Нижегородский филиал
федерального государственного автономного образовательного учреждение высшего образования
«Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики»

Факультет экономики
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Рабочая программа дисциплины

«Внутренний и внешний аудит»

для образовательной программы «Финансы»

направления подготовки 38.04.08. Финансы и кредит
уровень магистра

Разработчики программы:
Шурыгин А.В., к.э.н., доцент, alshurygin@yandex.ru
Краснова К.П., старший преподаватель, ksushendrs@rambler.ru

Одобрена на заседании кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита
«03» ноября 2016 г.
Зав. кафедрой М.А. Штефан

Утверждена Академическим советом образовательной программы
«17» декабря 2016 г., № протокола 2

Академический руководитель образовательной программы
А.С. Макаров

Нижний Новгород, 2016

Настоящая программа не может быть использована другими подразделениями университета и другими вузами без разрешения подразделения-разработчика программы.

1. Область применения и нормативные ссылки

Настоящая программа учебной дисциплины устанавливает минимальные требования к знаниям и умениям магистрантов и определяет содержание и виды учебных занятий и отчетности.

Программа предназначена для преподавателей, ведущих данную дисциплину, учебных ассистентов и магистрантов по направлению 38.04.08 «Финансы и кредит» магистерская программа «Финансы».

Программа разработана в соответствии с:

• ОС НИУ ВШЭ по направлению 38.04.08 Финансы и кредит;

• Образовательной программой для направления подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит»;

• Объединенным учебным планом университета по образовательной программе «Финансы», утвержденным в 2016г.

2. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Внешний и внутренний аудит» является:

✓ *в области Внешнего аудита - приобретение знаний, умений и навыков:*

• в области разработки информационно-методического обеспечения внешнего аудита финансовой отчетности хозяйствующих субъектов;

• финансово-экономического обоснования разработанных альтернативных вариантов информационно-методического обеспечения аудита деятельности хозяйствующих субъектов;

• экспертизы процессов принятия финансово-экономических решений в управлении хозяйствующими субъектами;

• используемых в практике деятельности хозяйствующих субъектов и систематизированных в специальной литературе методик оценки способов управления имуществом, источниками финансирования, доходами, расходами и финансовыми результатами;

• последствий реализации финансово-экономических решений.

✓ *в области Внутреннего аудита:*

• освоение понятий, назначения, содержания, методов, организации внутреннего аудита в соответствии с национальными и международными стандартами;

• приобретение практических умений и навыков планирования, организации и осуществления внутреннего аудита, оказания консультационных услуг.

Полученные магистрантами в ходе изучения дисциплины знания, умения и навыки рекомендуется использовать при проведении научных исследований, написании магистерской диссертации, а также в последующей профессиональной деятельности.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

В результате изучения дисциплины магистранты должны:

• **знать:**

– цели и задачи внешнего аудита финансовой отчетности;
– содержание и порядок использования национальных и международных требований при осуществлении внешнего аудита;
– права, обязанности и ответственность аудируемых лиц и аудиторов;
– стадии аудиторской деятельности и состав выполняемых работ на каждой стадии;
– методики оценки существенности информации и искажений, оценки системы внутреннего контроля аудируемого лица, аудиторского риска, выборки, разработки плана и программы аудита, систематизации типичных искажений учетной и отчетной информации, оформления документации внешнего аудитора в соответствии с национальными и международными требованиями;
– методы сбора аудиторских доказательств;

- порядок обобщения и использования результатов внешнего аудита;
- основы международных требований к организации системы внутреннего контроля в компаниях;
- содержание, порядок применения и соблюдения международных принципов и национальных требований при осуществлении внутреннего аудита;
- перечень и содержание принципов методологии организации внутреннего аудита;
- сходства и различия внешнего и внутреннего аудита;
- методики проведения внутреннего аудита;
- порядок мониторинга реализации аудиторских рекомендаций;
- порядок обобщения и использования результатов аудиторской деятельности.

• уметь:

- детализировать задачи внешнего аудита финансово-хозяйственной деятельности;
- систематизировать информационную базу, необходимую для планирования и оказания услуг внешнего аудита;
- обследовать среду, в которой осуществляется деятельность аудируемых лиц, в том числе систему внутреннего контроля;
- оценивать уровень существенности и риска в аудите;
- формировать аудиторские выборки;
- разрабатывать планы и программы аудита;
- апробировать процедуры аудита на конкретных примерах;
- обобщать результаты внешнего аудита, составлять аудиторские заключения, рекомендации руководству клиента по совершенствованию внутреннего контроля, в т.ч. в бухгалтерском учете;
- описывать и интерпретировать роль и значение внутреннего аудита;
- осуществлять сбор и анализ данных, необходимых для проведения внутреннего аудита;
- использовать систему знаний о внутреннем контроле и внутреннем аудите для:
  - проведения оценки эффективности системы внутреннего контроля в компании в рамках внутренних аудиторских проверок;
  - предложение рекомендаций по результатам внутреннего аудита.

• приобрести навыки:

- разработки информационно-методического обеспечения внешнего аудита, организации выполнения аудиторских процедур;
- проведения внутренней аудиторской проверки;
- оценки эффективности системы внутреннего контроля в компании;
- разработки информационно-методического обеспечения внутреннего аудита, организации выполнения аудиторских процедур и оказания консалтинговых услуг.

В результате освоения дисциплины магистрант осваивает следующие **компетенции**:

Компетенция	Код по ОС НИУ-ВШЭ	Уровень формирования компетенции	Дескрипторы – основные признаки освоения (показатели достижения результата)	Формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенции	Форма контроля уровня сформированности компетенции
1	2	3	4	5	6
Способен рефлексировать (оценивать и перерабатывать) освоенные научные методы и способы деятельности	СК-1	СД	Приобретен опыт анализа и практического применения основных результатов новейших исследований в области теории аудита, учета и финансов их эмпирических тестов	Анализ публикаций в зарубежных периодических изданиях по проблемам теории финансов, финансовых рынков, финансовых институтов, корпоративных финансов, международных финансов, управления рисками.	Дискуссии во время семинаров, собеседование на экзамене
Способность предлагать концепции, модели, изобретать и апробировать способы и инструменты профессиональной деятельности	СК-2	СД	Обобщает с участием преподавателя теоретические основы внешнего аудита, на их основе самостоятельно систематизирует цели, объекты, содержание, модели и методы внешнего аудита предметных областей деятельности хозяйствующих субъектов	Лекционные и семинарские занятия по тематике дисциплины, самостоятельная работа студентов, выполнение заданий к семинарским занятиям	Дискуссии во время семинаров, результаты выполнения студентами заданий к семинарским занятиям, собеседование на экзамене
Способность совершенствовать и развивать свой интеллектуальный и культурный уровень, строить траекторию профессионального развития и карьеры	СК - 4	СД	Усвоение знаний в области внешнего и внутреннего аудита, приобретение умений и навыков их применения способствуют развитию интеллектуального и культурного уровня магистрантов, формированию траектории профессионального развития и карьеры	Конкретизация предметной области индивидуальной контрольной работы	Результаты выполнения индивидуальной контрольной работы

Компетенция	Код по ОС НИУ-ВШЭ	Уровень формирования компетенции	Дескрипторы – основные признаки освоения (показатели достижения результата)	Формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенции	Форма контроля уровня сформированности компетенции
Способность принимать управленческие решения, оценивать их возможные последствия и нести за них ответственность.	СК-5	СД	Принимает решение о выборе наиболее целесообразных методов проведения внутреннего аудита для получения достаточных доказательств, понимает ответственность за результаты внутреннего аудита, используемых при принятии управленческих решений, принимает ответственность за проведение внутреннего аудита в соответствии с международными стандартами.	Лекционные и семинарские занятия в соответствии с содержанием дисциплины, выполнение индивидуальной контрольной работы	Дискуссии во время лекционных и семинарских занятий, результаты выполнения студентами индивидуальной контрольной работы, собеседование на экзамене
Способность анализировать, оценивать полноту информации в ходе профессиональной деятельности, при необходимости восполнять и синтезировать недостающую информацию	СК - 6	СД	Определяет состав и структуру информационной базы внешнего аудита, разрабатывает методики внешнего аудита операций с активами хозяйствующих субъектов, источников финансирования, доходов, расходов и финансовых результатов	Самостоятельная работа студентов, выполнение заданий к семинарским занятиям	Результаты выполнения заданий к семинарским занятиям, результаты выполнения индивидуальной работы
			Изучает структуру бизнес- процессов компании, описывает бизнес-процессы, анализирует цели, присущие риски и контрольные процедуры в бизнес-процессе	Аудиторная контрольная работа студентов, самостоятельная работа студентов, выполнение заданий к семинарским занятиям	Результаты аудиторных контрольных работ, результаты выполнения заданий к семинарским занятиям, результаты индивидуальной контрольной работы, собеседование на экзамене

Компетенция	Код по ОС НИУ-ВШЭ	Уровень формирования компетенции	Дескрипторы – основные признаки освоения (показатели достижения результата)	Формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенции	Форма контроля уровня сформированности компетенции
		РБ	Изучает тексты международных стандартов в первоисточнике на английском языке	Проведение семинарских занятий с привлечением электронных ресурсов - англоязычного сайта Института внутренних аудиторов (http://www.theiia.org)	Дискуссии во время семинаров, собеседование на экзамене
Способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований	ПК - 1	СД	Осуществляет поиск специальной литературы к выполнению текущих заданий, к семинарским занятиям и индивидуальной контрольной работы	При выполнении индивидуальной контрольной работы осуществляет обзор предлагаемых в специальной литературе элементов внешнего и внутреннего аудита по выбранной теме	Результаты выполнения индивидуальной контрольной работы

Компетенция	Код по ОС НИУ-ВШЭ	Уровень формирования компетенции	Дескрипторы – основные признаки освоения (показатели достижения результата)	Формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенции	Форма контроля уровня сформированности компетенции
Способность собирать, обрабатывать, анализировать и систематизировать финансово-экономическую информацию по теме исследования, выбирать методики и средства решения задачи	ПК - 2	СД	Используя как печатные издания, так и автоматизированные информационно-поисковые системы (в частности, Консультант Плюс), электронные ресурсы, в том числе сайта Международной федерации бухгалтеров, содержащего международные стандарты аудиторской деятельности (http://ru.ifac.org/), библиотеки ГУ-ВШЭ (базы JSTOR, EBSCO и др.), собирать, обрабатывать, анализировать и систематизировать финансово-экономическую информацию по теме исследования, выбирать методики и средства выполнения текущих заданий, индивидуальной контрольной работы	Изучение и анализ в ходе самостоятельной работы и семинарских занятий: • национальных и международных стандартов аудиторской деятельности; • методик внешнего аудита, предлагаемых в специальной литературе. Подготовка аналитических заключений по результатам изучения и анализа предлагаемых в специальной литературе решений	Дискуссии во время семинаров, результаты выполнения индивидуальной контрольной работы, собеседование на экзамене
Способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования	ПК - 6	СД	Разработка по темам индивидуальной контрольной работы комплексных обоснованных решений, что способствует получению студентами авторских результатов, обладающих научной новизной, практической значимостью	Самостоятельная работа студентов, выполнение заданий к семинарским занятиям; выполнение индивидуальной контрольной работы	Результаты выполнения индивидуальной контрольной работы

Компетенция	Код по ОС НИУ-ВШЭ	Уровень формирования компетенции	Дескрипторы – основные признаки освоения (показатели достижения результата)	Формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенции	Форма контроля уровня сформированности компетенции
Способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой, вносить оригинальные предложения по направлениям и методам исследования; обосновывать собственный вклад в развитие выбранного направления исследования	ПК - 7	СД	Разработка по тематике дисциплины комплексных обоснованных решений	Разработка планов и программ аудиторской деятельности, вариантов решения поставленной проблемы на семинарских занятиях по тематике дисциплины, в процессе самостоятельной работы студентов, при выполнении и презентации материалов текущих заданий, индивидуальной контрольной работы	Результаты выполнения заданий к семинарским занятиям, результаты выполнения индивидуальной контрольной работы
Способность представлять результаты проведенного исследования в виде доклада (презентации), статьи	ПК - 8	СД	Умения и навыки разработки и описания информационно-методического обеспечения внешнего аудита использования активов и источников их формирования, способов управления доходами, расходами и финансовыми результатами деятельности экономического субъекта	Самостоятельная работа студентов при подготовке к семинарским занятиям, при выполнении индивидуальной контрольной работы	Презентация результатов выполнения семинарских занятий, презентация результатов выполнения индивидуальной контрольной работы
Способность составлять аналитические обоснования руководству компании для принятия	ПК - 20	МЦ	Разработка по тематике дисциплины комплексных обоснованных решений	Самостоятельная работа студентов при подготовке к семинарским занятиям, при выполнении индивидуальной контрольной работы	Дискуссии во время семинаров, результаты выполнения работ студентами

Компетенция	Код по ОС НИУ-ВШЭ	Уровень формирования компетенции	Дескрипторы – основные признаки освоения (показатели достижения результата)	Формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенции	Форма контроля уровня сформированности компетенции
стратегических решений в компаниях, финансовых институтах и разработки их финансовой политики			Оценивает эффективность системы внутреннего контроля, понимает, какие недостатки присущи бизнес- процессам, предлагает рекомендации по повышению эффективности контрольных процедур.	Аудиторная контрольная работа студентов, самостоятельная работа студентов, выполнение заданий к семинарским занятиям.	Дискуссии во время семинаров, результаты выполнения работ студентами
Способность обосновывать эффективность стратегических управленческих решений Способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности.	ПК-25 ПК-32	СД СД	Анализирует подходы к проведению внутреннего аудита и принимает решение о выборе наиболее целесообразных методов проведения внутреннего аудита для получения достаточных доказательств. Участвует в составлении блок-схем бизнес-процессов. Формулирует программы внутреннего аудита различных бизнес-процессов. Индивидуальная контрольная работа.	Лекционные и семинарские занятия в соответствии с содержанием дисциплины, выполнение и презентация индивидуальной контрольной работы	Дискуссии во время семинаров, собеседование на экзамене, результаты выполнения заданий к семинарским занятиям, результаты выполнения индивидуальной контрольной работы

Компетенция	Код по ОС НИУ-ВШЭ	Уровень формирования компетенции	Дескрипторы – основные признаки освоения (показатели достижения результата)	Формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенции	Форма контроля уровня сформированности компетенции
Способность создавать, описывать и ответственно контролировать выполнение технологических требований и нормативов в профессиональной деятельности	ПК-40	СД	Умения и навыки разработки и описания информационно-методического обеспечения внешнего аудита использования активов и источников финансирования, способов управления доходами, расходами и финансовыми результатами способствуют грамотному осуществлению выпускниками магистратуры контроля выполнения технологических требований и нормативов в профессиональной деятельности	Защита индивидуальной контрольной работы	Презентация индивидуальной контрольной работы

4. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Настоящая дисциплина является дисциплиной по выбору учебного плана подготовки магистров по направлению 38.04.08 «Финансы и кредит», магистерская программа «Финансы» НИУ ВШЭ - Нижний Новгород. Дисциплина реализуется на 1 курсе в 3-4 модулях.

Изучение данной дисциплины базируется на следующих дисциплинах:

- Макроэкономика;
- Микроэкономика;
- Эконометрика;
- Экономический анализ;
- Бухгалтерский учет и анализ;
- Управленческий учет;
- Налоги и налогообложение;
- Финансовый менеджмент;
- Аудит и сопутствующие аудиту услуги;
- Английский язык;

Основные положения дисциплины должны быть использованы в дальнейшем в процессе научно-исследовательской работы магистрантов, при выполнении магистерской диссертации, в профессиональной деятельности.

5. Тематический план учебной дисциплины

Внешний аудит

№	Наименование темы	Всего часов	Аудиторные часы		Самост. работа
			Лекции	Семинары	
Раздел 1. Теоретические основы					
1	Понятие, цели, объекты, задачи и виды аудита	4	2	-	2
2	Регулирование и организация внешнего аудита	6	2	-	4
3	Национальные и международные стандарты аудиторской деятельности при осуществлении внешнего аудита	8	2	-	6
4	Информационная база внешнего аудита, аудиторские доказательства	10	2	-	8
5	Оценка существенности информации и ее искажений, системы внутреннего контроля, аудиторского риска и выборки	10	4	2	4
6	Планирование внешнего аудита в соответствии с национальными и международными требованиями	12	2	2	8
7	Обобщение результатов внешнего аудита	10	2	2	6
Раздел 2. Организация и проведение внешнего аудита					
8	Внешний аудит собственного капитала хозяйствующего субъекта	8	1	2	5
9	Внешний аудит операций с внеоборотными активами.	13	1	2	10
10	Внешний аудит операций с производственными запасами.	15	2	3	10
11	Внешний аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.	10	-	2	8

№	Наименование темы	Всего часов	Аудиторные часы		Самост. работа
			Лекции	Семинары	
12	Внешний аудит расчетов с персоналом по оплате труда.	11	-	2	9
13	Внешний аудит затрат на производство продукции (работ, услуг).	12	–	2	10
14	Внешний аудит процесса продаж продукции (товаров работ, услуг) и доходов организации	10	–	2	8
15	Внешний аудит расчетов с бюджетом по налогам и сборам	11	-	1	10
16	Внешний аудит финансовых результатов деятельности организации.	11	–	2	9
	Итого	**161**	**20**	**24**	**117**

Внутренний аудит

№	Наименование темы	Всего часов	Аудиторные часы		Самост. работа
			Лекции	Семинары	
Раздел 1. Теоретические основы внутреннего аудита					
1	История развития профессии «внутренний аудит». Корпоративное управление. Внутренний аудит в системе корпоративного управления.	1	1	0	0
2	Бизнес-процессы: цели и задачи, классификация, регламентация, использование во внутреннем аудите.	12	2	2	8
3	Система внутреннего контроля и риск-менеджмент: определения, цели, основные аспекты.	11	2	0	9
4	Внутренний аудит: определение, задачи, функции, основные принципы.	9	1	0	8
5	Нормативное регулирование внутреннего аудита. Международные стандарты внутреннего аудита.	10	1	0	9
6	Организация работы службы внутреннего аудита.	9	1	0	8
7	Цикл внутреннего аудита. Использование риск-ориентированного подхода во внутреннем аудите.	10	1	0	9
8	Методы внутреннего аудита.	9	1	0	8

№	Наименование темы	Всего часов	Аудиторные часы		Самост. работа
			Лекции	Семинары	
Раздел 2. Практические основы внутреннего аудита					
9	Внутренний аудит процесса закупок.	12	-	3	9
10	Внутренний аудит процесса продаж.	12	-	3	9
11	Внутренний аудит процесса управления финансами.	12	-	3	9
12	Внутренний аудит процесса управления персоналом.	12	-	3	9
13	Внутренний аудит процесса управления инвестициями	12	-	3	9
14	Внутренний аудит системы корпоративного управления	12	-	3	9
	Итого	**143**	**10**	**20**	**113**
	Итого по курсу:	**304 (8 з.е.)**	**30**	**44**	**230**

6. Формы контроля знаний студентов

По блоку Внешний аудит

Тип контроля	Форма контроля	1 год		Параметры
		3 модуль	4 модуль	
Текущий	Контрольная работа	5		Контрольные работы по содержанию курса на семинаре (20 минут)
	Домашнее задание		1	Индивидуальные контрольные работы
Итоговый	Экзамен		*	Собеседование по контрольным работам и содержанию курса (20 минут)

По блоку Внутренний аудит

Тип контроля	Форма контроля	1 год	Параметры
		4 модуль	
Текущий	Контрольная работа	4	Контрольные работы по содержанию курса на семинаре (20 минут)
	Домашнее задание	9	Индивидуальные контрольные работы
Итоговый	Экзамен	*	Устный экзамен

7. Критерии оценки знаний, навыков

Результатом проверки работы магистрантов является оценка, выставляемая по 10-ти балльной шкале в соответствии со следующими критериями:

- высшая оценка в 10 баллов выставляется при отличном выполнении контрольной работы в 1 -м модуле и индивидуальной работы и ее презентации во втором модуле, то есть при наличии полных (с детальными пояснениями и культурой выкладок), оригинальных и правильных ответов и высококачественного оформления работы, а также при полном развернутом верном ответе на вопросы по содержанию курса;
- оценка в 7-8-9 баллов выставляется при наличии верных и правильных ответов на вопросы по содержанию курса и контрольной работы в 1-м модуле, при грамотной подготовке индивидуальной работы и ее презентации, но при отсутствии какого-либо из выше перечисленных отличительных признаков, как, например, детальных выкладок или пояснений, качественного оформления;
- оценка в 6 баллов выставляется при наличии отдельных неточностей в ответах на вопросы по содержанию курса и контрольной работы в 1-м модуле и при защите индивидуальной работы или при наличии замечаний к индивидуальной работе непринципиального характера (описки, случайные ошибки арифметического характера, грамматические ошибки);
- оценка в 5 баллов выставляется в случаях, когда в ответах и в индивидуальной контрольной работе имеются неточности и ошибки, свидетельствующие о недостаточном понимании вопросов и требующие дополнительного обращения к тематическим материалам;
- оценка в 4 балла выставляется при наличии серьезных ошибок и пробелов в знаниях по контролируемой тематике;
- оценка в 3 балла выставляется при наличии лишь отдельных положительных моментов в выполненной индивидуальной контрольной работе и представленных ответах на вопросы по содержанию курса и контрольной работы в 1-м модуле;
- оценка в 2 балла выставляется при полном отсутствии положительных моментов в выполненной индивидуальной контрольной работе и представленных ответах на вопросы по содержанию курса и контрольной работы в 1-м модуле;
- оценка в 1 или 0 баллов выставляется в случаях, когда небрежные записи, неправильные ответы, кроме того, сопровождаются какими-либо демонстративными проявлениями безграмотности или неэтичного отношения к изучаемой теме и предмету в целом.

8. Содержание дисциплины

БЛОК «ВНЕШНИЙ АУДИТ»

ТЕМА 1. Понятие, цели, объекты, задачи и виды аудита

Понятие и цели внешнего аудита. Основные этапы его становления в России и за рубежом. Пользователи информации бухгалтерской отчетности. Место внешнего аудита в системе финансового контроля и управления.

Виды внешнего аудита. Подтверждающий, системно-ориентированный внешний аудит, внешний аудит, основанный на риске. Внешний аудит общий, банковский, страховой, инвестиционный. Обязательный и инициативный внешний аудит.

Объекты и содержание внешнего аудита.

Критерии достоверности бухгалтерской отчетности.

Основная литература [1, 2]

Дополнительная литература [2-5]

Нормативные документы [4, 12, 30, 36, 37, 39]

ТЕМА 2. Регулирование и организация внешнего аудита

Система нормативного регулирования внешнего аудита в РФ. Структура и функции органов, регулирующих осуществление внешнего аудита в России.

Подготовка и аттестация аудиторов. Аудиторские организации. Организационно-правовые формы и структура аудиторских организаций. Внутрифирменный контроль качества внешнего аудита. Саморегулируемые аудиторские организации.

Требования к внешнему аудитору. Консультационная деятельность аудиторских организаций.

Профессиональная этика аудитора. Национальные кодексы поведения профессиональных аудиторов и кодекс этики МФБ. Принципы внешнего аудита. Профессионализм, независимость и конфиденциальность внешнего аудита.

Права, обязанности и ответственность аудиторов, консультантов и аудируемых лиц. Страхование профессиональной ответственности внешнего аудитора.

Основная литература [1, 2]

Дополнительная литература [2-5]

Нормативные документы [4, 12, 16, 40, 44]

ТЕМА 3. Национальные и международные стандарты аудиторской деятельности при осуществлении внешнего аудита

Назначение стандартов аудиторской деятельности, их цель, история развития.

Международные и национальные органы, разрабатывающие стандарты аудита: их роль и функции. Роль международной федерации бухгалтеров (МФБ) в стандартизации аудита.

Классификация стандартов аудиторской деятельности по назначению. Взаимосвязи международных и отечественных стандартов аудита. Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций.

Классификация стандартов по стадиям аудиторской деятельности. Предварительная стадия аудиторской деятельности и обеспечивающие ее стандарты. Стандарты стадии планирования аудита. Стандарты, используемые на стадии выполнения аудиторской проверки. Стандарты заключительной стадии аудиторской деятельности.

Основная литература [1, 2]

Дополнительная литература [1-5]

Нормативные документы [4, 12-49]

ТЕМА 4. Информационная база внешнего аудита, аудиторские доказательства

Информационное обеспечение внешнего аудита. Состав и способы организация нормативных актов. Состав и способы организации информации хозяйствующих субъектов.

Аудиторские доказательства, источники и приемы (методы) их получения. Приемы фактического, документального контроля, прочие приемы. Синтаксический и арифметический контроль документов. Семантические способы контроля (контроля по существу). Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита. Аналитические приемы и процедуры, их использование в аудиторской деятельности. Наблюдение за выполнением процессов и процедур. Устные и письменные опросы.

Использование работы эксперта. Понятие и назначение аудиторских процедур. Порядок формирования аудиторских процедур.

Основная литература [1, 2]

Дополнительная литература [1-5]

Нормативные документы [4, 13, 23, 24, 26, 29, 31, 33-35, 38, 47]

ТЕМА 5. Оценка существенности информации и ее искажений, системы внутреннего контроля, аудиторского риска и выборки

Понятие существенности информации и ее искажений, способы оценки существенности. Факторы, определяющие уровень существенности ошибок и искажений показателей бухгалтерской отчетности. Использование показателей существенности в процессе оказания аудиторских услуг.

Назначение и структура системы внутреннего контроля (СВК). Состав и характеристика элементов СВК. Методы изучения и оценки системы внутреннего контроля.

Понятия и виды аудиторского риска. Внутрихозяйственный (неотъемлемый) риск. Риск организации внутреннего контроля. Риск необнаружения. Способы минимизации аудиторского риска.

Понятие и методы обоснования аудиторской выборки. Критерии оценки аудиторской выборки.

Основная литература [1, 2]

Дополнительная литература [3-5]

Нормативные документы [4, 15, 17, 22]

ТЕМА 6. Планирование внешнего аудита в соответствии с национальными и международными требованиями

Понятие плана, программы и процедуры внешнего аудита. Принципы планирования. Формирование и корректировка плана и программы аудита. Понятие и порядок разработки информационно-методического обеспечения внешнего аудита.

Основная литература [1, 2]

Дополнительная литература [1-5]

Нормативные документы [4, 14]

ТЕМА 7. Обобщение результатов внешнего аудита

Аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской отчетности. Структура и виды аудиторского заключения. Выбор варианта аудиторского заключения. События после отчетной даты. Письменная информация аудитора руководству проверяемого экономического субъекта.

Основная литература [1]

Дополнительная литература [2-5]

Нормативные документы [4, 13, 18, 19, 20, 27, 28, 33, 41-43, 45, 46, 49]

ТЕМА 8. Внешний аудит собственного капитала хозяйствующего субъекта

Цель и задачи внешнего аудита собственного капитала организации. Информационная база внешнего аудита. Нормативные акты. Информация хозяйствующих субъектов. Общий план и программы внешнего аудита собственного капитала организации. Типичные ошибки в совершении, бухгалтерском учете и налогообложении операций формирования и изменения уставного, добавочного, резервного капитала, прибыли организации. Оформление результатов аудита.

Основная литература [1, 2]
Дополнительная литература [3-5]
Нормативные документы [1, 2, 4, 5, 13]

ТЕМА 9. Внешний аудит операций с внеоборотными активами.

Цель и задачи внешнего аудита операций с внеоборотными активами. Информационная база внешнего аудита. Нормативные акты. Информация хозяйствующих субъектов. Общий план и программы внешнего аудита операций с внеоборотными активами. Типичные ошибки в совершении, бухгалтерском учете и налогообложении операций с внеоборотными активами. Оформление результатов аудита.

Основная литература [1, 2]
Дополнительная литература [3-5]
Нормативные документы [1, 2, 4-7, 9-11, 13]

ТЕМА 10. Внешний аудит операций с производственными запасами.

Цель и задачи внешнего аудита операций с производственными запасами. Информационная база внешнего аудита. Нормативные акты. Информация хозяйствующих субъектов. Общий план и программы внешнего аудита операций с производственными запасами. Типичные ошибки в совершении, бухгалтерском учете и налогообложении операций с производственными запасами. Оформление результатов аудита.

Основная литература [1, 2]
Дополнительная литература [3-5]
Нормативные документы [1, 2, 4-8, 10, 11, 13]

ТЕМА 11. Внешний аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.

Цель и задачи внешнего аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками. Информационная база внешнего аудита. Нормативные акты. Информация хозяйствующих субъектов. Общий план и программы внешнего аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками. Типичные ошибки в совершении, бухгалтерском учете и налогообложении операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками. Анализ вариантов договорных отношений с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, выбор предпочтительных. Оформление результатов аудита.

Основная литература [1, 2]

Дополнительная литература [3-5]

Нормативные документы [1, 2, 4-7, 10, 11, 13]

ТЕМА 12. Внешний аудит расчетов с персоналом по оплате труда.

Цель и задачи внешнего аудита расчетов с персоналом по оплате труда. Информационная база внешнего аудита. Нормативные акты. Информация хозяйствующих субъектов. Общий план и программы внешнего аудита расчетов с персоналом по оплате труда. Типичные ошибки в совершении, бухгалтерском учете и налогообложении операций расчетов с персоналом по оплате труда. Оформление результатов аудита.

Основная литература [1, 2]

Дополнительная литература [3-5]

Нормативные документы [1-5, 11, 13]

ТЕМА 13. Внешний аудит затрат на производство продукции (работ, услуг).

Цель и задачи внешнего аудита затрат на производство продукции (работ, услуг). Информационная база внешнего аудита. Нормативные акты. Информация хозяйствующих субъектов. Общий план и программы внешнего аудита затрат на производство продукции (работ, услуг). Типичные ошибки в совершении, бухгалтерском учете и налогообложении затрат на производство продукции (работ, услуг). Оформление результатов аудита.

Основная литература [1, 2]

Дополнительная литература [3-5]

Нормативные документы [1-9, 11, 13]

ТЕМА 14. Внешний аудит процесса продаж продукции (товаров работ, услуг) и доходов организации

Цель и задачи внешнего аудита продаж продукции (товаров, работ, услуг) и доходов организации. Информационная база внешнего аудита. Нормативные акты. Информация хозяйствующих субъектов. Общий план и программы внешнего аудита продаж продукции (товаров, работ, услуг) и доходов организации. Типичные ошибки в совершении, бухгалтерском учете и налогообложении операций продажи продукции (товаров, работ, услуг) и доходов организации. Оформление результатов аудита.

Основная литература [1, 2]

Дополнительная литература [3-5]

Нормативные документы [1, 2, 4-8, 10-11, 13]

ТЕМА 15. Внешний аудит расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Цель и задачи внешнего аудита расчетов с бюджетом по налогам и сборам. Информационная база внешнего аудита. Нормативные акты. Информация хозяйствующих субъектов. Общий план и программы внешнего аудита расчетов с бюджетом по налогам и сборам. Оформление результатов

аудита.

Основная литература [1, 2]

Дополнительная литература [3-5]

Нормативные документы [2, 4-5, 10-11, 13]

ТЕМА 16. Внешний аудит финансовых результатов деятельности организации.

Цель и задачи внешнего аудита финансовых результатов деятельности организации. Информационная база внешнего аудита. Нормативные акты. Информация хозяйствующих субъектов. Общий план и программы внешнего аудита финансовых результатов деятельности организации. Оформление результатов аудита.

Основная литература [1, 2]

Дополнительная литература [3-5]

Нормативные документы [1-5, 7, 11, 13]

БЛОК «ВНУТРЕННИЙ АУДИТ»

ТЕМА 1. История развития профессии «внутренний аудит». Корпоративное управление. Внутренний аудит в системе корпоративного управления

История развития профессии внутреннего аудитора, ознакомление с основными направлениями развития и профессиональной ассоциацией внутренних аудиторов - Институтом внутренних аудиторов.

Освещение основных требований к внутреннему аудитору на современном рынке труда, описание основных профессиональных и личных качеств внутреннего аудитора. Особенности внутреннего аудита: отличия внутреннего аудита от внешнего, от ревизии.

Понятие корпоративного управления. Корпоративное управление в России. Роль внутреннего аудита в корпоративном управлении компании.

Основная литература [1]

Дополнительная литература [3,7,9,24, 29- 34, 39]

ТЕМА 2. Бизнес-процессы: цели и задачи, классификация, регламентация, использование во внутреннем аудите

Основные цели и задачи описания бизнес-процессов. Взаимосвязь бизнес-процессов с целями компании и рисками. Основные определения, касающиеся описания бизнес-процессов. Классификации бизнес-процессов. Использование бизнес-процессов во внутреннем аудите.

Основная литература [1]

Дополнительная литература [2,6,7]

ТЕМА 3. Система внутреннего контроля и риск-менеджмент: определения, цели, основные аспекты

Основные определения, цели, основные аспекты, виды внутреннего контроля.

Ответственность за организацию системы внутреннего контроля компании, плюсы сильной и минусы слабой системы внутреннего контроля. Закон Сарбейнса-Оксли. Риск-менеджмент. Основные модели по организации системы внутреннего контроля и управлению рисками: COSO IC и COSO ERM. Внутренний аудит системы внутреннего контроля.

Основная литература [1]

Дополнительная литература [3,7,9,19-21,26,28,35-37]

ТЕМА 4. Внутренний аудит: определение, функции, основные принципы

Внутренний аудит: определение; подотчетность службы внутреннего аудита в компании: административное и функциональное подчинение; функции внутреннего аудита: предоставление гарантий и консультаций. Права и обязанности сотрудников Службы внутреннего аудита. Виды внутреннего аудита в зависимости от объекта исследования.

Основная литература [1]

Дополнительная литература [3,4,7-9,17,18,30-34]

ТЕМА 5. Нормативное регулирование внутреннего аудита. Международные стандарты внутреннего аудита

Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, кодекс этики, законодательство Российской Федерации, применимое ко внутреннему аудиту.

Основная литература [1]

Дополнительная литература [12-38]

ТЕМА 6. Организация работы службы внутреннего аудита

Организация работы Службы внутреннего аудита: стратегия развития внутреннего аудита, «Вселенная аудита» и составление плана работы Службы внутреннего аудита на год, составление плана обучения Службы внутреннего аудита на год, составление бюджета расходов Службы внутреннего аудита на год, отчетность за результаты деятельности Службы внутреннего аудита, внутренняя и внешняя оценка деятельности Службы внутреннего аудита.

Основная литература [1]

Дополнительная литература [17,32,33]

ТЕМА 7. Цикл внутреннего аудита. Использование риск-ориентированного подхода во внутреннем аудите

Цикл внутреннего аудита от планирования задания на аудит до выпуска отчета по результатам проверки и выполнения плана корректирующих мероприятий. Применение риск-ориентированного подхода во внутреннем аудите.

Основная литература [1]

Дополнительная литература [3,4,7]

ТЕМА 8. Методы внутреннего аудита

Методы и процедуры внутреннего аудита: общая классификация методов, используемых во внутреннем аудите; инвентаризация имущества и обязательств; осмотр, обследование, контрольный обмер; методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям; аналитические процедуры. Информационная база (источники информации) внутреннего аудита. Учетные и внеучетные источники информации. Уровень существенности и риск ошибки внутреннего аудитора. Выборка и практика ее применения.

.

Основная литература [1]

Дополнительная литература [3,4,7,17]

ТЕМА 9. Внутренний аудит процесса закупок

Основные определения, связанные с процессом закупок. Общий обзор операций, составляющий процесс закупок. Содержание внутреннего аудита в отношении процесса закупок. Информационная база внутреннего аудита. Нормативные акты. Информация хозяйствующих субъектов. Общий план и программа внутреннего аудита. Типичные ошибки по порядку проведения и оформления результатов аудита.

Основная литература [1]

Дополнительная литература [7]

ТЕМА 10. Внутренний аудит процесса продаж

Основные определения, связанные с процессом продаж. Общий обзор операций, составляющий процесс продаж. Содержание внутреннего аудита в отношении процесса продаж. Информационная база внутреннего аудита. Нормативные акты. Информация хозяйствующих субъектов. Общий план и программа внутреннего аудита. Типичные ошибки по порядку проведения и оформления результатов аудита.

Основная литература [1]

Дополнительная литература [3, 7]

ТЕМА 11. Внутренний аудит процесса управления финансами

Основные определения, связанные с процессом управления финансами. Общий обзор операций, составляющий процесс управления финансами. Содержание внутреннего аудита в отношении процесса управления финансами. Информационная база внутреннего аудита. Нормативные акты. Информация хозяйствующих субъектов. Общий план и программа внутреннего аудита. Типичные ошибки по порядку проведения и оформления результатов аудита.

Основная литература [1]

Дополнительная литература [3,7]

ТЕМА 12. Внутренний аудит процесса управления персоналом

Основные определения, связанные с процессом управления персоналом. Общий обзор операций, составляющий процесс управления персоналом. Содержание внутреннего аудита в отношении процесса управления персоналом. Информационная база внутреннего аудита. Нормативные акты. Информация хозяйствующих субъектов. Общий план и программа внутреннего аудита. Типичные ошибки по порядку проведения и оформления результатов аудита.

Основная литература [1]

Дополнительная литература [7]

ТЕМА13. Внутренний аудит процесса управления инвестициями

Основные определения, связанные с процессом управления инвестициями. Общий обзор операций, составляющий процесс управления инвестициями. Содержание внутреннего аудита в отношении процесса управления инвестициями. Информационная база внутреннего аудита. Нормативные акты. Информация хозяйствующих субъектов. Общий план и программа внутреннего аудита. Типичные ошибки по порядку проведения и оформления результатов аудита.

Основная литература [1]

Дополнительная литература [3,7]

ТЕМА 14. Внутренний аудит системы корпоративного управления

Содержание внутреннего аудита в отношении системы корпоративного управления. Информационная база внутреннего аудита. Нормативные акты. Информация хозяйствующих субъектов. Общий план и программа внутреннего аудита. Типичные ошибки по порядку проведения и оформления результатов аудита.

Основная литература [1]

Дополнительная литература [24,29,35]

9. Образовательные технологии

При реализации учебной работы предполагается решение разнообразных практических задач в рамках теоретических и практических занятий, использование информационных ресурсов, изучение текстов нормативных документов, выполнение индивидуальной работы.

9.1. Методические рекомендации преподавателю

По блоку «Внешний аудит»

Аудит является современным, динамически развивающимся направлением научной и практической деятельности, в области которой в настоящее время недостаточно полно систематизированы теоретические, методологические основы, а также методики проведения аудита. В связи с этим, а также учитывая категорию студентов, преподавателю следует организовать участие магистрантов в научной работе в ходе учебного процесса.

К средствам реализации данной цели является постановка и проведение лекций обзорного

типа и, преимущественно, проблемных лекций. В ходе обзорной лекции преподавателем систематизируются основные теоретические положения, научно-понятийная основа дисциплины, подчеркивается ее межпредметный характер, раскрываются междисциплинарные связи. На проблемной лекции процесс познания студентов в сотрудничестве и диалоге с преподавателем приближается к исследовательской деятельности. Содержание проблемы раскрывается путем организации коллективного поиска ее решения, суммирования и анализа различных точек зрения.

Для достижения целевых установок дисциплины преподавателю необходимо интегрировать во взаимосвязанный комплекс содержание лекционных, семинарских занятий и самостоятельной работы студентов. На семинарских занятиях организуется обсуждение результатов выполнения студентами аудиторных и домашних заданий. Предметом самостоятельной работы студентов является выполнение индивидуальной контрольной работы поискового характера, основные положения которой применимы в содержании курсовой работы, магистерской диссертации.

Представление результатов индивидуальной контрольной работы в письменном виде, ее защита в аудитории с использованием видеотехники способствует развитию навыков академического письма, письменной и устной аргументации своих суждений.

Результативному достижению целевых установок дисциплины способствуют использование в обучении специального программного обеспечения (п.11.5), электронных ресурсов (п.11.7.), материально-технических средств (п. 12.)

По блоку «Внутренний аудит»

Внутренний аудит - это молодая профессия, которая образовалась в 40-х годах XX века. В последнее десятилетие функции внутреннего аудита уделяется все больше внимания как в мире, так и в России. Это связано с тем, что компании все больше становятся вовлеченными в общемировые интеграционные и экономические процессы, их деятельность должна отвечать мировым стандартам. В частности, наиболее существенные из стандартов содержаться в Sarbanes-Oxley Act, COSO Report.

В связи с этим данная дисциплина направлена на распространение международного опыта в области внутреннего аудита, развитие внутреннего аудита в России.

В рамках данной дисциплины преподавателю следует привлекать студентов к научной деятельности, так как дисциплина «Внутренний аудит» является слабо изученной.

Для достижения целевых установок дисциплины преподавателям необходимо интегрировать во взаимосвязанный комплекс содержание лекционных, практических занятий и самостоятельной работы магистрантов.

На лекционных занятиях преподавателями излагаются, главным образом, принципы и правила внутреннего аудита, порядок проведения внутреннего аудита, применение результатов внутреннего аудита. На практических занятиях рассматривается ряд бизнес-процессов, изучается относящаяся к ним нормативная база, составляется программа внутреннего аудита по каждому процессу.

По итогам курса студентами выполняются индивидуальные задания, включающие в себя выбор бизнес-процесса для самостоятельного исследования, изучение содержания российских стандартов учета и аудита по выбранному процессу, а также вариантов учета и аудита, предложенных в специальной литературе, и составление программы внутреннего аудита по выбранному процессу.

Представление результатов индивидуальной контрольной работы в письменном виде, ее защита в аудитории с использованием видеотехники способствует развитию навыков академического письма, письменной и устной аргументации своих суждений.

Результативному достижению целевых установок дисциплины способствуют использование в обучении программного обеспечения, электронных ресурсов, материально-технических средств.

8.2. Методические указания магистрантам

Самостоятельная работа студентов осуществляется в соответствии с «Методическими рекомендациями по организации самостоятельной работы студентов НИУ ВШЭ - Нижний Новгород», утвержденными УМС от 30.04.2014, протокол № 4».

По блоку «Внешний аудит»

Блок «Внешний аудит» носит междисциплинарный характер. В связи с этим студенты должны быть готовы к повторению содержания и углублению знаний по таким дисциплинам, как макроэкономика, микроэкономика, эконометрика, правоведение, налоги и налогообложение, финансовый менеджмент, экономический анализ, основы аудита, бухгалтерский (финансовый) учет, управленческий учет и др.

Самостоятельная работа охватывает подготовку к текущим семинарским занятиям, а также выполнение индивидуальной контрольной работы. Тема последней должна выбираться студентом в согласовании с преподавателем, исходя из научных интересов и заделов студента, предполагаемого направления курсовой работы и магистерской диссертации.

В процессе изучения дисциплины студентам необходимо систематически работать с материалами учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины, с электронными ресурсами, рекомендованными в п. 11 настоящей программы, а также привлекать дополнительные источники специальной литературы.

В рамках освоения блока по внешнему аудиту самостоятельную работу магистрантов следует организовать по следующим направлениям:

1. Работа с нормативными документами.

Внешний аудит тесно связан с изучением нормативных документов, регулирующих бухгалтерский и налоговый учет различных участков ФХД. Федеральные законы, постановления Правительства, указы, инструкции и другие нормативные акты представляют собой источники аудиторских доказательств, без которых невозможно провести аудиторскую проверку надлежащего качества.

Студент должен уметь работать с нормативной информацией, своевременно отслеживать последние изменения законодательной базы, структурировать документы по их содержанию в рамках конкретного проверяемого объекта. В связи с этим самостоятельная работа студентов с нормативными актами является одним из главных направлений изучения дисциплины.

В качестве источников информации для самостоятельной работы магистрантов следует использовать источники, представленные в Списке литературы.

По блоку «Внутренний аудит»

Для изучения данной дисциплины необходим высокий уровень знаний студентов в области бухгалтерского учета, внешнего аудита, налогообложения, управления финансами, управления предприятием и коммуникаций. Также необходим уровень английского языка на уровне Intermediate, так как большая часть литературы о внутреннем аудите на английском языке.

Изучение каждой учебной дисциплины подразумевает как аудиторную, так и внеаудиторную, самостоятельную работу магистрантов. При этом удельный вес последней составляет, как правило, более половины учебной нагрузки. Самостоятельная работа охватывает подготовку к текущим семинарским занятиям, а также выполнение индивидуальной контрольной работы. Тема последней должна выбираться студентом в согласовании с преподавателем исходя из научных интересов и заделов студента, предполагаемого направления курсовой работы и магистерской диссертации.

В рамках освоения курса «Внутренний аудит» самостоятельную работу магистрантов следует организовать по следующим направлениям:

1. Изучение системы корпоративного управления для составления матрицы распределения ответственности и полномочий компании на корпоративном уровне.

Результаты следует оформить в виде нижеприведенной таблицы (табл. 1)

Таблица 1

Матрица распределения полномочий и ответственности

Сделка / Решение	Компания		Совет Директоров				Ежегодное общее собрание акционеров
	Директор функционального направления	Генеральный Директор	Комитет по Стратегии	Комитет по Кадрам и вознаграждениям	Комитет по Аудиту	Совет Директоров	
Корпоративное управления							
Инвестиции							
Персонал							
Капитал и структура							
Стратегия							
Крупные сделки							
Финансы							
Внутренний контроль							
Управление рисками							
Бизнес-план							

По итогам выполнения данного задания слушатели должны иметь четкое представления о типах решений, принимаемых на различном уровне в компании, понимать взаимосвязи между различными уровнями корпоративного управления для дальнейшего описания бизнес-процессов и составления программ внутреннего аудита.

2. Изучение содержания Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, изучение бизнес-процессов в компании для составления типовой программы внутреннего аудита. Составление схемы бизнес-процессов.

Результаты следует оформить в виде нижеприведенной таблицы (табл. 2):

Таблица 2

Программа внутреннего аудита

Процесс/ подпроцесс	Цель процесса	Номер риска	Событие риска	Причина риска	Последствие риска	Контрольная процедура	Оценка эффективности дизайна контрольной процедуры	Программа тестирования контрольной процедуры т	Перечень запрашиваемых документов Н
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

По итогам выполнения данного задания слушатели должны иметь четкое представление о целях и способах проведения внутренней аудиторской проверки. Они должны уметь определять присущие риски бизнес-процесса, потенциальные последствия, которые могут возникнуть при реализации данных рисков.

3. Подготовка тестов для изучения внутреннего аудита.

Подобная работа позволит детально разобрать материал, выработать подход к его запоминанию. Составление вопросов благоприятствует развитию грамотной речи, умению ясно

выразить свои мысли.

4. Изучение современной литературы в области внутреннего аудита на предмет анализа предлагаемых вариантов организации проведения внутреннего аудита.

5. Выполнение индивидуальной контрольной работы.

В качестве источников информации для самостоятельной работы магистрантов следует использовать источники, представленные в Списке литературы.

10. Оценочные средства для текущего контроля и аттестации магистрантов

10.1. Оценочные средства для оценки качества освоения дисциплины в ходе текущего контроля

По блоку «Внешний аудит»

В процессе изучения блока по внешнему аудиту магистранты выполняют 2 контрольные работы:

- аудиторную контрольную работу по содержанию тем 1-7 тематического плана учебной дисциплины;

- домашнюю индивидуальную контрольную работу.

Контрольная работа заключается в решении практических задач по выявлению ошибок и искажений при отражении фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности организации и консультированию экономических субъектов по вопросам отражения в бухгалтерском учете различных фактов хозяйственной жизни. Пример заданий к данному виду текущего контроля представлен ниже.

Пример 1. Проведите аудит предложенной ситуации. По выявленным нарушениям составьте рабочий документ аудитора (форма приведена ниже), где необходимо обосновать допущенные ошибки нормативными актами, дать рекомендации по исправлению ошибок.

ПН	**Содержание хозяйственной операции**	**По данным аудируемого лица**	**По мнению аудитора**	**Нормативные документы, рекомендации по устранению выявленных нарушений**

Практическая ситуация

Предприятием был приобретен объект основных средств по договору купли-продажи стоимостью 236 000 руб., в том числе НДС 18%. Стоимость услуг по доставке объекта составила 11 800 руб., в том числе НДС 18%. Задолженность перед поставщиком объекта основных средств и транспортной организацией погашена с расчетного счета. Объект основных средств введен в эксплуатацию. На основании счета-фактуры, товарно-транспортной накладной поставщика, платежного поручения на оплату имущества и транспортных услуг 30 марта в бухгалтерии даны проводки:

Д 08 К 60 - 200 000 руб.

Д 19 К 60- 36 000 руб.

Д 44 К 60 - 10 000 руб.

Д 19 К 60 - 1800 руб.

Д 60 К 51 - 236 000 руб.

Д 60 К 51 - 11800 руб.

Д 01 К 08 - 200 000 руб.

В апреле начислена амортизация в сумме 2 000 руб.

Счет-фактура на транспортные расходы не предъявлен к проверке. Акт приема-передачи

отсутствует. В налоговой декларации по НДС за 1 квартал отражен налоговый вычет в сумме 37 800 руб. Срок полезного использования объекта основных средств - 100 месяцев, способ начисления амортизации - линейный, объект используется для производства 3 видов продукции.

Пример 2. Проведите консультацию по отражению в бухгалтерском учете организации розничной торговли следующих хозяйственных операций. Учет товаров ведется по продажной стоимости.

На начало месяца не реализован товар, продажная стоимость которого составляет 140 000 руб. В течение месяца приобретен товар за 354 000 руб. (в том числе НДС 18%.). Продажная стоимость реализованных в текущем месяце товаров составила 528 640 руб. (в том числе НДС 18%.). Стоимость реализованного товара по данным налогового учета составляет 377 600 руб.

В налоговом учете стоимость приобретения товаров определяется исходя из цены, уплаченной поставщику. Стоимость приобретения товаров, нереализованных на начало месяца, равна 100 000 руб.

Уровень формирования компетенций в ходе выполнения контрольной работы

Компетенции, которые планируется проверить	Состав компетенции *РБ -ресурсная база, СД- основные способы деятельности, опыт, МЦ - мотивационно-ценностная составляющая*	Уровень овладения *1 - «низкий» уровень* *2 - «базовый» уровень* *3 - «продвинутый» уровень*
Анализировать, оценивать полноту информации в ходе профессиональной деятельности, при необходимости восполнять и синтезировать недостающую информацию	РБ	При выполнении задания студент перечисляет методы аудита, позволяющие получить аудиторские доказательства в ходе осуществления проверки
		При выполнении задания студент перечисляет методы аудита, позволяющие получить аудиторские доказательства в ходе осуществления проверки, а также их источники
		При выполнении задания студент перечисляет методы аудита, позволяющие получить аудиторские доказательства существенных ошибок и искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, их источники, а также формулирует аудиторские процедуры, позволяющие обнаружить ошибки и искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности
	СД	Выявляет ошибки при отражении фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности
		Выявляет ошибки при отражении фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, обосновывает допущенные ошибки, делает ссылки на нормативные акты

		Выявляет ошибки при отражении фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, обосновывает допущенные ошибки, делает ссылки на нормативные акты, дает рекомендации по устранению выявленных ошибок и искажений
Составлять аналитические обоснования руководству компании для принятия стратегических решений в компаниях, финансовых институтах и разработки их финансовой политики	МЦ	Понимает неэффективность применяемых в компании организационных аспектов ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, формирует их перечень
		Предлагает организационные, нормативные рекомендации по совершенствованию процесса ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности
		Разрабатывает стратегию организации процесса ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности

Шкала оценивания результатов контрольной работы:

Количество баллов	**Обоснование**
10	Отличное выполнение контрольной работы, то есть при наличии полных (с детальными пояснениями и культурой выкладок), оригинальных и правильных ответов и высококачественного оформления работы
9	Грамотное выполнение контрольной работы, но при отсутствии какого-либо из выше перечисленных отличительных признаков, как, например, детальных выкладок или пояснений, качественного оформления
8	
7	
6	Наличие отдельных неточностей при выполнении контрольной работы непринципиального характера (описки, случайные ошибки арифметического характера, грамматические ошибки)
5	В контрольной работе имеются неточности и ошибки, свидетельствующие о недостаточном понимании вопросов и требующие дополнительного обращения к тематическим материалам
4	Наличие серьезных ошибок и пробелов в знаниях по контролируемой тематике
3	Наличие лишь отдельных положительных моментов в выполненной контрольной работе
2	При полном отсутствии положительных моментов в выполненной контрольной работе
1	Небрежные записи, неправильные ответы, кроме того, сопровождаются какими- либо демонстративными проявлениями безграмотности или неэтичного отношения к изучаемой теме и предмету в целом
0	

Индивидуальной домашней контрольной работой предусматривается разработка каждым студентом информационно-методического обеспечения внешнего аудита по выбранному участку финансово-хозяйственной деятельности (см. список тем ниже). Результаты работы оформляются в письменном виде, представляются в аудитории в виде доклада и презентации.

Темы индивидуальных домашних контрольных работ

Разработка информационно-методического обеспечения внешнего аудита операций по выбранным объектам:

1. Нематериальным активам;
2. Основным средствам;
3. Инвестиционной деятельности;

4. Финансовым вложениям;
5. Производственным запасам;
6. Расходам организации;
7. Готовой продукции;
8. Товарным операциям в организациях оптовой или розничной торговли;
9. Доходам организации;
10. Финансовым результатами организации;
11. Иным объектам[1]

Уровень формирования компетенций в ходе выполнения домашней контрольной работы

Компетенции, которые планируется проверить	Состав компетенции *РБ -ресурсная база, СД- основные способы деятельности, опыт, МЦ - мотивационно-ценностная составляющая*	Уровень овладения *1 - «низкий» уровень* *2 - «базовый» уровень* *3 - «продвинутый» уровень*
Проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой, вносить оригинальные предложения по направлениям и методам исследования; обосновывать собственный вклад в развитие выбранного направления исследования	РБ	При выполнении домашнего задания студент знает основные определения, нормативную базу исследования в рамках заявленной темы
		При выполнении домашнего задания студент знает основные определения, нормативную базу исследования в рамках заявленной темы и перечень источников информации хозяйствующего субъекта, необходимых для его выполнения
		При выполнении домашнего задания студент знает основные определения, нормативную базу исследования в рамках заявленной темы, перечень источников информации хозяйствующего субъекта, необходимых для его выполнения, методику проведения исследования
	СД	При выполнении задания студент формирует план и программу внешнего аудита выбранного объекта
		При выполнении задания студент формирует план и программу внешнего аудита выбранного объекта, описывает применение полученных результатов в деятельности экономического субъекта
		При выполнении задания студент формирует план и программу внешнего аудита выбранного объекта, описывает применение полученных результатов в деятельности экономического субъекта, разрабатывает рекомендации по совершенствованию системы бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутреннего контроля хозяйствующего субъекта

Шкала оценивания результатов домашней работы:

[1] Формулировка темы п. 11 уточняется в зависимости от научных интересов студента

Количество баллов	Обоснование
10	Отличное выполнение домашней работы, то есть при наличии полных (с детальными пояснениями и культурой выкладок), оригинальных и правильных ответов и высококачественного оформления работы
9	Грамотное выполнение домашней работы, но при отсутствии какого-либо из выше перечисленных отличительных признаков, как, например, детальных выкладок или пояснений, качественного оформления
8	
7	
6	Наличие отдельных неточностей при выполнении домашней работы непринципиального характера (описки, случайные ошибки арифметического характера, грамматические ошибки)
5	В домашней работе имеются неточности и ошибки, свидетельствующие о недостаточном понимании вопросов и требующие дополнительного обращения к тематическим материалам
4	Наличие серьезных ошибок и пробелов в знаниях по исследуемой тематике
3	Наличие лишь отдельных положительных моментов в выполненной работе
2	При полном отсутствии положительных моментов в выполненной домашней работе
1	Небрежное выполнение домашней работы, которое сопровождается какими-либо демонстративными проявлениями безграмотности или неэтичного отношения к изучаемой теме и предмету в целом

По блоку «Внутренний аудит»

В процессе изучения дисциплины магистранты выполняют 1 аудиторную контрольную работу и 1 домашнее задание (индивидуальную контрольную работу):

- контрольную работу по содержанию курса на практическом занятии (20 минут);
- индивидуальную контрольную работу.

Аудиторные контрольные работы заключаются в решении тестовых задач по содержанию курса и выполнению практических заданий. Например:

1. Описание бизнес-процесса.

Для выполнения данного задания слушателям предлагается запись интервью касательно описания процесса. Задача слушателей нарисовать блок-схему процесса первоначально на бумажном носителе, а потом в электронном виде с использованием программы Microsoft Visio.

По итогам выполнения данного задания слушатели должны научиться описывать бизнес-процессы, определять присущие риски бизнес-процессов, определять существующие контрольные процедуры для нивелирования присущих рисков.

Контрольные работы заключаются в ответах на тестовые вопросы по содержанию курса и решению практических задач.

Уровень формирования компетенций в ходе выполнения контрольных работ

Компетенции, которые планируется проверять	Состав компетенции *РБ -ресурсная база, СД - основные способы деятельности, опыт, МЦ - мотивационно¬ценностная составляющая*	Уровень овладения *1 - «низкий» уровень* *2 - «базовый» уровень* *3 - «продвинутый» уровень*
Анализировать, оценивать полноту информации в ходе профессиональной деятельности, при необходимости восполнять и синтезировать недостающую информацию	РБ	При выполнении задания студент 1. перечисляет цели описания бизнес-процессов, порядок описания.
		При выполнении задания студент 1. Перечисляет цели описания бизнес-процессов, порядок описания. 2. Демонстрирует методику описания бизнес- процессов.
		При выполнении задания студент 1. Перечисляет цели описания бизнес-процессов, порядок описания. 2. Демонстрирует методику описания бизнес- процессов. 3. Понимает экономическую сущность описанного бизнес-процесса.
	СД	При выполнении задания студент 1. Рисует блок-схему процесса первоначально на бумажном носителе, а потом в электронном виде с использованием программы Microsoft Visio.
		При выполнении задания студент 1. Рисует блок-схему процесса первоначально на бумажном носителе, а потом в электронном виде с использованием программы Microsoft Visio. 2. Определяет с помощью описанного бизнес-процесса основные риски процесса.
		При выполнении задания студент 1. Рисует блок-схему процесса первоначально на бумажном носителе, а потом в электронном виде с использованием программы Microsoft Visio. 2. Определяет с помощью описанного бизнес- процесса основные риски процесса. 3. Применяет технику встраивания контрольных процедур в бизнес-процесс для нивелирования выявленных рисков

Компетенции, которые планируется проверить	Состав компетенции *РБ -ресурсная база,* *СД- основные способы деятельности,* *опыт,* *МЦ - мотивационно-ценностная составляющая*	Уровень овладения *1. - «низкий» уровень* *2. - «базовый» уровень* *3. - «продвинутый» уровень*
Составлять аналитические обоснования руководству компании для принятия стратегических решений в компаниях, финансовых институтах и разработки их финансовой политики	СД	1. Понимает бизнес-процесс, владеет инструментами для управления бизнес- процессом.
		1. Понимает бизнес-процесс, владеет инструментами для управления бизнес- процессом. 2. Выявляет ошибки при описании бизнес-процесса одногруппниками, готовит предложения по их устранению.
		1. Понимает бизнес-процесс, владеет инструментами для управления бизнес- процессом. 2. Выявляет ошибки при описании бизнес-процесса одногруппниками, готовит предложения по их устранению. 3. Формирует рекомендации по совершенствованию описанного бизнес-процесса.
	МЦ	1. Понимает неэффективность применяемого в компании способа реализации бизнес-процесса.
		1. Понимает неэффективность применяемого в компании способа реализации бизнес-процесса. 2. Предлагает организационные, нормативные рекомендации по совершенствованию бизнес- процесса
		1. Понимает неэффективность применяемого в компании способа реализации бизнес-процесса. 2. Предлагает организационные, нормативные рекомендации по совершенствованию бизнес- процесса. 3. Разрабатывает стратегию реорганизации бизнес- процесса.

Шкала оценивания результатов контрольной работы

Количество баллов	**Обоснование**
10	Отличное выполнение контрольной работы, то есть при наличии полных (с детальными пояснениями и культурой выкладок), оригинальных и правильных ответов и высококачественного оформления работы

Количество баллов	Обоснование
9	Грамотное выполнение контрольных работ, но при отсутствии какого-либо из выше перечисленных отличительных признаков, как, например, детальных выкладок или пояснений, качественного оформления
8	
7	
6	Наличие отдельных неточностей при выполнении контрольных работ непринципиального характера (описки, случайные ошибки арифметического характера, грамматические ошибки)
5	В контрольных работах имеются неточности и ошибки, свидетельствующие о недостаточном понимании вопросов и требующие дополнительного обращения к [illegible]
4	Наличие серьезных ошибок и пробелов в знаниях по контролируемой тематике
3	Наличие лишь отдельных положительных моментов в выполненных контрольных работах
2	При полном отсутствии положительных моментов в выполненных контрольных работах
1	Небрежные записи, неправильные ответы, кроме того, сопровождаются какими-либо демонстративными проявлениями безграмотности или неэтичного отношения к изучаемой теме и предмету в целом
0	

Домашние контрольные работы выполняются в виде эссе на темы, связанные с развитием внутреннего аудита в России и за рубежом. Работы выполняются магистрантами дома. По материалам выполненных эссе магистрантам необходимо сделать презентацию.

Темы контрольных работ

1. Необходимость организации внутреннего аудита в компании.
2. Международный опыт создания Служб внутреннего аудита.
3. Управленческий аудит.
4. Международная законодательно-нормативная база внутреннего контроля.
5. Стандартизация внутреннего аудита.
6. Взаимодействие внутренних и внешних аудиторов.
7. Внутрифирменный кодекс корпоративной этики.
8. Организация внутреннего контроля в кредитных организациях.
9. Организация внутреннего контроля в страховых организациях.
10. Требования Закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем» к организации систем внутреннего контроля в финансовых институтах.
11. Сущность и значение аутсорсинга и косорсинга в деятельности финансовых служб организации.
12. Оценка рисков в ходе внутреннего аудита.
13. Составление годовой программы деятельности Службы внутреннего аудита.
14. Системы внутреннего контроля в компаниях, имеющих филиалы и представительства.
15. Элементы внутреннего контроля бухгалтерских программ на примере одной программы. Внутренний аудит и система менеджмента качества.
16. Оценка риск-аппетита компании.
17. Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита.
18. Роль внутреннего аудита при расследовании мошенничества.
19. ИТ-аудит.
20. Развитие нормативного регулирования внутреннего аудита в России.
21. Внутренний аудит управления основными средствами.
22. Внутренний аудит НИОКР.
23. Внутренний аудит нематериальных активов.

24. Внутренний аудит расходов на продажу.
25. Внутренний аудит развития продаж.
26. Внутренний аудит бизнес-процесса (по выбору).

Магистранты могут выполнять эссе на свободную тему, утвердив ее у преподавателя.

Уровень формирования компетенций в ходе выполнения домашней контрольной работы

Компетенции, которые планируется проверять	Состав компетенции *РБ -ресурсная база, СД - основные способы деятельности, опыт, МЦ - мотивационно-ценностная составляющая*	Уровень овладения *1 - «низкий» уровень* *2 - «базовый» уровень* *3 - «продвинутый» уровень*
Проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой, вносить оригинальные предложения по направлениям и методам исследования; обосновывать собственный вклад в развитие выбранного направления исследования	РБ	При выполнении домашнего задания студент 1. Знает основные определения, показатели по заявленной теме.
		При выполнении домашнего задания студент 1. Знает основные определения, показатели по заявленной теме. 2. Понимает методику оценки исследуемых показателей, первичное документальное оформление.
		При выполнении задания студент 1. Знает основные определения, перечисляет перечень показателей финансовой отчетности в рамках заявленной темы и перечень хозяйственных операций компаний и финансовых институтов. 2. Понимает методику оценки исследуемых показателей, первичное документальное оформление. 3. Объясняет экономическую сущность различий в исследуемых показателях.
	СД	При выполнении задания студент 1. Формирует первичные документы и формы отчетности (в рамках исследуемого объекта), представляя их в приложении к работе.
		При выполнении задания студент 1. Формирует первичные документы и формы (в рамках исследуемого объекта), представляя их в приложении к работе. 2. Разрабатывает проектные решения, направленные на минимизацию рисков.
		При выполнении задания студент 1. Формирует первичные документы и формы (в рамках исследуемого объекта), представляя их в приложении к работе. 2. Разрабатывает проектные решения, направленные на минимизацию рисков. 3. Демонстрирует технику разработки методических и нормативных документов, а также предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ.

Шкала оценивания результатов выполнения домашней контрольной работы

Количество баллов	Обоснование
10	Отличное выполнение домашней работы, то есть при наличии полных (с детальными пояснениями и культурой выкладок), оригинальных и правильных ответов и высококачественного оформления работы
9	Грамотное выполнение домашней работы, но при отсутствии какого-либо из выше перечисленных отличительных признаков, как, например, детальных выкладок или пояснений, качественного оформления
8	
7	
6	Наличие отдельных неточностей при выполнении домашней работы непринципиального характера (описки, случайные ошибки арифметического характера, грамматические ошибки)
5	В домашней работе имеются неточности и ошибки, свидетельствующие о недостаточном понимании вопросов и требующие дополнительного обращения к тематическим материалам
4	Наличие серьезных ошибок и пробелов в знаниях по исследуемой тематике
3	Наличие лишь отдельных положительных моментов в выполненной работе
2	При полном отсутствии положительных моментов в выполненной домашней работе
1	Небрежное выполнение домашней работы, которое сопровождается какими-либо демонстративными проявлениями безграмотности или неэтичного отношения к изучаемой теме и предмету в целом

10.2. Примеры заданий промежуточной аттестации

Экзамен по дисциплине осуществляется путем собеседования по содержанию курса и выполненным магистрантами контрольным работам. Основные вопросы к собеседованию:

По блоку «Внешний аудит»

1. Понятие и цели внешнего аудита.
2. Возникновение и развитие внешнего аудита
3. Объекты аудита
4. Виды внешнего аудита
5. Содержание внешнего аудита
6. Критерии достоверности бухгалтерской отчетности
7. Регулирование и организация внешнего аудита в РФ
8. Нормативное регулирование внешнего аудита
9. Аудиторы и аудиторские организации
10. Права, обязанности и ответственность аудитора (аудиторской организации)
11. Права, обязанности и ответственность аудируемых лиц
12. Профессиональные этические принципы внешнего аудита
13. Назначение и классификация стандартов аудита
14. Международные правила (стандарты) аудита
15. Федеральные правила (стандарты) аудита
16. Группировка правил (стандартов) аудита по назначению
17. Группировка правил (стандартов) по стадиям аудита
18. Внутренние стандарты аудиторских организаций и требования, предъявляемые к ним
19. Предварительная стадия внешнего аудита и обеспечивающие ее выполнение стандарты
20. Понимание деятельности экономического субъекта
21. Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита
22. Договор на оказание аудиторских услуг
23. Стадия планирования аудита и обеспечивающие ее выполнение стандарты
24. Изучение и оценка системы внутреннего контроля
25. Существенность в аудите
26. Аудиторский риск и его оценка

27. Аудиторская выборка
28. Способы формирования аудиторской выборки
29. Аудиторские доказательства и предъявляемые к ним требования
30. Получение аудиторских доказательств в специальных случаях
31. Приемы (методы) аудита (сбора аудиторских доказательств)
32. Планирование внешнего аудита
33. Разработка программы внешнего аудита
34. Использование работы эксперта
35. Документирование внешнего аудита
36. Письменная информация аудитора руководству проверяемого экономического субъекта
37. Назначение, содержание и структура аудиторского заключения
38. Немодифицированное аудиторское заключение
39. Модифицированное аудиторское заключение
40. Отрицательное аудиторское заключение и отказ от выражения мнения в аудиторском заключении
41. Аудиторское заключение с оговорками
42. Заведомо ложное аудиторское заключение
43. Внутрифирменный контроль качества аудита
44. Содержание и информационная база внешнего аудита собственного капитала организации
45. План и программа внешнего аудита собственного капитала организации
46. Содержание и информационная база внешнего аудита операций с внеоборотными активами
47. План и программа внешнего аудита операций с внеоборотными активами
48. Содержание и информационная база внешнего аудита операций с производственными запасами
49. План и программа внешнего аудита операций с производственными запасами
50. Содержание и информационная база внешнего аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками
51. План и программа внешнего аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками
52. Содержание и информационная база внешнего аудита расчетов с персоналом по оплате труда
53. План и программа внешнего аудита расчетов с персоналом по оплате труда
54. Содержание и информационная база внешнего аудита затрат на производство продукции (работ, услуг)
55. План и программа внешнего аудита затрат на производство продукции (работ, услуг)
56. Содержание и информационная база внешнего аудита процесса продаж продукции (товаров работ, услуг)
57. План и программа внешнего аудита процесса продаж продукции (товаров работ, услуг)
58. Содержание и информационная база внешнего аудита доходов организации
59. План и программа внешнего аудита доходов организации
60. Содержание и информационная база внешнего аудита расчетов с бюджетом по налогам и сборам
61. План и программа внешнего аудита расчетов с бюджетом по налогам и сборам
62. Содержание и информационная база внешнего аудита финансовых результатов деятельности организации
63. План и программа внешнего аудита финансовых результатов деятельности организации

По блоку «Внутренний аудит»

1. Профессия - внутренний аудитор: образование профессии, основные направления развития.
2. Профессиональные и личные качества внутреннего аудитора.
3. Роль внутреннего аудита в корпоративном управлении компании.

4. Отличия внутреннего аудита от внешнего.
5. Профессиональные ассоциации: Институт внутренних аудиторов.
6. Бизнес-процессы: Цели и задачи описания бизнес-процессов.
7. Основные определения, касающиеся описания бизнес-процессов.
8. Классификации бизнес-процессов. Описание бизнес-процессов.
9. Внутренний контроль: определение, цели, основные аспекты, виды, ответственные.
10. Модель COSO ERM.
11. Модель COSO IC.
12. Закон Сарбейнса-Оксли.
13. Внутренний аудит: определение, подотчетность, функции, права, обязанности, основные принципы.
14. Нормативное регулирование внутреннего аудита: международные стандарты, кодекс этики, законодательство.
15. Риск-ориентированный подход во внутреннем аудите.
16. Цикл внутреннего аудита.
17. Организация работы службы внутреннего аудита: стратегия, план работ, план обучения, отчетность, оценка деятельности.
18. Методы внутреннего аудита: общая классификация методов, используемых во внутреннем аудите.
19. Методы внутреннего аудита: инвентаризация имущества и обязательств.
20. Методы внутреннего аудита: осмотр, обследование, контрольный обмер.
21. Методы внутреннего аудита: методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям.
22. Методы внутреннего аудита: аналитические процедуры.
23. Методы внутреннего аудита: аудиторская выборка.
24. Особенности внутреннего аудита процесса закупок.
25. Особенности внутреннего аудита процесса производства.
26. Особенности внутреннего аудита процесса продаж.
27. Особенности внутреннего аудита процесса управления финансами.
28. Особенности внутреннего аудита процесса бухгалтерского учета.
29. Особенности внутреннего аудита процесса управления персоналом.
30. Особенности внутреннего аудита системы корпоративного управления.

Шкала оценивания результатов ответов на экзамене:

• высшая оценка в 10 баллов выставляется при полном развернутом верном ответе на вопросы по содержанию курса;

• оценка в 7-8-9 баллов выставляется при наличии верных и правильных ответов на вопросы по содержанию курса, но при отсутствии детальных выкладок или пояснений;

• оценка в 6 баллов выставляется при наличии отдельных неточностей в ответах на вопросы по содержанию курса;

• оценка в 5 баллов выставляется в случаях, когда в ответах имеются неточности и ошибки, свидетельствующие о недостаточном понимании вопросов и требующие дополнительного обращения к тематическим материалам;

• оценка в 4 балла выставляется при наличии серьезных ошибок и пробелов в ответах на вопросы;

• оценка в 3 балла выставляется при наличии лишь отдельных положительных моментов в представленных ответах на вопросы по содержанию курса;

• оценка в 2 балла выставляется при полном отсутствии положительных моментов в представленных ответах на вопросы по содержанию курса;

• оценка в 1 или 0 баллов выставляется в случаях неправильных ответов, которые кроме того, сопровождаются какими-либо демонстративными проявлениями безграмотности или неэтичного

отношения к изучаемой теме и предмету в целом.

• 11. Порядок формирования оценок по дисциплине

• Преподаватель оценивает работу магистрантов на семинарских занятиях: активность магистрантов в дискуссиях, правильность выполнения контрольной работы, выступления с докладами. Оценки за работу на семинарских занятиях преподаватель выставляет в рабочую ведомость. Результирующая оценка по 10-ти балльной шкале за работу на практических занятиях определяется перед итоговым контролем - $О_{аудиторная}$.

• Преподаватель оценивает контрольную работу, выполненную на практическом занятии. Оценки за контрольную работу магистрантов преподаватель выставляет в рабочую ведомость. Результирующая оценка по 10-ти балльной шкале за контрольную работу определяется перед итоговым контролем - *О кр1, О кр.2.*

• Преподаватель оценивает индивидуальную домашнюю контрольную работу. Оценки за контрольную работу магистранта преподаватель выставляет в рабочую ведомость. Результирующая оценка по 10-ти балльной шкале за индивидуальную контрольную работу определяется перед итоговым контролем - *О д/з 1, О д/з 2.*

• Текущая оценка учитывает результаты работы магистранта на практических занятиях, результаты контрольной работы и индивидуальные домашние контрольные работы следующим образом:

$$О_{тек} = 0,2\ О_{к/р1} + 0,2\ О_{к/р2} + 0,3\ О_{д/з1} + 0,3\ О_{д/з2}$$

• Накопленная оценка учитывает результаты текущей работы магистранта на семинарских занятиях следующим образом:

$$О_{накопленная} = 0,2О_{аудиторная} + 0,8О_{текущий}$$

• Результирующая оценка за итоговый контроль в форме экзамена выставляется по следующей формуле, где $О_{экзамен}$ – оценка за работу непосредственно на экзамене:

$$О_{итоговый} = 0,4\ О_{экзамен} + 0,6\ О_{накопленная}$$

• Способ округления оценок - арифметический.

• На пересдаче магистранту предоставляется возможность получить дополнительный балл для компенсации оценки за текущий контроль, если магистрант получил неудовлетворительную оценку за текущий контроль.

• На экзамене магистрант может представить к защите доработанную версию индивидуальной контрольной работы с учетом замечаний преподавателя, что оценивается в 1 балл. Таким образом, результирующая оценка за итоговый контроль в форме экзамена, получаемая на пересдаче, выставляется по формуле:

$$О_{итоговый} = 0,4\ О_{экзамен} + 0,6\ О_{накопленная} + 1_{доп.балл}$$

12. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

По блоку «Внешний аудит»

Основная литература

1. Макарова Л.Г., Штефан М.А., Ковина А.К. Основы аудита: самоучитель. Учебное пособие. - М.: Изд. дом Высшей школы Экономики, 2013
2. Аудит: Учебник для вузов /В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, А.А. Савин и др. Под ред. проф. В.И. Подольского. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012

Дополнительная литература

1. Сборник по Международным стандартам контроля качества, аудита, обзорных проверок, прочих заданий по подтверждению достоверности информации и сопутствующих услуг (Часть I, II). - М.: РКА, 2012
2. Макарова Л. Г. Методологические аспекты разработки внутренних стандартов аудиторских организаций: монография / Л. Г. Макарова. - Нижний Новгород: Изд-во ННГУ, 2000
3. Скобара, В. В. Аудит: методология и организация: монография / В. В. Скобара. - М.: Дело и Сервис
4. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. - М.: Инфра-М, 2014

Нормативные документы

1. Гражданский кодекс РФ, часть первая от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ; часть вторая от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ
2. Налоговый кодекс РФ, часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ; часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ
3. Трудовой кодекс РФ от 30 декабря 2001 г. №197-ФЗ
4. Об аудиторской деятельности. Федеральный закон РФ от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ.
5. ПБУ 1/2008: Учетная политика организации: Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от 6 октября 2008 г. № 106н
6. ПБУ 3/2006: Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте: Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от от 27 ноября 2006 г. N 154н
7. ПБУ 4/99: Бухгалтерская отчетность организации: Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н
8. ПБУ 5/01: Учет материально-производственных запасов: Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от 9 июня 2001 г. №44н
9. ПБУ 6/01: Учет основных средств: Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от 30 марта 2001 г. №26н
10. ПБУ 9/99: Доходы организации: Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 32н
11. ПБУ 10/99: Расходы организации: Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 33н
12. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» (утв. Постановлением Правительства РФ от 29.09.2002 г. № 696)
13. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №2 «Документирование аудита» (утв. Постановлением Правительства РФ от 29.09.2002 г. № 696)
14. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 3 «Планирование аудита» (утв. Постановлением Правительства РФ от 29.09.2002 г. № 696)
15. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №4 «Существенность в аудите» (утв. Постановлением Правительства РФ от 29.09.2002 г. № 696)
16. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 7 «Внутренний контроль качества аудита» (утв. Постановлением Правительства РФ от 29.09.2002 г. № 696, с изменениями от 04.07.2003 г.№ 405)
17. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» (утв. Постановлением Правительства РФ от 19.11.2008 № 863)
18. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 9 «Связанные стороны» (утв. Постановлением Правительства РФ от 19.11.2008 №863).
19. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №10 «События после отчетной даты» (утв. Постановлением Правительства РФ от 29.09.2002 г. № 696, с изменениями от 4.07.2003 г.№ 405)
20. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №11 «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица» (утв. Постановлением Правительства РФ от 29.09.2002 г. № 696, с изменениями от 04.07.2003 г.№ 405)

21. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №12 «Согласование условий проведения аудита» (утв. Постановлением Правительства РФ 07.10.2004 г. № 532)
22. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 16 «Аудиторская выборка» (утв. Постановлением Правительства РФ 07.10.2004 г. № 532)
23. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №17 «Получение аудиторских доказательств в специальных случаях» (утв. Постановлением Правительства РФ от 16.04.2005г. № 228)
24. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №18 «Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников» (утв. Постановлением Правительства РФ от 16.04.2005 г. № 228)
25. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №19 «Особенности первой проверки аудируемого лица» (утв. Постановлением Правительства РФ от 16.04.2005 г. № 228)
26. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №20 «Аналитические процедуры» (утв. Постановлением Правительства РФ от 16.04.2005 г. № 228)
27. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №21 «Особенности аудита оценочных значений» (утв. Постановлением Правительства РФ от 16.04.2005 г. № 228, с изменениями от 02.08.2010 №586)
28. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника» (утв. Постановлением Правительства РФ от 16.04.2005 г. № 228, с изменениями от 02.08.2010 №586)
29. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №23 «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица» (утв. Постановлением Правительства РФ от 16.04.2005 г. № 228)
30. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №24 «Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами» (утв. Постановлением Правительства РФ от 25.08.2006 г. № 523)
31. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №25 «Учет особенностей аудируемого лица, финансовую (бухгалтерскую) отчетность которого подготавливает специализированная организация» (утв. Постановлением Правительства РФ от 25.08.2006 г. № 523)
32. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 26 «Сопоставимые данные в финансовой (бухгалтерской) отчетности» (утв. Постановлением Правительства РФ от 25.08.2006 г. № 523)
33. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №27 «Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность» (утв. Постановлением Правительства РФ от 25.08.2006 г. № 523)
34. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №28 «Использование результатов другого аудитора» (утв. Постановлением Правительства РФ от 25.08.2006 г. № 523)
35. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита» (утв. Постановлением Правительства РФ от 25.08.2006 г. № 523)
36. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №30 «Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации» (утв. Постановлением Правительства РФ от 25.08.2006 г. № 523)
37. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №31 «Компиляция информации» (утв. Постановлением Правительства РФ от 25.08.2006 г. № 523)
38. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 32 «Использование аудитором результатов работы эксперта» (утв. Постановлением Правительства РФ от 22.07.2008 г. № 557)
39. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №33 «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности» (утв. Постановлением Правительства РФ от 22.07.2008 г. № 557)
40. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях» (утв. Постановлением Правительства РФ от 22.07.2008 г. № 557)
41. Федеральный стандарт аудиторской деятельности 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности» (утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 20.05.2010 №46н)
42. Федеральный стандарт аудиторской деятельности 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» (утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 20.05.2010

№46н)

43. Федеральный стандарт аудиторской деятельности 3/2010 «Дополнительная информация в аудиторском заключении» (утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 20.05.2010 №46н)
44. Федеральный стандарт аудиторской деятельности 4/2010 «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля» (утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 24.02.2010 №16н)
45. Федеральный стандарт аудиторской деятельности 5/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита» (утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 17.08.2010 №90н)
46. Федеральный стандарт аудиторской деятельности 6/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых аутов в ходе аудита» (утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 17.08.2010 №90н)
47. Федеральный стандарт аудиторской деятельности 7/2011 «Аудиторские доказательства» (утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 16.08.2011 №99н)
48. Федеральный стандарт аудиторской деятельности 8/2011 «Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам» (утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 16.08.2011 №99н)
49. Федеральный стандарт аудиторской деятельности 9/2011 «Особенности аудита отдельной части отчетности» (утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 16.08.2011 №99н)

Справочники, словари, энциклопедии, электронные ресурсы

1. Справочник бухгалтера и аудитора /Под. ред. Мизиковского Е.А. и Макаровой Л.Г. - М.: Юрист (электронный вариант)
2. Сайт международной федерации бухгалтеров, международные стандарты аудиторской деятельности –http://ru.ifac.org/IAASB/index.php
3. Сайт по вопросам стратегического управления и планирования http://www.intalev.ru/
4. Сайт консалтинговой фирмы БЕТЕК http://www.betec.ru/
5. Электронные ресурсы библиотеки НИУ ВШЭ, базы: JSTOR, EBSCO

По блоку «Внутренний аудит»

Основная литература

1. Брайан Хок, Карл Берч. CIA, Дипломированный внутренний аудитор (книга в 3 частях). - М.: НОСК international, 2015.

Дополнительная литература

2. Елиферов В.Г., Репин В.В. «Бизнес-процессы: регламентация и управление». - М.: Питер, 2008
3. Жмитько С.И., Швырева О.И., Сафонова М.Ф. Внутренний аудит: Учеб. пособие для вузов.- М.: Феникс, 2008.
4. Заварихина Н.М., Потехиной Ю.В. «Методология и методика внутреннего аудита в коммерческих банках // «Аудит и финансовый анализ», № 4, 2005, с. 201 (38 стр.)
5. Зильберман М. Консалтинг: Методы и технологии. - М.: Питер, 2008
6. Кане М.М., Иванов Б.В., Корешков В.Н., Схиртладзе А.Г. Системы, методы и инструменты менеджмента качества. - М.: Питер, 2008.
7. Крышкин О. Настольная книга по внутреннему аудиту: Риски и бизнес-процессы / Олег Крышкин. - М.: АЛЬПИНА ПАБЛИШЕР, 2013. - ISBN 978-5-9614-4449-0
8. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (в ред. от 01.01.2013 г.).
9. Евдокимова А. В., Пашкина И. Н., Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации. - М.: Дашков и Ко, 2009.
10. Шейн Эдгар. Процесс консалтинга: построение взаимовыгодных отношений «клиент-консультант». - М.: Питер, 2008
11. Эде Хаан. Бесстрашный консалтинг. Искушения, риски и ограничения профессии. - М.: Питер, 2008

10.2. Нормативные документы

12. МСА 260: Уровень взаимодействия.
13. МСА 315: Изучение плана работы внутреннего аудита.
14. МСА 610: Использование результатов работы внутреннего аудита.
15. МСА 240: Противодействие мошенничеству.
16. МСА 600: Работа в группе организаций.
17. International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), issued January 2013, The Institute of internal auditors, 247 Maitland Avenue Altamonte Springs, FL 32701-4201, USA
18. Code of ethics, issued January 2009, The Institute of internal auditors, 247 Maitland Avenue Altamonte Springs, FL 32701-4201, USA
19. Постановление Правительства РФ №6 (ред. от 24.10.2005) от 08.01.2003 «О порядке утверждения правил внутреннего контроля в организациях, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом».
20. Приказ ФСФР РФ №06-29/пз-н от 21.03.2006 «Об утверждении Положения о внутреннем контроле профессионального участника рынка ценных бумаг».
21. Приказ Минфина РФ №77н от 21.06.2005 «Об утверждении Положения о согласовании правил внутреннего контроля организаций, осуществляющих скупку, куплю-продажу драгоценных металлов, драгоценных камней, ювелирных изделий из них и лома таких изделий».
22. Приказ Минфина РФ №75н от 04.09.2007 «Об утверждении административного регламента исполнения федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по осуществлению контроля и надзора за соблюдением законодательства российской федерации при использовании средств федерального бюджета, средств государственных внебюджетных фондов, а также материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности».
23. Федеральный закон №402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О бухгалтерском учете».
24. Кодекс корпоративного управления, одобрен на заседании Правительства Российской Федерации 13.02.2014 и Советом директоров Банка России 21.03.2014.
25. Правила листинга ЗАО «ФБ ММВБ», (зарегистрировано 31.03.2015).
26. Рекомендации Минфина РФ по организации и осуществлению внутреннего контроля, Документ №ПЗ-11/2013, письмо МФ РФ №07-04-15/57289 от 25.12.2013.
27. Методические рекомендации по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции, подготовлены Минтруда РФ, ноябрь 2013 г. (в ред. от 08.04.2014).
28. Организация внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах, Положение ЦБ РФ №242-П от 16.12.2003 (в ред. от 24.04.2014).
29. Требования к корпоративному управлению эмитентов акций и облигаций, включенных в котировальный список, Приложения 3 и 7 к Порядку допуска ценных бумаг к организованным торгам, утвержденному Приказом ФСФР России №13- 62/пз-н от 30.07.2013.
30. Методические рекомендации по организации работы Совета директоров, утверждены Приказом Росимущества № 357 от 20.03.2014.
31. Методические рекомендации по организации работы комитетов по аудиту советов директоров акционерных обществ, утверждены приказом Росимущества №86 от 20.03.2014.
32. Методические рекомендации по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с госучастием, утверждены приказом Росимущества № 249 от 04.07.2014.
33. Методические рекомендации по построению функции внутреннего аудита в холдинговых структурах с госучастием, утверждены приказом Росимущества № 330 от 03.09.2014.
34. Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор» (Приказ Минтруда РФ №398н от 24.06.2015 «Об утверждении профессионального стандарта «Внутренний аудитор», зарегистрировано в Минюсте РФ 29.07.2015 N 38251).
35. Practice Guide of The Institute of internal auditors “Auditing the control environment”, April 2011
36. Sarbanes-Oxley Act of 2002.
37. COSO Internal Control 2013 – Integrated Framework. – ISBN 978-1-93735-238-7.
38. Федеральный закон РФ № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности».

10.3. Периодические журналы

39. Васильева Н.Е. Внутренний аудит. Некоторые пути его развития //Внутренний контроль в кредитной организации, январь-март 2009, №1.
40. Журнал: «Internal Auditor»
41. Журнал «Аудиторские ведомости»
42. Журнал «Экономический анализ: теория и практика»

10.4. Справочники, словари, энциклопедии, электронные ресурсы

43. Сайт международной федерации бухгалтеров, международные стандарты аудиторской деятельности –http://ru.ifac.org/IAASB/index.php
44. Сайт по вопросам стратегического управления и планирования http://www.intalev.ru/
45. Сайт консалтинговой фирмы БЕТЕК http://www.betec.ru/
46. Электронные ресурсы библиотеки НИУ ВШЭ, базы: JSTOR, EBSCO

Программные средства

Для успешного освоения дисциплины используются следующие профессиональные пакеты программных средств:

- Microsoft Word/ Open Office Writer;
- Microsoft Excel/ Open Office Calc;
- Microsoft Visio/ Open Office Drawing;
- Microsoft Power Point/ Open Office Impress;
- Информационная система Консультант-Плюс;
- 1С «Предприятие»

Дистанционная поддержка дисциплины

Предусмотрено регулярное снабжение магистрантов текущими материалами по дисциплине в форме электронных документов, содержащих лекции, нормативные документы, практические пособия, примеры выполнения задания.

Электронные ресурсы

http://www.minfin.ru

http://www.iia-ru.ru

http://www.theiia.org

http://www.betec.ru

http://www.iteam.ru

ethics@theiia.org

http://pcaobus.org

13. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для защиты индивидуальных работ магистрантов на экзамене необходимо обеспечить аудиторию следующими техническими средствами:

- компьютер / ноутбук;
- проектор; экран.

Разработчики программы А.В. Шурыгин

К.П. Краснова