

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«ГЖЕЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ХУДОЖЕСТВЕННО-ПРОМЫШЛЕННЫЙ ИНСТИТУТ»**
(ГГХПИ)

Методические указания по освоению дисциплины

«Аудит»

для студентов заочной формы обучения

Общая трудоемкость – 6 (з.е.) или 216 час.

пос. Электроизолятор
2014 г.

Структура и содержание рабочей программы

Раздел 1. Общие положения

1.1 Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе.

Объектом дисциплины является обучение студентов системному подходу к внутреннему аудиту, практическим навыкам использования методик внутреннего аудита в организациях.

Предметом изучения дисциплины являются теория, методология и практика аудита.

Преподавание дисциплины «Аудит» осуществляется исходя из требуемого уровня базовой подготовки специалистов по направлению подготовки 080100 «Экономика».

Цель изучения и преподавания дисциплины – сформировать у будущих специалистов целостное представление о назначении и особенностях аудита деятельности коммерческих организаций.

Задачами курса являются: исследование концептуальных основ внутреннего аудита; изучение и применение профессиональных стандартов внутреннего аудита; обучение методикам внутреннего аудита ключевых циклов (бизнес процессов) деятельности аудируемых лиц; обучение формированию и применению аудиторских процедур сбора и оценки аудиторских доказательств, навыкам их системного практического использования в области внутреннего аудита; формирование навыков мониторинга результатов внутреннего аудита.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен уметь: ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации; выполнять работы по проведению аудиторских проверок, выполнять работы по составлению аудиторских заключений;

В результате освоения дисциплины обучающийся должен знать: основные принципы аудиторской деятельности; нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; основные процедуры аудиторской проверки; порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита

1.2 Связь с предшествующими и последующими дисциплинами (модулями, практиками, научно-исследовательской работой (НИР))

Аудит – учебная дисциплина, систематизирующая теоретические, методологические и практические положения, знания и умения, позволяющие выявлять, исправлять и научно обосновывать приоритетные цели, задачи, ошибки деятельности компаний и организаций.

Изучение дисциплины «Аудит» опирается на знания, полученные в ходе изучения таких дисциплин как «Экономика», «Бухгалтерский учет», «Налоги и налогообложение».

Раздел 2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины и планируемые результаты обучения.

Студенты, завершившие изучение дисциплины «Аудит», должны обладать следующими компетенциями:

владеет культурой мышления, способен к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения (ОК-1);

умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности (ОК-5);

способен логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь (ОК-6);

способен находить организационно-управленческие решения и готов нести за них ответственность (ОК-8);

владеет основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, имеет навыки работы с компьютером как средством управления информацией, способен работать с информацией в глобальных компьютерных сетях (ОК-13);

способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3);

способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач (ПК-4);

способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ПК-5);

способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-7);

способен анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-8);

способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-9);

способен критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-13);

знать теоретические основы аудита; организацию процесса аудиторской проверки; основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; основные особенности российской экономики, ее институциональную структуру, направления экономической политики государства;

владеть методологией экономического исследования; современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных; навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений; методами аудита организаций; методами формирования обоснования и рекомендаций для решения проблем в деятельности организаций.

иметь представление: об объектах, субъектах, организации, технологии, целях и задачах, методическом, информационном, организационно-правовом обеспечении аудита.

уметь: выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений; осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач; осуществлять выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы; представлять результаты аналитической и исследовательской работы в виде акта.

Раздел 3. Структура и содержание дисциплины

3.1 Структура дисциплины

№ п/п	Разделы, темы дисциплины	Виды учебной работы, час.		
		лекц.	сем./практ./лаб.	сам.раб.
1	2	3	4	5
1.	Раздел 1 Аудит: сущность, правовые основы, стандарты, риски			
	Тема 1.1. История аудита. Поднятие аудита и его правовые нормы	1		10
	Тема 1.2. Цели задачи, задачи, общие принципы аудита	1	2	10
	Тема 1.3. Виды аудита и условия осуществления аудиторской деятельности	1	1	10
	Тема 1.4. Стандарты в аудиторской деятельности		1	10
	Тема 1.5. Существенность и аудиторский риск	1	2	10
2	Раздел 2. Аудиторская проверка	1		
	Тема 2.1. Организация аудиторской проверки		2	10
	Тема 2.2. Подготовка и планирование аудита		2	10
	Тема 2.3. Аудиторские доказательства, методы сбора, документирование		2	10
3	Раздел 3. Методика аудита			
	Тема 3.1. Технология и методика проведения аудиторских проверок	1	2	15
	Тема 3.2. Основные направления и общие документы аудиторской проверки	1	2	15
	Тема 3.3. Методика аудита	2	2	53
	Тема 3.4. Подготовка аудиторского заключения.	1	2	10
	Консультация			
	Дифференцированный зачет/экзамен	13		
	Итого:	23	20	173

3.2 Тематический план дисциплины

№ п/п	Раздел (название)	Название темы, литература	Содержание (не более 2-3 строк)	Коды формируемых компетенций
1.	Аудит: сущность, правовые основы, стандарты, риски	Тема 1. История аудита. Поднятие аудита и его правовые нормы [6.1.1 , 6.1.2]	История развития аудита в мире и России. Понятие аудита, аудиторской деятельности. Правовые основы аудита в РФ	ОК-1;ОК-5; ОК-6; ПК-4.
		Тема 2. Цели, задачи, общие принципы аудита	Определение целей и задач аудита.	ОК-1;ОК-5; ОК-6; ОК-13;

		[6.1.1 , 6.1.2, 6.3.1]	Формулировка общих принципов аудита. Этика аудита	ПК-3; ПК-4; ПК-9.
		Тема 3. Виды аудита и условия осуществления аудиторской деятельности [6.1.1; 6.1.2; 6.3.1;6.7.3]	Виды аудита. Обязательная аудиторская проверка. Сопутствующие аудиту услуги. Аттестация аудиторской деятельности	ОК-1;ОК-5; ОК-6; ОК-13; ПК-3; ПК-4; ПК-9.
		Тема 4. Стандарты в аудиторской деятельности [6.1.1; 6.1.2; 6.3.1;6.7.2; 6.7.3]	Международные аудиторские стандарты. Правила аудиторской деятельности в РФ. Стандарты общественных аудиторских объединений. Внутрифирменные аудиторские стандарты.	ОК-1;ОК-5; ОК-6; ОК-13; ПК-3; ПК-4; ПК-9.
		Тема 5. Существенность и аудиторский риск [6.1.1 , 6.1.2]	Существенность в аудите. Аудиторский риск Оценка рисков искажения бухгалтерской отчетности	ОК-1;ОК-5; ОК-6; ОК-13; ПК-3; ПК-4; ПК-7, ПК-8.
2	Аудиторская проверка	Тема 1. Организация аудиторской проверки [6.1.1 , 6.1.2]	Этапы аудиторской проверки Аудиторская выборка Аналитические процедуры Специальные аспекты аудиторской проверки	ОК-1;ОК-5; ОК-6; ОК-13; ПК-3; ПК-4; ПК-7, ПК-8.
		Тема 2. Подготовка и планирование аудита[6.1.1 , 6.1.2]	Документы, оформляемые на стадиях, подготовки, планирования им осуществления аудита Внутренний контроль качества аудита Планирование аудита	ОК-1;ОК-5; ОК-6; ОК-13; ПК-3; ПК-4; ПК-7, ПК-8.
		Тема 3. Аудиторские доказательства, методы сбора, документирование[6.1.1 , 6.1.2; 6.7.1]	Аудиторские доказательства Основные методы аудита Рабочие документы аудитора	ОК-1;ОК-5; ОК-6; ОК-13; ПК-3; ПК-4; ПК-7, ПК-8.
3	Методика аудита	Тема 1.Технология и методика проведения аудиторских проверок [6.1.1 , 6.1.2]	Обзорная проверка финансовой информации Первичный аудит Аудит сопоставимых данных в бухгалтерской отчетности	ОК-1;ОК-5; ОК-6; ОК-13; ПК-3; ПК-4; ПК-9.
		Тема 2. Основные направления и общие документы аудиторской проверки [6.1.1 , 6.1.2]	Основные направления аудиторской проверки Общие документы аудиторской проверки	ОК-1;ОК-5; ОК-6; ОК-13; ПК-3; ПК-4; ПК-9.
		Тема 3. Методика аудита	Аудит учредительных до-	ОК-1, ОК-5,

		[6.1.1 , 6.1.2;6.2.1]	кументов и формирования уставного капитала Анализ и оценка учетной политики аудируемого лица Аудит операций с внеоборотными активами Аудит операций с материально-производственными запасами Аудит трудовых отношений и расчетов по оплате труда Аудит расходов по обычным видам деятельности Аудит доходов по обычным видам деятельности Аудит финансовых результатов Аудит операций с денежными средствами Аудит расчетов с дебиторами, кредиторами □	ОК-6, ОК-8, ОК-13, ПК-3, ПК-4, ПК-7, ПК-8, ПК-9, ПК-13.
		Тема 4. Подготовка аудиторского заключения. [6.1.1 , 6.1.2;6.2.1;6.7.3]	Информирование руководства о результатах аудита Аудиторское заключение Дата подписания заключения и отражения в нем последующих событий	ОК-1, ОК-5, ОК-6, ОК-8, ОК-13, ПК-3, ПК-4, ПК-7, ПК-8, ПК-9, ПК-13.

Методические рекомендации по формированию и изучению дисциплины

Тема 1.1. История аудита. Понятие аудита и его правовые нормы

При изучении данной темы необходимо обратить внимание на интерпретацию термина «аудит», его историю развития и правовые формы

Вопросы для самостоятельного изучения и закрепления пройденного материала

1. Исторические предпосылки возникновения аудита.
2. Основные этапы развития современного международного аудита.
3. Сущность и цели международного аудита.
4. Понятие аудита
5. Этапы развития аудита
6. Становление аудита в Англии
7. Становление аудита в Германии
8. Становление аудита во Франции
9. История аудита в Италии
10. Развитие аудита в США
11. Становление аудита в Японии
12. Становление аудита в России
13. Система регулирования аудиторской деятельности
14. Раскройте основные категории нормативно-правовых актов, регулирующих аудит в России и в мире.

15. Понятие аудита и аудиторской деятельности.
Рекомендуемая литература: [6.1.1 с.14, 6.1.2 с. 6]

Тема 1.2. Цели задачи, задачи, общие принципы аудита

При изучении данной темы необходимо обратить внимание на изучение основных целей и задач аудита.

Вопросы для самостоятельного изучения и закрепления пройденного материала

1. Определение целей и задач аудита.
2. Общие принципы, применяемые в аудите
3. Понятие этики аудита

Рекомендуемая литература: [6.1.1 с.21, 6.1.2 с. 11,6.3.1]

Тема 1.3. Виды аудита и условия осуществления аудиторской деятельности

При изучении данной темы необходимо обратить внимание на изучение основных целей и задач аудита.

Вопросы для самоконтроля.

1. Классифицируйте виды аудита?
2. Какие экономические субъекты подлежат обязательному аудиту?
3. Кто может заказать проведение инициативного аудита в акционерном обществе, в обществе с ограниченной ответственностью?
4. Какие услуги сопутствуют аудиту? Раскройте их классификацию.
5. Каковы основополагающие принципы аудита и их содержание?
6. Какие основные положения принципа ~~на аудиторская~~ ~~та~~
7. В каких случаях в соответствии с принципом независимости аудитор не может проводить аудит финансовой отчетности?
8. В каких случаях в соответствии с принципом независимости аудиторская организация не может проводить аудит финансовой отчетности?
9. Охарактеризуйте систему профессиональной подготовки, аттестации аудиторов в России.
10. Какие условия определены для получения допуска к осуществлению аудиторской деятельности?

Рекомендуемая литература: [6.1.1 с.27, 6.1.2 с. 14 с. 153; 6.3.1;6.7.3]

Тема 1.4. Стандарты в аудиторской деятельности

При изучении данной темы необходимо обратить внимание на изучение стандартов аудита

Вопросы для самостоятельного изучения и закрепления пройденного материала

1. Международные аудиторские стандарты.
2. Правила аудиторской деятельности в РФ.
3. Стандарты общественных аудиторских объединений.
4. Внутрифирменные аудиторские стандарты.
5. Роль Международной Федерации бухгалтеров в разработке современной нормативной базы международного аудита.
6. Концептуальная основа международных стандартов аудита и сопутствующих аудиту услуг
7. Перечень Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности

Рекомендуемая литература: [6.1.1 с.37, 6.1.2 с. 72; 6.3.1;6.7.2; 6.7.3]

Тема 1.5. Существенность и аудиторский риск

При изучении данной темы необходимо обратить внимание на изучение взаимосвязи аудиторского риска и существенности.

Вопросы для самостоятельного изучения и закрепления пройденного материала

1. Существенность в аудите.
2. Аудиторский риск
3. Оценка рисков искажения бухгалтерской отчетности
4. Порядок расчета существенности и аудиторского риска.

Рекомендуемая литература: [6.1.1 с.100, 6.1.2 с. 98], [6.4.3]

Тема 2.1. Организация аудиторской проверки

При изучении данной темы необходимо обратить внимание на организацию аудиторской проверки

Вопросы для самостоятельного изучения и закрепления пройденного материала

1. Этапы аудиторской проверки
2. Аудиторская выборка
3. Специальные аспекты аудиторской проверки
4. Цель и общие принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
5. Организационные и подготовительные мероприятия по проведению аудита и сопутствующих аудиту услуг.
6. Контроль качества аудиторских услуг.
7. Рабочая документация аудитора

Рекомендуемая литература: [6.1.1 с.73, 6.1.2 с. 170], [6.4.3]

Тема 2.2. Подготовка и планирование аудита

При изучении данной темы необходимо обратить внимание на планирование аудита

Вопросы для самостоятельного изучения и закрепления пройденного материала

1. Документы, оформляемые на стадиях, подготовки, планирования им осуществления аудита
2. Внутренний контроль качества аудита
3. Мероприятия и этапы по планированию аудита.

Рекомендуемая литература: [6.1.1 с.96 , 6.1.2 с. 170], [6.4.3]

Тема 2.3. Аудиторские доказательства, методы сбора, документирование

При подготовке занятию следует обратить внимание на сущность аудиторских доказательств и методы их сбора.

Вопросы для самостоятельного изучения и закрепления пройденного материала

1. Раскройте понятие аудиторских доказательств. На какие виды их подразделяют?
2. Охарактеризуйте процедуры проверок по существу в отношении предпосылок подготовки финансовой отчетности.
3. Каковы критерии оценки надежности аудиторских доказательств и процедуры их получения?
4. Какие основные требования получения аудиторских доказательств в конкретных случаях вы знаете?
5. Каковы основные требования получения аудитором подтверждающей информации из внешних источников?
6. Какие методы фактического контроля используются в аудите?

Рекомендуемая литература: [6.1.1 с.147 , 6.1.2 с. 198;6.7.1], [6.4.3]

Тема 3.1. Технология и методика проведения аудиторских проверок

При изучении данной темы необходимо обратить внимание на технологий проведения аудита

Вопросы для самостоятельного изучения и закрепления пройденного материала

1. В чем заключается обзорная проверка финансовой информации и первичный аудит
2. Аудит сопоставимых данных в бухгалтерской отчетности
3. Методы сбора информации

Рекомендуемая литература: [6.4.1 с.163 , 6.4.2 с. 227], [6.4.3], [6.7.1]

Тема 3.2. Основные направления и общие документы аудиторской проверки.

При изучении данной темы необходимо обратить внимание на изучение основных направлений аудита.

Вопросы для самостоятельного изучения и закрепления пройденного материала

1. Основные направления аудиторской проверки и разделов бухгалтерского учета
2. Общие документы аудиторской проверки

Рекомендуемая литература: [6.1.1 с.354 , 6.1.2 с. 299], [6.4.3], [6.7.1]

Тема 3.3. Методика аудита

При изучении данной темы необходимо обратить внимание на изучение методики аудита разделов бухгалтерского учета, финансовой отчетности, основные направления и ошибки

Вопросы для самостоятельного изучения и закрепления пройденного материала

1. Аудит собственного капитала
2. Аудит организации бух.учета и учетной политики организации
3. Проверка операций с денежными средствами
4. Аудит расчетов с персоналом организации по оплате труда.
5. Методика проверки расчетных операций с дебиторами и кредиторами
6. Аудит краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов
7. Аудит расчетов с бюджетом по налогам и сборам
8. Аудит капитальных вложений
9. Аудит долгосрочных и краткосрочны финансовых вложений
10. Аудит синтетического и аналитического учета операций с основными средствами и нематериальными активами.
11. Аудит материально-производственных запасов
12. Аудит правильности отражение учета и оценки НЗП
13. Аудит издержек производства и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)
14. Аудит реализации продукции, работ и услуг.
15. Аудит формирования финансовых результатов и налогообложения прибыли
16. Аудиторская проверка состояния забалансового учета
17. Аудиторская проверка и подтверждение бухгалтерской отчетности. . Аудит расчетов с подотчетными лицами.

Рекомендуемая литература: [6.1.1 с.354 , 6.1.2 с. 299: 6.2.1 с.6-154], [6.4.3], [6.7.1]

Тема 3.4. Подготовка аудиторского заключения

При изучении данной темы необходимо обратить внимание на порядок оформления аудиторского заключения

Вопросы для самостоятельного изучения и закрепления пройденного материала

1. Общие требования к аудиторскому заключению и его структура.
2. Аудиторское заключение и факторы, влияющие на мнение аудитора.
3. Аудиторское заключение и сопоставимость результативных показателей бухгал-

терской (финансовой) отчетности

Рекомендуемая литература: [6.4.1 с.210 , 6.4.2 с.238;6.4.3 с.6.;6.7.3], [6.4.3], [6.7.1]

Глоссарий

Аналитические процедуры (analytical procedures) - анализ и оценка существенных финансово-экономических показателей и тенденций, включая последующее изучение различных отклонений и взаимосвязей, не согласующихся с другой значимой информацией или отклоняющихся от прогнозных значений аналогичных показателей аудируемого экономического субъекта.

Аномальная ошибка (anomalous error) - ошибка, обусловленная отдельным единичным событием, которое не повторяется иначе, чем в конкретно определенных условиях.

Ассистенты аудитора (assistants) - сотрудники, привлекаемые для выполнения отдельных аудиторских процедур или заданий, не являющиеся непосредственно аудиторами.

Аудитор (auditor) - лицо, несущее окончательную ответственность за оказание аудиторских услуг.

Аудиторская выборка (audit sampling) - применение аудиторских процедур менее чем к 100% статей, включенных в сальдо счета или класса операций, таким образом чтобы на все элементы выборки распространялась возможность быть отобранными.

Аудиторские доказательства (audit evidence) - информация, полученная аудитором в ходе формулирования выводов, на которых основывается его мнение.

Аудиторская организация (audit firm) - экономический субъект или отдельный аудитор-предприниматель, предоставляющий аудиторские услуги.

Аудиторский риск (audit risk) - риск возможного выражения несоответствующего мнения аудитором при наличии в бухгалтерской (финансовой) отчетности существенных искажений. Его составными частями являются неотъемлемый риск системы контроля и риск необнаружения.

База данных (database) - совокупность данных, которые используются совместно и применяются различными заинтересованными пользователями для различных присущих им целей.

Безоговорочно-положительное мнение (unqualified opinion) - мнение без оговорок, т.е. мнение аудитора о достоверности и объективности представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (во всех существенных аспектах) в соответствии с установленными основами финансовой отчетности.

Возникновение (occurrence) - совершенная за отчетный период операция или произошедшее событие, относящееся к экономическому субъекту.

Генеральная совокупность (population) - вся совокупность данных, из которых формируется выборка и в отношении которых аудитор предполагает сделать выводы.

Документация (documentation) - составленные аудитором и для него рабочие документы по проведенному аудиту экономического субъекта, которые хранятся у аудитора.

Достаточность (sufficiency) - количественная мера аудиторских доказательств.

Допустимая ошибка (tolerable error) - максимальная ошибка генеральной совокупности, приемлемая для аудита.

Измерение (measurement) - понятие, предполагающее, что операция или событие финансово-хозяйственной деятельности учитывается по определенной сумме, а доход и расход относятся к определенному периоду.

Инспектирование (inspection) - проверка записей, документов или материальных запасов.

Искажение (misstatement) - неточность бухгалтерской (финансовой) информации, возникающая вследствие ошибок или мошенничества.

Запрос и подтверждение (inquiry and confirmation) - поиск и получение информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами экономического субъекта.

Задание по обзору (related services) - предоставление аудитору возможности констатировать, опираясь на проведенные им аудиторские процедуры, наличие или отсутствие фактов, позволяющих полагать, что бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована не в соответствии с общепринятыми основами во всех существенных аспектах (негативная уверенность).

Задание по компиляции (подготовке) финансовой информации (compilation engagement) - сбор, классификация и обобщение бухгалтерской (финансовой) информации в удобную и понятную форму, осуществляемые профессиональным практикующим бухгалтером без подтверждения ее достоверности.

Знание бизнеса (knowledge of the business) - общее знание экономики и той отрасли, в которой функционирует экономический субъект, а также детальное знание того, каким образом данный субъект осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность.

Контрольная среда (control environment) - общее отношение, осведомленность и действия руководства экономического субъекта по отношению ко всей системе внутреннего контроля и ее значимость для экономического субъекта. Контрольная среда призвана оказывать определенное воздействие на эффективность контрольных процедур.

Конфиденциальность (confidentiality) - обязанность аудитора сознавать все последствия несанкционированного разглашения какой-либо информации, связанной с деятельностью экономического субъекта.

Модифицированное аудиторское заключение (modified auditor's report) - заключение, в которое включается пояснительный параграф или в котором аудитор не выражает безусловно-положительного мнения.

Мошенничество (fraud) - преднамеренные действия, совершенные как одним лицом или группой лиц руководящего состава, так и сотрудниками экономического субъекта, а также третьими лицами, повлекшие за собой искаженное представление результативных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мнение (opinion) - заключение аудитора, содержащее четко изложенное в письменной форме мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Наблюдение (observation) - изучение процесса или процедур, выполняемых другими лицами.

Независимость (independence) - отсутствие у аудитора при формировании его мнения какой-либо заинтересованности в делах экономического субъекта, а также зависимости от системы управления этого субъекта; недопустимость вмешательства любых лиц в работу аудитора при аудите экономического субъекта.

Неопределенность (uncertainty) - ситуация, результат которой зависит от будущих событий, неподконтрольных экономическому субъекту, но которая может оказать непосредственное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Неотъемлемый риск (inherent risk) - возможность искажений сальдо счетов и соответствующих им классов операций, которые могут быть существенными как по отдельности, так и в совокупности с возможными искажениями других сальдо счетов или классов операций в случае отсутствия надлежащих средств внутреннего контроля.

Объективность (objectivity) - беспристрастный и свободный от личных интересов и конфликтов сторон подход к проведению аудирования любого направления деятельности экономического субъекта. Аудитор не должен умышленно исказить существующие факты и формировать свое мнение, учитывая мнения других лиц.

Объем аудита (scope of an audit) - объем аудиторских процедур, необходимых для достижения цели аудита при конкретных обстоятельствах.

Операция между связанными сторонами (related party transaction) - передача ресурсов или обязательств одной из связанных сторон другой стороне независимо от взимания платы за такую операцию.

Ошибка (error) - непреднамеренные искажения, допущенные при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценочные значения (accounting estimate) - использование приблизительных сумм при отсутствии точных способов измерения некоторых статей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Письмо о задании (engagement letter) - документальное отражение и подтверждение того, что аудитор соглашается с целями и объемом аудита или сопутствующих аудиту услуг, а также объемом обязательств перед экономическим субъектом (клиентом) и формой отчетных документов.

Планирование (planning) - разработка общей стратегии, а также детализация характера, сроков и масштаба аудиторской проверки.

Подсчет (computation) - проверка арифметической точности расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях или проведение собственных арифметических действий.

Полнота (completeness) - отсутствие неучтенных операций, объектов и нераскрытых статей.

Представление и раскрытие (presentation and disclosure) - термины, означающие, что статья раскрывается, классифицируется и характеризуется в соответствии с применимыми основами бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прогноз (forecast) - научно обоснованное описание возможных состояний объектов в будущем, а также альтернативных путей достижения этого состояния, основанное на допущениях, связанных с будущими событиями, которые, по различным предположениям, возможно будут иметь место, а также с действиями, которые необходимо предпринять на текущий момент времени (на дату подготовки прогнозной информации). Иными словами, это ожидаемая финансовая информация, подготовленная соответствующим образом.

Программа аудита (audit program) - набор инструкций для ассистентов аудитора, а также средство контроля выполнения работ.

Процедуры контроля (control procedures) - политика и процедуры в совокупности с контрольной средой, разработанные руководством экономического субъекта для достижения конкретных целей данного субъекта.

Процедуры проверки по существу (substantive procedures) - тесты, проводимые в целях получения аудиторских доказательств для обнаружения существенных искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Рабочие документы (working papers) - записи аудитора на всех этапах аудита и сопутствующих аудиту услуг о характере, сроках и объеме выполненных аудиторских процедур, результатах таких процедур и выводах, сделанных на основе полученных аудиторских доказательств.

Разумная уверенность (reasonable assurance) - обеспечение высокого, но не абсолютного уровня уверенности, выраженной в аудиторском отчете или заключении в позитивной форме, в том, что информация, являющаяся предметом аудита, свободна от существенных искажений.

Риск выборочного метода (sampling risk) - возможность того, что вывод аудитора, основанный на аудиторской выборке, будет отличаться от вывода, который был бы сделан, если бы той же аудиторской процедуре была подвержена вся генеральная совокупность.

Риск необнаружения (detection risk) - риск того, что аудиторские процедуры, применяемые при проверке по существу, не способствуют в достаточной мере обнаружению существенных искажений как в сальдо счетов, так и в классах операций.

Риск средств контроля (control risk) - риск того, что искажения сальдо счета или класса операций, являясь достаточно существенными как по отдельности, так и в совокупности с другими сальдо счетов или классами операций, не будут своевременно предотвращены, выявлены или исправлены посредством систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта.

Связанные стороны (related parties) - одна из них может контролировать другую или оказывать влияние на нее в процессе принятия различных управленческих решений.

Система внутреннего контроля (internal control system) - политика или определенные процедуры (средства внутреннего контроля), которые применяет руководство экономического субъекта в целях наиболее эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, предотвращения и обнаружения фактов мошенничества и ошибок, соблюдения точности и полноты бухгалтерских записей и своевременного формирования относительно достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Согласованные процедуры (agreed upon procedures) - проведение аудитором процедур, заранее оговоренных с руководством экономического субъекта и любыми заинтересованными в них третьими лицами.

Сопутствующие услуги (related services) - обзоры бухгалтерской (финансовой) отчетности, согласованные процедуры и подготовка бухгалтерской (финансовой) информации.

Статистическая выборка (statistical sampling) - выборка, основанная на случайном отборе элементов генеральной совокупности и вероятностной оценке ее результатов, в том числе оценке риска выборочного метода.

Стоимостная оценка (valuation) - понятие, означающее, что актив или обязательство отражаются по соответствующей балансовой стоимости.

Стратификация (stratification) - подразделение генеральной совокупности на дискретные подмножества совокупности (подсовкупности), каждое из которых представляет собой группу элементов выборки, имеющих сходные характеристики.

Существенность (materiality) - информация является существенной, если ее пропуск или искажение в бухгалтерской (финансовой) отчетности оказали влияние на экономическое решение, принятое на ее основе.

Тесты средств контроля (tests of control) - тесты, которые проводят с целью получения аудиторских доказательств по вопросам организации и эффективности функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта.

Уверенность (assurance) - выражение аудитором мнения в отношении утверждений, представленных одним экономическим субъектом и предназначенных для использования другим экономическим субъектом. При этом степень уверенности, т.е. ее уровень, определяется на основе всей совокупности проведенных аудиторских процедур.

Уместность (appropriateness) - качественная характеристика аудиторских доказательств.

Учетная политика (accounting period) - конкретные принципы, условия, правила и их практическое применение экономическим субъектом, направленные на подготовку и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности всем заинтересованным пользователям.

Цель аудита (audit objective) - предоставление аудитору возможности выразить свое мнение о том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена экономическим субъектом по всем существенным аспектам в соответствии с установленными требованиями, предъявляемыми к ней.

Эксперт (expert) - физическое лицо или юридическое лицо (экономический субъект), обладающее специальными знаниями, навыками и опытом работы в конкретной сфере деятельности, отличной от аудита и бухгалтерского учета.

Элементы выборки (sampling units) - отдельные статьи, составляющие генеральную совокупность.

Раздел 6. Учебно-методическое и программно-информационное обеспечение

Карта методического обеспечения дисциплины

№	Автор	Название	Издательство	Гриф издания	Год издания	Кол-во в библиотеке	Ссылка на электронный ресурс	Доступность
1	2	3	4	5	6	7	8	9
6.1 Основная литература								
6.1.1	Воронина Л.И	Аудит: теория и практика	М.: Омега - Л		2012	300 (в эл. виде)	http://www.knigafund.ru/books/116075/read#page2	
6.1.2	Подольский В.И.	Аудит	М.: Юнити-дана		2011	300 (в эл. виде)	http://www.knigafund.ru/books/116260/read#page3	
6.2 Дополнительная литература								
6.2.1	Осташенко Е.Г.	Практический аудит	Изд. Омского государственного университета им. Ф.М. Достоевского		2012	300 (в эл. виде)	http://www.knigafund.ru/books/171960	
6.3 Периодические издания								
6.3.1		Бухгалтерский учет и аудит						
6.3.2		Вопросы экономики			2011, 2012, 2013, 2014		http://www.vopreco.ru/	
6.4 Практические (семинарские) и (или) лабораторные занятия								

6.4.1	Воронина Л.И	Аудит: теория и практика	М.: Омега - Л		2012	300 (в эл. виде)	http://www.knigafund.ru/books/116075/read#page2	
6.4.2	Подольский В.И.	Аудит	М.: Юнити-дана		2011	300 (в эл. виде)	http://www.knigafund.ru/books/116260/read#page3	
6.4.3	Осташенко Е.Г.	Практический аудит	Изд. Омского государственного университета им. Ф.М. Достоевского		2012	300 (в эл. виде)	http://www.knigafund.ru/books/171960	
6.7 Программно-информационное обеспечение, Интернет-ресурсы								
6.7.1		официальный сайт журнала «Российский экономический журнал».					http://www.rej.guu.ru	
6.7.2		Аудиторская палата России					http://sroapr.ru/	
6.7.3		Министерство финансов РФ (аудиторская деятельность)					http://minfin.ru/accouting/audit/	