

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНОБРНАУКИ РОССИИ)

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ДОНБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «ДонГТУ»)

|           |                                                           |
|-----------|-----------------------------------------------------------|
| Факультет | экономики, управления и лингвистического<br>сопровождения |
| Кафедра   | финансов и бухгалтерского учёта                           |

УТВЕРЖДАЮ  
И.о. проректора  
по учебной работе  
Д.В. Мулов

### РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Основы аудита

(наименование дисциплины)

38.03.01 Экономика

(код, наименование направления)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

(профиль подготовки)

|              |          |
|--------------|----------|
| Квалификация | бакалавр |
|--------------|----------|

(бакалавр/специалист/магистр)

|                |                     |
|----------------|---------------------|
| Форма обучения | очная, очно-заочная |
|----------------|---------------------|

(очная, очно-заочная, заочная)

Алчевск, 2024

## **1 Цели и задачи изучения дисциплины**

*Цели дисциплины.* Целью изучения дисциплины «Основы аудита» является формирование системы теоретических знаний и практических навыков по организации, подготовке к проведению аудита результатов деятельности и финансовой отчетности предприятия.

*Задачи изучения дисциплины:*

- рассмотреть теоретические основы аудита;
- сформировать знания об аудите и приобрести практические навыки организации аудита, методики его проведения в условиях различных организационных форм управленческих систем и предпринимательской деятельности.

*Дисциплина направлена на формирование профессиональных (ПК-2) компетенций выпускника.*

## **2 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО**

*Логико-структурный анализ дисциплины:* входит в обязательную часть Блока 1 по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

*Дисциплина* реализуется кафедрой государственного аудита.

*Основывается на базе дисциплин:* «Бухгалтерский учёт», «Экономический анализ».

*Является основой* для изучения следующих дисциплин: «Аудит», «Судебно-бухгалтерская экспертиза», «Контроль и ревизия».

*Общая трудоемкость освоения дисциплины* составляет 3 зачетные единицы, 108 часов. Программой дисциплины предусмотрены лекционные (36 ч.), практические (18 ч.) занятия и самостоятельная работа студента (54 ч.).

Для очно-заочной формы обучения программой дисциплины предусмотрены лекционные (10 ч.), практические (10 ч.) занятия и самостоятельная работа студента (88 ч.).

Дисциплина изучается на 3 курсе в 5 семестре. Форма промежуточной аттестации – зачет.

### 3 Перечень результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

Процесс изучения дисциплины «Основы аудита» направлен на формирование компетенции, представленной в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции, обязательные к освоению

| Содержание компетенции                                                                                                                                                                                                                                                                       | Код компетенции | Код и наименование индикатора достижения компетенции                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Способен выполнять операции по проведению отдельных аудиторских процедур (действий), операций при оказании сопутствующих аудиту услуг, операций при оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью; осуществлять документирование результатов выполненных аудиторских проверок | ПК-2            | <p>ПК-2.1. Собирает информацию из различных источников, систематизирует, обобщает и анализирует её.</p> <p>ПК-2.2. Применяет на практике нормативно-правовые акты в соответствующей области знаний, а также методы отбора элементов для проведения аудиторских процедур, экстраполирует результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность.</p> <p>ПК-2.3. Готовит и оформляет рабочие документы по результатам осуществления аудиторских процедур, операций при оказании сопутствующих аудиту услуг, операций при оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.</p> |

#### 4 Объём и виды занятий по дисциплине

Общая трудоёмкость учебной дисциплины составляет 3 зачётных единицы, 108 ак.ч.

Самостоятельная работа студента (СРС) включает проработку материалов лекций, подготовку к практическим занятиям, текущему контролю, выполнение индивидуального задания, самостоятельное изучение материала и подготовку к зачету.

При организации внеаудиторной самостоятельной работы по данной дисциплине используются формы и распределение бюджета времени на СРС для очной формы обучения в соответствии с таблицей 2.

Таблица 2 – Распределение бюджета времени на СРС

| Вид учебной работы                                   | Всего ак.ч. | Ак.ч. по семестрам |
|------------------------------------------------------|-------------|--------------------|
|                                                      |             | 5                  |
| Аудиторная работа, в том числе:                      | 54          | 54                 |
| Лекции (Л)                                           | 36          | 36                 |
| Практические занятия (ПЗ)                            | 18          | 18                 |
| Лабораторные работы (ЛР)                             | -           | -                  |
| Курсовая работа/курсовой проект                      | -           | -                  |
| Самостоятельная работа студентов (СРС), в том числе: | 54          | 54                 |
| Подготовка к лекциям                                 | 9           | 9                  |
| Подготовка к лабораторным работам                    | -           | -                  |
| Подготовка к практическим занятиям / семинарам       | 10          | 10                 |
| Выполнение курсовой работы / проекта                 | -           | -                  |
| Расчетно-графическая работа (РГР)                    | -           | -                  |
| Реферат (индивидуальное задание)                     | 8           | 8                  |
| Домашнее задание                                     | 8           | 8                  |
| Подготовка к контрольной работе                      | 6           | 6                  |
| Подготовка к коллоквиуму                             | -           | -                  |
| Аналитический информационный поиск                   | 5           | 5                  |
| Работа в библиотеке                                  | 4           | 4                  |
| Подготовка к зачету                                  | 4           | 4                  |
| Промежуточная аттестация – зачет (З)                 | 3           | 3                  |
| Общая трудоемкость дисциплины                        |             |                    |
| ак.ч.                                                | 108         | 108                |
| з.е.                                                 | 3           | 3                  |

## 5 Содержание дисциплины

С целью освоения компетенции, приведенной в п.3 дисциплина разбита на 8 тем:

- тема 1 (Понятие, сущность и цели аудита);
- тема 2 (Правовые и организационные основы аудиторской деятельности);
- тема 3 (Профессиональные требования к проведению проверки);
- тема 4 (Понятие существенности и аудиторского риска);
- тема 5 (Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры)
- тема 6 (Подготовка и планирование аудита);
- тема 7 (Аудиторские доказательства, методы сбора, документирование);
- тема 8 (Подготовка аудиторского заключения).

Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов для очной и очно-заочной формы приведены в таблице 3 и 4 соответственно.

Таблица 3 – Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов (очная форма обучения)

| № П/п | Наименование темы (раздела) дисциплины                     | Содержание лекционных занятий                                                                                                                                                                                      | Трудоемкость в ак.ч. | Темы практических занятий                                                        | Трудоемкость в ак.ч. | Тема Лабораторных занятий | Трудоемкость в ак.ч. |
|-------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|
| 1     | 2                                                          | 3                                                                                                                                                                                                                  | 4                    | 5                                                                                | 6                    | 7                         | 8                    |
| 1     | Понятие, сущность и цели аудита                            | Понятие и сущность аудита, его роль в развитии функции контроля.<br>Аудит как форма внешнего финансового контроля. Цели и задачи аудита.<br>Принципы аудита виды и типы аудита. Инициативный и обязательный аудит. | 4                    | Сравнительная характеристика аудита, ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы. | 2                    | —                         | —                    |
| 2     | Правовые и организационные основы аудиторской деятельности | Нормативно-правовые документы, регулирующие аудиторскую деятельность.<br>Органы, регулирующие аудиторскую деятельность.<br>Организационные основы аудиторской деятельности.                                        | 4                    | Профессиональная этика аудиторов.                                                | 2                    | —                         | —                    |
| 3     | Профессиональные требования к проведению проверки          | Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов.<br>Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.                                                                    | 4                    | Порядок подготовки и аттестации аудиторов                                        | 2                    | —                         | —                    |

Продолжение таблицы 3

| 1 | 2                                                        | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 4 | 5                                                                        | 6 | 7 | 8 |
|---|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--------------------------------------------------------------------------|---|---|---|
| 4 | Понятие существенности и аудиторского риска              | Понятие существенности в аудите. Понятие аудиторского риска.<br>Требования, предъявляемые к нахождению уровня существенности.<br>Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском. Применение уровня существенности в аудите.<br>Определение существенности и аудиторского риска.                         | 4 | Существенность в аудите.<br>Аудиторские процедуры.<br>Аудиторские риски. | 2 | — | — |
| 5 | Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры | Понятие и особенности аудиторской проверки.<br>Аудиторская выборка, аудиторские доказательства.<br>Координация работы с внутренними аудиторами.<br>Документирование аудита.<br>Рабочие документа аудитора.<br>Форма и содержание рабочих документов аудитора.<br>Классификация и сущность аудиторских процедур. | 4 | Рабочие документы аудитора.                                              | 2 | — | — |

Продолжение таблицы 3

|                        |                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |    |                              |   |   |   |
|------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------------------------------|---|---|---|
| 6                      | Подготовка и планирование аудита                           | Понятие, цели и задачи планирования аудита. Нормативное регулирование этапа планирования аудита. Принципы планирования аудита. Этапы планирования аудита: предварительное планирование аудита; подготовка и составление общего плана аудита; подготовка и составление программы аудита. Основные документы, составляемые при планировании аудиторской проверки. | 6  | Стратегия и программа аудита | 4 | — | — |
| 7                      | Аудиторские доказательства, методы сбора, документирование | Понятие аудиторского доказательства. Требование к аудиторским доказательствам. Классификация аудиторских доказательств. Источники получения аудиторских доказательств. Процедура сбора аудиторских доказательств. Методы сбора аудиторских доказательств. Документирование аудиторских доказательств.                                                           | 4  | Аудиторские процедуры.       | 2 | — | — |
| 8                      | Подготовка аудиторского заключения                         | Аудиторское заключение, его структура, назначение и виды. Оценка аудитором результатов аудиторской проверки. Подготовка аудиторского заключения.                                                                                                                                                                                                                | 6  | Аудиторское заключение.      | 2 | — | — |
| Всего аудиторных часов |                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 36 | 18                           |   | — |   |

Таблицы 4 – Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов (очно-заочная форма обучения)

| № п/п                  | Наименование раздела дисциплины                                                                                                                    | Содержание лекционных занятий                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Трудоемкость в ак.ч. | Темы практических занятий                                                                                                                                       | Трудоемкость в ак.ч. | Тема лабораторных занятий | Трудоемкость в ак.ч. |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|
| 1                      | <p>Понятие, сущность и цели аудита</p> <p>Правовые и организационные основы аудиторской деятельности</p> <p>Подготовка аудиторского заключения</p> | <p>Аудит как форма внешнего финансового контроля. Цели и задачи аудита. Принципы аудита виды и типы аудита. Инициативный и обязательный аудит.</p> <p>Органы, регулирующие аудиторскую деятельность. Организационные основы аудиторской деятельности.</p> <p>Аудиторское заключение, его структура, назначение и виды. Оценка аудитором результатов аудиторской проверки. Подготовка аудиторского заключения.</p> | 10                   | <p>Сравнительная характеристика аудита, ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы.</p> <p>Профессиональная этика аудиторов.</p> <p>Аудиторское заключение.</p> | 10                   | —                         | —                    |
| Всего аудиторных часов |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 10                   | 10                                                                                                                                                              |                      | —                         |                      |

## **6 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины**

### **6.1 Критерии оценивания**

В соответствии с Положением о кредитно-модульной системе организации образовательного процесса ФГБОУ ВО «ДонГТУ» ([https://www.dstu.education/images/structure/license\\_certificate/polog\\_kred\\_modul.pdf](https://www.dstu.education/images/structure/license_certificate/polog_kred_modul.pdf)) при оценивании сформированности компетенций по дисциплине используется 100-балльная шкала.

Перечень компетенций по дисциплине и способы оценивания знаний приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Перечень компетенций по дисциплине и способы оценивания знаний

| Код и наименование компетенции | Способ оценивания | Оценочное средство                            |
|--------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------|
| ПК-2                           | Зачет             | Комплект контролирующих материалов для зачета |

Всего по текущей работе в семестре студент может набрать 100 баллов, в том числе:

- тестовый контроль или устный опрос на коллоквиумах (2 работы) – всего 40 баллов;
- практические работы – всего 40 баллов;
- за выполнение индивидуального и домашнего задания – всего 20 баллов.

Зачет проставляется автоматически, если студент набрал в течении семестра не менее 60 баллов и отчитался за каждую контрольную точку. Минимальное количество баллов по каждому из видов текущей работы составляет 60% от максимального.

Зачет по дисциплине «Основы аудита» проводится по результатам работы в семестре. В случае, если полученная в семестре сумма баллов не устраивает студента, во время зачетной недели студент имеет право повысить итоговую оценку либо в форме устного собеседования по приведенным ниже вопросам (п.п. 6.5), либо в результате тестирования.

Шкала оценивания знаний при проведении промежуточной аттестации приведена в таблице 6.

Таблица 6 – Шкала оценивания знаний

| Сумма баллов за все виды учебной деятельности | Оценка по национальной шкале зачёт/экзамен |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 0-59                                          | Не зачтено/неудовлетворительно             |
| 60-73                                         | Зачтено/удовлетворительно                  |
| 74-89                                         | Зачтено/хорошо                             |
| 90-100                                        | Зачтено/отлично                            |

## 6.2 Домашнее задание

В качестве домашнего задания студенты выполняют:

- работу над составлением конспекта изученного материала;
- выполнение письменного домашнего задания.

### *Письменные домашние задания*

При выполнении практического задания студентам необходимо учитывать:

- ситуация может содержать более одного нарушения;
- нарушения могут быть связаны: с ошибками в суммах операций, отраженных в учете;
- с ошибками в проводках;
- с ошибками в документальном оформлении операций;
- с нарушением требований законодательства при оформлении операций.

Рекомендации могут быть связаны не только с ликвидацией явных нарушений, но и с целью повышения эффективности системы учета предприятия или его работы в целом.

Для подготовки к зачету по дисциплине «Основы аудита» необходимо ознакомиться с рекомендованными источниками нормативного, учебного, научного характера, обратив особое внимание на последние изменения в современном законодательстве.

*Задача 1.* Предприниматель Иванов путешествует с аудитором на протяжении нескольких недель по Приморью, оплачивая поездку последнего. Во время путешествия он соединяет приятное с полезным: ищет возможность долевого участия в различных предприятиях.

Аудитор должен проконсультировать его по вопросам капиталовложений, а также провести проверку годовой отчетности товарищества, членом которого является предприниматель.

Можно ли, исходя из принципа независимости, дать однозначную оценку деятельности аудитора как консультанта и аудитора, проводящего проверку годовой отчетности?

*Задача 2.* Аудитор обслуживает со своим компаньоном еще неопубликованный бала одного из заказчиков.

Нарушает ли он при этом обязательство хранения тайны?

*Задача 3.* Во время проведения проверки по итогам года аудитор узнал о том, что е клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный фа станет известным, поднимается курс акций предприятия

конкурента. Аудит не отказывается от возможности при помощи посредника купить акции этого предприятия и таким образом обеспечить себе высокую прибыль.

Нарушает ли он при этом профессиональные обязанности?

*Задача 4.* В период проведения аудита старший аудитор дал поручение своему ассистенту проверить расчеты по налогообложению организации в соответствии с российским законодательством. По окончании проверки ассистент сообщил, что никаких ошибок не обнаружено. Ответственность была подготовлена через неделю после этого факта.

Спустя два месяца налоговая инспекция провела проверку за отчетный год и обнаружила ошибки в налоговых расчетах организации. В результате, клиент фирмы должен был доплатить налоги и заплатить штрафы.

Что послужило причиной такой ситуации?

*Задача 5.* Страховая компания предложила аудиторской фирме провести аудиторскую проверку. Однако среди персонала этой фирмы нет соответствующих специалистов по страховой деятельности.

Может ли фирма принять данное предложение?

*Задача 6.* Табачная фабрика расторгла договор со своими аудиторами и пригласила вашу фирму быть ее аудитором. Как вы будете действовать в этом случае?

*Задача 7.* Аудиторская фирма, в которой вы работаете, была приглашена в качестве аудитора рекламной фирмы. Ваша дочь работает в этой фирме менеджером по быту.

Может ли ваша фирма принять это предложение?

*Задача 8.* Ваша аудиторская фирма подготовила для клиента бухгалтерскую отчетность за прошедший год. Через месяц клиент сообщил, что в одном из документов была допущена ошибка.

Какая мера контроля за качеством могла бы предотвратить ошибку?

*Задача 9.* На протяжении нескольких лет клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения годовой отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует группа одних и тех же аудиторов, которые из года в год специализируются на аудите конкретных участков («Основных средств», «Запасов» и т.п.).

Каковы преимущества или недостатки сложившейся практики?

*Задача 10.* Один из сотрудников аудиторской фирмы должен проводить проверку годовой отчетности акционерного общества. Он же является одним из учредителей данного акционерного общества.

Проанализируйте, нет ли нарушений принципов аудита.

*Задача 11.* Чтобы взять в банке кредит, организация в поисках поручителей обращается с этой просьбой к своему аудитору.

Возможно ли принятие данной просьбы?

*Задача 12.* Аудитор принимал участие в составлении годовой отчетности организации. Какое влияние на проведение проверки имеет данный факт?

**Задача 13.** Аудиторская фирма «Консультант» оказывает аудиторские услуги и дополнительно организует консультации по вопросам налогообложения. Существуют ли в данной ситуации противоречия нормативным положениям?

**Задача 14.** Аудитор Петров из аудиторской фирмы «Консультант» широко применяет рекламу в прессе и на радио об оказании профессиональных услуг, публично заявляя о своих квалификационных достоинствах по сравнению с другими аудиторскими фирмами, и называет сумму вознаграждения за свои услуги.

Помогите аудитору Петрову разобраться в этических аспектах рекламы своих услуг.

**Задача 15.** Аудитор Иванов имеет небольшой стаж работы по специальности. Его практическая деятельность связана с аудиторскими проверками, иногда с консультациями по вопросам налогообложения. В свободное от работы время аудитор Иванов пишет статьи по финансам и учету в различные газеты и журналы, используя материалы фирм клиентов. Иногда аудитор Иванов делает ссылки на конкретных людей, занятых в бизнесе. Некоторые сторонние предприятия заинтересованы в информации, публикуемой аудитором Ивановым.

Возможен ли конфликт интересов между основной и издательской деятельностью аудитора Иванова? Если да, то как могут быть разрешены эти трудности?

### **6.3 Темы для рефератов (презентаций) – индивидуальное задание**

- 1) Сущность аудита и его место в системе финансового контроля
- 2) Этические принципы, которыми должен руководствоваться аудитор
- 3) Федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности: роль, основные функции
- 4) Понятие аудиторской тайны и ответственность за ее нарушение
- 5) Заведомо ложное аудиторское заключение: понятие, ответственность
- 6) Международные стандарты аудита: значение, общая характеристика
- 7) Внутренние стандарты аудиторских организаций: назначение, общая характеристика.
- 8) Выбор аудиторских организаций экономическими субъектами: основные критерии, организация
- 9) Оценка стоимости аудиторских услуг: общие принципы и требования
- 10) Аудиторская группа: общие требования, состав, порядок формирования

- 11) Планирование аудита: значение, организация, общие принципы
- 12) Существенность в аудите: понятие, порядок определения и использования. Методы определения уровня существенности
- 13) Виды рисков при проведении аудита
- 14) Аудиторская выборка: понятие, общие принципы, основные виды
- 15) Аудиторские доказательства: понятие, виды, источники
- 16) Виды, источники и оценка аудиторских доказательств
- 17) Аудиторские процедуры: понятие, виды
- 18) Документирование аудита: понятие, общие принципы
- 19) Рабочие документы аудитора: понятие, виды, порядок создания
- 20) Аудит в условиях цифровизации: особенности, общие принципы и требования
- 21) Факторы риска, связанные с искажениями в результате недобросовестного составления финансовой (бухгалтерской) отчетности: общая характеристика, примеры, действия аудитора
- 22) Факторы риска, относящиеся к характеристикам хозяйственной деятельности и финансовой стабильности: общая характеристика, примеры, действия аудитора
- 23) Модифицированное аудиторское заключение: понятие, виды
- 24) Аудиторское заключение: понятие, значение, общая характеристика структуры
- 25) Организация аудита в РФ и ее информационное обеспечение
- 26) Аналитические процедуры
- 27) Методические способы организации аудиторских проверок

#### **6.4 Оценочные средства для самостоятельной работы и текущего контроля успеваемости**

*Тема 1. Понятие, сущность и цели аудита.*

- 1) Охарактеризуйте аудиторские услуги и их классификацию.
- 2) Раскройте сущность классификации видов аудита.
- 3) Назовите цели и задачи аудита.
- 4) Охарактеризуйте независимость при проведении аудита.
- 5) Охарактеризуйте субъектов и объекты аудита.

*Тема 2. Правовые и организационные основы аудиторской деятельности.*

- 1) Назовите органы, регулирующие аудиторскую деятельность.
- 2) Охарактеризуйте организационные основы аудиторской деятельности.
- 3) Каким требованиям должна отвечать саморегулируемая организации аудиторов?
- 4) Каким требованиям должна отвечать аудиторская организация для

вхождения в состав саморегулируемой организации аудиторов?

5) Как часто осуществляется плановая проверка аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организацией аудиторов?

*Тема 3. Профессиональные требования к проведению проверки.*

1) Как проводится профессиональная подготовка и аттестация аудиторов?

2) Охарактеризуйте права, обязанности и ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

3) Как проводится аттестация аудиторов?

4) В каком случае происходит аннулирование аттестата аудиторов?

5) Назовите основные принципы этики аудитора.

*Тема 4. Понятие существенности и аудиторского риска.*

1) Охарактеризуйте использование работы эксперта и других аудиторов.

2) Раскройте сущность методов отбора аудиторской выборки.

3) Как проводится оценка результатов выборки?

4) Что такое существенность в аудите?

5) Охарактеризуйте порядок сбора аудиторских доказательств.

*Тема 5. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры.*

1) Как проводится координация работы с внутренними аудиторами?

2) Как проводится документирование аудита?

3) Охарактеризуйте классификацию и сущность аудиторских процедур.

4) Какие аудиторские процедуры могут быть использованы аудитором для сбора аудиторских доказательств?

5) Что понимают под аналитическими процедурами в аудите? Какова их цель?

6) Как используются аналитические процедуры в аудите?

*Тема 6. Подготовка и планирование аудита.*

1) Охарактеризуйте организацию аудиторской проверки и аудиторские процедуры.

2) Назовите этапы и принципы планирования аудита.

3) Охарактеризуйте результаты предварительного планирования.

4) Что такое план и программа аудита?

5) Назовите основные разделы договора на аудиторскую проверку.

*Тема 7. Аудиторские доказательства, методы сбора, документирование.*

1) Охарактеризуйте требования к аудиторским доказательствам. Классификация аудиторских доказательств.

2) Охарактеризуйте методы сбора аудиторских доказательств. Документирование аудиторских доказательств.

3) Что понимают под термином «аудиторские доказательства»?

4) Какие бывают виды аудиторских доказательств?

5) Что понимают под достаточностью и надлежащим характером аудиторских доказательств?

*Тема 8. Подготовка аудиторского заключения.*

1) Охарактеризуйте аудиторское заключение, его структуру, назначение и виды.

2) Раскройте сущность оценки аудитором результатов аудиторской проверки.

3) Требованиями каких международных стандартов аудита определяются форма, содержание и порядок подготовки аудиторского заключения?

4) Что должен оценить аудитор при подготовке аудиторского заключения с учетом требований применимой концепции подготовки финансовой отчетности?

5) О каких ключевых вопросах в составе аудиторского заключения аудитор обязан проинформировать заказчика?

### **6.5 Вопросы для подготовки к зачету (тестовому коллоквиуму)**

1) Назовите понятие и сущность аудита, его роль в развитии функции контроля.

2) Раскройте принципы аудита.

3) Дайте определение инициативного и обязательного аудита.

4) Назовите нормативно-правовые документы, регулирующие аудиторскую деятельность.

5) Назовите органы, регулирующие аудиторскую деятельность.

6) Охарактеризуйте независимость при проведении аудита.

7) Охарактеризуйте организационные основы аудиторской деятельности.

8) Раскройте сущность профессиональной подготовки и аттестации auditors.

9) Назовите права, обязанности и ответственность аудиторских организаций и индивидуальных auditors.

10) Раскройте понятие существенности в аудите.

11) Раскройте понятие аудиторского риска.

12) Раскройте взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском.

13) Что такое аудиторская выборка, аудиторские доказательства?

14) Раскройте сущность координации работы с внутренними аудиторами.

15) Что такое рабочие документа аудитора?

16) Раскройте форму и содержание рабочих документов аудитора.

17) Раскройте классификацию и сущность аудиторских процедур.

18) Назовите понятие, цели и задачи планирования аудита.

19) Назовите принципы планирования аудита.

- 20) Назовите основные документы, составляемые при планировании аудиторской проверки.
- 21) Раскройте понятие аудиторского доказательства.
- 22) Охарактеризуйте требование к аудиторским доказательствам.
- 23) Раскройте классификацию аудиторских доказательств.
- 24) Дайте характеристику международных стандартов аудита, определяющих форму, содержание и порядок подготовки аудиторского заключения.
- 25) Охарактеризуйте аудиторское заключение, его назначение и виды.
- 26) Что подразумевают под качеством в аудиторской практике?
- 27) Какие мероприятия включает система контроля качества?
- 28) Какие виды аудиторских услуг выделяют в сфере консультирования?
- 29) По каким классификационным признакам подразделяют аудиторские услуги?
- 30) Каков порядок формирования аудиторского досье?

#### **6.6 Примерная тематика курсовых работ**

Курсовые работы не предусмотрены.

## 7 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 7.1 Рекомендуемая литература

#### *Основная литература*

1. Шарафутина С.Ф., Бикезина Т.В., Петрова Е.Е. Аудит: учебное пособие / С.Ф. Шарафутина, Т.В. Бикезина, Е.Е. Петрова. – Санкт-Петербург: РГГМУ, 2023. – 222 с. URL: [http://elib.rshu.ru/files\\_books/pdf/rid\\_5200287f4c4e4156bcd980586c1075.pdf](http://elib.rshu.ru/files_books/pdf/rid_5200287f4c4e4156bcd980586c1075.pdf) (дата обращения 28.06.2024г.)

2. Мирошниченко, Т.А. Аудит : учебное пособие. Ч. 1. Основы аудита / Т.А. Мирошниченко ; Донской ГАУ. – Новочеркасск : Колорит, 2018. – 163 с. [https://www.dongau.ru/obuchenie/nauchnaya-biblioteka/Ucheb\\_posobiya/Мирошниченко\\_ТА\\_Аудит\\_2018\\_163%20с..pdf](https://www.dongau.ru/obuchenie/nauchnaya-biblioteka/Ucheb_posobiya/Мирошниченко_ТА_Аудит_2018_163%20с..pdf) (дата обращения 23.06.2024г.)

#### *Дополнительная литература*

1. Суглобов А.Е., Аудит : Учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин и др.; под ред. д. э. н., проф. А.Е. Суглобова. - М. : Дашков и К, 2016. - 368 с. - ISBN 978-5-394-02458-0 - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394024580.html> (дата обращения 23.06.2024г.)

2. Берестова Е.С., Бухгалтерский учет, налогообложение, анализ и аудит: оценочные средства с решениями : учеб. пособие / Берестова Е.С., Гриб С.Н., Гринштейн А.Н. - Красноярск : СФУ, 2017. - 352 с. - ISBN 978-5- 7638-3625-7 - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785763836257.html> (дата обращения 23.06.2024г.)

3. Земсков В.В., Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта: Учебное пособие / В.В. Земсков - М. : Прометей, 2019. - 158 с. - ISBN 978-5-907100-58-9 - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785907100589.html> (дата обращения 23.06.2024г.)

#### *Нормативные ссылки*

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28399/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/)

2. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ //Электронный ресурс. - Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/)

3. Налоговый кодекс Российской Федерации//Электронный ресурс. - Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)

4. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 19.12.2022, с изм. от 11.04.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2023). Электронный ресурс. - Режим доступа: <https://base.garant.ru/12125268/>.

5. Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 09.03.2021) // Электронный ресурс. – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_83311/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/)

## **7.2 Базы данных, электронно-библиотечные системы, информационно-справочные и поисковые системы**

1. Научная библиотека ДонГТУ : официальный сайт. — Алчевск. — URL: [library.dstu.education](http://library.dstu.education). — Текст : электронный.

2. Научно-техническая библиотека БГТУ им. Шухова : официальный сайт. — Белгород. — URL: <http://ntb.bstu.ru/jirbis2/>. — Текст : электронный.

3. Консультант студента : электронно-библиотечная система. — Москва. — URL: <http://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>. — Текст : электронный.

4. Университетская библиотека онлайн : электронно-библиотечная система. — URL: [http://biblioclub.ru/index.php?page=main\\_ub\\_red](http://biblioclub.ru/index.php?page=main_ub_red). — Текст : электронный.

5. IPR BOOKS : электронно-библиотечная система. — Красногорск. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/>. — Текст : электронный.

6. «КонсультантПлюс»: <https://www.consultant.ru/>

7. «Гарант»: <https://www.garant.ru/>

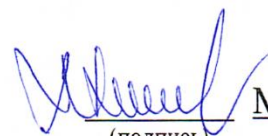
Материально-техническая база обеспечивает проведение всех видов деятельности в процессе обучения, соответствует требованиям ФГОС ВО.

### Таблица 7 – Материально-техническое обеспечение

[illegible]

## Лист согласования РПД

Разработал  
Старший преподаватель  
кафедры финансов и бухгалтерского учёта  
(должность)

  
(подпись) М.С.Куденко  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

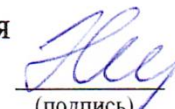
И.о. заведующего кафедрой  
финансов и бухгалтерского учёта

  
(подпись) Е.А. Эккерт  
(Ф.И.О.)

Протокол № 15 заседания кафедры  
финансов и бухгалтерского учёта

от 01.07.2024г.

И.о. декана факультета экономики, управления  
и лингвистического сопровождения

  
(подпись) Э.Р. Самкова  
(Ф.И.О.)

Согласовано

Председатель методической  
комиссии по направлению подготовки  
38.03.01 Экономика  
(Бухгалтерский учёт, анализ и аудит)

  
(подпись) Н.В.Гришко  
(Ф.И.О.)

Начальник учебно-методического центра

  
(подпись) О.А. Коваленко  
(Ф.И.О.)

## Лист изменений и дополнений

|                                                                                 |                           |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Номер изменения, дата внесения изменения, номер страницы для внесения изменений |                           |
| ДО ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ:                                                          | ПОСЛЕ ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ: |
| Основание:                                                                      |                           |
| Подпись лица, ответственного за внесение изменений                              |                           |