

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

(Финансовый университет)

Новороссийский филиал

Кафедра «Экономика, финансы и менеджмент»

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

Е.Н. Сейфиева

«29» августа 2019 г.



Дворецкая В.В.

Практический аудит: оценка рисков бизнес процессов

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»

профиль «Учет, анализ и аудит»

2019 г. приема (заочная форма, сокращенная программа)

Рекомендовано Ученым советом Новороссийского филиала

Финансового университета

протокол № 14 от 29 августа 2019 г.

Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и менеджмент»

протокол № 1 от 28 августа 2019 г.

Новороссийск 2019

Составитель: Моругина Е.М. Практический аудит: оценка рисков бизнес процессов. Рабочая программа дисциплины для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль «Учет, анализ и аудит» заочное форма обучения, ускоренное обучение (программа подготовки бакалавров). - Новороссийск: Финансовый университет, кафедра «Экономика, финансы и менеджмент», 2019. – 23 с.

Дисциплина «Практический аудит: оценка рисков бизнес процессов» входит в модуль дисциплин по выбору программы по направлению подготовки 38.03.01 Экономика. Программа содержит: цели и задачи дисциплины; тематику лекционных, семинарских и практических занятий и их распределение по периодам обучения; вопросы для контроля полученных знаний, тематику научно-исследовательской работы и формы самостоятельной работы студентов.

Содержание рабочей программы дисциплины

1. Наименование дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	6
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	6
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	7
5.1 Содержание дисциплины	7
5.2 Учебно-тематический план	10
5.3 Содержание семинаров, практических занятий	11
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	13
6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	13
6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблицы 2)	15
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	17
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	17
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	18
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	19
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	20
11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения	22
11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы	23
11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации.	29
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	30

1. Наименование дисциплины

Учебная дисциплина «Практический аудит: оценка рисков бизнес процессов»

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

2018, 2019 год приема

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКП-1	Способность к применению в профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов	1. Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности	<i>Знать</i> научные школы и концептуальные основы бухгалтерского учета и аудита <i>Уметь</i> на основе профессиональных знаний и знаний нормативных документов обеспечить формирование информации об объектах бухгалтерского, финансового учета, управленческого учета и аудита
ПКП-4	Способность к подготовке и проведению аудиторских проверок, осуществлению контрольных процедур и организации системы внутреннего контроля в организациях разного профиля и организационно-правовых	1. Осуществляет подготовку аудиторских проверок, контрольных процедур.	<i>Знать</i> принципы анализа и обобщения информации в целях формирования оптимальной учетной политики организации; основные категории экономических показателей эффективности деятельности экономических субъектов <i>Уметь</i> организовывать подготовку аудиторских проверок, контрольных процедур.
		2. Использует навыки проведения аудиторских проверок и контрольных процедур в экономических	<i>Знать</i> методику применения теоретических основ и принципов организации экономического анализа финансовой отчетности, на этой основе проводить аудиторскую проверку

	форм	субъектах.	<i>Уметь</i> логично и грамотно организовать аудиторскую проверку и контрольные процедур в экономических субъектах.
		3. Использует знания элементов системы внутреннего контроля для ее формирования в организациях разного профиля и организационно-правовых форм.	<i>Знать</i> элементы системы внутреннего контроля для ее формирования в организациях; <i>Уметь</i> анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу оценок достоверности фактов хозяйственной деятельности отраженных в бухгалтерском учете в отдельных секторах экономики

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Практический аудит: оценка рисков бизнес процессов» является дисциплиной Модуля дисциплин по выбору, углубляющих освоение профиля «Учет, анализ и аудит»

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

2018, 2019 г. приема, заочная форма (сокращенная программа) - 4 семестр.

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр (модуль) 4 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	4 з.е./144	144
Контактная работа - Аудиторные занятия	10	10
<i>Лекции</i>	2	2
<i>Семинары, практические занятия</i>	8	8
Самостоятельная работа	134	134
<i>Вид текущего контроля</i>	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Классификация бизнес-процессов и их взаимосвязь с целями организации. Регламентация бизнес-процессов

Понятие бизнес-процесса. Основные и обеспечивающие бизнес-процессы. Взаимосвязь бизнес-процессов на уровне организации. Уровни бизнес-процессов. Владельцы процессов - ответственность и полномочия. Руководители бизнес-процессов. Внутренние документы организации, описывающие бизнес-процессы. Модели бизнес-процессов. Построение схемы бизнес-процесса.

Тема 2. Основные подходы к определению риска бизнес-процесса

Оценка рисков деятельности организации. Роль внутреннего аудита в предупреждении рисков деятельности организации на уровне бизнес-процессов. Бизнес-процесс как объект исследования. Риски бизнес-процессов. Основные принципы и приемы ранжирования бизнес-процессов. Система контроля функционирования бизнес-процессов в организации. Контрольные процедуры бизнес-процессов.

Тема 3. Основные направления анализа бизнес-процесса и их особенности

Принципы и методы анализа бизнес-процессов. Виды анализа процессов. SWOT-анализ процесса. Анализ проблем процесса: выделение проблемных областей. Анализ процесса по отношению к типовым требованиям. Визуальный анализ графических схем процесса. Показатели эффективности бизнес-процесса, их расчет и значения. Измерение и анализ показателей процесса.

Тема 4. Формирование программы внутреннего аудита бизнес-процесса

Определение достаточности процедур контроля в бизнес-процессе (в том числе на основании анализа матрицы рисков и контролен). Анализ причин некорректного реагирования на риск. Оценка эффективности и результативности контрольных процедур процесса, оценка дизайна и полноты цикла контроля. Выявление зон повышенного риска потери контроля в ключевых бизнес-процессах. Формирование выводов аудиторской проверки по результатам оценки бизнес-процесса.

Тема 5. Мониторинг результатов оценки риска бизнес-процесса

Мониторинг в системе внутреннего контроля бизнес-процессов. Правила проведения декомпозиции бизнес-процесса и оценки ключевых

рисков для целей планирования тестовых контрольных процедур. Оценка результатов анализа бизнес-процесса. Оценка рисков, возникающих в период формирования и функционирования бизнес-процесса. Технология и основные принципы оптимизации бизнес-процессов. Типовые ошибки оптимизации процессов. Пути развития и улучшения бизнеса.

5.2. Учебно-тематический план

2018 г. , 2019 г. приема, заочная форма (ускоренное обучение)

№	Наименование темы (раздела) дисциплины	Трудоёмкость в часах						Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа	
			Общая	Лекции	Семинары, практические занятия	Занятия в интерактивных формах		
1	Тема 1. Классификация бизнес-процессов и их взаимосвязь с целями организации. Регламентация бизнес-процессов	28	2	1	1	0,5	26	опрос, дискуссия, решение ситуационных задач из практики, коллективный анализ ситуации
2	Тема 2. Основные подходы к определению риска бизнес-процесса	28	2	1	1	0,5	26	опрос, дискуссия, решение ситуационных задач из практики, коллективный анализ ситуации
3	Тема 3. Основные направления анализа бизнес-процесса и их особенности	28	2		2	1	26	опрос, дискуссия, решение ситуационных задач из практики, коллективный анализ ситуации
4	Тема 4. Формирование программы внутреннего аудита бизнес-процесса	30	2		2	1	28	опрос, дискуссия, решение ситуационных задач из практики, коллективный

								анализ ситуации
5	Тема 5. Мониторинг результатов оценки риска бизнес-процесса	30	2		2	1	28	опрос, дискуссия, решение ситуационных задач из практики, коллективный анализ ситуации
		144	10	2	8	4	134	Контрольная работа
	ИТОГО в %					50%		

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 3

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Классификация бизнес-процессов и их взаимосвязь с целями организации. Регламентация бизнес-процессов	Понятие бизнес-процесса. Основные и обеспечивающие бизнес-процессы. Взаимосвязь бизнес-процессов на уровне организации. Уровни бизнес-процессов. Владельцы процессов - ответственность и полномочия. Руководители бизнес-процессов. Внутренние документы организации, описывающие бизнес-процессы. Модели бизнес-процессов. Построение схемы бизнес процесса. Рекомендуемые источники: 8.10, 8.11, 8.12, 8.13	Участие в групповой дискуссии, решение тестов и задач.
Тема 2. Основные подходы к определению риска бизнес-процесса	Бизнес-процесс как объект исследования. Риски бизнес-процессов. Основные принципы и приемы ранжирования бизнес-процессов. Рекомендуемые источники: 8.10, 8.11, 8.12, 8.13	Решение задач мини-кейсов и обсуждение основных методических положений оценки показателей эффектов и эффективности проектов

Тема 3. Основные направления анализа бизнес-процесса и их особенности	SWOT-анализ процесса. Анализ проблем процесса: выделение проблемных областей. Рекомендуемые источники: 8.10, 8.11, 8.12, 8.13	Обсуждение результатов контрольной работы, письменное творческое задание
Тема 4. Формирование программы внутреннего аудита бизнес- процесса	Оценка эффективности и результативности контрольных процедур процесса, оценка дизайна и полноты цикла контроля. Выявление зон повышенного риска потери контроля в ключевых бизнес-процессах Рекомендуемые источники: 8.10, 8.11, 8.12, 8.13	Участие в групповой дискуссии, решение тестов и задач.
Тема 5. Мониторинг результатов оценки риска бизнес-процесса	Правила проведения декомпозиции бизнес-процесса и оценки ключевых рисков для целей планирования тестовых контрольных процедур. Оценка результатов анализа бизнес-процесса. Оценка рисков, возникающих в период формирования и функционирования бизнес – процесса Рекомендуемые источники: 8.10, 8.11, 8.12, 8.13	Обсуждение результатов контрольной работы, письменное творческое задание

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Классификация бизнес-процессов и их взаимосвязь с целями организации. Регламентация бизнес-	Модели бизнес-процессов. Построение схемы бизнес процесса.	Работа с учебной и справочной литературой, периодическими изданиями и Интернет - ресурсами. Подготовка к тестированию и выступлениям

процессов		на семинарских занятиях
Тема 2. Основные подходы к определению риска бизнес-процесса	Система контроля функционирования бизнес-процессов в организации	Работа с учебной и справочной литературой, периодическими изданиями и Интернет - ресурсами. Подготовка к тестированию и выступлениям на семинарских занятиях
Тема 3. Основные направления анализа бизнес-процесса и их особенности	Показатели эффективности бизнес- процесса, их расчет и значения. Измерение и анализ показателей процесса.	Работа с учебной и справочной литературой, периодическими изданиями и Интернет - ресурсами. Подготовка к тестированию и выступлениям на семинарских занятиях
Тема 4. Формирование программы внутреннего аудита бизнес- процесса	Формирование выводов аудиторской проверки по результатам оценки бизнес- процесса.	Работа с учебной и справочной литературой, периодическими изданиями и Интернет - ресурсами. Подготовка к тестированию и выступлениям на семинарских занятиях
Тема 5. Мониторинг результатов оценки риска бизнес-процесса	Типовые ошибки оптимизации процессов. Пути развития и улучшения бизнеса.	Работа с учебной и справочной литературой, периодическими изданиями и Интернет - ресурсами. Подготовка к тестированию и выступлениям на семинарских занятиях

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Вариант контрольной работы

N	Вопрос	Задача
1.	<p>Студенту представлен бизнес-процесс(примеры одного из вариантов):</p> <ul style="list-style-type: none"> -приобретение товаров; - производство продукции; - продажа, получение доходов - формирование финансового результата; - оплата; - инвестирование; - - использование прибыли и формирование капитала и т.д. 	<p>Сформируйте программу внутреннего аудита бизнес-процесса. Обоснуйте выбранное направление проверки.</p>

2.	<p>Студенту представлена схема бизнес- процесса: -объявление тендера;</p> <p>-заключения договора; - предоставления скидок;</p> <p>-оприходование имущества;</p> <p>- закупка оборудования</p> <p>- реализация продукции; -расчеты с работниками по заработной плате;</p> <p>- прием на работу;</p> <p>-увольнение сотрудника и т.д.</p>	<p>Проанализируйте процесс</p> <p>Определить недостающие контрольные процедуры процесса. Выдать рекомендации по их внедрению контрольных процедур и повышению эффективности бизнес-процесса.</p>
----	--	--

Примеры задач для практических занятий

Задание 1.

Укажите, к какой основной процедуре сбора аудиторских доказательств относятся следующие аудиторские процедуры: 1) проверка правильности расчетов с учредителями; 2) проверка документов на полноту и качество заполнения; 3) опрос работников склада; 4) проверка достаточности аналитического учета по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; 5) проверка правильности стоимостной оценки материалов; 6) наблюдение за процессом оприходования товара на склад. Сделайте необходимые пояснения.

Решение

1) проверка правильности расчетов с учредителями - пересчет. (Пересчет — это проверка арифметической точности источников документов и бухгалтерских записей и выполнение независимых подсчетов).

2) проверка документов на полноту и качество заполнения – инспектирование. (Инспектирование представляет собой проверку записей и документов, позволяет подтвердить подлинность документов, проверяется подлинность подписей должностных лиц, отсутствие дописок текста, букв, зачеркивание, соответствие составления документов датам отражения в них операций).

3) опрос работников склада – запрос (Запрос представляет собой сбор информации у осведомленных лиц, в форме устного опроса).

4) проверка достаточности аналитического учета по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - аналитические процедуры (Представляют

собой анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование показателей с целью выявления необычных и неправильно отраженных в учете операций).

5) проверка правильности стоимостной оценки материалов - пересчет.

б) наблюдение за процессом оприходования товара на склад – наблюдение. (Наблюдение – это изучение процесса или процедуры, выполняемых другими лицами).

Задание 2

Надежность аудиторских доказательств зависит от источника и формы их представления. Набор имеющихся в распоряжении аудиторов доказательств представлен в таблице:

Аудиторские доказательства	Приоритет
Устное заявление от работника аудируемого лица, подтверждающее, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица	5
Письменная справка нотариуса о том, что у аудируемого лица имеются документы, подтверждающие владение производственными помещениями	2
Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающие владение аудируемым лицом производственными помещениями	1
Устное заявление генерального директора аудируемого лица, подтверждающее владение производственными помещениями	4
Заявление на имя руководителя аудиторской проверки, подписанное генеральным директором аудируемого лица, подтверждающее владение аудируемым лицом производственными помещениями	3

Задание: проставьте по 5-балльной шкале приоритеты в приведенном наборе аудиторских доказательств, призванных подтвердить факт, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица. Оценка в 1 балл — самый высший приоритет (самое надежное доказательство), оценка в 5 баллов — низший приоритет (наименее надежное доказательство).

Решение

При оценке надежности аудиторских доказательств, зависящей от конкретной

ситуации, аудитору необходимо исходить из следующих правил (п. 22 ФСАД №7/2011):

- аудиторские доказательства, полученные из внешних источников, более надежны, чем доказательства, поступившие из внутренних источников;
- аудиторские доказательства, полученные из внутренних источников, более надежны, если системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля являются

эффективными;

· аудиторские доказательства в форме документов и письменных заявлений более

надежны, чем заявления, представленные в устной форме.

Задание 3

По результатам проверки финансовой отчетности организации за прошедший год

аудитор не получил причитающееся ему аудиторское вознаграждение, на основании заключенного договора. Руководитель проверяемого экономического субъекта обещал выплатить данное вознаграждение в двойном размере после проверки аудитором финансовой отчетности за отчетный год и выдачи им по результатам проверки безоговорочно положительного заключения. Как должен поступить аудитор в данной ситуации, чтобы не нарушить основные положения принципа независимости, определенные в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»? Имеет ли право аудитор в данной ситуации не возвращать аудируемому лицу первичную документацию и регистры учета, а также аудиторское заключение, аргументируя свои действия задержкой выплаты вознаграждения?

Решение

Согласно пп. 3 п. 2 ст. 14 ФЗ № 307 аудируемое лицо, лицо, заключившее договор оказания аудиторских услуг, обязано своевременно оплачивать услуги аудиторской организации, индивидуального аудитора в соответствии с договором оказания аудиторских услуг, в том числе в случае, когда аудиторское заключение не согласуется с позицией аудируемого лица, лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг.

В рассматриваемой задаче налицо материальное давление на аудитора. В этом случае, аудитор в соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 13 ФЗ от 8 декабря 2008 года № 307 при проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор вправе отказаться от проведения аудита или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в аудиторском заключении в случаях: выявления в ходе аудита обстоятельств, оказывающих либо способных оказать существенное влияние на мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины содержится в разделе 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.

Перечень контрольных вопросов к зачету

1. Деление бизнес-процессов на основные и вспомогательные на основе организационной структуры
2. Деление бизнес-процессов на основные и вспомогательные на основе цепочек создания ценности
3. Взаимосвязь бизнес-процессов на уровне организации.
4. Уровни бизнес-процессов
5. Определение границ бизнес-процессов
6. Характеристики бизнес- процесса
7. Оценка соответствия бизнес-процесса масштабам и виду деятельности организации.
8. Разработка регламента бизнес-процесса
9. Документооборот бизнес-процесса
10. Карта бизнес-процесса
11. Практика и уровни описания бизнес - процесса
12. Формы реализации проекта по описанию и регламентации бизнес - процессов
13. Разработка регламентов бизнес-процессов различных уровней управления организацией
14. Показатели и индикаторы бизнес-процесса
15. Визуализация бизнес-процесса для определения рисков процесса
16. Определение рисков деятельности организации
17. Оценка эффективности контрольных процедур в отношении выявленных рисков
18. Оценка дизайна и полноты цикла контроля
19. Выявление рисков при осуществлении взаимодействия в сквозных бизнес-процессов
20. Анализ причин некорректного реагирования на риск.
21. Виды анализа бизнес-процессов
22. Измерение и анализ показателей процесса.
23. ВАОТ-анализ бизнес-процесса
24. Визуальный анализ графических схем процесса при оценке рисков
25. Ранжирование бизнес-процессов на основе субъективной оценки
26. Ключевые контрольные процедуры бизнес-процесса
27. Точки контроля бизнес-процессов для целей внутреннего аудита
28. Последовательность действий анализа рисков в процессах
29. Оценка контрольных процедур бизнес-процессов
30. Недостатки контрольных процедур бизнес-процессов

31. Оценка схемы и эффективности управления процессом
32. Методика проведения аудита бизнес-процесса
33. Оценки ключевых рисков для целей планирования тестовых аудиторских процедур.
34. Построение схемы бизнес-процесса применительно к конкретному участку внутреннего аудита.
35. Взаимосвязь бизнес - процессы - цели - риски
36. Выявление зон повышенного риска потери контроля в ключевых бизнес-процессах
37. Задачи внутреннего аудита в оценке эффективности контрольных процедур бизнес-процесса
38. Информирование руководителя организации по результатам внутреннего аудита оценки рисков бизнес-процесса
39. Информирование владельца бизнес-процесса о результатах аудита
40. Мониторинг в системе внутреннего контроля бизнес-процессов
41. Технология оптимизации бизнес-процессов по результатам оценки рисков
42. Декомпозиция бизнес-процесса на основе оценки рисков
43. Основные принципы оптимизации бизнес-процессов по результатам оценки рисков

Примерная тематика докладов

1. Анализ рисков деятельности организации, определенных руководством
2. Система управления бизнес-процессами в организации
3. Оценка рисков деятельности организации
4. Модели бизнес-процессов. Преимущества и недостатки моделей
5. SWOT-анализ бизнес - процесса (на примере выбранного студентом бизнес - процесса)
6. Измерение и анализ показателей процесса.
7. Выявление зон повышенного риска искажения учетных данных и/или регистров.
8. Матрица риска, показатели матрицы
9. Сравнительный анализ бизнес-процессов и контролей (бенчмаркинг)
10. Оценка рисков бизнес-процессов подготовки финансовой отчетности
11. Оценка документального описания бизнес-процесса (по выбору студента)
12. Методы снижения рисков на уровне процессов
13. Разработка рекомендаций по результатам оценки рисков

**Примеры оценочных средств для проверки каждой компетенции,
формируемой дисциплиной**

Компетенция	Индикаторы достижения компетенций	Типовые задания
<p>ПКП-1 Способность к применению в профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов</p>	<p>1. Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности</p>	<p>Задание 1. Фирма «Север+» подала в суд на аудиторскую фирму и доказала факт утечки информации, представляющей коммерческую тайну, во время проведения аудита по инициативе руководства организации. Определите нарушенную этическую норму и взыскание.</p> <p>Задание 2. Определите, какие вопросы рассматриваются в процессе общения аудиторов с руководством предприятия на этапе обобщения результатов аудита: а) особенности оценки аудиторского риска; б) особенности внешней и внутренней среды, существенно влияющие на непрерывность деятельности предприятия; в) особенности оценки уровня существенности; г) особенности формирования состава бригады аудиторов.</p>
<p>ПКП-4 Способность к подготовке и проведению аудиторских проверок, осуществлению контрольных процедур и организации системы внутреннего контроля в организациях разного профиля и организационно-правовых форм</p>	<p>1. Осуществляет подготовку аудиторских проверок, контрольных процедур.</p>	<p>Задание 1 ОАО «Колос» отказалось предоставлять документы для аудиторской проверки, мотивируя этот тем, что сумма активов баланса и сумма выручки на конец предшествующего года не превышают установленную величину. Назовите нормативные акты, регламентирующие данную ситуацию. Назовите критерии проведения обязательного аудита.</p> <p>Задание 2. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой: а) подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности; б) акт проверки финансово-хозяйственной деятельности; в) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности; г) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской и статистической отчетности; д) рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета.</p>

	<p>2. Использует навыки проведения аудиторских проверок и контрольных процедур в экономических субъектах.</p>	<p>Задание 1.</p> <p>Аудитор, проверяя ЗАО «Восток», выяснил, что организация производила благоустройство прилегающей к ее офису территории (озеленение, укладка бордюрного камня и т.д.). Работы были произведены ООО «Стройсервис», с которым заключен договор подряда. Стоимость указанных работ составила 141 600 руб. (в том числе — НДС 21 600 руб.). Срок полезного использования объекта внешнего благоустройства установлен организацией в 25 лет. Объект введен в эксплуатацию в июне. Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли определяются по методу начисления.</p> <p>Бухгалтерские записи, оформленные проверяемой организацией, представлены в табл. 42.</p> <p>Задание: проверьте правильность составленных бухгалтерских записей и произведенных расчетов, оцените соблюдение предприятием его учетной политики. Если в ходе проверки будут выявлены ошибки и нарушения, укажите их со ссылками на нормативные документы.</p> <p>Таблица</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Содержание операции</th> <th>Д-т</th> <th>К-т</th> <th>Сумма, 1 руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Стоимость выполненных подрядчиком работ по благоустройству территории отражена в составе вложений во внеоборотные активы</td> <td>08-3</td> <td>60</td> <td>120 000</td> </tr> <tr> <td>Отражена сумма НДС, предъявленная к уплате подрядчиком</td> <td>19</td> <td>60</td> <td>21 600</td> </tr> <tr> <td>Произведена оплата выполненных работ</td> <td>60</td> <td>51</td> <td>141 600</td> </tr> <tr> <td>Принят к учету в состав основных средств объект внешнего благоустройства</td> <td>01</td> <td>08-3</td> <td>120 000</td> </tr> <tr> <td>Сумма НДС, уплаченная подрядной организации за работы по благоустройству территории, принята к вычету</td> <td>68, субсчет «НДС»</td> <td>19</td> <td>21 600</td> </tr> <tr> <td>Начисление амортизации (120 000 : 25 : 12*7)</td> <td>26</td> <td>02</td> <td>2 800</td> </tr> </tbody> </table>	Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, 1 руб.	Стоимость выполненных подрядчиком работ по благоустройству территории отражена в составе вложений во внеоборотные активы	08-3	60	120 000	Отражена сумма НДС, предъявленная к уплате подрядчиком	19	60	21 600	Произведена оплата выполненных работ	60	51	141 600	Принят к учету в состав основных средств объект внешнего благоустройства	01	08-3	120 000	Сумма НДС, уплаченная подрядной организации за работы по благоустройству территории, принята к вычету	68, субсчет «НДС»	19	21 600	Начисление амортизации (120 000 : 25 : 12*7)	26	02	2 800
Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, 1 руб.																											
Стоимость выполненных подрядчиком работ по благоустройству территории отражена в составе вложений во внеоборотные активы	08-3	60	120 000																											
Отражена сумма НДС, предъявленная к уплате подрядчиком	19	60	21 600																											
Произведена оплата выполненных работ	60	51	141 600																											
Принят к учету в состав основных средств объект внешнего благоустройства	01	08-3	120 000																											
Сумма НДС, уплаченная подрядной организации за работы по благоустройству территории, принята к вычету	68, субсчет «НДС»	19	21 600																											
Начисление амортизации (120 000 : 25 : 12*7)	26	02	2 800																											
	<p>3. Использует знания элементов системы внутреннего контроля для ее формирования в организациях разного профиля и организацион</p>	<p>Задание 2. Произвести расчет уровня существенности, используя для этого методику, определенную внутрифирменным стандартом аудиторской организации, с учетом требований правила (стандарта) № 4 «Существенность в аудите», исходя из следующих данных</p>																												

	НО-правовых форм.	Таблица 7			
		Базовый показатель	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
		Активы по балансу	2 500 000	7	175 000
		Выручка от продаж	4 000 000	7	280 000
		Прибыль до налогообложения	250 000	10	25 000
		Затраты предприятия	3 750 000	6	225 000
		Итого	X	20	

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативные правовые акты

1. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "Об

Аудиторской деятельности"

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

3. «ГОСТ Р ИСО 9001-2015. Национальный стандарт Российской Федерации. Системы менеджмента качества. Требования» (утв. Приказом Росстандарта от 28.09.2015 N 1391-ст) (вместе с «Разъяснением новой структуры, терминологии и понятий», «Другими международными стандартами в области менеджмента качества и на системы менеджмента качества, разработанными ИСО/ТК 176»)

<http://docs.cntd.ru/document/1200124394>

4. «Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н)

www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_206948/

5. Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита [https://global.theiia.org/standards-](https://global.theiia.org/standards-guidance/Pages/Permission-to-Reprint-and-Translate-IPPF.aspx)

[guidance/Pages/Permission-to-Reprint-and-Translate-IPPF.aspx](https://global.theiia.org/standards-guidance/Pages/Permission-to-Reprint-and-Translate-IPPF.aspx)

6. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита <https://na.theiia.org/standards.../IPPF%202013%20Russian.pdf>

Основная литература

7. Касьяненко Т. Г. Анализ и оценка рисков в бизнесе [Электронный ресурс]: учебник и практикум для академического бакалавриата / Т. Г. Касьяненко, Г. А. Маховикова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2017. — 381 с. — (Серия: Бакалавр и магистр. Академический курс). - Режим доступа: <https://www.biblio->

[online.ru/book/0382D1EF-21BA-4CC6-8801-1586523B1BB7](https://www.book.ru/book/0382D1EF-21BA-4CC6-8801-1586523B1BB7)

8. Внутренний аудит [Электронный ресурс]: учебник / под общ. ред. Т.М. Рогуленко. — Москва: КноРус, 2016. — 181 с. — Для бакалавров. - Режим доступа: <https://www.book.ru/book/920742>

9. Международные стандарты аудита: учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Ж. А. Кеворкова [и др.]; под редакцией Ж. А. Кеворковой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 375 с. — (Бакалавр. Специалист. Магистр). — ЭБС Юрайт. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/431432> (дата обращения: 02.12.2019). - Текст: электронный.

Дополнительная литература

10. Аудит: учебник для студентов высшего профессионального образования, обучающихся по специальности 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" и для подготовки бакалавров по направлениям 080100 "Экономика", 080200 "Менеджмент" (профиль "Управленческий и финансовый учет" / Р.П. Булыга [и др.]; Финуниверситет; под ред. Р.П. Булыги; [предисл. М.А. Эскиндарова] - Москва: Юнити-Дана, 2019 - 456 с. - ЭБС Университетская библиотека online. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=426481> (дата обращения: 28.11.2019). – Текст: электронный.

11. Савин, А. А. Аудит. Практикум: учебное пособие для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 333 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ЭБС Юрайт. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/432012> (дата обращения: 20.11.2019). - Текст: электронный.

12. Савин, А. А. Аудит в 2 частях. Часть 1: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 302 с. — (Бакалавр и специалист). — ЭБС Юрайт. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/431434> (дата обращения: 05.12.2019). - Текст: электронный.

13. Елиферов В.Г. Бизнес-процессы: регламентация и управление [Электронный ресурс]: учебник / В.Г. Елиферов, В.В. Репин. — Москва: ИНФРА-М, 2018. — 319 с. — (Учебники для программы МВА). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=942762>

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

1. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
2. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znaniy.com>
3. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://www.biblio-online.ru/>
4. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
5. Национальная электронная библиотека <http://нэб.рф/>
6. Официальный сайт Минфина России www.minfin.ru/ раздел «Аудиторская деятельность»

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Основными видами самостоятельной учебной деятельности обучающихся по освоению дисциплины являются:

1) Предварительная подготовка к аудиторным занятиям (лекциям, семинарам, практическим занятиям). Такая подготовка предполагает изучение учебной программы дисциплины, установление связи с ранее полученными знаниями, выделение наиболее значимых и актуальных проблем, на изучение которых следует обратить особое внимание, подготовку сообщений и докладов по темам семинаров учебной дисциплины;

2) Самостоятельная работа при прослушивании лекций, осмысление учебной информации, сообщаемой преподавателем, ее обобщение и краткая запись, а также своевременная доработка конспектов лекций;

3) Подбор, изучение, анализ рекомендованных информационных источников по темам учебной дисциплины;

4) Выяснение наиболее сложных вопросов и их уточнение во время консультаций;

5) Написание эссе, при этом необходимо использовать при подготовке работы нормативные документы Финансового университета;

6) Подготовка к экзамену.

7) Выполнение собственных научных исследований, участие в научных исследованиях, проводимых в масштабе кафедры, филиала или университета;

8) Систематическое изучение периодической печати, научных монографий, поиск и анализ дополнительной информации по учебной дисциплине.

Выполнение **самостоятельных домашних заданий** предполагают подготовку доклада для занятий приводящихся в форме дискуссий, изучение материала для семинарских занятий и подбор материала для

решения практических заданий. Самостоятельная работа по освоению дисциплины заключается в изучении и конспектировании дополнительной литературы, изучении законодательных и нормативных актов, выполнении заданий по исходным данным, предложенным преподавателем. Результаты самостоятельной работы оформляются в виде презентации и обсуждаются на практических занятиях. Работа выполняется с использованием текстового редактора MS WORD, MS EXCEL – для таблиц, диаграмм и т.д., MS PowerPoint – для подготовки слайдов и презентаций.

При подготовке к семинарскому занятию используется лекционный материал. Он является основой для подготовки студента к семинарским занятиям и выполнения заданий самостоятельной работы. В соответствии с п.5.3 студентам необходимо осуществлять подготовку к семинарским занятиям. Быть готовыми к опросу, дискуссии, разбору конкретных ситуаций, решению задач. При подготовке к семинарскому занятию студенты должны изучить и законспектировать содержание дополнительной литературы, статей, книг, включающие в себя основные положения и их обоснование фактами, примерами и т.д.

Подготовка к дискуссии осуществляется студентами самостоятельно, при наличии задания выданного преподавателем.

Подготовка контрольной работы осуществляется под методическим руководством преподавателя, ведущего семинарские занятия по дисциплине в соответствии с алгоритмом, представленным в п.7. Его оценка проводится в процессе текущего контроля успеваемости студентов.

Требования к выполнению:

- четкость и последовательность изложения материала;
- наличие обобщений и выводов, сделанных на основе изучения информационных источников по данной теме (в случае необходимости);
- правильность и в полном объеме решение имеющихся в задании практических задач;
- использование современных способов поиска, обработки и анализа информации;
- самостоятельность выполнения.

Объем работы - не более 6 страниц (без учета таблиц в приложении) машинописного текста (размер шрифта 14) через полуторный интервал на стандартных листах формата А-4, поля: верхнее –15 мм, нижнее –15мм, левое –25мм, правое –10мм. ДТЗ должен иметь титульный лист.

По вопросам, возникающим в процессе написания работы, студенту следует обращаться за консультацией преподавателю. Срок выполнения контрольной работы определяется преподавателем. Работа сдается не позднее, чем за неделю до зачета.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

При осуществлении образовательного процесса обучающимися и профессорско-преподавательским составом используются: программное обеспечение, информационно-справочные системы, электронные библиотечные системы.

11.1 комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Windows Microsoft office
2. Антивирусная защита ESET NOD32

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

- Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
- Аналитическая система Bloomberg Professional.
- SPSS Statistics (Statistical Package for the Social Sciences—статистический пакет для социальных наук).
- базы данных Росстата: ЦБСД, ЕМИСС, ССРД МВФ
- Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>
- Система комплексного раскрытия информации «СКРИН»
<http://www.skrin.ru/>

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации не предусмотрены.

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Для осуществления образовательного процесса в рамках дисциплины необходимо наличие специальных помещений.

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения лекций, семинарских и практических занятий, выполнения курсовых групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Проведение лекций и семинаров в рамках дисциплины осуществляется в помещениях:

- оснащенных демонстрационным оборудованием;
- оснащенных компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет»;
- обеспечивающих доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

Специальные помещения должны быть укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.