

Министерство образования и науки Российской Федерации

---

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ГИДРОМЕТЕОРОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

## ПРОГРАММА

дисциплины

«АУДИТ»

для высших учебных заведений

*Специальность 080109 – Бухгалтерский учет, анализ и аудит*



Санкт-Петербург  
2011

*Утверждена Ученым советом Экономического  
и социально-гуманитарного факультета РГГМУ*

**УДК 657.6 (073)**

Программа дисциплины «Аудит» для высших учебных заведений. – СПб.:  
Изд. РГГМУ, 2011 – 16 с.

*Составитель:* Бильгаева Юлия Андреевна, старший преподаватель кафедры экономики предприятия и учетных систем Российского государственного гидрометеорологического университета.

*Ответственный редактор:* Петрова Екатерина Евгеньевна, к.э.н., доц., заведующая кафедрой метеорологических прогнозов Российского государственного гидрометеорологического университета.

*Рецензент:* Захарова Раиса Леонтьевна, к.э.н., доц. каф. «Бухгалтерский учет и аудит» СПбГУЭФ.

## 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Аудит является одной из основных профилирующих дисциплин, изучаемых студентами специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Цель дисциплины – формирование у студентов комплекса научных знаний в области методологии и методики аудита, выработка практических навыков по организации проведения аудиторских проверок бухгалтерской финансовой отчетности и отдельных разделов бухгалтерского учета.

Основные задачи:

- изучить принципы, цели, функции и задачи аудита, сформировать представление о месте и роли курса «Основы аудита» в системе экономических дисциплин, выявить отличия аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы;

- изучить государственное и профессиональное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации, систему Федеральных стандартов аудиторской деятельности и Кодекс профессиональной этики аудиторов, роли международных и национальных стандартов аудита в развитии и совершенствовании аудиторской деятельности;

- ознакомиться с сущностью и методами обеспечения качества аудиторских проверок; основными этапами, техникой и технологией их проведения, методами и процедурами проведения аудиторских проверок в коммерческих организациях;

- изучить порядок сбора и обработки аудиторских доказательств и документов, получить навыки составления документов на этапе планирования аудита, ведения рабочей документации и составления аудиторского заключения; виды и порядок подготовки аудиторского заключения;

- научиться самостоятельно применять теоретические основы и принципы аудита;

- изучить основные положения методики аудита в промышленности, а также методику аудита операций по бухгалтерскому учету имущества и обязательств (в разрезе групп счетов и счетов бухгалтерского учета).

## 2. ТРЕБОВАНИЯ К УРОВНЮ ОСВОЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Студент **должен знать** цели, задачи и принципы аудита, виды аудита, основные методы и процедуры аудита, **уметь** осуществлять планирование аудита, рассчитывать аудиторский риск, **должен иметь представление** об основных нормативно-правовых актах, регулирующих аудиторскую

деятельность, существующих проблемах современного состояния аудиторской деятельности в Российской Федерации; **должен понимать** необходимость аудиторской деятельности, различиях между различными формами контроля: аудитом, ревизией, судебно-бухгалтерской экспертизой. Также студент **должен иметь представление** о технологии и методиках проведения аудиторских проверок различных разделов бухгалтерского учета.

### 3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Вид учебной дисциплины	Всего часов	Семестр
Общая трудоемкость дисциплины	302	7, 8, 9
Аудиторные занятия:	156	7, 8, 9
Лекции	104	7, 8, 9
Семинары	52	7, 8, 9
Самостоятельная работа (СР)	146	7, 8, 9
Вид итогового контроля – зачет		7,8
Вид итогового контроля – экзамен		9

### 4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### 4.1. Разделы дисциплины и виды занятий

№ п/п	Раздел дисциплины	Лекции	Семинары
1	Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики	4	2
2	Система нормативного регулирования аудита в России и профессиональная этика auditors	4	2
3	Организация и планирование аудиторских проверок	6	4
4	Существенность и риск в процессе аудиторской проверки	4	2
5	Аналитические процедуры	6	2
6	Методы документального и фактического контроля	6	2
7	Аудиторские доказательства и документы	4	2
8	Порядок подготовки аудиторского заключения	2	2
9	Внутренний аудит и его взаимосвязь с внешним аудитом	6	4

№ п/п	Раздел дисциплины	Лекции	Семинары
10	Организация службы внутреннего аудита	6	2
11	Обобщение результатов внутреннего аудита	4	2
12	Аудит учредительных, регистрационных документов и системы управления	4	2
13	Аудит операций с денежными средствами и финансовых вложений	4	2
14	Аудит операций по учету внеоборотных активов	8	4
15	Аудит операций по учету материально-производственных запасов	6	4
16	Аудит операций по учету расчетов	6	2
17	Аудит издержек производства и обращения	8	4
18	Аудит операций по учету отгрузки и реализации	6	2
19	Аудит финансовых результатов и распределения прибыли	4	2
20	Аудиторская проверка состояния забалансового учета	4	2
21	Оценка полученных результатов и формирование мнения о достоверности бухгалтерской отчетности	2	2
	Итого	104	52

## 4.2. Содержание разделов дисциплины

### *4.2.1. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики*

Место аудита в системе контроля. Значение независимого контроля и его экономическая обусловленность. Состав основных пользователей материалов аудиторских заключений.

Роль аудита в обеспечении стабильности и надежности экономического развития.

Понятие аудиторской деятельности. Виды аудита: внешний и внутренний; общий инвестиционный, страховой и банковский аудит; аудит бухгалтерской отчетности; аудит на соответствие, операционный (управленческий) аудит; обязательный и инициативный аудит.

Виды сопутствующих аудиту услуг.

Отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, судебно-бухгалтерской экспертизы.

#### ***4.2.2. Система нормативного регулирования аудита в России и профессиональная этика аудиторов***

История развития аудита как профессиональной области деятельности. Основные этапы развития аудита в России. Общественные аудиторские организации в мире и в России.

Роль международных и национальных стандартов в развитии и совершенствовании аудиторской деятельности. Профессиональная этика аудитора.

Система нормативного регулирования аудиторской деятельности. Уровни регулирования.

Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.

Права и обязанности аудиторов и аудиторских фирм.

Права и обязанности аудируемых экономических субъектов.

#### ***4.2.3. Организация и планирование аудиторских проверок***

Выбор аудитора или аудиторской организации экономическим субъектом для проведения аудиторской проверки.

Выбор экономического субъекта аудиторской организацией или аудитором-предпринимателем.

Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита.

Договор на проведение аудиторской проверки.

Характер проверки (сплошной или выборочный).

Планирование аудиторской проверки. Структура и содержание плана и программы проведения аудиторской проверки.

#### ***4.2.4. Существенность и риск в процессе аудиторской проверки***

Существенность и риск в аудиторской деятельности. Аудит - деятельность, основанная на риске. Понятие риска. Риск хозяйственной деятельности проверяемого субъекта. Риск организации внутреннего контроля. Риск необнаружения ошибки.

Понятие уровня существенности. Факторы, влияющие на суждение о существенности.

Взаимосвязь уровня существенности и аудиторского риска.

Понятие и методы обоснования аудиторской выборки. Критерии аудиторской выборки.

#### ***4.2.5. Аналитические процедуры***

Место и роль финансового анализа в аудиторской деятельности.

Этапы применения аналитических процедур в ходе аудиторской проверки.

Виды аналитических процедур, оценка результатов их применения.

#### ***4.2.6. Методы документального и фактического контроля***

Классификация методов документального контроля.

Методы первичной проверки документов.

Методы исследования одного или нескольких документов по одной или взаимосвязанным операциям.

Методы исследования массива данных.

Методы фактического контроля, инвентаризация.

#### ***4.2.7. Аудиторские доказательства и документы***

Понятие аудиторского доказательства. Классификация аудиторских доказательств в зависимости от формы и от источника. Источники получения аудиторских доказательств.

Методы получения аудиторских доказательств.

Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения.

#### ***4.2.8. Порядок подготовки аудиторского заключения***

Содержание и виды аудиторских заключений. Структура аудиторского заключения. Порядок оформления и представления. Информация для руководства аудируемого лица по итогам проверки.

#### ***4.2.9. Внутренний аудит и его взаимосвязь с внешним аудитом***

Внутренний аудит как форма внутривоздейственного контроля. Организационная структура и статус внутреннего аудита. Основные функции внутреннего аудита. Изучение и оценка внутреннего аудита.

#### ***4.2.10. Организация службы внутреннего аудита***

Требования к системам внутреннего контроля и аудита в коммерческих организациях. Формы организации службы внутреннего аудита. Взаимодействие аудиторской организации со службой внутреннего аудита экономического субъекта. Методики, применяемые внутренней аудиторской службой.

#### ***4.2.11. Обобщение результатов внутреннего аудита***

Порядок составления итогового документа по внутренней аудиторской проверке, принятие мер к устранению выявленных аудитором недостатков. Оценка эффективности деятельности внутренней аудиторской службы.

#### ***4.2.12. Аудит учредительных, регистрационных документов и системы управления***

Проверка юридического статуса экономического субъекта и права его функционирования. Состав проверяемых документов: устав организации,

учредительные договор, свидетельство о государственной регистрации в органах статистики, налоговой инспекции, внебюджетных фондах, протоколы собраний, документы приватизации, патенты для субъектов малого предпринимательства, договоры банковских счетов и вкладов, проспекты эмиссии, приказы, распоряжения, внутренние положения и др.

Проверка формирования уставного капитала, его структура, особенности оценки вносимых ценностей, состава учредителей и их взносов, правильности оформления бухгалтерскими документами и отражения в бухгалтерском учёте. Проверка правильности оформления изменения основного капитала, анализ его обоснованности. Особенности аудита складочного капитала, уставного капитала паевого фонда, уставного фонда.

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.

Анализ системы управления организации и её соответствие организационной структуре, специализации и объёма производства. Анализ и оценка учётной политики организации.

#### ***4.2.13. Аудит операций с денежными средствами и финансовых вложений***

Нормативное регулирование денежных операций. Методы проверки кассовых операций и операций по счетам в банках. Проверка правильности документального отражения операция с денежными средствами. Проверка условий совершения кассовых операций. Проверка организации внутреннего контроля. Аудит операций по кассе в иностранной валюте. Проверка законности операций с наличными денежными средствами, использование их по целевому назначению, возврат денег в банк неиспользованных, соблюдение правил и лимитов расчетов наличными деньгами. Проверка операций с денежными документами, ценными бумагами и бланками строгой отчётности. Типовые нарушения действующих правил ведения операций с денежными средствами.

Проверка операций по расчетному и другим счетам в банках. Особенности проверки операций на валютных счетах.

Проверка операций по учету долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений и операций с ценными бумагами. Аудит исчисления и выплаты дивидендов, расчётов с бюджетом по налогам на операции с ценными бумагами и по доходам от ценных бумаг.

#### ***4.2.14. Аудит операций по учету внеоборотных активов***

Аудит капитальных вложений и оценки вводимых в действие объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования и



нематериальных активов. Аудит источников финансирования капиталовложений.

Проверка наличия и операций по поступлению и выбытию основных средств, их документального оформления и отражения в учёте. Проверка выбытия недоамортизированных объектов. Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации, учета затрат на проведение капитального и текущего ремонта.

Проверка операций по движению нематериальных активов. Проверка срока полезного действия нематериальных активов и их амортизации.

Проверка правильности ведения синтетического и аналитического учёта основных средств и нематериальных активов и их учета по местам эксплуатации и материально ответственными лицам.

Проверка правильности учёта арендных и лизинговых операций.

Проверка правильности налогообложения основных средств и нематериальных активов.

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

#### ***4.2.15. Аудит операций по учету материально-производственных запасов***

Проверка сохранности и операций по движению материально-производственных запасов, правильности их стоимостной оценки, документального оформления и отражения в учёте. Проверка складского учёта материально-производственных запасов.

Особенности проверки хозяйственного инвентаря и инструментов со сроком полезного использования менее 1 года.

Особенности проверки импортных операций.

Проверка правильности налогообложения операций с материально-производственными запасами.

#### ***4.2.16. Аудит операций по учету расчетов***

Методы проверки ведения расчётных взаимоотношений экономических субъектов и эффективности его работы с дебиторской и кредиторской задолженностью.

Аудит расчётов с поставщиками и подрядчиками. Аудит расчётов с покупателями и заказчиками. Аудит расчетов по претензиям. Проверка состояния претензионной работы.

Аудит расчётов с подотчётными лицами.

Аудит долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов. Анализ потребностей экономического субъекта в кредитах, условий получения, источников покрытия, эффективности использования.

Аудит расчётов с дочерними обществами, по договору простого товарищества и внутрифирменных расчётов.

Аудит расчетов с бюджетом по видам налогов и внебюджетных платежей, проверка правомерности использования льгот по налогам и внебюджетным платежам.

#### ***4.2.17. Аудит издержек производства и обращения***

Методы проверки правильности учёта затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг). Проверка обоснованности использования методов учёта затрат на производство. Проверка правильности учёта затрат на основное, вспомогательное и незавершённое производства. Проверка правильности учёта и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Проверка правильности учёта и оценки незавершённого производства. Проверка правильности отражения в налоговом учете расходов, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг). Оценка эффективности затрат на производство.

#### ***4.2.18. Аудит операций по учету отгрузки и реализации***

Проверки правильности отражения в учёте операций по отгрузке и реализации продукции в соответствии с принятой экономическим субъектом учётной политикой. Проверка документального подтверждения и учёта отгрузки и реализации продукции. Особенности проверки операций по учету отгрузки по договорам комиссии, поручения, мены и др. Проверка учёта коммерческих расходов и их распределения.

Аудит экспортных операций.

Проверка на налогообложения операций по отгрузке и реализации продукции.

Проверка достоверности показателей финансовых результатов от реализации продукции.

#### ***4.2.19. Аудит финансовых результатов и распределения прибыли***

Аудит формирования финансовых результатов. Аудит распределения и использования прибыли. Аудит правильности формирования базы для исчисления налога на прибыль. Особенности аудита финансовых результатов на субъектах малого предпринимательства. Проверка и подтверждение отчётности о финансовых результатах.

#### ***4.2.20. Аудиторская проверка состояния забалансового учета***

Аудит забалансового учёта арендованных и сданных в аренду основных средств. Аудит товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, в переработку и товаров на комиссию. Аудит списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов. Аудит других объектов забалансового учёта.

#### ***4.2.21. Оценка полученных результатов и формирование мнения о достоверности бухгалтерской отчетности***

Обобщение результатов аудиторских процедур оборотов и сальдо по счетам. Анализ и оценка достоверности показателей бухгалтерского баланса и приложения к нему. Анализ и оценка достоверности показателей отчёта о прибылях и убытках. Анализ и оценка достоверности показателей отчёта об изменениях капитала. Анализ и оценка достоверности показателей отчёта о движении денежных средств. Аудиторская проверка пояснительной записки. Особенности аудита консолидированной бухгалтерской отчётности.

### **5. ТЕМЫ СЕМИНАРОВ**

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тема семинара
1	1	Аудит – форма финансово-экономического контроля. Виды аудиторской деятельности, виды аудита.
2	2	Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.
3	3	Порядок заключения договора на проведение аудиторской проверки.
4	3	Планирование аудиторской проверки.
5	4	Аудиторский риск и уровень существенности, их взаимосвязь.
6	5	Порядок применения аналитических процедур.
7	6	Методы документального и фактического контроля.
8	7	Аудиторские доказательства и источники их получения. Рабочая документация аудитора.
9	8	Структура, содержание и порядок представления аудиторского заключения.
10	9	Внутренний аудит как форма внутрихозяйственного контроля.
11	9	Требования к системам внутреннего контроля и аудита в коммерческих организациях.
12	10	Формы организации службы внутреннего аудита. Требования к службе внутреннего аудита.
13	11	Итоговый документ по внутренней аудиторской проверке и порядок его составления.
14	12	Методика аудиторской проверки общих документов (учредительных документов, учетной политики предприятия, хозяйственных договоров, лицензий и др.)

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тема семинара
15	13	Методика аудиторской проверки наличных денежных средств и счетов в кредитных учреждениях.
16	14	Методика проверки основных средств.
17	14	Методика проверки нематериальных активов.
18	15	Методика проверки материально-производственных запасов.
19	15	Методика проверки готовой продукции и товаров.
20	16	Методика проверки расчетных операций.
21	17	Методика проверки затрат на производство продукции.
22	17	Методика проверки затрат вспомогательных, обслуживающих производств. Методика проверки косвенных затрат.
23	18	Методика проверки реализации продукции и экспортных операций.
24	19	Методика проверки формирования финансового результата от обычных видов деятельности, прочих финансовых результатов.
25	20	Методика проверки ценностей, не принадлежащих предприятию и учитываемых на забалансовых счетах.
26	21	Формулирование и выражение мнения по итогам аудиторской проверки.

## 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 6.1. Рекомендуемая литература

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.08 г.
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996 г.
3. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.02 г. №696.
4. Федеральные стандарты аудиторской деятельности, утвержденные приказами Министерства финансов Российской Федерации №46н от 20.05.10 г., №90н от 17.08.10 г., №16н от 24.02.10 г.
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Приказ МФ РФ от 29.07.98 г. №34н.
6. *Адамс Р.* Основы аудита: Пер. с англ. Под ред. Проф. Я. В.Соколова. - М.: ЮНИТИ, 1995.

7. *Аренс А., Лоббек Дж.* Аудит: пер. с англ. М.А.Терехова, А.А.Терехова. Гл.ред. проф. Я.В.Соколов. - М., «Финансы и статистика», 1995.
8. *Бычкова С.М.* Международные стандарты аудита. - СПб.: ПИТЕР, 2009.
9. *Ерофеева В.А. и др.* Аудит. - М.: Изд-во «Юрайт», 2011.
10. *Кармайкл Д.Р., Бенис М.* Стандарты и нормы аудита. Пер. с англ., «Финансы и статистика», ЮНИТИ, 1995.
11. *Ковалев В.В.* Анализ баланса, или как понимать баланс. - М.: Проспект, 2011.
12. *Ковалев В.В.* Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. - М.: «Финансы и статистика», 1996.
13. *Кочинев Ю.Ю.* Аудит. 3—изд.: - СПб.: Питер, 2007.
14. *Мельник М.В.* Основы аудита. - М.: Дело и сервис, 2007.
15. *Панкова С.В. и др.* Международные стандарты аудита. - М.: Магистр, 2009.
16. *Подольский В.И., Савин А.А.* Аудит: учебник. - М.: Издательство Юрайт, 2010.
17. *Скобара В.В.* Аудит: методология и организация. - М.: «ДиС», 1999.
18. *Шеремет А.Д., Суйц В.П.* Аудит. Учебник. 6-е изд., доп. и перераб. - М.: ИНФРА—М, 2010.
19. *Юдина Г.А.* Основы аудита. - М.: КНОРУС, 2009.

## **6.2. Средства обеспечения освоения дисциплины.**

а) все разделы лекционного курса обеспечены демонстрационными материалами и презентациями, подготовленными для проведения занятий.

б) все разделы семинарских занятий обеспечены тестовыми заданиями, разработанными автором, для проведения текущего контроля знаний.

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

Технические устройства, и (или) комплексы этих устройств, объединенные в лаборатории не требуются.



Учебное издание

ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«АУДИТ»

для высших учебных заведений

Составитель: *Бильгаева Юлия Андреевна*

Редактор: *Петрова Екатерина Евгеньевна*

ЛР № 020309 от 30.12.96.

---

Подписано в печать 29.11.11. Формат 60x90 1/16. Гарнитура Newton.

Печать цифровая. Усл. печ. л. 1,0. Тираж 10 экз. Зак. №34  
РГГМУ, 195196, Санкт-Петербург, Малоохтинский пр. 98.

Отпечатано в ЦОП РГГМУ

---

