

Министерство образования Азербайджанской Республики  
Общество с ограниченной ответственностью  
«Азербайджанский Государственный Экономический Университет»  
Дербентский филиал Общества с ограниченной ответственностью  
«Азербайджанский Государственный Экономический Университет»



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**  
**по дисциплине**  
**БЗ.В.ДВ.7.2 ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО АУДИТУ**  
для бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика»  
профиль подготовки – *Бухгалтерский учёт, анализ и аудит*  
Форма обучения: *очная; заочная*

*Содержание*

	стр.
1. Цель и задачи дисциплины	3
2. Планируемые результаты обучения по дисциплине	3
3. Место дисциплины в структуре ООП бакалавриата	4
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и академических часах	4
5. Структура и содержание дисциплины	5
5.1. Структура дисциплины	5
5.2. Содержание тем лабораторных занятий	6
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (по модулю)	7
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)	10
7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины	10
7.2. Показатели и критерии оценивания компетенций	10
7.3. Примерные ( типовые) контрольные задания или иные материалы для проведения промежуточной аттестации	10
7.4. Перечень зачетных вопросов	14
7.5. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	16
8. Основная и дополнительная учебная литература, необходимая для освоения дисциплины (модуля)	16
9. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимые для освоения дисциплины (модуля)	17
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)	17
11. Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)	21
12. Материально-техническое обеспечение дисциплины	21
13. Образовательные технологии	21

## **1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ**

*Целью лабораторного практикума* является закрепление и систематизация полученных в ходе лекционного курса теоретических основ бухгалтерского учета и аудита и развитие практических навыков по организации работы аудитора и документирования на этапе планирования на основе системного подхода к оценке компонентов аудиторского риска и эффективности системы внутреннего контроля.

В процессе выполнения лабораторного практикума студенты получают навыки самостоятельной работы с нормативной документацией по бухгалтерскому учету и аудиту, с рабочими документами аудитора и иной специальной документацией, необходимой в процессе осуществления аудиторской проверки.

*Задачами дисциплины является раскрытие:*

- целей, задач и функции аудита;
- основных принципов проведения аудиторской проверки;
- методики документооборота между аудиторской организацией и клиентом на этапе заключения договора на проведение аудиторской проверки;
- порядка оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- процедуры планирования аудиторской проверки;
- порядка оформления рабочих документов аудитора.

## **2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- умение использовать нормативные документы в своей деятельности (ОК-5);
- способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач (ПК-4);
- способен на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и экономические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-6).

*Изучив курс, студент должен:*

**знать:**

- сущность и цели аудита;
- нормативную базу, регулирующую порядок проведения аудита;
- принципы проведения аудиторской проверки;
- структуру и порядок оформления документов при заключении договора на проведения аудиторской проверки;
- порядок оценки системы бухгалтерского учета при проведении аудита;
- порядок оценки системы внутреннего контроля при проведении аудита;
- методику расчета уровня существенности;
- методику оценки аудиторского риска;
- порядок составления программы и плана проведения аудиторской проверки;
- состав, структуру и требования к форме и содержанию рабочей документации аудитора, используемой в ходе проведения аудиторской проверки.

**уметь:**

- оформить договор на проведение аудиторской проверки и иные сопутствующие документы аудитора, используемые на этапе предварительного планирования аудиторской проверки;

- заполнять рабочие документы аудитора по оценке системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля и иметь навыки по использованию в аудите описаний и опросников;

- определять уровень аудиторского риска и его влияние на выбор методов получения аудиторских доказательств;

- рассчитать уровень существенности;

- составлять план и программу аудита;

**владеть:**

- способами и методикой организации и планирования аудиторской проверки;

- методикой документирования аудиторских процедур в части состава, структуры и порядка заполнения форм рабочих документов аудитора на этапе организации и планирования аудиторской проверки.

### 3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП БАКАЛАВРИАТА

Дисциплина «Лабораторный практикум по аудиту» относится к профессиональному циклу основной образовательной программы по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» вариативной части БЗ.В.ДВ.7.2.

Для изучения данной дисциплины необходимы знания: «Экономика организаций (предприятий)», «Бухгалтерский учет и анализ», «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Налоговый учет и отчетность», «Международные стандарты финансовой отчетности» и др.

### 4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ И АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСАХ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 108 часов, 3 зачетных единиц.

Объем дисциплины	Всего часов	
	очная форма обучения	заочная форма обучения
<b>Семестр</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	<b>108</b>	<b>108</b>
1. Контактная работа обучающихся с преподавателем, всего	36	18
<i>Аудиторная работа, всего</i>	<i>32</i>	<i>14</i>
<i>из них в интерактивной форме</i>	<i>18</i>	<i>4</i>
<i>Лекции</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Практические (лабораторные) занятия</i>	<i>32</i>	<i>14</i>
<i>Внеаудиторная работа, всего</i>	<i>4</i>	<i>4</i>
<i>в том числе</i>		
<i>- индивидуальная работа обучающихся с преподавателем</i>	<i>4</i>	<i>-</i>
<i>- промежуточная аттестация - зачет</i>	<i>-</i>	<i>4</i>
2. Самостоятельная работа обучающихся, всего	72	90

## 5. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 5.1. Структура дисциплины

*для очной формы обучения*

Наименование разделов (модулей) и/или тем	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости. Форма промежуточной аттестации
	Лабор. занятия	СРС	КСР	
<b>Раздел 1. Предварительное планирование аудиторской проверки</b>	<b>8</b>	<b>18</b>		Устный опрос, тестирование, защита рефератов, контрольная работа
1. Предварительное знакомство аудитора с клиентом	4	9		
2. Предварительное планирование аудиторской проверки	4	9		
<b>Раздел 2. Оценка системы внутреннего контроля</b>	<b>8</b>	<b>18</b>		
3. Изучение системы бухгалтерского учета	4	9		
4. Оценка системы внутреннего контроля	4	9		
<b>Раздел 3. Оценка общего аудиторского риска</b>	<b>4</b>	<b>9</b>		
5. Оценка общего аудиторского риска	4	9		
<b>Раздел 4. Расчет уровня существенности</b>	<b>4</b>	<b>9</b>		
6. Расчет уровня существенности	4	9		
<b>Раздел 5. Составление общего плана и программы проведения аудиторской проверки</b>	<b>4</b>	<b>9</b>		
7. Составление общего плана и программы проведения аудиторской проверки	4	9		
<b>Раздел 6. Составление программы аудиторской проверки</b>	<b>4</b>	<b>9</b>		
8. Составление программы аудиторской проверки	4	9		
<b>Итоговый контроль</b>				<b>зачет</b>
<b>Итого</b>	<b>32</b>	<b>72</b>	<b>4</b>	

*для заочной формы обучения*

Наименование разделов (модулей)	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов	Формы текущего контроля успеваемости Форма
---------------------------------	---	---

	и трудоемкость (в часах)			промежуточной аттестации
	Лаборат. занятия	СРС	Конт роль	
<b>Раздел 1. Предварительное планирование аудиторской проверки</b>	2	15		Устный опрос, тестирование, лабораторные задания, защита рефератов, контрольная работа
<b>Раздел 2. Оценка системы внутреннего контроля</b>	2	15		
<b>Раздел 3. Оценка общего аудиторского риска</b>	4	15		
<b>Раздел 4. Расчет уровня существенности</b>	2	15		
<b>Раздел 5. Составление общего плана и программы проведения аудиторской проверки</b>	2	15		
<b>Раздел 6. Составление программы аудиторской проверки</b>	2	15		
<b>Итоговый контроль</b>			<b>4</b>	<b>зачет</b>
<b>Итого</b>	<b>14</b>	<b>90</b>	<b>4</b>	

## **5.2. Содержание тем лабораторных занятий**

### **Тема 1. Предварительное знакомство аудитора с клиентом**

1. Действия аудитора на стадии предварительного планирования при выборе предприятия-клиента
2. Письмо о проведении аудита: понятие и порядок составления
3. Договор на проведение аудита: содержание, процедура подписания сторонами

### **Тема 2. Предварительное планирование аудиторской проверки**

1. Этапы предварительного планирования
2. Состав рабочей документации аудитора на этапе предварительного планирования
3. Характеристика особенностей аудируемого лица, оценка общих экономических факторов и условий функционирования в отрасли, влияющих на деятельность аудируемого лица

### **Тема 3. Изучение системы бухгалтерского учета**

1. Порядок оценки эффективности системы бухгалтерского учета аудируемого предприятия

### **Тема 4. Оценка системы внутреннего контроля**

1. Рабочая документация аудитора, составляемая в процессе оценки системы внутреннего контроля
2. Обоснование оценки эффективности средств контроля на основании проведенных контрольных процедур

3. Предложения по повышению эффективности средств внутреннего контроля в организации
4. Итоговая оценка эффективности системы внутреннего контроля

### **Тема 5. Оценка общего аудиторского риска**

1. Аудиторский риск: сущность, компоненты аудиторского риска и методика определения
2. Способы минимизации аудиторского риска

### **Тема 6. Расчет уровня существенности**

1. Методика расчета уровня существенности
2. Взаимосвязь аудиторского риска и уровня существенности
3. Значение рассчитываемого показателя уровня существенности в процессе планирования аудиторской проверки

### **Тема 7. Составление общего плана и программы проведения аудиторской проверки**

1. Планирование аудита: подготовка общего плана аудиторской проверки
2. Планирование аудита в условиях компьютерной обработки данных

### **Тема 8. Составление программы аудиторской проверки**

1. Аудиторские доказательства: виды и методы получения
2. Порядок и принципы составления программы аудиторской проверки

## **6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (ПО МОДУЛЮ)**

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Лабораторный практикум по аудиту» подразумевает применение следующих форм:

- самостоятельная работа во время основных аудиторных занятий;
- самостоятельная работа во внеаудиторное время.

### **1. Самостоятельная работа во время основных аудиторных занятий:**

- во время лекций предполагается предоставление студентам возможности формулировать и излагать вопросы преподавателю, а также комментировать и дополнять предлагаемый преподавателем материал;

- во время семинара студент может задавать направление обсуждаемым проблемам, предложить собственный вариант проведения семинара, активно участвовать в дискуссии, выступить с самостоятельно подготовленным материалом, подготовить реферат;

- на практическом занятии самостоятельная работа заключается в решении задач, предложенных в качестве дополнительного задания, выполнении тестовых заданий, упражнений, контрольных работ.

### **2. Самостоятельная работа во внеаудиторное время:**

- написание рефератов, представляющих собой самостоятельное изучение и краткое изложение содержания учебной и дополнительной литературы по определенной преподавателем или выбранной студентом теме;

- подготовка дополнительных вопросов к семинару, не вошедших в лекционный материал;
- выполнение домашних контрольных работ, включающих тестовые задания, упражнения, задачи и пр.;
- выполнение заданий творческого характера (например, написание эссе по какой-либо проблеме, анализ практической ситуации, и пр.).

#### Самостоятельное изучение отдельных тем дисциплины

Темы и вопросы для самостоятельного изучения	Виды и содержание самостоятельной работы
1. Действия аудитора на стадии предварительного планирования при выборе предприятия-клиента 2. Письмо о проведении аудита: понятие и порядок составления 3. Договор на проведение аудита: содержание, процедура подписания сторонами 4. Этапы предварительного планирования 5. Состав рабочей документации аудитора на этапе предварительного планирования 6. Характеристика особенностей аудируемого лица, оценка общих экономических факторов и условий функционирования в отрасли, влияющих на деятельность аудируемого лица 7. Порядок оценки эффективности системы бухгалтерского учета аудируемого предприятия 8. Рабочая документация аудитора, составляемая в процессе оценки системы внутреннего контроля 9. Обоснование оценки эффективности средств контроля на основании проведенных контрольных процедур 10. Предложения по повышению эффективности средств внутреннего контроля в организации 11. Итоговая оценка эффективности системы внутреннего контроля 12. Аудиторский риск: сущность, компоненты аудиторского риска и методика определения 13. Способы минимизации аудиторского риска 14. Методика расчета уровня существенности 15. Взаимосвязь аудиторского риска и уровня существенности 16. Значение рассчитываемого показателя уровня существенности в процессе планирования аудиторской проверки 17. Планирование аудита: подготовка общего плана аудиторской проверки 18. Планирование аудита в условиях компьютерной	1. Проработка учебного материала по рекомендуемой литературе и подготовка докладов к семинарскому занятию. 2. Написание рефератов по предложенным темам. 3. Подготовка эссе, творческого задания и т.д.



обработки данных 19. Аудиторские доказательства: виды и методы получения 20. Порядок и принципы составления программы аудиторской проверки	
--	--

**Примерная тематика рефератов по дисциплине «Лабораторный практикум по аудиту»**

1. Предварительное знакомство аудитора с клиентом
2. Предварительное планирование аудиторской проверки.
3. Предпринимательский риск и способы его измерения.
4. Изучение системы бухгалтерского учета.
5. Оценка системы внутреннего контроля
6. Оценка общего аудиторского риска
7. Расчет уровня существенности
8. Составление общего плана и программы проведения аудиторской проверки
9. Составление программы аудиторской проверки
10. Действия аудитора на стадии предварительного планирования при выборе предприятия-клиента
11. Письмо о проведении аудита: понятие и порядок составления
12. Договор на проведение аудита: содержание, процедура подписания сторонами
13. Этапы предварительного планирования
14. Состав рабочей документации аудитора на этапе предварительного планирования
15. Характеристика особенностей аудируемого лица, оценка общих экономических факторов и условий функционирования в отрасли, влияющих на деятельность аудируемого лица
16. Порядок оценки эффективности системы бухгалтерского учета аудируемого предприятия
17. Рабочая документация аудитора, составляемая в процессе оценки системы внутреннего контроля
18. Обоснование оценки эффективности средств контроля на основании проведенных контрольных процедур
19. Предложения по повышению эффективности средств внутреннего контроля в организации
20. Итоговая оценка эффективности системы внутреннего контроля
21. Аудиторский риск: сущность, компоненты аудиторского риска и методика определения
22. Способы минимизации аудиторского риска
23. Методика расчета уровня существенности
24. Взаимосвязь аудиторского риска и уровня существенности
25. Значение рассчитываемого показателя уровня существенности в процессе планирования аудиторской проверки
26. Планирование аудита: подготовка общего плана аудиторской проверки
27. Планирование аудита в условиях компьютерной обработки данных

28. Аудиторские доказательства: виды и методы получения

29. Порядок и принципы составления программы аудиторской проверки

## **7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

### **7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины**

<b>№ п/п</b>	<b>Разделы дисциплины</b>	<b>Компетенции (код)</b>	<b>Оценочные средства</b>
1	Раздел 1. Предварительное планирование аудиторской проверки	ОК-5, ПК-4, ПК-6	Собеседование, Доклад, Тестирование
2	Раздел 2. Оценка системы внутреннего контроля	ОК-5, ПК-4, ПК-6	Ситуационные задачи, Сообщение, Тестирование
3	Раздел 3. Оценка общего аудиторского риска	ОК-5, ПК-4, ПК-6	Ситуационные задачи, Собеседование, Сообщение, Тестирование
4	Раздел 4. Расчет уровня существенности	ОК-5, ПК-4, ПК-6	Ситуационные задачи, Собеседование, Сообщение, Тестирование
5	Раздел 5. Составление общего плана и программы проведения аудиторской проверки	ОК-5, ПК-4, ПК-6	Доклад, Собеседование, Тестирование
6	Раздел 6. Составление программы аудиторской проверки	ОК-5, ПК-4, ПК-6	Доклад, Собеседование, Тестирование
Промежуточный контроль			Зачет

**7.2. Показатели и критерии оценивания компетенций (знает, умеет, владеет; освоена, частично освоена, не освоена)**

**7.3. Примерные (типовые) контрольные задания или иные материалы для проведения промежуточной аттестации**

**Раздел 1. Предварительное планирование аудиторской проверки (Лабораторное занятие 1,2)**

Рубежный контроль в виде решения сквозной задачи (задания № 1 и 2 сквозной задачи)

Исходные материалы для выполнения заданий сквозной задачи:

1. Устав ЗАО «Пресс»

2. Организационная структура ЗАО «Пресс»
3. Пояснительная записка к годовому бухгалтерскому отчету ЗАО «Пресс»
4. Краткая характеристика деятельности ЗАО «Пресс»
5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ЗАО «Пресс» за 2014 год.
6. Положение об учетной политике ЗАО «Пресс»
7. База данных программы 1С:Бухгалтерия ЗАО «Пресс»

### **Задание 1.**

На основании исходных данных:

1. Дать характеристику предприятия – потенциального клиента аудиторской фирмы;
2. Составить письмо-обязательство на проведение аудиторской проверки;
3. Заполнить договор на проведение аудиторской проверки

### **Задание 2.**

На основании исходных данных:

1. Заполнить рабочий документ аудитора «Лист предварительного планирования»
2. Заполнить рабочий документ аудитора «Информация о деятельности клиента»
3. Дать обоснование масштабов и времени проведения планируемой аудиторской проверки.
4. Дать обоснование состава планируемой аудиторской группы.
5. Произвести оценку неотъемлемого риска

## **Раздел 2. Оценка системы внутреннего контроля**

### **(Лабораторное занятие 3,4)**

Рубежный контроль в виде решения сквозной задачи (задание №3 сквозной задачи)

Рубежный контроль в виде решения сквозной задачи (задание №4, 5сквозной задачи)

### **Задание 3.**

На основании исходных данных, и результатов выполнений заданий № 1 и №2:

1. Заполнить рабочий документ аудитора «Описание системы бухгалтерского учета»
2. Оценить эффективность системы бухгалтерского учета
3. Оценить степень риска средств контроля.

### **Задание 4.**

На основании исходных данных:

1. Заполнить рабочий документ аудитора «Оценка степени надежности контрольной среды»

## 2. Произвести оценку надежности контрольной среды

### **Задание 5.**

На основании исходных данных:

1. Заполнить рабочий документ аудитора «Описание и оценка средств внутреннего контроля»
2. Сделать обоснование оценки эффективности средств контроля на основании проведенных контрольных процедур.
3. Сформулировать предложения по повышению эффективности средств внутреннего контроля в организации.

## **Раздел 3. Оценка общего аудиторского риска (Лабораторное занятие 5)**

Рубежный контроль в виде решения сквозной задачи (задание №6 сквозной задачи)

### **Задание 6.**

На основании исходных данных и результатов выполнений заданий № 2, 3, 4:

1. Заполнить рабочий документ аудитора «Оценка общего аудиторского риска»
  2. Оценить величину аудиторского риска применительно к планируемой проверке;
  3. Оценить факторы, влияющие на уровень различных компонентов аудиторского риска в организации;
- Сформулировать предложения по снижению риска необнаружения.

## **Раздел 4. Расчет уровня существенности (Лабораторное занятие 6)**

Рубежный контроль в виде решения сквозной задачи (задание №7 сквозной задачи)

### **Задание 7.**

На основании исходных данных:

1. Заполнить рабочий документ аудитора «Расчет уровня существенности»
2. Дать оценку уровня существенности применительно к бухгалтерской отчетности организации с указанием экономического смысла рассчитанного значения;
3. Произвести анализ изменения уровня существенности для целей планирования областей потенциального риска;
4. Дать описание значимых статей бухгалтерской отчетности и причины изменений в их составе.

## **Раздел 5. Составление общего плана и программы проведения аудиторской проверки (Лабораторное занятие 7,8)**

Рубежный контроль в виде решения сквозной задачи (задание №8,9 сквозной задачи)

**Задание 8.**

На основании исходных данных и результатов выполнений заданий № 1, 6, 7:

1. Заполнить рабочий документ аудитора «Общий план аудита»
2. Обосновать состав аудиторской группы и время проведения аудиторской проверки

**Задание 9.**

На основании исходных данных и результатов выполнений заданий № 6, 7, 8:

1. Заполнить рабочий документ аудитора «Программа аудита»
2. Дать обоснование источников получения аудиторских доказательств при проведении аудита;
3. Обосновать выбор преобладающих методов получения аудиторских доказательств по различным сегментам аудита;
4. Выделить наиболее значимые сегменты аудита для организации с учетом рассчитанного уровня существенности.

**Ситуационные задания****Задание 1.**

На основании заполненных рабочих документов дать характеристику предприятия – потенциального клиента аудиторской фирмы.

**Задание 2.**

Описать порядок оставления письма-обязательства на проведение аудиторской проверки по исследованному предприятию и дать его характеристику.

**Задание 3.**

Дать характеристику порядка составления и заключения договора на проведение аудиторской проверки по проверяемому хозяйствующему субъекту.

**Задание 4.**

На основании заполненного рабочего документа аудитора «Лист предварительного планирования» сформулировать выводы о масштабах и времени проведения планируемой аудиторской проверки, величине трудовых затрат, обосновать состав планируемой аудиторской группы.

**Задание 5.**

На основании заполненного рабочего документа «Информация о деятельности клиента» дать характеристику особенностей аудируемого лица, произвести оценку общих экономических факторов и условий функционирования в отрасли, влияющих на деятельность аудируемого лица

**Задание 6.**

На основании заполненного рабочего документа «Описание системы бухгалтерского учета» сформулировать вывод относительно эффективности системы бухгалтерского учета, оценить степень аудиторского риска проверяемого предприятия.

**Задание 7.**

На основании заполненного рабочего документа «Оценка степени надежности контрольной среды» сформулировать вывод относительно степени надежности контрольной среды.

**Задание 8.**

На основании заполненного рабочего документа «Описание и оценка средств внутреннего контроля» дать обоснование оценки эффективности средств контроля на основании проведенных контрольных процедур.

**Задание 9.**

На основании заполненного рабочего документа «Описание и оценка средств внутреннего контроля» сформулировать предложения по повышению эффективности средств внутреннего контроля в организации.

**Задание 10.**

На основании заполненного рабочего документа «Оценка общего аудиторского риска» сформулировать выводы относительно величины аудиторского риска, оценить факторы, влияющие на уровень различных компонентов аудиторского риска в проверяемой организации.

**Задание 11.**

На основании заполненного рабочего документа «Описание и оценка средств внутреннего контроля» сформулировать предложения по снижению риска необнаружения на проверяемом предприятии.

**Задание 12.**

На основании данных рабочего документа «Расчет уровня существенности» рассчитать уровень существенности, дать оценку уровня существенности применительно к бухгалтерской отчетности организации с указанием экономического смысла рассчитанного значения.

**Задание 13.**

На основании данных рабочего документа «Расчет уровня существенности» произвести анализ изменения уровня существенности для целей планирования областей потенциального риска

**Задание 14.**

На основании данных рабочего документа «Расчет уровня существенности» дать описание значимых статей бухгалтерской отчетности и причины изменений в их составе.

**Задание 15.**

На основании данных рабочего документа «Общий план аудита» обосновать состав аудиторской группы и время проведения аудиторской проверки

**Задание 16.**

На основании данных рабочего документа «Программа аудита» дать характеристику источников и методов получения аудиторских доказательств

**Задание 17.**

На основании данных рабочего документа «Программа аудита» выделить наиболее значимые сегменты аудита для организации с учетом рассчитанного уровня существенности.

#### **7.4. Перечень зачетных вопросов по дисциплине «Лабораторный практикум по аудиту»**

1. Раскройте сущность аудита и дайте характеристику его основных компонентов.

2. Раскройте права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
3. Раскройте права и обязанности аудируемых лиц
4. Охарактеризуйте ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
5. Раскройте внешний и внутренний контроль качества аудита.
6. Опишите этапы аудиторской проверки.
7. Охарактеризуйте порядок выбора клиента и аудитора на рынке аудиторских услуг.
8. Опишите согласование условий проведения аудита. Дайте характеристику оценки стоимости аудиторских услуг
9. Охарактеризуйте договор на проведение аудиторской проверки.
10. Охарактеризуйте письмо-обязательство о согласии на проведение аудиторской проверки.
11. Опишите планирование аудита.
12. Дайте понятие существенности в аудите. Раскройте методы определения уровня существенности
13. Охарактеризуйте аудиторский риск и его основные компоненты.
14. Раскройте методы определения и минимизации аудиторского риска
15. Дайте характеристику понимания деятельности аудируемого лица с целью оценки неотъемлемого риска.
16. Охарактеризуйте оценку системы внутреннего контроля и риска средств контроля в процессе аудита.
17. Охарактеризуйте рабочие документы аудитора: состав, содержание, использование и хранение.
18. Раскройте сущность и виды аудиторских доказательств. Достаточность и надлежащий характер аудиторских доказательств.
19. Охарактеризуйте методы и источники получения аудиторских доказательств.
20. Раскройте сущность использования предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в аудите.
21. Дайте понятие и проведите классификацию аудиторских процедур.
22. Охарактеризуйте аналитические процедуры.
23. Проведите классификацию ошибок и недобросовестных действий, выявленных в процессе аудита.
24. Охарактеризуйте разъяснения, предоставляемые руководством аудируемого лица
25. Охарактеризуйте подтверждение информации контрагентами аудируемого лица для целей аудита.
26. Раскройте использование работы третьих лиц в процессе аудита.
27. Раскройте информацию по результатам аудита руководству аудируемого лица и представителям собственника.
28. Дайте понятие, раскройте структуру и содержание аудиторского заключения

29. Охарактеризуйте прочую информацию в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

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

Знания, умения, навыки студента на зачете оцениваются: «зачтено», «не зачтено».

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного данной рабочей программой

#### Оценивание студента на зачете по дисциплине (модулю)

Оценка зачета (стандартная)	Требования к знаниям
«зачтено» («компетенции освоены»)	Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
«не зачтено» («компетенции не освоены»)	Оценка «не зачтено» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «не зачтено» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

## **8. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

### *Основная литература*

1. Аудит: Учебное пособие / В.П.Суйц. - 3-е изд. стер. М: КНОРУС, 2014. – 168 с.
2. Аудит: учебное пособие / Хахонова И.И., Захонова Н.Н., Богатая И.Н. / Под ред. проф. Хахоновой Н.Н. – Ростов н/Д: ООО «Мини Тайп», 2013. – 463 с.
3. Аудит: Учебное пособие / Хахонова И.И., Хахонова Н.Н, Богатая И.Н. под ред. проф. Хахоновой Н.Н. – Ростов на Дону: ООО «МИНИ ТАЙП», 2003. - 464 с.
4. Богатая И.Н., Лабынцев Н.Т., Хахонова Н.Н. Аудит: Учебное пособие. Серия «высшее образование». - Ростов н/Д: Феникс, 2005. – 544 с.
5. Герасимова Е.Б. Основы банковского аудита: учебное пособие. М.: ФОРУМ, 2008. – 224 с.
6. Мельник М.В., Макальская М.Л., Пирожкова Н.А., Сиротинко Э.А. Аудит: Учебное пособие, - М: ФОРУМ, 2008. – 208 с.
7. Недбайлюк Б.Е. Аудит качество: Учебник./ Б.Е Медбайлюк.- М.: КНОРУС, 2014 – 200 с.



*Дополнительная литература*

8. Стяжкина Т.А. Льготы-2006 сборник нормативных документов. – М.: Издательство « Экзамен», 2007. – 544 с.
9. Суйц В.П. Аудит: учебник. - М: Высшее образование, 2007. – 398 с.
10. Тумасян Р.З. Бухгалтерский и налоговый учет расходов организации. - М: ООО «НИТАР АЛЬЯНС», 2005. – 524 с.
11. Филь И.А. Аудит (конспект лекций). – М: Приор-издат. 2007. – 140 с.
12. Хахонова Н.Н. Аудит: учебник / Н.Н.Хахонова, И.Н.Богатая.- М.: КНОРУС, 2011. – 720 с.
13. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: учебник. - 5-е изд., перераб. и доп.- М: ИНФРА – М.: 2009. - 448 с.
14. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник, - 5-е издание перераб. и доп. – М:ИНФРА-М, 2007. – 448 с.

## **9. РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

При изучении дисциплины «Лабораторный практикум по аудиту» студентам полезно пользоваться следующими Интернет – ресурсами:

- общие информационные, справочные и поисков «Консультант Плюс», «Гарант»;
- профессиональные поисковые системы «ScienceDirect», «EconLit».

Для эффективного усвоения дисциплины, помимо учебного материала, студентам необходимо пользоваться данными всемирной сети Интернет, такими сайтами, как:

- [www.byhgalter.ru](http://www.byhgalter.ru)
- [www.byhychet.ru](http://www.byhychet.ru)
- [www.scheta.ru](http://www.scheta.ru)
- [www.yandex.ru](http://www.yandex.ru)
- <http://www.aup.ru/library/>- библиотека экономической и деловой литературы.
- <http://www.eup.ru/Catalog/All-All.asp>- библиотека экономической и управленческой литературы.
- <http://www.mirkin.ru>- финансовая электронная библиотека.
- <http://www.economics.com.ua/lib/index.php?cat=1>- большая экономическая библиотека.
- общие информационные, справочные и поисков «Консультант Плюс», «Гарант»;
- профессиональные поисковые системы «ScienceDirect», «EconLit».

## **10. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Приступая к изучению дисциплины, студенту необходимо ознакомиться с тематическим планом занятий, списком рекомендованной учебной литературы. Следует уяснить последовательность выполнения индивидуальных учебных

заданий, занести в свою рабочую тетрадь темы и сроки проведения семинаров, написания учебных и творческих работ.

При изучении дисциплины студенты выполняют следующие задания: изучают рекомендованную учебную и научную литературу; пишут контрольные работы, готовят доклады и сообщения к практическим занятиям; выполняют самостоятельные творческие работы, участвуют в выполнении практических заданий.

Практические занятия – одна из форм учебного занятия, направленная на развитие самостоятельности учащихся и приобретение умений и навыков практической деятельности.

Особая форма практических занятий – лабораторные занятия, направленные на экспериментальное подтверждение теоретических положений и формирование учебных и профессиональных практических умений. В процессе лабораторной работы студенты выполняют одно или несколько лабораторных заданий, под руководством преподавателя в соответствии с изучаемым содержанием учебного материала.

Семинары – составная часть учебного процесса, групповая форма занятий при активном участии студентов. Семинары способствуют углублённому изучению наиболее сложных проблем науки и служат основной формой подведения итогов самостоятельной работы студентов. На семинарах студенты учатся грамотно излагать проблемы, свободно высказывать свои мысли и суждения, рассматривают ситуации, способствующие развитию профессиональной компетентности. Следует иметь в виду, что подготовка к семинару зависит от формы, места проведения семинара, конкретных заданий и поручений. Это может быть написание доклада, эссе, реферата (с последующим их обсуждением), коллоквиум.

#### **Учебно-методические материалы лабораторных занятий включают:**

А) Методические указания по подготовке лабораторных занятий, содержащие:

- план проведения занятий с указанием последовательности рассматриваемых тем занятий, объема аудиторных часов, отводимых для освоения материалов по каждой теме;

- краткие теоретические и УММ по каждой теме, позволяющие студенту ознакомиться с сущностью вопросов, изучаемых на практических/лабораторных семинарских занятиях, со ссылками на дополнительные УММ, которые позволяют изучить более глубоко рассматриваемые вопросы;

- вопросы, выносимые на обсуждение и список литературы с указанием конкретных страниц, необходимый для целенаправленной работы студента в ходе подготовки к семинару (список литературы оформляется в соответствии с правилами библиографического описания);

- тексты ситуаций для анализа, заданий, задач и т.п., рассматриваемых на занятиях. Практические занятия рекомендуется проводить и с использованием деловых ситуаций для анализа (case-study method).

Б) Методические указания для преподавателей, ведущих практические/семинарские занятия, определяющие методику проведения занятий, порядок

решения задач, предлагаемых студентам, варианты тем рефератов и организацию их обсуждения, методику обсуждения деловых ситуаций для анализа.

### **Методические указания по организации самостоятельной работы**

Самостоятельная работа студентов - способ активного, целенаправленного приобретения студентом новых для него знаний и умений без непосредственного участия в этом процессе преподавателей. Повышение роли самостоятельной работы студентов при проведении различных видов учебных занятий предполагает:

- оптимизацию методов обучения, внедрение в учебный процесс новых технологий обучения, повышающих производительность труда преподавателя, активное использование информационных технологий, позволяющих студенту в удобное для него время осваивать учебный материал;

- широкое внедрение компьютеризированного тестирования;

- совершенствование методики проведения практик и научно-исследовательской работы студентов, поскольку именно эти виды учебной работы студентов в первую очередь готовят их к самостоятельному выполнению профессиональных задач;

- модернизацию системы курсового и дипломного проектирования, которая должна повышать роль студента в подборе материала, поиске путей решения задач.

Предметно и содержательно самостоятельная работа студентов определяется образовательным стандартом, рабочими программами учебных дисциплин, содержанием учебников, учебных пособий и методических руководств.

Для успешного самостоятельного изучения материала сегодня используются различные средства обучения, среди которых особое место занимают информационные технологии разного уровня и направленности: электронные учебники и курсы лекций, базы тестовых заданий и задач.

Электронный учебник представляет собой программное средство, позволяющее представить для изучения теоретический материал, организовать апробирование, тренаж и самостоятельную творческую работу, помогающее студентам и преподавателю оценить уровень знаний в определенной тематике, а также содержащее необходимую справочную информацию. Электронный учебник может интегрировать в себе возможности различных педагогических программных средств: обучающих программ, справочников, учебных баз данных, тренажеров, контролирующих программ.

Для успешной организации самостоятельной работы все активнее применяются разнообразные образовательные ресурсы в сети Интернет: системы тестирования по различным областям, виртуальные лекции, лаборатории, при этом пользователю достаточно иметь компьютер и подключение к Интернету для того, чтобы связаться с преподавателем, решать вычислительные задачи и получать знания. Использование сетей усиливает роль самостоятельной работы студента и позволяет кардинальным образом изменить методику преподавания. Студент может получать все задания и методические указания через сервер, что дает ему возможность привести в соответствие личные возможности с необходимыми для выполнения работ трудозатратами. Студент имеет возможность выполнять работу дома или в аудитории.

Большое воспитательное и образовательное значение в самостоятельном учебном труде студента имеет самоконтроль. Самоконтроль возбуждает и поддерживает внимание и интерес, повышает активность памяти и мышления, позволяет студенту своевременно обнаружить и устранить допущенные ошибки и недостатки, объективно определить уровень своих знаний, практических умений.

Самое доступное и простое средство самоконтроля с применением информационно-коммуникационных технологий - это ряд тестов «on-line», которые позволяют в режиме реального времени определить свой уровень владения предметным материалом, выявить свои ошибки и получить рекомендации по самосовершенствованию.

### **Методические указания по выполнению рефератов**

Реферат представляет собой сокращенный пересказ содержания первичного документа (или его части) с основными фактическими сведениями и выводами.

Написание реферата используется в учебном процессе вуза в целях приобретения студентом необходимой профессиональной подготовки, развития умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов и т. п. С помощью рефератов студент глубже постигает наиболее сложные проблемы курса, учится лаконично излагать свои мысли, правильно оформлять работу, докладывать результаты своего труда.

Процесс написания реферата включает:

- выбор темы;
- подбор нормативных актов, специальной литературы и иных источников, их изучение;
- составление плана;
- написание текста работы и ее оформление;
- устное изложение реферата.

Рефераты пишутся по наиболее актуальным темам. В них на основе тщательного анализа и обобщения научного материала сопоставляются различные взгляды авторов и определяется собственная позиция студента с изложением соответствующих аргументов.

Темы рефератов должны охватывать и дискуссионные вопросы курса. Они призваны отражать передовые научные идеи, обобщать тенденции практической деятельности, учитывая при этом изменения в текущем законодательстве. Рекомендованная ниже тематика рефератов примерная. Студент при желании может сам предложить ту или иную тему, предварительно согласовав ее с научным руководителем.

Реферат, как правило, состоит из введения, в котором кратко обосновывается актуальность, научная и практическая значимость избранной темы, основного материала, содержащего суть проблемы и пути ее решения, и заключения, где формируются выводы, оценки, предложения.

Объем реферата - от 5 до 15 машинописных страниц.

Содержание реферата студент докладывает на семинаре, кружке, научной конференции. Предварительно подготовив тезисы доклада, студент в течение 7-10 минут должен кратко изложить основные положения своей работы. После доклада автор отвечает на вопросы, затем выступают оппоненты, которые заранее познакомились с текстом реферата, и отмечают его сильные и слабые стороны. На основе обсуждения студенту выставляется соответствующая оценка.

## **11. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю) включают;

- технические средства: компьютерная техника и средства связи (персональные компьютеры, проектор, интерактивная доска, видеокамеры, акустическая система);
- методы обучения с использованием информационных технологий (компьютерное тестирование, демонстрация мультимедийных материалов, компьютерный лабораторный практикум);
- перечень и Интернет-сервисов и электронных ресурсов (поисковые системы, электронная почта, профессиональные, тематические чаты и форум, системы аудио и видео конференций, онлайн энциклопедии и справочники; электронные учебные и учебно-методические материалы);
- перечень программного обеспечения (системы тестирования, персональные пакеты прикладных программ, программы-тренажеры, программы-симуляторы);
- перечень информационных справочных систем (ЭБС Книгафонд, «Гарант», «Консультант».).

## **12. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Для материально-технического обеспечения дисциплины «Лабораторный практикум по аудиту» необходимы следующие средства:

- компьютерные классы для работы с учебно-методическими комплексами с доступом в Интернет;
- проектор, совмещенный с ноутбуком.

Отдельные лекции и практические занятия проводятся с использованием вспомогательных средств: раздаточных материалов, слайдов, мультимедийных презентаций.

## **13. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ**

В соответствии с требованиями ФГОС ВПО по направлению 38.03.01 «Экономика» реализация компетентностного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных методов. В процессе преподавания дисциплины «Лабораторный практикум по аудиту» предусмотрено использование следующих активных форм обучения:

- проведение деловых игр во время практических занятий;

- разбор конкретных ситуаций на семинарских занятиях (например, моделирование ситуации поведения потребителя при различных изменениях рыночной конъюнктуры - цен, доходов и пр.);
- организация различных форм проведения дискуссий (круглых столов и т.д.);
- использование электронных обучающих материалов (лекций) с последующим обсуждением их содержания на занятиях.

В процессе преподавания дисциплины «Лабораторный практикум по аудиту» предусмотрено использование следующих интерактивных методов обучения:

- деловая игра – метод имитации (подражания) принятия решения студентами в искусственно созданной ситуации с помощью консультации преподавателя;
- ситуационный анализ (кейс-стади) – способ проверки знаний, позволяющий в условной обстановке решать конкретные реальные задачи. Одной из целей решения ситуационных заданий является выработка у обучаемых навыков в решении конкретных ситуаций;
- коллоквиум – форма учебного занятия, в ходе которого преподаватель контролирует усвоение студентами сложного лекционного курса, а также процесс самостоятельной работы студентов в течение семестра. На коллоквиум выносятся узловые, спорные или особенно трудные темы, а также самостоятельно изученный студентами материал. Он позволяет систематизировать знания;
- круглый стол - наиболее эффективный способ для обсуждения острых, сложных и актуальных вопросов, обмена опытом и творческих инициатив. Идея круглого стола заключается в поиске решения по конкретному вопросу, а также в возможности вступить в научную дискуссию по интересующим вопросам;
- дискуссия – обсуждение какого-либо вопроса с намерением достичь взаимоприемлемого решения. Дискуссия является разновидностью спора, близка к полемике, и представляет собой серию утверждений, по очереди высказываемых участниками.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, определяется главной целью программы, особенностью контингента обучающегося и содержанием конкретных дисциплин, и в целом в учебном процессе они должны составлять не менее 20 % аудиторных занятий.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО с учетом рекомендаций и ООП ВО по направлению подготовки 38.03.01 – «Экономика», профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Составители: к.э.н., доцент Керимов А.М., ст. преп. Магомедова Э.А.

Рецензент: к.э.н., доцент

Гаджиев Х.А.

Программа рассмотрена и одобрена на заседании Ученого совета филиала от 19.03.2015 г., протокол № 06.