

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Б1.В.03 Современные концепции аудита

для направления 38.04.01 Экономика академической магистратуры
профиль "Бухгалтерский учет и контроль"

Воронеж 2017

Составитель: Литвинов Д.Н. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины Б1.В.03 Современные концепции аудита для направления подготовки 38.04.01 Экономика академической магистратуры: профиль "Бухгалтерский учет и контроль") / Д.Н. Литвинов. – Воронеж: ВГАУ, 2017. – 10 с.

Рецензент: к.э.н., доцент кафедры экономики Воронежского института (филиала) Автономной некоммерческой организации высшего образования Московского гуманитарно-экономического университета Кулин А.А.

Методические указания рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита (протокол № 1 от 30 августа 2017 г.)

Методические указания рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании методической комиссии экономического факультета (протокол № 1 от 30 августа 2017 г.)

ВВЕДЕНИЕ

1. Цель изучения дисциплины является формирование у обучающихся теоретических знаний в области современных концептуальных основ аудита, а также практических навыков в части образования и совершенствования системы внутреннего контроля и аудита на микроуровне.

Задачи изучения дисциплины:

- получение обучающимися системы знаний о существующих концепциях аудита через рассмотрение его предметной области, принципов и требований, функций и т.д.;

- развитие у обучающихся способностей к оценке современных методик контроля и аудита;

- развитие у обучающихся способностей комплексного рассмотрения и анализа вопросов учета, контроля и аудита данных о затратах и результатах хозяйственной деятельности в разрезе центров ответственности;

- развитие у обучающихся способностей проводить самостоятельные исследования условий создания информационно-контрольной системы (системы внутреннего аудита), необходимой для повышения эффективности деятельности организации с учетом ее отраслевых, структурных, технологических и номенклатурных особенностей.

Дисциплина «Современные концепции аудита» относится к вариативной части. Ее рекомендуется изучать в 2 семестре.

2. Требования к уровню освоения дисциплины.

Дисциплина нацелена на формирование компетенций:

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
ОК	Общекультурные компетенции	
ОК-2	готовность действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения	- знать методы оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества; - знать методические приемы формирования мнения аудитора и правила оформления результатов аудиторской проверки; - уметь идентифицировать нестандартные операции; - иметь навыки оценки этической ответственности за принятые решения
ОПК	Общепрофессиональные компетенции	
ОПК-2	готовность руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия	- знать современные инструменты управления персоналом; - знать систему сбора, обработки и подготовки информации для осуществления внутреннего

		<p>контроля и аудита;</p> <ul style="list-style-type: none"> - уметь развивать у подчиненных навыки и компетенции, связанные с текущей и будущей работой; - иметь навыки извлечения необходимой для решения проблемы информации из системы внутреннего контроля и аудита; - иметь навыки организовывать работу подчиненных, ставить задачи и контролировать их исполнение
ПК	Профессиональные компетенции	
ПК-3	способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	<ul style="list-style-type: none"> - знать международные концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю; - уметь планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку организаций; - иметь навыки применения приемов и способов аудита в отношении отдельных объектов проверки
ПК-8	способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	<ul style="list-style-type: none"> - знать принципы принятия стратегических решений на микро- и макроуровне; - уметь использовать комплекс теоретических знаний о принципах построения системы аудита на практике (на базе действующего хозяйствующего субъекта); - иметь навыки применения приёмов и технологии обобщения информации в рамках автономной или интегрированной системы бухгалтерского учёта, контроля и аудита
ПК-9	способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	<ul style="list-style-type: none"> - знать сущность и особенности концептуальных основ аудита в современных условиях хозяйствования; - уметь грамотно интерпретировать и применять нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные и налоговые аспекты аудиторской деятельности; - уметь оценивать на примере конкретных ситуаций эффективность системы контроля и аудита; - иметь навыки работы с кодексом корпоративного управления

		клиента, трудовым, гражданским, административным законодательством Российской Федерации
ПК-12	способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности	<ul style="list-style-type: none"> - знать принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации; - уметь анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать объективные выводы и расставлять приоритеты для дальнейших планов; - иметь навыки применения методов и методик оценки информации управленческого характера во внутренней отчетности подразделений организации (центров ответственности)

3. Цель методических указаний - обеспечить обучающемуся оптимальную организацию процесса изучения дисциплины.

Процесс изучения дисциплины включает посещение лекций, практических занятий по расписанию, самостоятельную работу обучающегося, а также прохождение текущего контроля знаний и промежуточной аттестации (сдача зачета).

1. УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ ДИСЦИПЛИНЫ

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Именно поэтому контроль над систематической работой обучающихся всегда находится в центре внимания кафедры. Обучающимся необходимо перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, доступную в электронной образовательной среде Университета <http://io.vsau.ru/>. Это позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы; на отдельные лекции приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на портале или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы). Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на лекции. Перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в

восприятию материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале опять не удалось, то обратитесь к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях. Не оставляйте «белых пятен» в освоении материала.

Учебная дисциплина включает следующие разделы.

Раздел 1. Концептуальные основы контроля и аудита в современных условиях

Тема 1. Теоретические аспекты внутреннего контроля и аудита

Сущность и особенности концептуальных основ аудита в современных условиях хозяйствования.

Современное понимание внутреннего контроля и аудита. Экономические причины, оказывающие влияние на их развитие. Закон Сарбейнса-Оксли.

Международные концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю. Нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные и налоговые аспекты аудиторской деятельности.

Структура СВК. Характеристика контрольных функций, выполняемых бухгалтерией. Сущность контрольной среды, средств контроля и системы оценки рисков. СВК на различных стадиях управления организацией.

Сущность принципов ответственности, сбалансированности, своевременного сообщения о выявленных отклонениях, интеграции, соответствия контролирующей и контролируемой систем, постоянства, комплексности, согласованности, распределения обязанностей, распределения и одобрения.

Формы и основные характеристики систем внутреннего контроля: служба внутреннего аудита (СВА), структурно-функциональная форма контроля; контрольно-ревизионная служба; аутсорсинг.

Система сбора, обработки и подготовки информации для осуществления внутреннего контроля и аудита.

Принципы принятия стратегических решений на микро- и макроуровне.

Тема 2. Место внутреннего аудита в структуре организации

Основные цели внутреннего аудита. Функции СВА: контрольная, информационно-аналитическая; методологическая и консультационная. Функции СВА в рамках СВК, ее преимущества перед внешними аудиторами и консультантами.

Основные этапы формирования службы внутреннего аудита. Проблемы; возникающие при создании службы внутреннего аудита. Планирование структуры СВА. Основные требования к ее штатному персоналу по занимаемым должностям.

Содержание основных направлений работы СВА: финансового аудита; операционного аудита; аудита на соответствие; аудита информационных технологий. Структура положения о СВА.

Основополагающие принципы деятельности внутреннего аудитора. «Кодекс этики». Понятие внутренних стандартов СВА. Требования к их содержанию. Содержание стандартов качественных характеристик, стандартов деятельности и стандартов практического применения.

Права и обязанности специалистов СВА, руководителей и сотрудников объекта проверки. Привлечение к внутреннему аудиту и контролю независимых внутренних контролеров и экспертов. Требования к организации непрерывного повышения квалификации сотрудников СВА.

Коммуникационные связи СВА с подразделениями организации, основные направления их взаимодействия.

Основные подходы к формированию системы показателей эффективности работы СВА. Укрупненные и детализированные показатели. Показатели качества, продуктивности и результативности.

Организация взаимодействия с внешними аудиторами. Использование результатов работы внешних аудиторов внутренними аудиторами. Анализ отчетности внешних аудиторов и осуществление контроля за исправлением замечаний.

Раздел 2. Организация контроля и внутреннего аудита на предприятии

Тема 3. Методы внутреннего контроля и аудита

Предварительный контроль, текущий контроль и последующий контроль. Их характеристики и основные направления применения. Характеристики методов документального и фактического контроля.

Методы оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества.

Характеристики и основные направления применения аналитических процедур. Содержание процедур получения аудиторских доказательств. Процедуры тестов средств контроля. Этапы оценки надежности средств контроля. Формы процедур оценки по существу. Характеристика достаточности и надлежащего характера аудиторского доказательства, критерии их надежности.

Учетные и внеучетные источники получения аудиторских доказательств. Методы работы с ними.

Применение приемов и способов аудита в отношении отдельных объектов проверки.

Виды составляющих аудиторского риска: неотъемлемый риск; риск средств контроля; риск необнаружения, определяющие факторы. Влияние их уровня на организацию и методики осуществления аудиторской проверки. Направления снижения риска необнаружения.

Сущность выборки и ее методы. Условия применения сплошной проверки.

Критерии для применения метода включения в выборку специфических (определенных) элементов генеральной совокупности и метода отдельных элементов (статистического метода).

Особенности применения методов, связанных со статистической выборкой. Построение и объем выборки. Требования к генеральной совокупности. Методы ее стратификации. Характер и причина ошибок выявляемых ошибок. Аномальная ошибка, ее особенности. Экстраполяция (распространение) ошибок.

Методы и методики оценки информации управленческого характера во внутренней отчетности подразделений организации (центров ответственности).

Тема 4. Основные направления аудита на микроуровне

Основные этапы разработки и согласования планов и программ проведения внутренней проверки. Содержание этих документов, их принципиальные отличия. Сбор информации. Документальное оформление работы внутреннего аудитора. Изучение и анализ результатов внутреннего аудита по центрам ответственности.

Идентификация нестандартных операций.

Правила представления отчета заинтересованным лицам.

Подготовка рекомендаций и предложений по устранению недостатков, выявленных в результате внутренней аудиторской проверки. Взаимодействие с руководителями служб и подразделений в ходе проверки.

Организация и методы проведения последующего контроля за ход реализации выводов и предложений внутренних аудиторов.

Рассмотрение работы внутреннего аудита внешними аудиторами. Основные критерии оценки деятельности СВА внешними аудиторами.

Методические приемы формирования мнения аудитора и правила оформления результатов аудиторской проверки. Оценка этической ответственности за принятые решения.

2. УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

В соответствии с указаниями по подготовке к практическим занятиям обучающимся следует:

- приносить с собой рекомендованную преподавателем литературу к конкретному занятию;
- до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия;
- при подготовке к практическим занятиям следует обязательно использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и материалы правоприменительной практики;

- теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, так как в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе.

В начале занятий следует задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения. В ходе практического занятия необходимо давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов. На занятии важно доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю. Обучающимся, пропустившим занятия (независимо от причин), не имеющим письменного решения задач или не подготовившимся к данному практическому занятию, рекомендуется не позже чем в 2-недельный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по теме занятия. Обучающиеся, не отчитавшиеся по каждой не проработанной ими на занятиях теме к началу зачетной сессии, упускают возможность получить положенные баллы за работу в соответствующем семестре.

Вопросы для устного опроса обучающихся:

Раздел 1. Концептуальные основы контроля и аудита в современных условиях

Тема 1. Теоретические аспекты внутреннего контроля и аудита

1. Экономические причины, оказывающие влияние на развитие внутреннего контроля и аудита.
2. Сущность закона Сарбейнса-Оксли.
3. Структура системы внутреннего контроля.
4. Формы и основные характеристики систем внутреннего контроля.

Тема 2. Место внутреннего аудита в структуре организации

1. Основные цели и функции внутреннего аудита.
2. Основные этапы и проблемы формирования службы внутреннего аудита.
3. Содержание основных направлений работы системы внутреннего аудита.
4. основополагающие принципы деятельности внутреннего аудитора.
5. Права и обязанности специалистов системы внутреннего аудита.
6. Взаимосвязь системы внутреннего аудита с подразделениями организации.
7. Оценка эффективности работы системы внутреннего аудита.

Раздел 2. Организация контроля и внутреннего аудита на предприятии

Тема 3. Методы внутреннего контроля и аудита

1. Характеристика методов документального и фактического контроля.
2. Содержание процедур получения аудиторских доказательств.
3. Оценка надежности средств контроля.
4. Учетные и внеучетные источники получения аудиторских доказательств.
5. Оценка составляющих аудиторского риска.
6. Сущность выборки и методы ее построения.

Тема 4. Основные направления аудита на микроуровне

1. Разработка и согласование плана и программы проведения внутренней проверки.
2. Подготовка рекомендаций и предложений по устранению недостатков учета.
3. Оценки деятельности системы внутреннего аудита внешними аудиторами.

Перечень тем и видов практических занятий, проводимых в интерактивной форме

№ п/п	Тема занятия	Интерактивный метод
1	Методы внутреннего контроля и аудита	Эвристические методы, вигагенная технология, групповое обсуждение («мозговой штурм»)
2	Основные направления аудита на микроуровне	Эвристические методы, вигагенная технология, групповое обсуждение, ситуационный анализ (case study)

3. УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Самостоятельная работа обучающихся включает в себя выполнение различного рода заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. По каждой теме учебной дисциплины обучающимся предлагается перечень заданий для самостоятельной работы. К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны исполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению. Обучающимся следует выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельной работы. С этой целью следует использовать следующие методические указания:

Литвинов Д.Н. Методические указания по самостоятельной работе обучающихся по дисциплине Б1.В.03 Современные концепции аудита для направления подготовки 38.04.01 Экономика академической магистратуры: профиль "Бухгалтерский учет и контроль" / Д.Н. Литвинов. – Воронеж: ВГАУ, 2017. – 7 с.

4. ПОДГОТОВКА К ТЕКУЩЕМУ КОНТРОЛЮ ЗНАНИЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Целью текущего контроля знаний со стороны преподавателя является оценка качества освоения обучающимися данной дисциплины в течение всего периода ее изучения. К главной задаче текущего контроля относится повышение мотивации обучающихся к регулярной учебной, самостоятельной работе, углублению знаний, дифференциации итоговой оценки знаний.

Преподаватель, осуществляющий текущий контроль, на первом занятии доводит до сведения обучающихся требования и критерии оценки знаний по дисциплине. В целях предупреждения возникновения академической задолженности (либо своевременной ее ликвидации) преподаватель проводит регулярные консультации и иные необходимые мероприятия в пределах учебных часов, предусмотренных учебным планом.

При преподавании данной дисциплины предусматриваются следующие формы текущего контроля знаний: текущий контроль в форме индивидуальных опросов, текущий контроль в форме тестирования и собеседования с обучающимися.

Промежуточная аттестация проводится в форме сдачи зачета.

Подготовка к текущему контролю и промежуточной аттестации происходит как в ходе отдельных аудиторных занятий, так и во время внеаудиторной работы.

Полное описание фонда оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся с перечнем компетенций, описанием показателей и критериев оценивания компетенций, шкал оценивания, типовые контрольные задания и методические материалы представлены в отдельном документе ФОС, доступном в электронной образовательной среде Университета <http://io.vsau.ru/>.