

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 по самостоятельной работе обучающихся

по дисциплине **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 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.

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

**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.

В соответствии с ФГОС ВО, образовательный процесс включает все виды аудиторной и самостоятельной работы обучающегося, практики и научно исследовательской работы, и время, отводимое на контроль качества освоения обучающимся ОПОП. В настоящее время отмечается усиление роли самостоятельной работы обучающихся.

Перечень тем и учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся представлены в таблице 1.

Таблица 1. Перечень тем и учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

№ п/п	Тема самостоятельной работы	Учебно-методическое обеспечение
1	Теоретические аспекты внутреннего контроля и аудита	1. Савин А.А. Аудит для магистров: теория аудита: учеб. / А.А. Савин, И.А. Савин, Д.А. Савин - М.: Вузовский учебник, 2012 - С. 64-89 2. Литвинов Д.Н. Практикум по изучению дисциплины «Современные концепции аудита» по направлению 38.04.01 «Экономика» для обучающихся факультета бухгалтерского учета и финансов по магистерским программам «Аудит и финансовый контроль», «Бухгалтерский и налоговый учет», «Аграрная экономика», «Управленческий учет и контроллинг», «Корпоративный финансовый менеджмент», «Налоговый мониторинг», «Финансовый и управленческий анализ в коммерческих организациях»: учеб. пособие / Д.Н. Литвинов. – Воронеж: ВГАУ, 2015. – С. 6-10

2	Место внутреннего аудита в структуре организации	Заббарова О.А. Аудит: учебное пособие / О.А. Заббарова. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2014. – С. 54-66. - Режим доступа: <a href="http://znanium.com/go.php?id=433427">http://znanium.com/go.php?id=433427</a>
3	Методы внутреннего контроля и аудита	Савин А.А. Аудит для магистров: Практический аудит: учебник / А.А. Савин, И.А. Савин, Д.А. Савин. - Москва: Вузовский учебник, 2014. - С. 83 – 99. – Режим доступа: <a href="http://znanium.com/go.php?id=435869">http://znanium.com/go.php?id=435869</a>
4	Основные направления аудита на микро-уровне	Савин А.А. Аудит для магистров: Практический аудит: учебник / А.А. Савин, И.А. Савин, Д.А. Савин. - Москва: Вузовский учебник, 2014. – С. 108 - 142. – Режим доступа: <a href="http://znanium.com/go.php?id=435869">http://znanium.com/go.php?id=435869</a>

### **Перечень вопросов для самостоятельной подготовки обучающихся**

1. Предмет и объекты контроля и аудита.
2. Взаимодействие внутреннего контроля и аудита.
3. Методы контроля по центрам ответственности.
4. Этический кодекс аудитора: предназначение и необходимость.
5. Внутренние стандарты аудиторской деятельности аудиторских организаций РФ: предназначение и статус.
6. Общий план аудита: принципиальная структура и состав показателей, нормативная регламентация и порядок составления.
7. Программа аудита: понятие, нормативная регламентация и взаимосвязь с общим планом аудита.
8. Понятие и модель аудиторских рисков.
9. Неотъемлемый риск: понятие и порядок оценки.
10. Риск средств контроля: понятие и порядок оценки.
11. Рассмотрение работы внутреннего аудитора внешним аудитором.
12. Принципиальная структура системы внутреннего контроля организации.
13. Определение допустимого уровня риска обнаружения в ходе аудита.
14. Аудиторские доказательства: понятие, классификация и нормативная регламентация.
15. Процедуры получения аудиторских доказательств.
16. Внешнее подтверждение как аудиторское доказательство.
17. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица как аудиторское доказательство.
18. Документирование аудиторских доказательств.
19. Аудиторская выборка: понятие, виды, нормативная регламентация.
20. Оценка и экстраполяция результатов выборки в аудите.
21. Аналитические процедуры: понятие, виды, нормативная регламентация.
22. Методика описания нарушений, выявленных в ходе проверки.

**К другим видам самостоятельной работы обучающихся относится подготовка докладов.**

В план докладов следует включить:

- 1) постановку проблемы (задачи) и ее актуальность (научное и практическое значение);
- 2) современное состояние проблемы (в той части, которая касается вашей конкретной темы) и место вашей конкретной темы в общей проблеме;

- 3) цель работы;
- 4) задачи, которые надо решить для достижения поставленной цели;
- 5) исходные материалы, привлеченные для выполнения работы;
- 6) методику исследований, использованную в работе;
- 7) полученные результаты и их анализ;
- 8) научное и практическое значение полученных результатов.

№ п/п	Темы докладов
1	Теоретические аспекты аудита, его цели, задачи, классификация
2	Значение аудиторских стандартов, их классификация. Российские аудиторские стандарты
3	Сравнительная характеристика внешнего и внутреннего аудита
4	Концепции аудита, определяющие технологию аудиторской проверки
5	Концепции аудита, определяющие поведение аудитора в ходе проведения аудиторской проверки
6	Законодательство по организации аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в России
7	Профессиональные аккредитованные аудиторские объединения в России, их роль в развитии аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности
8	Требования аудиторской этики, направленные на обеспечение независимости аудита
9	Понятие достоверности информации в аудите по российскому законодательству
10	Существенность в аудите. Оценка уровня существенности в российском аудите
11	Аудиторский риск и его компоненты. Взаимосвязь аудиторских рисков
12	Понятие и характеристики аудиторских доказательств
13	Порядок документирования в аудите
14	Система внутреннего контроля аудируемого лица. Понятие контрольного момента
15	Средства контроля (контрольные процедуры, выполняемые сотрудниками аудируемого лица)
16	Направления внутреннего контроля
17	Порядок оценки надежности системы внутреннего контроля: характеристики стадий изучения, оценки, тестирования средств контроля
18	Процедуры сбора аудиторских доказательств
19	Понимание деятельности аудируемого лица
20	Требования, предъявляемые к исследованию системы внутреннего контроля аудируемого лица
21	Основные этапы проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности
22	Планирование аудита
23	Подготовительный этап аудита
24	Аудиторский цикл финансово-инвестиционный: типичные случаи искажения информации

25	Аудиторский цикл производственный: типичные случаи искажения информации
26	Аудиторский цикл приобретения и расходования: типичные случаи искажения информации
27	Аудиторский цикл получения доходов: типичные случаи искажения информации
28	Аудиторский подцикл налоговый: типичные случаи искажения информации
29	Понятие выборочного аудита, особенности его применения, терминология
30	Аудиторское заключение: порядок составления, содержание. Заведомо ложное аудиторское заключение
31	Классификация видов аудиторских мнений
32	Пообъектный подход к проведению аудита, отличие от циклового подхода. Аудиторские процедуры по существу
33	Цикловой подход к проведению аудита: отличие от пообъектного подхода, аудиторские программы-циклы (общая характеристика)
34	Особенности документирования на разных стадиях аудита
35	Документирование в условиях компьютерной обработки информации
36	Основные категории ошибок и искажений информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Для осуществления самостоятельной работы, помимо печатных изданий, обучающимся рекомендованы к использованию также ниже приведенные ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и электронные полнотекстовые ресурсы Научной библиотеки ВГАУ (<http://library.vsau.ru/>).

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

1. [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru) - сайт Центрального банка РФ;
2. [www.economy.gov.ru](http://www.economy.gov.ru) - сайт Министерства экономического развития и торговли РФ;
3. <http://www.budgetrf.ru> – сайт «Мониторинг экономических показателей»;
4. <http://www.businesspress.ru> - сайт «Деловая пресса»;
5. <http://www.garant.ru> - сайт СПС «Гарант»;
6. <http://www.rbc.ru> – сайт «РосБизнесКонсалтинг» (материалы аналитического и обзорного характера);
7. <http://www.minfin.ru/ru> - сайт Министерства финансов РФ;
8. <http://www.ach.gov.ru/ru> - сайт Счетной палаты Российской Федерации;
9. <http://www.nalog.ru> – сайт Федеральной налоговой службы;
10. [www.goscomstat.ru](http://www.goscomstat.ru) - сайт Федеральной службы государственной статистики РФ;
11. [www.government.gov.ru](http://www.government.gov.ru) - сайт Правительства РФ;
12. <http://www.nlr.ru> – сайт Российской национальной библиотеки;
13. <http://www.nns.ru> – сайт Национальной электронной библиотеки;
14. <http://www.rsl.ru> – сайт Российской государственной библиотеки;
15. <http://www.biznes-karta.ru> – сайт «Агентство деловой информации «Бизнес-карта»;
16. [www.ey.com](http://www.ey.com) - сайт компании «ERNST & YOUNG»;
17. [www.mirkin.ru](http://www.mirkin.ru) - сайт электронной библиотеки «Новая экономика»;
18. [www.ru.pwc.com](http://www.ru.pwc.com) - сайт аудиторской компании «PricewaterhouseCoopers» в России.

**ЭЛЕКТРОННЫЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ,  
ДОСТУП К КОТОРЫМ ОБЕСПЕЧИВАЕТСЯ НА ОСНОВАНИИ ПРЯМЫХ ДОГОВОРОВ**

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование ресурса</b>	<b>Информация о поставщике</b>	<b>Адрес в сети Интернет</b>
1.	ЭБС «Лань»	ООО «Лань-Трейд»	<a href="http://e.lanbook.com">http://e.lanbook.com</a>
2.	ЭБС «Znaniium.com»	ООО «Знаниум»	<a href="http://znaniium.com">http://znaniium.com</a>
3.	ЭБС «Национальный цифровой ресурс «РУКОНТ»	ООО «Национальный цифровой ресурс «Руконт»	<a href="http://rucont.ru/">http://rucont.ru/</a>
4.	Научная электронная библиотека ELIBRARY.RU	ООО «РУНЭБ»	<a href="http://www.elibrary.ru">www.elibrary.ru</a>
5.	Национальная электронная библиотека (НЭБ)	Федеральное государственное бюджетное учреждение «Российская государственная библиотека» (ФГБУ «РГБ»)	<a href="http://нэб.рф/">http://нэб.рф/</a>
6.	Электронные информационные ресурсы ФГБНУ ЦНСХБ (терминал удаленного доступа)	Федеральное гос. бюджетное учреждение «Центральная научная сельскохозяйственная библиотека»	<a href="http://www.cnsheb.ru/terminal/">http://www.cnsheb.ru/terminal/</a>
7.	Справочная правовая система КонсультантПлюс	ООО «Информсвязь-КонсультантПлюс»	В Интрасети
8.	Справочная Правовая Система КонсультантПлюс (деловые бумаги, специальный выпуск)	ООО «Информсвязь-КонсультантПлюс»	В Интрасети
9.	Электронный периодический справочник «Система-Гарант»	ООО «Гарант-Сервис»	В Интрасети
10.	Политематическая реферативно-библиографическая и наукометрическая (библиометрическая) база данных Web of Science компании Clarivate Analytics (Scientific) LLC (БД Web of Science)	Федеральное государственное бюджетное учреждение "Государственная публичная научно-техническая библиотека России	В Интрасети
11.	Политематическая реферативная и наукометрическая база данных издательства Elsevier Scopus	Федеральное государственное бюджетное учреждение «Государственная публичная научно-техническая библиотека России»	В Интрасети

Аудитории для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерами с выходом в локальную сеть и Интернет, доступом к справочно-правовым системам «Гарант» и «Консультант +», электронным учебно-методическим материалам, библиотечному электронному каталогу, ЭБС, к электронной информационно-образовательной среде.