения аудиторских процедур; - овладение обучающимися профессиональных знаний, умений, практических навыков, связанных с проведением аудиторских действий; - получение обучающимися опыта по возникающим проблемам и ошибкам формирования финансовой отчетности предприятия.

## Краткое содержание дисциплины

Дисциплина содержит такие разделы как введение; сущность, цели и задачи аудита; организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России; профессиональная этика и поведение аудитора; организация подготовки аудиторской проверки; оценка существенности и аудиторского риска; организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры; аудиторская выборка ; подготовка аудиторского заключения.

## 2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Планируемые результаты освоения ОП ВО (компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (ЗУНы)
ПК-22 способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	Знать: основные концепции и подходы к определению аудита; классификации типов, видов аудиторских услуг; принципы профессиональной этики аудитора; требования аудиторских стандартов и других нормативных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность
	Уметь: понимать аудиторский процесс и характер аудиторских данных; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; разрабатывать программы аудиторских проверок; обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения;
	Владеть: основополагающими принципами и концепциями аудита, методами аудита, используемыми на различных этапах аудиторской проверки; способностью оценивать аудиторские риски; методикой проверки в

	отношении отдельных объектов аудиторской проверки;
ПК-26 способностью анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности	Знать: методические приемы оценки уровня существенности, аудиторских рисков и формирования аудиторской выборки; основные концепции и подходы к определению отдельных объектов аудиторской проверки
	Уметь: обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения; выделять отдельные объекты для аудиторской проверки, ранжировать их и оценивать уровень существенности; грамотно интерпретировать и применять нормативные документы, регламентирующие правовые
	Владеть: способностью оценивать и анализировать принцип непрерывной деятельности организации; навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения; познаниями в области выработки для хозяйствующего субъекта учетной политики.
ПК-33 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности	Знать: учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов аудита; методические приемы проверки отдельных объектов аудита; правила применения аудиторских процедур проверки по существу в отношении отдельных объектов аудита.
	Уметь: оценивать систему внутреннего контроля, а также применять аудиторские процедуры проверки по существу в отношении отдельных объектов аудита; формировать мнение аудитора и оформлять результаты аудиторской проверки.
	Владеть: способностью оценивать принцип непрерывной деятельности организации; навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения; познаниями в области выработки для хозяйствующего субъекта учетной политики.

### 3. Место дисциплины в структуре ОП ВО

Перечень предшествующих дисциплин, видов работ учебного плана	Перечень последующих дисциплин, видов работ
Б.1.33 Аудит, В.1.12 Налоги и налогообложение, Б.1.22 Бухгалтерский учет	Не предусмотрены

Требования к «входным» знаниям, умениям, навыкам студента, необходимым при освоении данной дисциплины и приобретенным в результате освоения предшествующих дисциплин:

Дисциплина	Требования
Б.1.22 Бухгалтерский учет	<p>Знать:- виды учетов и их особенности организации и ведения на предприятии, основные нормативно-правовые документы в области бухгалтерского, финансового, оперативного, управленческого и статистического учета Уметь:- применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учета; Владеть:- формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности.</p>
В.1.12 Налоги и налогообложение	<p>Знать:знать методику расчета налоговых баз и налоговых обязательств по любому действующему в РФ налогу и сбору, как в условиях общей системы налогообложения, так и при применении специальных налоговых режимов Уметь:уметь корректно применять положения налогового и других видов законодательства, а также уметь оценивать изменения хозяйственного, бухгалтерского и налогового законодательства и влияние этих изменений на экономическую безопасность хозяйствующего субъекта; уметь формировать оптимальную учетную политику в целях налогообложения Владеть:владеть навыками ведения бухгалтерского и налогового учета налоговых обязательств и применения этих данных для принятия хозяйствующим субъектом решений в области налогообложения по конкретным налогам и сборам</p>
Б.1.33 Аудит	<p>Знать:- сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; - нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; - методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок; Уметь:- проводить внутренний контроль; - оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов, предупреждение и прогнозирование возможных противоправных действий; - формулировать выводы и рекомендации по результатам анализа финансовой и хозяйственной отчетности; Владеть:- правилами оценки ведения бухгалтерского учета, формирования и представления бухгалтерской отчетности; - правилами и методикой анализа учетно-отчетной документации, проверки достоверности содержащейся в ней информации с соблюдением законодательства, утвержденных норм, нормативов и смет; - методами организации и осуществления государственного финансового контроля, методикой проведения</p>

#### 4. Объём и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 з.е., 108 ч.

Вид учебной работы	Всего часов	Распределение по семестрам в часах	
		Номер семестра	
		8	
Общая трудоёмкость дисциплины	108	108	
<i>Аудиторные занятия:</i>	48	48	
Лекции (Л)	0	0	
Практические занятия, семинары и (или) другие виды аудиторных занятий (ПЗ)	48	48	
Лабораторные работы (ЛР)	0	0	
<i>Самостоятельная работа (СРС)</i>	60	60	
подготовка к практическим занятиям и семинарам	60	60	
Вид итогового контроля (зачет, диф.зачет, экзамен)	-	зачет	

## 5. Содержание дисциплины

№ раздела	Наименование разделов дисциплины	Объем аудиторных занятий по видам в часах			
		Всего	Л	ПЗ	ЛР
1	Введение. Сущность, цели и задачи аудита.	6	0	6	0
2	Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России.	6	0	6	0
3	Профессиональная этика и поведение аудитора.	6	0	6	0
4	Организация подготовки аудиторской проверки	6	0	6	0
5	Оценка существенности и аудиторского риска	6	0	6	0
6	Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры	6	0	6	0
7	Аудиторская выборка	6	0	6	0
8	Подготовка аудиторского заключения	6	0	6	0

### 5.1. Лекции

Не предусмотрены

### 5.2. Практические занятия, семинары

№ занятия	№ раздела	Наименование или краткое содержание практического занятия, семинара	Кол-во часов
1,2,3	1	Сущность, цели и задачи аудита	6
4,5,6	2	Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России	6
7, 8, 9	3	Профессиональная этика и поведение аудитора	6
10,11,12	4	Организация подготовки аудиторской проверки	6
13, 14, 15	5	Оценка существенности и аудиторского риска	6
16,17,18,19	6	Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры	6
19, 20, 21	7	Аудиторская выборка	6

22, 23, 24	8	Подготовка аудиторского заключения	6
------------	---	------------------------------------	---

### 5.3. Лабораторные работы

Не предусмотрены

### 5.4. Самостоятельная работа студента

Выполнение СРС		
Вид работы и содержание задания	Список литературы (с указанием разделов, глав, страниц)	Кол-во часов
подготовка к практическим занятиям и семинарам	электронная: основная 1,2 ; дополнительная 1-4	45
подготовка к зачету	электронная: основная: 1,2; дополнительная: 1-4;	15

## 6. Инновационные образовательные технологии, используемые в учебном процессе

Инновационные формы учебных занятий	Вид работы (Л, ПЗ, ЛР)	Краткое описание	Кол-во ауд. часов
Коллективное решение творческих задач	Практические занятия и семинары	Найти «правильное» решение, основанное на своем персональном опыте и опыте своего коллеги	48

## Собственные инновационные способы и методы, используемые в образовательном процессе

Инновационные формы обучения	Краткое описание и примеры использования в темах и разделах
дискуссия по проблемным ситуациям	метод обсуждения и разрешения спорных вопросов.

Использование результатов научных исследований, проводимых университетом, в рамках данной дисциплины: нет

## 7. Фонд оценочных средств (ФОС) для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

### 7.1. Паспорт фонда оценочных средств

Наименование разделов дисциплины	Контролируемая компетенция ЗУНы	Вид контроля (включая текущий)	№№ заданий
Введение. Сущность, цели и задачи аудита.	ПК-22 способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	Индивидуальные задания	1.1 - 1.10
Организация и нормативное регулирование аудиторской	ПК-22 способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	Индивидуальные задания	2.1 - 2.35

деятельности в России.			
Профессиональная этика и поведение аудитора.	ПК-22 способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	Индивидуальные задания	3.1.- 3.16
Организация подготовки аудиторской проверки	ПК-26 способностью анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности	Индивидуальные задания	4,1-4.5
Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры	ПК-26 способностью анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности	Индивидуальные задания	6.1 - 6.15
Аудиторская выборка	ПК-26 способностью анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности	Индивидуальные задания	7.1 - 7.6
Подготовка аудиторского заключения	ПК-33 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности	Индивидуальные задания	8.1 - 8.8
Оценка существенности и аудиторского риска	ПК-33 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности	Индивидуальные задания	5.1-5.14
Все разделы	ПК-22 способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	зачет	1-27
Все разделы	ПК-26 способностью анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности	зачет	28-59
Все разделы	ПК-33 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной	зачет	60-77

	документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности		
Все разделы	ПК-33 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности	Текущее тестирование	В соответствии с заданиями Методических указаний
Все разделы	ПК-33 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности	Промежуточная аттестация (семестровое задание)	В соответствии с заданиями Методических указаний

## 7.2. Виды контроля, процедуры проведения, критерии оценивания

Вид контроля	Процедуры проведения и оценивания	Критерии оценивания
Индивидуальные задания	Текущий контроль проводится в процессе проведения практических занятий и семинаров осуществляется контроль выполнения индивидуальных заданий и самостоятельной работы студента. Решение практических задач осуществляется с целью проверки уровня знаний, умений, владений, понимания студентом основных методов и законов изучаемой теории при решении конкретных практических задач, умения применять на практике полученные знания. Студенту выдается условие задачи, решение которой он излагает письменно (в электронном виде) и загружает в электронную среду (ЮУрГУ 2.0). Время, отводимое на задания – 45 - 180 мин. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179) Максимальное количество баллов – 5-10 за задание Весовой коэффициент мероприятия – 1	Зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие больше или равно 60 % Не зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие менее 60 %
зачет	На зачете происходит оценивание учебной деятельности обучающихся по	Зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие больше или равно 60 %

	<p>дисциплине на основе полученных оценок за контрольно-рейтинговые мероприятия текущего контроля и промежуточной аттестации. Результат проставляется в ведомость, зачетную книжку и, в конечном итоге, в приложение к диплому. При оценивании результатов учебной деятельности обучающегося по дисциплине используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179)</p>	<p>Не зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие менее 60 %</p>
<p>Текущее тестирование</p>	<p>В процессе прохождения разделов курса проводится текущее тестирование, позволяющее оценить сформированность компетенций. Количество вопросов, формируемых компьютером самостоятельно от 20 до 40. Время, отводимое на тестирование - 20-40 минут. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179). Максимальное количество баллов – 5-10 баллов за каждый тест раздела. Весовой коэффициент мероприятия – 1</p>	<p>Зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие больше или равно 60 % Не зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие менее 60 %</p>
<p>Промежуточная аттестация (семестровое задание)</p>	<p>Промежуточная аттестация (семестровое задание) выдается в период изучения второго раздела дисциплины. За 2 недели до окончания семестра пояснительная записка в завершённом виде в установленные сроки сдаётся преподавателю. После проверки работа с замечаниями передается студенту, который её, в случае необходимости, дорабатывает, устраняя замечания. При оценке работы учитывается: грамотное изложение частей исследования, её оформление, степень самостоятельности студента при выполнении работы, аргументированность исследовательской части. Защита индивидуального задания предполагает выявление глубины, самостоятельности, обоснованности положений и выводов. На защите студенты должны ориентироваться в источниках данных, процессуальных нормах, требованиях к формированию соответствующих документов, проводимых расчетах, отвечать на вопросы теоретического и</p>	<p>Зачтено: выставляется за выполненное индивидуальное экспертное исследование, которое полностью соответствует выданному заданию и методическим рекомендациям, имеет логичное и последовательное изложение материала с соответствующими выводами и соблюдением процессуальных норм, обоснованными положениями. При защите студент показывает глубокое понимание рассматриваемого вопроса, делает обоснованные расчеты, свободно оперирует данными исследования, развернуто отвечает на поставленные вопросы. По окончании защиты работа может быть занесена в электронное портфолио студента. рейтинг обучающегося за мероприятие больше или равно 60 % Не зачтено: выставляется за исследование, которое не соответствует выданному заданию и</p>

	<p>практического характера. Во время защиты студенты должны уметь анализировать проблемы, обосновывать принятые решения, их законность и эффективность, отвечать на все вопросы по существу темы исследования. При оценивании результатов учебной деятельности обучающегося по дисциплине используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179). Работа допускается к защите при соблюдении следующих требований: содержание работы соответствует заданию и его раскрывает – максимальное количество 20 баллов;</p>	<p>методическим рекомендациям, имеет поверхностное изложение материала в исследовательской части, содержит нарушения процессуальных норм, отсутствуют требуемые расчеты. Исследование полностью не представлено. При защите студент показывает слабое знание рассматриваемого вопроса, не способен оперировать данными собственного исследования, затрудняется в ответах на поставленные вопросы, допускает существенные ошибки. рейтинг обучающегося за мероприятие менее 60 %</p>
--	---	---

### 7.3. Типовые контрольные задания

Вид контроля	Типовые контрольные задания
Индивидуальные задания	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Контрольные вопросы по теме «Сущность, цели и задачи аудита» <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Охарактеризуйте современную систему экономического контроля.</li> <li>2) Определите цель и основные задачи аудита.</li> <li>3) Какие виды аудиторских услуг относятся к сопутствующим аудиторским услугам?</li> <li>4) Назовите виды аудита, выделенные по различным классификационным признакам.</li> <li>5) Перечислите основные критерии проведения обязательного аудита.</li> <li>6) Охарактеризуйте основные отличия внешнего и внутреннего аудита.</li> <li>7) Назовите основных пользователей аудиторской информации.</li> <li>8) Назовите основные отличия аудита от ревизионной деятельности и судебно-бухгалтерской экспертизы.</li> <li>9) Назовите основные профессиональные требования к оказанию аудиторских услуг.</li> <li>10) Перечислите основные этические принципы аудиторской деятельности.</li> </ol> </li> <li>2. Контрольные вопросы «Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России» <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Какие можно выделить уровни нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности?</li> <li>2) Дайте понятие стандартов аудиторской деятельности, какова их структура и виды.</li> <li>3) В чем состоит необходимость применения международных стандартов аудита в отечественной практике аудита?</li> <li>4) Какие требования, предъявляются к лицам, желающим заниматься аудиторской деятельностью?</li> <li>5) Назовите и охарактеризуйте формы предпринимательской деятельности в аудите.</li> <li>6) В чем заключается сущность и необходимость саморегулирования в аудите?</li> <li>7) Назовите основные саморегулируемые аудиторские организации в России и за рубежом.</li> <li>8) Каким образом осуществляется внешний контроль качества аудита.</li> <li>9) Каким образом осуществляется внутренний контроль качества аудита?</li> <li>10) Какие методы и процедуры обеспечивают качество аудита.</li> </ol> </li> </ol>

3. Контрольные вопросы по теме «Профессиональная этика и поведение аудитора»

1) В каких нормативных актах определено требование независимости аудитора? В чем его сущность?

2) Каким этическим принципам должен следовать аудитор?

3) Определите независимость аудитора и аудиторской организации.

4) Перечислите основные этические нормы аудиторской деятельности, раскройте их сущность.

5) Раскройте сущность требований в аудите: безупречное профессиональное поведение; независимость; сохранение конфиденциальности в отношении полученных при проведении аудита сведений; недопущение несовместимой с аудитом деятельности; объективность и честность выводов; ответственность перед клиентами и др.

6) Что такое этическая проблема?

7) Что такое этическое поведение?

8) Почему профессионалам (аудиторам) необходим кодекс этического поведения?

4. Контрольные вопросы по теме «Организация подготовки аудиторской проверки»

1) Назовите критерии выбора экономического субъекта для проведения аудита.

2) Перечислите критерии выбора аудитора экономическим субъектом.

3) Какими могут быть причины отказа от проведения аудита на этапе переговоров и этапе проведения аудита?

4) Охарактеризуйте порядок подготовки и основное содержание письма о проведении аудита.

5) Охарактеризуйте основные условия договора на оказание аудиторских услуг.

6) Назовите факторы, определяющие объем аудита и его стоимость.

5. Контрольные вопросы по теме «Оценка существенности и аудиторского риска»

1) Что является существенной информацией для целей аудита?

2) В чем состоит необходимость использования уровня существенности в аудите?

3) Охарактеризуйте основные подходы к определению уровня существенности. 4. Дайте определение аудиторского риска и назовите его составляющие.

4) Дайте определение риска неотъемлемого, характеристику определяющих его факторов и способов оценки.

5) Дайте определение риска контрольного, характеристику определяющих его факторов и способов оценки.

6) Дайте определение риска необнаружения, характеристику определяющих его факторов и способов оценки.

7) Назовите методы снижения аудиторского риска.

6. Контрольные вопросы по теме «Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры»

1) На каких принципах основывается процесс планирования аудита?

2) Перечислите виды аудиторских процедур и дайте им краткую характеристику.

3) Дайте определение аудиторской выборке, назовите ее виды и основные подходы к построению.

4) Каким образом аудитором используются результаты аудиторской выборки?

5) Дайте определение аудиторских доказательств их классификацию.

6) Назовите методы получения аудиторских доказательств.

- 7) Каким образом осуществляется оценка надежности и достаточности аудиторских доказательств?
- 8) Охарактеризуйте процесс получения информации из внешних источников.
- 9) Как в процессе аудита осуществляется взаимодействие внешнего и внутреннего аудиторов?
- 10) Каким образом осуществляется использование основным аудитором результатов работы других аудиторов?
- 11) Каков порядок привлечения и использования результатов работы эксперта в аудите?
- 12) Дайте понятие рабочей документации аудитора и в чем состоит необходимость ее формирования?
- 13) Каковы требования к оформлению и хранению рабочей документации.
- 14) Какие виды недобросовестных действий выделяют в бухгалтерском учете и отчетности, и каковы способы их выявления?
- 15) Какие виды ошибок выделяют в бухгалтерском учете и отчетности, и каковы способы их выявления?
- 16) Каковы действия аудитора при обнаружении ошибок и недобросовестных действий?
7. Контрольные вопросы по теме «Аудиторская выборка»
- 1) Виды аудиторской выборки? Какие методы должна использовать аудиторская организация для обеспечения репрезентативности выборки?
- 2) Каков порядок построения выборки? Какие существуют правила распространения результатов выборки на всю совокупность?
- 3) В каких стандартах аудиторской деятельности рассмотрены вопросы существенности и аудиторского риска?
- 4) С какой целью аудитор устанавливает уровень существенности?
- 5) Какие факторы оказывают влияние на существенность информации?
- 6) Каков порядок определения уровня существенности?
- 7) Как производится оценка рисков существенного искажения учетной информации?
- 8) В чем заключается оценочный метод определения уровня существенности и аудиторского риска?
- 9) Каковы примеры условий и событий, которые могут указывать на риски существенного искажения информации?
- 10) Какова зависимость между существенностью и риском существенного искажения учетной информации?
8. Контрольные вопросы по теме «Подготовка аудиторского заключения»
- 1) Какую информацию могут содержать рабочие документы аудитора?
- 2) Какие факторы влияют на форму и содержание рабочих документов аудитора?
- 3) Какие требования предъявляются к содержанию и оформлению рабочей документации аудитора?
- 4) В каких случаях аудиторская организация обязана предоставлять письменную информацию руководству аудируемого лица по результатам проведения аудита?
- 5) Какие сведения отражаются в письменной информации аудитора?
- 6) Что представляет собой аудиторское заключение? Назовите элементы структуры аудиторского заключения.
- 7) Какие существуют виды аудиторских заключений? В каких случаях готовится модифицированное аудиторское заключение? Как это влияет на структуру заключения?
- 8) Дайте определение аффилированным лицам. Какая информация по аффилированным лицам должна представляться в бухгалтерской отчетности и в каком разделе?
- 9) Приведите определение событий после отчетной даты. Как события

	<p>после отчетной даты влияют на действия аудитора и на содержание аудиторского заключения?  10) Назовите специальные задания, которые может выполнять аудитор. Каковы требования к оформлению заключения по специальным аудиторским заданиям?</p>
зачет	<p>Контрольные вопросы:  1. Охарактеризуйте современную систему экономического контроля.  2. Определите цель и основные задачи аудита.  3. Какие виды аудиторских услуг относятся к сопутствующим аудиторским услугам?  4. Назовите виды аудита, выделенные по различным классификационным признакам.  5. Перечислите основные критерии проведения обязательного аудита.  6. Охарактеризуйте основные отличия внешнего и внутреннего аудита.  7. Назовите основных пользователей аудиторской информации.  8. Назовите основные отличия аудита от ревизионной деятельности и судебно-бухгалтерской экспертизы.  9. Назовите основные профессиональные требования к оказанию аудиторских услуг.  10. Перечислите основные этические принципы аудиторской деятельности.  11. Какие можно выделить уровни нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности?  12. Дайте понятие стандартов аудиторской деятельности, какова их структура и виды.  13. В чем состоит необходимость применения международных стандартов аудита в отечественной практике аудита?  14. Какие требования, предъявляются к лицам, желающим заниматься аудиторской деятельностью?  15. Назовите и охарактеризуйте формы предпринимательской деятельности в аудите.  16. В чем заключается сущность и необходимость саморегулирования в аудите?  17. Назовите основные саморегулируемые аудиторские организации в России и за рубежом.  18. Каким образом осуществляется внешний контроль качества аудита.  19. Каким образом осуществляется внутренний контроль качества аудита?  20. Какие методы и процедуры обеспечивают качество аудита.  21. В каких нормативных актах определено требование независимости аудитора? В чем его сущность?  22. Каким этическим принципам должен следовать аудитор?  23. Определите независимость аудитора и аудиторской организации.  24. Перечислите основные этические нормы аудиторской деятельности, раскройте их сущность.  25. Раскройте сущность требований в аудите: безупречное профессиональное поведение; независимость; сохранение конфиденциальности в отношении полученных при проведении аудита сведений; недопущение несовместимой с аудитом деятельности; объективность и честность выводов; ответственность перед клиентами и др.  26. Что такое этическая проблема и этическое поведение?  27. Почему профессионалам (аудиторам) необходим кодекс этического поведения?  28. Назовите критерии выбора экономического субъекта для проведения аудита.  29. Перечислите критерии выбора аудитора экономическим субъектом.  30. Какими могут быть причины отказа от проведения аудита на этапе</p>

переговоров и этапе проведения аудита?

31. Охарактеризуйте порядок подготовки и основное содержание письма о проведении аудита.

32. Охарактеризуйте основные условия договора на оказание аудиторских услуг.

33. Назовите факторы, определяющие объем аудита и его стоимость.

34. На каких принципах основывается процесс планирования аудита?

35. Перечислите виды аудиторских процедур и дайте им краткую характеристику.

36. Дайте определение аудиторской выборке, назовите ее виды и основные подходы к построению.

37. Каким образом аудитором используются результаты аудиторской выборки?

38. Дайте определение аудиторских доказательств их классификацию.

39. Назовите методы получения аудиторских доказательств.

40. Каким образом осуществляется оценка надежности и достаточности аудиторских доказательств?

41. Охарактеризуйте процесс получения информации из внешних источников.

42. Как в процессе аудита осуществляется взаимодействие внешнего и внутреннего аудиторов?

43. Каким образом осуществляется использование основным аудитором результатов работы других аудиторов?

44. Каков порядок привлечения и использования результатов работы эксперта в аудите?

45. Дайте понятие рабочей документации аудитора и в чем состоит необходимость ее формирования?

46. Каковы требования к оформлению и хранению рабочей документации.

47. Какие виды недобросовестных действий выделяют в бухгалтерском учете и отчетности, и каковы способы их выявления?

48. Какие виды ошибок выделяют в бухгалтерском учете и отчетности, и каковы способы их выявления?

49. Каковы действия аудитора при обнаружении ошибок и недобросовестных действий?

50. Виды аудиторской выборки? Какие методы должна использовать аудиторская организация для обеспечения репрезентативности выборки?

51. Каков порядок построения выборки? Какие существуют правила распространения результатов выборки на всю совокупность?

52. В каких стандартах аудиторской деятельности рассмотрены вопросы существенности и аудиторского риска?

53. С какой целью аудитор устанавливает уровень существенности?

54. Какие факторы оказывают влияние на существенность информации?

55. Каков порядок определения уровня существенности?

56. Как производится оценка рисков существенного искажения учетной информации?

57. В чем заключается оценочный метод определения уровня существенности и аудиторского риска?

58. Каковы примеры условий и событий, которые могут указывать на риски существенного искажения информации?

59. Какова зависимость между существенностью и риском существенного искажения учетной информации?

60. Что является существенной информацией для целей аудита?

61. В чем состоит необходимость использования уровня существенности в аудите?

62. Охарактеризуйте основные подходы к определению уровня существенности.

	<p>63. Дайте определение аудиторского риска и назовите его составляющие.</p> <p>64. Дайте определение риска неотъемлемого, характеристику определяющих его факторов и способов оценки.</p> <p>65. Дайте определение риска контрольного, характеристику определяющих его факторов и способов оценки.</p> <p>66. Дайте определение риска необнаружения, характеристику определяющих его факторов и способов оценки.</p> <p>67. Назовите методы снижения аудиторского риска.</p> <p>68. Какую информацию могут содержать рабочие документы аудитора?</p> <p>69. Какие факторы влияют на форму и содержание рабочих документов аудитора?</p> <p>70. Какие требования предъявляются к содержанию и оформлению рабочей документации аудитора?</p> <p>71. В каких случаях аудиторская организация обязана предоставлять письменную информацию руководству аудируемого лица по результатам проведения аудита?</p> <p>72. Какие сведения отражаются в письменной информации аудитора?</p> <p>73. Что представляет собой аудиторское заключение? Назовите элементы структуры аудиторского заключения.</p> <p>74. Какие существуют виды аудиторских заключений? В каких случаях готовится модифицированное аудиторское заключение? Как это влияет на структуру заключения?</p> <p>75. Дайте определение аффилированным лицам. Какая информация по аффилированным лицам должна представляться в бухгалтерской отчетности и в каком разделе?</p> <p>76. Приведите определение событий после отчетной даты. Как события после отчетной даты влияют на действия аудитора и на содержание аудиторского заключения?</p> <p>77. Назовите специальные задания, которые может выполнять аудитор. Каковы требования к оформлению заключения по специальным аудиторским заданиям?</p>
Текущее тестирование	В соответствии с заданиями Методических указаний
Промежуточная аттестация (семестровое задание)	В соответствии с заданиями Методических указаний

## 8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### Печатная учебно-методическая документация

#### а) основная литература:

Не предусмотрена

#### б) дополнительная литература:

Не предусмотрена

#### в) отечественные и зарубежные журналы по дисциплине, имеющиеся в библиотеке:

1. журнал "Аудитор"
2. журнал "Учет, анализ и аудит"
3. журнал "Аудит и финансовый анализ"

#### г) методические указания для студентов по освоению дисциплины:

1. Практикум по аудиту: методические указания / сост. С.А. Шикина. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2017. – 44 с.

из них: учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студента:

2. Практикум по аудиту: методические указания / сост. С.А. Шикина. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2017. – 44 с.

### Электронная учебно-методическая документация

№	Вид литературы	Наименование разработки	Наименование ресурса
1	Дополнительная литература	Динмухаметова, Д.Ф. Практикум по аудиту: учебное пособие. /Д.Ф. Динмухаметова, Е.В. Гаврилова. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2010. – 70 с.— Режим доступа <a href="http://lib.susu.ru/ftd?base=SUSU_METHOD&amp;key=000446943&amp;dtype=F&amp;etype=.pdf">http://lib.susu.ru/ftd?base=SUSU_METHOD&amp;key=000446943&amp;dtype=F&amp;etype=.pdf</a>	Электронный архив
2	Основная литература	Осташенко, Е.Г. Основы аудита: практикум. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — Омск : ОмГУ, 2011. — 100 с. — Режим доступа: <a href="http://e.lanbook.com/book/12876">http://e.lanbook.com/book/12876</a> — Загл. с экрана	Электронная библиотека системы издательства Лань
3	Основная литература	Суглобов, А.Е. Аудит: Учебник для бакалавров. [Электронный ресурс] / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин. — Электрон. дан. — М. : Дашков и К, 2015. — 368 с. — Режим доступа: <a href="http://e.lanbook.com/book/61038">http://e.lanbook.com/book/61038</a> — Загл. с экрана.	Электронная библиотека системы издательства Лань
4	Дополнительная литература	Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "Об аудиторской деятельности" (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.10.2016)	Консультант Плюс
5	Дополнительная литература	"Кодекс профессиональной этики аудиторов" (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол N 4) (ред. от 18.12.2014)	Консультант Плюс
6	Дополнительная литература	Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (ред. от 28.12.2016) "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"	Консультант Плюс

### 9. Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса

Перечень используемого программного обеспечения:

1. Microsoft-Office(бессрочно)

Перечень используемых информационных справочных систем:

1. -Консультант Плюс(31.07.2017)
2. -Гарант(31.12.2019)

### 10. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Вид занятий	№ ауд.	Основное оборудование, стенды, макеты, компьютерная техника, предустановленное программное обеспечение, используемое для различных

		видов занятий
Практические занятия и семинары	113 (36)	Компьютерное оборудование: Монитор 17" LCD Samsung – 15 шт., Многофункциональное устройство (принтер сканер, копир) МФУ Samsung SCX4100, A4 – 1 шт., Системный блок фронт Pentium2800/512Mb/ 80G/ SVGA LAN Sound int/FDD/300W – 14 шт. Коммутатор D-Link DES-1016D – 1 шт., Акустическая система CAMERON ASHT-200 – 1 шт., Микрофон Elenberg – 1 шт. Программное обеспечение: Microsoft Windows 8 SP1 – 2 экз., Microsoft Windows 7 SP1 – 2 экз., Microsoft Windows Vista Starter – 1 экз., Microsoft Windows XP SP3 – 15 экз., Microsoft Windows Office Professional Plus 2007 Russian – 38 экз., SunRay TestOfficePro 5 – 1/32 экз., Консультант плюс – 1 экз., Project Expert 7 Tutorial – 1/20 экз., 1С: Предприятие 8.1 – 2/40 экз., Windows Server 2008 Enterprise – 1 экз., NOD32 Antivirus System – 1 экз.