

Программа учебной дисциплины «Внутренний и внешний аудит»

Утверждена
Академическим советом ООП «Финансы»
Протокол № 1 от «31»августа 2018г.

Автор	Шурыгин А.В., Краснова К.П.
Число кредитов	8
Контактная работа (час.)	74
Самостоятельная работа (час.)	230
Курс	1
Формат изучения дисциплины	без использования онлайн курса

I. ЦЕЛЬ, РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И ПРЕРЕКВИЗИТЫ

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;
- руководства выполнением аудиторского задания и контроле за их качеством;
- экспертизы процессов принятия финансово-экономических решений в управлении хозяйствующими субъектами;
- последствий реализации финансово-экономических решений.

✓ *в области Внутреннего аудита:*

- освоение понятий, назначения, содержания, методов, организации внутреннего аудита;
- 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.

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.

Изучение данной дисциплины базируется на следующих дисциплинах:

- Макроэкономика;
- Микроэкономика;
- Эконометрика;
- Корпоративные финансы;
- Бухгалтерский учет и анализ;
- Английский язык

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

II. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Часть 1. 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.

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.

ТЕМА 3. 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. 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.

ТЕМА 4. Информационная база внешнего аудита, аудиторские доказательства

Информационное обеспечение внешнего аудита. Состав и способы организации 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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

Часть 2. 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.

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.

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.

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.

ТЕМА 5. Нормативное регулирование внутреннего аудита.

Международные стандарты внутреннего аудита

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

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

ТЕМА 13. 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.

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.

III. ОЦЕНИВАНИЕ

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 не принципиального 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.

- 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_{кр2}*.

- 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:

$$O_{тек} = 0,2 O_{кр1} + 0,2 O_{кр2} + 0,3 O_{д/з1} + 0,3 O_{д/з2}$$

- Накопленная оценка учитывает результаты текущей работы магистранта на семинарских

занятиях следующим образом:

$$O_{\text{накопленная}} = 0,2O_{\text{аудиторная}} + 0,8O_{\text{текущий}}$$

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

$$O_{\text{итоговый}} = 0,4 O_{\text{экзамен}} + 0,6 O_{\text{текущий}}$$

•Способ округления оценок - арифметический.

•На передаче 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 передаче, выставляется по формуле:

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

IV. ПРИМЕРЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Оценочные средства для текущего контроля студента.

Примеры заданий итоговой аттестации

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

Часть 1. 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 стандарты аудита
15. Внутренние стандарты аудиторских организаций и требования, предъявляемые к ним
16. Предварительная стадия внешнего аудита и обеспечивающие ее выполнение стандарты
17. Понимание деятельности экономического субъекта
18. Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита
19. Договор на оказание аудиторских услуг
20. Стадия планирования аудита и обеспечивающие ее выполнение стандарты
21. Изучение и оценка системы внутреннего контроля
22. Существенность в аудите

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

60. План и программа внешнего аудита финансовых результатов деятельности организации

Часть 2. 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.

Часть 1. Внешний аудит

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

Практическая ситуация:

Пример 1. 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.

V. РЕСУРСЫ

5.1. Основная литература

1. Аудит в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова, А. В. Шурыгин ; под ред. М. А. Штефан. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 269 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-9095-9

2. Аудит в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова, А. В. Шурыгин ; под ред. М. А. Штефан. — М. :

Издательство Юрайт, 2017. — 383 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-9097-3

5.2. Дополнительная литература для самостоятельного изучения

Елиферов В.Г., Репин В.В. «Бизнес-процессы: регламентация и управление». - М.: Питер, 2007
Кане М.М., Иванов Б.В., Корешков В.Н., Схиртладзе А.Г. Системы, методы и инструменты менеджмента качества. - М.: Питер, 2008.

Макарова Л. Г. Методологические аспекты разработки внутренних стандартов аудиторских организаций: монография / Л. Г. Макарова. - Нижний Новгород: Изд-во ННГУ, 2000

Шейн Эдгар. Процесс консалтинга: построение взаимовыгодных отношений «клиент-консультант». - М.: Питер, 2008

5.3. 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. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 16.12.11 г. № 402-ФЗ.

6. Международные стандарты аудита

7. ПБУ 1/2008: Учетная политика организации: Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от 6 октября 2008 г. № 106н

8. 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

9. ПБУ 4/99: Бухгалтерская отчетность организации: Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н

10. ПБУ 5/01: Учет материально-производственных запасов: Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от 9 июня 2001 г. №44н

11. ПБУ 6/01: Учет основных средств: Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от 30 марта 2001 г. №26н

12. ПБУ 9/99: Доходы организации: Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 32н

13. ПБУ 10/99: Расходы организации: Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 33н

14. МСА 260: Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление.

15. МСА 315: Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения.

16. МСА 610: Использование работы внутренних аудиторов.

17. МСА 240: Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности.

18. МСА 600: Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов).

19. Федеральный закон №402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) «О бухгалтерском учете».

20. Кодекс корпоративного управления, одобрен на заседании Правительства Российской Федерации 13.02.2014 и Советом директоров Банка России 21.03.2014.

21. Рекомендации Минфина РФ по организации и осуществлению экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Документ №ПЗ-11/2013, письмо МФ РФ №07-04-15/57289 от 25.12.2013.

22. 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).

23. Организация внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах, Положение ЦБ РФ №242-П от 16.12.2003 (в ред. от 24.04.2014).

24. Методические рекомендации по организации работы Совета директоров, утверждены Приказом Росимущества № 357 от 21.11.2013.

25. Методические рекомендации по организации работы комитетов по аудиту советов директоров акционерных обществ, утверждены приказом Росимущества №86 от 20.03.2014.

26. Методические рекомендации по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с госучастием, утверждены приказом Росимущества № 249 от 04.07.2014.

27. Методические рекомендации по построению функции внутреннего аудита в холдинговых структурах с госучастием, утверждены приказом Росимущества № 330 от 03.09.2014.

28. 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).

29. Федеральный закон РФ № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности».

5.3. Программное обеспечение

№ п/п	Наименование	Условия доступа
1	Microsoft Office 2007 Prof+	<i>Из внутренней сети университета (договор)</i>
4	СПС Консультант-Плюс;	<i>Из внутренней сети университета (договор)</i>
5	1С Предприятие 8	<i>Из внутренней сети университета (договор)</i>

5.4. Профессиональные базы данных, информационные справочные системы, интернет-ресурсы (электронные образовательные ресурсы)

Наименование	Условия доступа
http://www.minfin.ru http://www.iaa-ru.ru http://www.theiaa.org http://www.betec.ru http://www.iteam.ru ethics@theiaa.org http://pcaobus.org	<i>Свободный доступ</i>

5.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

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

- компьютер / ноутбук;
- проектор;
- экран.