

Программа учебной дисциплины «Аудит и сопутствующие аудиту услуги»

Утверждена
Академическим руководителем
образовательной программы бакалавриата «Экономика»
Рябовой Е.В.
02 марта 2017 г.

Автор	Макеева О.С., Замотаева О.А.
Число кредитов	3
Контактная работа (час.)	24
Самостоятельная работа (час.)	90
Курс	5
Формат изучения дисциплины	без использования онлайн курса

I. ЦЕЛЬ, РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И ПРЕРЕКВИЗИТЫ

Целями освоения дисциплины «Аудит и сопутствующие аудиту услуги» являются:

- приобретение бакалаврами знаний об основах аудиторской деятельности: понятие аудита и сопутствующих аудиту услуг; назначение, содержание, методы аудиторской деятельности; способы ее организации, порядок оказания аудиторских услуг; содержание и способы организации информационной базы аудиторской деятельности; порядок формирования и реализации планов и программ оказания аудиторских услуг; подготовки заключений и отчетов по результатам аудита и сопутствующих услуг.

- приобретение умений и навыков разработки информационно-методического обеспечения аудита различных участков финансово-хозяйственной деятельности организации, а также приобретение умений и практических навыков организации и проведения аудита финансовой отчетности организаций;

Полученные бакалаврами в ходе изучения дисциплины умения и навыки могут быть использованы при проведении научных исследований и написании выпускной квалификационной работы, в дальнейшем – при обучении в магистратуре по программе «Финансы», специализация «Аудит и консалтинг».

В результате освоения дисциплины студент должен:

- **знать:**
 - ✓ цели и задачи аудиторской деятельности;
 - ✓ систему российских и международных стандартов аудиторской деятельности;
 - ✓ права, обязанности и ответственность аудируемых лиц и аудиторов согласно российским и международным стандартам;
 - ✓ особенности планирования аудита согласно российским и международным стандартам: используемые методики оценки существенности информации и ее искажений оценки системы внутреннего контроля аудируемого лица, аудиторского риска, формирования аудиторской выборки, разработки плана и программы аудита;
 - ✓ порядок обобщения и использования результатов аудиторской деятельности;
 - ✓ методики оказания сопутствующих аудиту услуг согласно российским и международным стандартам.
- **уметь:**
 - ✓ обследовать деятельность аудируемых лиц, систему внутреннего контроля в соответствии с требованиями российских и международных стандартов аудита;
 - ✓ обобщать информационную базу аудиторской деятельности;

- ✓ оценивать уровень существенности и риска в аудите, формировать аудиторские выборки с применением положений российских и международных стандартов аудита;
- ✓ разрабатывать планы и программы аудиторских проверок с применением положений российских и международных стандартов аудита;
- ✓ проводить аудиторские проверки, оказывать иные аудиторские услуги;
- ✓ обобщать результаты аудиторских проверок, составлять аудиторские заключения, рекомендации руководству аудируемых лиц по совершенствованию системы внутреннего контроля, бухгалтерского учета;
- **иметь навыки** разработки методики и проведения аудита в соответствии с требованиями российских и международных стандартов аудита.

Изучение данной дисциплины базируется на следующих дисциплинах базового и рабочего учебных планов НИУ ВШЭ – Нижний Новгород подготовки бакалавра направлению 38.03.01 «Экономика», специализация «Мировая экономика»:

- Бухгалтерский учет.

Основные положения дисциплины могут быть использованы в дальнейшем в процессе научно-исследовательской работы бакалавров, при выполнении выпускной квалификационной работы бакалавра.

II. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ТЕМА 1. Понятие аудиторской деятельности, ее сущность и регулирование в соответствии с российскими и международными стандартами

Понятие и цели аудиторской деятельности. Возникновение и развитие аудиторской деятельности. Особенности развития аудита за рубежом. Основные этапы становления аудита в России. Пользователи финансовой информации.

Состав и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России и за рубежом. Уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности. Саморегулируемые организации аудиторов.

Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ. Федеральный закон об аудиторской деятельности. Федеральные стандарты аудиторской деятельности. Стандарты саморегулируемой организации аудиторов.

Назначение международных стандартов аудита (МСА), их цель, история развития. Содержание и порядок использования МСА. Роль международной федерации бухгалтеров (МФБ) в стандартизации аудита.

Международные и национальные органы, разрабатывающие стандарты аудита: их роль и функции.

Сравнительный анализ российских и международных стандартов аудита, взаимосвязи стандартов аудита. Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций.

Классификация российских и международных стандартов аудита 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.

Виды аудита и аудиторских услуг. Внутренний и внешний аудит. Подтверждающий, системно-ориентированный аудит, аудит, основанный на риске. Аудит общий, банковский, страховой, инвестиционный. Обязательный и инициативный аудит.

Характеристика сопутствующих аудиту услуг и предъявляемые к ним требования. Специальные аудиторские задания.

Объекты и содержание аудиторской деятельности. Критерии достоверности бухгалтерской отчетности. Ограничения эффективности аудиторской деятельности.

ТЕМА 2. Организация аудита в соответствии с российскими и международными стандартами

Аудиторы и аудиторские организации. Требования к членству аудиторов и аудиторских организаций в саморегулируемых организациях.

Этические принципы аудита. Профессионализм, независимость, конфиденциальность и другие этические принципы аудита. Этика аудитора. Кодекс этики аудиторов России. Кодекс этики Международной федерации бухгалтеров.

Контроль качества работы аудиторских организаций и аудиторов.

Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудируемых аудиторов и лиц, заключивших договор оказания аудиторских услуг.

ТЕМА 3. Технология проведения аудита в соответствии с российскими и международными стандартами

Этапы проведения аудиторской проверки.

Содержание и технология этапа планирования аудита в соответствии с российскими и международными стандартами.

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 контрольной среды, системы бухгалтерского учета и средств текущего контроля.

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.

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

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.

Порядок выполнения аудиторских процедур. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности. Оценка аудиторской выборки.

Разъяснения, предоставляемые руководством проверяемого экономического субъекта. Общение с руководством экономического субъекта.

Рабочие документы аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения.

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.

III. ОЦЕНИВАНИЕ

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

- высшая оценка в 10 баллов выставляется при отличном выполнении контрольных работ, презентации самостоятельной работы, 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, при грамотном выполнении контрольных работ, презентации самостоятельной работы, но при отсутствии какого-либо из вышеперечисленных 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 при выполнении контрольных работ или при наличии замечаний к самостоятельной работе непринципиального характера (описки, случайные ошибки арифметического характера, грамматические ошибки);
- оценка в 5 баллов выставляется в случаях, когда в ответах и в контрольных работах 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 выполненных контрольных работах и представленных ответах на вопросы по содержанию курса;
- оценка в 2 балла выставляется при полном отсутствии положительных моментов в выполненных контрольных работах и представленных ответах на вопросы по содержанию курса;
- оценка в 1 балл 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;
- оценка в 0 баллов выставляется в случаях, если студент не приступил к выполнению работы.

Преподаватель оценивает работу студентов на семинарских занятиях: активность в дискуссиях, правильность выполнения заданий, выступления с докладами. Оценки за работу на семинарских занятиях преподаватель выставляет в рабочую ведомость. Результирующая оценка по 10-ти балльной шкале за работу на семинарских занятиях определяется перед итоговым контролем - $O_{\text{аудиторная}}$.

Преподаватель оценивает самостоятельную работу студентов: правильность выполнения домашних заданий, подготовку к семинарским занятиям. Оценки за самостоятельную работу студента преподаватель выставляет в рабочую ведомость. Накопленная оценка по 10-ти балльной шкале за самостоятельную работу определяется перед промежуточным или итоговым контролем – $O_{\text{сам. работа}}$.

Накопленная оценка за текущий контроль выставляется как среднеарифметическая за аудиторную работу, подготовку к ней, выполненные задания, в том числе домашние.

Результирующая оценка за дисциплину рассчитывается следующим образом:

$$O_{\text{результат}} = 0,5 * O_{\text{накопленная}} + 0,5 * O_{\text{экз}}$$

Способ округления результирующей оценки итогового контроля в форме экзамена: арифметический.

IV. ПРИМЕРЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Тематика заданий текущего контроля

В процессе изучения дисциплины студенты выполняют индивидуальную контрольную работу, состоящую из двух частей. Первая часть работы заключается в изучении содержания международных стандартов аудита, проведения сравнительного анализа МСА и российских ФСАД. Результаты анализа рекомендуется представить в таблице:

/п	Критерий сравнения	МСА	ФСАД	Комментарии

Втора часть работы представляет разработку каждым студентом информационно-методического обеспечения аудита по выбранному участку финансово-хозяйственной деятельности (см. список тем ниже). Результаты работы оформляются в письменном виде, представляются в аудитории в виде доклада и видео-презентации, сдаются преподавателю.

Разработка информационно-методического обеспечения аудита:

1. Нематериальных активов (исключительного права патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель; исключительного авторского права на программы для ЭВМ, базы данных; имущественного права автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем; исключительного права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров; расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы);
2. Основных средств (приобретения основных средств в собственность организации и без перехода прав собственности; выбытия основных средств с переходом и без перехода прав собственности; начисления амортизации основных средств; расходов на восстановление основных средств);
3. Товарных операций в организациях оптовой торговли (приобретения товаров и расчетов с поставщиками, продажи товаров и расчетов с покупателями, наличия товаров, продажи товаров, расходов на продажи, операций с тарой);
4. Производственных запасов (приобретения и выбытия производственных запасов с переходом и без перехода прав собственности, наличия производственных запасов, неотфактурованных поставок, материалов в пути, транспортно-заготовительных расходов);
5. Готовой продукции (выпуска готовой продукции, отгрузки готовой продукции и других операций по выбытию готовой продукции с переходом и без перехода прав собственности; продажи готовой продукции, остатков готовой продукции на складах, отгруженной, но не оплаченной продукции);
6. Затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг (затрат по статьям и себестоимости продукции, работ, услуг; по элементам затрат; прямых и косвенных затрат; незавершенного производства; общепроизводственных и общехозяйственных расходов, их распределения, расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов);

7. Расчетов по оплате труда (начислений заработной платы, гарантий и компенсаций, удержаний из заработной платы, налога на доходы физических лиц, единого социального налога);

8. Операций с денежными средствами (кассовых операций в российской валюте, кассовых операций в иностранной валюте, операций по счетам в банке в российской валюте, операций по счетам в банке в иностранной валюте);

9. Финансовых вложений (в ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, вклады в совместную деятельность, предоставленные займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования)

10. Доходов (в целях бухгалтерского учета – от обычных видов деятельности, прочих доходов; в целях налогообложения – от реализации продукции, работ, услуг; внераализационных);

11. Расходов (в целях бухгалтерского учета – по обычным видам деятельности, прочих расходов; в целях налогообложения – связанных с производством и реализацией продукции, работ, услуг; внераализационных);

12. Финансовых результатов (валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли, распределения чистой прибыли, прочих финансовых результатов);

13. Расчетов с бюджетом по налогам и сборам (НДС, налогу на прибыль, прочим налогам общепринятой системы, ЕНВД, в условиях упрощенных вариантов налогообложения).

По материалам индивидуального (домашнего) задания студентами готовится письменная работа и презентация.

Примерное содержание отчета о выполнении индивидуальной домашней контрольной работы:

Введение

1. Цели и задачи аудита (по выбранному участку)

2. Нормативные акты, регулирующие порядок выполнения, налогообложения, бухгалтерского учета и отражения в бухгалтерской отчетности операций по выбранному объекту

3. Информация аудируемого лица

4. Оценка существенности искажений информации

5. Оценка элементов системы внутреннего контроля

6. Оценка аудиторского риска и определение объема выборки

7. Разработка плана и программы аудита

8. Примеры выполнения аудиторских процедур

Заключение

Список литературы

Приложения.

Вопросы для оценки качества освоения дисциплины:

1. Понятие и цели аудиторской деятельности

2. Возникновение и развитие аудита в России и за рубежом

3. Виды аудита

4. Виды аудиторских услуг

5. Регулируемые сопутствующие аудиту услуги

6. Содержание аудита

7. Критерии достоверности бухгалтерской отчетности

8. Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ

9. Федеральные стандарты аудиторской деятельности (ФСАД)

Понятие и назначение Международных правил (стандартов) аудиторской деятельности (МСА)

10. Структура и классификация Международных правил (стандартов) аудиторской деятельности
11. Связь МСА с Федеральными стандартами аудита
12. Структура, функции и назначение Международной Федерации Бухгалтеров
13. Внутренние стандарты аудиторских организаций и требования, предъявляемые к ним
14. Аудиторы и аудиторские организации
15. Профессиональные этические принципы аудиторской деятельности
16. Принцип независимости: требования к соблюдению и угрозы нарушения
17. Принцип конфиденциальности
18. Предварительная стадия аудита и обеспечивающие ее выполнение ФСАД и МСА
19. Понимание деятельности экономического субъекта
20. Стадия планирования аудита и обеспечивающие ее выполнение ФСАД и МСА
21. Изучение и оценка системы внутреннего контроля в соответствии с российскими и международными стандартами аудита
22. Рассмотрение работы внутреннего аудитора
23. Существенность в аудите: подходы к оценке в соответствии с российскими и международными стандартами аудита
24. Аудиторский риск и его оценка в соответствии с российскими и международными стандартами аудита
25. Аудиторская выборка: понятие, назначение и применение в соответствии с российскими и международными стандартами аудита
26. Способы формирования аудиторской выборки
27. Аудиторские доказательства и предъявляемые к ним требования в соответствии с российскими и международными стандартами аудита
28. Приемы (методы) аудита (сбора аудиторских доказательств)
29. Аналитические процедуры
30. Планирование аудита в соответствии с российскими и международными стандартами аудита
31. Разработка программы аудита
32. Использование работы эксперта
33. Стадия оказания аудиторских услуг и обеспечивающие ее выполнение ФСАД и МСА
34. Особенности первой проверки аудируемого лица
35. Ошибки и недобросовестные действия аудируемого лица
36. Разъяснения, предоставляемые руководством проверяемого экономического субъекта
37. Документирование аудита
38. Письменная информация аудитора руководству проверяемого экономического субъекта
39. Назначение, содержание и структура аудиторского заключения в соответствии с российскими и международными стандартами аудита
40. Безоговорочно положительное аудиторское заключение
41. Модифицированное аудиторское заключение
42. Отрицательное аудиторское заключение и отказ от выражения мнения в аудиторском заключении
43. Аудиторское заключение с оговорками и пояснениями
44. Заведомо ложное аудиторское заключение
45. Применимость допущения непрерывности деятельности организации

46. Оценка событий после даты составления и представления бухгалтерской отчетности
47. Контроль качества аудита
48. Проверка прогнозной финансовой информации
49. Права, обязанности и ответственность аудитора (аудиторской организации)
50. Права, обязанности и ответственность аудируемых лиц.

V. РЕСУРСЫ

5.1 Основная литература

1. Макарова Л.Г., Штефан М.А., Ковина А.К. Основы аудита. Самоучитель / под ред. Л.Г. Макаровой. – НИУ ВШЭ — Нижний Новгород. — М.: Изд. дом Высшей школы экономики, 2013. – 406 с. - ISBN 978-5-7598-0926-5.
2. Аудит: учебник / под ред. В. И. Подольского. - 5-е изд. ; перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2011. - 744 с. - (Золотой фонд российских учебников). - ISBN 5-238-02045-7.

5.2 Дополнительная литература

1. Аудит : учебник / под ред. Р. П. Булыги ; Фин. академ. при Правительстве РФ. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. - 431 с. - Библиографический список: с. 356-357. - ISBN 978-5-238-01594-1 : 453-00.
2. Долан, С. Управление на основе ценностей: Корпоративное руководство по выживанию, успешной жизнедеятельности и умению зарабатывать деньги в XXI веке / С. Долан, С. Гарсия; пер. с англ. М. Чомахидзе. - М. : Претекст, 2008. - 313 с. - ISBN 978-5-98995-033-1 : 706-00.
3. Макарова Л. Г. Методологические аспекты разработки внутренних стандартов аудиторских организаций: монография / Л. Г. Макарова. - Нижний Новгород: Изд-во ННГУ, 2000
4. Проскуряков, А. М. Аудит финансовой отчетности : базовое руководство по применению и документированию аудиторских процедур / А. М. Проскуряков ; Нац. ин-т методол. и практ. аудита. - 1-е изд. - Вологда : Изд-во "Дарника", 2010. - 760 с. - Список литературы: с. 759. - ISBN 978-5-9901474-2-3 : 2410-00.

Периодическая литература (журналы)

1. Журнал «Аудиторские ведомости».

Электронные источники

1. Сайт международной федерации бухгалтеров, международные стандарты аудиторской деятельности – <http://ru.ifac.org/IAASB/index.php>
2. Справочник бухгалтера и аудитора /Под. ред. Мизиковского Е.А.и Макаровой Л.Г. – М.: Юрист, 2001 (электронный вариант)

5.3 Программное обеспечение

Не предусмотрено.

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

№ п/п	Наименование	Условия доступа

<i>Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы</i>		
1.	СПС КонсультантПлюс	<i>Из внутренней сети университета (договор)</i>
2.	Электронно-библиотечная система Юрайт	URL: https://biblio-online.ru/
<i>Интернет-ресурсы (электронные образовательные ресурсы)</i>		
1.	Открытое образование	URL: https://openedu.ru/

5.5 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для проведения лекционных и практических занятий необходимо обеспечить аудиторию следующими техническими средствами:

- компьютер / ноутбук;
- проектор;
- экран.