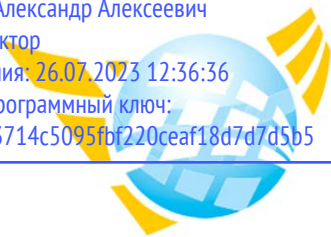


Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Уваров Александр Алексеевич  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 26.07.2023 12:36:36  
Уникальный программный ключ:  
711a9132de03714c5095fbf220ceaf18d7d7d5b5



**Частное образовательное учреждение  
высшего образования  
БАЛТИЙСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ  
ИНСТИТУТ**

**ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ**

**КАФЕДРА ФИНАНСОВ И УЧЕТА**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.10 ОСНОВЫ АУДИТА**

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы: финансы и кредит

Квалификация выпускника  
Бакалавр

Формы обучения  
очная, очно-заочная, заочная

Санкт-Петербург, 2021

Рабочая программа предназначена для преподавания дисциплины «Основы аудита», относящейся к блоку Б1 в части, формируемой участниками образовательных отношений, студентам очной, очно-заочной и заочной форм обучения по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Рабочая программа составлена с учетом Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (утвержден Приказом Министерства науки и высшего образования РФ от 12.08.2020 г. №954

**Составитель:** канд.экон.наук Грудина Е.В.

Рассмотрено и утверждено на заседании кафедры  
20.05.2021 г., протокол №10.

Одобрено учебно-методическим советом вуза  
20.05.2021 г., протокол №6.

## 1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

**Цель** – изучение законодательной и нормативной базы аудиторской деятельности, а также практического опыта и теории международного и российского аудита.

**Задачи:**

- знание профессиональных стандартов аудиторской деятельности – международных и национальных;
- знание принципов организации и проведения аудиторских работ;
- понимание технологических и методических основ осуществления аудиторских проверок.

## 2 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

### 2.1. Универсальные компетенции и индикаторы их достижения

Категория универсальных компетенций	Код и наименование универсальной компетенции	Код и наименование индикатора достижения универсальной компетенции
Системное и критическое мышление	УК-1. Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач	ИД - 1УК-1 Знает: основы критического анализа и оценки современных научных достижений. ИД - 2УК-1 Умеет: находит и критически анализирует информацию, необходимую для решения поставленной задачи, рассматривает различные варианты решения задачи, оценивая их достоинства и недостатки; отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности; определяет и оценивает практические последствия возможных решений задачи. ИД - 3УК-1 Владеет: анализирует задачу, выделяя ее базовые составляющие, осуществляет декомпозицию задачи; грамотно, логично, аргументированно формирует собственные суждения и оценки; обосновывает действия, определяет возможности и ограничения их применимости.

### 2.2 Профессиональные компетенции выпускников и индикаторы их достижения

Код и наименование профессиональной компетенции	Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции	Результаты обучения (знания, умения)
ПК-2 Способен применять методы анализа финансового состояния, финансового планирования, оценки инвестиционных про-	ПК-2.1 Способен анализировать финансовое состояние организации и применять эту информацию для финансового планирования	ПК-2.1 3-1 Знает принципы и порядок формирования управленческой, финансовой и прочих видов отчетности. 3-2 Знает принципы финансового планирования и прогнозирования
		ПК-2.1 У-1 Умеет применять финансовую,

ектов		управленческую и другую информацию для анализа финансового состояния организации и осуществления финансового планирования
	ПК – 2.2 Проводит оценку инвестиционных проектов	ПК-2.2. 3-1 Знает методические рекомендации, методы и модели оценки эффективности инвестиционных проектов и финансового планирования
		ПК-2.2. У-1 Умеет проводить оценку инвестиционных проектов и осуществлять финансовое планирование в организации

### 3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Основы аудита» относится к дисциплинам Блока 1 в части, формируемой участниками образовательных отношений, учебного плана.

Дисциплина «Основы аудита» в силу занимаемого ей места в ФГОС ВО, ОПОП ВО и учебном плане по направлению подготовки 38.03.01 Экономика предполагает взаимосвязь с другими изучаемыми дисциплинами.

В качестве «входных» знаний дисциплины «Основы аудита» используются знания и умения, полученные обучающимися при изучении дисциплин «Бухгалтерский учет и анализ».

Дисциплина «Основы аудита» может являться предшествующей при изучении дисциплин «Финансовый менеджмент», «Финансы организации».

### 4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

#### *Очная форма обучения*

Вид учебной работы	Трудоемкость		
	зач. ед.	час.	в семестре
			6
<b>Общая трудоемкость по учебному плану</b>	<b>3</b>	<b>108</b>	<b>108</b>
<i>Аудиторные занятия (контактная работа обучающихся с преподавателем)</i>		<i>50</i>	<i>50</i>
Лекции (Л)		20	20
Практические занятия (ПЗ)		30	30
<i>Самостоятельная работа (СР) без учета промежуточного контроля</i>		<i>22</i>	<i>22</i>
<i>Вид контроля: контрольная работа, экзамен</i>		<i>36</i>	<i>36</i>

#### *Очно-заочная форма обучения*

Вид учебной работы	Трудоемкость		
	зач. ед.	час.	в семестре
			7
<b>Общая трудоемкость по учебному плану</b>	<b>3</b>	<b>108</b>	<b>108</b>
<i>Аудиторные занятия (контактная работа обучающихся с преподавателем)</i>		<i>27</i>	<i>27</i>
Лекции (Л)		9	9
Практические занятия (ПЗ)		18	18

<i>Самостоятельная работа (СР) без учета промежуточного контроля</i>		<b>45</b>	<b>45</b>
<i>Вид контроля: контрольная работа, экзамен</i>		<b>36</b>	<b>36</b>

### *Заочная форма обучения*

Вид учебной работы	Трудоемкость		
	зач. ед.	час.	курс
			4
<b>Общая трудоемкость по учебному плану</b>	<b>3</b>	<b>108</b>	<b>108</b>
<i>Аудиторные занятия (контактная работа обучающихся с преподавателем)</i>		<b>12</b>	<b>12</b>
Лекции (Л)		4	4
Практические занятия (ПЗ)		8	8
<i>Самостоятельная работа (СР) без учета промежуточного контроля</i>		<b>87</b>	<b>87</b>
<i>Вид контроля: контрольная работа, экзамен</i>		<b>9</b>	<b>9</b>

## 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

### 5.1. Содержание дисциплины по разделам

Разделы дисциплины и виды занятий.

#### *Очная форма обучения*

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов			
		Всего	Аудиторная работа		Внеауд. СР
			Л	ПЗ	
1.	Сущность, содержание, и цели аудиторской деятельности	6	2	2	2
2.	Организация аудита и методы нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации	6	2	2	2
3.	Роль международных и национальных стандартов в развитии и совершенствовании аудиторской деятельности	6	2	2	2
4.	Квалификационные требования и нормы профессиональной этики аудиторов в РФ	6	2	2	2
5.	Подготовка аудиторской проверки	6	2	2	2
6.	Планирование аудита	6	2	2	2
7.	Взаимоотношения различных субъектов при проведении аудита	6	2	2	2
8.	Документирование аудита	5	1	2	2
9.	Аудиторские доказательства	5	1	2	2
10.	Специальные аспекты аудиторской деятельности	4	1	2	1
11.	Некоторые процедуры на заключительной стадии аудиторской проверки	4	1	2	1
12.	Аудиторское заключение	4	1	2	1
13.	Сущность и методы обеспечения качества аудиторских проверок	8	1	6	1
<b>Всего</b>		<b>72</b>	<b>20</b>	<b>30</b>	<b>22</b>
<b>Вид контроля: контрольная работа, экзамен</b>		<b>36</b>			

<b>Итого:</b>	<b>108</b>	<b>20</b>	<b>30</b>	<b>22</b>
---------------	------------	-----------	-----------	-----------

### *Очно-заочная форма обучения*

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов			
		Всего	Аудиторная работа		Внеауд. СР
			Л	ПЗ	
1.	Сущность, содержание, и цели аудиторской деятельности	3	1	1	1
2.	Организация аудита и методы нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации	6	3	1	2
3.	Роль международных и национальных стандартов в развитии и совершенствовании аудиторской деятельности	4	1	1	2
4.	Квалификационные требования и нормы профессиональной этики аудиторов в РФ	6	1	1	4
5.	Подготовка аудиторской проверки	6	1	1	4
6.	Планирование аудита	6	1	1	4
7.	Взаимоотношения различных субъектов при проведении аудита	6	1	1	4
8.	Документирование аудита	6	1	1	4
9.	Аудиторские доказательства	6		2	4
10.	Специальные аспекты аудиторской деятельности	6		2	4
11.	Некоторые процедуры на заключительной стадии аудиторской проверки	6		2	4
12.	Аудиторское заключение	6		2	4
13.	Сущность и методы обеспечения качества аудиторских проверок	6		2	4
<b>Всего</b>		<b>72</b>	<b>9</b>	<b>18</b>	<b>45</b>
<b>Вид контроля: контрольная работа, экзамен</b>		<b>36</b>			
<b>Итого:</b>		<b>108</b>	<b>9</b>	<b>18</b>	<b>45</b>

### *Заочная форма обучения*

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов			
		Всего	Аудиторная работа		Внеауд. СР
			Л	ПЗ	
1.	Сущность, содержание, и цели аудиторской деятельности	4	1		3
2.	Организация аудита и методы нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации	8	1		7
3.	Роль международных и национальных стандартов в развитии и совершенствовании аудиторской деятельности	8	1		7
4.	Квалификационные требования и нормы профессиональной этики аудиторов в РФ	8	1		7
5.	Подготовка аудиторской проверки	7			7
6.	Планирование аудита	8		1	7
7.	Взаимоотношения различных субъектов при проведении аудита	8		1	7

8.	Документирование аудита	8		1	7
9.	Аудиторские доказательства	8		1	7
10.	Специальные аспекты аудиторской деятельности	8		1	7
11.	Некоторые процедуры на заключительной стадии аудиторской проверки	8		1	7
12.	Аудиторское заключение	8		1	7
13.	Сущность и методы обеспечения качества аудиторских проверок	8		1	7
<b>Всего</b>		<b>99</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>87</b>
<b>Вид контроля: контрольная работа, экзамен</b>		<b>9</b>			
<b>Итого:</b>		<b>108</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>87</b>

### Содержание дисциплины, структурированное по разделам, и формы текущего Контроля

№ раздела	Наименование раздела	Содержание раздела	Форма текущего контроля
1	2	3	4
•	Тема 1. Сущность, содержание, и цели аудиторской деятельности	<p>Понятие аудиторской деятельности. Необходимость и сущность аудита. Цели и задачи аудиторской деятельности.</p> <p>Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики.</p> <p>Возникновение и становление аудита. Экономические предпосылки возникновения аудита. Краткий исторический обзор развития аудита за рубежом: Великобритания, США, Германия, Франция. Этапы развития аудита: подтверждающий; системно-ориентированный; аудит, базирующийся на риске. Особенности становления аудита в России.</p> <p>Место аудита в системе контроля. Особенности организации финансового контроля в России. Отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, судебно-бухгалтерской экспертизы, финансового контроля.</p> <p>Виды аудита: внешний и внутренний, обязательный и инициативный, первоначальный и согласованный, специальные виды аудита.</p> <p>Виды сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним. Понятие и классификация сопутствующих аудиторских услуг. Характеристика основных сопутствующих аудиторских услуг. Профессиональные требования к оказанию сопутствующих аудиту услуг.</p>	О, Д, ДЗ
•	Тема 2 Организация аудита и методы нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации	<p>Законодательные основы деятельности аудиторов в России. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.</p> <p>Правовые формы предпринимательской деятельности в аудите.</p> <p>Субъекты аудита. Основные критерии обязательного аудита экономических субъектов: организационно-правовая форма экономического субъекта, вид деятельности экономического субъекта, финансовые показатели деятельности экономического субъекта.</p>	О, Д, ДЗ

		Права и обязанности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц. Ответственность аудиторов и аудируемой организации: виды. меры ответственности.	
•	Тема 3 Роль международных и национальных стандартов в развитии и совершенствовании аудиторской деятельности	Понятие аудиторских стандартов, их цели, значение и классификация. Международные и национальные стандарты, структура, принципы построения. Внутренние аудиторские стандарты. Требования, предъявляемые к внутрифирменным аудиторским стандартам.	О, Д, ДЗ
•	Тема 4 Квалификационные требования и нормы профессиональной этики аудиторов в РФ	Основополагающие принципы аудита: независимость, честность, объективность, профессиональная компетентность, добросовестность, конфиденциальность, профессиональное поведение, профессиональный скептицизм. Требования к уровню профессионализма аудиторов: базовое образование, практический опыт, специальное профессиональное образование, свободное владение деловым русским языком. Основные требования к повышению квалификации аудитора. Система профессиональной аттестации аудиторов. Порядок проведения аттестации, выдачи и аннулирования аттестатов. Лицензирование аудиторской деятельности. Лицензирование как метод контроля государства за соблюдением требований законодательства в области аудита. Лицензионные требования и условия. Независимость аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Законодательные ограничения на участие аудиторов и аудиторских организаций в проведении аудита. Кодекс профессиональной этики аудиторов Российской Федерации.	О, Д, ДЗ
•	Тема 5. Подготовка аудиторской проверки	Процедура отбора клиентов аудиторскими организациями. Необходимость понимания деятельности экономического субъекта на этапе подготовки аудиторской проверки. Методы и источники получения знаний о деятельности экономического субъекта. Согласование условий по проведению аудита. Подготовка и заключение договора на проведение аудиторской проверки. Определение объема аудиторской проверки в соответствии с правилами (стандартами) аудиторской деятельности.	О, Д, ДЗ
•	Тема 6. Планирование аудита	Понимание деятельности аудируемой организации. Изучение и оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита. Требования, предъявляемые к изучению и оценке систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Порядок оценки системы внутреннего контроля в ходе аудита. Понятие существенности и аудиторского риска в процессе аудиторской проверки, методы минимизации и обеспечения приемлемой величины аудиторского риска. Аудиторская выборка. Виды выборок. Порядок построения выборки. Оценка результатов выборки.	О, Д, ДЗ



		<p>Общие принципы планирования аудиторской проверки: комплексность, непрерывность, оптимальность.</p> <p>Подготовка и оформление общего плана аудита. Содержание плана. Разработка и оформление программы аудита. Программа тестов средств контроля. Программа аудиторских процедур по существу.</p>	
•	Тема 7. Взаимоотношения различных субъектов при проведении аудита	<p>Общение с руководством аудируемой организации. Заявления и разъяснения, предоставляемые руководством аудируемой организации.</p> <p>Изучение и использование работы внутреннего аудита. Взаимодействие аудиторской организации со службой внутреннего аудита клиента.</p> <p>Назначение эксперта. Оформление результатов работы эксперта. Использование результатов работы эксперта.</p> <p>Использование работы другой аудиторской организации. Порядок взаимодействия основной и другой аудиторских организаций.</p>	О, Д, ДЗ
•	Тема 8. Документирование аудита	<p>Понятие рабочей документации аудитора. Назначение рабочих документов, их виды. Требования к содержанию и оформлению рабочей документации аудитора. Право собственности на рабочую документацию. Порядок хранения и использования рабочей документации.</p>	О, Д, ДЗ
•	Тема 9. Аудиторские доказательства	<p>Понятие аудиторских доказательств; их назначение и требования, предъявляемые к ним. Виды и источники получения аудиторских доказательств. Предпосылки подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Методы получения аудиторских доказательств. Особенности получения аудиторских доказательств в отношении отдельных статей отчетности. Применение аналитических процедур для получения аудиторских доказательств. Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников. Понятие и виды искажений бухгалтерской отчетности. Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита.</p> <p>Аудит в условиях компьютерной обработки данных (КОД). Основные источники и процедуры получения аудиторских доказательств при изучении системы КОД.</p>	О, Д, ДЗ
•	Тема 10. Специальные аспекты аудиторской деятельности	<p>Особенности проведения первой проверки аудируемого лица.</p> <p>Проверка соблюдения нормативных правовых актов в ходе аудита. Ответственность руководителей экономического субъекта за несоблюдение требований нормативных актов. Действия аудитора при обнаружении нарушений требований нормативно-правовых актов.</p> <p>Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете. Виды оценочных значений. Аудиторские процедуры проверки оценочных значений в бухгалтерском учете и анализ их результатов.</p> <p>Аудит операций с аффилированными лицами.</p> <p>Применение стандартов аудиторской деятельности при оказании сопутствующих услуг.</p>	О, Д, ДЗ

•	Тема 11. Некоторые процедуры на заключительной стадии аудиторской проверки	Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица. Аудит событий после отчетной даты. Оценка результатов аудиторской проверки. Сообщение информации полученной по результатам аудита лицам, отвечающим за управление. Письменная информация аудитора руководству аудируемого лица по результатам проведения аудита.	О, Д, ДЗ
•	Тема 12. Аудиторское заключение	Назначение аудиторского заключения. Основные элементы аудиторского заключения. Виды аудиторских заключений: безусловно-положительное, модифицированное. Факторы, влияющие на мнение аудитора в аудиторском заключении. Аудиторское заключение специального назначения. Представление аудиторского заключения.	О, Д, ДЗ
•	Тема 13. Сущность и методы обеспечения качества аудиторских проверок	Необходимость и значение контроля качества работы аудиторов. Зарубежный опыт. Виды контроля качества: внутренний и внешний. Внешний контроль, порядок осуществления. Внутренний контроль качества аудита. Структура управления аудиторской организации, обеспечивающая распределение ответственности сотрудников за качество аудита. Создание внутрифирменной системы контроля качества аудита. Обеспечение качества работы в ходе конкретной аудиторской проверки.	О, Д, ДЗ
<b>ИТОГО</b>			<b>экзамен</b>

*Примечание: О – опрос, Д – дискуссия (диспут, круглый стол, мозговой штурм, ролевая игра), ДЗ – домашнее задание (эссе, реферат, тест и пр.). Формы контроля не являются жесткими и могут быть заменены преподавателем на другую форму контроля в зависимости от контингента обучающихся с оценкой знаний студентов (дискуссия, диспут, круглый стол, мозговой штурм, ролевая игра). Кроме того, на семинарских занятиях может проводиться работа с нормативными документами, изданиями средств информации и прочее, что также оценивается преподавателем.*

## 5.2. Лекционные занятия

Примерная тематика и содержание лекционных занятий

Тема 1. Сущность, содержание, и цели аудиторской деятельности

Тема 2 Организация аудита и методы нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации

Тема 3 Роль международных и национальных стандартов в развитии и совершенствовании аудиторской деятельности

Тема 4 Квалификационные требования и нормы профессиональной этики аудиторов в РФ

Тема 5. Подготовка аудиторской проверки

Тема 6. Планирование аудита

Тема 7. Взаимоотношения различных субъектов при проведении аудита

Тема 8. Документирование аудита

Тема 9. Аудиторские доказательства

Тема 10. Специальные аспекты аудиторской деятельности

Тема 11. Некоторые процедуры на заключительной стадии аудиторской проверки

Тема 12. Аудиторское заключение

Тема 13. Сущность и методы обеспечения качества аудиторских проверок

## 5.3. Практические занятия

На семинарских (практических) занятиях решаются ситуационные задания:

Ситуация 1

Исходные данные. В 2008г. организация К перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем реализации составил 58 161 тыс. руб. Сумма активов баланса на 1 января 2009г. равна 21 115 тыс. руб.

Требуется установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность организации К за 2008 г.

#### Ситуация 2

Исходные данные. Предприниматель Г. путешествует совместно с аудитором по дальнему Востоку, оплачивая всю поездку. Во время путешествия он соединяет полезное с приятным: ищет возможность долевого участия в различных предприятиях. Аудитор должен консультировать его по вопросам капиталовложений. Кроме того, в обязанности аудитора также входит проверка годовой отчетности товарищества, членом которого является предприниматель.

Требуется определить, правомерна ли деятельность аудитора как консультанта и как проверяющего годовую отчетность?

#### Ситуация 3

Исходные данные. Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованный баланс одного из клиентов.

Требуется определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны.

#### Ситуация 4

Исходные данные. Кондитерская фабрика расторгла договор со своими аудиторами и пригласила вашу фирму быть ее аудитором.

Требуется определить, что вы будете делать в этом случае.

#### Ситуация 5

Исходные данные. В течение нескольких лет организация-клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской организации для подтверждения годовой отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует одна и та же группа аудиторов, сотрудники которой из года в год специализируются на аудите конкретных, «своих» участков (основные средства, товары и т. д.)

Требуется определить, каковы недостатки и преимущества сложившейся ситуации.

#### Ситуация 6

Исходные данные. Чтобы взять в банке кредит, организация-клиент обращается к своему аудитору с просьбой выступить в качестве поручителя.

Требуется определить, как следует поступить аудитору.

#### Ситуация 7

Исходные данные. Аудиторская фирма проводит проверки организации-клиента на протяжении нескольких лет. Каждый год руководителем группы выступает один и тот же человек.

Требуется прокомментировать возможные проблемы.

#### Ситуация 8

Исходные данные. Аудит организации –клиента проводят два аудитора, один из которых является близким другом ее директора.

Требуется прокомментировать возможные проблемы.

#### Ситуация 9

Исходные данные. Клиент попросил сделать ему копии рабочих бумаг аудитора, чтобы к проверке следующего года он заранее подготовил всю требуемую документацию (с целью экономии средств и времени).

Требуется

- Определить, какая проблема возникает с точки зрения независимости.
- Какова должна быть реакция аудитора на предложение?

#### Ситуация 10

Исходные данные. Один из учредителей фирмы К требует заключить договор с аудиторской организацией на оказание услуг по проверке правильности организации бух-

галтерского учета с целью дать обоснование отстранению от занимаемой должности генерального директора. Объем платы за услуги учредитель предлагает определить в зависимости от степени достижения поставленной цели.

Требуется установить действия аудиторской фирмы.

#### Ситуация 11

Исходные данные. Основная цель аудита – проверка бухгалтерской отчетности с целью выражения мнения по ее результатам. Эта проверка требует применения определенных приемов и методов.

Требуется, исходя из вышеназванного, объяснить, зачем аудитор выполняет следующие процедуры:

- оценивает систему внутреннего контроля;
- проверяет систему ведения учетных записей;
- проверяет документы на предмет санкционирования отраженных в них операций;
- ищет подтверждения (доказательства) отдельных положений;
- выполняет тесты на соответствие и по существу.

#### Ситуация 12

Исходные данные. Организация-клиент владеет тремя большими магазинами. В каждом из них несколько отделов. Все отделы должны быть детально проверены, по крайней мере, один раз в пять лет. Более тщательно следует проверять те отделы, где наиболее высок аудиторский риск. Известно, что в прошлом году в этих магазинах также был проведен аудит. В каждом из магазинов существует отдел внутреннего контроля.

Требуется определить, какие действия должен предпринять аудитор для оценки риска.

#### Ситуация 13

Исходные данные. 15 октября 2009г. организация К обратилась в аудиторскую фирму с предложением заключить договор на оказание услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности за 2009. Организация К была создана в 2006г. Доли в уставном капитале распределены следующим образом: генеральный директор – 25%, иностранные компания – 45%, российская компания Л – 30%.

Организация К осуществляет предпринимательскую деятельность в области торгово-розничной торговли импортными продовольственными товарами; 10-15% товарооборота составляет розничный товароборот, 85-90 – оптовый. Оптовыми покупателями являются 10 организаций, три из которых занимают 70% оборота.

В целях использования предоставляемых льгот по налогообложению руководство организации К на протяжении всего периода ее функционирования не увеличивало штат сотрудников, который составлял не более 15 человек.

Организация К арендует офисное, складское и торговое помещение. Численность персонала бухгалтерии составляет 3 человека.

#### Объем бухгалтерской работы за предыдущий период

Год	Квартал	Количество проводок
2006	1	580
	2	970
	3	1150
	4	2700
2007	1	2790
	2	2980
	3	3080
	4	3850
2008	1	4840
	2	6590

	3	7680
	4	9710
2009	1	11540
	2	12200
	3	15400
	4	15300

В 2008г. осуществлен переход организации К на компьютерный учет с использованием стандартного пакета «1С:Бухгалтерия». В течение 2006, 2007, 2008гг. аудиторскую проверку осуществляла аудиторская организация М, которая оказала также услуги по переходу организации К на компьютерную форму бухгалтерского учета.

Требуется 1. На основании информации о деятельности организации К найти области максимального риска бизнеса.

2. Определить дополнительную информацию, которую необходимо использовать для определения объема аудита.

3. Сформулировать дополнительные права, которые должны быть предоставлены аудиторской фирме (с документированием этого в договоре на проведение аудита).

Ситуация 14

Исходные данные. Аудитору необходимо подтвердить оценку товарных запасов. Общая стоимость запасов составляет 10 000 руб. Допустимая ошибка – 50 руб. Риск при выборке составляет 10%.

Требуется определить размер выборки в следующих случаях: ошибки не ожидаются; ожидается одна ошибка.

Ситуация 15

Исходные данные. Аудитор должен подтвердить оценку товарных запасов. По данным бухгалтерского учета стоимость товарных запасов составляет 200 000 руб., стоимость выборки – 65 000 руб., обнаруженная ошибка – 1000 руб.

Требуется определить планируемую ожидаемую ошибку в генеральной совокупности.

Ситуация 16

Исходные данные. Размер выборочной совокупности – 10 документов, размер генеральной совокупности – 100.

Требуется установить выборочный интервал и порядок проведения случайной выборки.

Ситуация 17

Исходные данные. 40% товарных запасов организации К приходится на скоропортящиеся продукты питания, требующие специальных условий хранения – особых температурных режимов, тщательного соблюдения сроков реализации.

Требуется 1. Определить, какую информацию следует проанализировать на стадии планирования аудита.

2. На основе данной информации об организации К установить возможные критические области аудита.

Ситуация 18

Исходные данные. В текущем году ЗАО «К-Петербург» предоставлен головной датской компанией заем в размере 500 тыс. дол. США на пополнение оборотных средств.

Требуется 1. Установить, осуществление каких процедур должно быть предусмотрено общим планом и включено в программу аудита.

2. Определить возможные критические области аудита.

Ситуация 19

Исходные данные. При проверки контроля качества проведения аудита была предоставлена папка рабочей документации аудита отчетности организации А, включающая:

копии устава и учредительных документов;  
аудиторское заключение;  
письменную информацию руководству организации А по результатам проведения аудита;

запрос о представлении документов на проверку;  
тесты оценки состояния учета и внутреннего контроля.

Требуется оценить содержание папки рабочей документации аудита отчетности организации А.

#### Ситуация 20

Исходные данные. Существует два варианта организации документооборота, утвержденных приказом по предприятию.

1.1. Первичные учетные документы по поставкам представляются в отдел поставок, по реализации – в отдел реализации. В целях учета финансово-хозяйственных операций за отчетный месяц не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным, указанные отделы представляют в бухгалтерию предприятия составленные ими на основе первичных учетных документов отчеты соответственно о поставках и реализованной продукции. Первичные учетные документы отделы сдают в тот же срок в архив.

2.2. Первичные учетные документы предоставляются в бухгалтерию предприятия для регистрации, обработки и отражения в учетных регистрах. Отдел поставок и отдел реализации снимают для своих функциональных целей копии с первичных документов при наличии на них визы работника бухгалтерии, свидетельствующей о прохождении обработки.

Требуется определить, какой вариант внутренний аудитор признает неправильным

#### Ситуация 21

Исходные данные. Аудитор должен рассчитать размер выборки для дебиторской задолженности. Общая сумма дебиторов (генеральная совокупность) – 4 500 000 руб. Допустимая ошибка – 750 000 руб. Риск при выборке 5%. Обнаружения ошибок не ожидается.

Требуется рассчитать размер выборки.

#### Ситуация 22

Исходные данные. Условиями договора на проведение аудита финансово-хозяйственной деятельности организации К предусмотрены подтверждение ее финансовой (бухгалтерской) отчетности и выдача аудиторского заключения. Устойчивое финансовое положение заказчика не вызывало сомнений. Однако в ходе проведения аудита выяснилось, что в результате финансового кризиса организация К понесла серьезные убытки. В результате у аудиторской организации появились сомнения о том, что заказчик существует более 12 месяцев.

Требуется установить, подлежит ли выдаче аудиторское заключение, и если да, то в какой форме.

#### Ситуация 23

Исходные данные. В ходе аудиторской проверки бухгалтерской отчетности организации К был обнаружен ряд отклонений, превышающих предусмотренный договором уровень существенности. В аудиторском отчете были перечислены допущенные ошибки и представлены рекомендации по их исправлению. Руководство организации К, получив отчет, предложило аудиторской фирме подписать акт выполненных работ, не дожидаясь внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность.

Требуется определить сроки выдачи аудиторского заключения.

#### Ситуация 24

Исходные данные. Руководство организации К, являющейся обществом открытого типа, заключило договор на проведение аудита с утвержденной акционерным собранием аудиторской фирмой. Однако в ходе проведения проверки представителями исполнитель-

ного органа организации К стали предприниматься действия по ограничению доступа аудиторов к информации.

Требуется определить действия аудиторов в данной ситуации.

#### 5.4. Самостоятельное изучение разделов дисциплины

№ раздела	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
•	Виды сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним. Понятие и классификация сопутствующих аудиторских услуг. Характеристика основных сопутствующих аудиторских услуг. Профессиональные требования к оказанию сопутствующих аудиту услуг.
•	Виды аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц. Ответственность аудиторов и аудируемой организации: виды. меры ответственности.
•	Внутренние аудиторские стандарты. Требования, предъявляемые к внутрифирменным аудиторским стандартам.
•	Кодекс профессиональной этики аудиторов Российской Федерации.
•	Согласование условий по проведению аудита. Подготовка и заключение договора на проведение аудиторской проверки. Определение объема аудиторской проверки в соответствии с правилами (стандартами) аудиторской деятельности.
•	Подготовка и оформление общего плана аудита. Содержание плана. Разработка и оформление программы аудита. Программа тестов средств контроля. Программа аудиторских процедур по существу.
•	Использование работы другой аудиторской организации. Порядок взаимодействия основной и другой аудиторских организаций.
•	Право собственности на рабочую документацию. Порядок хранения и использования рабочей документации.
•	Аудит в условиях компьютерной обработки данных (КОД). Основные источники и процедуры получения аудиторских доказательств при изучении системы КОД.
•	Применение стандартов аудиторской деятельности при оказании сопутствующих услуг.
•	Письменная информация аудитора руководству аудируемого лица по результатам проведения аудита.
•	Аудиторское заключение специального назначения. Представление аудиторского заключения.
•	Создание внутрифирменной системы контроля качества аудита. Обеспечение качества работы в ходе конкретной аудиторской проверки.

#### 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся включает:

1. Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение (см. раздел 5.4).
2. Список основной литературы (см. раздел 10.1).
3. Список дополнительной литературы (см. раздел 10.2).
4. Методические рекомендации для выполнения рефератов.
5. Методические рекомендации для выполнения контрольных работ.

## 7. ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

### 7.1. Виды занятий по дисциплине (модулю)

Занятия по дисциплине представлены следующими видами работы: лекции, семинары, практические занятия, самостоятельная работа студентов.

Лекционные занятия дисциплины проводятся как в классической традиционной форме, так и с ведением интерактивных форм.

Семинары и практические занятия дисциплины проводятся как в традиционной форме, так и с использованием современных образовательных технологий (в том числе с использованием интерактивных форм проведения учебных занятий) с целью выявления полученных знаний, умений, навыков и компетенций. На семинарах и практических занятиях студенты выполняют задания, связанные с работой с официальными документами и текстами, обсуждением отдельных вопросов, выступлением и участием в дискуссиях.

В рамках самостоятельной работы готовят самостоятельно вопросы, объявленные в фонде оценочных средств дисциплины (модуля), готовятся к семинарам и практическим занятиям, осуществляют подготовку к экзамену.

### 7.2. Виды и формы отработки пропущенных занятий

Студент, пропустивший два занятия подряд, допускается до последующих занятий на основании допуска.

Студент, *пропустивший лекционное занятие*, обязан предоставить конспект соответствующего раздела учебной и монографической литературы (основной и дополнительной) по рассматриваемым вопросам в соответствии с программой дисциплины.

Студент, *пропустивший практическое занятие*, отрабатывает его в форме реферативного конспекта соответствующего раздела учебной и монографической литературы (основной и дополнительной) по рассматриваемым на практическом занятии вопросам в соответствии с программой дисциплины или в форме, предложенной преподавателем.

## 8. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

### 8.1. Образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях

При реализации аудиторных занятий дисциплины проводятся в форме лекций, семинаров и практических занятий.

Лекции проводятся в интерактивной: в форме проблемного и эвристического изложения и тематических дискуссий. Практические занятия проводятся в виде учебной дискуссии, использования презентаций по теме изложения, анализа конкретных ситуаций и т.п., а также в интерактивной форме в виде работы в малых группах, решения заданий, направленных на выработку навыков работы с научной литературой и библиографией, справочниками, базами данных, оформления и т.п.

Активные методы обучения, используемые на практических занятиях дисциплин:

Неимитационные	Имитационные	
	Неигровые	Игровые
Проблемные лекции, тематические дискуссии, презентации	Круглый стол, дискуссии	Дебаты

### 8.2. Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях

При реализации дисциплины «Основы аудита» используются такие *интерактивные* формы проведения занятий как дискуссия, дебаты, проблемное обсуждение и презентации.



В рамках развития интерактивных форм обучения на дисциплине «Основы аудита» разработаны презентации с возможностью использования различных вспомогательных средств: книг, видео, слайдов, флипчартов, постеров, компьютеров и т.п.

Кроме того, в процессе обучения задействована такая форма диалогового обучения, как опрос студентов на практических занятиях.

## **9. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

В соответствии с требованиями с ФГОС ВО и ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации дисциплины «Основы аудита» разработан Фонд оценочных средств по дисциплине «Основы аудита», являющийся неотъемлемой частью учебно-методического комплекса настоящей дисциплины в котором представлены оценочные средства сформированности объявленных в п. 2 компетенций.

Этот фонд включает:

- а) паспорт фонда оценочных средств;
- б) фонд промежуточной аттестации:
  - вопросы к экзамену
- в) фонд текущего контроля студентов:
  - комплект оценочных материалов (перечень вопросов для опросов, набор вопросов, рассматриваемых на практических занятиях, наборов проблемных ситуаций, рассматриваемых на дискуссии и т.п.).

### **9.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы**

Компетенции, закрепленные за дисциплиной, формируются и оцениваются на лекциях, практических занятиях, в ходе выполнения самостоятельной работе студентов, в ходе дискуссий, опросов и при выполнении заданий (в т.ч. домашних), требующих нахождения аргументов «за» или «против» того или иного положения теоретического положения дисциплины, развития либо опровержения той или иной научной позиции.

### **9.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания**

**Текущий контроль студентов.** При оценивании устного опроса и участия в дискуссии на практическом занятии учитываются:

- степень раскрытия содержания материала;
- изложение материала (грамотность речи, точность использования терминологии и символики, логическая последовательность изложения материала);
- знание теории изученных вопросов, сформированность и устойчивость используемых при ответе умений и навыков.

Для оценивания результатов обучения в виде знаний используются такие процедуры и технологии как тестирование и опрос на практических занятиях.

Для оценивания результатов обучения в виде умений и владений используются практические контрольные задания (далее – ПКЗ), включающих одну или несколько задач (вопросов) в виде краткой формулировки действий (комплекса действий), которые следует выполнить, или описание результата, который нужно получить.

По сложности ПКЗ разделяются на простые и комплексные задания.

Простые ПКЗ предполагают решение в одно или два действия. К ним можно отнести: простые ситуационные задачи с коротким ответом или простым действием; несложные задания по выполнению конкретных действий. Простые задания применяются для оценки умений. Комплексные задания требуют многоходовых решений как в типичной,

так и в нестандартных ситуациях. Это задания в открытой форме, требующие поэтапного решения и развернутого ответа, в т.ч. задания на индивидуальное или коллективное выполнение проектов, на выполнение практических действий или лабораторных работ. Комплексные практические задания применяются для оценки владений.

Типы практических контрольных заданий:

- задания на установление правильной последовательности, взаимосвязанности действий, выяснения влияния различных факторов на результаты выполнения задания;
- установление последовательности (описать алгоритм выполнения действия),
- нахождение ошибок в последовательности (определить правильный вариант последовательности действий);
- указать возможное влияние факторов на последствия реализации умения и т.д.
- задания на принятие решения в нестандартной ситуации (ситуации выбора, многоальтернативности решений, проблемной ситуации);

### Критерии оценивания студента

Оценка	Критерии оценки
5, «отлично»	Оценка «отлично» ставится, если студент строит ответ логично в соответствии с планом, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры.
4, «хорошо»	Оценка «хорошо» ставится, если студент строит свой ответ в соответствии с планом. В ответе представлены различные подходы к проблеме, но их обоснование недостаточно полно. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит необходимые примеры, однако показывает некоторую непоследовательность анализа. Выводы правильны. Речь грамотна, используется профессиональная лексика.
3, «удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» ставится, если ответ недостаточно логически выстроен, план ответа соблюдается непоследовательно. Студент обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют.
2, «неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» ставится при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Студент проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны

**Промежуточная аттестация студентов.** При проведении промежуточной аттестации студент в форме экзамена должен ответить на вопросы теоретического характера и практического характера.

При оценивании ответа на вопрос теоретического характера учитывается степень освоения теоретического содержания (отличный уровень: теоретическое содержание освоено полностью, ответ построен по собственному плану; хороший уровень: теоретическое содержание освоено почти полностью, допущено не более одного-двух недочетов, но обучающийся смог бы их исправить самостоятельно; удовлетворительный уровень: теоретическое содержание освоено частично, допущено не более двух-трех недочетов; неудовлетворительный уровень: теоретическое содержание не освоено, знание материала носит фрагментарный характер, наличие грубых ошибок в ответе).

При оценивании ответа на вопрос практического характера учитывается объем правильного решения.

Оценка знаний студента на экзамене определяется его учебными достижениями в семестровый период и результатами рубежного контроля знаний и ответом на экзамене.

Знания умения, навыки студента на экзамене оцениваются оценками: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного данной рабочей программой.

### Оценивание студента на экзамене по дисциплине «Основы аудита»

Оценка экзамена	Требования к знаниям и критерии выставления оценок
2, неудовлетворительно	Студент при ответе демонстрирует плохое знание значительной части основного материала дисциплины. Не информирован или слабо разбирается в проблемах и / или не в состоянии наметить пути их решения. Не способен к критическому анализу и оценке современных научных достижений.
3, удовлетворительно	Студент при ответе демонстрирует знания только основного материала дисциплины, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает логическую последовательность в изложении. Фрагментарно разбирается в проблемах и не всегда в состоянии наметить пути их решения. Демонстрирует достаточно слабое владение критическим анализом и плохо оценивает современные научные достижения.
4, хорошо	Студент при ответе демонстрирует хорошее владение и использование знаний дисциплины, твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно трактует теоретические положения. Достаточно уверенно разбирается в проблемах, но не всегда в состоянии наметить пути их решения и критически проанализировать и оценить современные научные достижения.
5, отлично	Студент при ответе демонстрирует глубокое и прочное владение и использование знаний дисциплины, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает его на экзамене, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, способен к критическому анализу и оценке современных научных достижений.

### 9.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

#### Задания для практических занятий

На семинарских (практических) занятиях решаются ситуационные задания:

Примерный перечень ситуационных заданий:

#### Ситуация 1

Исходные данные. В 2008г. организация К перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем реализации составил 58 161 тыс. руб. Сумма активов баланса на 1 января 2009г. равна 21 115 тыс. руб.

Требуется установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность организации К за 2008г.

#### Ситуация 2

Исходные данные. Предприниматель Г. путешествует совместно с аудитором по дальнему Востоку, оплачивая всю поездку. Во время путешествия он соединяет полезное с приятным: ищет возможность долевого участия в различных предприятиях. Аудитор должен проконсультировать его по вопросам капиталовложений. Кроме того, в обязанности аудитора

также входит проверка годовой отчетности товарищества, членом которого является предприниматель.

Требуется определить, правомерна ли деятельность аудитора как консультанта и как проверяющего годовую отчетность?

Ситуация 3

Исходные данные. Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованный баланс одного из клиентов.

Требуется определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны.

Ситуация 4

Исходные данные. Кондитерская фабрика расторгла договор со своими аудиторами и пригласила вашу фирму быть ее аудитором.

Требуется определить, что вы будете делать в этом случае.

Ситуация 5

Исходные данные. В течение нескольких лет организация-клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской организации для подтверждения годовой отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует одна и та же группа аудиторов, сотрудники которой из года в год специализируются на аудите конкретных, «своих» участков (основные средства, товары и т. д.)

Требуется определить, каковы недостатки и преимущества сложившейся ситуации.

Ситуация 6

Исходные данные. Чтобы взять в банке кредит, организация-клиент обращается к своему аудитору с просьбой выступить в качестве поручителя.

Требуется определить, как следует поступить аудитору.

Ситуация 7

Исходные данные. Аудиторская фирма проводит проверки организации-клиента на протяжении нескольких лет. Каждый год руководителем группы выступает один и тот же человек.

Требуется прокомментировать возможные проблемы.

Ситуация 8

Исходные данные. Аудит организации –клиента проводят два аудитора, один из которых является близким другом ее директора.

Требуется прокомментировать возможные проблемы.

Ситуация 9

Исходные данные. Клиент попросил сделать ему копии рабочих бумаг аудитора, чтобы к проверке следующего года он заранее подготовил всю требуемую документацию ( с целью экономии средств и времени).

Требуется

- Определить, какая проблема возникает с точки зрения независимости.
- Какова должна быть реакция аудитора на предложение?

Ситуация 10

Исходные данные. Один из учредителей фирмы К требует заключить договор с аудиторской организацией на оказание услуг по проверке правильности организации бухгалтерского учета с целью дать обоснование отстранению от занимаемой должности генерального директора. Объем платы за услуги учредитель предлагает определить в зависимости от степени достижения поставленной цели.

Требуется установить действия аудиторской фирмы.

Ситуация 11

Исходные данные. Основная цель аудита – проверка бухгалтерской отчетности с целью выражения мнения по ее результатам. Эта проверка требует применения определенных приемов и методов.

Требуется, исходя из вышеназванного, объяснить, зачем аудитор выполняет следующие процедуры:

- оценивает систему внутреннего контроля;
- проверяет систему ведения учетных записей;
- проверяет документы на предмет санкционирования отраженных в них операций;
- ищет подтверждения (доказательства) отдельных положений;
- выполняет тесты на соответствие и по существу.

#### Ситуация 12

Исходные данные. Организация-клиент владеет тремя большими магазинами. В каждом из них несколько отделов. Все отделы должны быть детально проверены, по крайней мере, один раз в пять лет. Более тщательно следует проверять те отделы, где наиболее высок аудиторский риск. Известно, что в прошлом году в этих магазинах также был проведен аудит. В каждом из магазинов существует отдел внутреннего контроля.

Требуется определить, какие действия должен предпринять аудитор для оценки риска.

#### Ситуация 13

Исходные данные. 15 октября 2009г. организация К обратилась в аудиторскую фирму с предложением заключить договор на оказание услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности за 2009. Организация К была создана в 2006г. Доли в уставном капитале распределены следующим образом: генеральный директор – 25%, иностранная компания – 45%, российская компания Л – 30%.

Организация К осуществляет предпринимательскую деятельность в области торгово-розничной торговли импортными продовольственными товарами; 10-15% товарооборота составляет розничный товароборот, 85-90 – оптовый. Оптовыми покупателями являются 10 организаций, три из которых занимают 70% оборота.

В целях использования предоставляемых льгот по налогообложению руководство организации К на протяжении всего периода ее функционирования не увеличивало штат сотрудников, который составлял не более 15 человек.

Организация К арендует офисное, складское и торговое помещение. Численность персонала бухгалтерии составляет 3 человека.

#### Объем бухгалтерской работы за предыдущий период

Год	Квартал	Количество проводок
2006	1	580
	2	970
	3	1150
	4	2700
2007	1	2790
	2	2980
	3	3080
	4	3850
2008	1	4840
	2	6590
	3	7680
	4	9710
2009	1	11540
	2	12200
	3	15400
	4	15300

В 2008г. осуществлен переход организации К на компьютерный учет с использованием стандартного пакета «1С:Бухгалтерия». В течение 2006, 2007, 2008гг. аудиторскую проверку осуществляла аудиторская организация М, которая оказала также услуги по переходу организации К на компьютерную форму бухгалтерского учета.

- Требуется 1. На основании информации о деятельности организации К найти области максимального риска бизнеса.
2. Определить дополнительную информацию, которую необходимо использовать для определения объема аудита.
3. Сформулировать дополнительные права, которые должны быть предоставлены аудиторской фирме (с документированием этого в договоре на проведение аудита).

#### Ситуация 14

Исходные данные. Аудитору необходимо подтвердить оценку товарных запасов. Общая стоимость запасов составляет 10 000 руб. Допустимая ошибка – 50 руб. Риск при выборке составляет 10%.

Требуется определить размер выборки в следующих случаях: ошибки не ожидаются; ожидается одна ошибка.

#### Ситуация 15

Исходные данные. Аудитор должен подтвердить оценку товарных запасов. По данным бухгалтерского учета стоимость товарных запасов составляет 200 000 руб., стоимость выборки – 65 000 руб., обнаруженная ошибка – 1000 руб.

Требуется определить планируемую ожидаемую ошибку в генеральной совокупности.

#### Ситуация 16

Исходные данные. Размер выборочной совокупности – 10 документов, размер генеральной совокупности – 100.

Требуется установить выборочный интервал и порядок проведения случайной выборки.

#### Ситуация 17

Исходные данные. 40% товарных запасов организации К приходится на скоропортящиеся продукты питания, требующие специальных условий хранения – особых температурных режимов, тщательного соблюдения сроков реализации.

Требуется 1. Определить, какую информацию следует проанализировать на стадии планирования аудита.

2. На основе данной информации об организации К установить возможные критические области аудита.

#### Ситуация 18

Исходные данные. В текущем году ЗАО «К-Петербург» предоставлен головной датской компанией заем в размере 500 тыс. дол. США на пополнение оборотных средств.

Требуется 1. Установить, осуществление каких процедур должно быть предусмотрено общим планом и включено в программу аудита.

2. Определить возможные критические области аудита.

#### Ситуация 19

Исходные данные. При проверки контроля качества проведения аудита была предоставлена папка рабочей документации аудита отчетности организации А, включающая:

копии устава и учредительных документов;

аудиторское заключение;

письменную информацию руководству организации А по результатам проведения аудита;

запрос о представлении документов на проверку;

тесты оценки состояния учета и внутреннего контроля.

Требуется оценить содержание папки рабочей документации аудита отчетности организации А.

#### Ситуация 20

Исходные данные. Существует два варианта организации документооборота, утвержденных приказом по предприятию.

1.1. Первичные учетные документы по поставкам представляются в отдел поставок, по реализации – в отдел реализации. В целях учета финансово-хозяйственных операций за отчетный месяц не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным, указанные отделы представляют в бухгалтерию предприятия составленные ими на основе первичных

учетных документов отчеты соответственно о поставках и реализованной продукции. Первичные учетные документы отделы сдают в тот же срок в архив.

2.2. Первичные учетные документы предоставляются в бухгалтерию предприятия для регистрации, обработки и отражения в учетных регистрах. Отдел поставок и отдел реализации снимают для своих функциональных целей копии с первичных документов при наличии на них визы работника бухгалтерии, свидетельствующей о прохождении обработки.

Требуется определить, какой вариант внутренний аудитор признает неправильным

Ситуация 21

Исходные данные. Аудитор должен рассчитать размер выборки для дебиторской задолженности. Общая сумма дебиторов (генеральная совокупность) – 4 500 000 руб. Допустимая ошибка – 750 000 руб. Риск при выборке 5%. Обнаружения ошибок не ожидается.

Требуется рассчитать размер выборки.

Ситуация 22

Исходные данные. Условиями договора на проведение аудита финансово-хозяйственной деятельности организации К предусмотрены подтверждение ее финансовой (бухгалтерской) отчетности и выдача аудиторского заключения. Устойчивое финансовое положение заказчика не вызывало сомнений. Однако в ходе проведения аудита выяснилось, что в результате финансового кризиса организация К понесла серьезные убытки. В результате у аудиторской организации появились сомнения о том, что заказчик просуществует более 12 месяцев.

Требуется установить, подлежит ли выдаче аудиторское заключение, и если да, то в какой форме.

Ситуация 23

Исходные данные. В ходе аудиторской проверки бухгалтерской отчетности организации К был обнаружен ряд отклонений, превышающих предусмотренный договором уровень существенности. В аудиторском отчете были перечислены допущенные ошибки и представлены рекомендации по их исправлению. Руководство организации К, получив отчет, предложило аудиторской фирме подписать акт выполненных работ, не дожидаясь внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность.

Требуется определить сроки выдачи аудиторского заключения.

Ситуация 24

Исходные данные. Руководство организации К, являющейся обществом открытого типа, заключило договор на проведение аудита с утвержденной акционерным собранием аудиторской фирмой. Однако в ходе проведения проверки представителями исполнительного органа организации К стали предприниматься действия по ограничению доступа аудиторов к информации.

Требуется определить действия аудиторов в данной ситуации.

### **Примерные темы контрольных работ**

#### **Примерная тематика рефератов**

- Возникновение и необходимость аудита в международной и российской практике.
- Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации.
- Цели, задачи и сущность аудита.
- Методы аудиторской проверки.
- Виды аудита.
- Отличие аудиторской проверки от ревизии.
- Приемы исследования отдельного документа.
- Приемы исследования нескольких документов.
- Методы фактического контроля.
- Этапы проведения аудиторской проверки.
- Аналитические процедуры аудита.
- Этика аудитора.
- Мошенничество и ошибка.

- Классификация ошибок.
- Виды оказываемых услуг аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.
- Цель и значение контроля счетов для выработки аудиторского мнения.
- Аттестация и лицензирование аудиторской деятельности.
- Аудит системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля.
- Особенности проведения проверки по поручению государственных органов.
- Аудиторское заключение: его форма и структура.
- Права, обязанности и ответственность аудиторов.
- Виды аудиторских заключений.
- Цели и основные принципы стандартов аудита в международной и российской практике.
- Специальное аудиторское заключение.
- Международные аудиторские стандарты: история возникновения, состав, содержание, характеристика.
- Права, обязанности и ответственность экономического субъекта (клиента) при осуществлении аудиторской проверки.
- Договор на проведение аудиторской проверки.
- Оценка стоимости аудиторских услуг.
- Использование результатов работы ассистентов.
- Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской финансовой отчетности.
- Планирование аудита.
- Письмо-обязательство аудитора перед клиентом.
- Оценка аудиторского риска.
- Источники информации о финансово-хозяйственной деятельности клиента при проведении аудита.
- Оценка системы внутреннего контроля при планировании аудита.
- Ответственность аудитора.
- Аудит в системе электронной обработки данных.
- Кодекс этики аудитора: его разработка, структура и сфера применения.
- Использование работы эксперта в ходе аудиторской проверки.
- Аудиторская проверка: порядок определения.
- Классификация ошибок.
- Контроль качества работы аудиторов.
- Аудиторские доказательства: виды и способы их получения.
- Оценка аудиторского риска.
- Рабочие документы аудитора.
- Оценка материальности в аудите.

### **Примерные задания для выполнения контрольных работ**

Ответ на теоретический вопрос представляет собой описательный блок контрольной работы (реферативная часть). На данном этапе студент должен продемонстрировать ясное понимание существа вопроса, знание нормативной и законодательной базы проведенного исследования, умение использовать творческий подход при изложении материала.

Вариант 1) Аудит – доверительная форма финансового контроля

Вариант 2) Регулирование аудиторской деятельности в РФ

Вариант 3) Объем и стадии аудиторской проверки.

Вариант 4) Документирование аудита

Вариант 5) Концепция достоверности (бухгалтерской) отчетности.

Вариант 6) Использование результатов работы третьих лиц при проведении аудита.

Вариант 7) Процедуры выборочной аудиторской проверки.



Вариант 8) Аудиторские доказательства. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и ошибок.

Вариант 9) Обобщение, оценка и оформление результатов аудиторской проверки.

Вариант 10) Обеспечение качества работы аудиторской организации.

### **Примерны тестовые задания для текущего контроля**

Тест 1. Какой вид деятельности не может осуществлять индивидуальный аудитор?

- А) обязательный аудит;
- Б) проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в области, связанной с аудиторской деятельностью;
- С) обучение в установленном законодательством РФ порядке специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью;
- Д) налоговое консультирование.

Тест 2. Какой из перечисленных ниже терминов не относится к предпосылкам подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности?

- А) полнота – отсутствие не отраженных в бухгалтерском учете активов, обязательств, хозяйственных операций или событий либо нераскрытых статей учета
- Б) стоимостная оценка – отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности надлежащей балансовой стоимости актива или обязательства
- С) организация – устройство систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, обеспечивающее предотвращение и (или) обнаружение, а также исправление существенных искажений.

Тест 3. К основным этическим принципам аудитора относится:

- А) профессиональная компетентность;
- Б) отсутствие профессионального скептицизма;
- С) формирование и выражение квалифицированного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Тест 4. Необходимый объем информации, подлежащий получению аудитором от руководства аудируемого лица определяется:

- А) советом директоров;
- Б) жестко регламентируется ФПСАД «Аудиторские доказательства»;
- С) аудитором самостоятельно по его профессиональному суждению.

Тест 5. Каким должно быть аудиторское заключение, если в ходе аудиторской проверки аудиторской организации возникли сомнения относительно соблюдения принципа непрерывности деятельности аудируемого лица?

- А) безоговорочно-положительным;
- Б) содержащим специальный пояснительный параграф;
- С) отрицательным;
- Д) содержащим мнение с оговоркой.

### **Примерные вопросы к экзамену**

- Понятие аудиторской деятельности, её необходимость, предпосылки возникновения.
- Цели и основополагающие принципы аудита.
- Исторические аспекты возникновения аудита в мире и в России.
- Место аудита в системе контроля. Отличие аудита от ревизии.
- Судебная экспертиза, ее цели, задачи. Отличие от аудита.
- Виды аудита.
- Рассмотрение работы внутреннего аудита
- Характеристика сопутствующих аудиту услуг. Требования, предъявляемые к ним.
- Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ.
- Основные правовые формы предпринимательской деятельности в аудите.
- Критерии обязательного аудита в РФ.
- Права, обязанности и ответственность аудиторов и аудиторских организаций.

- Права, обязанности и ответственность проверяемого экономического субъекта.
- Независимость аудитора и аудиторской организации.
- Национальные и международные стандарты аудита. Понятие, цели, принципы разработки.
- Внутренние аудиторские стандарты. Требования, предъявляемые к ним.
- Аттестация и лицензирование в аудите.
- Кодекс профессиональной этики аудиторов в РФ.
- Объем аудита бухгалтерской отчетности и стадии аудиторской проверки.
- Применение категории «уверенности» в аудиторской деятельности
- Процедура отбора клиентов аудиторской организацией.
- Согласование условий проведения аудита.
- Общение с руководством аудируемого лица.
- Информация, необходимая для понимания деятельности аудируемого лица. Цели, источники получения.
- Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.
- Существенность и её оценка.
- Аудиторский риск и его оценка.
- Аудиторская выборка.
- Принципы планирования. Содержание общего плана и программы аудита.
- Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица. Их использование в качестве аудиторских доказательств.
- Использование результатов работы эксперта.
- Использование работы другой аудиторской организации.
- Документирование аудита.
- Аудиторские доказательства. Требования, предъявляемые к ним Виды, источники аудиторских доказательств.
- Методы получения аудиторских доказательств.
- Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях.
- Аналитические процедуры в аудите. Виды, цели применения.
- Проверка соблюдения нормативных правовых актов в ходе аудита.
- Понятие мошенничества и ошибки. Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита.
- Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица.
- Действия аудитора по выявлению и оценке событий после отчетной даты.
- Аудит операций с аффилированными лицами.
- Особенности проведения первой проверки аудируемого лица.
- Подтверждение оценочных значений в ходе аудиторской проверки.
- Проведение обзора финансовой отчетности.
- Выполнение согласованных процедур.
- Компиляция финансовой информации.
- Сообщение результатов аудита руководству и представителям собственника аудируемого лица.
- Аудиторское заключение. Виды, структура, порядок представления.
- Контроль качества аудита.

#### **9.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

**Текущий контроль студентов.** Текущий контроль студентов по дисциплине «Основы аудита» проводится в соответствии с Уставом, иными локальными нормативными актами ЧОУ ВО «Балтийский гуманитарный институт» и является обязательной.

Текущий контроль по дисциплине «Основы аудита» проводится в форме опроса и контрольных мероприятий по оцениванию фактических результатов обучения студентов осуществляется ведущим преподавателем.

Объектами оценивания выступают:

- учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине);
- степень усвоения теоретических знаний (тестирование по основным понятиям, закономерностям, положениям и т.д.);
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы (работа на практических занятиях);
- результаты самостоятельной работы (работа на практических занятиях, изучение книг из списка основной и дополнительной литературы).

Активность студента на занятиях оценивается на основе выполненных студентом работ и заданий, предусмотренных данной рабочей программой дисциплины. Студент, пропустивший два занятия подряд, допускается до последующих занятий на основании допуска.

Кроме того, оценивание студента проводится на рубежном контроле по дисциплине. Оценивание студента на контрольной неделе проводится преподавателем независимо от наличия или отсутствия студента (по уважительной или неуважительной причине) на занятии. Оценка носит комплексный характер и учитывает достижения студента по основным компонентам учебного процесса за текущий период.

Оценивание студента на занятиях осуществляется с использованием традиционной системы. Оценка носит комплексный характер и учитывает достижения студента по основным компонентам учебного процесса за текущий период. Оценивание осуществляется по традиционной системе с выставлением оценок в ведомости и указанием количества пропущенных занятий.

### **Критерии оценивания студента на занятиях**

<b>Оценка</b>	<b>Критерии оценки</b>
5, «отлично»	Оценка «отлично» ставится, если студент строит ответ логично в соответствии с планом, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры.
4, «хорошо»	Оценка «хорошо» ставится, если студент строит свой ответ в соответствии с планом. В ответе представлены различные подходы к проблеме, но их обоснование недостаточно полно. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит необходимые примеры, однако показывает некоторую непоследовательность анализа. Выводы правильны. Речь грамотна, используется профессиональная лексика.
3, «удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» ставится, если ответ недостаточно логически выстроен, план ответа соблюдается непоследовательно. Студент обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют.
2, «неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» ставится при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Студент проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны

**Промежуточная аттестация студентов.** Промежуточная аттестация студентов по дисциплине «Основы аудита» проводится в соответствии с Уставом, иными локальными нормативными актами ЧОУ ВО «Балтийский гуманитарный институт» и является обязательной.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Основы аудита» проводится в соответствии с учебным планом в период зачетно-экзаменационной сессии в соответствии с графиком проведения зачетов, экзаменов и защиты курсового проекта.

Студенты допускаются к экзамену по дисциплине в случае выполнения им учебного плана по дисциплине: выполнения всех заданий и мероприятий, предусмотренных программой дисциплины, в том числе и зачетного задания.

В случае наличия учебной задолженности студент отрабатывает пропущенные занятия в соответствии с требованиями, указанными в программе дисциплины.

Экзамен принимает преподаватель, читавший лекционный курс.

Оценка знаний студента на экзамене определяется его учебными достижениями в семестровый период и результатами рубежного контроля знаний и ответом на экзамене.

Знания умения, навыки студента на экзамене оцениваются оценками: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного данной рабочей программой.

#### Оценивание студента на экзамене по дисциплине «Основы аудита»

Оценка экзамена	Требования к знаниям и критерии выставления оценок
2, неудовлетворительно	Студент при ответе демонстрирует плохое знание значительной части основного материала дисциплины. Не информирован или слабо разбирается в проблемах и / или не в состоянии наметить пути их решения. Не способен к критическому анализу и оценке современных научных достижений.
3, удовлетворительно	Студент при ответе демонстрирует знания только основного материала дисциплины, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает логическую последовательность в изложении. Фрагментарно разбирается в проблемах и не всегда в состоянии наметить пути их решения. Демонстрирует достаточно слабое владение критическим анализом и плохо оценивает современные научные достижения.
4, хорошо	Студент при ответе демонстрирует хорошее владение и использование знаний дисциплины, твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно трактует теоретические положения. Достаточно уверенно разбирается в проблемах, но не всегда в состоянии наметить пути их решения и критически проанализировать и оценить современные научные достижения.
5, отлично	Студент при ответе демонстрирует глубокое и прочное владение и использование знаний дисциплины, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает на экзамене, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, способен к критическому анализу и оценке современных научных достижений.

## 10. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

### 10.1. Основная литература

1. Аудит : учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин и др. ; под ред. А.Е. Суглобова. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 368 с. : табл. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL:

<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452813> (дата обращения: 21.08.2019). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-02458-0. – Текст : электронный.

2. Рогуленко, Т.М. Основы аудита : учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. – 5-е изд., стереотип. – Москва : Флинта, 2017. – 508 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=103823> (дата обращения: 21.08.2019). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-9765-0084-6. – Текст : электронный.

### 10.2. Дополнительная литература

1. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. В.И. Подольского ; науч. ред. А.А. Савин. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2017. – 688 с. : ил. – (Золотой фонд российских учебников). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=563438> (дата обращения: 21.08.2019). – Библиогр. : с. 678-680. – ISBN 978-5-238-02777-7. – Текст : электронный.

2. Аудит: учебник / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации; под ред. Р.П. Булыга. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 431 с.: схем. - (Золотой фонд российских учебников). - Библиогр.: с. 380-384. - ISBN 978-5-238-02605-3; То же [Электронный ресурс]. -

[URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=426481](http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=426481).

3. Аудит: краткий курс / . – Москва : Издательство «Рипол-Классик», 2015. – 129 с. – (Скорая помощь студенту. Краткий курс). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=480798> (дата обращения: 21.08.2019). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-409-00604-4. – Текст : электронный.

4. Азарская, М.А. Аудит : практикум / М.А. Азарская, Е.В. Веркеева, Т.Л. Леухина ; Поволжский государственный технологический университет. – Йошкар-Ола : ПГТУ, 2015. – 80 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL:

<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=437054> (дата обращения: 21.08.2019). – Библиогр.: с. 71-73. – ISBN 978-5-8158-1537-7. – Текст : электронный.

5. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет : учебник / В.Э. Керимов. – 8-е изд. – Москва : Дашков и К°, 2019. – 583 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496203> (дата обращения: 21.08.2019). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-03158-8. – Текст : электронный.

6. Учет, налогообложение и аудит : учебное пособие / В.В. Авилова, С.Ш. Останина, Е.Л. Водолажская, А.А. Рыболовлева ; Министерство образования и науки России, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Казанский национальный исследовательский технологический университет». – Казань : Казанский научно-исследовательский технологический университет, 2015. – 380 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL:

<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=427717> (дата обращения: 21.08.2019). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-7882-1701-7. – Текст : электронный.

7. Панина, И.В. Основы аудита : учебное пособие / И.В. Панина ; Министерство образования и науки РФ, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Воронежский государственный университет». – Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2015. – 240 с. : схем., табл. – Режим

доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=441599> (дата обращения: 21.08.2019). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-9273-2206-0. – Текст : электронный.

8. Ситнов, А.А. Международные стандарты аудита : учебник / А.А. Ситнов ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва : Юнити-Дана : Закон и право, 2017. – 239 с. : табл. – (Magister). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=562329> (дата обращения: 21.08.2019). – Библиогр.: с. 215. – ISBN 978-5-238-02556-8. – Текст : электронный.

9. Якубенко, И.А. Аудит : учебное пособие / И.А. Якубенко, Л.Н. Шикунова, С.В. Мегаева ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Северо-Кавказский федеральный университет». – Ставрополь : СКФУ, 2015. – 247 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=458395> (дата обращения: 21.08.2019). – Библиогр.: с. 238. – Текст : электронный.

### **10.3. Периодические издания**

- Экономический журнал Высшей школы экономики
- Журнал экономической теории
- Экономика развития (журнал)
- Экономист (журнал, Россия)
- Экономическая газета
- Экономическая наука современной России

## **11. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

- e-Library.ru [Электронный ресурс]: Научная электронная библиотека. – URL: <http://elibrary.ru/>.
- Университетская библиотека online [Электронный ресурс]. – URL: <http://biblioclub.ru/>

## **12. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

### **12.1. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

При осуществлении образовательного процесса применяются информационные технологии, необходимые для подготовки презентационных материалов и материалов к занятиям (компьютеры с программным обеспечением для создания и показа презентаций, с доступом в сеть «Интернет», поисковые системы и справочные, профессиональные ресурсы в сети «Интернет»).

В ЧОУ ВО «Балтийский гуманитарный институт» оборудованы помещения для самостоятельной работы обучающихся, которые оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду (далее - ЭИОС) Института.

Обучение по программе (заочная форма) возможно с применением дистанционных образовательных технологий (ДОТ). Доступ к ним обеспечивается через официальный сайт ЧОУ ВО «Балтийский Гуманитарный Институт» <http://my.bhi.spb.ru/>. Доступ осуществляется по персональным логину и паролю студента, предоставляемым деканатом Института.

## **Порядок прохождения текущего контроля и промежуточной аттестации при обучении с применением элементов ДОТ**

1. Необходимо получить индивидуальные логин и пароль для входа в электронную информационно-образовательную систему Института путем отправки письма с соответствующим запросом на электронную почту администратора системы.

2. Войти в ЭИОС через личный кабинет студента с помощью полученного ранее логина и пароля.

3. Находясь в ЭИОС, необходимо пройти регистрацию в электронной библиотечной системе «Университетская библиотека онлайн» для получения доступа к электронным учебникам, учебным пособиям и иным электронным учебным материалам.

4. Ознакомиться со своим учебным планом (учебным графиком).

5. Ознакомиться с учебно-методическими материалами (рабочими программами учебных дисциплин и их обеспечением) в соответствии со своим учебным планом (учебным графиком).

6. Ознакомиться с расписанием проведения вебинаров (лекций для заочного обучения) по соответствующим дисциплинам согласно своему учебному плану (учебному графику).

7. Согласно расписанию прослушать лекции (вебинары), соответствующие своему учебному плану (учебному графику) дисциплины, путем перехода по ссылкам, отправляемым администратором ЭИОС на электронную почту, указанную при регистрации в системе.

8. В соответствии со своим учебным планом (учебным графиком) выполнить письменные работы и сдать их через личный кабинет в ЭИОС не позднее, чем за 14 дней до начала зачетно-экзаменационной сессии заочного отделения.

9. Во время проведения зачетно-экзаменационной сессии студентов заочного отделения пройти контрольные тесты в соответствии со своим учебным планом (учебным графиком).

10. По мере необходимости осуществлять обратную связь, по вопросам организации учебного процесса, путем отправки электронных писем на почту администратора ЭИОС ([info@bhi.spb.ru](mailto:info@bhi.spb.ru)) через свой личный кабинет.

## **12.2. Перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

### **Необходимое программное обеспечение**

Для подготовки презентаций и их демонстрации используются компьютеры Института с установленными на них программами. Для обработки статистических данных, необходимых для закрепления формируемых дисциплиной умений и навыков, используется статистический пакет Excel.

Для проведения занятий необходимо использование компьютерных классов или обычных аудиторий, оборудованных компьютерной техникой.

### **Информационные справочные системы**

- e-Library.ru [Электронный ресурс]: Научная электронная библиотека. – URL: <http://elibrary.ru/>.
- Университетская библиотека online [Электронный ресурс]. – URL: <http://biblioclub.ru/>.

## **13. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

Занятия по дисциплине проводятся в специальных помещениях, представляющих собой учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа и практических,

групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется в помещениях, оснащенных компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду института

Все помещения, в которых проводятся занятия, соответствуют действующим противопожарным правилам и нормам.

Занятия по дисциплине проводятся в следующих аудиториях:

Б.1.В.10 Основы аудита	<p><b>Ауд. 362</b> <b>Класс гуманитарных и социально-экономических дисциплин</b> Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового и дипломного проектирования, текущего контроля и промежуточной аттестации, групповых и индивидуальных консультаций <b>Оборудование:</b> рабочее место преподавателя; учебная мебель, мобильный мультимедиа комплекс (мультимедиа проектор NEC NP-V260XG2, экран на штативе, миникомпьютер, акустическая система), классная доска, трибуна, учебно-наглядные пособия. <b>Программное обеспечение:</b> Windows Professional 10</p>
	<p>Компьютерный класс Класс самоподготовки, кабинет для проведения групповых и индивидуальных консультаций <b>Ауд. №353</b> <b>Оборудование:</b> 12 посадочных мест, учебная мебель, мобильный мультимедиа комплекс (мультимедиа проектор NEC NP-V260XG2, экран на штативе, миникомпьютер, акустическая система), 2 МФУ, 10 персональных компьютеров с выходом в Интернет, доступом в электронную информационно-образовательную среду ЧОУ ВО «БГИ», тематические плакаты, учебно-наглядные пособия. <b>Программное обеспечение:</b> Windows Professional 10 № лицензии 66443350 от 12.02.2016. Windows Professional 8.1 № лицензии 63580963 от 23.05.2014. Программно-технический комплекс «БОС-ТЕСТ Профессиональный (сетевая версия на 10 рабочих мест): Договор поставки №01/Б от 31.01.2014 с ООО «Компьютерные системы биоуправления». Программный комплекс Лонгитюд+ (с включением методик экспериментально-диагностического комплекса+): <u>Бессрочная лицензия</u> №460 от 04.02.2013 на 12 рабочих мест. Программное обеспечение для образовательной и научно-исследовательской деятельности IBM SPSS Statistics Base: Лицензионный договор №20151225-1 от 25.12.2015 с ЗАО «Прогностические решения». <u>срок действия: бессрочный.</u> «1С: Предприятие» версии 8 Комплект для обучения в высших учебных и средних учебных заведениях: Договор с ООО «Софттехно», ООО «Феста» - партнер «1С» от</p>



	<p>23.03.2016. <u>срок действия: бессрочный</u>          Программные продукты «Альт-Инвест Сумм 7», «Альт-Финансы 2», «Альт-Прогноз 2»: лицензионный договор №6-15-015 от 29.12.2015 с ООО «Альт-Инвест» на 20 рабочих мест. <u>срок действия: 10 лет.</u>          Программный продукт «Альт-Финансы 3»: лицензионный договор №6-17-022 от 29.11.2017 с ООО «Альт-Инвест» на 20 рабочих мест. <u>срок действия: 10 лет</u>          Программное обеспечение «Программная система для поддержки экспертной деятельности по выявлению текстовых заимствований «Антиплагиат. Эксперт» версии 3.3: лицензионный договор Договор №4591 от 13.12.2021          ЭБС «Университетская библиотека онлайн»: договор с ООО «НексМедиа» №250-12/2021 от 25.12.2021          Справочно-информационная система Гарант: договор с ООО «Гарант – СПб – Сервис» №1612-1 от 16 декабря 2021</p>
--	--

#### **14. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Обучение по дисциплине предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекции, семинары, практические занятия).

Семинарские занятия дисциплины предполагают их проведение в различных формах с целью выявления полученных знаний, умений, навыков и компетенций с проведением контрольных мероприятий, описанных в п. 5.1.

С целью обеспечения успешного обучения студент должен готовиться к лекции, поскольку она является важнейшей формой организации учебного процесса, поскольку:

- знакомит с новым учебным материалом,
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания,
- систематизирует учебный материал,
- ориентирует в учебном процессе.

*Подготовка к лекции* заключается в следующем:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции,
- узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора),
- ознакомьтесь с учебным материалом по рекомендуемым учебникам и учебным пособиям,
- постарайтесь уяснить место изучаемой темы в своей профессиональной подготовке,
- запишите возможные вопросы, которые Вы зададите лектору на лекции.

*Подготовка к практическим занятиям:*

- внимательно прочитайте материал лекций, относящихся к данному практическому занятию. Если тема на лекции не рассматривалась, изучите предлагаемую литературу (это позволит Вам найти ответы на теоретические вопросы),
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям,
- выпишите основные термины,
- ответьте на контрольные вопросы к занятию, готовьтесь дать развернутый ответ на каждый из вопросов,
- уясните, какие учебные элементы остались для вас неясными и постарайтесь получить на них ответ заранее (до семинарского занятия) во время текущих консультаций преподавателя.

Учтите, что:

- готовиться можно индивидуально, парами или в составе малой группы, последние являются эффективными формами работы.
- рабочая программа дисциплины в части целей, перечню знаний, умений, терминов и учебных вопросов может быть использована вами в качестве ориентира в организации обучения.

#### *Самостоятельная работа.*

Для более углубленного изучения темы задания для самостоятельной работы рекомендуется выполнять параллельно с изучением данной темы. При выполнении заданий по возможности используйте наглядное представление материала. Система накопления результатов выполнения заданий позволит вам создать педагогическую копилку, которую можно использовать как при прохождении педагогической практики, так и в будущей профессиональной деятельности.

#### *Подготовка к экзамену.*

К экзамену необходимо готовиться целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине. Попытки освоить дисциплину в период зачетно-экзаменационной сессии, как правило, показывают не слишком удовлетворительные результаты.

При подготовке к экзамену по теоретической части выделите в вопросе главное, существенное (понятия, признаки, классификации и пр.), приведите примеры практики, иллюстрирующие теоретические положения.

В самом начале учебного курса познакомьтесь со следующей учебно-методической документацией:

- программой по дисциплине,
- перечнем знаний и умений, которыми должен владеть студент,
- тематическими планами лекций, семинарских занятий,
- учебными пособиями, а также электронными ресурсами,
- перечнем вопросов к экзамену.

После этого у вас должно сформироваться четкое представление об объеме и характере знаний и умений, которыми надо будет овладеть по дисциплине. Систематическое выполнение учебной работы на лекциях и семинарских занятиях позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для сдачи экзамена.

## **15. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ПРЕПОДАВАТЕЛЯ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

При организации обучения по дисциплине преподаватель должен обратить особое внимание на организацию семинарских и практических занятий и самостоятельной работы студентов, поскольку курс предполагает широкое использование интерактивных методов обучения.

При реализации дисциплины используются следующие *интерактивные* формы проведения занятий:

- проблемная лекция,
- презентации с возможностью использования различных вспомогательных средств;
- круглый стол (дискуссия).

**Проблемная лекция** – учебная проблема ставится преподавателем до лекции и должна разворачиваться на лекции в живой речи преподавателя, так как проблемная лекция предполагает диалогическое изложение материала. С помощью соответствующих методических приемов (постановка проблемных и информационных вопросов, выдвижение многообразных гипотез и нахождение тех или иных путей их подтверждения или опровержения), преподаватель побуждает студентов к совместному размышлению и дискуссии, хотя индивидуальное восприятие проблемы вызывает различия и в ее формулировании. (Чем выше степень диалогичности лекции, тем больше она приближается к проблем-

ной и тем выше ее ориентирующий, обучающий и воспитывающий эффекты, а также формирование мотивов нравственных и познавательных потребностей).

**Презентации** – документ или комплект документов, предназначенный для представления чего-либо (организации, проекта, продукта и т.п.). Цель презентации – донести до целевой аудитории полноценную информацию об объекте презентации в удобной форме.

Презентация может представлять собой сочетание текста, компьютерной анимации, графики, видео, музыки и звукового ряда (но не обязательно все вместе), которые организованы в единую среду. Кроме того, презентация имеет сюжет, сценарий и структуру, организованную для удобного восприятия информации. Отличительной особенностью презентации является ее интерактивность, то есть создаваемая для пользователя возможность взаимодействия через элементы управления.

В зависимости от места использования презентации различаются определенными особенностями:

Презентация, созданная для самостоятельного изучения, может содержать все присутствующие ей элементы, иметь разветвленную структуру и рассматривать объект презентации со всех сторон.

Презентация, созданная для поддержки какого-либо мероприятия или события, отличается большей минималистичностью и простотой в плане наличия мультимедиа и элементов дистанционного управления, обычно не содержит текста, так как текст проговаривается ведущим, и служит для наглядной визуализации его слов.

Презентация, созданная для видеодемонстрации, не содержит интерактивных элементов, включает в себя видеоролик об объекте презентации, может содержать также текст и аудиодорожку.

Основная цель презентации помочь донести требуемую информацию об объекте презентации.

**Круглый стол** организуется следующим образом:

- Преподавателем формулируются вопросы, обсуждение которых позволит всесторонне рассмотреть проблему;
- Вопросы распределяются по подгруппам и раздаются участникам для целенаправленной подготовки;
- Для освещения специфических вопросов могут быть приглашены специалисты (исследователь детского движения) либо эту роль играет сам преподаватель;
- В ходе занятия вопросы раскрываются в определенной последовательности.
- Выступления специально подготовленных студентов обсуждаются и дополняются. Задаются вопросы, студенты высказывают свои мнения, спорят, обосновывают свою точку зрения.

**Дискуссия**, как особая форма всестороннего обсуждения спорного вопроса в публичном собрании, в частной беседе, споре, реализуется как коллективное обсуждение какого-либо вопроса, проблемы или сопоставление информации, идей, мнений, предложений.

Целью проведения дискуссии в этом случае является обучение, тренинг, изменение установок, стимулирование творчества и др.

В проведении дискуссии используются различные организационные методики:

- *Методика «вопрос – ответ»* – разновидность простого собеседования; отличие состоит в том, что применяется определенная форма постановки вопросов для собеседования с участниками дискуссии-диалога.
- *Методика «лабиринта»* или метод последовательного обсуждения – своеобразная шаговая процедура, в которой каждый последующий шаг делается другим участником. Обсуждению подлежат все решения, даже неверные (тупиковые).
- *Методика «эстафеты»* – каждый заканчивающий выступление участник передает слово тому, кому считает нужным.

