

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухова Татьяна Анатольевна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского
федерального университета

Дата подписания: 23.04.2024 09:48:37

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a1c8ef96f

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ПЯТИГОРСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ) СКФУ

Методические указания

для студентов по выполнению курсовой работы
по дисциплине «**АУДИТ (ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ)**»
для студентов направления подготовки: 38.04.01 Экономика
Направленность (профиль): «Финансовая безопасность и контроль»

СОДЕРЖАНИЕ

С

	Введение	3
1	Цель, задачи и реализуемые компетенции	4
2	Формулировка задания для выполнения курсовых работ	4
3	Структура курсовой работы	5
4	Общие требования к написанию и оформлению работы	9
5	Последовательность выполнения задания.	13
6	Критерии оценивания компетенций	16
7	Порядок защиты работы	17
8	Список рекомендуемой литературы	17

Введение

Курсовую работу по дисциплине «Аудит (продвинутый уровень)» студенты выполняют в соответствии с учебным планом направления подготовки: направления подготовки: 38.04.01 Экономика, профиля «Финансовая безопасность и контроль»

Цель изучения курса «Аудит (продвинутый уровень)» дать системное представление о сущности, задачах и функциях аудита (продвинутый уровень), его видах, формах информационного обеспечения, возможностях использования для управления затратами и результатами, экспертной диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

История развития аудита в мире и в России претерпевала различные этапы. Однако формирование новых экономических отношений и международная интеграция привели к необходимости изменения правил, регламентирующих аудиторскую деятельность. Начиная с последнего десятилетия прошлого века и по настоящее время были достигнуты существенные результаты в развитии аудиторской деятельности, как профессиональной сферы деятельности. Зачастую эти изменения носили нормотворческий характер: принят Закон «Об аудиторской деятельности», разработаны федеральные аудиторские стандарты, созданы аккредитованные профессиональные аудиторские объединения и т.д. Однако происходящие экономические процессы повлияли на введение новых стандартов, соответствующих международным, и позволяющим более четко и профессионально осуществлять аудиторскую деятельность.

Главная цель аудита – заключается в обеспечении контроля за достоверностью информации, отражаемой в бухгалтерской и налоговой отчетности экономического субъекта и отражении объективных сведений об аудируемом лице для пользователей финансовой отчетности.

Целью изучения дисциплины «Аудит (продвинутый уровень)» является формирование у студентов:

- понимания основных проблем современной теории и практики аудита, умения анализировать тенденции их развития и выбирать оптимальные пути решения поставленных задач;

- умения теоретически обосновать выбранные методы и способы решения поставленной задачи в области аудиторской практики.

Учебная дисциплина «Аудит (продвинутый уровень)» входит в часть, формируемая участниками образовательных отношений ОП ВО подготовки магистра направления подготовки 38.04.01 «Экономика». Освоение дисциплины происходит в 1 семестре.

1. Цель, задачи и реализуемые компетенции

Курсовая работа относится к числу творческих научно-исследовательских работ выполняемых студентом. Работая над ней, студент использует все накопленные знания и практические навыки, полученные в процессе обучения в ВУЗе.

Курсовая работа позволяет оценить уровень теоретических знаний студентов, их умение формулировать проблемы по управленческому учету, решать практические задачи, делать выводы и прогнозы, умение применять методы оценки и расчета эффективности внедрения управленческого учета, вносить предложения по совершенствованию учета.

Целью данной курсовой работы является закрепление, полученных студентами теоретических знаний и выработка у студентов практических навыков по организации и применению аудита на предприятии: по адаптации зарубежного опыта организации аудита; получения представления о процедурах оценки качества и эффективности проведенных контрольных процедур, методиках проведения контроля качества и формирования практических навыков оформления результатов аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Курсовая работа позволяет студенту закрепить умения:

- осуществить поиск информации по полученному заданию;
- систематизировать информацию для организационно-управленческих решений;
- представить информацию в наглядном виде (в виде таблиц и графиков);
- по формированию практических навыков в области постановки конкретных задач практики финансового контроля, моделирования программы аудита и методов получения аудиторских доказательств;
- анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов и аудиторской проверки.

Общими требованиями к курсовым работам являются:

- логичность построения материала и последовательность его изложения,
- глубина исследования и полнота освещения вопросов,
- убедительность аргументации, точность формулировок,
- конкретность изложения результатов работы,
- доказательность выводов и обоснованность рекомендаций,
- правильность оформления работы.

Структура выполнения курсовой работы и задания позволяют проверить компетенции:

ПК-4 Способен выполнять аудиторские задания и контролировать качество в отношении аудиторских заданий

И-1 ПК-4 Владеет навыками выполнения аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью

Владеет информацией о системе российского законодательства, о видах правоотношений в аудите, выбирает формы и способы осуществления аудиторского задания и оказания прочих услуг и владеет основополагающими навыками выполнения аудиторского задания; проводит проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки и контролирует качество в отношении аудиторских заданий

2. Формулировка задания для выполнения курсовых работ

Тематика курсовых работ

Выбор темы наиболее эффективен после анализа имеющейся учебной периодической литературы по дисциплине «Аудит (продвинутый уровень)».

Студент может выбрать тему из нижеприведенного списка:

1. Основные этапы становления и развития аудита в мире и в России.
2. Сходства и отличия аудита от других форм финансового контроля
3. Характеристика современных направлений аудита: аудит бухгалтерской отчетности, аудит эффективности, аудит интеллектуального капитала, аудит бизнеса, стратегический аудит.
4. Профессиональная этика аудиторов и организация контроля за качеством аудиторской проверки.
5. Профессиональная подготовка, аттестация и переподготовка аудиторов.
6. Состав и функции государственных органов, регулирующих аудиторскую деятельность.
7. Органы финансового контроля и государственного аудита
8. Аудиторские доказательства, источники их получения и порядок документирования.
9. Формы и способы организации государственного аудита
10. Организация внутреннего аудита в организации.
11. Цель и основные принципы международного Кодекса этики профессиональных бухгалтеров и Кодекса профессиональной этики аудиторов России.
12. Оценка роли СРО на современном этапе развития аудита в России
13. Система внутреннего контроля качества аудиторских услуг и требования к организации системы внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций.
14. Современные отечественные и зарубежные методы обработки и представления информации для проведения эффективного финансового контроля и аудита
15. Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действия при проведении аудита финансовой отчетности
16. Характеристика аудиторских заданий, выполняемых впервые: остатки на начало периода.
17. Учет требований законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности.
18. Влияние кризиса на рынок аудиторских услуг и стратегические перспективы развития аудиторской профессии
19. Технология проведения комплексного аудита финансово-экономической деятельности государственных институтов, учреждений, корпораций с использованием современных методик на основе международных стандартов финансовой отчетности
20. Правила осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО аудиторов: формы внешнего контроля, сроки и периодичность проверок, порядок назначения контролеров.
21. Концептуальные и методические положения подготовки и планирования аудиторской проверки
22. Факторы оценки эффективности управления организацией с позиции осуществления аудиторских услуг
23. Методы оценки эффективности хозяйственной операции и системы бюджетирования
24. Государственный аудит в современной России и за рубежом
25. Информационные ресурсы отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях для целей государственного аудита
26. Действия аудитора при выявлении мошенничества
27. Аудит прогнозной отчетности: проблема сбора аудиторских доказательств
28. Методы оценки эффективности контрольного мероприятия
29. Аудиторские процедуры и методы, применяем в ходе проверки налогообложения
30. Тенденции развития государственного финансового контроля и перспективы его развития
31. Правовые основы применения концепции существенности при составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности и при проведении аудита
32. Методические основы проведения аудиторских процедур по существу
33. Проблемы государственного финансового контроля и бюджетного процесса и способы их решения
34. Проблемы оценки достоверности учетных данных по МСФО
35. Обзорная проверка и аудит: сравнительные характеристики

36. Систематизация полученных аудиторских доказательств и выявленных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности.
37. Сравнительная характеристика аудита и сопутствующих аудиту услуг.
38. Особенности аудиторских заключений при проведении аудита отчетности, составленной по специальным правилам и отдельной части отчетности.
39. Аудит отчетности при реорганизации и ликвидации экономических субъектов
40. Аудит отчетности субъектов малого предпринимательства.

3. Структура курсовой работы

Структура работы утверждается на заседании выпускающей кафедры; количество разделов в курсовой работе определяется кафедрой. Структура должна быть единой для всех студентов группы.

Курсовая работа состоит из двух разделов.

Первый раздел курсовой работы выполняется на основе изучения студентами нормативной, учебной и периодической литературы по управленческому учету.

Второй раздел курсовой работы выполняется на основании практического материала конкретного предприятия (условного предприятия), выбранного студентом. Во второй части курсовой работы студент должен применить теоретические знания, рассмотреть возможность использования аудита и сформировать выводы по результатам аудиторской проверки (той его части, которая стала объектом исследования в курсовой работе).

2 Структура курсовой работы и количество разделов в курсовой работе утверждена на заседании кафедры «Финансы и бухгалтерский учет». Структура курсовой работы одинакова для всех студентов группы. Курсовая работа имеет следующую композиционную структуру: титульный лист, содержание, введение, основной текст, заключение, список используемых источников, приложения.

Раздел 1 Исследование теоретических аспектов выбранной темы курсовой работы

Уровень обученности	Формулировка задания	Контролируемые компетенции или их части								
		Общекультурные компетенции				Профессиональные компетенции				
Знать	систему российского законодательства, понятие и виды правоотношений в аудите, формы и способы осуществления финансового контроля, в том числе аудита на микроуровне и макроуровне; важнейшие понятия, категории и классификации, основные концепции и подходы к определению аудита, классификации типов, видов аудиторских услуг	-	-	-	-	И-1	ПК	-	-	-
	методику планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методические приемы проверки отдельных объектов аудита; методические приемы формирования мнения аудитора и правила оформления результатов аудиторской проверки		-	-	-	И-1	ПК	-	-	-

	способы анализа различных источников информации для планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур;		-	-	-	И-1 ПК -4		-	-
Уметь	выражать и обосновывать свою позицию, применять теоретические знания для анализа экономической ситуации и определять тенденции развития экономики Российской Федерации, планировать и проводить аудита.		-	-	-	И-1 ПК -4		-	-
	понимать аудиторский процесс и характер аудиторских данных; планировать, организовывать и проводить аудиторскую проверку бухгалтерского учета и отчетности;		-	-	-	ПК-4		-	-
	разрабатывать программы аудиторских проверок; обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения; оценивать систему внутреннего контроля;		-	-	-	И-1 ПК -4		-	-
Владеть	основополагающими принципами аудита, методами аудита; способностью оценивать аудиторские риски		-	-	-	И-1 ПК -4		-	-
	методикой проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки и познаниями в области выработки для хозяйствующего субъекта учетной политики		-	-	-	И-1 ПК -4		-	-
	На высоком уровне владеет навыками выполнения аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью		-	-	-	И-1 ПК -4		-	-

Раздел 2 Практическая направленность темы исследования

Уровень обученности	Формулировка задания	Контролируемые компетенции или их части							
		Общекультурные компетенции				Профессиональные компетенции			
Знать	виды правоотношений в аудите, формы и способы осуществления финансового контроля, в том числе аудита на микроуровне и макроуровне; важнейшие понятия, категории и классификации, основные концепции и подходы к определению аудита, классификации типов, видов аудиторских услуг		-	-	-	И-1 ПК -4		-	-
	Порядок составления программ и проведения аудиторских процедур;		-	-	-	И-1		-	-

	методические приемы проверки отдельных объектов аудита; методические приемы формирования мнения аудитора и правила оформления результатов аудиторской проверки					ПК -4			
	Анализ различных источников информации для планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур уровня существенности		-	-	-	И-1 ПК -4		-	-
Уметь	Применять теоретические знания для анализа экономической ситуации и определять тенденции развития экономики Российской Федерации, планировать и проводить аудита.		-	-	-	И-1 ПК -4		-	-
	Проводить аудиторскую проверку бухгалтерского учета и отчетности		-	-	-	И-1 ПК -4		-	-
	Обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения; оценивать систему внутреннего контроля		-	-	-	И-1 ПК -4		-	-
Владеть	основополагающими принципами аудита, методами аудита; способностью оценивать аудиторские риски		-	-	-	И-1 ПК -4		-	-
	методикой проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки и познаниями в области выработки для хозяйствующего субъекта учетной политики		-	-	-	И-1 ПК -4		-	-
	На высоком уровне владеет навыками выполнения аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью		-	-	-	И-1 ПК -4		-	-

Графический материал (по необходимости) таблицы, рисунки, иллюстрирующие теоретический анализ по изучаемой проблеме.

1.

Тема курсовой может быть предложена студентом самостоятельно и обязательно согласована с руководителем.

Курсовая работа должна иметь оглавление, должна быть напечатана на одной стороне листа, аккуратно, без помарок и подчисток.

Структурными элементами курсовой работы являются:

1. Титульный лист (выдается на кафедре, заполняется студентом)
2. Задание на выполнение работы (выдается на кафедре, заполняется студентом)
3. Содержание.
4. Введение.
5. Основная часть.
6. Заключение.
7. Список использованных источников.

8. Приложения.

К структурным элементам дипломной работы предъявляются следующие требования:

Содержание

В содержании последовательно указываются заголовки разделов, подразделов, а также номера страниц, на которых размещается начало материала (последняя страница не указывается). Начинается с нового листа.

Введение

Во введении студент должен обосновывается выбор темы, определяемый ее актуальностью, формулируется проблема, а также цель и задачи исследования, определяется объект исследования. Может быть приведен краткий обзор нормативной, учебной и периодической литературы и перечень авторов занимавшихся этой проблемой. Начинается с нового листа. Объем 2-3 страницы машинописного текста.

Основная часть.

Объем 20-25 страниц машинописного текста.

Основную часть работы необходимо делить на разделы, подразделы и пункты.

Каждый раздел (глава) начинается с нового листа, параграфы и пункты отражаются через два интервала от предыдущего.

Каждый раздел основной части работы – самостоятельная часть работы, поэтому он должен выделяться логически. Каждый раздел рекомендуется начинать формулированием его конкретной задачи, определением перечня вопросов, которые разрешаются, и завершить обобщением или выводом.

С помощью выводов должна укрепляться связь между отдельными разделами работы, они должны обеспечивать единство работы.

При написании работы недопустимо ограничиваться приведением отдельных примеров. Необходимо факты обобщить, отобрать и на их основе показать типичные тенденции, определить тенденции развития явлений.

В конце этой части необходимо дать оценку научного и практического значения полученных результатов.

Основная часть дипломной работы, как правило, содержит два-три раздела, каждый из которых состоит из двух или трех подразделов и нескольких пунктов.

Первый раздел обычно посвящен характеристике исследуемых в работе экономических явлений, процессов, отношений, определению исследуемой проблемы, рассмотрению существующих в науке и практике подходов к ее решению. В данной главе приводится понятийный аппарат данной темы. Глава служит теоретической основой всей последующей работы.

Во втором разделе студенты рассматривают организацию аудиторской проверки на конкретном предприятии и, с использованием различных, в том числе и специфических аудиторских приемов, выявляют нарушения и показывают влияние данных мероприятий на результаты предприятия.

Заключение.

В заключении студент формулирует теоретические и практические выводы, а также предложения, явившиеся результатом проведенного исследования. Материал излагается тезисно, по пунктам, в логической последовательности в соответствии с проведенным анализом, направлениями исследования и оценкой его результатов. Основная цель заключения – подведение итогов работы, формулирование общих выводов. Необходимо, чтобы на все поставленные во введении вопросы, в заключении были даны ответы.

Объем 2-3 страницы машинописного текста.

Список использованных источников

Список должен содержать всю литературу, на которую есть ссылки или которая цитируется в тексте дипломной работы. Может быть указана литература, не упоминаемая в работе, но использованная в процессе работы и повлиявшая на осмысление и раскрытие

темы. Список использованной литературы выполняется в алфавитном порядке.

4. Общие требования к написанию и оформлению работы

Курсовая работа оформляется в виде текста, подготовленного на персональном компьютере с помощью текстового редактора и отпечатанного на принтере на листах формата А4 с одной стороны. Текст на листе должен иметь книжную ориентацию, альбомная ориентация допускается только для таблиц и схем приложений. Основной цвет шрифта - черный.

Параметры страницы: Размер бумаги – А4 (297x210 мм). Ориентация страницы – книжная. Левое поле – 3 см. Верхнее поле – 2 см. Правое поле – 1,5 см. Нижнее поле – 2 см.

Формат шрифта: Шрифт – TimesNewRoman. Размер шрифта – 14 пт. Масштаб шрифта – 100%. Интервал – обычный.

Формат абзаца: Выравнивание – по ширине. Отступ слева – 0 см. Отступ справа – 0 см. Отступ первой строки – 1,25 см (пять знаков). Межстрочный интервал – 1,5. Интервал перед и после каждого абзаца – 0 пт.

Страницы нумеруются арабскими цифрами с соблюдением сквозной нумерации по всему тексту (нумерация страниц - автоматическая). Номер страницы проставляется в правой нижней части листа без точки. Титульный лист, задание на ВКР, календарный план включаются в общую нумерацию страниц, но номер страницы на них не проставляется. Номера страниц также не проставляются на страницах содержания и первой страницы введения. Цифры номеров страниц проставляются со второй страницы введения.

Каждая глава должна начинаться с новой страницы. Главы (разделы) имеют порядковые номера в пределах всей курсовой работе и обозначаются арабскими цифрами без точки. Номер подраздела состоит из номеров главы (раздела) и подраздела, разделенных точкой. В конце номера подраздела точка не ставится.

Основную часть дипломной работы следует делить на разделы, подразделы, пункты и подпункты. Разделы и подразделы должны иметь заголовки. Заголовки должны четко и кратко отражать содержание раздела. Разделы и подразделы нумеруют арабскими цифрами, например: Раздел 1, подраздел 1.1, пункт 1.1.1, подпункт 1.1.1.1, не более 4 цифр. Цифры разделяются точками, после последней цифры точка не ставится. Слово «Раздел», «Подраздел» не пишется. Например:

- 1 Наименование первого раздела
 - 1.1 } Нумерация подразделов первого раздела
 - 1.2 }
 - 1.3 }
- 2 Наименование второго раздела
 - 2.1 } Нумерация подразделов второго раздела
 - 2.2 }
 - 2.3 }

Заголовки: введение, заключение, список использованных источников и приложения не нумеруются.

Заголовки «Содержание», «Введение», «Заключение», «Список использованных источников», «Приложение» следует располагать в середине строки и печатать строчными буквами, без точки в конце, не подчеркивая.

Заголовки подразделов, пунктов и подпунктов, располагаются по ширине и печатаются строчными буквами, без точки в конце, не подчеркивая. Запрещается оставлять заголовок подраздела или пункта на одной странице, а текст переносить на другую страницу. Заголовки отделяются от текста одной свободной строкой. Переносы слов в

заголовках не допускаются. Если заголовок состоит из двух предложений, то они разделяются точкой.

Текст должен быть кратким и не допускать различных толкований. Термины, обозначения и определения должны соответствовать установленным стандартам, а при их отсутствии - общепринятым в научной литературе.

В тексте не допускается:

- применять обороты разговорной речи, техницизмы, профессионализмы;
- применять для одного и того же понятия различные научно-технические термины, близкие по смыслу (синонимы), а также иностранные слова и термины при наличии равнозначных слов и терминов в русском языке;
- применять произвольные словообразования;
- применять сокращение слов в тексте и в подписях под иллюстрациями, кроме установленных правилами орфографии, пунктуации, а также соответствующими государственными стандартами;
- сокращать обозначения физических единиц, если они употребляются без цифр, за исключением единиц физических величин в таблицах и в расшифровках буквенных обозначений, входящих в формулы и рисунки;
- заменять слова буквенными обозначениями.

Цифровой (графический) материал (далее - материалы), как правило, оформляется в виде таблиц, графиков, диаграмм, иллюстраций и имеет по тексту отдельную нумерацию для каждого вида материала, выполненную арабскими цифрами.

Правила оформления таблиц

Таблицы применяют для большей наглядности результатов расчета, анализа и удобства сравнения различных показателей. Таблица представляет собой способ подачи информации в виде перечня сведений, числовых данных, приведенных в определенную систему и разнесенных по графам (колонкам).

Таблицы должны иметь названия и порядковую нумерацию. Название таблицы должно отражать ее содержание, быть точным, кратким. Название следует помещать над таблицей по ширине с абзацным отступом 1,25. Таблицы нумеруют арабскими цифрами в пределах раздела. В этом случае номер таблицы состоит из номера раздела и порядкового номера таблицы, разделенных точкой.

При переносе таблицы на следующую страницу пронумеровывают ее графы и повторяют их нумерацию на следующей странице; заголовок таблицы не воспроизводят, но над ней помещают выделенные курсивом слова «Продолжение таблицы 2.1». В таблицах допускается применение 12 размера шрифта.

В каждой таблице следует указывать единицы измерения показателей и период времени, к которому относятся данные. Если единица измерения в таблице является общей для всех числовых табличных данных, то её приводят в заголовке таблицы после её названия.

При использовании в работе материалов, заимствованных из литературных источников, цитировании различных авторов, необходимо делать соответствующие ссылки, а в конце работы помещать список использованной литературы.

Ниже таблицы указывается источник, из которого приведены данные. Если таблица является самостоятельной разработкой, то указывается, по каким источникам она составлена. Таблицу, в зависимости от ее размера, помещают под текстом, в котором впервые дана ссылка на нее, или на следующей странице, а при необходимости, в приложении к документу.

Например:

Таблица 2.1 – Структура налоговых доходов бюджетов муниципальных образований в субъектах Федерации, полностью сформировавших бюджеты поселений в..... гг.

Показатели	Городские округа				Муниципальные районы			
	Год		Год		Год		Год	
	Млрд. руб.	Уд.вес	Млрд. руб.	Уд.вес	Млрд. руб.	Уд.вес	Млрд. руб.	Уд.вес
Налоговые доходы	268,0	100%	370,3	100%	147,4	100%	174,5	100%
из них:								
Налог на прибыль организаций	14,2	5,3%	21,2	5,7%	38,5	26,1%	11,5	6,6%
Налог на доходы физических лиц	171,3	63,9%	242,2	65,4%	80,8	54,8%	126,6	72,6%

Правила оформления графического материала

К графическому материалу относят диаграммы, графики, схемы, рисунки, фотографии. Использование продуманных и тщательно подобранных иллюстраций там, где они возможны и нелишни, способно украсить любую студенческую письменную работу. Следует соблюдать соответствие графического материала тексту курсовой работы. Разрешается выполнять иллюстрации в любых цветах на цветном принтере, обеспечивающем высокое качество печати.

Количество иллюстраций должно быть достаточным для пояснения излагаемого текста. Иллюстрации могут быть расположены как по тексту документа (возможно ближе к соответствующим частям текста), так и в конце его. Нумерация графического материала в пределах раздела. В этом случае номер рисунка состоит из номера раздела и порядкового номера рисунка, которые разделяют точкой.

Пример оформления графического материала:

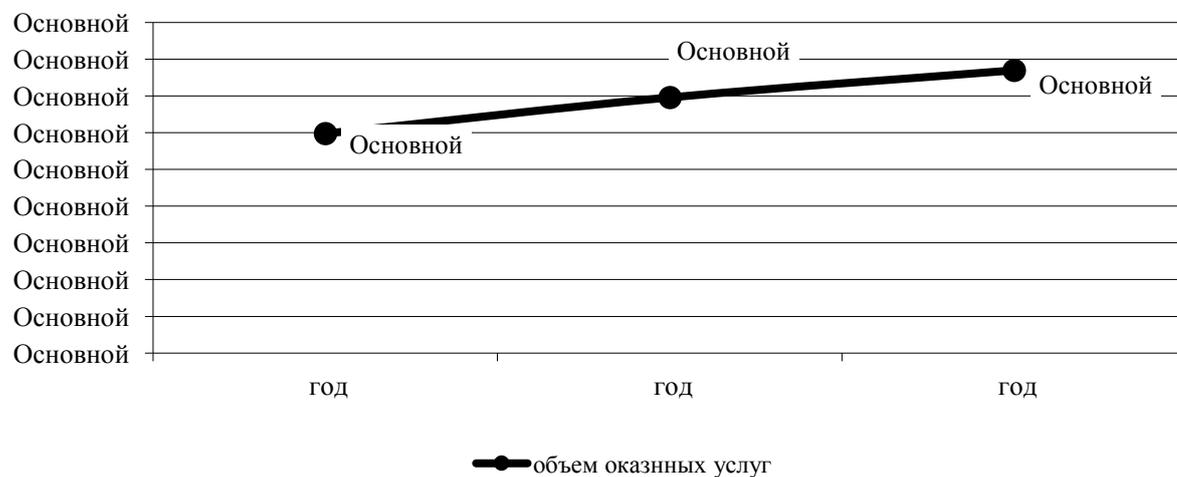


Рисунок 2.1 – Динамика оказанных услуг загг.

Слово «Рисунок» и его номер приводят под графическим материалом по ширине. Далее может быть приведено его тематическое наименование, отделенное тире.

При необходимости под графическим материалом помещают также поясняющие данные. В этом случае слово «Рисунок» и наименование графического материала помещают после поясняющих данных.

При ссылках на иллюстрации следует писать «... в соответствии с рисунком 2.2».

С помощью диаграмм графически изображается зависимость между двумя величинами. Диаграммы используются для того, чтобы сделать такую зависимость более наглядной визуально и доступной для восприятия.

Правила представления формул, написания символов

Уравнения и формулы выделяют из текста в отдельную строку. Выше и ниже каждой формулы или уравнения должно быть оставлено не менее одной свободной строки. Если уравнение не уместится в одну строку, оно должно быть перенесено после знака равенства (=) или после знака (+), или после других математических знаков с их обязательным повторением в новой строке.

Формулы и уравнения в работе следует нумеровать в пределах раздела арабскими цифрами в круглых скобках напротив формулы в крайнем правом положении. Например, (1.1), (1.2).

Непосредственно под формулой приводится расшифровка символов и числовых коэффициентов, если они не были пояснены ранее в тексте. Первая строка расшифровки начинается словом "где" без двоеточия после него.

Например:

Плотность каждого образца ρ , кг/м³, вычисляют по формуле

$$\rho = m/V, \quad (1.2)$$

Где: m - масса образца, кг;

V - объем образца, м³

Правила оформления приложений

В приложениях помещается материал, дополняющий и носящий вспомогательный характер. Приложениями могут быть, например, графический материал, таблицы большого формата, расчеты, описания алгоритмов и т.д. Приложение оформляют как продолжение данного документа на последующих его листах или выпускают в виде самостоятельного документа. В тексте документа на все приложения должны быть даны ссылки.

Каждое приложение следует начинать с новой страницы с указанием наверху посередине страницы слова «Приложение» и его обозначения. Приложение должно иметь заголовок, который записывают симметрично относительно текста с первой прописной буквы отдельной строкой и выделяют полужирным шрифтом.

Приложения к КР оформляются на отдельных листах, причем каждое из них должно иметь свой тематический заголовок и в правом верхнем углу страницы надпись «Приложение» с указанием его порядкового номера арабскими цифрами (например: Приложение 1, Приложение 2 и т.д.) Если в работе есть приложения, то на них дают ссылку в основном тексте работы.

Приложения, как правило, выполняют на листах формата А4. Допускается оформлять приложения на листах формата А3, А4×3, А4×4, А2 и А1 по ГОСТ 2.301.

Текст каждого приложения, при необходимости, может быть разделен на разделы, подразделы, пункты, подпункты, которые нумеруют в пределах каждого приложения. Перед номером ставится обозначение этого приложения. Приложения должны иметь общую с остальной частью документа сквозную нумерацию страниц.

Правила оформления библиографического списка

Рекомендуется представлять единый список литературы к работе в целом. Список обязательно должен быть пронумерован. Каждый источник упоминается в списке один раз, вне зависимости от того, как часто на него делается ссылка в тексте работы.

Наиболее удобным является алфавитное расположение материала, так как в этом случае произведения собираются в авторских комплексах. Произведения одного автора расставляются в списке по алфавиту заглавий или по мере издания.

Правила оформления ссылок на использованные литературные источники

При ссылке в тексте на литературный источник после упоминания о нем проставляют в квадратных скобках номер, под которым он значится в списке использованных источников. В необходимых случаях (обычно при использовании

цифровых данных или цитаты) указываются и страницы, на которых помещается используемый источник: Например [25, с. 14-19] или [28, т.1, с.128].

5. Последовательность выполнения задания

На предварительном этапе студент совместно с научным руководителем:

- уточняет круг вопросов, подлежащих изучению в рамках выбранной темы исследования;
- составляет содержательный план исследования и календарный план проведения работ.

Далее в ходе выполнения курсовой работы студент:

- систематически работает с литературными источниками;
- занимается сбором и анализом первичного статистического, организационно-экономического и нормативно-правового материала по изучаемой проблеме;
- докладывает научному руководителю о ходе выполнения курсовой работы и получает необходимую консультацию;
- по мере написания представляет научному руководителю отдельные главы курсовой работы, вносит в них исправления и дополнения в соответствии с полученными замечаниями.

За достоверность информации и обоснованность разработанных в курсовой работе решений ответственность несёт студент.

Выбор темы исследования

Выбор темы курсовой работы является наиболее важным и ответственным моментом, предопределяющим ее успешное выполнение.

Студенту предоставляется право самостоятельного выбора темы с учетом ее актуальности и практической значимости, планируемой сферы профессиональной деятельности, научных интересов и пр.

Кроме того, студент может предложить тему курсовой работы, не включенную в примерную тематику, или скорректировать название темы, обосновав при этом важность и целесообразность подобного шага. В этих случаях обязательно предварительное согласование темы с научным руководителем и последующее утверждение заведующим выпускающей кафедрой.

После утверждения темы научный руководитель оформляет задание на подготовку курсовой работы по установленной форме. Задание определяет объем работы, глубину проработки исследуемых аспектов проблемы и непосредственно влияет на значимость результатов курсовой работы.

Составление плана курсовой работы

Одним из важнейших этапов в работе над курсовыми работами является составление ее плана. Последний разрабатывается в соответствии с примерной структурой работы и должен быть подчинен решению поставленных цели и задач.

Написанию плана предшествуют составление задания и достаточно подробное знакомство с литературой по теме курсовой работы. На их основе разрабатывается черновой вариант плана. Студент должен стремиться отразить в плане научную и практическую актуальность, специфику своих представлений о проблематике курсовой работы, а также выбрать из всего многообразия подходов и вопросов те, которые в наибольшей степени отвечают актуальности и могут иметь практическое решение.

Затем план работы уточняется и вместе со списком литературы, который должен включать не менее 15 источников, представляется научному руководителю на утверждение.

Изучение литературных источников

Значимой предпосылкой (условием) качественного выполнения курсовой работы является ознакомление с литературой по избранной теме. В поле зрения студента должны попасть все основные работы, имеющие отношение к рассматриваемым вопросам (нормативные акты Российской Федерации, субъектов федерации, муниципальных образований, монографии, сборники статей, журнальные статьи, статистические сборники, учебные пособия и т.д.). Обязательным является наличие иностранных источников с соответствующей ссылкой.

Подбор литературных источников

Подбор литературы начинается с ознакомления с предметными и систематическими каталогами библиотеки Университета, научных электронных библиотек, например, КиберЛенинка, eLIBRARY.RU, университетская библиотека. Источниками информации могут также служить научные монографии, статьи в периодических изданиях, книги, газеты, журналы, информация на официальных сайтах органов государственной и муниципальной власти, управления и хозяйствования.

В этой связи студенту полезно знать, что в последнем номере каждого наименования журнала дается перечень статей, опубликованных за предшествующий календарный год. Просмотр последних номеров журнала (как правило, периодичность журналов составляет 4, 6, 12, 24 в год) за несколько лет (3 и более года) позволяет получить исчерпывающие сведения о работах, появившихся в печати. При работе с каталогами библиотеки Университета следует выписать название работы, ее авторов, выходные данные (место и год издания, название издательства), а также библиотечные шифры. Желательно все сведения о книге, статье выписывать на отдельные карточки.

При чтении литературы главное внимание уделяют тем разделам (главам, параграфам) книги, которые непосредственно связаны с вопросами плана ВКР. Обязателен беглый просмотр всей работы с тем, чтобы выявить места, представляющие интерес внутри параграфов и глав, не имеющих, судя по названию, прямого отношения к теме работы.

Начиная глубокое изучение литературных источников, следует переходить от простого материала к более сложному. Кроме того, лучше всегда начинать изучение с книг, а затем переходить к статьям; вначале рекомендуется изучить отечественные источники, а затем – иностранные.

Выписки целесообразно делать на отдельных листах бумаги только с одной стороны, оставляя поля для последующих заметок или копировать отдельные страницы.

Сбор и обработка эмпирического материала

Работа по сбору фактического материала непосредственно на предприятиях, в организациях может быть затруднена. В подобной ситуации для обоснования своих выводов студент может воспользоваться фактическими данными, содержащимися в публикациях или на официальных сайтах органов государственной и муниципальной власти, управления и хозяйствования. Однако необходимо иметь в виду, что применение в работе эмпирического материала конкретного хозяйствующего субъекта значительно улучшает качество КР.

При сборе материала следует использовать все доступные источники информации. Прежде всего:

- <https://www.audit-it.ru/>
- <https://ya-auditor.ru/>
- <http://economics-online.org>
- www.ipkom.ru/~finaudit/
- https://biblioclub.ru/index.php?page=main_ub_red&action=auth_user
- <http://www.consultant.ru>

– Электронные ресурсы: Федеральная служба государственной статистики gks.ru

– Базы статистических данных на сайте Территориального органа Федеральной службы государственной статистики в субъекте РФ, например в Ставропольском крае - http://stavstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/stavstat/ru/statistics/db/

Собираются данные не только в целом по предприятию, но и по отдельным его структурным подразделениям. Для того чтобы иметь возможность анализировать динамику различных показателей, необходимо собирать соответствующие данные за ряд лет (минимум 3-5 лет).

Цифровая информация должна собираться так, чтобы могла служить основой для необходимых в рамках курсовой работы расчетов, составления таблиц, диаграмм, графиков, пр.

Собранный материал целесообразно рассортировать по главам и параграфам, а затем приступить к его окончательной обработке в соответствии с целями и задачами каждой главы, каждого параграфа курсовой работы. При обработке цифровых данных следует обратить внимание на безошибочность расчетов, все они должны выполняться с точностью до десятых.

Математическую обработку, экономический анализ, необходимые расчеты, систематизацию собранной статистической информации студент-выпускник осуществляет самостоятельно. При этом необходимо проявить умение пользоваться компьютерами с соответствующим программным обеспечением, позволяющим количественно оценить влияние различных факторов на конечные показатели.

Систематизация и обобщение цифровой информации, ее экономический анализ производятся с использованием различных аналитических таблиц, графиков, диаграмм, пр.

6. Критерии оценивания компетенций

Оценка «**отлично**» выставляется студенту, если он в процессе написания курсовой работы показал **знания** источников информации и принципы работы с ними, а также методов сбора информации для организации аудиторской проверки, типовых методик проведения аудиторских проверок, Показал **умения**: осуществить поиск информации по полученному заданию; систематизировать информацию для организации аудиторской проверки; представить информацию в наглядном виде (в виде таблиц и графиков); анализировать и использовать различные источники информации для проведения аудита по заданий области проверки. Показал **владение**: способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения аудита; навыками поиска, сбора и анализа информации в области аудита; способностью составлять отчет аудитора по результатам проверки учетно-экономических показателей деятельности предприятия.

Оценка «**хорошо**» выставляется студенту, если он в процессе написания курсовой работы показал **знания** источников информации и принципы работы с ними, а также методов сбора информации для организации аудита; инструментальные средства для обработки бухгалтерских данных в соответствии с поставленной задачей. Показал **умения**: осуществить

поиск информации по полученному заданию; систематизировать информацию для организации аудита; анализировать и использовать различные источники информации для проведения аудита и соответствующих расчетов. Показал **владение**: способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения аудита и соответствующих расчетов; навыками поиска, сбора и анализа информации в области аудита; методикой анализа и оценки эффективности использования ресурсов производства.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется студенту, если он в процессе написания курсовой работы показал **знания** источников информации и принципы работы с ними, а также методов сбора информации для организации аудита для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей. Показал **умения**: осуществить поиск информации по полученному заданию; систематизировать информацию для принятия решений по итогам аудита. Показал **владение**: способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения аудита.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, если он в процессе написания курсовой работы **не показал знания** источников информации и принципы работы с ними, а также методов сбора информации для организации аудиторской проверки, типовых методик проведения аудиторских проверок. **Не показал умения**: осуществить поиск информации по полученному заданию; систематизировать информацию для принятия решений по итогам аудита. **Не показал владение**: способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения аудита.

7. Порядок защиты работы

Процедура проведения данного оценочного мероприятия осуществляется в соответствии Положением о выполнении и защите курсовых работ (проектов) в СКФУ.

Для выполнения курсовой работы по дисциплине «Аудит (продвинутый уровень)» необходимо составить и утвердить план курсовой работы в течение 1 семестра. Оформленную курсовую работу необходимо предоставить на проверку преподавателю не позднее, чем за две недели до начала экзаменационной сессии.

Научный руководитель должен ознакомить обучающегося с отзывом к курсовой работе за 5 календарных дней до дня защиты работы.

Курсовая работа защищается студентом в форме собеседования с преподавателем, с ответами на имеющиеся замечания в отзыве.

При проверке задания, оцениваются последовательность и рациональность выполнения, точность расчетов, использование аналитических материалов, обоснованность достигнутых результатов. При защите работы оцениваются: уверенное владение теоретическим материалом, умение обосновать достигнутые результаты.

8. Список рекомендуемой литературы

Основная литература:

1. Пислегина, Н.В. Аудит : учебник : [16+] / Н.В. Пислегина, Д.Ю. Филипьев ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Алтайский филиал. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. – 279 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573759>.

Дополнительная литература:

1. Горбатова, Е. Ф. Государственный аудит организации и проведения закупок : учебное пособие / Е. Ф. Горбатова. — Симферополь : Университет экономики и управления, 2019. — 87 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/89483.html>

Методическая литература:

1. Методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Аудит (продвинутый уровень)» для магистров по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.
2. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Аудит (продвинутый уровень)» для магистров по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

Интернет-ресурсы:

Профессиональные базы данных:

1. <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online>. - некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс.
2. <https://www.garant.ru/> - информационно-правовой портал Гарант.ру.
3. <https://www.gks.ru/> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики.
4. <https://stavstat.gks.ru/> - Управление Федеральной службы государственной статистики по Северо-Кавказскому федеральному округу.
5. <https://www.minfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
6. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» - <http://biblioclub.ru>
7. Научная электронная библиотека e-library – www.elibrary.ru
8. <https://www.audit-it.ru/>
9. <https://ya-auditor.ru/>

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ПЯТИГОРСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ) СКФУ

Методические указания
по выполнению практических работ
по дисциплине «Аудит (продвинутый уровень)»
для студентов направления подготовки 38.04.01 «Экономика»
Направленность (профиль): «Финансовая безопасность и контроль»

Пятигорск, 2024

Содержание

<u>Введение</u>	
<u>Методические указания по организации практических занятий</u>	21
<u>Список литературы</u>	16

Введение

Методические указания к практическим занятиям по дисциплине «Аудит (продвинутый уровень)» предназначены для студентов направления подготовки 38.04.01 «Экономика».

Методические указания по дисциплине помогут студентам в понимании основных проблем современной теории и практики аудита, умения анализировать тенденции их развития и выбирать оптимальные пути решения поставленных задач; формирования практических навыков в координации взаимодействий заказчика и аудитора, членов аудиторской группы, контролеров качества и саморегулируемой организаций аудиторов; формирование практических навыков оформления результатов аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности; умения теоретически обосновать выбранные методы и способы решения поставленной задачи в области аудиторской практики.

Методические указания предназначены для индивидуальной работы студентов. По каждой теме представлены рекомендации по изучению данной темы, блок вопросов для контроля знаний, тематика вопросов для самостоятельной работы и список рекомендуемой литературы.

2. Методические указания по организации практических занятий

1. Реализуемые компетенции:

ПК-4 Способен выполнять аудиторские задания и контролировать качество в отношении аудиторских заданий

И-1 ПК-4 Владеет навыками выполнения аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью

Владеет информацией о системе российского законодательства, о видах правоотношений в аудите, выбирает формы и способы осуществления аудиторского задания и оказания прочих услуг и владеет основополагающими навыками выполнения аудиторского задания; проводит проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки и контролирует качество в отношении аудиторских заданий

ТЕМЫ И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Практическое занятие № 1

1. Регулирование профессии: современное состояние аудита

1.1 Модели регулирования аудиторской деятельности

1.2 Конкуренция на рынке аудиторских услуг

1.3 Независимость аудитора: подходы и критерии

1.4 Влияние кризиса на рынок аудиторских услуг

1.5 Основные принципы профессиональной этики и нормы аудита

Цель: обеспечение знаний в области организации и регулирования аудита, установить общее состояние аудита и соблюдение норм профессиональной этики аудиторов. В результате усвоения данного вида практической подготовки формируются компетенции ПК-4.

Знать: систему российского законодательства, понятие и виды правоотношений в аудите, формы и способы осуществления финансового контроля, в том числе аудита; готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне; теоретико-методологические аспекты современных концептуальных подходов к организации аудита и проведению аудиторских проверок;

Уметь: применять теоретические знания для анализа экономической ситуации и определять тенденции развития экономики Российской Федерации, планировать и проводить аудита.

Владеть: способностью оценивать аудиторские риски; оценивать качество практической аудиторской деятельности, ее соответствие федеральным стандартам аудита и положениям иных нормативных актов и способен выполнять аудиторские задания и контролировать качество в отношении аудиторских заданий

В 2019 г численность проведенных аудитов в стране сократилась на 1,2% относительно 2018 г и составила 70,9 тыс аудитов. В результате влияния кризиса клиенты стали чаще отказываться от инициативного аудита, в том числе для получения банковских кредитов и привлечения зарубежных инвесторов.

Последствия кризиса будут отражаться на количестве проведенных аудитов и в 2017-2019 гг. Ожидается, что в 2020 г натуральный объем рынка данных услуг составит 67,4 тыс аудитов, что на 4,9% ниже значения 2018 г. Одним из факторов последующего роста числа проведенных аудитов станет внедрение международных стандартов, согласно которым аудиторы в свих заключениях будут раскрывать наиболее значимые факты, касающиеся оценки деятельности компании. В результате заключения станут более информативными для акционеров.

Стоимость проведенных аудитов в России по итогам 2020 г составила 27,6 млрд руб, что на 0,9% выше уровня 2016 г. Рост стоимостного объема рынка обеспечивался за счет дорогостоящих аудитов в общественно значимых организациях. К таким организациям относятся компании, ценные бумаги которых торгуются на биржах, а также банки, страховщики, негосударственные пенсионные фонды, госкорпорации.

В 2020 г средняя стоимость услуг аудиторов в России достигла 388,5 тыс руб за аудит. В условиях кризиса для многих клиентов цена стала решающим фактором выбора аудитора.

Правовые основы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации определены Федеральным законом № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Аудиторская деятельность в РФ осуществляется в соответствии с указанным Федеральным законом. Федеральным законом от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», другими федеральными законами, а также принимаемыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами.

Этика — это система норм нравственного поведения человека или какой-либо общественной или профессиональной организации. По аналогии с международной практикой, Совет по аудиторской деятельности при Минфине РФ принял Кодекс этики аудиторов России с целью поддержания высоких моральных качеств и профессиональной ответственности специалистов. Кодекс был утвержден 28 августа 2003 г., протокол № 16. Нормы настоящего Кодекса основаны на этических нормах Международной федерации бухгалтеров (IFAC). Кодекс признает, что основной целью аудиторской профессии является деятельность специалистов на самом высоком профессиональном уровне, обеспечивающем качественное выполнение заданий и удовлетворение общественных интересов.

Этические нормы незыблемы независимо от территориально- географических различий предоставления аудиторских услуг. Гарантией обеспечения качества услуг аудитора служит соблюдение международных аудиторских стандартов и стандартов государства клиента.

Вопросы:

1. Преимущества и недостатки моделей регулирования аудиторской деятельности.
2. Современные тенденции в развитии регулирования профессии.
3. Аудит как институт индустриального демократического общества.
4. Роль аудита как гаранта социальной и экономической устойчивости развития общества.
5. Противоречие публично-правовой природы аудита и конфиденциальностью

информации.

6. Современное состояние рынка аудиторских услуг в России.
7. Организационные, экономические, личностные и иные критерии зависимости аудитора.
8. «Конфликт интересов»: понятие и трактовка.
9. Требования МСА по организации внутреннего контроля за соблюдением принципа независимости.
10. Что входит в понятие система нормативного регулирования аудиторской деятельности?
11. При каких условиях может осуществляться аудиторская деятельность индивидуальным аудитором? Аудиторской организацией?
12. Каковы критерии обязательного аудита?
13. Кто определяет формы и методы проведения аудиторской проверки организации-клиента?
14. Имеет ли право аудиторская организация отказаться от выражения своего мнения в аудиторском заключении?
15. Обязаны ли аудиторы при проведении проверки строго выполнять требования международных стандартов аудита? национальных стандартов аудита?
16. Во всех ли странах существуют национальные стандарты аудита?
17. Какие виды ответственности могут быть применены к аудиторским организациям в соответствии с законодательством? К аудиторам как физическим лицам?
18. Назовите меры гражданско-правовой ответственности, применяемые к аудиторским организациям? Меры административной ответственности?
19. Что такое аудиторская тайна?
20. Роль аудита в предупреждении кризисных явлений в экономике.
21. Задачи аудита и оценка вероятности прогнозного сценария банкротства.
22. Аудиторские доказательства вероятности банкротства.
23. Влияние кризиса на рынок аудиторских услуг.
24. Взаимосвязь эффективности управления и применимости принципа непрерывности деятельности организации.
25. Факторы, влияющие на учетные показатели эффективности операции.

Задания:

Исходные данные и задание:

Задание 1. Используя статистические данные, охарактеризуйте развитие рынка аудиторских услуг в России в 2015-2017 гг.

Задание 2. Сравните подходы к определению независимости в международных стандартах аудита, международном Кодексе профессиональной этики аудиторов и нормативных документах, действующих в Российской Федерации.

Задание 3.

В процессе аудита было выявлено нарушение порядка формирования себестоимости реализованной продукции: 5.000.000 руб. неправомерно отнесены к остаткам незавершенного производства на 31.12.20 г. и не списаны в себестоимость реализации 2020 г. Руководство проверяемой организации отказывается исправлять указанное нарушение и вносить исправления в бухгалтерскую отчетность. Рассчитанные руководителем проверки показатели существенности на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом составили: а) для бухгалтерского баланса (ф.1) – min – 2.000.000 руб.; max – 4.000.000 руб.; б) для отчета о финансовых результатах (ф.2) – min – 3.200.000 руб.; max – 6.400.000 руб.

Требуется: Определите тип аудиторского заключения. Обоснуйте свой выбор.

Список рекомендованной литературы:

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) (части первая, вторая, третья и четвертая) (с изм. и доп.) // СПС Консультант Плюс.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (с изм. и доп.) // СПС Консультант Плюс.
4. Уголовный кодекс РФ от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (УК РФ) (с изм. и доп.) // СПС Консультант Плюс.
5. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп.) // СПС Консультант Плюс.
6. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (с изм. и доп.) // СПС Консультант Плюс.
7. Аудит [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.И. Подольский [и др.]. — 6-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017 — 687 с. — 978-5-238-02777-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html>
8. Гальчева, Д. Д. Аудит : учеб. пособие - Кисловодск : УЦ "Магистр", 2015. - 100 с.
9. Кириченко, Е.А. Аудит промышленного предприятия : учебное пособие : в 2 ч. / Е.А. Кириченко, М.Н. Смагина ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет». - Тамбов : Издательство ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2017. - Ч. 2. - 106 с. : ил. - Библиогр.: с. 103 - ISBN 978-5-8265-1813-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=499404>.
10. Курс по аудиту [Электронный ресурс] / . — Электрон.текстовые данные. — Новосибирск: Сибирское университетское издательство, Норматика, 2017 — 184 с. — 978-5-4374-0758-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/65159.html>
11. Рогуленко, Т.М. Основы аудита : учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. - 5-е изд., стереотип. - Москва : Издательство «Флинта», 2017. - 508 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-9765-0084-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=103823>

Практическое занятие № 2

2. Государственный финансовый контроль (аудит) в обеспечении финансовой безопасности

- 2.1 Система финансового контроля: возможности и принципы
- 2.2 Государственный аудит: понятие, цель и направления деятельности
- 2.3 Аудит эффективности в государственном финансовом контроле
- 2.4 Становление аудита эффективности в деятельности контрольно-счетных органов
- 2.5 Организация аудита эффективности
- 2.6 Проблемы применения аудита эффективности в РФ

Цель: обеспечение знаний в области организации государственного контроля и аудита и обеспечения финансовой безопасности. В результате усвоения данного вида практической подготовки формируются компетенции ПК-4

Знать: теоретические и институциональные основы организации и функционирования государственного аудита и алгоритм организационно-управленческой деятельности при проведении контрольных мероприятий.

Уметь: оперировать понятиями и категориями в области государственного аудита, анализировать особенности организации и функционирования государственного аудита; систематизировать и структурировать информацию для целей контрольных, экспертных и аналитических мероприятий.

Владеть: современными методами сбора, обработки и анализа экономических и

социальных данных для целей государственного аудита; навыками анализа правоприменительной практики в области государственного аудита и способен выполнять аудиторские задания и контролировать качество в отношении аудиторских заданий

В РФ термин «государственный аудит» связывают со Счетной палатой РФ и аналогичными органами в субъектах федерации и муниципальными образованиями, который был введен в научно-практический оборот в 2007-2008 гг. одним из первых — председателем Счетной палаты С.В. Степашиним и закреплен в Федеральном законе «О Счетной палате Российской Федерации» от 05.04.2013 № 41-ФЗ. В указанном Федеральном законе статус Счётной палаты установлен как постоянно действующего высшего органа внешнего государственного аудита (контроля). Вместе с тем в статье 101 Конституции РФ закреплена единственная функция Счетной палаты — осуществление контроля за исполнением федерального бюджета. В статье 157 БК РФ Счетная палата, а также контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований отнесены к органам государственного (муниципального) финансового контроля. В статье 265 БК РФ определена их видовая принадлежность, а именно к органам внешнего государственного (муниципального) финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений. Такой же статус контрольно-счетных субъектов Российской Федерации и муниципальных образований закреплен статьей 3 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ . Таким образом, понятие «государственный аудит» на законодательном уровне рассматривается как синоним контроля или как одно из полномочий в сфере контроля бюджетных финансовых потоков. Продвижение же понимания «государственного аудита» с позиции Лимской декларации и других Международных стандартов высших органов аудита осуществляется на уровне государственного управления Счетной палатой и контрольно-счетными органами субъектов РФ и муниципальных образований.

В отечественных публикациях применяются различные подходы к осознанию содержания государственного аудита. Так, например, ошибочно под понятием «государственный аудит» понимается: «... все, что относится к системе внешнего, независимого публичного контроля деятельности органов государства, а понятие «государственный контроль» используется для институтов и процедур, связанных с осуществлением внутреннего самоконтроля государства (прежде всего органов исполнительной власти)» . Такой подход смешивает понятие внутреннего и внешнего государственного аудита, а также внутреннего контроля.

В настоящее время в практике государственного контроля и аудита и в теоретических исследованиях доминирует «ревизорский» подход. В.А. Ситникова видит повышение эффективности государственного аудита в возрастании значимости и учете результат мониторинга, проводимого в рамках текущего и последующего контроля Минфином России.

Общемировой тенденцией является то, что государственные аудиторы уделяют значительное внимание на финансовые показатели, контроль государственных и муниципальных ресурсов. При этом качество государственного (муниципального) управления часто не являются объектами проверок . То есть, по сути, ревизорский подход к проведению заданий государственного аудита является мировой практикой.

Анализируя роль государственного аудита в системе стратегического управления развитием здравоохранения, приходят к выводу о необходимости совершенствования методов и технологий внешнего и внутреннего государственного аудита сферы здравоохранения, посредством разработки единых стандартов контрольных мероприятий и разграничения полномочий финансового контроля в сфере здравоохранения.

Назначение государственного аудита тесно связано с мерами по сокращению коррупции в органах государственной власти и местного самоуправления. По оценкам Бразильских

экономистов проведение государственного аудита уменьшает будущую коррупцию на 8 процентов, а также увеличивает вероятность последующих судебных исков на 20 процентов. Построенная авторами расчетная модель, свидетельствует о сокращении коррупции в результате проверок.

Неэффективные аудиты часто обусловлены внешними факторами, которые взаимосвязаны с низким уровнем этического развития системы менеджмента в государственном секторе экономики, толерантности общества к неправоначальному поведению в ходе выполнения профессиональных задач, социально-экономического развития страны или региона и др. Эти факторы не способствуют повышению качества государственного управления, что является общемировой проблемой. Так, по оценке экспертов, в Пакистане массовая коррупция, консервативные методы аудита, отсутствие сотрудничества со стороны проверяемого, низкий моральный дух аудиторов, отсутствие финансовой независимости, отсутствие полномочий для принятия мер против злоупотреблений, отсутствие финансовых, технологических и людских ресурсов, отсутствие квалифицированных тренеров и неэффективных учебных заведений являются предшественниками неэффективных аудитов, которые в конечном итоге затрудняют прозрачность и подотчетность в государственном секторе.

Вопросы:

1. Система финансового контроля: понятие и возможности и принципы
2. Основные принципы финансового контроля.
3. Государственный аудит: понятие, цель, типы и формы.
4. Роль органов государственного контроля.
5. Основные направления деятельности государственного аудита
6. Аудит эффективности в государственном финансовом контроле
7. Становление аудита эффективности в деятельности контрольно-счетных органов
8. Организация аудита эффективности
9. Проблемы применения аудита эффективности в РФ
10. Чем вызвана необходимость применения аудита эффективности в государственном финансовом контроле России?
11. Раскройте роль аудита эффективности в реализации целей и задач социально-экономической политики государства.
12. Какая существует взаимосвязь между программно-целевым методом бюджетного планирования и аудитом эффективности?
13. Назовите основные этапы становления аудита эффективности в России.
14. Высшие органы аудита каких стран осуществляли поддержку внедрения аудита эффективности в деятельность контрольно-счетных органов России и в каких формах?
15. Предмет и объект аудита эффективности.

Список рекомендованной литературы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) (части первая, вторая, третья и четвертая) (с изм. и доп.) // СПС Консультант Плюс.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (с изм. и доп.) // СПС Консультант Плюс.
3. Уголовный кодекс РФ от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (УК РФ) (с изм. и доп.) // СПС Консультант Плюс.
4. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп.) // СПС Консультант Плюс.
5. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (с изм. и доп.) // СПС Консультант Плюс.
6. Аудит [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по

экономическим специальностям / В.И. Подольский [и др.]. — 6-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017 — 687 с. — 978-5-238-02777-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html>

7. Аудит [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.И. Подольский [и др.]. — 6-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017 — 687 с. — 978-5-238-02777-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html>.

8. Пислегина, Н.В. Аудит : учебник : [16+] / Н.В. Пислегина, Д.Ю. Филиппев ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Алтайский филиал. — Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. — 279 с. : ил., табл. — Режим доступа: по подписке. — URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573759>.

9. Горбатова, Е. Ф. Государственный аудит организации и проведения закупок : учебное пособие / Е. Ф. Горбатова. — Симферополь : Университет экономики и управления, 2019. — 87 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/89483.html>.

Практическое занятие № 3-5

3. Основные правила и методика организации аудиторской деятельности

3.1 Организация аудиторской проверки, аудиторские процедуры и документирование аудита

3.2 Аудит бизнеса как современная модель проведения аудита

3.3 Операционный, управленческий и производственные типы аудита

3.4 Искажение бухгалтерской отчетности: причины и признаки

3.5 Современные методы получения аудиторских доказательств

3.6 Аудит несостоятельности и порядка отражения на счетах бухгалтерского учета процедур банкротства..

Цель: обеспечение знаний в области организации аудита бизнеса, рассмотрение причин искажения отчетности и признаков их возникновения. В результате усвоения данного вида практической подготовки формируются компетенции ПК-4

Знать: практику толкования сложных вопросов, возникающих в ходе аудиторской проверки, в частности, обязанности аудитора по оценке соблюдения законодательства аудируемым лицом.

Уметь: выражать и обосновывать свою позицию, применять теоретические знания для анализа экономической ситуации и определять тенденции развития экономики Российской Федерации, планировать и проводить аудита.

Владеть: познаниями в области выработки для хозяйствующего субъекта учетной политики; навыками по разрешению спорных ситуаций с заказчиками, пользователями аудиторских услуг, подготовке обоснований действий аудитора и способен выполнять аудиторские задания и контролировать качество в отношении аудиторских заданий

Мировой экономический кризис начала XXI в. и предшествовавшие ему громкие корпоративные скандалы, связанные с фальсификацией и искажениями в финансовой отчетности крупнейших рыночных игроков, показали неэффективность существующей системы учета, финансового контроля и, прежде всего, аудита.

Концепция широкого взгляда на аудит и профессию аудитора заключается, прежде всего, в смене понятия «аудит финансовой отчетности» на формулировку «аудит бизнеса».

Аудит бизнеса — это процесс, посредством которого компетентное независимое лицо накапливает и оценивает свидетельства об информации, поддающейся количественной оценке и относящейся к соответствующей бизнес-системе, с тем, чтобы определить и выразить в своем заключении или ином публичном сообщении степень соответствия этой информации общепринятым критериям.

Структура предлагаемой категории «аудит бизнеса», а также существующего понятия «аудит финансовой отчетности организации». Из чего следует, что предлагаемая категория «аудит бизнеса» не является отрицанием существующих нормативных определений аудита, а представляет собой их расширение исходя из потребностей субъектов хозяйствования информационного общества.

Объектами аудита финансовой отчетности, по сути, являются элементы накопленного организацией (т.е. прошлого) финансового и промышленного капитала и полученных за отчетный период финансовых результатов.

Объектом аудита бизнеса выступает вся бизнес-система. Бизнес как экономическая категория представляет собой сложную систему, включающую большое количество взаимосвязанных элементов. Но для целей настоящего исследования бизнес как объект аудита схематично можно представить как триаду капитала, транзакций и результатов бизнеса

В современном (информационном) обществе контрагентов организации интересует, прежде всего, ее будущее состояние (т.е. будущие величина и структура капитала, будущие финансовые результаты), а не только текущая прибыль и накопленный в прошлом капитал. Эти показатели в значительной степени зависят от эффективности деятельности организации и координации бизнес-процессов, наращивающих стоимость капитала бизнеса. Таким образом, для выполнения институтом аудита своей основной миссии — обеспечения достоверности информации, используемой участниками рыночных отношений, — зону ответственности аудиторов необходимо расширить, как минимум, такими объектами, как:

- интеллектуальный капитал бизнеса;
- текущие и будущие транзакции бизнеса (бизнес-процессы);
- будущие финансовые результаты бизнеса.

Расширение объектной базы аудита объективно потребует изменения методологии аудиторской деятельности, заключающейся, прежде всего, в появлении новых направлений аудита:

- аудита интеллектуального капитала;
- аудита эффективности бизнес-процессов;
- стратегического аудита.

Важную роль при принятии решений относительно эффективного управления и делового сотрудничества играет информация о деятельности организации, доступ к которой пользователи получают через бухгалтерскую отчетность. Это повышает значение погрешностей и допущений в бухгалтерской отчетности. Требование достоверности бухгалтерской отчетности отмечено в соответствии с п.3 ст.6 положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99).

Мотивы для искажения бухгалтерской отчетности оценить довольно сложно. Чтобы устранить риски невыявления существенных отклонений в ходе аудиторской проверки, необходимо произвести классификацию искажений в бухгалтерской отчетности и раскрыть механизм их совершения.

Такие искажения разделяются на существенные и несущественные. Искажения считаются несущественными, если их пропуск (или необнаружение) аудитором в процессе проверки не изменит показателей бухгалтерской отчетности таким образом, что это введет в заблуждение пользователей, которые могут принять неверные решения, основанные на данной отчетности.

Существенные искажения характеризуются степенью распространения неточности. Например, неправильное отражение сальдо по счетам денежных средств и дебиторов оказывает воздействие только на эти счета и поэтому не является распространенным.

Искажения бухгалтерской отчетности по характеру возникновения. Среди таких искажений выделяют непреднамеренные и преднамеренные. Непреднамеренные искажения - ошибки, совершенные по некомпетентности, халатности и невнимательности, а также вызванные несовершенством системы бухгалтерского учета и действующего законодательства. Вероятность возникновения ошибок повышается в условиях изменения

инструктивно-методических материалов, касающихся бухгалтерского учета и налогообложения. Непреднамеренные ошибки делятся на технические и бухгалтерские.

Технические ошибки возникают, например, при составлении и расчете налоговых платежей:

в процессе расчета сумм налогов (применение неправильной ставки);

при переносе данных бухгалтерского учета в налоговые декларации (расчеты);

при неправильном заполнении строк декларации при условии полного и правильного отражения произведенных предприятием операций в регистрах бухгалтерского учета.

К этому же типу относятся отклонения, допущенные по невнимательности, неправильные переносы сальдо по счетам и т.д. Подавляющая часть подобных искажений должна быть выявлена и устранена системой внутрихозяйственного контроля.

Бухгалтерские ошибки возникают в результате неправильного отражения на счетах бухгалтерского учета финансово-хозяйственных операций. При этом особо выделяют ошибки, приводящие к занижению или завышению объектов налогообложения, вследствие которых искажаются результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия, отражаемые в отчетности, и в итоге неправильно исчисляются налоги.

Преднамеренные ошибки являются средством деловой политики организаций, в частности акционерных обществ. Составной частью общей деловой политики акционерных обществ следует считать балансовую политику, т.е. сознательное воздействие на форму и содержание публикуемых балансов. Не секрет, что существуют мотивы, обусловленные хозяйственными причинами и целями, побуждающие руководителей акционерных обществ вести балансовую политику, направленную на искажение состояния и положения имущества общества или результатов его деятельности.

Все преднамеренные ошибки можно разделить на не противоречащие и противоречащие законодательству. К не противоречащим законодательству относятся налоговая оптимизация и вуалирование баланса.

Противоречащие законодательству искажения делятся на налоговые преступления и фальсификацию баланса.

Уклоняясь от уплаты налогов, недобросовестные хозяйствующие субъекты стремятся вывести из-под налогообложения принадлежащие ему материальные ценности (денежные средства, недвижимость, транспортные средства и т.д.). Для этого сознательно искажаются сведения об имеющихся у них объектах налогообложения и их размерах. В результате появляется возможность удержать на предприятии сокрытые денежные средства и иное имущество или использовать их по своему усмотрению.

Налоговые преступления находят свое отражение в различных документах, на основании которых составляется бухгалтерская отчетность, направляемая налогоплательщиком в налоговые органы. Отклонения появляются вследствие преднамеренного характера внесения в учетные регистры ложной информации об объектах и других элементах налогообложения, например занижения объема реализации продукции, выполняемых работ, оказанных услуг; занижение расчетных показателей фонда оплаты труда, численности работников; оформления фиктивных документов о возврате товаров, об оплате услуг консультационного и информационного характера, связанных с обеспечением производственного процесса; неоприходования полученной выручки и т.д.

Фальсификация баланса представляет собой совокупность приемов, направляющих экономическую информацию по ложному пути (подмена одних показателей другими, создание превратного представления о состоянии предприятия, качественных результатах его деятельности и т.д.). Обычно фальсификация баланса используется для привлечения инвестиций (завышают доходы для подъема биржевой стоимости акций данного предприятия либо искажают данные бухгалтерского баланса, на основании которых рассчитываются показатели ликвидности и финансовой устойчивости).

Искажения делятся также на денежные и материальные по объекту посягательства.

Денежные искажения имеют место в сфере расчетно-денежных отношений. Материальные искажения связаны с присвоением материальных ценностей. Соотношение между этими двумя типами определяется и изменяется в соответствии с характером экономической ситуации в обществе. Денежный тип злоупотреблений преобладает в период общественной стабильности, устойчивости расчетно-денежных отношений и уровня цен. К материальному типу злоупотребления тяготеют преимущественно во время материального дефицита, неустойчивости покупательной способности денег, резкого колебания цен и регионального разрыва между ними.

К искажениям бухгалтерской отчетности по способу отражения в бухгалтерском учете относятся неполнота учета фактов хозяйственной жизни, необоснованность учетных записей, ошибки в периодизации, ошибки в оценке, неправильное или недостаточное отражение информации в отчетных формах.

Неполнота учета фактов хозяйственной жизни часто встречается из-за слабого знания правил учета и приводит к занижению отчетных данных.

Необоснованность учетных записей означает, что факт хозяйственной жизни отражен в учете без достаточных на то оснований. Типичной ошибкой данного типа является включение в баланс имущества, на которое предприятие не имеет права собственности (например, основных средств, взятых в аренду, или товаров, полученных на комиссию, а также векселей и других ценных бумаг, принятых в залог).

Неправильное или недостаточное отражение информации в отчетных формах возникает из-за неправильного переноса сальдо счетов в отчетные формы (например, взаимное сальдирование дебиторской и кредиторской задолженности), а также из-за отражения средств филиалов, обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, не по соответствующим статьям (основные средства, материалы, денежные средства в кассе), а по статьям дебиторов; отражения задолженности поставщикам по статье "Прочие дебиторы";

Вопросы:

1. Оценка эффективности операции и ее соответствия законодательству.
2. Оценка рисков налоговой политики организации.
3. Аудит эффективности как самостоятельный тип аудита.
4. Необходимость информирования государственных правоохранительных органов при выявлении несоблюдения законодательства.
5. Основные требования по проверке соблюдения положений закона о противодействии легализации доходов, добытых незаконным путем.
6. Аудит как механизм противодействия коррупции.
7. Аудит бизнеса как современная модель проведения аудита.
8. Построение схемы бизнес процесса применительно к конкретному участку аудита.
9. Выявление зон повышенного риска искажения учетных данных и/или регистров.
10. Мотивация умышленных искажений бухгалтерской отчетности и иной финансовой информации.
11. Методы и аналитические приемы выявления искажений информации.
12. Действия аудитора при выявлении искажений.
13. Интернет-среда как источник аудиторских доказательств
14. Методы фиксации аудиторских доказательств.
15. Ограниченный режим доказательств, составляющих государственную тайну

Задания:

Задание 1.

Таблица – Программа аудита торговой выручки

Подтверждаемая предпосылка	Аудиторские процедуры	Объекты проверки, содержащие аудиторские доказательства
Возникновение (имел место переход права собственности от продавца к покупателю)		
Полнота (полное отражение всех операций по реализации)		
Точность		
Отнесение к соответствующему периоду		
Классификация		

Требуется: Сформируйте перечень уместных аудиторских процедур и аудиторских доказательств по запланированному пункту общего плана аудита организации оптовой торговли «Проверка торговой выручки». Отрадите полученные данные в программе аудита (таблица).

Задание 2.

Аудитор проверяет правильность расчета отпускных работникам организации. Обследованию подвергается совокупность из 140 документов (расчетов среднего заработка) за отчетный год по 140 работникам организации. Постройте аудиторскую выборку исходя из следующих условий: - общая сумма отпускных, начисленных за отчетный год, – 2 125 000 руб.; - наибольшие суммы отпускных, значительно отличающиеся от среднего размера, начислены руководителю и главному бухгалтеру; - два работника цеха в течение года предоставляли в бухгалтерию заявления о перерасчете отпускных. Перерасчет не производился; - уровень существенности по расчетам с персоналом по оплате труда согласно внутрифирменному стандарту аудиторской организации составляет 4 % кредитового оборота счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; - риск выборки в соответствии с рассчитанным ранее риском необнаружения определен на уровне 8 %.

Требуется: Сформируйте перечень уместных аудиторских процедур и аудиторских доказательств по запланированному пункту общего плана аудита

Список рекомендованной литературы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) (части первая, вторая, третья и четвертая) (с изм. и доп.) // СПС Консультант Плюс.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (с изм. и доп.) // СПС Консультант Плюс.
3. Уголовный кодекс РФ от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (УК РФ) (с изм. и доп.) // СПС Консультант Плюс.
4. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп.) // СПС Консультант Плюс.
5. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (с изм. и доп.) // СПС Консультант Плюс.
6. Аудит [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.И. Подольский [и др.]. — 6-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017 — 687 с. — 978-5-238-02777-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html>
7. Аудит [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.И. Подольский [и др.]. — 6-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017 — 687 с. — 978-5-238-02777-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html>.

8. Пислегина, Н.В. Аудит : учебник : [16+] / Н.В. Пислегина, Д.Ю. Филипьев ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Алтайский филиал. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. – 279 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573759>.

9. Горбатова, Е. Ф. Государственный аудит организации и проведения закупок : учебное пособие / Е. Ф. Горбатова. — Симферополь : Университет экономики и управления, 2019. — 87 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/89483.html>

10. Кириченко, Е.А. Аудит промышленного предприятия : учебное пособие : в 2 ч. / Е.А. Кириченко, М.Н. Смагина ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет». - Тамбов : Издательство ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2017. - Ч. 2. - 106 с. : ил. - Библиогр.: с. 103 - ISBN 978-5-8265-1813-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=499404>.

11. Курс по аудиту [Электронный ресурс] / . — Электрон.текстовые данные. — Новосибирск: Сибирское университетское издательство, Норматика, 2017 — 184 с. — 978-5-4374-0758-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/65159.html>

12. Рогуленко, Т.М. Основы аудита : учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. - 5-е изд., стереотип. - Москва : Издательство «Флинта», 2017. - 508 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-9765-0084-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=103823>

13. http://gaap.ru/articles/Audit_biznesa_kak_strategicheskoe_napravlenie_razvitiya_auditorskoy_deyatelnosti/

Практические занятия № 6-9

4. Оценка качества и эффективности аудита. Сопутствующие услуги

4.1 Критерии качества аудита.

4.2 Критерии эффективности аудита на разных уровнях

4.3 Особенности проведения обзорных проверок

4.4 Консалтинг и аудит: проблемы совмещения

4.5 Аудит отчетности по российским правилам и МСФО

Цель: обеспечение знаний в области оценки качества и эффективности аудита и определение видов сопутствующих аудиту услуг. В результате усвоения данного вида практической подготовки формируются компетенции ПК-4.

Знать: методические приемы формирования мнения аудитора и правила оформления результатов аудиторской проверки; практику толкования сложных вопросов, возникающих в ходе аудиторской проверки, в частности, обязанности аудитора по оценке соблюдения законодательства аудируемым лицом.

Уметь: формировать мнение аудитора и оформлять результаты аудиторской проверки; разрабатывать сценарии решения конкретной практической ситуации, имеющей сложное и неоднозначное нормативное регулирование, или не имеющей нормативного регулирования;

Владеть: способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности и способен выполнять аудиторские задания и контролировать качество в отношении аудиторских заданий

Проблемы организации и осуществления контроля качества аудита присущи всему мировому сообществу. Дополнительный стимул развитию системы контроля качества аудита за рубежом придали скандалы, связанные с деятельностью крупнейших международных аудиторских фирм - фирм «большой шестерки». К настоящему времени осталась уже четверка: Ernst & Young, Deloitte & Touche, KPMG, PricewaterhouseCoopers (PwC). Сокращение списка произошло вследствие внезапных банкротств таких компаний, как Enron,

Worldcom, Swissair, Equitable Life, Reliance Insurance, Superior Bank, Банк «Балтия», Parmalat. Кроме того, у налоговой службы и Федеральной комиссии по ценным бумагам и биржам США имеются претензии ко всем компаниям «большой четверки», в том числе по вопросам «оптимизации» налогообложения.

Вышеназванные события существенно снизили доверие пользователей финансовой отчетности к качеству представляемых аудиторских заключений, так как качество аудита есть тождественность мнения аудитора о мере искажений бухгалтерской отчетности и меры ее фактических искажений. То есть, если аудитор дал заключение, что отчетность достоверна (недостоверна), и никто не доказал иного, значит, аудит проведен качественно. В связи с этим произошли значительные изменения в международных стандартах аудита (МСА), связанные с возникновением новых требований к системе контроля качества аудита.

Эффективность работы аудитора - это степень его приспособленности к решению определенной проблемы в определенных условиях, то есть его способность к выполнению определенного задания. Эффект аудита - это результат от проведения аудита в определенных условиях, который получают пользователи финансовой отчетности.

Аудит осуществляется в интересах Пользователей финансовой отчетности а уровень его действенности, зависит от организаторов его выполнения, их обеспеченности и подготовленности, в итоге, это предполагаемых обстоятельств.

Эффективность работы аудитора предопределяет эффективность аудиторской деятельности, которая выражается степенью ее прибыльности. Аудиторская деятельность является предпринимательской деятельностью, потому ее целью является получение прибыли.

Эффект от аудиторской деятельности следует рассматривать на двух уровнях:

- на макроуровне - на уровне государства;
- на микроуровне - на уровне отдельного пользователя.

Аудит эффективности – совокупность методов оценки экономичности, продуктивности (экономической эффективности) и результативности деятельности по достижению целей в установленные сроки и с заданным качеством. В рамках проведения аудита эффективности оценивается один или несколько следующих аспектов: Экономичность (Economy) - минимизация затрат на приобретение в соответствующее время необходимых ресурсов должного качества и в требуемом количестве. Продуктивность (экономическая эффективность) (Efficiency) - соотношение затраченных ресурсов, времени и достигнутых результатов при условии обеспечения надлежащего качества. Результативность (Effectiveness) - степень достижения конечных целей, т.е. соотношение между фактическими и запланированными результатами деятельности.

Цель аудита эффективности – оценить экономичность, продуктивность (экономическую эффективность) и результативность экономической деятельности, включая оценку правительственных программ, проектов и мероприятий. Способствовать рационализации и минимизации расходов, повышению качества государственных услуг и государственного управления. Обеспечить подотчетность правительства и информирование общественности.

Этапы проведения аудита эффективности

1. Планирование: а. выбор темы; б. предварительный сбор и анализ информации; в. подготовка экономико-методологического обоснования аудиторской проверки; г. составление плана проверки;
2. Основное исследование: а. сбор и анализ аудиторских доказательств; б. подготовка предварительных выводов и рекомендаций;
3. Подготовка и распространение Отчета о результатах проведения аудита эффективности;
4. Мониторинг исполнения рекомендаций.

Критерии аудита (Audit criteria) - достижимые качественные или количественные стандарты и правила оценки деятельности, которые определяются и устанавливаются в

соответствии с принятыми целями аудита (контроля).

В рамках проведения аудита эффективности критерии выполняют следующие функции: создание условий для коммуникации между членами команды по проведению аудита эффективности, а также с руководством ВОФК по вопросу о характере аудита; 17 создание основы для коммуникации с руководством проверяемой организации; сбор информации и аудиторских доказательств; получение и анализ результатов аудита, и систематизация наблюдений.

Результативность это степень достижения конечных целей, т.е. соотношение между фактическими и запланированными результатами деятельности. Оценка того, в какой степени данная программа достигает поставленных перед ней целей, ориентированных на конечный результат (включая оценку побочных и непредусмотренных последствий).

$$E_C = (M_R * T_P) / (M_P * T_R), \text{ где}$$

E_f = Продуктивность

E_C = Результативность

T_P = Плановое время

T_R = Фактическое время

M_P = Плановый результат

M_R = Фактический результат

Если $E_C > 1$, результативность выше чем ожидалась;

Если $E_C = 1$, результативность соответствует ожиданиям;

Если $E_C < 1$, результативность ниже, чем ожидалась.

Консалтинг – это направление в бизнесе, при котором клиент обращается за помощью в независимые компании с целью решения существующих проблем, составления бизнес-плана и разработки стратегии по устранению имеющихся на предприятии ошибок. Консалтинговая деятельность может также включать в себя бухгалтерское обслуживание организаций, решение правовых вопросов в суде, внедрение программного обеспечения и прочее (вес зависит от направления деятельности консалтинговой компании).

Вопросы:

1. Понятие «качественный аудит». Критерии качества.
2. Подготовка экспертных заключений по оценке качества аудита.
3. Критерии признания аудиторского заключения «заведомо ложным».
4. Методики и параметры оценки эффективности аудита на макроуровне.
5. Методики и параметры оценки эффективности аудита на микроуровне.
6. Особенности проведения обзорных проверок.
7. Консалтинг и аудит: проблемы совмещения.
8. Аудит корпоративной отчетности. Особенности организации.
9. Аудит отчетности по МСФО.
10. Аудит прогнозной финансовой информации.

Задания:

Задание 1. В жалобе на качество аудита акционер указал, что аудитор в мае 2018 г. выдал безоговорочно положительное аудиторское заключение о достоверности финансовой отчетности за 2019 г., но уже в мае 2020 г. большая часть имущества аудируемого лица была продана банком в счет погашения займа, что привело к банкротству предприятия. Аудитор ссылаясь на то, что в бухгалтерской отчетности была полностью отражена сумма процентов

за кредит и указана величина просроченной кредиторской задолженности по займу, то есть вся необходимая информация была раскрыта в отчетности, и аудиторское заключение не является гарантией надежности вложений акционеров.

Требуется: Оцените ситуацию.

Задание 2. В ходе аудиторской проверки аудитор выявил, что большая часть продукции продается созданному при заводе торговому дому по себестоимости, а уже торговый дом продает продукцию по рыночным ценам, и таким образом прибыль завода реально оседает на счетах торгового дома. Торговый дом является юридически независимым от завода (не является его дочерним обществом, не имеет общих учредителей и т. п.). Аудитор выдал безоговорочно положительное аудиторское заключение. Акционеры написали жалобу на действия аудитора, говоря о том, что он обязан был в заключении указать на данный факт. Аудитор заявил, что проверка соблюдения прав акционеров не является задачей аудита и все операции отражены в бухгалтерском учете правильно.

Требуется: Оцените ситуацию.

Список рекомендованной литературы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) (части первая, вторая, третья и четвертая) (с изм. и доп.) // СПС Консультант Плюс.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (с изм. и доп.) // СПС Консультант Плюс.
3. Уголовный кодекс РФ от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (УК РФ) (с изм. и доп.) // СПС Консультант Плюс.
4. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп.) // СПС Консультант Плюс.
5. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (с изм. и доп.) // СПС Консультант Плюс.
6. Аудит [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.И. Подольский [и др.]. — 6-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017 — 687 с. — 978-5-238-02777-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html>
7. Гальчева, Д. Д. Аудит : учеб. пособие - Кисловодск : УЦ "Магистр", 2015. - 100 с.
8. Кириченко, Е.А. Аудит промышленного предприятия : учебное пособие : в 2 ч. / Е.А. Кириченко, М.Н. Смагина ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет». - Тамбов : Издательство ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2017. - Ч. 2. - 106 с. : ил. - Библиогр.: с. 103 - ISBN 978-5-8265-1813-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=499404>.
9. Курс по аудиту [Электронный ресурс] / . — Электрон.текстовые данные. — Новосибирск: Сибирское университетское издательство, Норматика, 2017 — 184 с. — 978-5-4374-0758-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/65159.html>
10. Рогуленко, Т.М. Основы аудита : учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. - 5-е изд., стереотип. - Москва : Издательство «Флинта», 2017. - 508 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-9765-0084-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=103823>

3. Список литературы

Основная литература:

2. Пислегина, Н.В. Аудит : учебник : [16+] / Н.В. Пислегина, Д.Ю. Филиппев ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Алтайский филиал.

- Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. – 279 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке.
– URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573759>.

Дополнительная литература:

2. Горбатова, Е. Ф. Государственный аудит организации и проведения закупок : учебное пособие / Е. Ф. Горбатова. — Симферополь : Университет экономики и управления, 2019. — 87 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/89483.html>

3.3 Методическая литература

1. Методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Аудит (продвинутый уровень)» для магистров по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

2. Методические указания по выполнению курсовой работы по дисциплине «Аудит (продвинутый уровень)» для магистров по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

3.4 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

Профессиональные базы данных:

10. <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online>. - некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс.

11. <https://www.garant.ru/> - информационно-правовой портал Гарант.ру.

12. <https://www.gks.ru/> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики.

13. <https://stavstat.gks.ru/> - Управление Федеральной службы государственной статистики по Северо-Кавказскому федеральному округу.

14. <https://www.minfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ

15. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» - <http://biblioclub.ru>

16. Научная электронная библиотека e-library – www.elibrary.ru

17. <https://www.audit-it.ru/>

18. <https://ya-auditor.ru/>

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ПЯТИГОРСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ) СКФУ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

для обучающихся по организации и проведению самостоятельной работы
по дисциплине «Аудит (продвинутый уровень)»
для студентов направления подготовки 38.04.01 «Экономика»
Направленность (профиль): «Финансовая безопасность и контроль»

Пятигорск, 2024

СОДЕРЖАНИЕ

	С.
1 Введение	3
2 Общая характеристика самостоятельной работы	3
3 План-график выполнения самостоятельной работы	4
4 Методические указания по изучению теоретического материала	4
5 Методические указания по выполнению курсовой работы	6
6 Методические указания по подготовке к экзамену	7
7 Тесты	47
8 Комплект разно уровневых задач	49
9 Список литературы	51

Введение

Самостоятельная работа - планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (при частичном непосредственном участии преподавателя, оставляющем ведущую роль за работой студентов).

Самостоятельная работа студентов в ВУЗе является важным видом учебной и научной деятельности студента.

Ведущая цель организации и осуществления СРС должна совпадать с целью обучения студента – подготовкой магистра с высшим образованием. При организации СРС важным и необходимым условием становятся формирование умения самостоятельной работы для приобретения знаний, навыков и возможности организации учебной и научной деятельности.

Целью самостоятельной работы студентов является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по профилю, опытом творческой, исследовательской деятельности. Самостоятельная работа студентов способствует развитию самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровня.

Программа дисциплины «Аудит (продвинутый уровень)» предназначена для студентов направления 38.04.01 Экономика

Цель курса - развитие навыков самостоятельной работы студентов путем изучения специальной литературы и проведения расчетов в области бухгалтерского учета на предприятиях различных видов деятельности.

Цель достигается посредством решения следующих задач:

получение представления о сущности аудита, концептуальных подходах к организации аудиторской деятельности в России, классификации аудиторских услуг и стандартов аудиторской деятельности;

получение знаний в области теоретико-методологической базы постановки целей и задач контрольных процедур;

получение представления о современных формах проведения мероприятий в области различных видов финансового контроля;

формирования практических навыков в области постановки конкретных задач практики финансового контроля, моделирования программы аудита и методов получения аудиторских доказательств;

получение представления о процедурах оценки качества и эффективности проведенных контрольных процедур, методиках проведения контроля качества;

формирования практических навыков в координации взаимодействий заказчика и аудитора, членов аудиторской группы, контролеров качества и саморегулируемой организаций аудиторов;

формирование практических навыков оформления результатов аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Практические занятия имеют целью закрепление теоретических знаний путем решения ситуационных задач по изучению практики учета на предприятиях различных видов деятельности.

2. Общая характеристика самостоятельной работы

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Аудит (продвинутый уровень)» предусматривает следующие виды: самостоятельное изучение литературы; выполнение курсовой работы

Цели самостоятельной работы:

- овладение новыми знаниями, а также методами их получения;

- развитие умения приобретения научных знаний путем личного поиска и переработки информации;

- сбор и систематизация знаний по конкретной теме или проблеме

Задачи самостоятельной работы:

- формирование умений использовать справочную документацию и специальную литературу;

- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности.

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов; углубление и расширение теоретических знаний;

- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации

- развитие исследовательских умений;

Формируемые компетенции:

Код, формулировка компетенции	Код, формулировка индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций, индикаторов
ПК-4 Способен выполнять аудиторские задания и контролировать качество в отношении аудиторских заданий	И-1 ПК-4 Владеет навыками выполнения аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	Р1: Знать порядок организации и ведения контроля бухгалтерской и финансовой информации, диагностики и оценки рисков, бизнес-анализа, проектной деятельности, экспертной поддержки в современных экономических условиях в соответствии с правовыми нормами законодательства на государственном, региональном и уровне субъектов хозяйствования Р3: Уметь осуществлять современные коммуникативные технологии в межличностном и межкультурном пространстве посредством эффективных коммуникаций, в том числе на иностранном языке, при осуществлении командной работы и выработке соответствующей стратегии обеспечения финансовой безопасности и контроля в рамках академического и профессионального

		<p>взаимодействия</p> <p>Р 4: Владеть актуальными информационными технологиями и продвинутыми инструментальными методами экономической науки с целью определения приоритетов собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки и саморазвития, обеспечения эффективной профессиональной деятельности с целью обеспечения устойчивого развития общества, финансовой безопасности национальной финансово-экономической системы и субъектов хозяйствования на основе применения информационных технологий и программных средств, результатов прикладных и(или) фундаментальных исследований</p>
--	--	---

3. План-график выполнения самостоятельной работы ЗФО

Коды реализуемых компетенций, индикатора(ов)	Вид деятельности студентов	Средства и технологии оценки	Объем часов, в том числе		
			СРС	Контактная работа с преподавателем	Всего
ПК-4	Самостоятельное изучение литературы с 1-4 темам	собеседование	12,88	12,32	123,2
ПК-4	Подготовка к практическим занятиям		4,32	0,48	4,8
ПК-4	Написание курсовой работы	Курсовая работа	24,3	2,7	27
Итого за 1 семестр			139,5	15,5	155
Итого			139,5	15,5	155
ПК-4	Подготовка к экзамену	Вопросы к экзамену			9

4. Методические указания по изучению теоретического материала

4.1. Рекомендации по организации работы с литературой

Учебник – основной и ведущий вид учебной литературы. В нем систематически излагается материал на современном уровне достижений данной науки и на доступном студенту языке.

Работа с научной литературой – главная составная часть системы самостоятельной учебы студента, которая обеспечивает подлинное усвоение науки, дает прочный научный фундамент под всю будущую профессиональную работу. Понимание научной литературы всегда сложнее, чем учебно-методической. Одного чтения научной книги недостаточно, чтобы понять суть излагаемого. В таких случаях важна помощь преподавателя, который на лекциях, практических занятиях и консультациях формирует в сознании студента основные научные понятия.

Методика изучения научной литературы.

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Для подбора литературы в библиотеке используются алфавитный и систематический каталоги.

Правильный подбор учебников рекомендуется преподавателем, читающим лекционный курс. Необходимая литература может быть также указана в методических разработках по данной дисциплине.

Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего.

Особое внимание следует обратить на определение основных понятий дисциплины. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно. Нужно добиваться точного представления о том, что изучаешь. Полезно составлять опорные конспекты. При изучении материала по учебнику полезно в тетради (на специально отведенных полях) дополнять конспект лекций. Там же следует отмечать вопросы, выделенные студентом для консультации с преподавателем.

Различают два вида чтения; первичное и вторичное.

Первичное - это внимательное, неторопливое чтение, при котором можно остановиться на трудных местах. После него не должно остаться ни одного непонятого слова. Содержание не всегда может быть понятно после первичного чтения.

Задача *вторичного* чтения – полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым).

Самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) – это важнейшее условие формирования у себя научного способа познания. Основные советы здесь можно свести к следующим:

- составить перечень книг, с которыми следует познакомиться;
- перечень должен быть систематизированным (что необходимо для семинаров, что для экзаменов, что пригодится для написания курсовых и дипломных работ).
- обязательно выписывать все выходные данные по каждой книге (при написании курсовых и дипломных работ это позволит очень сэкономить время).
- разобраться для себя, какие книги (или какие главы книг) следует прочитать более внимательно, а какие – просто просмотреть.
- при составлении перечней литературы следует посоветоваться с преподавателями и научными руководителями, которые помогут лучше сориентироваться.
- все прочитанные книги, учебники и статьи следует конспектировать, но это не означает, что надо конспектировать «все подряд»: можно выписывать кратко основные идеи автора и иногда приводить наиболее яркие и показательные цитаты.

- в работе с научной литературой следует выработать в себе способность «воспринимать» сложные тексты; для этого лучший прием – научиться «читать медленно», когда понятно каждое прочитанное слово (а если слово незнакомое, то либо с помощью словаря, либо с помощью преподавателя обязательно его узнать).

4.2. Задания для самостоятельной работы студентов

4.2.1. Вид самостоятельной работы студентов: самостоятельное изучение литературы

Итоговый продукт самостоятельной работы: конспект.

Средства и технологии оценки: собеседование.

Порядок оформления и предоставления: оформляется в виде конспекта. При составлении конспекта необходимо внимательно прочитать текст. После этого выделить главное, составить план; кратко сформулировать основные положения текста; законспектировать материал, четко следуя пунктам плана. Записи следует вести четко, ясно.

В тексте конспекта желательно приводить не только тезисные положения, но и их доказательства. При оформлении конспекта необходимо стремиться к емкости каждого предложения. Мысли автора книги следует излагать кратко, заботясь о стиле и выразительности написанного. Овладение навыками конспектирования требует от студента целеустремленности, повседневной самостоятельной работы.

Конспект предоставляется в рукописном виде на практическом занятии.

Критерии оценивания: Оценка «отлично» ставится студенту, если он полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

Оценка «хорошо» ставится студенту, если он дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «отлично», но допускает ошибки, которые сам же исправляет, и имеются недочеты в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, если студент он незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

5. Методические указания по выполнению курсовой работы

Выполненная курсовая работа по дисциплине «Аудит (продвинутый уровень)» должна иметь объем 23-25 страницы машинописного текста формата А4.

Титульный лист оформляется по установленному образцу (выдается на кафедре).

Работа выполняется на компьютере. Текст следует печатать через 1,5 интервала на листах формата А4 (210*297 мм) 14 компьютерным шрифтом. Размеры оставляемых полей: левое – 30 мм, правое – 10 мм, нижнее и верхнее – 20 мм. Абзацный отступ по тексту всей работы 1,25.

Работа должна быть выполнена строго в соответствии с темой закрепленной за студентом. Нельзя изменять формулировку вопросов задания курсовой работы. Нельзя списывать текст учебника или источника дословно, следует излагать его своими словами.

В начале курсовой работы рекомендуется в порядке введения написать (в объеме 1-2 страниц), а затем приступить непосредственно к раскрытию темы и задания.

Тема должна быть изложена конкретно, логично, грамотно, чтобы преподаватель мог понять ход рассуждений студента. Не следует перегружать работу цитатами, но если приводится цитата, ее необходимо писать дословно, брать в кавычки и указывать ее источник.

Страницы следует пронумеровать арабскими цифрами.

Самым существенным требованием к курсовой работе является ее самостоятельное исполнение, ее индивидуальный характер, умение рассуждать и делать выводы и обобщения, показать собственное отношение к проблеме. По ходу изложения материала необходимо делать ссылки на используемые источники, которые цитируются автором, или же при воспроизведении схем, таблиц диаграмм и т.д.

Большим недостатком является использование устаревшего материала, особенно данных, характеризующих процессы, происходящие в настоящее время.

Цифровой материал оформляется в виде таблиц. Содержательный заголовок должен быть помещен над таблицей, подчеркивать заголовок не следует.

Также как и рисунки, таблицы имеют сквозную единую нумерацию. Графу № п.п. в таблицу включать не следует. Таблица должна размещаться сразу после ссылки на нее в тексте пронумеровать ее графы и повторять их нумерацию на следующей странице. Эту страницу начинают с надписи: *Продолжение таблицы* с указанием ее номера.

Формулы, помещенные в тексте, имеют сквозную (единую) нумерацию арабскими цифрами. Номер формулы следует заключать в круглые скобки и помещать на правой стороне листа на уровне нижней строки формулы, к которой он относится.

Расшифровка значений символов и числовых коэффициентов должна производиться в тексте непосредственно под формулой в той последовательности, в какой они даны в формуле. Значение символа и смыслового коэффициента следует писать с новой строки. Первую строку расшифровки начинают со слова «где», двоеточие после него не ставится.

В конце работы следует привести список книг, учебных пособий, публикаций и тех источников, которые студент использовал для написания курсовой работы. На неопубликованные источники ссылаться нельзя.

При оформлении списка литературы указывают: фамилию и инициалы автора, название книги, место издания, издательство и год издания, количество страниц. Фамилия автора пишется в именительном падеже. Если авторов несколько, то их фамилии с инициалами указывают, в той последовательности, как они печатаются в книге. Заглавие книги приводится в том виде, как оно написано на титульном листе. Место издания пишется полностью в именительном падеже; сокращенное только для городов Москва (*М*) и Санкт-Петербург (*СПб*).

Сведения в статье из журнала и т.п. включают: фамилию, инициалы автора, название статьи, наименование издания, год выпуска, номер издания.

Каждый источник в списке литературы имеет свой порядковый номер строго по алфавиту. При упоминании в тексте курсовой работы использованного источника, указывают его порядковый номер в квадратных скобках и соответствующую страницу. Номер варианта курсовой работы определяется в соответствии с двумя последними цифрами зачетной книжки студента.

6. Методические указания по подготовке к экзамену

Изучение дисциплины завершается экзаменом. Подготовка к экзамену способствует закреплению, углублению и обобщению знаний, получаемых, в процессе обучения, а также применению их к решению практических задач. Готовясь к экзамену, студент ликвидирует имеющиеся пробелы в знаниях, углубляет, систематизирует и упорядочивает свои знания. На экзамене студент демонстрирует то, что он приобрел в процессе обучения по конкретной учебной дисциплине.

На консультации перед экзаменом студентов знакомят с основными требованиями, ответят на возникшие у них вопросы. Поэтому посещение консультаций обязательно.

При подготовке к экзамену необходимо использовать конспекты лекций по дисциплине, учебники и учебные пособия (из списка основной и дополнительной литературы) или конспект литературы, прочитанной по указанию преподавателя в течение семестра.

Вначале следует просмотреть весь материал по сдаваемой дисциплине, отметить для себя трудные вопросы. Обязательно в них разобраться. В заключение еще раз целесообразно повторить основные положения.

Систематическая подготовка к занятиям в течение семестра позволит использовать время экзаменационной сессии для систематизации знаний. В экзаменационный билет включаются два теоретических вопроса и задача. Для подготовки по билету отводится 30 минут.

Вопросы к экзамену

1. Преимущества и недостатки моделей регулирования аудиторской деятельности.
2. Современные тенденции в развитии регулирования профессии.
3. Аудит как институт индустриального демократического общества.
4. Роль аудита как гаранта социальной и экономической устойчивости развития общества.
5. Противоречие публично-правовой природы аудита и конфиденциальностью информации.
6. Современное состояние рынка аудиторских услуг в России.
7. Организационные, экономические, личностные и иные критерии зависимости аудитора.
8. «Конфликт интересов»: понятие и трактовка.
9. Требования МСА по организации внутреннего контроля за соблюдением принципа независимости.
10. Роль аудита в предупреждении кризисных явлений в экономике.
11. Задачи аудита и оценка вероятности прогнозного сценария банкротства.
12. Аудиторские доказательства вероятности банкротства.
13. Влияние кризиса на рынок аудиторских услуг.
14. Взаимосвязь эффективности управления и применимости принципа непрерывности деятельности организации.
15. Факторы, влияющие на учетные показатели эффективности операции.
16. Оценка эффективности операции и ее соответствия законодательству.
17. Оценка рисков налоговой политики организации.
18. Аудит эффективности как самостоятельный тип аудита.
19. Необходимость информирования государственных правоохранительных органов при выявлении несоблюдения законодательства.
20. Основные требования по проверке соблюдения положений закона о противодействии легализации доходов, добытых незаконным путем.
21. Аудит как механизм противодействия коррупции.
22. Аудит бизнеса как современная модель проведения аудита.
23. Построение схемы бизнес процесса применительно к конкретному участку аудита.
24. Выявление зон повышенного риска искажения учетных данных и/или регистров.
25. Мотивация умышленных искажений бухгалтерской отчетности и иной финансовой информации.
26. Методы и аналитические приемы выявления искажений информации.
27. Действия аудитора при выявлении искажений.
28. Интернет-среда как источник аудиторских доказательств
29. Методы фиксации аудиторских доказательств.
30. Ограниченный режим доказательств, составляющих государственную тайну

31. Понятие «качественный аудит». Критерии качества.
32. Подготовка экспертных заключений по оценке качества аудита.
33. Критерии признания аудиторского заключения «заведомо ложным».
34. Методики и параметры оценки эффективности аудита на макроуровне.
35. Особенности проведения обзорных проверок.
36. Становление аудита эффективности в деятельности контрольно-счетных органов
37. Организация аудита эффективности
38. Система финансового контроля: понятие и возможности и принципы
39. Основные принципы финансового контроля.
40. Государственный аудит: понятие, цель, типы и формы.
41. Определять аудиторский риск и уровень существенности.
42. Фиксировать аудиторские доказательства
43. Инструментарием для проведения аудита.
44. Приемами сбора аудиторских доказательств.
45. Приемами проведения аудита с использованием аудиторских процедур.
46. Методики и параметры оценки эффективности аудита на микроуровне.
47. Консалтинг и аудит: проблемы совмещения.
48. Аудит корпоративной отчетности. Особенности организации.
49. Аудит отчетности по МСФО.
50. Аудит прогнозной финансовой информации.
51. Аудит эффективности в государственном финансовом контроле
52. Проблемы применения аудита эффективности в РФ
53. Роль органов государственного контроля.
54. Основные направления деятельности государственного аудита
55. Государственный аудит как фактор обеспечения финансовой безопасности
56. Определять области, значимые для аудита персонала.
57. Анализировать финансовое состояние положение и делать выводы аудитора о финансовом положении предприятия.
58. Приёмами составления аудиторского заключения и отчетов аудитора.

ТЕСТЫ

Общий план проведения аудита составляется для:

- а: согласования порядка проведения аудиторских процедур;
- б: определения уровня существенности и аудиторского риска;
- в: для достижения эффективности и результативности аудита;
- г: все ответы правильные

Аудиторский риск – это:

- а: опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля
- б: опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки
- в: опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности
- г: риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации

Укажите верное утверждение:

- а: риск внутреннего контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки
- б: собственный риск не изменяется в зависимости от вида деятельности компании
- в: если риск контроля низок, то аудитор уменьшит объём выборки
- г: нет правильного ответа

Наиболее традиционной является следующая методика выполнения аудита:

- а: бухгалтерская
- б: юридическая
- в: отраслевая
- г: нет правильного ответа

Основные положения методики проведения аудита не включают:

- а: нормативное обеспечения аудита
- б: предметную область проверки

в: методику проверки основных разделов учёта

г: нет правильного ответа

Рабочая документация – это:

а: аудиторский отчёт

б: аудиторское заключение

в: записи во время проведения аудиторских процедур

г: документация по составлению договора на проведение аудита

На количество и состав рабочих документов аудитора не влияет:

а: квалификация аудитора

б: квалификация руководства проверяемого предприятия

в: условия договора на проведение аудита

г: наличие эксперта

Заключительному этапу проведения аудита не соответствует такие документы:

а: план аудита

б: аудиторский отчёт

в: аудиторское соглашение

г: нет правильного ответа

Аудиторское заключение подписывает:

а: только руководитель аудиторской фирмы

б: руководитель аудиторской фирмы и аудитором, которые непосредственно проводил аудиторскую проверку

в: руководитель аудиторской фирмы и руководитель проверяемого предприятия

г: все аудиторы, принимающие участие в проверке, и текст заключения утверждается руководителем аудиторской фирмы

К видам аудиторского заключения нельзя отнести:

а: условно-положительное заключение

б: условно-отрицательное заключение

в: безусловно-положительное заключение

г: отрицательное заключение

Система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учёта и надёжностью функционирования системы внутреннего контроля - это:

а: внутренний учёт

б: внутренний аудит

в: внутривладельческий контроль

г: нет правильного ответа

Процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций – это:

а: изучение выявленных в операциях нарушений

б: формулирование аудиторских версий

в: изучение хозяйственных операций

г: сбор аудиторских доказательств

Проверка арифметической точности первичных документов называется:

а: взаимным контролем

б: хронологической проверкой

в: подтверждением

г: подсчётом

Комплект разноуровневых задач

1. Задачи репродуктивного уровня:

Задача 1

Как проводится предварительная оценка аудиторского риска? Приведите пример расчета.

Задача 2

Покажите расчет аудиторского риска, если предварительная оценка показала высокий уровень внутреннего контроля, низкий уровень не обнаружения.

Задача 3

Что такое уровень существенности? Рассчитайте по отчетности предприятия уровень существенности аудита

2. Задачи реконструктивного уровня:

Задача 1

Составить таблицу отличия аудита от других форм экономического контроля: государственного финансового контроля, ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы

Задача 2

Сформировать по 5 тестовых задач по вопросу аттестации аудиторов и получения аттестата аудитора.

3. Задачи творческого уровня:

Задача 1

Приведите сравнительную характеристику внутреннего и внешнего аудита, и оформите в виде таблицы.

Задача 2

Приведите сравнительную характеристику финансового контроля и государственного аудита, и оформите в виде таблицы.

Задача 3

Составить общий план аудита проверки персонала предприятия. Если проверка проходит с 3 по 16 марта. Режим работы предприятия и аудиторской фирмы – пятидневный. В проверке участвуют 3 аудитора. Предварительные оценки аудиторского риска – низкие. Результаты оформить в таблице.

Общий план аудита персонала

Проверяемая организация _____

Период аудита _____

Количество человеко – часов _____

Руководитель аудиторской группы _____

Состав аудиторской группы _____

Планируемый аудиторский риск _____

Планируемый уровень существенности _____

Планируемый виды работ	Период проверки	Исполнитель	примечание
1			
2			
3....			

Руководитель аудиторской фирмы _____

Руководитель аудиторской группы _____

Задача 4

Составить программу аудита проверки отдела кадров. Если проверка проходит с 19 по 25 февраля. Режим работы предприятия – шестидневный, а аудиторской фирмы – пятидневный. В проверке участвуют 2 аудитора. Предварительные оценки аудиторского риска – средний. Результаты оформить в таблице.

Общий план аудита персонала

Проверяемая организация _____

Период аудита _____

Количество человеко – часов _____

Руководитель аудиторской группы _____

Состав аудиторской группы _____

Перечень аудиторских процедур по разделам проверки	Период проверки	Исполнитель	Аудиторские процедуры	Источники информации	примечание
1					
2					
3....					

Руководитель аудиторской фирмы _____

Руководитель аудиторской группы _____

Задача 5

По данным предприятия составьте программу анализа финансовой отчетности. Проведите анализ финансового состояния. Составьте выводы и рекомендации аудитора с позиции обеспечения финансовой безопасности. Результат оформите в виде таблицы.

1. Критерии оценки работы студента:

Оценка «отлично» выставляется, если студент полностью справился с заданием, показал умения и навыки.

Оценка «хорошо» выставляется, если студент полностью справился с заданием, показал умения и навыки, но допустил незначительные ошибки.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если студент полностью справился с теоретическим заданием, но не показал умения и навыки.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент не справился с заданиями.

7. Список литературы

7.1 Основная литература

3. Аудит [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.И. Подольский [и др.]. — 6-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017 — 687 с. — 978-5-238-02777-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html>.

4. Пислегина, Н.В. Аудит : учебник : [16+] / Н.В. Пислегина, Д.Ю. Филиппев ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Алтайский филиал. — Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. — 279 с. : ил., табл. — Режим доступа: по подписке. — URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573759>.

7.2 Дополнительная литература

3. Горбатова, Е. Ф. Государственный аудит организации и проведения закупок : учебное пособие / Е. Ф. Горбатова. — Симферополь : Университет экономики и управления, 2019. — 87 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/89483.html>

4. Рогуленко, Т.М. Основы аудита : учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. - 5-е изд., стереотип. - Москва : Издательство «Флинта», 2017. - 508 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-9765-0084-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=103823>

5. Кириченко, Е.А. Аудит промышленного предприятия : учебное пособие : в 2 ч. / Е.А. Кириченко, М.Н. Смагина ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет». - Тамбов : Издательство ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2017. - Ч. 2. - 106 с. : ил. - Библиогр.: с. 103 - ISBN 978-5-8265-1813-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=499404>.

7.3 Методическая литература

1. Методические указания по выполнению курсовой работы по дисциплине «Аудит (продвинутый уровень)» для магистров по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.
2. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Аудит (продвинутый уровень)» для магистров по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

7.4 Интернет-ресурсы

Профессиональные базы данных:

19. <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online>. - некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс.
20. <https://www.garant.ru/> - информационно-правовой портал Гарант.ру.
21. <https://www.gks.ru/> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики.
22. <https://stavstat.gks.ru/> - Управление Федеральной службы государственной статистики по Северо-Кавказскому федеральному округу.
23. <https://www.minfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
24. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» - <http://biblioclub.ru>
25. Научная электронная библиотека e-library – www.elibrary.ru
26. <https://www.audit-it.ru/>
27. <https://ya-auditor.ru/>