

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Ястребов Олег Александрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 08.06.2022 11:34:14
Уникальный программный ключ:
ca953a0120d891083f939673078ef1a989dae18a

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

Экономический факультет

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Существенность и аудиторские риски

(наименование дисциплины/модуля)

Рекомендована МСН для направления подготовки/специальности:

38.00.00 Экономика и управление

Освоение дисциплины ведется в рамках реализации основной профессиональной образовательной программы высшего образования (ОП ВО):

Бухгалтерский учет и аудит

2022 г.

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью изучения дисциплины «Существенность и аудиторские риски» является расширение практического приложения профессиональных знаний и освоение 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.

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Существенность и аудиторские риски» нацелена на формирование следующих компетенций

Таблица 2.1. Перечень компетенций, формируемых у обучающихся при освоении дисциплины (результаты освоения дисциплины)

Шифр	Компетенция	Индикаторы достижения компетенции (в рамках данной дисциплины)
ПК-6.2	Способен анализировать факторы, которые могут повлиять на выполнение аудиторского задания	ПК-6.2.1. Способен систематизировать различные виды информации. Анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа
		ПК-6.2.2. Способен выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица и выполнение аудиторского задания
		ПК-6.2.3. Способен обосновывать свое мнение учетом действующих нормативно-правовых актов
ПКО-4	Способен выполнять аудиторские процедуры (действия), оказывать сопутствующие аудиту и прочие услуги	ПКО-4.1. Способен применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских или иных процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность
		ПКО-4.2. Способен подготавливать и оформлять рабочие документы. Контролировать архивирование документов

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОП ВО

Дисциплина «Существенность и аудиторские риски» относится к дисциплинам вариативной части, вариативной компоненты, Б1.В.ДВ.13.01, читается на 4 курсе, в течении 7 семестра.

В рамках ОП ВО обучающиеся также осваивают другие дисциплины и/или практики, способствующие достижению запланированных результатов освоения дисциплины «Существенность и аудиторские риски».

Таблица 3.1. Перечень компонентов ОП ВО, способствующих достижению запланированных результатов освоения дисциплины

Шифр	Наименование компетенции	Предшествующие дисциплины/модули, практики*	Последующие дисциплины/модули, практики*
ПК-6.2	Способен анализировать факторы, которые могут повлиять на выполнение аудиторского задания	Основы аудита	Практический аудит
			Государственный аудит
			Подготовка и сдача государственного экзамена
			Оформление, подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
ПКО-4	Способен выполнять аудиторские процедуры (действия), оказывать сопутствующие аудиту и прочие услуги		Практический аудит
			Государственный аудит
			Преддипломная практика
			Подготовка и сдача государственного экзамена
			Оформление, подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

* - заполняется в соответствии с матрицей компетенций и СУП ОП ВО

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Общая трудоемкость дисциплины «Существенность и аудиторские риски» составляет 3 зачетных единиц.

Таблица 4.1. Виды учебной работы по периодам освоения ОП ВО для **ОЧНОЙ** формы обучения

Вид учебной работы	ВСЕГО, ак.ч.	Семестр(-ы)			
		5	6	7	8
Контактная работа, ак.ч.					
Лекции (ЛК)				-	
Лабораторные работы (ЛР)					
Практические/семинарские занятия (СЗ)				34	
Самостоятельная работа обучающихся, ак.ч.				57	
Контроль (экзамен/зачет с оценкой), ак.ч.				17	
Общая трудоемкость дисциплины	ак.ч.			108	
	зач.ед.			3	

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 5.1. Содержание дисциплины (модуля) по видам учебной работы

Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела (темы)	Вид учебной работы
Раздел 1	РИСКИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	
Тема 1. Риски аудиторской деятельности	Риски нереализованных договоров. Риски неконкурентоспособности. Риски внешнего контроля качества.	СЗ-5 часов
Раздел 2	РИСКИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ (АФ)	
Тема 2. Риски внутреннего контроля аудиторской фирмы	Риски организационной структуры. Риски недостаточной компетенции команды аудиторов (КА). Этические риски. Процедурные риски (документооборот, доказательства и пр.; их источники получения). Риски контроля выполненного задания.	СЗ-5 часов
Раздел 3	АУДИТОРСКИЙ РИСК	
Тема 3. Аудиторский риск и его характеристика	Характеристика аудиторского риска. Факторы, влияющие на оценку риска по объектам аудита.	СЗ-5 часов
Тема 4. Виды аудиторского риска	Внутрихозяйственный риск, риск внутреннего контроля, риск необнаружения, аудиторская выборка и риск аудиторской выборки.	СЗ-5 часов
Раздел 4	СУЩЕСТВЕННОСТЬ	
Тема 5. Понятие существенности	Принцип существенности и понятие существенности в аудиторской проверке.	СЗ-5 часов
Тема 6. Оценка уровня существенности	Качественная и количественная характеристики существенности. Подходы к определению существенности. Оценка уровня существенности.	СЗ-4 часа

* - заполняется только по **ОЧНОЙ** форме обучения: ЛК – лекции; ЛР – лабораторные работы; СЗ – семинарские занятия.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 6.1. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Тип аудитории	Оснащение аудитории	Специализированное учебное/лабораторное оборудование, ПО и материалы для освоения дисциплины (при необходимости)
Лекционная	Аудитория для проведения занятий лекционного типа, оснащенная комплектом специализированной мебели; доской (экраном) и техническими	Конф-зал Мультимедиа проектор - 1 шт., звуковое оборудование

Тип аудитории	Оснащение аудитории	Специализированное учебное/лабораторное оборудование, ПО и материалы для освоения дисциплины (при необходимости)
	средствами мультимедиа презентаций.	101 аудитория Мультимедиа проектор - 2 шт., звуковая трибуна - 1 шт., экран -2 шт 103 аудитория Мультимедиа проектор - 1 шт., экран -1 шт. 5 пар наушников для слабо слышащих студентов
Семинарская	Аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная комплектом специализированной мебели и техническими средствами мультимедиа презентаций.	105 аудитория, Мультимедиа проектор - 1 шт., звуковое оборудование
Компьютерный класс	Компьютерный класс для проведения занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная персональными компьютерами (в количестве ___шт.), доской (экраном) и техническими средствами мультимедиа презентаций.	25 аудитория Мультимедиа проектор - 1 шт., экран - 1 шт. 27 аудитория Мультимедиа проектор - 1 шт., экран - 1 шт. 29 аудитория Мультимедиа проектор - 1 шт., экран - 1 шт. стационарные персональные компьютеры с пакетом Microsoft Office 2007 20 штук; 432 аудитория Мультимедиа проектор - 1 шт., экран - 1 шт. стационарные персональные компьютеры с пакетом Microsoft Office 2007 20 штук
Для самостоятельной работы обучающихся	Аудитория для самостоятельной работы обучающихся (может использоваться для проведения семинарских занятий и консультаций), оснащенная комплектом специализированной мебели и компьютерами с доступом в ЭИОС.	25 аудитория Мультимедиа проектор - 1 шт., экран - 1 шт. 27 аудитория Мультимедиа проектор - 1 шт., экран - 1 шт.

Тип аудитории	Оснащение аудитории	Специализированное учебное/лабораторное оборудование, ПО и материалы для освоения дисциплины (при необходимости)
		29 аудитория Мультимедиа проектор - 1 шт., экран - 1 шт. стационарные персональные компьютеры с пакетом Microsoft Office 2007 20 штук; 432 аудитория Мультимедиа проектор - 1 шт., экран - 1 шт. стационарные персональные компьютеры с пакетом Microsoft Office 2007 20 штук

* - аудитория для самостоятельной работы обучающихся указывается **ОБЯЗАТЕЛЬНО!**

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература

1. Аудит : учебник для бакалавриата и специалитета / Н. А. Казакова [и др.] ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 409 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-10747-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/431436>

2. 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, 2022. — 238 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13651-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490244>

3. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов : учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Л. Н. Герасимова. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 318 с. — (Бакалавр. Специалист. Магистр). — ISBN 978-5-9916-3731-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/507852>

б) дополнительная литература:

1. Основы аудита : учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общей редакцией М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 294 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13601-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/496606>

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

в) Нормативная литература:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями)
2. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (последняя редакция)
3. Федеральный закон от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (действующая редакция)
4. Федеральный закон от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» (действующая редакция)
5. Федеральный закон от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (действующая редакция)
6. Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (действующая редакция)

г) Периодические издания:

7. Журнал «Внутренний аудитор» : https://www.iaa.ru/inner_auditor/magazines/vnutrenniy-auditor/
8. Журнал «Аудит» <http://auditrf.ru/>

д) Интернет-сайты:

1. <http://www.glossary.ru/>
2. <http://www.ecsocman.edu.ru/> - Федеральный образовательный портал
3. <http://www.economy.gov.ru> - Министерство экономического развития и торговли РФ
4. <http://minfin.ru/ru/> - Министерство финансов РФ
5. <http://www.nalog.ru/> - Федеральная налоговая служба
6. <http://www.gks.ru/> - Федеральная служба государственной статистики
7. <http://pfrf.ru/> - Пенсионный фонд Российской Федерации
8. <http://www.duma.gov.ru> - Государственная Дума ФС РФ
9. <http://www.council.gov.ru> - Совет Федерации ФС РФ
10. <http://www.cbr.ru> - Центральный банк РФ
11. <http://www.ach.gov.ru> - Счетная палата РФ
12. www.rbc.ru - Росбизнесконсалтинг
13. <http://www.eeg.ru> - Экономическая экспертная группа
14. <http://www.akdi.ru> - Агентство консультаций и деловой информации "Экономика и жизнь"

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

1. ЭБС РУДН и сторонние ЭБС, к которым студенты университета имеют доступ на основании заключенных договоров:

- Электронно-библиотечная система РУДН – ЭБС РУДН
<http://lib.rudn.ru/MegaPro/Web>

- ЭБС «Университетская библиотека онлайн» <http://www.biblioclub.ru>
- ЭБС Юрайт <http://www.biblio-online.ru>
- ЭБС «Консультант студента» www.studentlibrary.ru
- ЭБС «Лань» <http://e.lanbook.com/>
- ЭБС «Троицкий мост»

2. Базы данных и поисковые системы:

- электронный фонд правовой и нормативно-технической документации
<http://docs.cntd.ru/>

- поисковая система Яндекс <https://www.yandex.ru/>

- поисковая система Google <https://www.google.ru/>

- реферативная база данных SCOPUS
<http://www.elsevier.com/locate/scopus>

1. [Справочная правовая система "ГАРАНТ"](http://www.garant.ru/) - <http://www.garant.ru/>

2. [Справочная правовая система "Консультант Плюс"](http://www.consultant.ru/) - <http://www.consultant.ru/>

3. Сайт библиотеки РУДН – Режим доступа: <http://lib.rudn.ru/> - со стационарных компьютеров РУДН

4. [Вестник РУДН](http://www.elibrary.ru/defaultx.asp) – Режим доступа: <http://www.elibrary.ru/defaultx.asp>

5. Полнотекстовая коллекция российских научных журналов. [eLibrary.ru](http://www.elibrary.ru/defaultx.asp) – Режим доступа: <http://www.elibrary.ru/defaultx.asp>

6. Рейтинговое агентство «РА-Эксперт» <http://www.raexpert.ru> – Режим доступа: <http://www.elibrary.ru/defaultx.asp>

7. Информационно-издательский центр «Статистика России» <http://www.infostat.ru> – Режим доступа: <http://www.elibrary.ru/defaultx.asp>

8. On-line доступ к журналам. Информационная база данных по всем отраслям науки и электронная доставка документов. [SwetsWise.](http://www.swetswise.com) – Режим доступа: [https://www.swetswise.com](http://www.swetswise.com)

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся при освоении дисциплины/модуля размещены в соответствии с действующим порядком на странице дисциплины в ТУИС:

1. Курс лекций по дисциплине «Существенность и аудиторские риски». <https://esystem.rudn.ru/course/view.php?id=9424>

8. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И БАЛЛЬНО-РЕЙТИНГОВАЯ СИСТЕМА ОЦЕНИВАНИЯ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Оценочные материалы и балльно-рейтинговая система* оценивания уровня сформированности компетенций (части компетенций) по итогам освоения дисциплины «Существенность и аудиторские риски» представлены в Приложении к настоящей Рабочей программе дисциплины и размещены на странице дисциплины в ТУИС

* - Ом и БРС формируются на основании требований соответствующего локального нормативного акта РУДН.

РАЗРАБОТЧИКИ:

**Доцент кафедры
бухгалтерского учета, аудита
и статистики**

Должность, БУП

Абуева М

Подпись

Абуева М.М.

Фамилия И.О.

**РУКОВОДИТЕЛЬ БУП:
Кафедра бухгалтерского
учета, аудита и статистики**

Наименование БУП

Петровская

Подпись

Петровская М.В.

Фамилия И.О.

**РУКОВОДИТЕЛЬ ОП ВО:
Руководитель программы**

Должность, БУП

Абуева М

Подпись

Абуева М.М.

Фамилия И.О.