

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

РАБОЧИЕ ДОКУМЕНТЫ АУДИТОРА

Кафедра «Аудит и экономический анализ»
Экономический факультет

Образовательная программа
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль)
«Аудит и финансовый консалтинг»

Уровень высшего образования
Магистратура

Форма обучения
очная, очно - заочная

Статус дисциплины: вариативная, дисциплины по выбору

Махачкала - 2018 год

Рабочая программа дисциплины «Рабочие документы аудитора» составлена в 2018 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры), утвержденного приказом Минобрнауки РФ от 30 марта 2015 г. N 321 "Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры)", с изменениями и дополнениями от: 13 июля 2017 г.

Разработчик: кафедра «Аудит и экономический анализ» ДГУ, к.э.н., доцент Чернова С.А.

Рабочая программа дисциплины одобрена:

на заседании кафедры «Аудит и экономический анализ»

от «27» июня 2018 г., протокол № 10

Зав. кафедрой _____ Гаджиев Н.Г.
(подпись)

на заседании Методической комиссии экономического факультета

от «30» августа 2018 г., протокол № 10

Председатель _____ Сулейманова Д.А.
(подпись)

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим управлением «30» августа 2018г. _____

(подпись)

Раздел программы	Стр.
Аннотация рабочей программы дисциплины	4
1. Цели освоения дисциплины	5
2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата	5
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)	5
4. Объем, структура и содержание дисциплины	6
5. Образовательные технологии	10
6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	11
7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины	16
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	24
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	25
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	25
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	26
12. Описание материально-технической базы, необходимой для	26

Содержание

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Рабочие документы аудитора» является дисциплиной профиля подготовки «Аудит и финансовый консалтинг» (Блок 1 "Дисциплины (модули)" образовательной программы магистратуры по направлению 38.04.01 Экономика, вариативная часть, дисциплины по выбору и изучается в В семестре.

Дисциплина реализуется на экономическом факультете кафедрой «Аудит и экономический анализ».

Дисциплина «Рабочие документы аудитора» при подготовке магистров позволяет сформировать и развить компетенции, обеспечивающие способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой. Знания, умения и навыки, приобретенные в результате освоения дисциплины «Рабочие документы аудитора», способствуют развитию практических основ деятельности по вопросам проведения аудита в организациях.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: профессиональных ПК-3; ПК-9.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов занятий: лекции, практические занятия, самостоятельная работа.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости: текущего контроля в форме опроса и промежуточного контроля в форме зачета.

Объем дисциплины - 2 зачетных единицы, в том числе в академических часах по видам учебных занятий - 72 ч.

очная форма

Семестр	Учебные занятия								Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)
	Всего	в том числе							
		Контактная работа обучающихся с преподавателем					Самостоятельная работа	контроль	
		Всего	из них						
			Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия	консультации			
В	72	20	6	-	14	-	52	-	зачет

очно-заочная форма

Семестр	Учебные занятия								Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)
	Всего	в том числе							
		Контактная работа обучающихся с преподавателем					Самостоятельная работа	контроль	
		Всего	из них						
			Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия	консультации			
С	72	10	4	-	6	-	62	-	зачет

1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Рабочие документы аудитора» является приобретение магистрантами знаний о документальном оформлении аудита в организациях; принципах и содержании аудиторской документации, приобретение умений и практических навыков заполнения рабочих документов аудитора и заключений.

Задачи учебной дисциплины «Рабочие документы аудитора»:

получение знаний о документальном оформлении аудита в организациях;

получение навыков документального оформления аудита по его основным разделам;

развитие умений документального оформления аудита.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры

Дисциплина «Рабочие документы аудитора» входит в вариативную часть Блока 1, дисциплины по выбору образовательной программы магистратуры по направлению 38.04.01 «Экономика», профилю «Аудит и финансовый консалтинг».

Дисциплина находится в логической и содержательной взаимосвязи с другими частями ОПОП и базируется на компетенциях, сформированных при изучении дисциплин: «Микроэкономика (продвинутый уровень)», «Макроэкономика (продвинутый уровень)», «Федеральные стандарты

аудита», «Финансовый консалтинг», «Аудит коммерческих организаций», «История аудиторской деятельности», «Эволюция теорий аудита», «Теория независимого аудита», «Этические нормы аудиторской деятельности».

Освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее для освоения производственной и преддипломной практик, в научно-исследовательской работе, при подготовке магистерской диссертации.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)

Код компетенции из ФГОС ВО	Наименование компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения
ПК-3	способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	Знать: содержание и виды аудита рабочих документов аудитора Уметь: самостоятельно в соответствии с разработанной программой аудита формировать необходимые рабочие документы аудитора Владеть: методикой составления различных рабочих документов аудитора в соответствии с разработанной программой
ПК-9	способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	Знать: рабочие документы аудитора по его основным разделам Уметь: использовать рабочие документы аудитора Владеть: навыками составления различных рабочих документов аудитора

4. Объем, структура и содержание дисциплины.

4.1. Объем дисциплины составляет 2 зачетные единицы, 72 академических часа.

4.2. Структура дисциплины

очная форма					
№ п/п	Модуль и темы дисциплины	Семестр	Неделя	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов (в часах)	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)

				Лекции	ПЗ	СРС	Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
Модуль 1. Основы составления рабочих документов аудитора							
1.	Рабочие документы аудитора: их состав, содержание, использование и хранение	В	1-2	2	2	12	Опрос, тестирование, рефераты
2.	"Международный стандарт аудита 230 "Аудиторская документация" и МСА по специфическим требованиям	В	3-4	1	2	17	Опрос, рефераты
	Итого 1 модуль	36		3	4	29	
Модуль 2. Рабочие документы аудитора по существу проверки							
3.	Содержание и формы рабочих документов аудитора по существу проверки (разделам аудита)	В	5-7	2	4	6	Опрос, тестирование, рефераты
4.	Рабочие документы аудитора для организации проверки и финансового анализа	В	8-9	1	4	6	Опрос, тестирование, рефераты
5.	Рабочие документы аудитора по итоговым процедурам аудита	В	10	-	2	11	Опрос, тестирование, рефераты
	Итого 2 модуль	36		3	10	23	
	Итого	72		6	14	52	Зачет

очно-заочная форма

№ п/п	Модуль и темы дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	ПЗ	СРС	
Модуль 1. Основы составления рабочих документов аудитора							
1	Рабочие документы аудитора: их состав,	С	1-2	2	1	16	Опрос, тестирование,

	содержание, использование и хранение						рефераты
2.	"Международный стандарт аудита 230 "Аудиторская документация" и МСА по специфическим требованиям	С	3	-	1	16	Опрос, рефераты
	Итого 1 модуль	36		2	2	32	
Модуль 2. Рабочие документы аудитора по существу проверки							
3.	Содержание и формы рабочих документов аудитора по существу проверки (разделам аудита)	С	3-4	1	2	10	Опрос, тестирование, рефераты
4.	Рабочие документы аудитора для организации проверки и финансового анализа	С	5	1	1	10	Опрос, тестирование, рефераты
5.	Рабочие документы аудитора по итоговым процедурам аудита	С	6	-	1	10	Опрос, тестирование, рефераты
	Итого 2 модуль	36		2	4	30	
	Итого	72		4	6	62	Зачет

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам).

4.3.1. Содержание лекционных занятий по дисциплине.

Модуль 1. Основы составления рабочих документов аудитора

Тема 1. Рабочие документы аудитора: их состав, содержание, использование и хранение

Понятие "рабочие документы аудитора", виды рабочих документов, область их применения, требования к составлению рабочих документов. Состав информации рабочих документов аудитора, объем документации по конкретной аудиторской проверке. Форма и содержание рабочих документов аудитора, правила их составления и систематизации. Типовые формы документации (стандартная структура аудиторского файла (папки) рабочих документов, бланки, вопросники, типовые письма и обращения и т. п.).

Реквизиты рабочих документов аудитора, процедуры для обеспечения конфиденциальности и сохранности рабочих документов.

Тема 2. "Международный стандарт аудита 230 "Аудиторская документация" и МСА по специфическим требованиям

Требования к составлению документации в процессе аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с МСА 230 "Аудиторская документация".

Специфические требования к составлению документации в процессе аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии МСА 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита", 210 "Согласование условий аудиторских заданий", пункты 10 - 12; 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности", пункты 24 - 25; 240 "Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при аудите финансовой отчетности", пункты A44 - A47; 250 "Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности", пункт 29; 260 (пересмотренный) "Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление", пункт A23; 300 "Планирование аудита финансовой отчетности", пункт 12; 315 (пересмотренный) "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения", пункт 32; 320 "Существенность при планировании и проведении аудита", пункт A14; 330 "Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски", пункты 28 - 30; 450 "Оценка искажений, выявленных в ходе аудита", пункт 15; 540 "Аудит оценочных значений, включая оценки справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации", пункт 23; 550 "Связанные стороны", пункт 28; 600 "Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов", пункт 50; 610 (пересмотренный, 2013 г.) "Использование работы внутренних аудиторов", пункты 36 - 37.

Модуль 2. Рабочие документы аудитора по существу проверки

Тема 3. Содержание и формы рабочих документов аудитора по существу проверки (разделам аудита)

Рабочие документы аудитора: общие процедуры, процедуры по существу, итоги по разделам проверки (перечень нарушений, выводы по разделу аудита)

Тема 4. Рабочие документы аудитора для организации проверки и финансового анализа

Рабочие документы аудитора для организации проверки: выработка единого мнения, лист консультирования, анкета о завершении аудиторской проверки, протокол встречи.

Рабочие документы аудитора для финансового анализа: документы по определению чистых активов, финансовой устойчивости, удаленности от банкротства, рентабельности, платежеспособности, ликвидности, динамики прибыли, выручки и себестоимости

Тема 5. Рабочие документы аудитора по итоговым процедурам аудита

Форма и содержание аудиторского заключения типов "Отказ от выражения мнения", "Отрицательное", "Привлечения внимания", "С оговоркой", "Без оговорок". Форма и содержание отчета аудитора.

4.3.2. Содержание практических занятий по дисциплине.

Модуль 1. Основы составления рабочих документов аудитора

Тема 1. Рабочие документы аудитора: их состав, содержание, использование и хранение

Вопросы к теме:

- 1.1. Виды рабочих документов аудитора
 - 1.2. Требования к составлению рабочих документов аудитора.
 - 1.3. Состав информации рабочих документов аудитора
 - 1.4. Объем документации по конкретной аудиторской проверке.
 - 1.5. Форма и содержание рабочих документов аудитора
 - 1.6. Типовые формы документации (стандартная структура аудиторского файла (папки) рабочих документов, бланки, вопросники, типовые письма и обращения и т. п.).
 - 1.7. Реквизиты рабочих документов аудитора, процедуры для обеспечения конфиденциальности и сохранности рабочих документов.
 - 1.8. Методика составления различных рабочих документов аудитора
- Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8*
(1,2,3,4,7,8,9)

Тема 2. "Международный стандарт аудита 230 "Аудиторская документация" и МСА по специфическим требованиям

Вопросы к теме:

- 2.1. Сфера применения МСА 230 "Аудиторская документация"
 - 2.2. Характер и назначение аудиторской документации в соответствии с требованиями МСА 230 "Аудиторская документация"
 - 2.3. Цель подготовки аудиторской документации в соответствии с требованиями МСА 230 "Аудиторская документация"
 - 2.4. Форма, содержание и объем аудиторской документации в соответствии с требованиями МСА 230 "Аудиторская документация"
 - 2.5. Формирование аудиторского файла в соответствии с требованиями МСА 230 "Аудиторская документация"
 - 2.6. МСА по специфическим требованиям
- Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8*
(1,2,3,4,7,8,9)

Модуль 2. Рабочие документы аудитора по существу проверки

Тема 3. Содержание и формы рабочих документов аудитора по существу проверки (разделам аудита)

Вопросы к теме:

- 3.1. Рабочие документы подготовительного этапа
- 3.2. Рабочие документы этапа планирования

3.3. Рабочие документы по существу проведения аудита

3.4. Рабочие документы заключительного этапа

*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8
(1,2,3,4,7,8,9)*

Тема 4. Рабочие документы аудитора для организации проверки и финансового анализа

Вопросы к теме:

4.1. Форма и содержание рабочего документа аудитора "Выработка единого мнения"

4.2. Форма и содержание рабочего документа аудитора "Лист консультирования"

4.3. Форма и содержание рабочих документов аудитора "Анкета о завершении аудиторской проверки" и "Протокол встречи".

4.4. Рабочие документы аудитора для финансового анализа

4.5. Методика расчета и оформление рабочих документов по определению чистых активов и удаленности от банкротства

4.6. Методика расчета и оформление рабочих документов по определению финансовой устойчивости, платежеспособности и ликвидности

4.7. Методика расчета и оформление рабочих документов по определению рентабельности, динамики прибыли, выручки и себестоимости

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8

(1,2,3,4,7,8,9)

Тема 5. Рабочие документы аудитора по итоговым процедурам аудита

Вопросы к теме:

5.1. Аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской отчетности: особенности составления.

5.2. Выбор варианта аудиторского заключения.

5.3. Форма и содержание аудиторского заключения типа "Отказ от выражения мнения"

5.4. Форма и содержание аудиторского заключения типа "Отрицательное"

5.5. Форма и содержание аудиторского заключения типа "Привлечения внимания"

5.6. Форма и содержание аудиторского заключения типа "С оговоркой"

5.7. Форма и содержание аудиторского заключения типа "Без оговорок".

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8

(1,2,3,4,7,8,9)

Примерные задания для практических занятий

Задание 1. Заполните рабочий документ аудитора по следующим выявленным нарушениям. Оцените последствия выявленных нарушений для предприятия.

1. Отсутствует государственная регистрация права собственности на недвижимое имущество, а именно здание цеха, приобретенное по договору купли-продажи 28.07.2017, эксплуатируемое с 30.07.2017, стоимостью по договору 350 000 000 рублей;

2. Некорректно определена первоначальная стоимость поступившего основного средства, а именно, в первоначальную стоимость приобретенного станка – 140 000 рублей - (инвентарный номер 1235) не включена стоимость монтажных работ в сумме 25 000 руб., оплаченная ЗАО «Альфа» по акту приемки-сдачи выполненных работ от 10.07.2017, станок был введен в эксплуатацию 13.07.2017, срок полезного использования – 4 года;

3. Выявлены случаи несвоевременного составления первичных учетных документов по вводу в эксплуатацию основных средств, а именно фактически эксплуатируемый с 15.03.2016 года автомобиль «Газель» был документально оформлен актом приемки-передачи основных средств в эксплуатацию 01.08.2016 года. Первоначальная стоимость автомобиля составляет 350 000 рублей, срок полезного использования – 3 года;

4. В отдельных операциях по учету основных средств, исправления в первичных учетных документах не подтверждены подписями лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

Задание 2. Заполните рабочий документ аудитора по следующим выявленным нарушениям. Оцените последствия выявленных нарушений для предприятия.

- В ходе проверки кассовых операций были выявлены случаи превышения лимита остатка денежных средств в кассе: на конец рабочего дня: лимит остатка наличных денежных средств в кассе установлен в сумме 100 000 рублей, а согласно отчету кассира за 30.07.2017 остаток на конец дня наличных денежных средств составил 109 000 рублей.

- Отсутствует расходный кассовый ордер на выдачу денежных средств подотчетному лицу Сидорову С.С. в размере 1 500 рублей, при этом указанный расходный кассовый ордер №3 от 28.08.2017 зарегистрирован в кассовой книге и отчете кассира.

Задание 1. В процессе проведения аудита определено, что на момент завершения аудиторской проверки не закончено судебное разбирательство между организацией ОАО «Торт» и таможенными органами по вопросу своевременности оформления таможенной документации и уплаты таможенных платежей. Сумма иска составляет 15 млн. рублей. Финансовая (бухгалтерская) отчетность не предусматривает никаких резервов на выполнение обязательств, которые могут возникнуть в результате решения суда не в пользу организации ОАО «Торт».

Примите решение о форме аудиторского заключения и подготовьте итоговую часть аудиторского заключения.

Задание 2. В процессе проведения аудита был выявлен значительный недостаток информации, не позволяющий подтвердить правильность оценки основных средств производственного предприятия, отраженной в балансе.

Примите решение о форме аудиторского заключения и подготовьте итоговую часть аудиторского заключения

5. Образовательные технологии

Современные образовательные технологии в преподавании дисциплины «Рабочие документы аудитора» ориентированы на реализацию практических методов обучения. Они учитывают преимущества компетентностного подхода в освоении дисциплины, обеспечивают повышение качества знаний, необходимых для профессиональной деятельности.

Для проведения лекционных и практических занятий используются образовательные технологии с использованием активных и интерактивных форм обучения. Лекции проводятся с использованием средств визуализации материала (презентаций) и применением тематических дискуссий, проблемных лекций, лекций с использованием фактических данных и т.п. При ведении практических занятий по дисциплине используются стандартные методы обучения, такие как тестирование, опрос, метод малых групп, ситуационный анализ и т.п.

При реализации учебной работы предполагается решение практических задач в рамках теоретических и практических занятий; использование информационных ресурсов; изучение форм и содержания рабочих документов аудита; анализ предлагаемых в литературе форм рабочих документов.

При реализации очной и очно-заочной форм обучения используются возможности передачи информации и проведения консультаций через электронную почту преподавателя и группы обучающихся.

К участию в проведении занятий привлекаются представители российских компаний, государственных и общественных организаций.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.

Для теоретического и практического усвоения дисциплины большое значение имеет самостоятельная работа магистрантов, которая осуществляется индивидуально и под руководством преподавателя.

Самостоятельная работа по дисциплине, предусмотренная учебным планом в объеме 52 часа, направлена на глубокое усвоение изучаемого курса, формирование навыков исследовательской работы и ориентирование магистрантов на умение применять теоретические знания на практике.

Основными видами самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины выступают следующие:

- проработка учебного материала;
- работа с электронными источниками;
- работа с бухгалтерской отчетностью предприятий
- подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях;
- работа с тестами и вопросами;
- написание рефератов

Виды и формы контроля самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины «Рабочие документы аудитора»

Разделы дисциплины	Виды самостоятельной работы (и ссылки на литературу ¹)	Количество часов	Форма контроля
Раздел 1. Основы составления рабочих документов аудитора	проработка учебного материала, работа с электронными источниками, подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях, работа с тестами и вопросами, написание рефератов (1,2,3,4,5,6,7,8,9)	29	Дискуссия, опрос, защита рефератов
Раздел 2. Рабочие документы аудитора по существу проверки	проработка учебного материала, работа с электронными источниками, подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях, работа с тестами и вопросами, написание рефератов. (1,2,3,4,5,6,7,8,9)	23	Дискуссия, опрос, защита рефератов
Итого		52	

Написание реферата используется в учебном процессе с целью развития у обучающихся умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов. С помощью рефератов магистранты глубже изучают разделы и темы дисциплины, учатся логически мыслить, оформлять, докладывать, презентовать и защищать результаты самостоятельно проведенного научного исследования.

Процесс подготовки, написания и защиты реферата включает:

- выбор темы;
- подбор специальной литературы и иных источников, их изучение;
- составление плана;
- написание и оформление текста (5-15 страниц);
- подготовка тезисов доклада (на 7-10 минут);
- устное изложение в виде доклада, в том числе виде презентации.

¹ Дается ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8.

Выбор темы реферата осуществляется в соответствии с предложенной преподавателем тематикой. В отдельных случаях магистрант может выбрать для своего реферата тему в соответствии с направлением его НИР.

Материал в реферате располагается в следующей последовательности:

- титульный лист;
- план работы;
- введение;
- текст работы (разбитый на разделы);
- заключение
- список литературы.

Содержание реферата магистрант докладывает на практическом занятии, научно-практической конференции. По результатам написания, защиты и обсуждения реферата выставляется соответствующий балл за СРС (10-40 баллов).

Примерная тематика рефератов по модулям и темам дисциплины

Модуль 1. Основы составления рабочих документов аудитора

Тема 1. Рабочие документы аудитора: их состав, содержание, использование и хранение

1. Содержание и форма аудиторской документации и требования к ее составлению
2. Классификация рабочих документов аудитора
3. Договор об аудиторской проверке.
4. Типовые формы документации (стандартная структура аудиторского файла (папки) рабочих документов, бланки, вопросники, типовые письма и обращения и т. п.).
5. Реквизиты рабочих документов аудитора, процедуры для обеспечения конфиденциальности и сохранности рабочих документов.

Тема 2. "Международный стандарт аудита 230 "Аудиторская документация" и МСА по специфическим требованиям

1. Требования к составлению документации в процессе аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности
2. МСА 230 "Аудиторская документация" как основа составления рабочих документов аудитора

Модуль 2. Рабочие документы аудитора по существу проверки

Тема 3. Содержание и формы рабочих документов аудитора по существу проверки (разделам аудита)

1. Документирование аудита основных средств, перечень нарушений, выводы
2. Документирование аудита себестоимости, перечень нарушений, выводы
3. Документирование аудита прочих доходов и расходов

4. Документирование аудита материально-производственных запасов, перечень нарушений, выводы
5. Документирование аудита дебиторской задолженности, перечень нарушений, выводы
6. Документирование аудита кредиторской задолженности, перечень нарушений, выводы
7. Документирование аудита расчетов с бюджетом, перечень нарушений, выводы
8. Документирование аудита денежных средств, перечень нарушений, выводы
9. Документирование аудита капитала, перечень нарушений. выводы
10. Документирование аудита расчетов с персоналом, перечень нарушений, выводы

Тема 4. Рабочие документы аудитора для организации проверки и финансового анализа

1. Документы для анализа финансовых результатов деятельности предприятия
2. Документы для анализа показателей налогооблагаемой и чистой прибыли организаций
3. Документы для анализа оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности
4. Аналитическая таблица абсолютных показателей оценки финансово-хозяйственной деятельности организации
5. Аналитическая таблица показателей качества пассивов
6. Аналитическая таблица показателей занятости и оплаты труда
7. Аналитическая таблица продажных цен по основной производимой продукции
8. Аналитическая таблица номенклатуры производимой организацией продукции
9. Аналитическая таблица показателей, характеризующих состояние основных средств и их воспроизводство
- 10.Справка о результатах проверки правильности применения федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности "Аналитические процедуры"
- 11.Справка долгосрочных финансовых вложений
- 12.Справка о неиспользуемом имуществе
- 13.Справка об имуществе организации, сданном в аренду
- 14.Справка об имуществе, используемом в целях получения дохода, включая переданное в залог или обремененное иным образом (за исключением имущества, сданного в аренду)
- 15.Справка об имуществе, реализованном в течение отчетного периода
- 16.Справка об объектах незавершенного строительства
- 17.Справка о дебиторах организации на дату аудиторской проверки

- 18.Справка о кредиторах организации на дату аудиторской проверки
- 19.Справка о нематериальных активах организации

Тема 5. Рабочие документы аудитора по итоговым процедурам аудита

1. Обеспечение конфиденциальности рабочих документов и сохранность.
2. Форма и содержание отчета аудитора.

Рекомендации к последовательности выполнения реферата.

1. Изучение проблемы по материалам учебной, периодической литературы и ресурсам Интернет
2. Согласовать название сообщения.
3. Написать тезисы реферата по теме.
4. Выразить, чем интересна выбранная тема в наши дни.
5. Подготовить презентацию по выбранной теме.
6. Сделать сообщение на мини-конференции.

Критерии оценки реферата:

1. Актуальность темы исследования.
2. Соответствие содержания теме.
3. Глубина проработки и логика изложения материала.
4. Самостоятельность выполнения работы.
5. Правильность и полнота использования источников.
6. Соответствие оформления реферата требованиям.

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования приведен в описании образовательной программы.

Код компетенции из ФГОС ВО	Наименование компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ПК-3	способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	Знать: содержание и виды аудита рабочих документов аудитора Уметь: самостоятельно в соответствии с разработанной программой аудита формировать необходимые рабочие документы аудитора Владеть: методикой составления	Устный опрос, дискуссия

		различных рабочих документов аудитора в соответствии с разработанной программой	
ПК-9	способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	Знать: рабочие документы аудитора по его основным разделам Уметь: использовать рабочие документы аудитора Владеть: навыками составления различных рабочих документов аудитора	Устный опрос, дискуссия

7.2. Типовые контрольные задания

Примерный вариант тестовых заданий:

1. Рабочая документация – это:

- 1) аудиторский отчет;
- 2) аудиторское заключение;
- 3) записи по время проведения аудиторских процедур;
- 4) документация по составлению договора на проведение аудита.

2. На количество и состав рабочих документов аудитора не влияет:

- 1) квалификация аудитора;
- 2) квалификация руководства проверяемого предприятия;
- 3) условия договора на проведение аудита;
- 4) наличие эксперта.

3. Заключительному этапу проведения аудита не соответствуют такие документы:

- 1) план аудита;
- 2) аудиторский отчет;
- 3) аудиторское заключение;
- 4) все ответы не правильные.

4. Аудиторское заключение подписывает:

- 1) только руководитель аудиторской фирмы;
- 2) руководитель аудиторской фирмы и аудитор, которые непосредственно проводил аудиторскую проверку;
- 3) руководитель аудиторской фирмы и руководитель проверяемого предприятия;
- 4) все аудиторы, принимающие участие в проверке, и текст заключения утверждается руководителем аудиторской фирмы.

5. К видам аудиторского заключения нельзя отнести:

- 1) условно-положительное заключение;
- 2) условно-отрицательное заключение;
- 3) безусловно-положительное заключение;
- 4) отрицательное заключение.

6. К целям составления рабочих документов не относится:

1. Помощь в привлечении клиентов.
2. Обеспечение юридической обоснованности проведения аудита.
3. Контроль рабочего времени аудита.
4. Обоснование выбора методики и приемов проведения проверки.

7. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:

1. Подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей финансовой и статистической отчетности.
2. Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности.
3. Мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности заказчика.
4. Рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении учета.

8. Невыплаченные дивиденды акционеров, без удержания подоходного налога, на увеличение уставного капитала при изменении организационно-правовой формы направляться:

- а) не могут;
- б) могут, если произошла перерегистрация уставного капитала;
- в) могут.

9. Порядок выплаты акционерным обществом дивидендов определен:

- а) Федеральным законом и постановлением правительства РФ;
- б) учредительными документами и учетной политикой;
- в) Федеральным законом «Об акционерных обществах».

10. Аудитор признает правильным использование резервного капитала на:

- а) погашение долгосрочных кредитов;
- б) уплату процентов по долгосрочным кредитам;
- в) выплату дивидендов по привилегированным акциям.

11. Аудитор признает правильным использование в качестве источника выплаты дивидендов по акциям:

- а) себестоимость;
- б) валовую прибыль;

в) чистую прибыль.

12 Сальдо счета 80 «Уставный капитал» — 100 000 руб., счета 75 «Расчеты с учредителями» — 70 000 руб. Аудитор подтвердит сумму задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал:

- а) 70 000 руб.;
- б) 100 000 руб.;
- в) 30 000 руб.

13. Проведена регистрация закрытого акционерного общества. Аудитор признает правильной проводку:

- а) Д75-1, К80;
- б) Д80, К75-1;
- в) Д-76, К 80.

14. Организация зарегистрирована с уставным капиталом 100 000 руб. В течение года в качестве вклада в уставный капитал внесено основных средств на 70 000 руб. Аудитор признает проводки:

- а) Д 75-1, К80 - 70 000 руб., Д 08, К 75-1 - 70 000 руб.;
- б) Д 75-1, К 80 - 100 000 руб., Д 08, К 75-1 - 70 000 руб., Д01, К08 - 70 000 руб.;
- в) Д 75-1, К 80 - 100 000 руб., Д 01, К 75-1 - 70 000 руб.

15. Аудиторская деятельность – это:

- а) деятельность специализированных организаций, направленная на проверку бухгалтерского учета;
- б) деятельность контролирующих служб, направленная на установления достоверности данных бухгалтерского учета;
- в) предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности

16. Пользователи бухгалтерской отчетности должны понимать мнение аудитора как:

- а) полное отсутствие ошибок;
- б) подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах;
- в) полную гарантию будущей экономической и финансовой успешности экономического субъекта.

17. Аудируемые лица – это:

- а) только индивидуальные предприниматели;
- б) только организации (юридические лица);
- в) организации и индивидуальные предприниматели

18. Основная цель аудиторской проверки:

- а) выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета;

- б) дать аудиторское заключение;
- в) установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных финансовых и хозяйственных операций нормативным актам РФ

19. Аудит, базирующийся на риске, означает:

- а) проверку при наличии достаточных оснований, что экономический субъект находится в состоянии, близком к банкротству;
- б) проверку при высоком вероятностном условии, что услуги аудитора не будут оплачены;
- в) сосредоточение усилий аудитора в областях, где риски выше, чтобы сократить время на проведение аудита

20. Под первоначальным аудитом понимается:

- а) проведение данной аудиторской фирмой проверки в данной организации впервые
- б) проверка, осуществляемая аудиторской фирмой впервые;
- в) проверка, начинаемая на стадии создания организации, включая подготовку бизнес-плана.

21. Аудиторский риск – это:

- 1) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля;
- 2) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
- 3) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
- 4) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации

22. Основные положения методики проведения аудита не включают:

- 1) нормативное обеспечение аудита;
- 2) предметную область проверки;
- 3) методику проверки основных разделов учета;
- 4) нет правильного ответа.

23. При наличии фундаментального несогласия обычно составляется:

- 1) положительное заключение;
- 2) условно-положительное заключение;
- 3) отрицательное заключение;
- 4) отказ от выдачи заключения.

24. Система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля – это:

- 1) внутренний учет;
- 2) внутренний аудит;
- 3) внутрихозяйственный контроль;
- 4) нет правильного ответа.

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

- 1) изучение выявленных в операциях нарушений;
- 2) формулирование аудиторских версий;
- 3) изучение хозяйственных операций;
- 4) сбор аудиторских доказательств.

26. Сбор информации у работников предприятия или за его пределами называется:

- 1) наблюдением;
- 2) опросом;
- 3) встречной проверкой;
- 4) аналитическими процедурами.

27. К этапам организации аудиторской выборки не относится:

- 1) проверка репрезентативности выборки;
- 2) определение методов отбора;
- 3) определение размера совокупности факторов, влияющих на выборку;
- 4) определение цели выборочной проверки.

28. К итоговым документам аудиторской проверки не относятся:

1. Документы по оценке аудиторского риска.
2. Результаты экспертизы привлеченного специалиста.
3. Общий план проведения аудита.
4. Все ответы правильные.

29. К видам выборочной проверки нельзя отнести:

1. Атрибутивную.
2. Нормальную.
3. Количественную.
4. Нет правильного ответа.

30. К этапам организации аудиторской выборки не относится

1. Определение величины оплаты за данный вид работ.
2. Определение единицы наблюдения.
3. Определение порядка распространения данных.

4. Определение единицы отбора

31. Основные требования, предъявляемые к рабочей документации не включают:

1. Отражение информации, относящейся к предыдущему и будущему периоду.
2. Оценка финансовой отчетности с установленными признаками и критериями.
3. Содержать используемые сокращения или условные обозначения.
4. Указание фамилии аудитора, даты, подписи.
5. Нет правильного ответа.

Примерные вопросы для подготовки к промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины «Рабочие документы аудитора»

1. Понятие рабочей документации аудитора.
2. Классификация рабочей документации аудитора.
3. Форма рабочих документов.
4. Реквизиты и заполнение рабочей документации.
5. Определение объема рабочей документации аудитора.
6. Содержание (состав) рабочей документации аудитора.
7. Конфиденциальность рабочей документации.
8. Организация хранения рабочей документации аудитора.
9. Итоговые документы аудиторской проверки.
10. Аудиторское заключение и его реквизиты. Виды аудиторских заключений.
11. Аудиторское заключение, содержащее немодифицированное мнение.
12. Аудиторское заключение с выражением мнения с оговоркой.
13. Аудиторское заключение, содержащее отрицательное мнение.
14. Аудиторское заключение с отказом от выражения мнения.
15. Дополнительная информация в аудиторском заключении.
16. Порядок представления аудиторского заключения.
17. Письменная информация (отчет) аудитора.
18. Письмо-обязательство аудиторской организации о проведении аудита.
19. Договор на оказание аудиторских услуг.
20. Оформление результатов аудиторской проверки.
21. Порядок подготовки, составные части и содержание аудиторского заключения.
22. Виды аудиторских заключений.
23. Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности.
24. Документы, сопутствующие аудиторскому заключению.

25. Аудит учредительных документов и видов деятельности организации.
26. Документы по проверке формирования уставного капитала.
27. Документы по проверке организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия.
28. Документы по проверке расчетных, валютных и других счетов в банках.
29. Документы по проверке учета затрат на производство и издержек обращения.
30. Документы по проверке калькулирования себестоимости продукции.
31. Документы по проверке выпуска, отгрузки и продажи продукции.
32. Документы по проверке учета расходов на продажу.
33. Документы по проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками.
34. Документы по проверке расчетов с покупателями и заказчиками.
35. Документы по проверке расчетов с подотчетными лицами.
36. Документы по проверке расчетов по оплате труда.
37. Документы по проверке расчетов с бюджетом.
38. Документы по проверке финансовых результатов и использования прибыли.
39. Документы по проверке соответствия финансовой отчетности требованиям действующего законодательства.
40. Документы по проверке финансовой отчетности организации

7.3. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля - 50% и промежуточного контроля - 50%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- участие на практических занятиях 60 - баллов (на каждом занятии),
- выполнение самостоятельной работы - 40 баллов.
- Промежуточный контроль по дисциплине включает:
- устный опрос - 100 баллов,

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.

а) основная литература:

1. Международный стандарт аудита 230 "Аудиторская документация // Официальный сайт Минфина России <http://www.minfin.ru/> Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс] –

URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.06.2018).

2. Горбатова Е.Ф. Внутренний контроль и аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е.Ф. Горбатова, Н.С. Узунова. — Электрон. текстовые данные. — Симферополь: Университет экономики и управления, 2017. — 84 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/73264.html> (23.09.2018)

3. Ситнов, А. А. Международные стандарты аудита: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Экономика», квалификация «магистр» [Текст] / А. А. Ситнов. — М. :Юнити-Дана, 2014. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34518.html> (20.09.2018)

б) дополнительная литература

4. Аудит [электронный ресурс]: учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева, А.В. Бодяко. — Москва: КноРус, 2017. — 428 с. — Для бакалавров. — ISBN 978-5-406-03629-7. Режим доступа: <https://www.book.ru/book/922383> (20.09.2018)

5. Арабян К.К. Теория аудита и организация аудиторской проверки [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / К.К. Арабян. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2016. — 335 с. — 978-5-238-02744-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34518.html> (20.09.2018)

6. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебник / О.П. Алешкевич [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. — 380 с. — 978-985-503-548-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/67618.html> (20.09.2018)

7. Ерохина Е.И. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : сборник тестовых заданий самоконтроля для студентов, обучающихся по направлению «Экономика» профилей «Бухгалтерский учет, аудит» и «Финансы и кредит» / Е.И. Ерохина, Н.А. Голубева. — Электрон. текстовые данные. — М. : Научный консультант, РУДН, 2017. — 222 с. — 978-5-9500354-8-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/75463.html> (20.09.2018)

8. Ковалева В.Д. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : лабораторный практикум / В.Д. Ковалева. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 158 с. — 978-5-4487-0109-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/72535.html> (20.09.2018)

9. Савин, А.А. Аудит для магистров: Практический аудит: Учебник / А.А. Савин, И.А. Савин, Д.А. Савин. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2012. - 188 с.

Нормативно – правовые акты

1. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018) "Об аудиторской деятельности"

2. "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2018)

3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 29.07.2018) "О бухгалтерском учете"

4. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)

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

1. Федеральный портал «Бюро экономического анализа» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.beafnd.org> (дата обращения 08.06.2018).

2. Информационный Портал «Бухгалтерия Онлайн» URL: <http://www.buhonline.ru> (дата обращения 10.06.2018).

3. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.06.2018).

4. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения 05.06.2018).

5. Электронный каталог НБ ДГУ [Электронный ресурс]: база данных содержит сведения о всех видах литературы, поступающих в фонд НБ ДГУ/Дагестанский гос. ун-т. – Махачкала, 2018. – URL: <http://elib.dgu.ru> (дата обращения 21.03.2018).

6. eLIBRARY.RU[Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва. — URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения 05.02.2018).

7. Moodle [Электронный ресурс]: система виртуального обучения: [база данных] / Даг. гос. ун-т. – г. Махачкала. – Доступ из сети ДГУ или, после регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. – URL: <http://moodle.dgu.ru/> (дата обращения 21.03.2018).

8. Сайт Институт профессиональных аудиторов России <https://www.ipbr.org>

9. Сайт Аудиторская палата России <http://sroapr.ru/>

10. Сайт Российская коллегия аудиторов <http://www.rkanp.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

Оптимальным путем освоения дисциплины является посещение лекций и практических занятий и выполнение предлагаемых заданий в виде рефератов, докладов, тестов и устных вопросов.

На лекциях рекомендуется деятельность обучающегося в форме активного тестового конспектирования и слушания, и предполагается возможность задавать вопросы на уточнение понимания вопросов темы и

рекомендуется конспектирование основных положений лекции. На практических занятиях деятельность обучающегося заключается в активном слушании докладов других обучающихся, предоставлении собственных докладов, участии в обсуждении докладов, и т.п.

При подготовке к практическому занятию обучающиеся должны изучить конспект лекций по заданной теме, ознакомиться с соответствующим разделом в учебнике (законодательном документе), рекомендованном в качестве основной литературы. При необходимости можно ознакомиться с дополнительной литературой. Необходимо также обратить внимание на периодику, чтобы использовать «свежий» материал.

Форма работы с литературой должна быть разнообразной – начиная от комментированного чтения и завершая выполнением различных заданий на основе прочитанной литературы. По пропущенному занятию студентам рекомендуется подготовить реферат. Темы рефератов формулируются студентами по согласованию с преподавателем. Примерная тематика рефератов представлена в рабочей программе.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

В процессе преподавания дисциплины используются современные технологии визуализации учебной информации (создание и демонстрация презентаций), ресурсы электронной информационно-образовательной среды университета.

Проведение данной дисциплины не предполагает использование специального программного обеспечения. Используется следующее лицензионное программное обеспечение общего назначения и информационные справочные системы: прикладные программы пакета OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmc, Справочно Правовая Система КонсультантПлюс, Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ».

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Для проведения занятий по дисциплине используются специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с достаточным количеством посадочных мест, укомплектованные специализированной мебелью. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа оснащены современным демонстрационным (мультимедийным) оборудованием для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и

обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.