

Некоммерческое партнерство  
«ИНСТИТУТ НЕПРЕРЫВНОГО ОБРАЗОВАНИЯ»  
(НП «ИНО»)

**УТВЕРЖДЕНА**

Решением Ученого совета  
Протокол № 12/03  
от 31/08/2015 г



**Программа  
дополнительного образования  
(курсовой подготовки)**

дисциплины (модуля)

**АУДИТ**

По направлению «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Тула 2015

## **1. Цели и задачи дисциплины**

Аудиторский контроль широко применяется в мировой практике проверки бухгалтерской отчетности и, достаточно давно, стал существовать как самостоятельный вид деятельности в Российской Федерации.

Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Целью изучения настоящей дисциплины является ознакомление слушателей с порядком проверки соблюдения правил заполнения и оформления различных бухгалтерских документов в рамках ведения учета основных объектов имущества и источников его образования, видами и методами проведения аудиторских процедур, требованиями к составлению аудиторских заключений и иной документации и т.д.

Задача дисциплины - углубленное изучение концептуальных принципов и методики проведения аудита в организациях разных форм собственности, отраслевой принадлежности и функционального назначения.

## **2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы**

Аудит является специальной дисциплиной, обеспечивающей формирование знаний и навыков экономистов по специальности, логически продолжает курс «Бухгалтерский учет» и, в свою очередь, является основополагающим для изучения управленческого учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, анализа финансовой отчетности, комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности, контроля и ревизии, налогообложения, информационных систем в экономике.

## **3. Требования к результатам освоения дисциплины**

Требования к результатам освоения дисциплины соотносятся с квалификационными характеристиками специалиста в соответствии с ГОС ВПО. В соответствии с требованиями основной образовательной программы подготовки слушатели должны овладеть обязательным минимумом содержания дисциплины: основы аудита и аудиторской деятельности: сущность, цели и задачи; роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики; направления аудиторских проверок; пользователи материалов аудиторских заключений; отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы; нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; международные и отечественные стандарты аудиторской деятельности; качество аудита; профессиональная этика аудитора; планирование и программа аудита; основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок; понятие существенности и риска в аудите; оценка системы внутреннего контроля; аудиторская выборка; аудиторские доказательства и документы; порядок подготовки аудиторского заключения. Практический аудит: технология и методика проведения аудиторских проверок в организациях разного профиля; выбор основных направлений аудиторской проверки; аудит учредительных документов и формирования уставного капитала; аудит системы управления организацией; аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики; аудит расчетов; аудит кредитных операций, финансовых вложений и операций с ценными

бумагами; аудит операций с основными средствами и нематериальными активами; аудит издержек производства; аудит финансовых результатов; оценка финансового состояния, платеже- и кредитоспособности организации; виды и порядок подготовки аудиторских заключений; роль финансового анализа в аудиторской деятельности; прогноз финансовой отчетности и ее оценка; особенности организации и аналитических процедур внутреннего аудита; внутренний аудит как способ контроля за деятельностью менеджера со стороны собственников (акционеров); взаимоотношения внутренних аудиторов с аудиторскими фирмами.

В ходе изучения дисциплины «Аудит» слушатели должны:

*Знать:* назначение, цели и концепции аудита и систему его нормативного регулирования в Российской Федерации; принципы организации проведения аудиторских проверок в организациях различных организационно-правовых форм; методику и технику проведения аудита по всем участкам учетной работы в организации; особенности составления аудиторских заключений по результатам проверок;

*Уметь:*

- планировать аудиторскую проверку;
- владеть этикой проведения аудиторских проверок;
- анализировать показатели финансово-хозяйственной деятельности в отчетном периоде;
- проверять правильность отражения в бухгалтерском учете операций по основным объектам бухгалтерского учета;
- письменно составлять обоснованные аудиторские выводы по различным фактам хозяйственной деятельности отраженным в бухгалтерской документации и отчетности.

#### 4. Структура и содержание дисциплины

Содержанием дисциплины «Аудит» предусмотрено проведение преподавателем лекций, практических занятий, выполнение слушателем контрольной работы и самостоятельная работа слушателя.

Объем и виды учебной работы представлены в тематическом плане. Содержание по видам учебной работы определяется методическими рекомендациями, включенными в учебно-методический комплекс по дисциплине.

Вид учебной работы	Всего (часов)
<b>Общая трудоемкость</b>	<b>18</b>
В том числе:	
<b>Аудиторные занятия (всего)</b>	<b>12</b>
В том числе:	
Лекции	6
Практические занятия	6
Контрольная работа	2
Курсовая работа	-
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>4</b>
Вид промежуточной аттестации	-

#### 4.1. Учебный план изучения дисциплины

№ п/п	Название разделов и тем, форма контроля	Всего (часов)	В том числе			
			занятия с преподавателем			Самостоятельная работа слушателей
			лекции	практические занятия	контроль самостоятельной работы	
1.	Понятие, цели и задачи аудиторской деятельности	1,5	0,25	0,25		1
2.	Правовые и организационные основы аудиторской деятельности	1,5	0,25	0,25		1
3.	Стандарты аудита	1,5	0,25	0,25		1
4.	Обязательный аудит	1,5	0,25	0,25		1
5.	Сопутствующие аудиту услуги	0,5	0,25	0,25		
6.	Аттестация auditors	0,5	0,25	0,25		
7.	Контроль качества аудита	0,5	0,25	0,25		
8.	Внутренний аудит	0,5	0,25	0,25		
9.	Существенность и аудиторский риск	0,5	0,25	0,25		
10.	Планирование аудита и выборочный метод получения аудиторских доказательств	0,5	0,25	0,25		
11.	Аудиторские доказательства	0,5	0,25	0,25		
12.	Аудиторское заключение — результат аудиторской проверки	0,5	0,25	0,25		
13.	Теоретические основы методики проведения аудита	0,5	0,25	0,25		
14.	Аудит учета основных средств и нематериальных активов	0,5	0,25	0,25		
15.	Аудит учета материально-производственных запасов	0,5	0,25	0,25		
16.	Аудит учета денежных средств	0,5	0,25	0,25		
17.	Аудит учета расчетов	0,5	0,25	0,25		
18.	Аудит учета продаж готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг)	0,5	0,25	0,25		
19.	Аудит учета финансовых результатов	1	0,5	0,5		
20.	Аудит отчетности экономического субъекта	1	0,5	0,5		
21.	Аудит учета расчетов по налогам и сборам	1	0,5	0,5		
22.	<b>Контрольная работа</b>	<b>2</b>			<b>2</b>	
	<b>Итого по дисциплине</b>	<b>18</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>2</b>	<b>4</b>

#### 5. Содержание дисциплины

##### Раздел I. Теоретические аспекты аудита

### **Тема 1. Сущность финансового контроля**

Значение контроля в осуществлении задач и функций государства. Понятие, цели и содержание финансового контроля. Виды финансового контроля. Система органов финансового контроля. Формы и методы контрольно-ревизионной работы.

### **Тема 2. Понятие, цели и задачи аудиторской деятельности**

Основы аудита и аудиторской деятельности: сущность, цели и задачи. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики. Исторические этапы развития аудита. Отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно- бухгалтерской экспертизы, налоговой проверки. Виды аудита и аудиторских услуг. Внешний и внутренний аудит. Обязательный и инициативный аудит.

### **Тема 3. Правовые и организационные основы аудиторской деятельности**

Правовые основы аудиторской деятельности. Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». Уполномоченный федеральный орган, его роль и функции в организации и регулировании аудиторской деятельности. Саморегулируемые организации аудиторов. Аудиторские организации, их классификация и структура.

### **Тема 4. Стандарты аудита**

Понятие и назначение аудиторских стандартов. Роль и цели стандартизации в аудиторской деятельности. Международные и отечественные стандарты аудита. Федеральные стандарты аудиторской деятельности. Внутренние стандарты саморегулируемых организаций аудиторов. Внутренние стандарты аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

### **Тема 5. Обязательный аудит**

Хозяйствующие субъекты, подлежащие обязательному аудиту. Особенности проведения обязательного аудита государственных и муниципальных унитарных предприятий. Страхование профессиональной ответственности аудиторов при проведении обязательного аудита. Ответственность хозяйствующих субъектов за уклонение от обязательного аудита.

### **Тема 6. Сопутствующие аудиту услуги**

Понятие и классификация сопутствующих аудиту услуг. Характеристика основных аудиторских услуг. Профессиональные требования к оказанию сопутствующих аудиту услуг. Рынок аудиторских услуг в России.

### **Тема 7. Аттестация аудиторов**

Контроль уровня профессионализма аудиторов. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности. Основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора. Необходимость членства аудиторов и аудиторских организаций в саморегулируемых организациях аудиторов.

### **Тема 8. Контроль качества аудита**

Инструменты контроля качества аудита. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций. Независимость аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Профессиональная этика аудитора. Этические нормы, их роль и значение в профессии

аудитора. Содержание Кодекса этики аудиторов России. Права, обязанности и ответственность аудируемых лиц.

## **Часть II. Организация и проведение аудиторской проверки**

### **Тема 9. Подготовка аудиторской проверки**

Выбор клиента: источники информации об аудируемом лице, экспресс-анализ состояния дел клиента. Письмо о согласии на проведение аудита. Определение объема проверки. Договор на проведение аудиторской проверки. Виды и правовая оценка договоров на проведение аудиторской проверки и оказание иных аудиторских услуг.

### **Тема 10. Внутренний аудит**

Особенности организации и аналитических процедур внутреннего аудита. Внутренний аудит как способ контроля за деятельностью менеджера со стороны собственников (акционеров), взаимоотношения внутренних аудиторов с аудиторскими организациями.

### **Тема 11. Существенность и аудиторский риск**

Понятие существенности и риска в аудите. Уровень существенности ошибки и порядок его определения. Аудиторский риск, его составные элементы и порядок оценки. Оценка системы внутреннего контроля. Влияние организации внутреннего контроля на величину аудиторского риска.

### **Тема 12. Планирование аудита и выборочный метод получения аудиторских доказательств**

Выбор основных направлений аудиторской проверки. Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок. Планирование и программа проведения аудита. Подготовка общего плана и программы аудита. Понятие аудиторской выборки. Виды и методы выборки.

### **Тема 13. Аудиторские доказательства**

Аудиторские доказательства — виды, источники, методы получения. Использование результатов внутреннего аудита. Использование результатов работы другого аудитора, эксперта. Роль финансового анализа в аудиторской деятельности. Документирование аудита. Состав рабочей документации.

### **Тема 14. Аудиторское заключение — результат аудиторской проверки**

Оценка аудитором результатов аудиторской проверки. Действия аудитора при выявлении искажений финансовой (бухгалтерской) отчетности. Информация аудитора руководству аудируемого лица по результатам проведения аудита. Направления аудиторских проверок и пользователи материалов аудиторских заключений. Порядок подготовки аудиторского заключения, его структура и содержание. Виды и характеристика аудиторских заключений. События после даты составления отчетности. Ответственность аудитора за выражения мнения по оценке этих событий. Аудиторские заключения по специальным аудиторским заданиям.

### **Тема 15. Теоретические основы методики проведения аудита**

Классификация методик проведения аудита. Понятие и сущность методики проведения аудита. Технология и методика проведения аудита в организациях разного профиля.

## **Часть III. Практический аудит**

### **Тема 16. Аудит общих документов экономического субъекта**

Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала. Аудит системы управления организацией. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики. Экспертиза заключенных экономическим субъектом хозяйственных договоров на соответствие применимому законодательству. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки. Источники информации для проверки. План и программа аудиторской проверки объектов бухгалтерского учета. Перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки.

**Тема 17. Аудит учета основных средств и нематериальных активов**

Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки. Источники информации для проверки. План и программа проверки учета. Перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки.

**Тема 18. Аудит учета материально-производственных запасов**

Законодательные и нормативные документы, регулирующие учет материально-производственных запасов. Источники информации для проверки. План и программа аудита. Методика проверки основных комплексов работ по учету материально-производственных запасов. Типичные ошибки.

**Тема 19. Аудит учета денежных средств**

Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объект проверки. Источники информации для проверки. Аудит операций по кассе. Аудит операций по расчетным и прочим счетам в банке. Аудит операций по валютным счетам. Аудит кредитных операций, финансовых вложений и операций с ценными бумагами. Перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки.

**Тема 20. Аудит учета расчетов**

Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объект проверки. Источники информации для проверки. Аудит организации учета с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками. Аудит учета расчетов, исполненных неденежными средствами. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда. Аудит расчетов с подотчетными лицами. Аудит учета кредитов и займов. Перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки.

**Тема 21. Аудит учета продаж готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг)**

Аудит издержек производства (расходов производства). Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объект проверки. Источники информации для проверки. Вопросник аудитора для составления плана и программы проверки раздела учета. Перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки.

**Тема 22. Аудит учета финансовых результатов**

Аудит финансовых результатов, оценка финансового состояния платеже- и кредитоспособности организации. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объект проверки. Типичные ошибки.

**Тема 23. Аудит отчетности экономического субъекта**

Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объект проверки. Методика проверки отчета о прибылях и убытках. Аудит декларации по налогу на прибыль. Прогноз финансовой отчетности и ее оценка. Типичные ошибки.

## **Тема 24. Аудит учета расчетов по налогам и сборам**

Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объект проверки. Источники информации для проверки. План и программа проверки раздела учета. Перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки.

### **6. Примерная тематика контрольных (курсовых) работ**

Для выполнения контрольной (курсовой) работы слушателю целесообразно использовать Методические рекомендации для выполнения контрольной (курсовой) работы.

Выполнение курсового проектирования не предусмотрено.

## **7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

### **а) Нормативно-правовая литература:**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации // Собрание законодательства РФ 29.01.1996 г. № 5.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I, П.
3. Трудовой кодекс Российской Федерации, утв. ФЗ РФ от 30.12.2001 N
4. Федеральный закон от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», принят Государственной Думой 23.02.1996 г.
5. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г.
6. Федеральные стандарты аудиторской деятельности, утвержденные Постановлением Правительства Российской Федерации № 696 от 23.09.2002 г.

### **б) Основная литература:**

1. Подольский В.И., А.А. Савин, Л.В. Сотникова. Аудит: учебник., М.: ЮНИТИ-ДАНА 2012.-543

### **в) Дополнительная литература:**

1. Калистратов Л.М. Аудит. М.: «Дашков и К», 2007.
2. Арабян К.К. Организация и проведение аудиторской проверки: учебное пособие для слушателей вузов. — М.: ЮНИТИ'ДАНА, 2009.
3. Кочинев Ю.Ю. Аудит организаций различных видов деятельности. — СПб.: Питер, 2009.
4. Скобара В.В. Аудит: методология аудита в организации. — М.: Дело и сервис, 2007.
5. Суйц В.П. Основы аудита: учебник. — М.: Высшее образование, 2007.
6. Юдина Г.А., Черных М.Н. Основы аудита: учебное пособие. — 3'е изд. — М., 2009.

### **г) Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:**

1. Официальный сайт Минфина РФ - [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru).
2. Официальный сайт МФНС РФ – [www.nalog.ru/](http://www.nalog.ru/)
3. сайт «Всё для бухгалтера и аудитора» - [www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru)
4. информационный сайт по материалам реформ бухгалтерского учета - [www.accountingreform.ru](http://www.accountingreform.ru).
5. Информационно-поисковая система «Гарант».
6. Информационно-поисковая система «Консультант плюс».

## **8. Материально-техническое обеспечение**



Приводится перечень используемого в учебном процессе для освоения дисциплины материально-технического обеспечения (технических средств обучения, лабораторного оборудования).

1. компьютерные классы
2. калькуляторы

## **9. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины**

Преподаватели имеют право выбирать методы и средства обучения, наиболее полно отвечающие их индивидуальным особенностям и обеспечивающие высокое качество усвоения слушателями учебного материала. В тоже время, необходимо обеспечивать эффективность образовательного процесса и высокое качество подготовки слушателей.

Глубоко изучив содержание учебной дисциплины, преподавателю целесообразно определить наиболее предпочтительные методы обучения и формы самостоятельной работы слушателей, адекватные видам лекционных и практических занятий.

**Лекция** – главное звено дидактического цикла обучения. Её цель – формирование у слушателей ориентировочной основы для последующего усвоения материала методом самостоятельной работы.

Содержание лекции должно отвечать следующим дидактическим требованиям:  
изложение материала от простого к сложному, от известного к неизвестному;

логичность, четкость и ясность в изложении материала;

возможность проблемного изложения, дискуссии, диалога с целью активизации деятельности слушателей;

опора смысловой части лекции на подлинные факты, события, явления, статистические данные;

тесная связь теоретических положений и выводов с практикой и будущей профессиональной деятельностью слушателей.

Преподаватель, читающий лекционные курсы в вузе, должен знать существующие в педагогической науке и используемые на практике варианты лекций, их дидактические и воспитывающие возможности, а также их методическое место в структуре процесса обучения.

При изложении материала важно помнить, что почти половина информации на лекции передается через интонацию. Необходимо учитывать тот факт, что первый кризис внимания слушателей наступает на 15 – 20-й минутах, второй – на 30 – 35-й минутах.

В профессиональном общении необходимо исходить из того, что восприятие лекций слушателями младших и старших курсов существенно отличается по готовности и умению.

**Практические занятия** проводятся в целях: выработки практических умений и приобретения навыков в решении задач, выполнении чертежей, производстве расчетов, разработке и оформлении документов; практического овладения иностранными языками.

Главным их содержанием является практическая работа каждого слушателя.

Цель практических занятий – закрепить отдельные аспекты проблемы в дополнение к лекционному материалу, обучить слушателей грамотно и аргументировано излагать свои мысли.

На практических занятиях приветствуются домашние заготовки в виде статистических данных, рисунков, картосхем, материала по теме выступления.

На практических занятиях для закрепления учебного материала целесообразно выполнение тестовых заданий.

**Самостоятельная работа** слушателей имеет целью закрепление и углубление полученных знаний, поиск и приобретение новых знаний, в том числе с использованием компьютерных обучающих программ, а также выполнение заданий, тестов, подготовку к предстоящим зачетам и экзаменам.

Она предусматривает, как правило, самостоятельное изучение отдельных тем, выполнение контрольных, курсовых работ и других заданий в соответствии с учебной программой изучения дисциплины.

Основной целью самостоятельной работы слушателей является обучение навыкам работы с научно-теоретической литературой и практическими материалами, которые необходимы для углубленного изучения дисциплины.

Самостоятельная работа проводится для того, чтобы слушатель умел самостоятельно изучать, анализировать, перерабатывать и излагать изученный материал. В условиях заочного обучения слушателю необходимо – закрепить знания, умения и навыки, полученные в ходе аудиторных занятий (лекций, практики). Это актуализирует процесс образования и наполняет его осознанным стремлением к профессионализму.

Самостоятельная работа слушателя должна носить систематический характер, быть интересной и привлекательной.

Необходимо предусмотреть развитие форм самостоятельной работы, выводя слушателей к завершению изучения учебной дисциплины на её высший уровень.

Пакет заданий для самостоятельной работы следует выдавать в начале изучения дисциплины, определив предельные сроки их выполнения и сдачи. Организуя самостоятельную работу, необходимо постоянно обучать слушателей методам такой работы.

Результаты самостоятельной работы контролируются преподавателями, при этом проводятся: тестирование, экспресс-опрос на практических занятиях, проверка письменных работ.

**Контрольная работа** выполняется слушателем самостоятельно. Процесс подготовки и написания контрольной работы способствует формированию у слушателя приемов самостоятельного научного и практического подхода к изучению дисциплины, повышению теоретической подготовки, более полному усвоению излагаемого материала, применению его на практике.

Основными целями написания контрольной работы являются: расширение и углубление знаний слушателя, выработка приемов и навыков в анализе теоретического и практического материала, а также обучение логично, правильно, ясно, последовательно и кратко излагать свои мысли в письменном виде.

Слушатель, со своей стороны, при выполнении контрольной работы должен показать умение работать с литературой, давать анализ соответствующих источников, аргументировать сделанные в работе выводы и, главное, – раскрыть выбранную тему.

Контрольная работа выполняется в виде письменного ответа на вопросы, решения задач, выполнения контрольных заданий или практической проверки выполнения слушателем различных заданий, тестов.

