

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Российский университет дружбы народов»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Рекомендовано МССН/ МСНО

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины: «Основные категории аудита»

Рекомендуется для направления подготовки/специальности 38.03.01 «Экономика»

Направленность программы (профиль) «Бухгалтерский учет и аудит»

1. Цели и задачи дисциплины:

Общая цель курса заключается в расширении практического приложения профессиональных знаний и освоении применения требований, предъявляемых к осуществлению профессиональной аудиторской деятельности нормативно-правовыми документами (ФЗ «Об аудиторской деятельности», МСА), а также решениями и рекомендациями САД при Минфине РФ.

Актуальность введения данной дисциплины определяется необходимостью получения навыков по использованию знаний, полученных при изучении дисциплины «Основы аудита», и подготовке к выполнению практических видов работы в структурах внутреннего аудита организаций и аудиторских фирмах.

Изучение дисциплины направлено на решение следующих задач:

- понимание студентами концептуально-методологических проблем и освоение методических навыков, связанных с механизмами реализации аудиторской деятельности и процедурами, релевантного обеспечения качественного оказания аудиторских услуг аудиторскими фирмами (АФ);
- освоение студентами умения работать в группе в условиях необходимости принятия решения, мотивированного полученными результатами научного исследования и анализа;
- формирование творческого восприятия профессии как постоянно развивающейся системы в общей структуре экономических специальностей;
- определение и развитие у учащихся степени овладения методом научного познания.

2. Место дисциплины в структуре ООП:

Дисциплина Б1.В.ДВ.11.01 «Основные категории аудита», относится к дисциплинам обязательной части формируемой участниками образовательных отношений учебно-образовательного плана - модуль по выбору 11 (ДВ.11). Требования к студентам для изучения дисциплины определяются уровнем умений и компетенций, полученных в ходе предшествующих изученных дисциплин.

В таблице № 1 приведены предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций дисциплины в соответствии с матрицей компетенций ОП ВО.

Таблица № 1

Предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций

| № п/п | Шифр и наименование компетенции | Предшествующие дисциплины | Последующие дисциплины (группы дисциплин) |
|---|---|--|---|
| <i>Универсальные компетенции (УК)</i> | | | |
| | (УК-2) Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений | Б1.О.01.18 Анализ хозяйственной деятельности | - |
| <i>Общепрофессиональные компетенции (ОПК)</i> | | | |
| | (ОПК-2) Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необхо- | Б1.О.01.18 Анализ хозяйственной деятельности Б1.О.02.12 Основы аудита | - |

| № п/п | Шифр и наименование компетенции | Предшествующие дисциплины | Последующие дисциплины (группы дисциплин) |
|--|---|----------------------------|---|
| | димых для решения поставленных экономических задач | | |
| <i>Обязательные профессиональные компетенции (ПКО)</i> | | | |
| | (ПКО-6.1) Способен организовать и координировать работу бухгалтерской службы | Б1.О.02.06 Финансовый учет | - |
| | (ПКО-6.2) Способен составлять и анализировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность | - | Б1.О.02.16 Практический аудит |
| | (ПКО-6.3) Способен отражать факты хозяйственной жизни экономического субъекта в соответствии с его деятельностью, осуществлять контроль полноты отражения данных факторов | Б1.О.02.06 Финансовый учет | - |
| | (ПКО-6.4) Способен выполнять аудиторские процедуры (действия), оказывать сопутствующие аудиту и прочие услуги | - | Б1.О.02.16 Практический аудит |
| | (ПКО-6.5) Способен организовать деятельность аудиторской группы | Б1.О.02.06 Финансовый учет | - |
| <i>Профессионально-специализированные компетенции (ПК)</i> | | | |
| | (ПК – 6.2) Способен анализировать факторы, которые могут повлиять на выполнение аудиторского задания | Б1.О.02.12 Основы аудита | Б1.О.02.16 Практический аудит |

3. Требования к результатам освоения дисциплины:

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование и закрепление у студентов следующих компетенций:

- способность анализировать факторы, которые могут повлиять на выполнение аудиторского задания (ПК-6.2);

- способность выполнять аудиторские процедуры (действия), оказывать сопутствующие аудиту и прочие услуги (ПКО-6.4).

В результате изучения дисциплины студенты должны:

а) ЗНАТЬ:

- основы формирования системы внутреннего контроля хозяйствующих субъектов;
- подходы к формированию системы качества оказания аудиторских услуг;
- содержание и особенности применения МСА

б) УМЕТЬ:

- решать практические задачи по выбору и оформлению методических приемов реализации аудиторских процедур;
 - выполнять процедуры ознакомления с деятельностью Клиента;
 - составлять тестирующие документы и анкеты об уровне внутреннего контроля аудируемого предприятия (организации);
 - готовить и проводить профессиональные заседания в форме «тренингов» аудиторской команды.
- в) ВЛАДЕТЬ МЕТОДИКОЙ:
- расчета существенности (3 варианта);
 - оценки качества внутреннего контроля аудируемого лица;
 - оценки аудиторского риска и определения степени его приемлемости.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы зачетных единиц

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы.

| Вид учебной работы | Всего часов | Семестры | | | |
|--|-------------|----------|---|---|---|
| | | D | | | |
| Аудиторские занятия (всего) | 36 | 36 | | | |
| В том числе: | - | - | - | - | - |
| Лекции | - | - | | | |
| Практические занятия (ПЗ) | - | - | | | |
| Семинары (С) | 36 | 36 | | | |
| Лабораторные работы (ЛР) | - | - | | | |
| Самостоятельная работа (всего) | 108 | 108 | | | |
| В т.ч.: | | | | | |
| Анализ уровня корпоративного управления любой публичной компании | | | | | |
| Кейс-задача - Подготовка к проверке публичной ХХХ компании | | | | | |
| Вид промежуточной аттестации (актив- | Т | Т | | | |

| | | | | | |
|--|-----|-----|--|--|--|
| ность, домашние задания, контрольная работа, тестирование и др.) | | | | | |
| Общая трудоемкость час | 144 | 144 | | | |
| зач.ед. | 4 | 4 | | | |

5. Содержание дисциплины

Содержание курса, основанное на теоретико-методических положениях трудов российских экономистов и практических разработках ведущих зарубежных и отечественных аудиторских фирм, позволяет студентам получить необходимые навыки по работе в выполнении аудиторских заданий (процедур) с соблюдением требований качества, предъявляемых в настоящее время к аудиторской деятельности.

5.1. Содержание разделов дисциплины

| № п/п | Наименование раздела дисциплины | Содержание раздела |
|-------|--------------------------------------|---|
| 1. | I. КАТЕГОРИИ АУДИТА И ИХ ВЗАИМОСВЯЗИ | Понятие о категориях аудита. Структурные взаимосвязи. Категории: аудиторская фирма, аудиторские стандарты, система качества аудита, аудиторские документы и аудиторские доказательства, аудиторские процедуры, аналитические процедуры. |
| 2. | II. КАТЕГОРИЯ «АУДИТОРСКИЙ РИСК» | Характеристика аудиторского риска. Факторы, влияющие на оценку риска по объектам аудита. Категории: внутрихозяйственный риск, риск внутреннего контроля, риск необнаружения, аудиторская выборка и риск аудиторской выборки. |
| 3. | III. КАТЕГОРИЯ «СУЩЕСТВЕННОСТЬ» | Соотношение принципа «существенность» с категорией «существенность». Качественная и количественная характеристики категории «существенность». Подходы к определению существенности. |
| 4. | IV. КАТЕГОРИЯ «МНЕНИЕ АУДИТОРА» | Характеристика мнения аудитора. Модификации мнения аудитора. Условия модификации мнения аудитора. |

5.2 Разделы дисциплины и виды занятий

| № п/п | Наименование раздела | Лекции | Семинарские занятия | | СРС | Всего |
|-------|--------------------------------------|--------|---------------------|-------------|-----|-------|
| | | | СЗ | Из них в ИФ | | |
| 1. | I. КАТЕГОРИИ АУДИТА И ИХ ВЗАИМОСВЯЗИ | - | 12 | 4 | 30 | 42 |

| № п/п | Наименование раздела | Лекции | Семинарские занятия | | СРС | Всего |
|--------|----------------------------------|--------|---------------------|-------------|-----|-------|
| | | | СЗ | Из них в ИФ | | |
| 2. | II. КАТЕГОРИЯ «АУДИТОРСКИЙ РИСК» | - | 8 | 5,5 | 40 | 48 |
| 3. | III. КАТЕГОРИЯ «СУЩЕСТВЕННОСТЬ» | - | 8 | - | 30 | 38 |
| 4. | IV. КАТЕГОРИЯ «МНЕНИЕ АУДИТОРА» | - | 8 | 1,5 | 8 | 16 |
| Итого: | | | 36 | 11 | 108 | 144 |

Интерактивные занятия представлены в варианте командной работы студентов по выполнению заданий на практических занятиях и подготовкой кейс-проекта «Подготовка к проверке публичной ХХХ компании»

| № п/п | № раздела дисциплины | Тема интерактивного занятия | Вид занятия | Трудоёмкость |
|--------|--------------------------------------|---|--------------------------|--------------|
| 1. | I. КАТЕГОРИИ АУДИТА И ИХ ВЗАИМОСВЯЗИ | Основные категории аудита | Мозговой штурм | 1 |
| 2. | | Составление пазлов взаимодействия категорий в реализации аудиторской деятельности | (Работа в малых группах) | 1 |
| 3. | | Проектирование системы обеспечения качества аудиторской деятельности на уровне АФ | (Работа в малых группах) | 0,5 |
| 4. | | Применение матрицы уровня корпоративного управления ТАИС | (case-study) | 1 |
| 5. | | Оформление документа аудитора по итогам процедуры | (Работа в малых группах) | 0,5 |
| 6. | II. КАТЕГОРИЯ «АУДИТОРСКИЙ РИСК» | Составление теста на оценку ВХР Клиента | (Работа в малых группах) | 1,5 |
| 7. | | Составление рабочего документа по оценке системы внутреннего контроля | (Работа в малых группах) | 1,5 |
| 8. | | Оценка компетенции команды аудиторов | (Работа в малых группах) | 1,5 |
| 9. | | Оценка риска аудиторской выборки | (case-study) | 1 |
| 10. | IV. КАТЕГОРИЯ «МНЕНИЕ АУДИТОРА» | Оценка доказательств для формулирования мнения | Работа в малых группах | 1,5 |
| ИТОГО: | | | | 6 |

6. Лабораторный практикум НЕТ

7. Практические занятия (семинары)

| № п/п | № раздела дисциплины | Тематика практических занятий (семинаров) | Трудоемкость (час.) |
|-------|----------------------|--|---------------------|
| 1. | I | СЗ 1. <u>Основные категории аудита</u> (Мозговой штурм) (1 час) Составление пазлов взаимодействия категорий в реализации аудиторской деятельности (Работа в малых группах) (1 час) | 2 |
| 2. | I | СЗ 2. <u>Категории: аудиторская фирма, аудиторские стандарты, система качества аудита.</u> План занятия: - Тренинг (0,5 часа); - проектирование системы обеспечения качества аудиторской деятельности на уровне АФ (Работа в малых группах) (0,5 час); - <u>Категории: аудиторские документы и аудиторские доказательства</u> – виды, формы, требования... (тренинг) (0,5 час.) <i>Задание:</i> составить рабочий документ аудитора... тестирование внутреннего контроля деятельности клиента | 2 |
| 3. | I | СЗ 3. <u>Категория: аудиторские процедуры</u> План занятия: - Тренинг - процедуры этапа предварительного планирования – ознакомление с деятельностью Клиента (тренинг) (1 час) - Применение матрицы уровня корпоративного управления ТАИС (case-study) (1 час); <i>ДЗ1:</i> Самостоятельная работа – Анализ уровня корпоративного управления любой публичной компании (Работа в малой группе) | 2 |
| 4. | I | СЗ 4. Тренинг по выполненному самостоятельному заданию. План занятия: - заслушивание итогов анализа по группам; - обсуждение и оценка каждого доклада. | 2 |
| 5. | I | СЗ 5. <u>Категория: аналитические процедуры</u> План занятия: - Тренинг «Рейтинговый анализ деятельности Клиента на этапе ознакомления»; <i>ДЗ 2:</i> Самостоятельная работа в малой группе – Рейтинговый анализ деятельности клиента (на примере деятельности любой публичной компании) | 2 |
| 6. | I | СЗ 6. <u>Тренинг по выполненному заданию</u> План занятия: - заслушивание итогов процедуры (1,5 час.); - оформление документа аудитора по итогам процедуры (Работа в малых группах) (0,5 час.); | 2 |
| 7. | II | СЗ 7. <u>Категория: «аудиторский риск»</u> План занятия: | 2 |

| № п/п | № раздела дисциплины | Тематика практических занятий (семинаров) | Трудоемкость (час.) |
|--------|----------------------|--|---------------------|
| | | - Тренинг «Внутрихозяйственный риск» (0,5 час.) - Составление теста на оценку ВХР Клиента (Работа в малых группах) (1,5 час.); | |
| 8. | II | СЗ 8. Категория: «риск внутреннего контроля» План занятия: - Тренинг (0,5 час.) - Составление рабочего документа по оценке системы внутреннего контроля (Работа в малых группах) (1,5 час.) | 2 |
| 9. | II | СЗ 9. Категория: «риск необнаружения» План занятия: - Тренинг (0,5 час.); - Оценка компетенции команды аудиторов (Работа в малых группах) (1,5 час.) | 2 |
| 10 | II | СЗ 10. Категории: «аудиторская выборка» и «риск аудиторской выборки» План занятия: - Тренинг (1 час.) - Оценка риска аудиторской выборки (Работа в малых группах) (1 час) | 2 |
| 11. | III | СЗ 11-13. Категория «существенность» План занятия: Тренинг (2 час.); Решение задач (2 час); Расчетная работа (2 часа) | 6 |
| 12. | III | СЗ 14. Расчет уровня существенности (Работа в малых группах) На примере предложенного публичного предприятия ДЗ 3: Кейс-задача - Подготовка к проверке публичной ХХХ компании | 2 |
| 13. | IV | СЗ 15. Категория: аудиторское мнение План занятия: - Тренинг (0,5 час.); - Оценка доказательств для формулирования мнения (Работа в малых группах) (1,5 час.) | 2 |
| 14. | I-IV | СЗ 16-17. Защита кейс-проекта | 6 |
| Итого: | | | 36 |

8. Материально-техническое обеспечение

Оборудование для обеспечения учебного процесса по дисциплине соответствует комплектации и программному обеспечению компьютерного класса (ауд.432).

9. Информационное обеспечение дисциплины

- 1) программное обеспечение: ОС MS Windows (XP и выше), MS Office 2007, Microsoft Excel 2010, Mentor, L - Test
- 2) Учебный портал ТУИС <http://esystem.pfur.ru/>

- 3) Сайт института внутренних аудиторов [Электронный ресурс] //URL: https://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/professional/
- 4) Сайт библиотеки РУДН [Электронный ресурс] //URL: <http://lib.rudn.ru/> - со стационарных компьютеров РУДН
- 5) Университетская библиотека ONLINE [Электронный ресурс] //URL: <http://www.biblioclub.ru/>
- 6) Вестник РУДН – [Электронный ресурс] //URL: <http://www.elibrary.ru/defaultx.asp>
- 7) Полнотекстовая коллекция российских научных журналов *eLibrary.ru* [Электронный ресурс] //URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp?>
- 8) On-line доступ к журналам. Информационная база данных по всем отраслям науки и электронная доставка документов *SwetsWise* [Электронный ресурс] //URL: <https://www.swetswise.com>
- 9) Электронная библиотека диссертаций РГБ [Электронный ресурс] //URL: <http://diss.rsl.ru/>

10. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

а) основная учебная литература:

1. Аудит в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 238 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13651-7.
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: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573759> – Библиогр.: с. 247-251. – ISBN 978-5-4499-0543-7. – DOI 10.23681/573759. – Текст : электронный.
3. Аудит: учебник для бакалавриата и магистратуры/ под ред. В.С. Карагода -3 изд. переработ. и доп М.: Издательство Юрайт, 2017 – 515с - Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс.// URL: <http://lib.rudn.ru/>
4. Кочинев Ю.Ю. «Аудит. Теория и практика: организация, документация, методы»: учебное пособие – 5-е издание //Изд-во: СПб, 2019. – 448с. [Главы: 2-4] Электронный вариант - <http://www.alleng.ru/d/econ-fin/econ-fin395.htm>
5. Герасимова Л.Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов. Учебник/Л.Н. Герасимова/– М.: Юрайт, 2014. – 318 с. // URL: <http://lib.rudn.ru/>

б) дополнительная литература:

1. Основы аудита: учебник для вузов под ред. Булыги Р.П. [Текст]/ Инфра –М, - 2010. – 272с. - URL: <http://lib.rudn.ru/>
2. Серебрякова Т.Ю. Международные стандарты аудита как объект исследования [Текст]/ Международный бухгалтерский учет. – 2015. - № 4 (346). – СС 37-49 URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp?>
3. Голубева Н.А., Ерохина Е.И. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации: Сборник тестовых заданий для студентов, обучающихся по направлению "Экономика" профилей "Бухгалтерский учет, аудит" и "Финансы и кредит"// М.: «Научный консультант». - 2017. - 222с. - ISBN 978-5-95003554-8-7

11. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Организация работы

Информационные технологии при изучении данного курса используются по следующим направлениям:

- информационная поддержка образовательного процесса;
- организация учебного взаимодействия и эффективных коммуникаций.

Информационная поддержка образовательного процесса на основе информационных технологий организуется преподавателем и включает следующие составляющие:

- Учебные материалы преподаватель размещает на портале ТУИС;
- Занятия проходят с применением ПК для показа презентаций;
- Домашние задания и др. работы, не размещённые студентом в срок на портале ТУИС, не подлежат рассмотрению и оцениванию;
- После каждой темы студент проходит компьютерный тест;
- Все результаты текущей и итоговой аттестации размещаются на портале ТУИС.

Рекомендации по подготовке ответов с презентациями

В ходе подготовки презентации студент должен проявить способности к творческому поиску, критическому отбору материала, умение анализировать сформулированную проблему, делать выводы, вносить и обосновывать свои предложения по разрабатываемой теме. Сопровождение презентации должно носить характер свободного изложения. Чтение с листа не допустимо!

Рекомендации к поведению на практических занятиях с групповым выполнением задания

Для вовлечения студентов в процесс обучения предполагается нацеленность на непрерывность активного обучения. Схема реализации этого процесса представляет собой вектор от простых заданий к сложным.

«Процедура пауз»

«Процедура пауз» предусматривает паузы во время объяснения через каждые 13—18 мин, во время которых студенты сравнивают и осмысливают свои записи в течение двух минут. Данный метод при регулярном использовании повышает уровень понятия материала, что можно проследить на текущих срезах знаний.

При кооперативном обучении студенты работают вместе в группах для достижения целей курса, выполнения задания, изучения темы.

«Нумерация студентов»

При использовании этого приема в группе студентов присваивается определенный порядковый номер (первый, второй, третий, четвертый). Преподаватель задает вопрос и просит, чтобы «студенты вместе подумали над ответом». Преподаватель называет номер, и только студенты с этим номером отвечают. Оценка идёт в общий зачет группе. Это позволяет не только увеличить накопление индивидуальных баллов, а также позволяет повысить ответственность и заинтересованность всей группы.

12. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Материалы для оценки уровня освоения учебного материала дисциплины Б1.В.ДВ.11.01 «Основные категории аудита» (оценочные материалы), включающие в себя перечень компетенций с указанием этапов их формирования, описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания, типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, разработаны в полном объеме и доступны для обучающихся на странице дисциплины в ТУИС РУДН.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ВО РУДН

Разработчик:

Голубева Н.А.

Доцент кафедры «Бухгал-
терский учет,
аудит и статистика»

Заведующий кафедрой:
«Бухучет, аудит и стати-
стика» к.э.н., доц.

Петровская М.В.