

**РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ОТКРЫТЫЙ
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ
МИНИСТЕРСТВА ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

27/42/1

**Одобрено кафедрой
«Бухгалтерский учет
и экономическая информатика»**

**Утверждено
деканом факультета
«Экономический»**

А У Д И Т

**Рабочая программа
для студентов VI курса**

специальности

060500 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ (БУ)



Москва – 2004

Программа составлена на основании примерной учебной программы данной дисциплины в соответствии с государственными требованиями к минимуму содержания и уровню подготовки специалистов по специальности 060500.

Составитель — канд. экон. наук, доц. Н.С. БЕЛОГИНА

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель — обучить теоретическим основам и привить практические навыки аудита бухгалтерской финансовой отчетности согласно требованиям нормативно-законодательных актов Российской Федерации.

Задачи

- показать роль и возможности аудита в обеспечении пользователей бухгалтерской финансовой отчетности достоверной информацией, позволяющей принимать экономически обоснованные решения, на основе изучения законодательных актов и нормативных материалов, регулирующих аудит в Российской Федерации;
- раскрыть права аудиторов, аудируемых лиц и пользователей проаудированной бухгалтерской финансовой отчетности, а также обязанности и ответственность сторон;
- дать представление о порядке подготовки, проведения аудита и оформления его результатов на основе углубленного изучения содержания стандартов аудиторской деятельности;
- изучить технологию практического аудита по всем основным направлениям бухгалтерского учета хозяйственных операций;
- проанализировать различные подходы в обеспечении функций аудита.

2. ТРЕБОВАНИЯ К УРОВНЮ ОСВОЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

В результате изучения курса студенты должны

- знать и уметь использовать действующие стандарты (правила) аудиторской деятельности;
- владеть приемами практического применения положений стандартов (правил) по аудиторской деятельности в своей практической работе.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Вид учебной работы	Всего часов	Курс — VI
Общая трудоемкость дисциплины	260	
Аудиторные занятия:	36	
лекции	24	
практические занятия	12	
Самостоятельная работа:	179	
контрольная работа	56	одна
курсовая работа	168	одна
Вид итогового контроля		экзамен

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Разделы дисциплины и виды занятий

Раздел	Тема дисциплины	Лекции, ч	Практические занятия, ч
1	1. Сущность аудита, его содержание, цели и задачи	2	-
	2. Регулирование аудиторской деятельности	2	-
	3. Организация подготовки аудиторской проверки	2	-
	4. Организация аудиторской проверки	4	-
	5. Обобщение результатов аудита	2	-
2	6. Аудит учредительных документов и формирование уставного капитала	1	-
	7. Аудит системы управления организацией	1	-
	8. Аудит бухгалтерского учета и учетной политики предприятия	1	-
	9. Аудит операций с денежными средствами	1	2
	10. Аудит расчетных и кредитных операций	1	2
	11. Аудит финансовых вложений и ценных бумаг	1	2
	12. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	1	1
	13. Аудит операций с товарно-материальными ценностями	1	2
	14. Аудит расчетов по оплате труда	1	2
	15. Аудит издержек производства и обращения	1	1
	16. Аудит реализации продукции и финансовых результатов	1	-
	17. Внутренний аудит	1	-

4.2. Содержание разделов дисциплины

РАЗДЕЛ 1. Основы аудита и аудиторской деятельности

Тема 1. Сущность аудита, его содержание, цели и задачи

Сущность аудита и его экономическое содержание. Цели и задачи аудита. Роль аудита в развитии функции финансового контроля. Отличия аудита от ревизии, судебно-бухгалтерской экспертизы и других форм контроля.

Возникновение, становление и развитие аудита в России.

Виды аудита. Услуги аудиторских организаций.

Тема 2. Регулирование аудиторской деятельности

Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности. Независимость аудита. Права и обязанности аудитора и экономического субъекта.

Ограничения в аудиторской деятельности. Ответственность аудитора. Профессиональная этика аудитора.

Роль и значение аудиторских стандартов в обеспечении качества аудита (аудиторских услуг). Международные аудиторские стандарты. Российские правила (стандарты) аудиторской деятельности. Внутрифирменные стандарты: значение и область регулирования.

Организация аудиторской деятельности: аттестация и лицензирование аудиторской деятельности.

Тема 3. Организация подготовки аудиторской проверки

Экономические субъекты (клиенты) аудиторских организаций (аудиторов) и их выбор. Письмо-обязательство о согласии на проведение аудиторской проверки.

Планирование аудита: предварительное планирование, подготовка общего плана и программы аудиторской проверки. Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок.

Аудиторский риск, внутрихозяйственный риск, риск средств контроля, процедурный риск.

Уровень существенности в аудите.

Договор на оказание аудиторских услуг.

Аудиторская группа, ее комплектование и распределение обязанностей. Использование работы эксперта. Оценка стоимости аудиторских услуг.

Тема 4. Организация аудиторской проверки

Документирование аудита. Состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения рабочих документов.

Содержание постоянного и переменного файла рабочих документов.

Аудиторские процедуры. Процедуры по существу. Тесты средств контроля. Виды аналитических процедур и их роль в аудиторской деятельности

Аудиторская выборка. Оценка результатов аудиторской выборки. Репрезентативность выборки и распространение ее результатов.

Аудиторские доказательства. Виды доказательств, источники получения аудиторских доказательств, оценка доказательств. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности.

Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита.

Аудит в условиях компьютерной обработки данных.

Тема 5. Обобщение результатов аудита

Обобщение полученной информации и формирование выводов и рекомендаций по результатам проверки. Оценка результатов проверки.

Аудиторское заключение, его состав, содержание и назначение. Вводная, аналитическая и итоговая части аудиторского заключения. Виды аудиторских заключений.

Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита, ее содержание, принципы подготовки и порядок представления.

Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности.

РАЗДЕЛ 2. Практический аудит

Тема 6. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала

Проверка юридического статуса экономического субъекта и права его функционирования. Состав проверяемых документов.

Проверка формирования уставного капитала, его структуры. Проверка правильности оформления изменений уставного капитала, анализ его обоснованности.

Проверка наличия государственной регистрации и лицензирования отдельных видов деятельности.

Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки учредительных документов, формирования уставного капитала и законности осуществления отдельных видов деятельности.

Тема 7. Аудит системы управления организации

Цели проверки и источники информации. Анализ системы управления организацией и ее соответствия организационной структуре, специализации, и объемам производства.

Проверка состояния внутреннего контроля в организации. Обобщение результатов проверки.

Тема 8. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия

Цель проверки и источники информации.

Нормативные положения, регулирующие организацию бухгалтерского учета на предприятиях.

Оценка организационной системы бухгалтерского учета, формы бухгалтерского учета и ее соответствия условиям организации и управления предприятия. Аудит автоматизации бухгалтерского учета.

Аудит системы документооборота.
Аудит учетной политики предприятия.
Обобщение результатов проверки.

Тема 9. Аудит операций с денежными средствами

Цель проверки и источники информации.
Нормативное регулирование денежных операций.

Методы проверки кассовых операций и операций по счетам в банках. Проверка правильности документального отражения операций с денежными средствами. Проверка условий хранения и учета денежных средств в кассе.

Аудит валютных операций.

Проверка законности операций с наличными денежными средствами.

Типичные нарушения действующих правил ведения операций с денежными средствами и их последствия.

Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки денежных операций.

Тема 10. Аудит расчетных и кредитных операций

Цели проверки и источники информации.

Нормативное регулирование ведения и учета кредитных операций.

Методы проверки расчетных взаимоотношений экономического субъекта и эффективности его работы с дебиторской и кредиторской задолженностью.

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.

Аудит расчетов с подотчетными лицами.

Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Методы проверки кредитных взаимоотношений экономического субъекта. Анализ потребности экономического субъекта в кредитах, условий получения, источников покрытия, эффективности использования.

Аудит расчетов с бюджетом по видам налогов и внебюджетных платежей. Проверка правомерности использования льгот.

Проверка и подтверждение отчетных показателей о состоянии расчетных и кредитных отношений предприятия. Обобщение результатов проверки.

Типичные ошибки и искажения в учете расчетных и кредитных операций.

Тема 11. Аудит финансовых вложений и ценных бумаг

Цели проверки и источники информации.

Нормативное регулирование финансовых вложений и операций с ценными бумагами.

Аудит долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Аудит инвестиционных и долговых ценных бумаг и оценка эффективности финансовых вложений в них. Аудит расчетов с бюджетом по налогам на операции с ценными бумагами и по доходам от ценных бумаг.

Типичные ошибки и обобщение результатов проверки.

Тема 12. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами

Цель проверки и источники информации.

Нормативное регулирование операций с основными средствами и нематериальными активами и их учета.

Проверка наличия и операций по движению основных средств, их документального оформления и отражения в учете.

Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации, учета проведения капитального и текущего ремонта.

Проверка наличия и операций по движению нематериальных активов.

Проверка срока полезного действия нематериальных активов и их амортизации.

Проверка правильности налогообложения основных средств и нематериальных активов.

Проверка и подтверждение правильности отражения основных средств и нематериальных активов в балансе и приложениях к нему. Обобщение выявленных замечаний.

Типичные нарушения в учете операций с основными средствами и нематериальными активами.

Тема 13. Аудит операций с товарно-материальными ценностями

Цели проверки и источники информации.

Нормативное регулирование операций с товарно-материальными ценностями и их учета.

Проверка сохранности и операций по движению производственных запасов, материальных ценностей и товаров, правильности их стоимостной оценки, документального оформления и отражения в учете. Проверка складского учета товарно-материальных ценностей.

Проверка экспортных и импортных товарных операций.

Проверка правильности налогообложения товарно-материальных ценностей.

Проверка правильности отражения товарно-материальных ценностей в балансе. Обобщение результатов проверки.

Тема 14. Аудит расчетов по оплате труда

Цели проверки и источники информации.

Трудовое законодательство и нормативная база расчетов по оплате труда и налогообложению физических лиц.

Проверка соблюдения законодательства о труде. Проверка документального оформления трудовых отношений.

Проверка расчетов по оплате труда со штатным и внештатным персоналом предприятия.

Проверка расчетов по прочим операциям с персоналом, в том числе по расчетам по возмещению материального ущерба и по операциям займа.

Проверка правильности начисления и уплаты налогов и внебюджетных платежей по расчетам с физическими лицами.

Типичные ошибки и нарушения в учете расчетов по оплате труда.

Обобщение результатов проверки.

Тема 15. Аудит издержек производства и обращения

Цели проверки и источники информации.

Нормативная база учета затрат на производство и издержек обращения.

Методы проверки правильности учета затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг).

Проверка правильности учета затрат на основное, вспомогательное и незавершенное производства. Проверка правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Проверка обоснованности используемых методов учета затрат на производство и правильности оценки незавершенного производства. Оценка эффективности затрат на производство.

Типичные ошибки в учете. Обобщение результатов проверки.

Тема 16. Аудит реализации продукции и финансовых результатов

Цели проверки и источники информации.

Нормативная база организации и учета реализации продукции, формирования и использования прибыли.

Проверка правильности отражения в учете реализации продукции в соответствии с принятой экономической субъектом учетной политикой. Проверка документального подтверждения и учета отгрузки и реализации продукции.

Аудит экспортных операций.

Проверка учета коммерческих расходов и их распределения.

Проверка достоверности и анализ показателей финансовых результатов от реализации продукции. Аудит формирования финансовых результатов.

Аудит налогообложения, текущего использования и распределения прибыли.

Аудит прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, фондов, резервов.

Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах.

Типичные ошибки и обобщение результатов проверки.

Тема 17. Внутренний аудит

Особенности организации и аналитических процедур внутреннего аудита.

Внутренний аудит как способ контроля за деятельностью менеджера со стороны собственников (акционеров).

Взаимоотношения внутренних аудиторов с аудиторскими фирмами.

4.3. Практические занятия

Тема дисциплины	Практические занятия, ч
Аудит операций с денежными средствами	2
Аудит расчетных и кредитных операций	2
Аудит расчетов по оплате труда	2
Аудит издержек производства и обращения	1
Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	2
Аудит операций с материально-производственными запасами	2
Аудит продаж и финансовых результатов	1

Рекомендуемая литература

Основная

1. Аудит /Под ред. В.И. Подольского. — М.: ЮНИТИ, 2003.
2. Подольский В.И. Аудит. Практикум: Уч. пос. для вузов. — М.: ЮНИТИ, 2003.
3. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. — М.: ДИС, 1998.
4. Стандарты аудиторской деятельности. — М.: Инфра-М, 2003.
5. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. — М.: ИНФРА-М, 2003.

6. Энциклопедия общего аудита. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления. В 2-х т. — М.: ДИС, 1999.

Дополнительная

7. Адамс Р. Основы аудита. — М.: ЮНИТИ, 1995.
8. Агеев Ю. Аудиторская проверка: практическое пособие для аудитора и бухгалтера. — М.: ДИС, 2003.
9. Алборов Р. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. — М.: ДИС, 2003.
10. Андреев В.Д. Внутренний аудит. — М.: ФиС, 2003.
11. Андреев В.Д. Практический аудит: Справ. пос. — М.: Экономика, 1994.
12. Андреев В.Д., Кисилевич Т.И., Атаманюк И.В. Практикум по аудиту. — М.: ФиС, 1999.
13. Аренс Э.А. Аудит. — М.: ФиС, 2003.
14. Аудит операций с денежными средствами на счетах в банках: Практ. пос. /Под ред. В.И. Подольского. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.
15. Ахалкаци О.В. Аудит учета расчетов по оплате труда: практ. пос. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.
16. Барышников Н. Практикум внутреннего и внешнего аудита. — М.: Филинь, 2003.
17. Богатая И.Н. Аудит для студентов вузов. — М.: Феникс, 2004.
18. Богомолов А. Внутренний аудит. Организация и методика проведения. — М., 1999.
19. Бычкова С.М. Аудит для руководителей и бухгалтеров. — СПб.: Питер, 2003.
20. Бычкова С.М. Доказательства в аудите. — М.: ФиС, 1998.
21. Бычкова С.М. Планирование в аудите. — М.: ФиС, 2001.
22. Бычкова С.М. Риски в аудиторской деятельности. — М.: ФиС, 2003.
23. Волковой В.М., Игнатущенко Н.А., Лахова Е.В., Шумков С.И. Аудит акционерных обществ в отраслях промышленности. — М.: Изд. дом «Аудитор», 1997.

24. Гиляровская Л.Т., Кеворкова Ж.А. Аудит финансовых результатов: методология и методика. — Воронеж: ВГУ, 1997.

25. Гиляровская Л.Т., Ендовицкий Д.А. Финансово-инвестиционный анализ и аудит коммерческих организаций. — Воронеж: ВГУ, 1997.

26. Глушков И.И. Практический аудит на современном предприятии: Пос. — М., 1997.

27. Данилевский Ю.А. Общий аудит, аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов. — М.: Бухгалтерский учет, 1998.

28. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Уч. пос. — М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 1999.

29. Кисилевич Т.И. Аудит санаторно-курортных организаций. — М.: ФиС, 2003.

30. Ковалева О. Аудит. — М.: Приор, 2002.

31. Кочинев Ю. Аудит: теория, организация, документация. — СПб.: Питер, 2002.

32. Краев А. Аудит. Внутрифирменные стандарты. — М.: Книга-сервис, 2002.

33. Куликов Г.В. Аудит экспортных операций: Практик. пос. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.

34. Лабынцев Н.Т., Ковалева О.В. Аудит: теория и практика: Уч. пос. — М.: ПРИОР, 2000.

35. Лабынцев Н.Т. Аудит: теория, методология и практика. — М.: ФиС, 1998.

36. Ларионов А. Практикум по аудиту. — М.: ТК Велби, 2003.

37. Международные стандарты бухучета, аудита и учетной политики российских фирм. — М.: ДИС, 2002.

38. Мельник М.В. Аудит. — Экономистъ, 2004.

39. Основы аудита: Учеб. /Под ред. Я.В. Соколова. — М.: Бухгалтерский учет, 2003.

40. Подольский В.И., Макарова Н.С. Аудит первичного учета предприятий: практ пособие. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.

41. Правила (стандарты) аудиторской деятельности: все 38 стандартов/ Составит. и автор комментария Н.А. Ремизов. — 2-е изд. — М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.

42. Белогина Н.С. Правила (стандарты) аудиторской деятельности в Российской Федерации: Уч. пос. — М.: РГОТУПС, 2001.

43. Пупко Г. Аудит и ревизия. — Минск: Мисанта, 2003.

44. Робертсон Дж. Аудит. — М.: Контакт, 1993.

45. Рафежо Ж., Дебуа Ф., Дидье де Менонвилль. Оперативный аудит /Пер. с англ. — М.: Изд-во «Композит», 1996.

46. Романов А.Н., Одинцов Б.Е. Автоматизация аудита. — М.: ЮНИТИ, 1999.

47. Соколов С.П. Аудит в строительстве. — М.: Экономика, 1999.

48. Соколов Я.В. Аудиторский словарь. — М.: ФиС, 2003.

49. Сотникова Л.В. Аудиторская проверка кассовых операций: Практик. пос. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.

50. Сотникова Л.В. Аудиторская проверка учета кредитов и займов: Практик. пос. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.

51. Суйц В.П. Аудит: общий, банковский, страховой. — М.: Инфра-М, 2002.

52. Табалина С.А., Ремизов Н.А. Аудит: современная методика. — М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003.

53. Тараканов Н.В. Практика учета и аудита основных средств. — М.: ФиС, 1999.

54. Терехов А.А. Аудит: перспективы развития. — М.: ФиС, 2001.

55. Терехов А.А. Аудит: законодательные решения. — М.: ФиС, 2003.

56. Уткин Э.А. Справочник по аудиту. — М.: ЭКМОС, 1999.

57. Филипп Л., Дефлиз и др. Аудит Монтгомери. — М.: ЮНИТИ, 1997.

58. Филиппьев Д.Ю. Аудит унитарных предприятий: практ: Пос. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.

59. Шешукова Т.Г. Аудит: теория и практика применения международных стандартов. — М.: ФиС, 2003.

60. Ярцева Н.М. Аудит: элементарный курс. — М.: Экономистъ, 2003.

61. Публикации в журналах «Аудиторские ведомости», «Аудит», «Аудит сегодня».

62. Материалы сайтов: <http://www.icar.ru>; <http://www.auditreform.ru>.

АУДИТ

Рабочая программа

Редактор *Е.В. Ляшкевич*
Компьютерная верстка *Е.Ю. Русалева*

Тип. зак.	Изд. зак. 382	Тираж 600 экз.
Подписано в печать 29.06.04	Гарнитура Times.	Офсет
Усл. печ. л. 1,0		Формат 60×90 ¹ / ₁₆

Издательский центр РГОТУПС,
125993, Москва, Часовая ул., 22/2

Типография РГОТУПС, 125993, Москва, Часовая ул., 22/2