

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новосибирский государственный технический университет»

Кафедра производственного менеджмента и экономики энергетики

“УТВЕРЖДАЮ”
ДЕКАН ФБ
д.э.н. Хайруллина М. В.
“ ____ ” _____ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Аудит

Образовательная программа: 38.04.02 Менеджмент, магистерская программа: Производственный менеджмент в энергетике и электромашиностроении

Курс: 2, семестр : 3

Факультет бизнеса,

		Семестр
№	Вид деятельности	3
1	Всего зачетных единиц (кредитов)	4
2	Всего часов	144
3	Всего занятий в контактной форме, час.	80
4	Лекции, час.	18
5	Практические занятия, час.	36
6	Лабораторные занятия, час.	18
7	из них в активной и интерактивной форме, час.	18
8	Аттестация, час.	2
9	Консультации, час.	6
10	Самостоятельная работа, час.	64
11	Виды самостоятельной работы (курсовой проект, курсовая работа, РГЗ, подготовка к контрольной работе)	РГЗ
12	Вид аттестации	Э

Рабочая программа составлена на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению (специальности): 38.04.02 Менеджмент

ФГОС введен в действие приказом №322 от 30.03.2015 г. , дата утверждения: 15.04.2015 г.

Место дисциплины в структуре учебного плана: Блок 1, вариативная

Рабочая программа разработана на основе компетентностной модели выпускника по направлению (специальности): 38.04.02 Менеджмент

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры

ПМиЭЭ, протокол заседания кафедры №5/1 от 20.06.2017

Утверждена на совете факультета бизнеса, протокол № 6 от 21.06.2017

Программу разработал:

доцент, к.э.н. Троянова Е. Н.

Заведующий кафедрой:

доцент, к.э.н. Чернов С. С.

Ответственный за образовательную программу:

декан Чернов С. С.

1. Внешние требования

Таблица 1.1

Компетенция ФГОС: ОПК.3 способность проводить самостоятельные исследования, обосновывать актуальность и практическую значимость избранной темы научного исследования; в части следующих результатов обучения:	
31. знать теоретико-методологические аспекты современных концептуальных подходов к организации аудита и проведению аудиторских проверок	
у1. уметь выбирать необходимые методы исследования, модифицировать существующие и разрабатывать новые методы, исходя из задач конкретного исследования	
у2. уметь ставить и решать задачи в области своей профессиональной компетенции	
у3. уметь обрабатывать полученные результаты, анализировать и осмысливать их с учетом имеющихся литературных данных	
Компетенция НГТУ: ПК.13.В/А способность использовать количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований и управления бизнес-процессами, готовить аналитические материалы по результатам их применения; в части следующих результатов обучения:	
36. знать законодательные и нормативные акты, связанные с аудиторской деятельностью в РФ, порядок проведения аудита	
у3. владеть навыками составления документов аудитора (плана, программы аудита, договора на оказание аудиторских услуг, аудиторского заключения и т.д.)	
Компетенция НГТУ: ПК.14.В/НИ способность разрабатывать учебные программы и методическое обеспечение управленческих дисциплин, а также применять современные методы и методики в процессе их преподавания; в части следующих результатов обучения:	
у2. уметь анализировать учебно-методическую литературу и программное обеспечение по учебной дисциплине	

2. Требования НГТУ к результатам освоения дисциплины

Таблица 2.1

Результаты изучения дисциплины по уровням освоения (иметь представление, знать, уметь, владеть)	Формы организации занятий
<i>Аудит</i>	
ОПК.3.31 знать теоретико-методологические аспекты современных концептуальных подходов к организации аудита и проведению аудиторских проверок	
1. понятие, цель и задачи аудита;	Лекции; Практические занятия; Лабораторные работы; Самостоятельная работа
ОПК.3.у3 уметь обрабатывать полученные результаты, анализировать и осмысливать их с учетом имеющихся литературных данных	
2. Об организации аудиторской проверки и аудиторских процедурах	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
ПК.13.В/А.36 знать законодательные и нормативные акты, связанные с аудиторской деятельностью в РФ, порядок проведения аудита	
3. права, обязанности и ответственность аудиторов	Лекции; Практические занятия; Лабораторные работы; Самостоятельная работа
ПК.13.В/А.у3 владеть навыками составления документов аудитора (плана, программы аудита, договора на оказание аудиторских услуг, аудиторского заключения и т.д.)	
4. уметь ставить и решать задачи в области своей профессиональной компетенции	Лекции; Практические занятия; Лабораторные работы; Самостоятельная работа
ОПК.3.у3 уметь обрабатывать полученные результаты, анализировать и осмысливать их с учетом имеющихся литературных данных	

5.нормативное регулирование аудиторской деятельности в РФ, стандарты аудиторской деятельности;	Лекции; Практические занятия; Лабораторные работы; Самостоятельная работа
ПК.14.В/НИ.у2 уметь анализировать учебно-методическую литературу и программное обеспечение по учебной дисциплине	
6.виды и структуру аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности;	Лекции; Практические занятия; Лабораторные работы; Самостоятельная работа
ОПК.3.31 знать теоретико-методологические аспекты современных концептуальных подходов к организации аудита и проведению аудиторских проверок	
7.основные этапы проведения аудита, планирование аудита, аудиторский риск;	Лекции; Лабораторные работы; Самостоятельная работа
ОПК.3.у2 уметь ставить и решать задачи в области своей профессиональной компетенции	
8. формировать аудиторские доказательства, источники их получения и порядок документирования;	Лекции; Практические занятия; Лабораторные работы; Самостоятельная работа
ОПК.3.у1 уметь выбирать необходимые методы исследования, модифицировать существующие и разрабатывать новые методы, исходя из задач конкретного исследования	
9.уметь анализировать учебно-методическую литературу и программное обеспечение по учебной дисциплине	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа

3. Содержание и структура учебной дисциплины

Таблица 3.1

Темы лекций	Активные формы, час.	Часы	Ссылки на результаты обучения	Учебная деятельность
Семестр: 3				
Дидактическая единица: Понятие аудита и его задачи в системе управления				
2. Сущность аудита и его задачи	0	2	1, 2	Изучение теоретического материала по теме
Дидактическая единица: Нормативно правовое регулирование аудиторской деятельности				
4. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России	0	4	2, 3, 4, 5	Изучение теоретического материала по теме
Дидактическая единица: Организация аудиторской проверки				
6. Подготовка и планирование аудиторской проверки	0	4	2, 4, 5	изучение теоретического материала по теме
7. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской проверки	0	4	7, 8	изучение теоретического материала по теме
9. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры	0	2	2, 7, 9	изучение теоретического материала
Дидактическая единица: Подготовка и содержание аудиторского заключения				
10. Подготовка и структура, виды аудиторского заключения	0	2	2, 3, 6	изучение теоретического материала по теме

Таблица 3.2

Темы лабораторных работ	Активные формы, час.	Часы	Ссылки на результаты обучения	Учебная деятельность
Семестр: 3				
Дидактическая единица: Организация аудиторской проверки				

5. Подготовка и планирование аудиторской проверки	6	6	1, 3, 4, 5, 7	Деловая игра "Разработка плана и программы проведения аудита промышленного предприятия"
Дидактическая единица: Подготовка и содержание аудиторского заключения				
6. виды аудиторского заключения	0	6	5, 6, 8	Изучение видов заключений хозяйствующих субъектов
7. подготовка и структура аудиторского заключения	4	6	5, 8	деловая игра " Составление аудиторского заключения по финансовой отчетности предприятия"

Таблица 3.3

Темы практических занятий	Активные формы, час.	Часы	Ссылки на результаты обучения	Учебная деятельность
Семестр: 3				
Дидактическая единица: Понятие аудита и его задачи в системе управления				
1. Сущность аудита и его задачи	2	4	1, 3	Изучение нормативных документов. Решение ситуационных задач
2. Профессиональная этика аудитора	0	4	3, 4	Изучение Кодекса этики аудитора
Дидактическая единица: Нормативно правовое регулирование аудиторской деятельности				
4. . Стандарты аудиторской деятельности	0	6	1, 3, 5	Изучение федеральных стандартов аудиторской деятельности
Дидактическая единица: Организация аудиторской проверки				
6. Документирование аудита	2	4	2, 4, 9	Деловая игра "Разработка документооборота аудиторской проверки"
7. организация аудиторской проверки	2	4	2, 3, 4	Деловая игра" Организация аудиторской проверки предприятия"
8. аудиторские процедуры	2	4	1, 4	Деловая игра "разработка системы аудиторских процедур"
10. оценка риска в аудите	0	4	1, 3, 4	решение ситуационных задач
Дидактическая единица: Подготовка и содержание аудиторского заключения				
11. подготовка и структура аудиторского заключения	0	6	1, 2, 3, 4, 6, 8	изучение практических примеров аудиторских заключений

Таблица 3.4

Темы для самостоятельного изучения	Активные формы, час.	Часы	Ссылки на результаты обучения	Учебная деятельность
Семестр: 3				
Дидактическая единица: Понятие аудита и его задачи в системе управления				
1. Роль аудита в системе управления предприятием	0	2	1, 3, 4	Изучение теоретического материала по теме
Дидактическая единица: Нормативно правовое регулирование аудиторской деятельности				

4. нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности	0	2	1, 5	изучение федеральных стандартов аудиторской деятельности
Дидактическая единица: Организация аудиторской проверки				
10. организация аудиторской проверки	0	2	4, 5, 7	изучение дополнительной литературы
Дидактическая единица: Подготовка и содержание аудиторского заключения				
11. подготовка и структура, виды аудиторского заключения	0	4	1, 3, 4, 5, 8	изучение дополнительной литературы

4. Самостоятельная работа обучающегося

№	Виды самостоятельной работы	Ссылки на результаты обучения	Часы на выполнение	Часы на консультации
Семестр: 3				
1	РГЗ	1, 2, 3, 6	20	4
проведение расчетов. оформление пояснительной записки, консультация с преподавателем: Дементьев Д. В. Стандарты государственного финансового контроля и аудита [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000222591. - Загл. с экрана. Аманжолова Б. А. Международные стандарты аудита [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2014]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000208555. - Загл. с экрана. Аманжолова Б. А. Аудит [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2014]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000207908. - Загл. с экрана. Дементьев Д. В. Современные проблемы государственного аудита [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000222589. - Загл. с экрана.				
2	Подготовка к занятиям	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9	20	0
повторение материалов прослушанных лекций: Троянова Е. Н. Экономика и основы управления предприятием [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Е. Н. Троянова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2013]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000180236. - Загл. с экрана. Дементьев Д. В. Стандарты государственного финансового контроля и аудита [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000222591. - Загл. с экрана. Аманжолова Б. А. Международные стандарты аудита [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2014]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000208555. - Загл. с экрана. Аманжолова Б. А. Аудит [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2014]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000207908. - Загл. с экрана.				
3	Подготовка к аттестации	1, 2, 3, 4, 5, 7, 8, 9	14	0
повторение пройденного материала, консультация с преподавателем: Троянова Е. Н. Экономика и основы управления предприятием [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Е. Н. Троянова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2013]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000180236. - Загл. с экрана. Аманжолова Б. А. Международные стандарты аудита [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2014]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000208555. - Загл. с экрана. Аманжолова Б. А. Аудит [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2014]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000207908. - Загл. с экрана.				

4	Самостоятельное изучение теоретического материала	1, 3, 4, 5, 7, 8	12	2
---	---	------------------	----	---

Студент изучает темы, приведенные в таблице 3.4 : Дементьев Д. В. Стандарты государственного финансового контроля и аудита [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000222591. - Загл. с экрана. Аманжолова Б. А. Международные стандарты аудита [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2014]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000208555. - Загл. с экрана. Аманжолова Б. А. Аудит [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2014]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000207908. - Загл. с экрана. Дементьев Д. В. Современные проблемы государственного аудита [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000222589. - Загл. с экрана.

5. Технология обучения

Для организации и контроля самостоятельной работы обучающихся, а также проведения консультаций применяются информационно-коммуникационные технологии (табл. 5.1).

Таблица 5.1

Деятельность	Информационно-коммуникационные технологии
Информирование	e-mail; Среда электронного обучения НГТУ; ЭБС
Консультирование	e-mail; Портал НГТУ; Среда электронного обучения НГТУ
Контроль	e-mail; Портал НГТУ; Среда электронного обучения НГТУ
Размещение учебных материалов	e-mail; ЭБС

Таблица 5.2

Активные и интерактивные формы проведения занятий

№	Наименование активных форм
1	Деловая игра

Краткое описание применения: На примере финансовой бухгалтерской отчетности конкретного хозяйствующего субъекта разрабатывается программа проведения аудиторской проверки и проводится составление аудиторского заключения

Подробная информация об использовании технологии приводится в "Аманжолова Б. А. Аудит [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2014]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000207908. - Загл. с экрана."

6. Правила аттестации обучающихся по учебной дисциплине

Для аттестации обучающихся по дисциплине используется балльно-рейтинговая система (БРС), позволяющая выставять оценки по традиционной шкале и 15-уровневой ECTS. Краткая информация о БРС приведена в табл. 6.1.

Таблица 6.1

Оцениваемые виды деятельности обучающихся	Мин. балл	Максимальный балл
Семестр: 3		
Дополнительная учебная деятельность:	0	
Лекция:	3	5

Лабораторная:	9	10
Практические занятия:	13	20
РГЗ:	5	25
Экзамен:	20	40

В таблице 6.2 представлено соответствие форм контроля заявляемым требованиям к результатам освоения дисциплины.

Таблица 6.2

Коды компетенций ФГОС	Результаты обучения	Формы контроля	
		Защита РГЗ	Экзамен
ОПК.3	з1. знать теоретико-методологические аспекты современных концептуальных подходов к организации аудита и проведению аудиторских проверок		+
	у1. уметь выбирать необходимые методы исследования, модифицировать существующие и разрабатывать новые методы, исходя из задач конкретного исследования		+
	у2. уметь ставить и решать задачи в области своей профессиональной компетенции		+
	у3. уметь обрабатывать полученные результаты, анализировать и осмысливать их с учетом имеющихся литературных данных	+	+
	ПК.13.В/А з6. знать законодательные и нормативные акты, связанные с аудиторской деятельностью в РФ, порядок проведения аудита		+
	ПК.13.В/А у3. владеть навыками составления документов аудитора (плана, программы аудита, договора на оказание аудиторских услуг, аудиторского заключения и т.д.)		+
	ПК.14.В/НИ у2. уметь анализировать учебно-методическую литературу и программное обеспечение по учебной дисциплине		+

Фонд оценочных средств по дисциплине представлен в приложении № 1 к рабочей программе.

7. Литература

Основная литература

1. Аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие / И.Ю. Складов, Ю.М. Складова, Т.Ю. Бездольная и др.; под ред. И.Ю. Складова. – Ставрополь, 2014. – 332 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=513949> - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=513949> - Загл. с экрана.
2. Аудит: Уч./Федоренко И. В., Золотарева Г. И. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 272 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт) ISBN 978-5-16-005015-7, 150 экз. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=519623> - Загл. с экрана.

Дополнительная литература

1. Внутренний аудит : [учебник для вузов по специальностям 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" и др.] / О. С. Дьяконова [и др.] ; под ред. Т. М. Рогуленко. - Москва, 2014. - 179, [2] с. : табл.

Интернет-ресурсы

1. ЭБС НГТУ : <http://elibrary.nstu.ru/>
2. ЭБС «Издательство Лань» : <https://e.lanbook.com/>

3. ЭБС IPRbooks : <http://www.iprbookshop.ru/>

4. ЭБС "Znaniium.com" : <http://znaniium.com/>

5. :

8. Методическое и программное обеспечение

8.1 Методическое обеспечение

1. Дементьев Д. В. Современные проблемы государственного аудита [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000222589. - Загл. с экрана.

2. Троянова Е. Н. Экономика и управление. Ценообразование на продукцию электромашиностроения : учебно-методическое пособие / Е. Н. Троянова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, 2017. - 124, [2] с. : табл.

3. Троянова Е. Н. Экономика и основы управления предприятием [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Е. Н. Троянова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2013]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000180236. - Загл. с экрана.

4. Дементьев Д. В. Стандарты государственного финансового контроля и аудита [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000222591. - Загл. с экрана.

5. Аманжолова Б. А. Аудит [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2014]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000207908. - Загл. с экрана.

6. Аманжолова Б. А. Международные стандарты аудита [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2014]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000208555. - Загл. с экрана.

8.2 Специализированное программное обеспечение

1 Microsoft Office

2 Microsoft Windows

9. Материально-техническое обеспечение

Презентационное оборудование

№	Наименование	Назначение
1	Презентационное оборудование (мультимедиа-проектор, экран, компьютер для управления)	использовать оборудование

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новосибирский государственный технический университет»

Кафедра производственного менеджмента и экономики энергетики

“УТВЕРЖДАЮ”
ДЕКАН ФБ
д.э.н., профессор М.В. Хайруллина
“ ” _____ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Аудит

Образовательная программа: 38.04.02 Менеджмент, магистерская программа:
Производственный менеджмент в энергетике и электромашиностроении

1. Обобщенная структура фонда оценочных средств учебной дисциплины

Обобщенная структура фонда оценочных средств по дисциплине Аудит приведена в Таблице.

Таблица

Формируемые компетенции	Показатели сформированности компетенций (знания, умения, навыки)	Темы	Этапы оценки компетенций	
			Мероприятия текущего контроля (курсовой проект, РГЗ(Р) и др.)	Промежуточная аттестация (экзамен, зачет)
ОПК.3/НИ способность проводить самостоятельные исследования, обосновывать актуальность и практическую значимость избранной темы научного исследования	з1. знать теоретико-методологические аспекты современных концептуальных подходов к организации аудита и проведению аудиторских проверок	Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры Роль аудита в системе управления предприятием		Экзамен, вопросы1-13
ОПК.3/НИ	у1. уметь выбирать необходимые методы исследования, модифицировать существующие и разрабатывать новые методы, исходя из задач конкретного исследования	Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры		Экзамен, вопросы 14-18
ОПК.3/НИ	у2. уметь ставить и решать задачи в области своей профессиональной компетенции	документирование аудита		Экзамен, вопросы 19-35
ОПК.3/НИ	у3. уметь обрабатывать полученные результаты, анализировать и осмысливать их с учетом имеющихся литературных данных	организация аудиторской проверки Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России Подготовка и планирование аудиторской проверки	РГЗ, разделы1-2	Экзамен, вопросы1-18
ПК.13.В/А способность использовать количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований и управления бизнес-процессами, готовить аналитические	з6. знать законодательные и нормативные акты, связанные с аудиторской деятельностью в РФ, порядок проведения аудита	Сущность аудита и его задачи		Экзамен, вопросы1-14

материалы по результатам их применения				
ПК.13.В/А	у3. владеть навыками составления документов аудитора (плана, программы аудита, договора на оказание аудиторских услуг, аудиторского заключения и т.д.)	Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России		Экзамен, вопросы 15-25
ПК.14.В/НИ способность разрабатывать учебные программы и методическое обеспечение управленческих дисциплин, а также применять современные методы и методики в процессе их преподавания	у2. уметь анализировать учебно-методическую литературу и программное обеспечение по учебной дисциплине	Подготовка и структура, виды аудиторского заключения		Экзамен, вопросы 26-35

2. Методика оценки этапов формирования компетенций в рамках дисциплины.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в 3 семестре - в форме экзамена, который направлен на оценку сформированности компетенций ОПК.3/НИ, ПК.13.В/А, ПК.14.В/НИ.

1. Экзамен может проводиться в форме устного опроса по билетам, с предварительной подготовкой. Экзаменатор вправе задавать вопросы сверх билета, по программе данного курса.
2. Экзаменационные билеты (вопросы) утверждаются на заседании кафедры и подписываются заведующим кафедрой не позднее, чем за две недели до начала экзаменационной сессии. В билете должно содержаться не более двух вопросов. Комплект экзаменационных билетов по дисциплине должен содержать 20-25 билетов.

Кроме того, сформированность компетенций проверяется при проведении мероприятий текущего контроля, указанных в таблице раздела 1.

В 3 семестре обязательным этапом текущей аттестации является расчетно-графическое задание (работа) (РГЗ(Р)). Требования к выполнению РГЗ(Р), состав и правила оценки сформулированы в паспорте РГЗ(Р).

Общие правила выставления оценки по дисциплине определяются балльно-рейтинговой системой, приведенной в рабочей программе учебной дисциплины.

На основании приведенных далее критериев можно сделать общий вывод о сформированности компетенций ОПК.3/НИ, ПК.13.В/А, ПК.14.В/НИ, за которые отвечает дисциплина, на разных уровнях.

Общая характеристика уровней освоения компетенций.

Ниже порогового. Уровень выполнения работ не отвечает большинству основных требований, теоретическое содержание курса освоено частично, пробелы могут носить существенный характер, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы не достаточно, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнены или выполнены с существенными ошибками.

Пороговый. Уровень выполнения работ отвечает большинству основных требований, теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.

Базовый. Уровень выполнения работ отвечает всем основным требованиям, теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.

Продвинутый. Уровень выполнения работ отвечает всем требованиям, теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.

Паспорт экзамена

по дисциплине «Аудит», 3 семестр

1. Методика оценки

Экзамен проводится в устной форме, по билетам. Билет формируется по следующему правилу: первый вопрос выбирается из диапазона вопросов 1-17, второй вопрос из диапазона вопросов 18-35 (список вопросов приведен ниже). В ходе экзамена преподаватель вправе задавать студенту дополнительные вопросы из общего перечня (п. 4).

Форма экзаменационного билета

НОВОСИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
Факультет ФБ

Билет № _____
к экзамену по дисциплине «Аудит»

1. Вопрос 1(1-17)
2. Вопрос 2.(18-25)

Составитель _____	к.э.н.доцент	Троянова	Е.Н.
Утверждаю: зав. кафедрой _____	к.э.н., доцент	Чернов С.С.	
	(подпись)		(дата)

2. Критерии оценки

- Ответ на экзаменационный билет (тест) считается **неудовлетворительным**, если студент при ответе на вопросы не дает определений основных понятий, не способен показать причинно-следственные связи явлений, оценка составляет 1-10 баллов.
- Ответ на экзаменационный билет (тест) засчитывается на **пороговом** уровне, если студент при ответе на вопросы дает определение основных понятий, может показать причинно-следственные связи явлений, оценка составляет 11-20 балл.
- Ответ на экзаменационный билет (тест) билет засчитывается на **базовом** уровне, если студент при ответе на вопросы формулирует основные понятия, законы, дает характеристику процессов, явлений, проводит анализ причин, условий, может представить качественные характеристики процессов, оценка составляет 21-30 баллов.
- Ответ на экзаменационный билет (тест) билет засчитывается на **продвинутом** уровне, если студент при ответе на вопросы проводит сравнительный анализ подходов, проводит комплексный анализ, выявляет проблемы, предлагает механизмы решения, способен представить количественные характеристики определенных процессов, приводит конкретные примеры из практики

оценка составляет 31-40 баллов.

3. Шкала оценки

Оцениваемый параметр	Текущая работа	РГЗ	Экзамен	Итого
Максимальное количество баллов	35	25	40	100
Минимальное количество баллов	14	16	20	50

В диапазоне от 50 до 100 баллов итоговая оценка проставляется согласно действующей БРС в традиционной шкале и соответственно системе ESTC.

В общей оценке по дисциплине экзаменационные баллы учитываются в соответствии с правилами балльно-рейтинговой системы, приведенными в рабочей программе дисциплины.

4. Вопросы к экзамену по дисциплине «Аудит»

1. Сущность, цели и задачи аудиторской деятельности
2. Виды аудита (внутренний и внешний, обязательный и инициативный)
3. Аудит и ревизия: отличия и общие моменты
4. Сопутствующие и прочие аудиту услуги
5. Нормативное регулирование аудита в России – общая схема
6. Аттестация физических лиц и членство в СОА- право осуществления аудиторской деятельности
7. Принципы профессиональной этики аудиторов
8. Международные и отечественные стандарты аудиторской деятельности – сущность, назначение, общие черты
9. Пользователи бухгалтерской отчетности, заинтересованные в получении аудиторского заключения
10. Выбор аудитора экономическим субъектом
11. Назначение письма-обязательства
12. Договор на оказание аудиторских услуг – назначение и основные положения
13. Права и обязанности аудитора, виды ответственности
14. Этапы планирования аудиторской проверки
15. Порядок оценки систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета организации-клиента
16. Уровень существенности – назначение, порядок определения
17. Значение выборочного метода при проведении аудита
18. Виды аудиторских рисков, их взаимосвязь
19. Составляющие аудиторского риска
20. Аудиторские доказательства – виды, источники и методы получения
21. Рабочие документы аудитора – назначение, виды, источники получения
22. Документы, составляемые при завершении аудиторской проверки.
23. Особенности проведения первичного аудита
24. Виды и структура аудиторского заключения
25. Роль финансового анализа в аудиторской деятельности
26. Прогноз финансового положения и его оценка
27. Особенности организации и аналитических процедур внутреннего аудита
28. Внутренний аудит как способ контроля за деятельностью менеджера со стороны акционеров

- 29.Отличие внешнего аудита от ревизии
- 30.Отличие внешнего аудита от внутреннего аудита
- 31.Независимость аудиторов
- 32.Взаимоотношения внутренних аудиторов с аудиторскими фирмами
- 33.Взаимодействие аудитора с налоговыми органами
- 34.Государственное регулирование аудиторской деятельности
- 35.Общественное регулирование аудиторской деятельности

Паспорт расчетно-графического задания

по дисциплине «Аудит», 3 семестр

1. Методика оценки

Расчетно-графическое задание по дисциплине «Аудит» выполняется в соответствии с учебным планом подготовки магистрантов, представляет собой важную часть самостоятельной работы студентов.

Целью РГЗ является систематизация и закрепление теоретических знаний, полученных студентами на лекциях и при самостоятельном изучении дисциплины «Аудита».

РГЗ является обязательной частью учебного процесса, без ее выполнения студенты к экзамену по данной дисциплине не допускаются.

При выполнении РГЗ необходимо использовать нормативные документы, специальную литературу, в том числе периодические издания по аудиту.

РГЗ состоит из двух частей: теоретической и практической.

Первая часть выполняется в форме реферата по предложенной теме.

Вторая часть представляет собой контрольное задание, выполняемое на основании исходных данных, приведенных в методических указаниях.

При выполнении РГЗ студенты должны изучить нормативные и законодательные акты, методические рекомендации, определяющие порядок выполнения работы.

Выполнение РГЗ включает следующие этапы:

- выбор темы для выполнения реферативной части работы;
- подбор и первоначальное ознакомление с литературой по выбранной теме;
- составление предварительного плана;
- углубленное изучение специальной экономической литературы, публикаций периодической российской и зарубежной печати;
- составление окончательного варианта плана;
- написание текста реферативной части контрольной работы;
- выполнение практического задания;
- оформление и сдача готовой работы на кафедру;
- доработка РГЗ по замечаниям руководителя;
- защита РГЗ.

РГЗ выполняется на белом стандартном листе бумаги формата А4 210 x 297 мм на одной стороне. Текст работы печатается с использованием компьютерного набора аккуратно, без помарок и подчисток. По обеим сторонам листа должны быть оставлены поля. Страницы и таблицы должны быть пронумерованы.

Структурными элементами контрольной работы являются титульный лист, содержание, реферативная часть, расчетная часть, список использованных источников.

Каждая часть в тексте реферативной части должен иметь заголовок в точном соответствии с его названием, приведенным в содержании работы.

Цифровые данные в сгруппированном и систематизированном виде представляются в таблицах и графиках. Таблицы помещаются по ходу изложения после ссылки на них. Таблицы должны иметь название, отражающее их содержание.

В РГЗ можно использовать только общепринятые сокращения и условные обозначения.

Использование в РГЗ цифровых данных, мнений различных авторов и цитат в обязательном порядке должно сопровождаться ссылками на содержащие их источники. Ссылки могут быть сделаны:

- в виде ссылки на список использованных источников. В этом случае в квадратных скобках указывается номер источника согласно приведенному в работе списку использованной литературы и номер страницы из источника.
- Список использованных источников составляется в следующей последовательности:
- Законодательные акты;
- Нормативные акты, инструктивные материалы, официальные справочники и т.п.;
- Специальная экономическая литература в алфавитном порядке;
- Периодические издания с указанием года и месяца выпуска журналов и газет.

Нумерация всей использованной литературы должна быть сплошной от первого до последнего источника.

Работа должна быть подписана исполнителем с указанием даты завершения работы.

Законченная РГЗ, содержащая все требуемые элементы оформления, сдается на проверку преподавателю.

Если работа выполнена в соответствии с изложенными требованиями, то она возвращается студенту с пометкой «Допущено к защите».

Если в работе имеются , ошибки, то руководитель на полях или в рецензии делает соответствующие замечания и возвращает работу студенту с пометкой «на доработку».

При защите РГЗ студент кратко излагает основные положения работы, дает пояснения по расчетной части.

2. Критерии оценки

- Работа считается **не выполненной**, если выполнены не все части РГЗ, отсутствует анализ объекта, диагностические признаки не обоснованы, аппаратные средства не выбраны или не соответствуют современным требованиям, оценка составляет 1-5 баллов.
- Работа считается выполненной **на пороговом** уровне, если части РГЗ выполнены формально: анализ объекта выполнен без декомпозиции, диагностические признаки недостаточно обоснованы, аппаратные средства не соответствуют современным требованиям, оценка составляет 6-10 баллов.
- Работа считается выполненной **на базовом** уровне, если анализ объекта выполнен в полном объеме, признаки и параметры диагностирования обоснованы, алгоритмы разработаны ,но не оптимизированы, аппаратные средства выбраны без достаточного обоснования, оценка составляет 11-19 баллов.
- Работа считается выполненной **на продвинутом** уровне, если анализ объекта выполнен в полном объеме, признаки и параметры диагностирования обоснованы, алгоритмы разработаны и оптимизированы, выбор аппаратных средств обоснован, оценка составляет 20-25 баллов.

3. Шкала оценки

Оцениваемый параметр	Текущая работа	РГЗ	Экзамен	Итого
Максимальное количество баллов	35	25	40	100
Минимальное количество баллов	14	16	20	50

В диапазоне от 50 до 100 баллов итоговая оценка проставляется согласно действующей БРС в традиционной шкале и соответственно системе ECTS.

4. Примерный перечень тем РГЗ

Выполнение реферативной части РГЗ преследует цель исследовать законодательное и нормативное регулирование аудиторской деятельности, теоретические вопросы дисциплины.

Материал для выполнения реферативной части студент отбирает из различных источников рекомендуемого списка литературы, публикаций периодической российской и зарубежной печати.

Объем реферативной части РГЗ должен составлять не менее 10 страниц. Изложение должно быть логически выстроенным и понятным.

Темы РГЗ.

1. История возникновения и развития аудита, пользователи аудита.
2. Правовая основа аудиторской деятельности в России.
3. Понятие аудиторской деятельности, ее цель, задачи и принципы.
4. Международные аудиторские стандарты.
5. Аудиторские стандарты в Российской Федерации.
6. Внутрифирменные стандарты аудиторской организации.
7. Планирование аудита.
8. Существенность в аудите и аудиторские риски.
9. Аудиторская выборка и методы ее осуществления.
10. Документирование в аудите.
11. Аудиторские доказательства.
12. Аналитические процедуры при проведении аудиторской проверки.
13. Аудиторское заключение.
14. Порядок проведения проверки основных средств.
15. Порядок проведения проверки нематериальных активов.
16. Порядок проведения проверки финансовых вложений.
17. Порядок проведения проверки материально-производственных запасов.
18. Порядок проведения проверки затрат на предприятии.
19. Порядок проведения проверки готовой продукции.
20. Порядок проведения проверки расчетов с персоналом по оплате труда.
21. Порядок проведения проверки расчетов с бюджетом по налогам и сборам.
22. Порядок проведения проверки расчетов с внебюджетными фондами.
23. Порядок проведения проверки собственного капитала.
24. Порядок проведения проверки учетной политики организации.
25. Порядок проведения проверки финансовой отчетности.
26. Порядок проведения проверки финансового результата.
27. Порядок проведения проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками.
28. Порядок проведения проверки с покупателями и заказчиками.
29. Порядок проведения проверки денежных средств.
30. Порядок проведения проверки расчетов с подотчетными лицами.
31. Порядок проведения проверки кредитов и займов.
32. Содержание внутреннего контроля качества аудита.
33. Проведение внешнего контроля качества аудиторских услуг.

При написании РГЗ, в области порядка проведения проверок, необходимо разработать программу аудита, в соответствии с выбранной темой, и отразить ее основные процедуры в виде таблицы

Выбор варианта для выполнения первой и второй части РГЗ

Номер варианта второй части РГЗ студенты определяют по последней цифре зачетной книжки, руководствуясь следующей табл. 1.

Таблица 1

Номер варианта	I	II	III
1 часть РГЗ	1-10	10-20	20 -33
2 часть РГЗ	1; 2; 9	6;8;0;5	3;7;4

Вариант 1**Задача 1.****Исходные данные**

Фирма «К» в декабре 2015г. обратилась в аудиторскую фирму с предложением о предоставлении услуг по восстановлению аналитического учета за 2015 г. Договор был заключен, услуги оказаны и оплачены в декабре 2015 г. В феврале 2016 г. фирма «К» обратилась в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на предоставление услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности за 2015 г.

Задание

1. Установить, примет ли данное предложение аудиторская фирма?
2. Ответить, может ли аудиторская фирма заключить договор на оказание услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности фирмы «К» за 2016 г.? Ответ обосновать письменно, сделав ссылку на нормативный документ.

Задача 2.**Исходные данные**

Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значение основных финансовых показателей, представленные в табл. 2 (графы соответственно 1 и 4). Значение показателей уже заполнены (графа 2).

Таблица 2

Базовый показатель	Значение базового показателя в отчетности фирмы-клиента, тыс. руб.	Уровень существенности, %	Сумма уровня существенности, тыс. руб.
1	2	3	4
Балансовая прибыль предприятия	56100	5	
Валовой объем реализации без НДС	250 150	2	
Валюта баланса	149 350	2	

Собственный капитал	76 000	10	
Общие затраты предприятия	174 000	2	

Задание

Определите единый уровень существенности, учитывая, что согласно порядку его нахождения, возможно отклонение нерепрезентативных значений показателей при их отклонении от среднего значения более, чем на 40%. Округление значения уровня существенности допустимо не более, чем на 5% до числа, заканчивающегося на «00», в большую сторону.

Вариант 2

Задача 1.

Исходные данные

Ассоциация «Аэрофлот» по итогам 2015 г. имеет следующие показатели:

- объем годовой выручки от реализации услуг составляет 57 098 066 руб.;
- сумма активов баланса на конец года - 5 567 908 руб..

Задание

Определить, подлежит ли ассоциация «Аэрофлот» обязательному аудиту. Ответ обосновать письменно, сделав ссылку на нормативный документ.

Задача 2.

Исходные данные

Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значение основных финансовых показателей, представленные в табл. 3 (графы соответственно 1 и 4). Значение показателей уже заполнены (графа 2).

Таблица 3

Базовый показатель	Значение базового показателя в отчетности фирмы-клиента, тыс. руб.	Уровень существенности, %	Сумма уровня существенности, тыс. руб.
1	2	3	4
Балансовая прибыль предприятия	76 700	5	

Валовой объем реализации без НДС	300 150	2	
Валюта баланса	189 950	2	
Собственный капитал	76 000	10	
Общие затраты предприятия	195 000	2	

Задание

Определите единый уровень существенности, учитывая, что согласно порядку его нахождения, возможно отклонение нерепрезентативных значений показателей при их отклонении от среднего значения более, чем на 40%. Округление значения уровня существенности допустимо не более, чем на 5% до числа, заканчивающегося на «00», в большую сторону.

Порядок решения задачи определен п. 3.3.2. Методические указания по выполнению задачи №2.

Вариант 3

Задача 1

Иностранным инвесторам принадлежит 12 % доли уставного капитала ПАО «Тверь». По итогам 2015 г. выручка от реализации продукции составила 987,6 тыс. руб. Сумма активов на конец года - 2 567 тыс. руб.

Задание

Определить, подлежит ли ПАО «Тверь» обязательному аудиту. Ответ обосновать письменно, сделав ссылку на нормативный документ.

Задача 2.

Исходные данные

Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значение основных финансовых показателей, представленные в табл. 4 (графы соответственно 1 и 4). Значение показателей уже заполнены (графа 2).

Таблица 4

Базовый показатель	Значение базового показателя в отчетности фирмы-клиента, тыс. руб.	Уровень существенности, %	Сумма уровня существенности, тыс. руб.

1	2	3	4
Балансовая прибыль предприятия	68 900	5	
Валовой объем реализации без НДС	295 150	2	
Валюта баланса	210 550	2	
Собственный капитал	82 000	10	
Общие затраты предприятия	210 000	2	

Задание

Определите единый уровень существенности, учитывая, что согласно порядку его нахождения, возможно отклонение нерепрезентативных значений показателей при их отклонении от среднего значения более, чем на 40%. Округление значения уровня существенности допустимо не более, чем на 5 % до числа, заканчивающегося на «00», в большую сторону.

Порядок решения задачи определен Методическими указания по выполнению задачи 2.

Методические указания по выполнению задачи 2

Для определения единого уровня существенности необходимо рассчитать следующие показатели:

1. Рассчитать среднеарифметическое значение уровня существенности графы 4

$$CAVC = \frac{БП \text{ гр.4} + ВО \text{ гр.4} + ВБ \text{ гр.4} + СК \text{ гр.4} + ОЗ \text{ гр.4}}{5} \times 100\%$$

где САУС- среднеарифметическое значение уровня существенности;

БП гр. 4 – уровень существенности по балансовой прибыли;

ВО гр. 4 - уровень существенности по объему реализации;

ВБ гр. 4 - уровень существенности по валюте баланса;

СК гр. 4 - уровень существенности по собственному капиталу;

ОЗ гр. 4 - уровень существенности по общим затратам.

2. Рассчитать отклонения наименьшего значения уровня существенности от среднеарифметического значения

$$ОМЗ = (CAVC - МЗ \text{ гр.4}) / CAVC \times 100\%$$

где ОМЗ – отклонение наименьшего значения;

МЗ гр.4 – наименьшее значение уровня существенности по базовым показателям гр.

4.

Рассчитать отклонения наибольшего значения уровня существенности от среднеарифметического значения.

$$ОБЗ = (БЗ_{гр.4} - САУС) / САУС \times 100\%,$$

где ОБЗ – отклонение наибольшего значения;

БЗ гр.4 – наибольшее значение уровня существенности по базовым показателям гр.

4.

3. Рассчитать новое среднеарифметическое значение, без учета нерепрезентативных значений показателей, если выявленные отклонения значений уровня существенности базовых показателей составляют более 40%.

4. Определить единый уровень существенности, с учетом возможных округлений.