

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность:

Дата подписания: 21.06.2026 18:42:11

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Начальник

учебно-методического управления

Т.К. Платонова

«25» мая 2026 г.

Рабочая программа дисциплины
Фундаментальные основы внешнего и внутреннего аудита

Направление подготовки

38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) программы магистратуры

38.04.01.23 Налогообложение, внутренний контроль и правовое обеспечение бизнеса

Для набора 2026 года

Квалификация
Магистр

КАФЕДРА Аудит**Распределение часов дисциплины по семестрам / курсам**

Курс Вид занятий	1		2		Итого	
	уп	рп	уп	рп		
Лекции	4	4	4	4	8	8
Практические	4	4	8	8	12	12
Итого ауд.	8	8	12	12	20	20
Контактная работа	8	8	12	12	20	20
Сам. работа	60	60	123	123	183	183
Часы на контроль	4	4	9	9	13	13
Итого	72	72	144	144	216	216

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом Университета (протокол № 9 от 03.03.2026 г.).

Программу составил(и): д.э.н., профессор, Кизилев А.Н.; к.э.н., доцент, Василенко А.А.

Зав. кафедрой: д.э.н., профессор А.Н. Кизилев

Методический совет направления: д.э.н., доцент Е.М. Евстафьева

Директор института магистратуры: д.э.н., профессор Е.А. Иванова

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Обеспечение глубоких знаний в области организации, стандартизации, методологии и методики внешнего и внутреннего аудита, воспитание практических навыков по организации проведения аудиторских проверок
-----	---

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-1. Способен самостоятельно обобщать и критически оценивать научные результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями в области налогообложения и внутреннего контроля деятельности экономических субъектов, исходя из возможностей, предоставляемых нормами действующего законодательства Российской Федерации; представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций

ПК-3. Способен использовать исходя из норм действующего законодательства РФ методическое обеспечение для организации разработки стратегии и определения текущих задач развития системы внутреннего контроля экономического субъекта, планирования, внедрения и реализации риск-ориентированного подхода к управлению организацией

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

Знать: методы самостоятельного проведения научных исследований в области налогообложения и внутреннего контроля с учетом норм действующего законодательства; методику анализа и интерпретации полученных результатов; способы представления результатов научных исследований профессиональному сообществу в виде статей, докладов, презентаций
Знать: теорию и современную практику формирования и функционирования СВК на основе риск-ориентированного подхода (соотнесено с индикатором ПК-1.1)

Знать: теорию и современную практику формирования и функционирования СВК на основе риск-ориентированного подхода (соотнесено с индикатором ПК-3.1)

Уметь:

Уметь: ставить задачи по теме исследования, выбирать инструменты и методы их решения; критически оценивать и интерпретировать результаты научных исследований в соответствии с нормами действующего законодательства РФ; подбирать наиболее репрезентативные способы представления результатов научных исследований (соотнесено с индикатором ПК-1.2)

Уметь: решать задачи исследовательского и проектного характера, связанные с повышением эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками (соотнесено с индикатором ПК-3.2)

Владеть:

Владеть: методикой самостоятельных научных исследований для решения профессиональных задач в соответствии с нормами действующего законодательства Российской Федерации; современными информационными ресурсами для поиска, обработки информации с последующим обобщением полученных результатов; навыками представления результатов проведенного исследования научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций (соотнесено с индикатором ПК-1.3)

Владеть: навыками организации и разработки стратегии развития СВК и политики внутреннего контроля в экономическом субъекте (соотнесено с индикатором ПК-3.3)

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. «Организация аудиторской деятельности»

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
1.1	Тема 1.1. «Понятие и сущность организации аудиторской деятельности. Предпосылки возникновения и развития аудита в мировой истории» Аудит как элемент инфраструктуры рынка. Цели, задачи и принципы аудиторской деятельности. Основные предпосылки для развития аудиторской деятельности в мире. Эволюция аудиторской деятельности в Великобритании и США.	Лекционные занятия	1	2	ПК-1 ПК-3
1.2	Тема 1.1. «Понятие и сущность организации аудиторской деятельности. Предпосылки возникновения и развития аудита в мировой истории» Аудит как элемент инфраструктуры рынка. Цели, задачи и принципы аудиторской деятельности. Основные предпосылки для развития аудиторской деятельности в мире с использованием СПС Консультант Плюс, СПС Гарант, программного обеспечения Libre Office. Эволюция аудиторской деятельности в Великобритании и США.	Самостоятельная работа	1	16	ПК-1 ПК-3
1.3	Тема 1.2. «Предпосылки возникновения и основные этапы развития аудиторской деятельности в России» Зарождение и развитие аудиторской деятельности в Российской Федерации	Самостоятельная работа	1	18	ПК-1 ПК-3

	Империи. Предпосылки становления аудита в современной России Этапы развития аудиторской деятельности в России.				
1.4	Тема 1.3. «Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности» Нормативно-правовая база аудиторской деятельности. Субъекты и объекты нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в РФ. Критерии обязательного аудита. Стандарты аудиторской деятельности как составная часть нормативно-правового регулирования. Развитие саморегулирования аудиторской деятельности в РФ.	Лекционные занятия	1	2	ПК-1 ПК-3
1.5	Тема 1.3. «Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности» Нормативно-правовая база аудиторской деятельности. Субъекты и объекты нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в РФ. Критерии обязательного аудита. Стандарты аудиторской с использованием деятельности как составная часть нормативно-правового регулирования СПС Консультант Плюс, СПС Гарант, программного обеспечения Libre Office. Развитие саморегулирования аудиторской деятельности в РФ.	Практические занятия	1	2	ПК-1 ПК-3
1.6	Тема 1.3. «Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности» Нормативно-правовая база аудиторской деятельности. Субъекты и объекты нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в РФ. Критерии обязательного аудита. Стандарты аудиторской деятельности как составная часть нормативно-правового регулирования. Развитие саморегулирования аудиторской деятельности в РФ.	Самостоятельная работа	2	2	ПК-1 ПК-3
1.7	Тема 1.4. «Современный рынок аудиторских услуг» Услуги, оказываемые аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами. Состояние современного рынка аудиторских услуг. Тенденции развития и возможности расширения рынка аудиторских услуг.	Самостоятельная работа	1	12	ПК-1 ПК-3
1.8	Тема 1.5. «Контроль качества аудиторской деятельности» Организация внешнего контроля качества аудиторской деятельности с использованием СПС Консультант Плюс, СПС Гарант, программного обеспечения Libre Office. Место саморегулируемых организаций аудиторов в контроле качества аудиторской деятельности.	Практические занятия	1	2	ПК-1 ПК-3
1.9	Тема 1.5. «Контроль качества аудиторской деятельности» Организация внешнего контроля качества аудиторской деятельности. Место саморегулируемых организаций аудиторов в контроле качества аудиторской деятельности.	Самостоятельная работа	1	14	ПК-1 ПК-3
1.10	Подготовка к промежуточной аттестации	Зачет	1	4	ПК-1 ПК-3

Раздел 2. Организация и методика внутреннего аудита

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
2.1	Тема 1.1 «Внутренний аудит как один из видов внутреннего контроля» Понятие внутреннего контроля экономического субъекта. Структура системы внутреннего контроля Сущность внутреннего аудита Объекты внутреннего контроля и аудита Основные виды внутреннего аудита	Самостоятельная работа	2	10	ПК-1 ПК-3
2.2	Тема 1.2 «Нормативное регулирование внутреннего аудита» Комментарии к закону «Сарбейнса-Оксли» Международные стандарты внутреннего аудита Стандарты качественных характеристик Стандарты деятельности Стандарты практического применения Регламентация внутреннего аудита в РФ	Самостоятельная работа	2	18	ПК-1 ПК-3
2.3	Тема 1.3 «Организация службы внутреннего аудита» Необходимость создания в организациях системы внутреннего аудита Формы организации внутреннего аудита Принципы функционирования службы внутреннего аудита Независимость внутренних аудиторов как один из основных принципов деятельности Основные функции службы внутреннего аудита Структура службы внутреннего аудита	Лекционные занятия	2	2	ПК-1 ПК-3

	Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими службами				
2.4	<p>Тема 1.3 «Организация службы внутреннего аудита»</p> <p>Необходимость создания в организациях системы внутреннего аудита</p> <p>Формы организации внутреннего аудита</p> <p>Принципы функционирования службы внутреннего аудита</p> <p>Независимость внутренних аудиторов как один из основных принципов деятельности</p> <p>Основные функции службы внутреннего аудита</p> <p>Структура службы внутреннего аудита</p> <p>Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими службами</p>	Практические занятия	2	2	ПК-1 ПК-3
2.5	<p>Тема 1.3 «Организация службы внутреннего аудита»</p> <p>Необходимость создания в организациях системы внутреннего аудита</p> <p>Формы организации внутреннего аудита</p> <p>Принципы функционирования службы внутреннего аудита</p> <p>Независимость внутренних аудиторов как один из основных принципов деятельности</p> <p>Основные функции службы внутреннего аудита</p> <p>Структура службы внутреннего аудита</p> <p>Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими службами</p>	Самостоятельная работа	2	14	ПК-1 ПК-3
2.6	<p>Тема 1.4 «Порядок проведения внутреннего аудита»</p> <p>Формы, методы, приемы внутреннего аудита и контроля.</p> <p>Внутренние регламентирующие документы и методики проведения внутреннего аудита.</p> <p>Процесс планирования внутреннего аудита. Разработка графиков проведения проверок и их соблюдение.</p> <p>Характеристики предварительного этапа планирования, общего плана и программы.</p> <p>Источники информации для проведения внутреннего аудита. Учетные и внеучетные источники информации</p> <p>Порядок документирования хода проверок и их результатов.</p> <p>Структура и содержание завершающих документов по результатам проверки</p> <p>Методы и процедуры получения доказательств</p> <p>Информационная база данных внутреннего аудита и контроля</p> <p>Уровень существенности и риск ошибки внутреннего аудитора</p> <p>Отчетность внутренних аудиторов, определение круга лиц, перед которыми должна отчитываться служба внутреннего аудита, периодичность отчетности</p> <p>Порядок отражения обнаруженных нарушений, организация контроля за устранением недостатков</p>	Лекционные занятия	2	2	ПК-1 ПК-3
2.7	<p>Тема 1.4 «Порядок проведения внутреннего аудита»</p> <p>Формы, методы, приемы внутреннего аудита и контроля.</p> <p>Внутренние регламентирующие документы и методики проведения внутреннего аудита.</p> <p>Процесс планирования внутреннего аудита. Разработка графиков проведения проверок и их соблюдение.</p> <p>Характеристики предварительного этапа планирования, общего плана и программы.</p> <p>Источники информации для проведения внутреннего аудита. Учетные и внеучетные источники информации</p> <p>Порядок документирования хода проверок и их результатов.</p> <p>Структура и содержание завершающих документов по результатам проверки</p> <p>Методы и процедуры получения доказательств</p> <p>Информационная база данных внутреннего аудита и контроля</p> <p>Уровень существенности и риск ошибки внутреннего аудитора</p> <p>Отчетность внутренних аудиторов, определение круга лиц, перед которыми должна отчитываться служба внутреннего аудита, периодичность отчетности</p> <p>Порядок отражения обнаруженных нарушений, организация контроля за устранением недостатков</p>	Практические занятия	2	2	ПК-1 ПК-3
2.8	<p>Тема 1.4 «Порядок проведения внутреннего аудита»</p> <p>Формы, методы, приемы внутреннего аудита и контроля.</p> <p>Внутренние регламентирующие документы и методики проведения внутреннего аудита.</p> <p>Процесс планирования внутреннего аудита. Разработка графиков проведения проверок и их соблюдение.</p> <p>Характеристики предварительного этапа планирования, общего плана и программы.</p> <p>Источники информации для проведения внутреннего аудита. Учетные и внеучетные источники информации</p> <p>Порядок документирования хода проверок и их результатов.</p> <p>Структура и содержание завершающих документов по результатам проверки</p> <p>Методы и процедуры получения доказательств</p> <p>Информационная база данных внутреннего аудита и контроля</p> <p>Уровень существенности и риск ошибки внутреннего аудитора</p>	Самостоятельная работа	2	18	ПК-1 ПК-3

	Отчетность внутренних аудиторов, определение круга лиц, перед которыми должна отчитываться служба внутреннего аудита, периодичность отчетности Порядок отражения обнаруженных нарушений, организация контроля за устранением недостатков				
2.9	Тема 1.5 «Оценка хозяйственных рисков внутренним аудитором при осуществлении деятельности организации» Факторы риска, влияющие на деятельность организации Риск хозяйственной деятельности и его составляющие: отраслевые, правовые и другие внешние факторы, влияющие на деятельность экономического субъекта Понятие контрольной среды и её оценка Риски, связанные с применением информационных систем Процедуры оценки рисков	Самостоятельная работа	2	12	ПК-1 ПК-3
2.10	Тема 1.6 «Задачи внутреннего аудита в области бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности» Контроль аудитором соблюдения требований учетной политики. Типовая методика контроля разделов бухгалтерского учета и статей бухгалтерской (финансовой) отчетности Контроль операций со связанными сторонами. Проверка аудитором процедуры и результатов инвентаризации. Оценка аудитором непрерывности деятельности организации. Анализ условных фактов хозяйственной деятельности в процессе внутреннего аудита. Рассмотрение аудитором событий после отчетной даты.	Практические занятия	2	2	ПК-1 ПК-3
2.11	Тема 1.6 «Задачи внутреннего аудита в области бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности» Контроль аудитором соблюдения требований учетной политики. Типовая методика контроля разделов бухгалтерского учета и статей бухгалтерской (финансовой) отчетности Контроль операций со связанными сторонами. Проверка аудитором процедуры и результатов инвентаризации. Оценка аудитором непрерывности деятельности организации. Анализ условных фактов хозяйственной деятельности в процессе внутреннего аудита. Рассмотрение аудитором событий после отчетной даты.	Самостоятельная работа	2	13	ПК-1 ПК-3
2.12	Тема 1.7 «Особенности методики внутреннего аудита и контроля основных циклов (бизнес-процессов) деятельности экономического субъекта» Классификация и сущность бизнес-процессов. Внутренний аудит и контроль бизнес-процесса «Материально-техническое обеспечение». Внутренний аудит и контроль бизнес-процесса «Производственный процесс». Внутренний аудит и контроль бизнес-процесса «Финансово-сбытовой процесс».	Практические занятия	2	2	ПК-1 ПК-3
2.13	Тема 1.7 «Особенности методики внутреннего аудита и контроля основных циклов (бизнес-процессов) деятельности экономического субъекта» Классификация и сущность бизнес-процессов. Внутренний аудит и контроль бизнес-процесса «Материально-техническое обеспечение». Внутренний аудит и контроль бизнес-процесса «Производственный процесс». Внутренний аудит и контроль бизнес-процесса «Финансово-сбытовой процесс».	Самостоятельная работа	2	16	ПК-1 ПК-3
2.14	Курсовая работа с использованием СПС Консультант Плюс, СПС Гарант, программного обеспечения Libre Office. Перечень тем представлен в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины	Самостоятельная работа	2	20	ПК-1 ПК-3
2.15	Подготовка к промежуточной аттестации	Экзамен	2	9	ПК-1 ПК-3

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.2. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

ИСС "КонсультантПлюс"

ИСС "Гарант" <http://www.internet.garant.ru/>

База данных Министерство финансов Российской Федерации - <https://minfin.gov.ru/>

5.3. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС

Libre Office

5.4. Учебно-методические материалы для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
<p>ПК-1: Способен самостоятельно обобщать и критически оценивать научные результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями в области налогообложения и внутреннего контроля деятельности экономических субъектов, исходя из возможностей, предоставляемых нормами действующего законодательства Российской Федерации; представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций</p>			
<p>Знать: методы самостоятельного проведения научных исследований в области налогообложения и внутреннего контроля с учетом норм действующего законодательства; методику анализа и интерпретации полученных результатов; способы представления результатов научных исследований профессиональному сообществу в виде статей, докладов, презентаций</p>	<p>Составленный обзор требований к профессии аудитора, поиск и сбор необходимой литературы</p>	<p>Полнота и содержательность раскрываемого вопроса по проблемам аудита; - соответствие проблеме исследования; - полнота и содержательность ответа; - полнота и адекватность доклада и презентации в рамках опроса</p>	<p>ВЗ – вопросы к зачету (1-30) ВЭ – вопросы к экзамену (1-34), О – опрос (семестр 1 1-30, семестр 2 1-34),</p>
<p>Уметь: ставить задачи по теме исследования, выбирать инструменты и методы их решения; критически оценивать и интерпретировать результаты научных исследований в соответствии с нормами действующего законодательства РФ; подбирать наиболее репрезентативные способы представления результатов научных исследований</p>	<p>Использование различных баз данных, - поиск и сбор необходимой литературы для решения ситуации; - подготовка и оформление доклада оп результатам решения</p>	<p>Соответствие подобранной литературы проблеме исследования; -умение пользоваться дополнительной литературой при решении ситуаций по вопросам контроля; -умение сделать презентацию по итогам решения задач</p>	<p>СЗ - ситуационные задачи (семестр 1 1-10, семестр 2 1-8) Т – тест (семестр 1 1-20, семестр 2 1-10)</p>
<p>Владеть: методикой самостоятельных научных исследований для решения профессиональных задач в соответствии с нормами действующего законодательства Российской Федерации; современными информационными ресурсами для поиска, обработки информации с последующим обобщением полученных результатов; навыками представления результатов проведенного исследования научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций</p>	<p>Поиск и сбор необходимой литературы, -использование различных баз данных, - использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов, - объем выполненных работ (в полном, не полном объеме)</p>	<p>Использование в процессе исследования современных методов сбора, обработки и представления необходимой информации для написания статьи; - написание курсовой работы в полном объеме</p>	<p>СЗ - ситуационные задачи (семестр 1 1-10, семестр 2 1-8) КР (темы 1-30)</p>
<p>ПК-3: Способен использовать исходя из норм действующего законодательства РФ методическое обеспечение для организации разработки стратегии и определения текущих задач развития системы внутреннего контроля экономического субъекта, планирования, внедрения и реализации</p>			
<p>Знать: теорию и современную практику формирования и функционирования СВК на основе риск-ориентированного подхода</p>	<p>Соответствие ответов . а также содержания курсовой работы требованиям курса; - соответствие ответа и содержания курсовой работы современному состоянию аудита; - поиск и сбор необходимой литературы, - использование различных актуальных источников и баз данных,</p>	<p>Соответствие проблеме исследования; - полнота и содержательность ответа; - полнота и содержательность материалов курсовой работы</p>	<p>ВЗ – вопросы к зачету (1-30) ВЭ – вопросы к экзамену (1-34), О – опрос (семестр 1 1-30, семестр 2 1-34), Т – тест (семестр 2 1-20)</p>

	- использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов		
Уметь решать задачи исследовательского и проектного характера, связанные с повышением эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками	Подготовка и оформление статьи по результатам решения ситуации; - описание в курсовой работе методических вопросов решения практических вопросов аудита; -содержательность выступления в устной форме	Умение приводить примеры; - умение отстаивать свою позицию; - умение анализировать собранную информацию для решения задач и для представления материалов в курсовой работе; -умение использовать собранную информацию для подготовки презентаций	СЗ - ситуационные задачи (семестр 1 1-10, семестр 2 1-8)
Владеть: навыками организации и разработки стратегии развития СВК и политики внутреннего контроля в экономическом субъекте	Использование современных глобальных информационных ресурсов для анализа, обобщения информации	Соответствие представленной в ответах информации материалам профессиональной и учебной литературы, сведениям из СПС «Консультант Плюс», «Гарант» - соответствие материалов в курсовой работе проблеме исследования; - полнота и содержательность ответа и материалов в курсовой работе	СЗ - ситуационные задачи (семестр 1 1-10, семестр 2 1-8) КР (темы 1-30)

1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

Зачет

51-100 баллов («зачет»)

0-49 баллов («незачет»).

Экзамен

84-100 баллов (оценка «отлично»)

67-83 баллов (оценка «хорошо»)

50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)

0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»).

2. 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

Вопросы к зачету

1. Сущность, значение и место контроля в управлении экономикой.
2. Приемы, используемые при проведении контроля.
3. Финансовый контроль как особая сфера контроля.
4. Аудит как форма внешнего финансового контроля.
5. Аудит как элемент инфраструктуры рынка.
6. Цели, задачи аудита, ограничения влияющие на возможность не обнаружения аудитором существенных искажений.
7. Понятия, применяемые в аудиторской деятельности и их характеристика (субъекты аудита, субъекты аудиторских правоотношений, субъекты рынка аудиторских услуг).
8. Принципы аудиторской деятельности (регулирующие и проведения аудита).
9. Основные предпосылки для развития аудиторской деятельности в мире.

10. Эволюция аудиторской деятельности в Великобритании и США.
11. Зарождение и развитие аудиторской деятельности в Российской Империи.
12. Предпосылки становления аудита в современной России.
13. Этапы развития аудиторской деятельности в России.
14. Нормативно-правовая база аудиторской деятельности.
15. Субъекты нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в РФ.
16. Объекты нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в РФ.
17. Критерии обязательного аудита.
18. Стандарты аудиторской деятельности как составная часть нормативно-правового регулирования.
19. Требования к претендентам и порядок выдачи квалификационного аттестата аудитора (аттестация аудиторов).
20. Законодательные требования к аудиторским организациям.
21. Основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора.
22. Развитие саморегулирования аудиторской деятельности в РФ.
23. Услуги, оказываемые аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.
24. Учет расходов на аудиторские услуги (аудит, сопутствующие, прочие услуги).
25. Состояние современного рынка аудиторских услуг.
26. Тенденции развития и возможности расширения рынка аудиторских услуг.
27. Организация внешнего контроля качества аудиторской деятельности.
28. Место саморегулируемых организаций аудиторов в контроле качества аудиторской деятельности.
29. Меры дисциплинарного и иного воздействия в отношении аудиторских организаций и аудиторов.
30. Характеристика профессионального стандарта «Аудитор».

Критерии оценивания:

Зачетное задание включает 2 теоретических вопроса и одну задачу из оценочного средства «Ситуационные задачи».

50-100 баллов (зачет) – изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой.

0-49 баллов (незачет) – ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

Вопросы к экзамену

1. Понятие внутреннего контроля экономического субъекта. Структура системы внутреннего контроля
2. Сущность внутреннего аудита. Объекты внутреннего контроля и аудита
3. Основные виды внутреннего аудита
4. Сравнительная характеристика внешнего и внутреннего аудита. Требования к квалификации внутренних аудиторов.
5. Направления деятельности внутреннего аудита: оценка рисков хозяйственной деятельности организации, соблюдение организацией законодательства и нормативных актов РФ, оценка состояния бухгалтерского учета, анализ и оценка деятельности подразделений и филиалов, консультирование по сложным вопросам деятельности организации.
6. Комментарии к закону «Сарбейнса-Оксли». Международные стандарты внутреннего аудита. Регламентация внутреннего аудита в РФ
7. Необходимость создания в организациях системы внутреннего аудита. Формы организации внутреннего аудита. Принципы функционирования службы внутреннего аудита
8. Независимость внутренних аудиторов как один из основных принципов их деятельности
9. Основные функции службы внутреннего аудита. Структура службы внутреннего аудита. Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими службами
10. Формы, методы, приемы внутреннего контроля и аудита
11. Внутренние регламентирующие документы и методики проведения внутреннего аудита

12. Процесс планирования внутреннего аудита. Разработка графиков проведения проверок и их соблюдение. Характеристика предварительного этапа планирования.
13. Порядок документирования проведения и оформления результатов проверки, осуществляемой внутренним аудитором
14. Методы и процедуры получения доказательств в процессе внутреннего аудита
15. Информационная база данных внутреннего контроля и аудита
16. Определение и использование уровня существенности во внутреннем аудите
17. Отчетность внутренних аудиторов. Определение круга лиц, перед которыми должна отчитываться служба внутреннего аудита. Периодичность отчетности
18. Порядок отражения внутренним аудитором обнаруженных нарушений. Организация контроля за устранением недостатков
19. Факторы риска, влияющие на деятельность организации. Риск хозяйственной деятельности и его составляющие: отраслевые, правовые и другие внешние факторы, влияющие на деятельность экономического субъекта
20. Понятие контрольной среды и её оценка
21. Риски, связанные с применением информационных систем
22. Оценка рисков существенного искажения финансовой информации
23. Процедуры оценки рисков внутренним аудитором
24. Использование выборки в практике внутреннего аудита
25. Контроль операций со связанными сторонами
26. Оценка внутренним аудитором непрерывности деятельности организации
27. Анализ внутренним аудитором условных фактов хозяйственной деятельности
28. Рассмотрение внутренним аудитором событий после отчетной даты
29. Проверка внутренним аудитором методики расчета оценочных значений
30. Проверка внутренним аудитором информации по сегментам
31. Сущность и классификация основных бизнес-процессов как объектов внутреннего контроля и аудита
32. Контроль бизнес-процесса «Материально-техническое обеспечение».
33. Контроль бизнес-процесса «Производственный процесс».
34. Контроль бизнес-процесса «Финансово-сбытовой процесс».

Критерии оценивания:

Экзаменационный билет включает 2 теоретических вопроса и одну задачу из оценочного средства «Ситуационные задачи».

84-100 баллов оценка «отлично» выставляется, если изложенный материал при ответе на вопросы фактически верен, наличие у обучающегося глубоких исчерпывающих знаний в области изучаемой дисциплины, правильные, уверенные действия по применению полученных знаний при решении практического задания, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе;

67-83 баллов оценка «хорошо» выставляется, если наличие твердых и достаточно полных знаний в области изучаемой дисциплины, правильные действия по применению теоретических знаний при выполнении практического задания, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и методические погрешности;

50-66 баллов оценка «удовлетворительно» выставляется, если наличие твердых знаний в области изучаемой дисциплины, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний при выполнении практического задания;

0-49 баллов оценка «неудовлетворительно» выставляется, если ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

Ситуационные задачи

Ситуационная задача 1

В таблице представлены пользователи информации содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности и заинтересованные в подтверждении ее достоверности. Определите их финансовый (имущественный) интерес к аудируемому лицу.

№ п/п	Пользователи информации	Усл. об.	Финансовый (имущественный интерес)	Вариант ответа
1.	Собственники	А	Налоги, сборы	
2.	Кредиторы	Б	Оплата труда, премии и пр.	
3.	Государственные органы	В	Получение товаров, работ, услуг	
4.	Покупатели	Г	Доход по финансовым вложениям	
5.	Поставщики	Д	Получение процентов, возврат кредитов и займов	
6.	Руководство организации	Е	Оплата поставок	
7.	Инвесторы	Ж	Получение дивидендов, доли прибыли	

Ситуационная задача 2

Подберите к предложенным, наиболее распространенным, определениям источник понятия «Аудит»:

А) Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

Б) Комитет Американской бухгалтерской ассоциации по основным концепциям учета (AAA);

В) Аренс, А. Аудит / А. Аренс, Дж. Лоббек: пер. с англ. / гл. редактор Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 1995 – 560 с.

источник	определение
	«аудит - системный процесс получения и оценки объективных данных об экономических действиях и событиях, устанавливающий уровень их соответствия определенному критерию и предоставляющий результаты заинтересованным пользователям»
	«аудит представляет собой процесс, посредством которого компетентный независимый работник накапливает и оценивает свидетельства об информации, поддающейся количественной оценке и относящейся к специфической хозяйственной системе, чтобы определить и выразить в своем заключении степень соответствия этой информации установленным критериям»
	«аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности»

Ситуационная задача 3

Дайте характеристики видов аудита согласно классификации предложенной в таблице:

Виды аудита			
№ п/п	Критерии	Вид	Характеристика вида
1.	По отношению к требованиям законодательства	Обязательный	
		Инициативный	
2.	В зависимости от пользователей информации предоставляемой аудитом	Внешний	
		Внутренний	
3.	По назначению	Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности	
		Налоговый аудит	
		Управленческий аудит	
		Ценовой	
4.	По времени осуществления	Первоначальный	
		Повторный	
		Оперативный	

Ситуационная задача 4

КОДЕКС ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ АУДИТОРОВ (одобрен Советом по аудиторской деятельности 21 мая 2019 г., протокол №47) определяет основные принципы этики.

Подберите к основным принципам этики определения требований, обязательных к выполнению:

№	Термин (основные принципы)	Усл. об.	Определение требований, обязательных к выполнению	Вариант ответа
1.	честность	А	а) приобретать и поддерживать профессиональные знания и навыки на уровне, обеспечивающем оказание (участие в оказании) компетентных аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг на основе действующих требований стандартов аудиторской деятельности, иных применимых стандартов и законодательства; б) действовать добросовестно и в соответствии с применимыми профессиональными стандартами.	
2.	объективность	Б	исполнять применимые нормативные правовые акты и избегать поведения, о котором аудитор знает или должен знать, что оно может дискредитировать аудиторскую профессию. Аудитор не должен намеренно участвовать в какой-либо деловой или профессиональной деятельности либо занятии, которые негативно влияют или могут негативно повлиять на честность, объективность или репутацию профессии, и, соответственно, будут не совместимы с основными принципами этики.	
3.	профессиональная компетентность и должная тщательность	В	а) помнить об опасности непреднамеренного раскрытия информации, в том числе вне профессиональной среды и лицам, с которыми он находится в тесных деловых отношениях, членам семьи, родственникам; б) обеспечивать конфиденциальность информации внутри аудиторской организации; в) обеспечивать конфиденциальность информации, раскрытой ему потенциальным клиентом или аудиторской организацией; г) не раскрывать конфиденциальную информацию, полученную в результате профессиональных или деловых отношений вне аудиторской организации без надлежащих и конкретных полномочий на раскрытие за исключением случаев, когда аудитор имеет законное или профессиональное право либо обязанность раскрыть указанную информацию; д) не использовать конфиденциальную информацию, полученную в результате профессиональных или деловых отношений, для получения им или третьими лицами каких-либо преимуществ; е) предпринимать разумные меры, чтобы лица, работающие под его руководством в профессиональном качестве, и лица, от которых он получает консультации или помощь, с должным уважением относились к его обязанности соблюдать конфиденциальность информации.	
4.	конфиденциальность	Г	не допускать влияния предвзятости, конфликта интересов или других лиц на профессиональные или деловые суждения аудитора.	
5.	профессиональное поведение	Д	действовать открыто и честно во всех профессиональных и деловых отношениях.	

Ситуационная задача 5

Федеральным законом от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» установлены требования к членству аудиторских организаций в саморегулируемой организации аудиторов, укажите их:

№ п/п	Требования	Вариант ответа (ДА/НЕТ)
1.	договор аренды или свидетельство на право собственности на помещение организации;	
2.	коммерческая организация может быть создана в любой организационно-правовой форме, за исключением публичного акционерного общества, государственного или муниципального унитарного предприятия;	
3.	информация о наличии необходимого оборудования и техники для выполнения указанных работ (важно указать в собственности или аренде);	
4.	численность аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации на основании трудовых договоров, должна быть не менее трех;	
5.	численность аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации на основании трудовых договоров, должна быть не менее пяти;	
6.	доля уставного (складочного) капитала коммерческой организации, принадлежащая аудиторам и (или) аудиторским организациям, должна быть не менее 51 процента;	
7.	численность аудиторов в коллегиальном исполнительном органе коммерческой организации должна быть не менее 50 процентов состава такого исполнительного органа;	
8.	отсутствие судимости за совершение умышленного преступления;	
9.	безупречная деловая репутация;	
10.	наличие квалификационного аттестата аудитора у руководителя;	
11.	наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы;	
12.	уплата взносов в саморегулируемую организацию аудиторов в размерах и порядке, которые устанавливаются ею;	
13.	отсутствие наказания в виде дисквалификации за совершение административного правонарушения либо в виде лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью за совершение преступления;	
14.	уплата взносов в компенсационный фонд (компенсационные фонды) саморегулируемой организации аудиторов.	

Правильных ответов должно быть 8.

Ситуационная задача 6

Федеральным законом от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» установлены требования к членству аудиторов в саморегулируемой организации аудиторов, укажите их:

№ п/п	Требования	Вариант ответа (ДА/НЕТ)
1.	наличие квалификационного аттестата аудитора;	
2.	договор аренды или свидетельство на право собственности на помещение организации;	
3.	информация о наличии необходимого оборудования и техники для выполнения указанных работ (важно указать в собственности или аренде);	
4.	безупречная деловая (профессиональная) репутация;	
5.	уплата взносов в саморегулируемую организацию аудиторов в размерах и порядке, которые устанавливаются ею;	
6.	отсутствие наказания в виде дисквалификации за совершение административного правонарушения либо в виде лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью за совершение преступления;	
7.	уплата взносов в компенсационный фонд (компенсационные фонды) саморегулируемой организации аудиторов;	
8.	наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы;	
9.	наличие стажа работы на руководящих должностях не менее чем год.	

Правильных ответов должно быть 5.

Ситуационная задача 7

В 2020 г. организация «Старт» перерегистрировалась в акционерное общество. Объем реализации согласно отчету «О финансовых результатах составил» 351556 тыс. руб. Сумма активов согласно бухгалтерскому балансу на 1 января 2020 г. составила 250112 тыс. руб. Минимальный размер оплаты труда за декабрь 2020 г. - 37000 руб.

Определите, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская (финансовая) отчетность организации «Старт» за 2020 г.?

Ситуационная задача 8

ООО «Финиш» обратилось в банк с просьбой в январе 2020 г. предоставить ей кредит для приобретения технологического оборудования. Банк запросил бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации за 2019 г. и аудиторское заключение о ее достоверности. Однако бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Финиш» по законодательству не подлежит обязательной аудиторской проверке. В ноябре 2019 г. в организации была проведена выездная документальная проверка налоговой инспекцией. В качестве подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Финиш» предлагает использовать акт выездной документальной проверки налоговой инспекции.

Прокомментируйте, примет ли данное предложение банк для предоставления ООО «Финиш» коммерческого кредита на цели развития производства?

Ситуационная задача 9

Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованный бухгалтерский баланс одного из клиентов.

Определите, нарушает ли он при этом принцип конфиденциальности?

Ситуационная задача 10

Чтобы взять в банке кредит, организация-клиент обращается к своему аудитору с просьбой выступить в качестве поручителя.

Определите, как следует поступить аудитору в этом случае.

Критерии оценивания:

Решив все ситуационные задачи за первый семестр, студент может набрать максимально 40 баллов.

В первом семестре студенту выставляется 3-4 балла за каждую задачу, если она решена полностью, в представленном решении получен правильный ответ, проведен необходимый анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы.

Студенту выставляется 1-2 баллов, если решение неполное, неверное или отсутствует.

Семестр 2

Задача 1

Для проверяемой внутренним аудитором совокупности операций по приобретению материалов за проверяемый год суммарная стоимость всех операций составляет 64007688 руб., уровень существенности по статье — 302550 руб. В ходе проверки рассмотрены элементы репрезентативной (то есть с применением статистического метода) выборки на общую сумму 11595000 руб., сумма обнаруженных ошибок составила 1060502 руб. Определите прогнозируемую ошибку, сравните ее с установленным уровнем существенности. Определите, насколько достоверна информация о проверяемой внутренним аудитором совокупности операций по приобретению материалов.

Задача 2

Разработайте график проведения внутреннего аудита ПАО «ЮГ» на год. ПАО «ЮГ» имеет 4 филиала в различных субъектах Федерации ЮФО. Риск, установленный на стадии планирования – средний. Период проверки распределен равномерно в течение года. В службе внутреннего аудита работают три внутренних аудитора.

Задача 3

В ПАО «ЮГ» разработана должностная инструкция Руководителя службы внутреннего аудита (содержание приведено ниже). Разработайте должностную инструкцию внутреннего аудитора – сотрудника службы внутреннего аудита ПАО «ЮГ». В структуру службы внутреннего аудита ПАО «ЮГ» включены, кроме Руководителя службы, три внутренних аудитора и специалист по информационным системам.

«1. Общие положения

1.1. Руководитель Службы внутреннего аудита подчиняется руководителю Комитета по аудиту (совету директоров).

1.2. В своей деятельности руководитель Службы внутреннего аудита руководствуется:

- законодательными и нормативными документами;
- Уставом организации;
- этическими нормами;
- приказами (указаниями) Комитета по аудиту (совета директоров);
- методическими материалами, касающимися вопросов деятельности;
- настоящей должностной инструкцией.

1.3. На должность руководителя Службы внутреннего аудита назначаются лица с высшим экономическим образованием, которые имеют знания в области бухгалтерского учета, внутреннего контроля в бухгалтерском учете и понимания технологии и процедур внутреннего аудита.

2. Должностные обязанности

Руководитель Службы внутреннего аудита обязан:

2.1. Осуществлять управление Службой внутреннего аудита.

2.2. Разрабатывать и внедрять программу совершенствования СВА.

2.3. Доводить до сведения Комитета по аудиту (совета директоров) предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию СВА.

2.4. Организовывать разработку внутренних нормативных документов для целей проведения внутреннего аудита.

2.5. Своевременно актуализировать внутренние нормативные документы.

2.6. Разрабатывать и ежегодно представлять на рассмотрение Комитета по аудиту предложения по организационной структуре и бюджету СВА; контролировать исполнение бюджета.

2.7. Составлять, согласовывать с заинтересованными лицами (потребителями услуг внутреннего аудита) и представлять на рассмотрение Комитета по аудиту годовой план деятельности СВА.

2.8. Представлять Комитету по аудиту (совету директоров) периодические (ежемесячные, ежеквартальные, ежегодные) отчеты по итогам работы СВА.

2.9. Координировать взаимодействие с другими структурами организации.

2.10. Координировать взаимодействие с внешним аудитором.

2.11. Участвовать в заседаниях Комитета по аудиту (совета директоров).

2.12. Участвовать в работе комитетов и комиссий, организованных исполнительными органами компании.

2.13. Доводить до сведения Комитета по аудиту (совета директоров) информацию, существенную для принятия управленческих решений.

2.14. Осуществлять иные функции в соответствии с Положением о службе внутреннего аудита.

3. Должностные права

Руководитель Службы внутреннего аудита имеет право:

3.1. Запрашивать у должностных лиц организации и предприятий, входящих в ее состав, любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей.

3.2. Знакомиться с планами, проектами решений и решениями исполнительных органов организации и предприятий, входящих в ее состав.

3.3. Привлекать по согласованию с Комитетом по аудиту (советом директоров) сотрудников иных структурных подразделений, филиалов, представительств, дочерних и зависимых обществ к участию в проверках.

3.4. Привлекать по согласованию с Комитетом по аудиту сторонних экспертов для выполнения заданий».

Задача 4.

Проведите оценку отраслевых, правовых и других внешних факторов, влияющих на деятельность организации на основе приведенного в таблице теста. Представленная таблица указывает на принципиальный подход к оценке риска хозяйственной деятельности организации. Она не является полной и не учитывает особенностей деятельности организации.

Факторы, влияющие на деятельность организации	Риск существенных искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности			
	Низкий		Средний	Высокий
Отраслевые	наименование отрасли			
Состояние экономики	подъем		стабильное	спад
Конкуренция	монополист или незначительная		организация входит в число ведущих производителей	высокая (жесткая)
Ценовая конкуренция	низкая		средняя	высокая
Поставки энергоносителей	достаточные		есть перебои с поставкой	недостаточные
Цены на энергоносители	Стабильные приемлемые		ежегодно повышаются приемлемые	Нестабильные высокие
Сырьевые ресурсы	доступны в достаточном количестве		число поставщиков ограничено	один поставщик
Цены на сырье	Стабильные приемлемые		ежегодно повышаются приемлемые	Нестабильные высокие
Технология производства. Количество стадий переработки материалов до готовой продукции	процесс осуществляется в одном (двух) подразделении(ях) организации		переработка осуществляется силами организации различными подразделениями	требуется привлечение сторонних организаций
Технология производства. Количество различных групп выпускаемой продукции	один вид продукции		разные виды однородной продукции	различные группы продукции
Регулирующая среда				
Отраслевая специфика ведения бухгалтерского учёта	отсутствует			регулируется отраслевыми нормативными актами
Нормативно-законодательная база по отрасли	отсутствует		незначительная	значительная отраслевая нормативная база
Налогообложение	льготное		обычное	более жесткое
Государственное регулирование	отсутствует		частичное	жесткое
Требования в отношении охраны окружающей среды	отсутствуют			регулируются законодательством
Характер деятельности	указать вид деятельности, например, производственная деятельность, торговля (оптовая и розничная), банковская деятельность, страховая деятельность, иные финансовые услуги, импорт/экспорт, коммунальные услуги, транспортные услуги, высокотехнологичные продукция и услуги и т. д.			
Организационная структура: наличие филиалов, дочерних и зависимых обществ	нет		имеются не более трех	имеются более трех
Географическая разбросанность подразделений	находятся в одном населенном пункте		находятся в одном регионе	находятся в различных регионах

Факторы, влияющие на деятельность организации	Риск существенных искажений в бухгалтерской (финансовой) отчётности		
	Низкий	Средний	Высокий
Степень автоматизации бухгалтерского учёта	полная	частичная	отсутствует
Распределение акций среди акционеров	равномерное распределение акций между акционерами	один акционер владеет контрольным пакетом	один акционер
Производственные мощности	достаточные		недостаточные
Спрос на продукцию	достаточное число заказчиков ; полностью востребована	спрос ниже возможностей выпуска	один заказчик
Сделки со связанными сторонами	отсутствуют	имеются несущественные	имеются существенные
Основные покупатели	государство	крупные компании	мелкие организации, физические лица
Производство новых видов продукции	не осуществлялось	осуществлялось одного вида	осуществлялось несколько видов
Сокращение производства	не осуществлялось	незначительное	значительное
Ценообразование	государственные тарифы		осуществляется самостоятельно
Освоение новых рынков	не осуществлялось	незначительное расширение	значительное расширение
Экспортные операции	не осуществлялись	несущественная доля в деятельности	существенная доля в деятельности
Учётная политика	утверждается ежегодно	вносятся только изменения	отсутствует или не пересматривалась несколько отчётных периодов
Квалификация бухгалтеров	высокая	средняя	низкая
Составление сводной (консолидированной) отчётности	не составляется		составляется
Наличие деятельности, не соответствующей уставной	нет		да
Инвестиционная деятельность	не ведётся	ведётся незначительно	существенная

Методические рекомендации по выполнению

Общую оценку риска хозяйственной деятельности организации можно осуществить двумя способами. Внутреннему аудитору в практике следует использовать один способ для общей оценки. Этот способ должен быть регламентирован во внутренних документах.

Способ 1. Общая оценка риска проводится по максимальному числу факторов риска одной из оценок.

Оценка риска	Количество факторов
Низкий	
Средний	
Высокий	
Общая оценка	

Способ 2. Каждой оценке риска присваивается коэффициент: низкий — 1, средний — 2, высокий — 3. Затем количество факторов каждой оценки умножается на соответствующий коэффициент. Получается соответствующая сумма баллов.

Оценка риска	Количество факторов x коэффициент = сумма баллов
Низкий	
Средний	

Оценка риска	Количество факторов x коэффициент = сумма баллов
Высокий	
Общая оценка	

Разделим максимальное число баллов на число значений уровня риска. В нашем случае это три уровня — высокий, средний, низкий. Полученное число называется интервалом для расчета диапазона значений.

Уровень риска	Сумма баллов (диапазон значений)
Низкий	
Средний	
Высокий	

Определите в результате, какой из оценок уровня риска соответствует общая оценка баллов.

Регламент решения		
1.	Предел длительности выполнения задания	до 40 мин.
2.	Внесение студентами уточнений и дополнений	до 5 мин.
3.	Комментарии преподавателя	до 5 мин.

Критерии оценивания:

Во втором семестре студенту выставляется 4-5 баллов за каждую задачу, если она решена полностью, в представленном решении получен правильный ответ, проведен необходимый анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы.

Студенту выставляется 0-3 баллов, если решение неполное, неверное или отсутствует.

Задача 5.

Для проверяемой аудитором совокупности операций по приобретению материалов за проверяемый год суммарная стоимость всех операций составляет 64007688 руб., уровень существенности по статье — 302550 руб. В ходе проверки рассмотрены элементы репрезентативной (то есть с применением статистического метода) выборки на общую сумму 11595000 руб., сумма обнаруженных ошибок составила 1060502 руб. Определите прогнозируемую ошибку, сравните ее с установленным уровнем существенности. Определите, насколько достоверна информация о проверяемой внутренним аудитором совокупности операций по приобретению материалов.

Задача 6.

В процессе аудиторской проверки ОАО «Дифференциал» возникла необходимость направления запросов дебиторам с целью получения в качестве аудиторских доказательств письменного подтверждения дебиторской задолженности. Четырехлетний опыт проведения аудиторских проверок данного клиента свидетельствует о низком риске существенных искажений в сальдо дебиторов. Тестирование системы внутреннего контроля в аудлируемом периоде позволило оценить ее как надежную. Уровень существенности составил 600 тыс. руб. По каждому из приведенных ниже перечню дебиторов произведите выборку по сальдо дебиторов. Установите, сколько и какие именно сальдо рекомендуется подтвердить посредством направления запросов дебиторам. Сформируйте рабочий документ аудита «Запрос для подтверждения дебиторской задолженности». Составьте проект запроса от имени клиента в адрес одного из отобранных дебиторов. Определите форму используемого внешнего подтверждения.

Таблица 1

Данные о дебиторской задолженности (вариант 1)

Дебитор	Сальдо на конец года (тыс. руб.)
ООО «Трапеция»	8245
ООО «Параллель»	6075
Другие дебиторы (250 сальдо менее 12 тыс. руб.)	421
Общая сумма дебиторской задолженности по данным отчетности	14741

Данные о дебиторской задолженности (вариант 2)

Дебитор	Сальдо на конец года (тыс. руб.)
ООО «Трапезия»	13750
ООО «Параллель»	11707
ОАО «Биссектриса»	9110
ЗАО «Грань»	2715
ФГУП «Контур»	2385
Другие дебиторы (10 сальдо в размере от 1200 до 2400 тыс. руб. и 50 сальдо менее 3600 тыс. руб.)	30000
Общая сумма дебиторской задолженности по данным отчетности	69667

Задача 7

7.1. Общий объем проверяемой совокупности хозяйственных операций по счету «Основные средства» 15876 тыс. руб. Стоимостное выражение операций, превышающих 300 тыс. руб. -790 тыс. руб., нетипичных операций с основными средствами 202 тыс. руб. Уровень существенности по статье согласно расчету – 300 тыс. руб. Для анализируемой статьи учета характерны следующие риски:

- неотъемлемый риск – средний;
- риск средств контроля – средний;
- риск, связанный с процедурами (риск необнаружения) – высокий.

Определите число элементов выборки.

Формула для расчетов $ЭВ = (ГС - ЭН - ЭК) * КП / (УС * 0,75)$

где ЭВ – число элементов выборки;

ГС – общий объем проверяемой совокупности (в стоимостном выражении);

ЭН – суммарное стоимостное выражение элементов наибольшей стоимости;

ЭК – суммарное стоимостное выражение ключевых элементов;

КП – коэффициент проверки (определяется по таблице);

УС – уровень существенности.

7.2. Аудитор должен проверить совокупность документов, систематически пронумерованных, начиная с номера 126 и заканчивая номером 2558. Число элементов, которые необходимо отобрать, равно 14. Случайные числа для каждого элемента выборки определяется случайным образом с помощью таблицы случайных чисел на пересечении соответствующих граф и строк. Порядок и результаты отбора отразите в таблице.

Применение метода случайного отбора элементов выборки

Порядковый номер элемента выборки	Случайное число СЧ	Произведение разницы между конечным (КЗ) и начальным значением (НЗ) диапазона на случайное число	Порядковый номер документа, подлежащего отбору в выборку (НД)
1	2	3	4

Формула для расчетов $НД = (КЗ - НЗ) * СЧ + НЗ$

7.3. Воспользуйтесь исходными данными, приведенными в ситуации 1, и определите интервал выборки (ИНТ) и стартовую точку (СТ). Определите номера документов, подлежащих проверке, прибавляя к стартовому значению одинарный, двукратный, трехкратный и т.п. интервал значений.

Результаты расчетов представьте в таблице.

Порядковый номер элемента выборки	Порядковый номер отобранного в выборку элемента совокупности
1	2

Формулы для расчетов $ИИТ = ГС / ЭВ$; $СТ = ИИТ * СЧ$

Степень надежности			Коэффициент проверки
Присущая объекту	контрольн	аналитич	
Н	Н	Н	2.31
Н	Н	С	1.90
Н	Н	В	1.39
Н	С	Н	1.90
Н	С	С	1.61
Н	С	В	1.05
Н	В	Н	0.92
Н	В	С	0.66
Н	В	В	0.66
С	Н	Н	1.90
С	Н	С	1.61
С	Н	В	1.05
С	С	Н	1.39
С	С	С	1.20
С	С	В	0.66
С	В	Н	0.66
С	В	С	0.66
С	В	В	0.66
В	Н	Н	1.61
В	Н	С	1.20
В	Н	В	0.71
В	С	Н	1.05
В	С	С	0.71
В	С	В	0.66
В	В	Н	0.66
В	В	С	0.66

Таблицы случайных чисел (фрагмент)

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	0,4877	0,1343	0,4371	0,7054	0,9838	0,9414	0,5240	0,5206	0,2993	0,5532
2	0,0441	0,5300	0,0616	0,5101	0,7045	0,5329	0,9847	0,6880	0,0059	0,1636
3	0,2017	0,7063	0,5185	0,8028	0,3095	0,2646	0,9192	0,9669	0,5592	0,6528
4	0,1797	0,9902	0,4013	0,0843	0,4809	0,6569	0,1663	0,7891	0,4008	0,8294
5	0,7575	0,8386	0,0928	0,5362	0,2282	0,2804	0,7819	0,9710	0,8096	0,9121
6	0,9374	0,0161	0,2596	0,1927	0,5625	0,1687	0,6624	0,2007	0,1367	0,4346
7	0,3228	0,2190	0,4692	0,2469	0,5399	0,8099	0,2146	0,2075	0,3994	0,3771
8	0,0366	0,3267	0,1536	0,1853	0,0502	0,2797	0,6955	0,1638	0,3638	0,9626
9	0,8230	0,1714	0,1922	0,5197	0,0373	0,0714	0,5678	0,0052	0,3662	0,8037
10	0,9885	0,4319	0,6753	0,0345	0,6138	0,8522	0,2600	0,6095	0,9555	0,2930
11	0,6219	0,7436	0,1385	0,6963	0,5669	0,2011	0,6285	0,0037	0,9700	0,5401

12	0,0004	0,1691	0,2724	0,0050	0,4582	0,2495	0,0133	0,3456	0,0524	0,9500
13	0,5444	0,4473	0,2152	0,7963	0,3145	0,4782	0,9156	0,5706	0,4125	0,0002
14	0,4690	0,8859	0,7615	0,1984	0,9924	0,3529	0,8392	0,6127	0,7565	0,3461
15	0,4713	0,0391	0,5874	0,2385	0,2388	0,2496	0,6800	0,7167	0,9116	0,0971
16	0,8530	0,8592	0,2235	0,1688	0,5420	0,1803	0,2006	0,5942	0,0458	0,4416
17	0,3806	0,8352	0,9563	0,9527	0,2312	0,1317	0,1991	0,1893	0,1879	0,5050
18	0,0027	0,0289	0,4396	0,4252	0,4561	0,0315	0,3713	0,4906	0,0490	0,5954
19	0,6410	0,0235	0,6814	0,7514	0,6725	0,7627	0,9014	0,9629	0,6944	0,9743
20	0,4521	0,3148	0,2589	0,8075	0,7562	0,4135	0,3738	0,2077	0,3536	0,3387
21	0,9197	0,6614	0,5526	0,0560	0,6783	0,0922	0,7899	0,9723	0,7148	0,7053
22	0,6346	0,6543	0,5222	0,3912	0,6986	0,3023	0,2318	0,9818	0,5764	0,6286

Критерии оценивания:

Решив все ситуационные задачи за первый семестр, студент может набрать максимально 40 баллов. студенту выставляется 4-5 баллов за каждую задачу, если она решена полностью, в представленном решении получен правильный ответ, проведен необходимый анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы.

Студенту выставляется 1-3 баллов, если решение неполное, неверное или отсутствует.

Тесты

Семестр 1

1) Международные стандарты аудиторской деятельности утверждены в РФ:

1. Правительством РФ;
2. Министерством финансов РФ;
3. Советом по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе.

2) Общие принципы аудита определены:

1. Внутрифирменными стандартами;
2. МСА 200;
3. Кодексом профессиональной этики auditors.

3) Какое из данных утверждений наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитом?

1. внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и составляет отчет для руководства;
2. внутренняя аудиторская служба создается по решению руководства организации, внешняя – в законодательно установленном порядке;
3. внешний аудитор должен быть в обязательном порядке аттестован, а внутренний – нет.

4) Определить, какое из положений, верно в отношении задач, стоящих перед внешним аудитором:

1. обнаружить и предотвратить ошибку;
2. оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;
3. проверить финансовую отчетность и выразить мнение о ней.

5) Обязательный аудит - это:

1. Аудиторская проверка по решению руководства проверяемой организации;
2. Ежегодная обязательная аудиторская проверка бухгалтерской отчетности аудируемого лица, проводимая в случаях, установленных федеральными законами;
3. Аудит по решению местных органов власти.

6) Попадают ли под обязательный аудит предприятия, в уставном капитале которых участвуют иностранные юридические лица?

1. Да;
2. Нет;

3. Да, но только в случаях установленных законодательством.

7) Сопутствующие аудиту услуги - это:

1. Услуги эксперта;
2. Аудиторская деятельность, осуществляемая аудиторской организацией помимо проведения аудита;
3. Часть вспомогательных работ по осуществлению аудиторской проверки

8) Риск-ориентированный подход при планировании внешнего контроля качества работы аудиторских организаций предполагает отбор объектов контроля на основе:

1. Анализа рисков их аудиторской деятельности;
2. Максимального периода, по истечении которого внешняя проверка объекта контроля качества проводится в обязательном порядке;
3. Оценки аудиторского риска по всем аудиторским заданиям за контрольный период.

9) Согласно требованиям Кодекса этики аудитор обязан:

1. Действовать в интересах заказчика услуг;
2. Действовать в интересах общества и всех пользователей отчетности;
3. Все выше изложенное.

10) Государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляет:

1. Уполномоченный федеральный орган;
2. Совет по аудиторской деятельности;
3. Правительство РФ.

11) Для аудиторской организации наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы является: (Ст.18 №307-ФЗ)

1. Условием членства в саморегулируемой организации аудиторов;
2. Необходимым условием для вступления в международную сетевую аудиторскую организацию;
3. Условием для получения лицензии на осуществление аудиторской деятельности.

12) Принципы осуществления внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля устанавливаются: (Ст.10 3-на №307-ФЗ)

1. Стандартами саморегулируемых организаций;
2. Стандартами аудиторской деятельности;
3. Внутренними регламентами аудиторских организаций.

13) Что не является обязанностью аудиторской организации, аудитора: (Ст.10 №307-ФЗ)

1. Проходить внешний контроль качества работы, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию;
2. Участвовать в осуществлении саморегулируемой организацией аудиторов, членами которой они являются, внешнего контроля качества работы других членов этой организации;
3. Принимать участие в разработке правил внешнего контроля качества работы.

14) Угроза «привычности» возникает в случае: (МСКК №1)

1. Назначения на одно и то же задание, обеспечивающее уверенность, в течение длительного времени одних и тех же работников, осуществляющих руководство заданием на разных уровнях;
2. Если у руководителя проверки установились доверительные отношения с клиентом;
3. Если аудитор занимается проверкой одних и тех участков учета у разных клиентов.

15) Периодическая (не реже одного раза в 7 лет) ротация работников, осуществляющих руководство аудиторской проверкой: (МСКК №1, п.25, А14)

1. Должна применяться в ходе осуществления контроля качества в любой аудиторской организации;

2. Свидетельствует о недоверии к работнику, осуществляющему руководство аудиторской проверкой;

3. Является мерой предосторожности против угрозы «привычности» при проверке общественно значимого хозяйственного субъекта.

16) Кто осуществляет внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, проводящих аудит кроме ОЗО? (Ст.10 №307-ФЗ)

1. Саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов, а также уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору;

2. Уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору;

3. Саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов.

17) Кто осуществляет внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг? (Ст.10 №307-ФЗ)

1. Саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов, а также уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору;

2. Саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов;

3. Уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору.

18) Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля устанавливаются: (Ст.10 №307-ФЗ)

1. Стандартами саморегулируемых организаций;

2. Стандартами аудиторской деятельности;

3. Уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору.

19) Плановая внешняя проверка качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора, за исключением аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона №307-ФЗ проводится не реже: (Ст.10 №307-ФЗ)

1. Одного раза в 7 лет;

2. Одного раза в 5 лет;

3. Одного раза в 2 года.

20) Плановая внешняя проверка качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора, за исключением аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона №307-ФЗ проводится не чаще: (Ст.10 №307-ФЗ)

1. Одного раза в 2 года;

2. Одного раза в 5 лет;

3. Одного раза в 1 год.

Семестр 2

1) Не является разновидностью аудита:

1. контрольный аудит;

2. налоговый аудит;

3. управленческий аудит;

4. аудит финансовой отчетности.

2) Внутренний аудит может осуществляться:

специалистами, состоящими в штате экономического субъекта.

1. ревизионной комиссией экономического субъекта, силами специалистов, состоящими в штате экономического субъекта;
2. аудиторами (специальными службами), состоящими в штате экономического субъекта;
3. ревизионной комиссией (ревизорами), а также привлекаемыми для целей внутреннего аудита сторонними организациями и (или) внешними аудиторами.

3) Определите функцию внутреннего аудита:

1. повышение квалификации учетных кадров;
2. инвентаризация денежной наличности в кассе предприятия;
3. арифметический контроль показателей;
4. проверка деятельности различных звеньев управления.

4) Какое из данных утверждений наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитом?

4. внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и составляет отчет для руководства;
5. внутренняя аудиторская служба создается по решению руководства организации, внешняя – в законодательно установленном порядке;
6. внешний аудитор должен быть в обязательном порядке аттестован, а внутренний – нет.

5) Определить, какое из положений, верно в отношении задач, стоящих перед внешним аудитором:

4. обнаружить и предотвратить ошибку;
5. оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;
3. проверить финансовую отчетность и выразить мнение о ней.

6) В систему внутреннего контроля экономического субъекта входят:

1. контрольная среда, информационная система;
2. распределение ответственности и полномочий, кадровая политика;
3. система бухгалтерского учета, контрольная среда, отдельные средства контроля.

7) Требования к внутреннему контролю:

1. регламентированы нормативно-методическими документами по бухгалтерскому учету;
2. регламентированы действующим Законодательством;
3. разрабатываются организациями самостоятельно.

8) Из ниже перечисленных функций определите функцию службы внутреннего аудита:

1. внедрение информационной системы бухгалтерского учета;
2. контроль эффективности СВК;
3. формирование профессионального мнения в отношении достоверности бухгалтерской отчетности.

9) Из ниже перечисленных данных определите, что изучается внешними аудиторами в процессе планирования аудиторской проверки для оценки работы службы внутреннего аудита:

1. организационный статус службы внутреннего аудита;
2. состав рабочих документов службы внутреннего аудита;
3. обязанности руководителя службы внутреннего аудита;
4. общий план работы службы внутреннего аудита.

10) Определите изменения отдельных элементов организации внутреннего контроля, к которым приводит использование технических средств:

1. для проверки хозяйственных операций наряду с традиционными первичными учетными документами используются и первичные документы на машиночитаемых носителях;
2. установка локальных вычислительных сетей;
3. совмещение синтетического учета с аналитическим;
4. совмещение систематического учета с хронологическим.

11) Отсутствие раскрытия информации о нарушении нормативных требований в случае, когда существует вероятность того, что последующее применение санкций сможет оказать значительное влияние на результаты деятельности организации, является примером:

1. количественных искажений;
2. в зависимости от ситуации - либо количественных, либо качественных искажений;
3. качественных искажений.

12) Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности должен быть спланирован и проведен таким образом, чтобы обеспечить:

1. выявление всех имеющихся искажений;
2. выявление не всех имеющихся искажений таких показателей, а только тех, которые имеют существенное значение;
3. выявление всех имеющихся искажений за проверяемый период.

13) Какой из перечисленных ниже терминов не относится к предпосылкам подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности:

1. существование - наличие по состоянию на определенную дату актива или обязательства, отраженного в финансовой (бухгалтерской) отчетности;
2. права и обязанности - принадлежность аудируемому лицу по состоянию на определенную дату актива или обязательства, отраженного в финансовой (бухгалтерской) отчетности;
3. функционирование - эффективность действия систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в течение соответствующего периода времени.

14) Ответственность за оценочные значения в бухгалтерской отчетности несет:

1. главный бухгалтер экономического субъекта;
2. внутренний аудитор;

3. руководитель экономического субъекта

15) Внутренний аудит создает предпосылки для:

1. эффективного контроля собственниками деятельности топ менеджеров по управлению бизнес-процессами;
2. получения на выгодных условиях кредитов и займов;
3. снижения потенциальных штрафных санкций.

16) Выделяют несколько уровней существенности:

1. два;
2. три;
3. пять.

17) Значение уровня существенности в ходе проверки:

1. можно корректировать;
2. нельзя корректировать.

18) Установление уровня существенности для аудита производится на этапе:

1. оценки аудиторских доказательств, выявленных в ходе проверки;
2. подготовки отчета;
3. составления плана аудита.

19) При оценке существенности выявленных искажений аудитором должны приниматься во внимание их:

1. значение (количество);
2. характер (качество);
3. как значение, так и характер.

20) Под риском средств контроля понимают:

1. вероятность появления существенных искажений в отчетности экономического субъекта, которые невозможно проверить средствами внутреннего контроля;
2. субъективно определяемая вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки процедуры не позволят выявить существенные ошибки;
3. вероятность того, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит имеющихся ошибок.

Инструкция по выполнению: студент должен выбрать один вариант ответа.

Тестирование проводится в первом и втором семестрах (по 2 балла за каждый правильный ответ).

Критерии оценивания:

- 40-20 баллов ставится студенту, если он правильно ответил на 20-10 тестов в каждом из семестров.
- 0-19 баллов ставится студенту, если он правильно ответил на 9 и менее чем на 9 вопросов.

Опрос

Семестр 1.

1. Сущность, значение и место контроля в управлении экономикой.
2. Приемы, используемые при проведении контроля.
3. Финансовый контроль как особая сфера контроля.
4. Аудит как форма внешнего финансового контроля.
5. Аудит как элемент инфраструктуры рынка.
6. Цели, задачи аудита, ограничения влияющие на возможность не обнаружения аудитором существенных искажений.
7. Понятия, применяемые в аудиторской деятельности и их характеристика (субъекты аудита, субъекты аудиторских правоотношений, субъекты рынка аудиторских услуг).
8. Принципы аудиторской деятельности (регулирующие и проведения аудита).
9. Основные предпосылки для развития аудиторской деятельности в мире.
10. Эволюция аудиторской деятельности в Великобритании и США.
11. Зарождение и развитие аудиторской деятельности в Российской Империи.
12. Предпосылки становления аудита в современной России.
13. Этапы развития аудиторской деятельности в России.
14. Нормативно-правовая база аудиторской деятельности.
15. Субъекты нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в РФ.
16. Объекты нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в РФ.
17. Критерии обязательного аудита.
18. Стандарты аудиторской деятельности как составная часть нормативно-правового регулирования.
19. Требования к претендентам и порядок выдачи квалификационного аттестата аудитора (аттестация аудиторов).
20. Законодательные требования к аудиторским организациям.
21. Основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора.
22. Развитие саморегулирования аудиторской деятельности в РФ.
23. Услуги, оказываемые аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.
24. Учет расходов на аудиторские услуги (аудит, сопутствующие, прочие услуги).
25. Состояние современного рынка аудиторских услуг.
26. Тенденции развития и возможности расширения рынка аудиторских услуг.
27. Организация внешнего контроля качества аудиторской деятельности.
28. Место саморегулируемых организаций аудиторов в контроле качества аудиторской деятельности.
29. Меры дисциплинарного и иного воздействия в отношении аудиторских организаций и аудиторов.
30. Характеристика профессионального стандарта «Аудитор».

Семестр 2.

1. Понятие внутреннего контроля экономического субъекта. Структура системы внутреннего контроля
2. Сущность внутреннего аудита. Объекты внутреннего контроля и аудита
3. Основные виды внутреннего аудита
4. Сравнительная характеристика внешнего и внутреннего аудита. Требования к квалификации внутренних аудиторов.
5. Направления деятельности внутреннего аудита: оценка рисков хозяйственной деятельности организации, соблюдение организацией законодательства и нормативных актов РФ, оценка состояния бухгалтерского учета, анализ и оценка деятельности подразделений и филиалов, консультирование по сложным вопросам деятельности организации.
6. Комментарии к закону «Сарбейнса-Оксли». Международные стандарты внутреннего аудита. Регламентация внутреннего аудита в РФ
7. Необходимость создания в организациях системы внутреннего аудита. Формы организации внутреннего аудита. Принципы функционирования службы внутреннего аудита
8. Независимость внутренних аудиторов как один из основных принципов их деятельности

9. Основные функции службы внутреннего аудита. Структура службы внутреннего аудита. Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими службами
10. Формы, методы, приемы внутреннего контроля и аудита
11. Внутренние регламентирующие документы и методики проведения внутреннего аудита
12. Процесс планирования внутреннего аудита. Разработка графиков проведения проверок и их соблюдение. Характеристика предварительного этапа планирования.
13. Порядок документирования проведения и оформления результатов проверки, осуществляемой внутренним аудитором
14. Методы и процедуры получения доказательств в процессе внутреннего аудита
15. Информационная база данных внутреннего контроля и аудита
16. Определение и использование уровня существенности во внутреннем аудите
17. Ответность внутренних аудиторов. Определение круга лиц, перед которыми должна отчитываться служба внутреннего аудита. Периодичность отчетности
18. Порядок отражения внутренним аудитором обнаруженных нарушений. Организация контроля за устранением недостатков
19. Факторы риска, влияющие на деятельность организации. Риск хозяйственной деятельности и его составляющие: отраслевые, правовые и другие внешние факторы, влияющие на деятельность экономического субъекта
20. Понятие контрольной среды и её оценка
21. Риски, связанные с применением информационных систем
22. Оценка рисков существенного искажения финансовой информации
23. Процедуры оценки рисков внутренним аудитором
24. Использование выборки в практике внутреннего аудита
25. Контроль операций со связанными сторонами
26. Оценка внутренним аудитором непрерывности деятельности организации
27. Анализ внутренним аудитором условных фактов хозяйственной деятельности
28. Рассмотрение внутренним аудитором событий после отчетной даты
29. Проверка внутренним аудитором методики расчета оценочных значений
30. Проверка внутренним аудитором информации по сегментам
31. Сущность и классификация основных бизнес-процессов как объектов внутреннего контроля и аудита
32. Контроль бизнес-процесса «Материально-техническое обеспечение».
33. Контроль бизнес-процесса «Производственный процесс».
34. Контроль бизнес-процесса «Финансово-сбытовой процесс».

Инструкция по выполнению: Максимальное количество баллов, которое студент может 20 баллов. Данные требования применяются к опросу в 1-ом и 2-ом семестрах.

Критерии оценивания:

За каждый опрос студенту выставляется 6-10 баллов, если изложенный материал фактически верен, присутствует наличие глубоких исчерпывающих знаний по подготовленному вопросу, в том числе обширные знания в целом по дисциплине; грамотное и логически построенное изложение материала, широкое использование не только основной, но и дополнительной литературы;

За каждый опрос студенту выставляется 0-5 баллов, если даны неполные ответы, присутствует непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике.

Темы курсовых работ

Семестр 2.

1. Этапы развития российского аудита: характеристика и точки зрения российских ученых на современную историю аудита.
2. Перспективы развития аудиторской деятельности в России.
3. Роль аудита в условиях инновационного типа социально-экономического развития страны.
4. Характеристика концепций аудита как элемента теории аудита.
5. Проблемы развития рынка аудиторских услуг.
6. Характеристика достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и проблемы её оценки

аудитором.

7. Характеристика и проблемы развития системы внешнего контроля качества аудита.
8. Характеристика и проблемы развития системы внутреннего контроля качества аудита.
9. Профессиональные аудиторские организации и их роль в регулировании внешнего и внутреннего аудита.
10. История становления аудиторской профессии в России.
11. Современный этап системы образования и аттестации внешних аудиторов.
12. Современный этап системы образования и аттестации внутренних аудиторов.
13. Характеристика и проблемы применения риск-ориентированного подхода в аудите.
14. Стратегия аудиторской организации для снижения аудиторского риска
15. Регулирование и проблемы обеспечения независимости аудиторов и аудиторских организаций при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности.
16. Регулирование и проблемы обеспечения независимости внутренних аудиторов
17. Современная классификация видов внешнего аудита.
18. Современная классификация видов внутреннего аудита.
19. Управленческий аудит: основные задачи, сущность и перспективы развития.
20. Характеристика и проблемы развития стратегического аудита.
21. Характеристика и особенности методики аудита на соответствие требованиям.
22. Роль аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности для уменьшения информационного риска.
23. Характеристика и проблемы применения профессионального кодекса этики аудиторов.
24. Рейтинговая оценка деятельности аудиторских организаций.
25. Проблемы применения принципа документирования в аудите.
26. Тенденции в применении стандартов в аудиторской деятельности.
27. Тенденции в применении стандартов во внутреннем аудите.
28. Подходы к выделению этапов внешнего аудита и их характеристика
29. Подходы к выделению этапов внутреннего аудита и их характеристика
30. Сравнительная характеристика профессиональных стандартов «Аудитор» и «Внутренний аудитор».

Критерии оценивания:

84-100 баллов оценка «отлично» выставляется, если изложенный материал и ответы на вопросы фактически верны, наличие у обучающегося глубоких исчерпывающих знаний в области изучаемой дисциплины, правильные, уверенные действия по применению полученных знаний при написании курсовой работы, грамотное и логически стройное изложение материала в работе и при ответе на защите;

67-83 баллов оценка «хорошо» выставляется, если в курсовой работе наблюдается наличие твердых и достаточно полных знаний в области изучаемой дисциплины, правильные действия по применению теоретических знаний при ответах на вопросы на защите, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и методические погрешности в работе и при ответах на защите;

50-66 баллов оценка «удовлетворительно» выставляется, если наличие твердых знаний в области изучаемой дисциплины, изложение материала в работе и в ответах на защите с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний при написании курсовой работы;

0-49 баллов оценка «неудовлетворительно» выставляется, если содержание курсовой работы и ответы на защите не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 3 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета и экзамена.

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации. Количество вопросов в экзаменационном задании – 2 и одна задача. Проверка ответов и объявление результатов производится в день экзамена.

Результаты аттестации заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

Зачет проводится по расписанию промежуточной аттестации. Количество вопросов в зачетном задании – 2 и одна задача. Проверка ответов и объявление результатов производится в день зачета.

Результаты аттестации заносятся в зачетную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются основные вопросы дисциплины, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются навыки. На практических занятиях в процессе решения задач и тестов, осуществляется оценка уровня изучения материала по соответствующим критериям оценивания компетенций.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий посредством устного опроса. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Студент должен готовиться к предстоящему практическому занятию по всем, обозначенным в рабочей программе дисциплины вопросам.

При реализации различных видов учебной работы используются разнообразные (в т.ч. интерактивные) методы обучения, в частности, интерактивная доска для подготовки и проведения лекционных и практических занятий.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе вузовской библиотеки или воспользоваться читальными залами вуза.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО НАПИСАНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

1. Общие положения

В соответствии с учебным планом, основной образовательной программой и программой дисциплины «Организация и стандартизация аудиторской деятельности» студенты института магистратуры обязаны подготовить и защитить курсовую работу по данному курсу.

По результатам написания курсовой работы студент института магистратуры должен знать нормативные правовые акты в области аудита; уметь использовать источники экономической информации, обрабатывать полученные результаты, анализировать и представлять их в виде завершенных научно-исследовательских разработок; владеть справочно-правовыми системами «Консультант Плюс», «Гарант», методологическим аппаратом научного исследования в области аудита; навыками составления основных научных документов (в т.ч. публикаций научного характера) по проблемам внешнего и внутреннего аудита.

Материал курсовой работы может в дальнейшем использоваться в выпускной квалификационной работе (магистерской диссертации), которая представляется на последнем курсе обучения.

Настоящие методические указания разработаны в соответствии с учебным планом и программой курса. Они определяют цели, основную тематику, объем, структуру и содержание курсовой работы, требования, предъявляемые к ней, порядок оформления, выполнения и защиты курсовой работы.

2. Цель и задачи курсовой работы

Курсовая работа представляет собой самостоятельную учебно-исследовательскую работу магистранта, являясь важным элементом учебного процесса.

Цель выполнения курсовой работы – проверка и оценка полученных студентами института магистратуры теоретических знаний и практических навыков. Подготовка курсовой работы позволит глубже освоить отдельные темы курса и одновременно являются одной из форм контроля знаний студентов института магистратуры и их самостоятельной работы.

Написание и защита курсовой работы является заключительным этапом подготовки студентов института магистратуры по дисциплине.

Основными задачами курсовой работы являются:

- углубление и закрепление теоретических и практических навыков в соответствии с требованиями государственного образовательного стандарта по дисциплине «Фундаментальные основы внешнего и внутреннего аудита»;
- решение в рамках курсовой работы конкретных научно-практических задач в соответствии с темой и заданием.

Для успешного выполнения курсовой работы студент института магистратуры должен знать и уметь использовать:

- общеобразовательные дисциплины в объеме, необходимом для исследования тем курсовой работы;
- специальные дисциплины в объеме, необходимом для решения конкретных научно-практических задач в области аудита;
- информационные технологии по изучаемому курсу.

Информационной базой для выполнения курсовой работы являются:

- нормативные правовые акты аудиту;
- учебники и учебные пособия, которые в системном порядке излагают основные теоретические положения;
- научная литература по выбранной теме исследования.

Общими требованиями к содержанию курсовой работы являются:

- четкость и логическая последовательность изложения материала;
- краткость и четкость формулировок, исключающих возможность неоднозначного толкования;
- конкретность изложения результатов работы.

Для оказания помощи студенту института магистратуры в выполнении курсовой работы кафедра «Аудита» назначает научного руководителя по разработке отдельных вопросов курсовой работы. Права и обязанности студентов и научных руководителей определяются нормативными правовыми актами и образовательными стандартами.

3. Организация выполнения курсовой работы

Выполнение курсовой работы осуществляется по следующим этапам:

1. Выбор студентом темы.
2. Подбор литературы в соответствии с темой курсовой работы и её изучение.
3. Составление плана курсовой работы, где определяются опорные пункты, отражающие содержание, логику, последовательность изложения.
4. Выполнение курсовой работы в соответствии с намеченным планом.
5. Защита курсовой работы.

1. Выбор темы. Магистрантам предоставляется право выбора любой темы из числа тем, рекомендуемых кафедрой аудита.

Тема курсовой работы выбирается студентом института магистратуры в русле темы осуществляемой научно-исследовательской работы по согласованию с руководителем НИР магистранта.

Студенты института магистратуры могут предложить свою тему курсовой работы, при условии её актуальности, теоретической и практической значимости, а также соответствия специализации и направлениям научно-исследовательской работы кафедры аудита.

Темы курсовых работ должны затрагивать наиболее сложные аспекты учебных дисциплин, носить проблемный характер и быть конкретными по содержанию. При выборе темы студент должен ориентироваться в сущности вопроса, проявлять интерес к проблеме. Выполнение работ по таким темам позволит студентам более глубоко разобраться в предмете, расширить знания по интересующим вопросам и ликвидировать существующие пробелы. Подобные темы также нацеливают студентов института магистратуры на самостоятельную творческую работу.

2. Подбор литературы в соответствии с темой курсовой работы и её изучение

Работа с литературой должна начинаться ещё в процессе выбора темы. Студенты института магистратуры, как правило, подбирает требуемую литературу самостоятельно.

Начинать эту работу следует с изучения перечня источников и литературы, предлагаемого соответствующей кафедрой в программе того или иного курса. При выборе источников рекомендуется пользоваться библиографическими каталогами, тематическими библиографиями, перечнями статей, опубликованных в экономических журналах за год.

Работу с литературой следуют начинать с изучения законодательных актов Российской Федерации, постановлений Правительства РФ и других основополагающих источников. Далее изучается специальная учебная литература. При наличии нескольких изданий по одной и той же проблеме целесообразно выбрать более позднее, отражающее окончательно сложившуюся точку зрения.

Целесообразно не ограничиваться только теми учебниками, учебными и учебно-методическими пособиями, которые рекомендованы для магистрантов направления обучения 38.03.01 «Экономика» в Рабочей программе дисциплины «Фундаментальные основы внешнего и внутреннего аудита» или являются классическими по теме курсовой работы.

Следующей стадией является ознакомление с официальной статистикой как документальной основой анализа и сопоставления.

3. Составление плана курсовой работы

После утверждения темы студенты с помощью научного руководителя разрабатывают план, в котором отражают основные этапы курсовой работы.

План – это основа работы, и от того, как он будет составлен, во многом зависит уровень всей курсовой работы.

План курсовой работы отражает специфику темы НИР. В ходе его формирования получают конкретное выражение общая направленность темы, перечень рассматриваемых вопросов, наименование глав, уточняется список используемой литературы, определяются объекты и источники получения материала. В процессе составления плана предопределяется теоретический уровень и практическое значение курсовой работы в целом.

План согласовывается с научным руководителем НИР по форме и по содержанию.

План курсовой работы в дальнейшем может уточняться в зависимости от хода исследования и наличия материала. План работы должен быть развернутым, состоящим из нескольких глав (разделов), которые, в свою очередь, включают ряд параграфов.

4. Выполнение курсовой работы в соответствии с намеченным планом.

После того как составлен план, изучена литература, подобран и соответствующим образом обработан необходимый материал, можно приступать к написанию курсовой работы. Это весьма трудоемкий и ответственный этап, так как здесь магистрант должен проявить умение самостоятельно мыслить, анализировать данные, делать обобщения, выводы и конкретные предложения в области стандартизации и организации аудиторской деятельности.

Курсовая работа должна быть написана в строгом соответствии с выбранной темой и планом.

5. Защита курсовой работы.

Курсовая работа студентом выполняется в соответствии с полученной темой, заданием и рекомендациями научного руководителя. Научный руководитель обязан со дня выдачи курсового задания и до установленного кафедрой срока защиты курсовой работы проводить консультации по выполнению курсовой работы.

Следует иметь в виду, что научный руководитель не является ни соавтором, ни редактором курсовой работы, и студент не должен рассчитывать на то, что руководитель поправит имеющиеся в работе теоретические, методологические, стилистические и другие ошибки.

После получения курсовой работы для проверки научный руководитель составляет письменный отзыв, в котором всесторонне характеризует качество курсовой работы, отмечает положительные стороны, особое внимание обращает на имеющиеся недостатки. На основе сложившегося мнения, научный руководитель допускает или не допускает работу «к защите».

4. Структура и требования к содержанию курсовой работы

При написании курсовой работы основное внимание студенты должны уделить всестороннему и глубокому теоретическому освещению изучаемой проблемы как в целом, так и её отдельных частей. Сущность работы должна быть раскрыта доказательно, а не декларативно, научно аргументировано с подробными пояснениями.

Факты и примеры, лежащие в основе обоснования теоретических положений, должны быть не случайными, а типичными.

Действия экономических законов, экономическое развитие общества, экономические явления необходимо рассматривать в историческом аспекте с оценкой факторов, влияющих на них.

В работах, представляющих собой теоретическое исследование, можно описать историю развития вопроса, раскрыть понятие и сущность изучаемого явления, уточнить формулировки и др.

Изложение должно быть последовательным с соблюдением логической связи между рассматриваемыми вопросами темы. Логически построенная работа не содержит материала, который может быть изъят из нее без нарушения стройности.

Рекомендуется увязывать теоретическое рассмотрение исследуемых вопросов с конкретными примерами современной аудиторской практики для иллюстрации материала.

Курсовая работа должна носить полемический и творческий характер, для чего магистрантам рекомендуется изложить имеющиеся в литературе точки зрения по исследуемой проблеме и критически проанализировать их. При этом особое внимание следует обратить на спорные вопросы, трактуемые различными авторами по-разному. По таким вопросам магистрант должен сформулировать свое мнение, подтвердив его соответствующими аргументами.

Необходимо изложить и свое мнение, не ограничиваясь пересказом прочитанного.

Курсовая работа должна включать:

- титульный лист;
- содержание;
- перечень условных обозначений (при необходимости);
- основную текстовую часть работы;
- список использованных источников;
- приложения (при необходимости).

Курсовая работа может включать 2 главы. Тема курсовой работы может быть изменена по согласованию с научным руководителем в соответствии с планируемой темой выпускной квалификационной работы (магистерской диссертации). В данном случае по согласованию с руководителем курсовой работы можно заниматься разработкой собственной темы, не представленной в рекомендуемой тематике.

«СОДЕРЖАНИЕ» – это перечень всех частей курсовой работы со ссылкой на начальную страницу текста. В «СОДЕРЖАНИИ» должно быть указано название глав и параграфов в точном соответствии с их названием по тексту работы.

Текст курсовой работы должен быть разделен на такие части, как ВВЕДЕНИЕ, ГЛАВЫ, ПАРАГРАФЫ, ЗАКЛЮЧЕНИЕ, СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.

«ВВЕДЕНИЕ» должно содержать: обоснование актуальности темы исследования, степень разработанности проблемы (краткий обзор и анализ экономической литературы по выбранной теме работы), цель и задачи предстоящей работы.

Обоснование актуальности темы исследования – одно из основных требований, предъявляемых к курсовой работе. Магистрант должен кратко обосновать причины выбора именно этой темы, охарактеризовать особенности современного состояния экономики, управления, аудиторской деятельности, которые актуализируют выбор темы. Освещение актуальности работы должно быть немногословным. Начинать описание издали нет необходимости. Достаточно в пределах 0,5–1 страниц машинописного текста показать суть проблемы, определяющую актуальность темы.

Степень разработанности проблемы. В этой части работы необходимо указать всех наиболее значимых авторов, проводивших научные или научно-практические исследования по выбранной теме, показать недостаточность разработанности выбранной темы исследования в научных исследованиях на современном этапе развития общества, необходимость изучения проблемы в новых современных социально-экономических, политических, и иных условиях и т.д.

Цель исследования – конечный итог работы, прогнозирование результата, определение оптимальных путей решения задач в условиях выбора методов и приемов исследования в процессе подготовки курсовой работы. Исходя из формулировки цели работы и определяются задачи курсовой работы.

Задачи исследования представляют собой конкретные последовательные этапы решения проблемы по достижению основной цели. Обычно задачи формулируются в форме перечисления (проанализировать..., разработать..., обобщить..., выявить..., доказать..., показать..., выработать..., изыскать..., найти..., изучить..., определить..., описать..., установить..., выяснить..., дать рекомендации., установить взаимосвязь..., и т.п.). Формулировки задач следует тщательно продумывать, поскольку описание их решения должно составить содержание глав курсовой работы.

Это важно также и потому, что заголовки глав, как правило, вытекают из формулировок задач работы.

По объему - «ВВЕДЕНИЕ» может достигать 3 страниц.

В курсовой работе следует предусмотреть деление текста на «**ГЛАВЫ**» и «**Параграфы**». Каждая глава объединяет несколько параграфов. Объем всей текстовой части курсовой работы может достигать в среднем 35–40 страниц. Параграфы не менее 5–6 страниц.

«**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**» должно содержать общие выводы, обобщенное изложение основных проблем, авторскую оценку работы с точки зрения решаемых задач, поставленных в курсовой работе.

5. Правила оформления курсовой работы

При написании работы следует руководствоваться правилами технического оформления.

Работа выполняется на стандартных листах белой бумаги формата А 4, на одной стороне, компьютерным текстом с соблюдением следующих требований:

- размер шрифта – 14;
- межстрочный интервал – полуторный;
- выравнивание текста на странице – по ширине.

Текст работы должен быть аккуратно оформлен и экономически грамотно изложен с учетом требований современной орфографии.

Все листы работы (текстовые, табличные) должны быть выполнены с соблюдением следующих минимальных размеров полей: с левой стороны – 30 мм; правой – не менее 10 мм; сверху и снизу – 20 мм.

Страницы в курсовой работе должны иметь сквозную нумерацию. Номер страницы ставится вверху посередине листа арабскими цифрами, начиная с текстовой части (со страницы под номером 3). Первой страницей считается «титальный лист, за ним прилагается «содержание» работы – на этих листах не проставляется номер страницы (но подразумевается), далее начало текста отчёта. Поэтому страницы указываются, начиная с третьей.

В тексте курсовой работы должны использоваться абзацы (красная строка), которые делаются вначале первой строки текста, в пределах 1,25 см.

Каждый раздел (подраздел) в тексте курсовой работы должен иметь заголовок в точном соответствии с наименованием в «СОДЕРЖАНИИ». Не допускается перенос слов в заголовках, подчеркивать заголовки и ставить точку в конце названия заголовка.

Названия разделов: «СОДЕРЖАНИЕ», «ВВЕДЕНИЕ», «ЗАКЛЮЧЕНИЕ», «СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ» – записываются заглавными буквами и начинают с новой страницы. Данные заголовки не нумеруют.

Ссылки в тексте на цитируемый материал из использованных источников можно давать по одному из двух допустимых вариантов: либо в подстрочном примечании в конце страницы, либо непосредственно в тексте после окончания цитаты путем выделения ее в тексте двумя косыми чертами или в скобках.

Описание изучаемой проблемы и динамика развития явлений должны иллюстрироваться графическими материалами: справочными и обзорными таблицами, выполненными, главным образом, самостоятельно. Только в отдельных случаях можно заимствовать некоторые таблицы из литературных источников с обязательной ссылкой на первоисточник. В тексте курсовой работы таблицы располагаются после первого о них упоминания. Допускается печатать таблицы на следующей после ссылки странице. Обычно таблица состоит из следующих элементов: порядкового номера и тематического заголовка, заголовков вертикальных граф, горизонтальных и вертикальных граф основной части, то есть прографки. Порядковый номер таблицы служит для ее связи с текстом. Каждая таблица должна иметь заголовок, который пишется после слова «Таблица». Название заголовка и слово «Таблица» начинают с прописной буквы, а остальные – строчные. Заголовок не подчеркивают. Перенос слов в заголовках не допускается.

Название заголовка размещается симметрично таблице.

Нельзя заголовок таблицы и ее «шапку» помещать на одной странице текста, а форму – на следующей странице. «Шапка» таблицы и ее форма должны быть полностью расположены на одной стороне листа. Не допускается располагать две или несколько таблиц одну за другой, их следует разделять текстом. Во всех случаях обязателен анализ цифрового или текстового материала, помещенного в таблицах.

Таблицы и рисунки имеют названия и сквозную нумерацию.

Рекомендуется выносить в раздел «ПРИЛОЖЕНИЯ» таблицы, занимающие целый лист или несколько листов. В этом случае слово «Таблица» не указывается, а обозначается как приложение под соответствующим номером. Иллюстрации в тексте помещаются сразу же после первого упоминания о них. Все иллюстрации (графики, диаграммы, схемы и т.д.) именуется рисунками. Нумерация иллюстраций осуществляется аналогично нумерации таблиц.

Формулы располагаются симметрично тексту на отдельной строке. После формулы, ставится запятая и дается в последовательности записи формулы расшифровка значений символов и числовых коэффициентов со слова «где», которое помещается в подстрочном тексте на первой строке. После слова «где» двоеточие не ставится. В расшифровке указывается единица измерения, отделенная запятой от текста расшифровки. Значение каждого символа дается с новой строки. Например: «...для расчета общего аудиторского риска используется следующая формула»:

$$AP = NP \cdot PCK \cdot PH \quad (1.1)$$

где AP – аудиторский риск, %;

NP – неотъемлемый риск (внутрихозяйственный риск);

PCK – риск средств контроля;

PH – риск необнаружения.

После расшифровки каждого обозначения формулы ставится точка с запятой, а в последней расшифровке точка.

Формулы в работе нумеруются арабскими цифрами в пределах главы. Номер формулы состоит из номера главы и ее порядкового номера в главе, разделенных точкой. Номер указывается с правой стороны листа в конце строки на уровне приведенной формулы в круглых скобках.

В тексте работы ссылка на формулу оформляется в соответствии с требованиями.

Библиографический список использованных источников должен содержать перечень всех источников, которые использовались при выполнении курсовой работы и на которые в ней есть ссылки.

Список составляется в следующей последовательности: законы, концепции и программы Правительства, по общим вопросам аудиторской деятельности; международные стандарты аудита, Инструкции, указания, письма и т.п.; монографическая и учебная литература, статьи из газет и журналов; интернет – ресурсы; литература на иностранных языках.

Монографическая и периодическая литература дается в алфавитном порядке по фамилии авторов или по первой букве названия работы.

Интернет источники включаются в список использованных источников в самом конце с полным указанием адреса сайта на английском языке.

Оформление списка использованных источников должно производиться в строгом соответствии с библиографическими данными самого литературного источника.

В «ПРИЛОЖЕНИЯ» следует включать вспомогательные или объемные материалы, которые при изложении в основной части загромождают текст курсовой работы.

Приложения даются после списка использованных источников и оформляются как продолжение работы с последующим указанием страниц. Приложения располагаются в порядке появления на них ссылок в тексте.

Каждое приложение следует начинать с новой страницы с указанием в правом верхнем углу (после номера страницы) слова ПРИЛОЖЕНИЕ, написанного прописными буквами без кавычек. Кроме этого, каждое приложение должно иметь содержательный заголовок, также как иллюстрация или таблица.

Приложения нумеруются последовательно, в порядке появления ссылок в тексте, арабскими цифрами, без знака №. Например: ПРИЛОЖЕНИЕ 1, ПРИЛОЖЕНИЕ 2 и т.д.

Если приложение дается на нескольких листах то, начиная со второго листа, в правом верхнем углу пишется строчными буквами (кроме первой прописной) слово «Продолжение» и указываются № продолженного приложения, например «Продолжение приложения 3».

В текстовой части ссылки на приложение даются по типу: «... в приложении 2» или (приложение 2).

6. Защита курсовой работы

Выполненная в чистом варианте курсовая работа подписывается студентом на титульном листе и сдается руководителю. На курсовую работу руководитель пишет рецензию.

Как отмечено ранее, в рецензии должны быть отмечены положительные и отрицательные стороны работы. В конце рецензии руководитель дает заключение о соответствии работы предъявляемым

требованиям и возможности её допуска к защите. Если работа к защите не допущена, а возвращена на доработку, студент должен исправить указанные замечания, и предоставить работу на повторную проверку обязательно с первоначальной рецензией руководителя.

При защите курсовой работы руководитель задает студенту вопросы, относящиеся к рассматриваемой теме, которые в свою очередь в сжатом виде отражаются во второй части рецензии. После ответов студента на предложенные вопросы выставляется оценка по результатам защиты работы, которая выставляется в ведомость и в рецензию на курсовую работу.