

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
профессионального образования  
**«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»**

**Факультет «Международная школа бизнеса»**

**КАФЕДРА АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И АУДИТА**

**АННОТАЦИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**АУДИТ И КОНТРОЛЬ**

*Направление подготовки 080100 – «Экономика»*

*Профиль подготовки – «Международные корпоративные финансы (на английском языке)»*

*Квалификация (степень) выпускника – Магистр*

Москва-2012

## **Цель дисциплины**

Целью учебной дисциплины «Аудит и контроль» является изучение методологии аудита и контроля и приобретение студентами необходимых навыков по организации их проведения.

## **Учебные задачи дисциплины**

Задачами дисциплины являются:

- изучение основ аудита и контроля как элементов общей системы финансового контроля
- изучение мирового и отечественного опыта регулирования аудиторской деятельности
- изучение положений международных и федеральных стандартов аудиторской деятельности
- получение практических навыков работы с нормативно-правовыми документами, регламентирующими контрольную и финансово-хозяйственную деятельность экономических субъектов
- изучение методов и приемов аудита, используемых при проверках организаций различных форм собственности и видов деятельности
- приобретение практических навыков организации внутреннего контроля и ведения рабочей документации

## **Требования к результатам освоения содержания дисциплины**

В результате освоения дисциплины должны быть сформированы следующие компетенции:

**ОК-5** – способность свободно пользоваться иностранными языками как средством профессионального общения.

**ПК-1** - способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований.

**ПК-4** - способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада.

**ПК-5** - способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ.

**ПК-7** – способность разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках.

**ПК-12** – способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности.

## II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (темы)	Содержание	Формируемые компетенции	Результаты освоения (знать, уметь, владеть)	Образовательные технологии
1.	Сущность аудита и контроля	<p>Общее понятие об аудите. Сущность и определение аудита. Цели, задачи и основные принципы аудита. Разумная уверенность. Ответственность за финансовую (бухгалтерскую) отчетность.</p> <p>Роль аудита в обеспечении стабильности и надежности экономического развития. Пользователи материалов аудиторских заключений.</p> <p>История развития аудита как профессиональной области деятельности.</p> <p>Общая характеристика видов аудита и аудиторских услуг. Направления аудиторских проверок.</p> <p>Типы аудита: внешний аудит, внутренний аудит (контроль). Их назначение, общность и различия. Деление внешнего аудита на обязательный и инициативный. Аудируемые лица, подлежащие обязательному ежегодному аудиту.</p> <p>Общее понятие о внутреннем контроле. Сущность и определение внутреннего контроля. Цели, задачи и основные принципы внутреннего контроля</p> <p>Роль внутреннего контроля в условиях рыночной экономики. Значение внутреннего контроля и его экономическая обусловленность.</p> <p>Нормативно-правовое регулирование внутреннего контроля.</p>	ОК-5, ПК-1	<b>Знать:</b> сущность и задачи аудита, его классификации, историю развития как профессиональной деятельности; сущность и задачи внутреннего контроля, содержание основных нормативных актов относящихся к внутреннему контролю.	Лекции, семинары, самостоятельная работа с литературой
2.	Аудиторские стандарты. Профессиональная этика аудитора. Ответственность аудиторов	<p>Значение и задачи аудиторских стандартов. Международные и отечественные стандарты аудиторской деятельности. Общая характеристика стандартов аудиторской деятельности.</p> <p>Профессиональная этика аудитора.</p> <p>Ответственность аудиторских организаций (аудиторов) за нарушение принятых на себя обязательств по договору об аудите. Ответственность аудиторских</p>	ОК-5, ПК-1, ПК-4, ПК-5, ПК-7, ПК-12	<b>Знать:</b> классификацию аудиторских стандартов, установленные требования к ним, нормы профессиональной этики аудитора и основные положения ответственности аудиторов	Лекции, семинары, письменное домашнее задание, самостоятельная работа с литературой, анализ деловых ситуаций

		организаций и аудиторов, связанная с конфиденциальностью.			
3.	Планирование аудита	<p>Принципы подготовки и содержание общего плана и программы аудита. Изменения в общем плане и программе аудита.</p> <p>Понимание деятельности аудируемого лица.</p> <p>Действия аудитора по планированию и проверке применения допущения непрерывности деятельности аудируемого лица. Дополнительные аудиторские процедуры в случае выявления факторов, касающихся допущения непрерывности деятельности аудируемого лица</p> <p>Порядок подготовки договора на оказание аудиторских услуг. Форма и содержание договора на оказание аудиторских услуг. Права и обязанности аудиторских организаций и аудируемых лиц. Повторяющийся аудит. Изменение аудиторского задания. Письмо о проведении аудита.</p>	ОК-5, ПК-1, ПК-4, ПК-5, ПК-7, ПК-12	<p><b>Знать:</b> принципы и основные этапы планирования аудиторской проверки.</p> <p><b>Уметь:</b> выполнять все основные процедуры планирования аудита</p> <p><b>Владеть:</b> навыками планирования аудиторской проверки, формирования графика и рабочей группы аудиторов</p>	Лекции, семинары, самостоятельная работа с литературой, анализ деловых ситуаций
4.	Аудиторские доказательства	<p>Аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств. Достаточные надлежащие аудиторские доказательства.</p> <p>Внутренние, внешние и смешанные аудиторские доказательства. Источники аудиторских доказательств. Методы получения аудиторских доказательств.</p> <p>Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях. Присутствие аудитора при проведении инвентаризации материально-производственных запасов. Раскрытие информации о судебных делах и претензионных спорах. Раскрытие информации по отчетным сегментам финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица.</p> <p>Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников. Связь процедур внешнего подтверждения с оценкой рисков. Предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, в отношении которых могут быть получены внешние подтверждения. Позитивные и негативные внешние подтверждения. Особенности лиц, предоставляющих ответ на запрос. Оценка результатов полученных ответов. Получение внешних подтверждений до отчетной даты.</p>	ОК-5, ПК-1, ПК-4, ПК-5, ПК-7, ПК-12	<p><b>Знать:</b> виды, источники и методы получения аудиторских доказательств</p> <p><b>Уметь:</b> осуществлять аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств</p> <p><b>Владеть:</b> навыками получения аудиторских доказательств</p>	Лекции, семинары, самостоятельная работа с литературой, консультации преподавателей, анализ деловых ситуаций

5.	Аналитические процедуры в аудите и аудиторская выборка	<p>Сущность и цели аналитических процедур. Аналитические процедуры при планировании аудита. Аналитические процедуры как разновидность аудиторских процедур проверки по существу. Аналитические процедуры как общая обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности. Надежность аналитических процедур. Действия аудитора при отклонении от ожидаемых закономерностей.</p> <p><i>Аудиторская выборка.</i> Учет риска при получении аудиторских доказательств. Отбор элементов для тестирования с целью получения аудиторских доказательств.</p> <p>Статистический и нестатистический подходы к выборочной проверке. Порядок построения выборки. Объем выборки. Отбор подлежащей проверке совокупности элементов. Характер и причина ошибок. Экстраполяция (распространение) ошибок. Оценка результатов проверки элементов в отобранной совокупности.</p>	ОК-5, ПК-1, ПК-4, ПК-5, ПК-7, ПК-12	<p><b>Знать:</b> состав и порядок проведения аналитических процедур, виды и основные этапы построения аудиторской выборки</p> <p><b>Уметь:</b> строить аудиторскую выборку и оценивать ее результаты</p> <p><b>Владеть:</b> навыками применения аналитических процедур и методов отбора документации и учетных записей при проведении проверок</p>	Лекции, семинары, самостоятельная работа с литературой, консультации преподавателей, анализ деловых ситуаций, тест
6.	Существенность и аудиторский риск	<p>Понятие существенности и риска в аудите. Качественная и количественная стороны существенности в аудите. Требования, предъявляемые к нахождению уровня существенности. Применение уровня существенности в аудите. Существенность и аудиторский риск при оценке аудиторских доказательств. Оценка последствий искажений.</p> <p>Понятие риска в аудите и его компонентов: неотъемлемый риск; риск средств контроля; риск необнаружения. Факторы, учитываемые при проведении оценки неотъемлемого риска: на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности, на уровне остатков по счетам бухгалтерского учета и группы однотипных операций.</p>	ОК-5, ПК-1, ПК-4, ПК-5, ПК-7, ПК-12	<p><b>Знать:</b> сущность и основные подходы к оценке существенности и аудиторского риска, основные элементы системы внутреннего контроля и способы ее оценки.</p> <p><b>Уметь:</b> рассчитывать показатели уровня существенности и аудиторского риска</p> <p><b>Владеть:</b> навыками расчета показателей уровня существенности и аудиторского риска</p>	Лекции, семинары, контрольная работа, самостоятельная работа с литературой, консультации преподавателей, анализ деловых ситуаций, тест
7.	Использование результатов работы другого аудитора	Назначение основного аудитора и привлечение другого аудитора. Процедуры, выполняемые основным аудитором. Сотрудничество между аудиторами. Вопросы, требующие рассмотрения при составлении аудиторского заключения. Разделение ответственности.	ОК-5, ПК-1, ПК-4, ПК-5, ПК-7, ПК-12	<p><b>Знать:</b> порядок привлечения к проверке другого аудитора, а также основные направления использования работы внутренних аудиторов, распределение рисков и ответственности</p> <p><b>Уметь:</b> заключать договор с другим аудитром,</p>	Лекции, семинары, самостоятельная работа с литературой, консультации преподавателей, анализ деловых ситуаций, тест

				оценивать результаты внутреннего аудита <b>Владеть:</b> навыками проведения аудиторской проверки с привлечением другого аудитора.	ситуаций
8.	Документирование аудиторской проверки	Назначение и содержание рабочей документации аудитора. Основы подготовки рабочей документации аудита и основные требования, предъявляемые к ее содержанию и оформлению. Порядок хранения рабочей документации.	ОК-5, ПК-1, ПК-4, ПК-5, ПК-7, ПК-12	<b>Знать:</b> основные требования стандартов к подготовке и содержанию рабочих документов аудитора, их основные реквизиты и порядок хранения <b>Уметь:</b> составлять рабочие документы аудитора <b>Владеть:</b> навыками составления досье по аудиторской проверке	Лекции, семинары, самостоятельная работа с литературой, консультации преподавателей, анализ деловых ситуаций
9.	Аудиторское заключение. Письменная информация аудитора руководству аудируемого лица по результатам проведения аудита	Аудиторское заключение. Порядок подготовки аудиторского заключения. Структура, виды и содержание аудиторских заключений. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям собственника. Заявление и разъяснения руководства аудируемого лица.	ОК-5, ПК-1, ПК-4, ПК-5, ПК-7, ПК-12	<b>Знать:</b> структуру и виды аудиторских заключений, содержание письменной информации аудитора <b>Уметь:</b> составлять аудиторское заключение и письменную информацию аудитора <b>Владеть:</b> методикой обобщения результатов аудита и формирования профессионального суждения о достоверности бухгалтерской отчетности	Лекции, семинары, самостоятельная работа с литературой, анализ деловых ситуаций, консультации преподавателей, тест
10.	Формирование, регулирование и управление системой внутреннего контроля	Этапы формирования системы внутреннего контроля экономического субъекта. Основные требования к современной системе внутреннего контроля. Планирование работы по внутреннему контролю. Функции системы внутреннего контроля. Процесс планирования контрольных мероприятий. Характеристики предварительного этапа планирования, общего плана и программы внутреннего контроля. Основные подходы к формированию системы показателей эффективности внутреннего контроля. Показатели оценки внутреннего контроля. Понимание деятельности организации. Получение информации. Применение полученных знаний о деятельности организации. Технология и методика проведения проверок в организациях разного профиля.	ОК-5, ПК-1, ПК-4, ПК-5, ПК-7, ПК-12	<b>Знать:</b> принципы и основные этапы формирования системы внутреннего контроля. <b>Уметь:</b> выполнять основные функции по организации системы внутреннего контроля <b>Владеть:</b> навыками организации системы внутреннего контроля	Лекции, семинары, самостоятельная работа с литературой, консультации преподавателей, анализ деловых ситуаций
11.	Осуществление контрольных мероприятий системы	Основные процедуры для получения доказательств. Достаточные надлежащие доказательства. Внутренние, внешние и смешанные доказательства. Источники доказательств. Методы получения	ОК-5, ПК-1, ПК-4, ПК-5, ПК-7, ПК-12	<b>Знать:</b> виды, источники и методы получения доказательств, состав и порядок проведения аналитических процедур <b>Уметь:</b> осуществлять контрольные	Лекции, семинары, самостоятельная работа с литературой, консультации

	внутреннего контроля	доказательств. Получение подтверждающей информации из внешних источников. Связь процедур внешнего подтверждения с оценкой рисков. Предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, в отношении которых могут быть получены внешние подтверждения. Подготовка запроса для внешнего подтверждения. Позитивные и негативные внешние подтверждения. Особенности лиц, предоставляющих ответ на запрос. Процедура внешнего подтверждения. Оценка результатов полученных ответов. Сущность и цели аналитических процедур.		мероприятия по выявлению возможных злоупотреблений <b>Владеть:</b> навыками применения аналитических процедур и методов отбора документации и учетных записей при проведении проверок.	преподавателей, анализ деловых ситуаций
12.	Оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля	Назначение и содержание рабочей документации. Основы подготовки рабочей документации и основные требования, предъявляемые к содержанию и оформлению. Организация последующего контроля устранения выявленных недостатков. Оценка системы внутреннего контроля в части сохранности активов, результативности деятельности экономического субъекта. Разработка рекомендаций по улучшению деятельности экономического субъекта. Разработка предложений по проведению контрольных мероприятий по предупреждению возможных злоупотреблений и искажений финансовой отчетности.	ОК-5, ПК-1, ПК-4, ПК-5, ПК-7, ПК-12	<b>Знать:</b> систему оценок надежности и эффективности системы внутреннего контроля <b>Уметь:</b> разрабатывать предложения по проведению контрольных мероприятий по предупреждению возможных злоупотреблений и искажений финансовой отчетности. <b>Владеть:</b> навыками составления досье при проведении контрольных мероприятий	Лекции, семинары, самостоятельная работа с литературой, консультации преподавателей, анализ деловых ситуаций, тест

## ***Трудоёмкость дисциплины***

Аудиторная нагрузка	28 часов
Самостоятельная работа	44 часа

## ***Формы контроля***

*Текущий контроль* – тестирование по соответствующим разделам дисциплины.

*Промежуточная аттестация* – экзамен в письменной форме.

Составители: Д.э.н., профессор Казакова Н. А.  
к.э.н., доцент Малицкая В. Б.  
к.э.н., доцент Тебенихина М. В.  
к.э.н. доцент Бошнякович М. Г.

Рецензенты: д.э.н., профессор Чайковская Л.А.

зав. кафедрой налогов и налогообложения Российского экономического университета им.  
Г.В. Плеханова

д.э.н., профессор Полковский Л. М.

зав. кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» «МАТИ» - Российского  
государственного технологического университета им. К.Э. Циолковского