

Северский технологический институт –

филиал федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования
«Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»

(СТИ НИЯУ МИФИ)

Кафедра «Экономики, финансов и менеджмента»

ОДОБРЕНО
Ученым советом СТИ НИЯУ МИФИ
протокол № 5 от 28.06.2023

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ОСНОВЫ АУДИТА

НАПРАВЛЕНИЕ ПОДГОТОВКИ

38.03.01 Экономика

НАИМЕНОВАНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Финансы и кредит

Форма обучения: очно-заочная

| Семестр | Трудоемкость, ЗЕ | Общий объем курса, час. | Лекции, час. | Практические занятия, час. | Лабораторные работы, час. | В форме практической подготовки / в интерактивной форме, час. | СРС, час. | Форма(ы) контроля (Э, З, ДифЗ, КР, КП) |
|---------|------------------|-------------------------|--------------|----------------------------|---------------------------|---|-----------|--|
| 9 | 3 | 108 | 8 | 8 | 0 | 0 | 92 | Зач. |
| Итого | 3 | 108 | 8 | 8 | 0 | 0 | 92 | |

Аннотация

Рабочая программа дисциплины «Основы аудита» составлена в соответствии с требованиями образовательного стандарта НИЯУ МИФИ и рабочим учебным планом по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 «Экономика», образовательной программы «Финансы и кредит».

В результате освоения дисциплины, у выпускника должны быть сформированы следующие результаты обучения (РО):

1) знать:

3.1 теоретические основы изучаемой дисциплины, требования современного законодательства по государственному регулированию аудиторской деятельности в РФ, в том числе: содержание федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;

3.2 виды аудита; виды услуг, сопутствующих аудиту; экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту;

3.3 нормы этики аудитора; квалификационные требования, предъявляемые к аудиторам;

3.4 основные вопросы планирования и проведения аудиторской проверки; перечень документов, оформляемых сторонами при проведении аудиторской проверки.

2) уметь:

У.1 правильно определять цель аудита; формулировать задачи, которые необходимо решить для достижения поставленной цели; планировать, организовывать и проводить аудит различных участков учета и статей отчетности;

У.2 разрабатывать предложения и рекомендации руководству экономического субъекта по результатам проверки;

У.3 определять содержание аудиторского заключения в зависимости от результатов проверки; представлять результаты деятельности заинтересованным пользователям;

3) владеть или быть в состоянии продемонстрировать:

В.1 для каких целей и каким образом используется заинтересованными пользователями информация, подготовленная по результатам аудита;

В.2 отличия и взаимосвязи с другими формами экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы; о сущности и методах обеспечения качества аудиторских проверок.

1 Цели и задачи освоения учебной дисциплины

Целями освоения дисциплины «Основы аудита» являются:

приобретение обучающимися достаточных знаний в области теории аудита, нормативного регулирования аудиторской деятельности, а также практических навыков по организации проведения аудиторских проверок.

Основными задачами дисциплины являются:

- изучить принципы, цели, функции и задачи аудита и приемы его проведения;
- ознакомиться с задачами и направлениями аудиторских проверок, составом пользователей материалов аудиторских заключений, их направленности и содержания;
- выявить отличия аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы;

- ознакомиться с сущностью и методами обеспечения качества аудиторских проверок; основными этапами, техникой и технологией их проведения;
- изучить порядок сбора и обработки аудиторских доказательств и документов;
- знать виды и порядок подготовки аудиторского заключения;
- научиться самостоятельно применять теоретические основы и принципы аудита.

2 Место учебной дисциплины в структуре ООП ВО

Дисциплина «Основы аудита» (Б1.В.ОД.1.12) - Профессиональный модуль образовательной программы.

3 Формируемые компетенции и планируемые результаты обучения

Профессиональные компетенции в соответствии с задачами и объектами (областями знаний) профессиональной деятельности:

| Задача профессиональной деятельности (ЗПД) | Объект или область знания | Код и наименование профессиональной компетенции; Основание (профессиональный стандарт-ПС, анализ опыта) | Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции |
|---|--|--|---|
| тип задач профессиональной деятельности: финансовый | | | |
| Составление и использование бухгалтерской отчетности | внутренний и внешний финансовый контроль и аудит, финансовое консультирование, управление рисками | ПК-6 Способен применять знания основных принципов бухгалтерского учета и отчетности, использовать в профессиональной деятельности национальные и международные нормативные документы | З-ПК-6 Знать основные принципы бухгалтерского учета и отчетности, регламентированные национальными и международными нормативными документами У-ПК-6 Уметь использовать знания основных принципов бухгалтерского учета и отчетности, регламентированных национальными и международными нормативными документами, в своей профессиональной деятельности В-ПК-6 Владеть навыками использования в своей профессиональной деятельности основных принципов бухгалтерского учета и отчетности, регламентированных национальными и международными нормативными документами |
| тип задач профессиональной деятельности: расчётно-экономический | | | |
| Проведение расчетов экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы | исследования, анализ и прогнозирование социально-экономических процессов и явлений на микроуровне и макроуровне в экспертно- | ПК-9.1 Способен 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 | З-ПК-9.1 Знать методы экономического и социально-экономического анализа в целях обоснования управленческих решений У-ПК-9.1 Уметь проводить анализ финансовой, бухгалтерской и иной информации в целях обоснования планов и принятия управленческих решений |

| | | | |
|--|--|--|--|
| Задача профессиональной деятельности (ЗПД) | Объект или область знания | Код и наименование профессиональной компетенции; Основание (профессиональный стандарт-ПС, анализ опыта) | Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции |
| | аналитических службах (центрах экономического анализа, правительственном секторе, общественных организациях) | принятия управленческих решений | В-ПК-9.1 Владеть приемами и методами комплексного экономического анализа, а также навыками применения инструментария социально-экономических исследований |

4 Воспитательный потенциал учебной дисциплины

Воспитательный потенциал дисциплины «Основы аудита» отражен в Рабочей программе воспитания в Северском технологическом институте – филиале федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ» (<http://www.ssti.ru/education.html>/Информация по образовательным программам).

5 Структура и содержание учебной дисциплины

5.1 Основные разделы дисциплины, трудоемкость и виды учебной работы

Настоящая рабочая программа составлена для формы обучения «очно-заочная» по направлению 38.03.01 «Экономика», образовательной программе «Финансы и кредит».

Общая трудоемкость дисциплины составляет в **зачетных единицах – 3, 108 час.**, обучение по дисциплине проходит в **семестре 9**.

Дисциплина (модуль) содержит **разделы:**

– **раздел 1** – «Основы аудита»

Трудоемкость, формы и график контроля по разделам дисциплины представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Трудоемкость, формы и график контроля отдельных разделов дисциплины

| № | Наименование раздела | Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость, час | | | | Аттестационные мероприятия | | Макс. балл за раздел |
|------------------------------|----------------------|---|----------------|---------------|----------------|-----------------------------------|--------------------------------|----------------------|
| | | Лекции | Практ. занятия | Лабор. работы | Самост. работа | Текущий контроль (нед/форма) | Аттестация раздела (нед/форма) | |
| 9 семестр (25 недель) | | | | | | | | |
| 1 | Основы аудита | 8 | 8 | | 92 | 3/Зд1, 3/Зд2, 4/Зд3, 4/Зд4, 4/КР1 | 4/КИ1 | 60 |
| | Зачет | | | | | | | 40 |
| Итого за 9 семестр: | | 8 | 8 | | 92 | | | 100 |

В таблице 2 представлено соответствие содержания каждого раздела и результатов обучения, что позволяет оценить их вклад в достижение целей курса.

Таблица 2 – Соответствие содержания требуемым результатам обучения

| Код и наименование индикатора достижения компетенции | Номера разделов | Аттестационные мероприятия |
|---|------------------------|--|
| – Знать основные принципы бухгалтерского учета и отчетности, регламентированные национальными и международными нормативными документами (З-ПК-6) | 1 | КИ1, Зачет (9 сем.) |
| – Уметь использовать знания основных принципов бухгалтерского учета и отчетности, регламентированных национальными и международными нормативными документами, в своей профессиональной деятельности (У-ПК-6) | 1 | Зд1, Зд2, Зд3, Зд4, КР1, КИ1, Зачет (9 сем.) |
| – Владеть навыками использования в своей профессиональной деятельности основных принципов бухгалтерского учета и отчетности, регламентированных национальными и международными нормативными документами (В-ПК-6) | 1 | Зд1, Зд2, Зд3, Зд4, КР1, Зачет (9 сем.) |
| – Знать методы экономического и социально-экономического анализа в целях обоснования управленческих решений (З-ПК-9.1) | 1 | КИ1, Зачет (9 сем.) |
| – Уметь проводить анализ финансовой, бухгалтерской и иной информации в целях обоснования планов и принятия управленческих решений (У-ПК-9.1) | 1 | Зд1, Зд2, Зд3, Зд4, КР1, КИ1, Зачет (9 сем.) |
| – Владеть приемами и методами комплексного экономического анализа, а также навыками применения инструментария социально-экономических исследований (В-ПК-9.1) | 1 | Зд1, Зд2, Зд3, Зд4, КР1, Зачет (9 сем.) |

5.2 Содержание лекционного курса дисциплины

Содержание лекционного курса дисциплины представлено в таблице 4.

Таблица 3 – Содержание и трудоемкость лекционного курса по разделам в целом по дисциплине

| Содержание разделов / тематика разделов | Трудоемкость разделов/тем, ауд. час |
|---|-------------------------------------|
| Раздел 1 Основы аудита | |
| 1.1 Введение в основы аудита. Понятие и основная цель аудиторской проверки | 2 |
| 1.2 Рабочие документы аудитора. Состав, содержание, использование и хранение. | 1 |
| 1.3 Аудит учетной политики. Цели и задачи аудита учетной политики. Особенности проведения аудита учетной политики коммерческими организациями. | 1 |

| Содержание разделов / тематика разделов | Трудоемкость разделов/тем, ауд. час |
|--|-------------------------------------|
| 1.4 Аудит внеоборотных активов. Аудит нематериальных активов. Аудит основных средств. Аудит финансовых вложений. Аудит вложений во внеоборотные активы. | 1 |
| 1.5 Аудит расчетов по оплате труда. Понятие заработной платы для целей бухгалтерского учета. Аудиторские процедуры по проверке расчетов по оплате труда. Подготовка рабочей документации аудита. Методы получения аудиторских доказательств. Информационная база проведения аудита. Процедура проведения аудита расчетов по оплате труда. Типичные ошибки при оплате труда. | 1 |
| 1.6 Аудит затрат на производство . Понятие затрат на производство и основы калькулирования продукции. Цели, задачи и этапы проведения аудита затрат на производство продукции (работ, услуг). | 1 |
| 1.7 Аудит учредительных документов, уставного капитала и расчетов с учредителями. Понятие уставного капитала. Цели и задачи аудита на данном участке учета. | 1 |
| <i>Итого по разделу 1:</i> | 8 |
| Всего по теоретическому разделу дисциплины: | 8 |

5.3 Содержание лабораторного практикума

Лабораторный практикум в соответствии с рабочим учебным планом не предусмотрен.

5.4 Тематика практических / семинарских занятий

Тематика практических / семинарских занятий и их трудоемкость представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Тематика и трудоемкость практических / семинарских занятий

| Перечень практических / семинарских занятий по разделам и их содержание | Трудоемкость разделов/тем, ауд. час |
|--|-------------------------------------|
| Раздел 1 Основы аудита | |
| 1.1 Нормативная база ведения аудиторской деятельности. | 2 |
| 1.2 Аудиторское заключение. Его виды и структура. | 2 |
| 1.3 Применение методики и процедуры проведения аудита учета затрат на производство продукции (работ, услуг). | 2 |
| 1.4 Классификация и порядок проведения аудита учредительных документов, уставного капитала и расчетов с учредителями. | 2 |
| <i>Итого по разделу 1:</i> | 8 |
| Всего по практическим / семинарским занятиям дисциплины: | 8 |

5.5 Курсовое проектирование

Курсовая работа/проект в соответствии с рабочим учебным планом не предусмотрены.

6 Образовательные технологии

При проведении лекций используются следующие образовательные технологии: Методы проблемного обучения, Обучение на основе опыта.

При проведении практических занятий используются следующие образовательные технологии: Методы проблемного обучения, Обучение на основе опыта.

Для организации самостоятельной работы используются следующие образовательные технологии: IT-методы, Методы проблемного обучения, Опережающая самостоятельная работа, Поисковый метод.

7 Аннотация фонда оценочных средств

Фонд оценочных средств по дисциплине обеспечивает проверку освоения планируемых результатов обучения (компетенций и их индикаторов) посредством мероприятий текущего, рубежного и промежуточного контроля по дисциплине.

Связь между формируемыми компетенциями и формами контроля их освоения:

| Компетенция | Индикаторы освоения | Аттестационные мероприятия |
|-------------|---------------------|--|
| ПК-6 | З-ПК-6 | КИ1, Зачет (9 сем.) |
| ПК-6 | У-ПК-6 | Зд1, Зд2, Зд3, Зд4, КР1, КИ1, Зачет (9 сем.) |
| ПК-6 | В-ПК-6 | Зд1, Зд2, Зд3, Зд4, КР1, Зачет (9 сем.) |
| ПК-9.1 | З-ПК-9.1 | КИ1, Зачет (9 сем.) |
| ПК-9.1 | У-ПК-9.1 | Зд1, Зд2, Зд3, Зд4, КР1, КИ1, Зачет (9 сем.) |
| ПК-9.1 | В-ПК-9.1 | Зд1, Зд2, Зд3, Зд4, КР1, Зачет (9 сем.) |

Шкалы оценки образовательных достижений. Шкала каждого контрольного мероприятия лежит в пределах от 0 до установленного максимального балла включительно. Итоговая аттестация по дисциплине оценивается по 100-балльной шкале и представляет собой сумму баллов, заработанных студентом при выполнении заданий в рамках текущего (**60 баллов**) и промежуточного контроля (**40 баллов**). Для допуска к промежуточному контролю по дисциплине студенту в течение календарного модуля необходимо набрать не менее 60% баллов при условии сдачи **всех** дисциплинарных разделов. Раздел считается сданным, если выполнены все виды контроля и набрано по ним не менее 60 % баллов от максимального по разделу.

В соответствии с учебным планом промежуточная аттестация в конце семестра осуществляется в форме Зачета.

Аттестация в 9 семестре:

| Вид контроля | Наименование видов контроля | Максимальная положительная оценка в баллах | Минимальная положительная оценка в баллах |
|---------------------------------|-----------------------------|--|---|
| Текущая аттестация | | | |
| Зд1 | Задание (задача) | 4 | 2.4 |
| Зд2 | Задание (задача) | 5 | 3 |
| Зд3 | Задание (задача) | 7 | 4.2 |
| Зд4 | Задание (задача) | 7 | 4.2 |
| КР1 | Контрольная работа | 28 | 16.8 |
| КИ1 | Контроль по итогам | 9 | 5.4 |
| Сумма: | | 60 | 36 |
| Промежуточная аттестация | | | |

| | | | |
|-------|---------------|------------|-----------|
| Зачет | | 40 | 24 |
| | Итого: | 100 | 60 |

Итоговая оценка выставляется в соответствии со следующей шкалой:

| | | | | | | | |
|-----------------------------|----------------|---------------|-------|-------|----------------------------|-------|-----------------------------|
| Сумма баллов по дисциплине | 100–90 | 89–85 | 84–75 | 74–70 | 69–65 | 64–60 | ниже 60 |
| Оценка (ECTS) | A | B | C | D | | E | F |
| Оценка по 4-х бальной шкале | отлично (отл.) | хорошо (хор.) | | | удовлетворительно (удовл.) | | неудовлетворительно (неуд.) |
| Зачет | Зачтено | | | | | | Не зачтено |

Оценка *«отлично»* выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, использует в ответе материал монографической литературы.

Оценка *«хорошо»* выставляется студенту, если он твёрдо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос.

Оценка *«удовлетворительно»* выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала.

Оценка *«неудовлетворительно»* выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Вопросы для Зачета (9 семестр):

- 1 Понятие аудита
- 2 История развития аудита
- 3 Виды аудита
- 4 Аудиторские услуги
- 5 Сопутствующие аудиту услуги
- 6 Этапы проведения аудита
- 7 Аудиторское заключение
- 8 Этика аудиторской деятельности
- 9 Нормативная база проведения аудита
- 10 Цели и задачи аудита
- 11 Рабочая документация аудитора
- 12 Аудит учетной политики
- 13 Аудит основных средств
- 14 Аудит нематериальных активов
- 15 Аудит начисления заработной платы
- 16 Аудит бухгалтерской отчетности
- 17 Аудит удержаний из заработной платы
- 18 Структура аудиторского заключения
- 19 Аудит финансовых вложений
- 20 Аудит затрат на производство
- 21 Аудит учредительных документов
- 22 Аудит уставного капитала
- 23 Аудит расчетов с учредителями

8 Учебно-методическое и информационное обеспечение учебной дисциплины

8.1 Основная литература

Л1.1 Штефан М. А. Аудит в 2 ч. Часть 1: Учебник и практикум для вузов / под ред. Штефан М.А. - Москва: Юрайт, 2020 - 260 с

Л1.2 Штефан М. А. Аудит в 2 ч. Часть 2: Учебник и практикум для вузов / под ред. Штефан М.А. - Москва: Юрайт, 2021 - 411 с

Л1.3 Штефан М. А. Основы аудита: Учебник и практикум для вузов / Штефан М. А., Замотаева О. А., Максимова Н. В. ; под общ. ред. Штефан М.А. - Москва: Юрайт, 2021 - 294 с

8.2 Дополнительная литература

Л2.1 eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: научная электронная библиотека - Москва: ООО "РУНЭБ", 2021

Л2.2 Аветисян А.С. Аудит в схемах: учебное пособие: учебное пособие / Аветисян А.С. - Москва: Проспект, 2016 - 84 с.

Л2.3 Ерофеева В. А. Аудит [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова - М.: Юрайт, 2014Т. 1: Теоретические основы аудита: Т. 1: Теоретические основы аудита - 323, [1] с.

Л2.4 Ерофеева В. А. Аудит [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова - М.: Юрайт, 2014Т. 2: Практический аудит: Т. 2: Практический аудит - 348, [2] с.

Л2.5 Казакова Н. А. Аудит: Учебник Для академического бакалавриата / под общ. ред. Казаковой Н.А. - Москва: Юрайт, 2018 - 409 с

Л2.6 Кеворкова Ж.А. Аудит (схемы, таблицы, комментарии): учебное пособие: учебное пособие / Кеворкова Ж.А.; Мамаева Г.Н. - Москва: Проспект, 2015 - 232 с.

8.3 Информационно-образовательные ресурсы

Э1 www.consultant.ru – сайт нормативно-правовой базы «Консультант»

Э2 www.minfin.ru - сайт Министерства финансов Российской Федерации

Э3 www.audit-it.ru – сайт с публикациями по темам учетного процесса.

9 Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины

Материально-техническое обеспечение дисциплины приведено на сайте СТИ НИЯУ МИФИ <http://www.ssti.ru/objects.html>

10 Учебно-методические рекомендации для студентов

Самостоятельная работа студентов – это планируемая учебная и внеаудиторная работа студентов, выполняемая по заданию преподавателя и под его методическим руководством, но без его непосредственного участия.

Целью самостоятельной работы студентов является приобретение новых знаний, систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов.

Лекции. Рекомендации по написанию конспекта лекций: кратко, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения: помечать основные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь (тезаурус). Обозначение вопросов, терминов, материала, которые вызывают трудности, поиск ответов в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале,

необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на следующем занятии или консультации.

Практические занятия. Для подготовки к практическому занятию, необходимо повторить теоретический материал по теме с использованием лекций и рекомендуемой литературы.

На занятии желательно иметь конспект лекций (или учебник, учебное пособие), чтобы самостоятельно или с сокурсниками и преподавателем сориентироваться на каждую тему решаемой задачи, поставленной проблемы и пр.

При обсуждении основных положений и выводов, объяснении явлений и фактов, ответа на поставленные вопросы:

1) вырабатываются умения и навыки использовать приобретенные знания для различного рода деятельности;

2) выступление должно строиться свободно, убедительно и аргументированно и не должно сводиться к простому воспроизведению текста, не допускается и простое чтение конспекта. Необходимо, чтобы выступающий проявлял собственное отношение к тому, о чем он говорит, высказывал свое личное мнение, понимание, обосновывал его и мог сделать правильные выводы из сказанного. При этом студент может обращаться к записям конспекта и лекций, непосредственно к первоисточникам, использовать факты и наблюдения современной жизни и т. д.

Промежуточная аттестация. Для подготовки к промежуточной аттестации студенту необходимо проработать конспекты лекционных и практических занятий, подготовить ответы к вопросам, выносимым на промежуточную аттестацию, при необходимости воспользоваться рекомендуемой литературой.

11 Учебно-методические рекомендации для преподавателей

На лекционных, практических занятиях студентам сообщаются новые сведения, систематизируется и обобщается накопленный запас знаний, формируются на этой основе познавательные и профессиональные интересы. Преподаватель, проводя занятия, должен стремиться увлечь студентов, активно воздействовать на их эмоции, вызвать интерес к учебному предмету, стремление постоянно пополнять знания.

Самостоятельная работа студентов по данному курсу

- Проработка лекционного материала
- Подготовка к практическим занятиям, семинарам
- Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса
- Подготовка к промежуточному контролю: Зачет (9 семестр)

В течение 9 семестра осуществляется контроль знаний студентов: см. раздел 5.1.

По результатам аттестационных мероприятий формируется допуск студента к итоговому контролю – Зачету по дисциплине. Студент на Зачете должен показать знание программного материала, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагать, уметь тесно увязывать теорию с практикой, использовать в ответе материал рекомендуемой литературы.

Автор(ы): Е.А. Шмарина