

Министерство образования и науки Республики Казахстан
Карагандинский государственный технический университет

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Ученого
совета, Ректор КарГТУ
_____ Газалиев А.М.
_____ 2016г.

ПРОГРАММА ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ СТУДЕНТА
(SYLLABUS)

Дисциплина Aud 3307 «Аудит»

Модуль FUUA 30 «Финансовый, управленческий учет и аудит»

Специальность 5В050800 «Учет и аудит»

Факультет инженерной экономики и менеджмента

Кафедра экономики предприятия

2016
Предисловие

Программа обучения по дисциплине для студента (syllabus) разработана:
старшими преподавателями, Мукашевой Сақып Серікболловной и Абишевой
Татьяной Юрьевной

Обсуждена на заседании кафедры «Экономика предприятия»

Протокол № _____ от « ____ » _____ 2016 г.

Зав. кафедрой _____ Ахметжанов Б.А. « ____ » _____ 2016 г.
(подпись) (ФИО)

Одобрена учебно-методическим советом факультета «Инженерной
экономики и менеджмента»

Протокол № _____ от « ____ » _____ 2016 г.

Председатель _____ Нурмагамбетова Н.А. « ____ » _____ 2016 г.
(подпись) (ФИО)

Сведения о преподавателе и контактная информация

Ф.И.О Мукашева Сақып Серикболовна, Абишева Татьяна Юрьевна

Ученая степень, звание, должность: старший преподаватель

Кафедра Экономики предприятия находится в 4 корпусе КарГТУ (Б.Мира, 56), аудитория 316, контактный телефон 56-75-94 (1049).

Трудоемкость дисциплины

| Семестр | Количество кредитов | ECTS | Вид занятий | | | | | Количество часов СРС | Общее количество часов | Форма контроля |
|---------|---------------------|------|-----------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-------------|----------------------|------------------------|---------------------------|
| | | | количество контактных часов | | | Количество часов СРСП | всего часов | | | |
| | | | лекции | практические занятия | лабораторные занятия | | | | | |
| 6 | 3 | 5 | 30 | 15 | - | 45 | 90 | 45 | 135 | Тестовые задания, реферат |

Характеристика дисциплины

Дисциплина «Аудит» входит в цикл профилирующих дисциплин, компонент по выбору. Учебная дисциплина предусматривает вопросы о содержании, сущности и видов аудита; о системе нормативного регулирования аудиторской деятельности в РК; о контроле и самом аудите; об аудиторском риске и существенности; об организации и методов получения аудиторских доказательств; об организации и порядке проведения аудита; о контроле качества аудита.

Цель дисциплины

Целями освоения дисциплины «Аудит» являются приобретение теоретических знаний и практических навыков проведения аудита хозяйствующих субъектов как независимого контроля правильности организации ведения бухгалтерского учёта, организации и функционирования системы внутреннего контроля, проверки достоверности финансовой отчётности, соблюдения хозяйствующим субъектом действующего законодательства, а также по оформлению результатов аудиторской проверки.

Задачи дисциплины

Задачи дисциплины «Аудит»:

- формирование знаний о содержании, основных принципах и назначении аудита;
- формирование знаний о взаимосвязи бухгалтерского учета и аудита;
- освоение методики аудиторской проверки;
- приобретение навыков аудиторской проверки.

В результате изучения курса студенты должны:

- овладеть основными приемами, техникой и технологией аудита;

- научиться выявлять ошибки и нарушения в работе хозяйствующих субъектов;
- формулировать записи в аудиторские отчеты и составлять заключения;
- овладеть навыками работы с нормативными документами;
- научиться составлять разработочные ведомости и таблицы, оформлять корректировочные бухгалтерские проводки (сторно и дополнительные) по выявленным нарушениям и ошибкам, а затем вносить изменения в финансовую отчетность с целью обеспечения ее достоверности;
- уметь использовать основные правила чтения (методики анализа) финансовых отчетов, оформляя аналитические таблицы и рассчитывая соответствующие финансовые коэффициенты;
- уметь использовать приемы факторного анализа прибыли, оценки финансового состояния и платежеспособности по данным баланса, прогнозирования возможного банкротства и несостоятельности хозяйствующих субъектов;
- на основании анализа ситуаций уметь внести предложения по улучшению бухгалтерского учета, минимизации налогов, укреплению финансового состояния предприятия, вскрытию резервов снижения себестоимости продукции, разработке мер по повышению эффективности управления оборотным капиталом, устранению ошибок в текущем учете и бухгалтерской отчетности.

Пререквизиты

Изучение аудита как самостоятельной дисциплины является логическим продолжением ранее предложенных курсов, как Финансовый учет 1.

Постреквизиты

Практический аудит.

Тематический план дисциплины

| Наименование раздела, (темы) | Трудоемкость по видам занятий, ч. | | | | |
|--|-----------------------------------|--------------|--------------|------|-----|
| | лекции | практические | лабораторные | СРСП | СРС |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Сущность, цели и виды аудита | 3 | 1 | | 4 | 4 |
| 2. Нормативно-правовое регулирование аудита в Республики Казахстан | 2 | 1 | | 4 | 4 |
| 3. Стандарты аудита и профессиональная этика аудиторов | 2 | 1 | | 4 | 4 |
| 4. Ошибки и мошенничество, оценка их существенности | 3 | 2 | | 4 | 4 |
| 5. Аудиторский риск | 2 | 2 | | 4 | 4 |

| | | | | | |
|--|----|----|--|----|----|
| 6. Аудиторские доказательства | 2 | 1 | | 4 | 4 |
| 7. Контроль качества работы аудитора | 3 | 1 | | 4 | 4 |
| 8. Система внутреннего контроля клиента | 2 | 1 | | 3 | 3 |
| 9. Выборка в аудите | 3 | 2 | | 4 | 4 |
| 10. Планирование аудиторской проверки | 3 | 1 | | 3 | 3 |
| 11. Аудит электронной обработки данных | 2 | 1 | | 3 | 3 |
| 12. Аудиторский отчёт: порядок составления и представления | 3 | 1 | | 4 | 4 |
| Итого: | 30 | 15 | | 45 | 45 |

Перечень практических (семинарских) занятий

1. Сущность, цели и виды аудита
2. Нормативно-правовое регулирование аудита в Республики Казахстан
3. Стандарты аудита и профессиональная этика аудиторов
4. Ошибки и мошенничество, оценка их существенности
5. Аудиторский риск
6. Аудиторские доказательства
7. Контроль качества работы аудитора
8. Система внутреннего контроля клиента
9. Выборка в аудите
10. Планирование аудиторской проверки
11. Аудит электронной обработки данных
12. Аудиторский отчёт: порядок составления и представления

Темы контрольных заданий для СРС

1. Сущность аудиторской деятельности.
2. История становления и развития аудита.
3. Необходимость аудита и его сущность.
4. Цель и задачи аудита.
5. Этапы проведения аудита.
6. Цели и задачи аудита.
7. Пользователи информации финансовой отчетности.
8. Классификация аудита.

9. Различия между аудитом и ревизией.
10. Оценка аудиторского риска.
11. Оценка существенности в аудите.
12. Оценка системы внутреннего контроля.
13. Документация аудитора.
14. Объем аудита финансовых отчетов, Проверка данных учета и отчетности, правильности определения финансовых результатов.
15. Определение стратегии аудиторской проверки.
16. Внешние и внутренние факторы, влияющие на предпринимательскую деятельность.
17. Общий план аудита.
18. Аудиторская программа и ее основные элементы.
19. Основные процедуры аудиторской программы: тестирование операций, аналитические процедуры, тестирование статей баланса.
20. Аудиторские доказательства. Виды и методы их получения.
21. Форма и содержание рабочих документов.
22. Понятие материальности в аудите. Уровни материальности.
23. Факторы, влияющие на уровень материальности. Подходы, используемые в оценке материальности.
24. Аудиторский риск и методы его оценки. Составляющие аудиторского риска.
25. Система внутреннего контроля и ее основные элементы. Цели создания системы внутреннего контроля и ее проверки.
26. Форма и структура аудиторского отчета. Виды аудиторских заключений.
27. Аудиторские стандарты и нормы. Основные постулаты.
28. Рабочие стандарты. Стандарты отчетности.
29. Требования, предъявляемые к квалификации аудитора, его права и обязанности.
30. Аудит кассовых операций.
31. Аудит банковских операций.
32. Аудит ТМЗ
33. Аудит собственного капитала
34. Аудит обязательств
35. Инвентаризация как основной метод фактического контроля. Ее совершенствование и унификация.
36. Организация и методы проведения аудита.
38. Аудит доходов от неосновной деятельности.
39. Аудит эффективного использования основных средств.
40. Аудит эффективности использования трудовых ресурсов.
41. Аудит финансового состояния предприятия.
42. Аудит финансовой отчетности.
43. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
44. Аудит операций по расчетному счету.

45. Аудит отгрузки и реализации продукции.
46. Аудит организации внутрихозяйственного контроля.
47. Аудит движения денежных средств.
48. Оценка системы внутреннего контроля на предприятии.
49. Аудит финансово-хозяйственной деятельности строительных организаций.
50. Аудит прочей дебиторской и кредиторской задолженности.

Критерии оценки знаний студентов

Итоговая оценка по дисциплине определяется как сумма максимальных показателей успеваемости по рубежным контролям (до 60%) и итоговой аттестации (курсовая работа) (до 40%) и составляет значение до 100%.

График выполнения и сдачи заданий по дисциплине

| Наименование темы СРСП | Цель занятия | Форма проведения занятия | Содержание задания | Рекомендуемая литература | Баллы |
|--|----------------------------------|-------------------------------------|---|--|-------|
| 1. Сущность, цели и виды аудита | Углубление знаний по данной теме | Обзор по теме | Рассмотреть содержание, сущность и виды аудита | Основная [2, 3, 4,5,6] Дополнительная [3] | 5 |
| 2. Нормативно-правовое регулирование аудита в Республики Казахстан | Углубление знаний по данной теме | Обзор по теме | Ознакомление с системами нормативного регулирования аудиторской деятельности в РК | Основная [1, 2, 3, 4, 5,6] Дополнительная [3] | 4 |
| 3. Стандарты аудита и профессиональная этика аудиторов | Углубление знаний по данной теме | Выполнение и заслушивание рефератов | Защита рефератов на тему «Стандарты аудита и профессиональная этика аудиторов» | Основная [2, 3, 4,5,6] Дополнительная [3] | 5 |
| 4. Ошибки и мошенничество, оценка их существенности | Углубление знаний по данной теме | Практическое занятие | Рассмотрение примеров | Основная [1, 2, 3, 4, 5,6] Дополнительная [3] | 5 |
| 5. Аудиторский риск | Углубление знаний по данной теме | Практическое занятие | Провести оценку аудиторского риска на примере | Основная [2, 3, 4,5,6] Дополнительная [3] | 5 |
| 6. Аудиторские доказательства | Углубление знаний по данной теме | Обзор по теме | Рассмотрение аудиторских доказательств | Основная [1, 2, 3, 4, 5,6] Дополнительная [3] | 5 |
| 7. Контроль качества работы аудитора | Углубление знаний по данной теме | Выполнение и заслушивание рефератов | Защита рефератов на тему «Контроль качества работы аудитора» | Основная [1, 2, 3, 4, 5,6] Дополнительная [3] | 6 |

| | | | | | |
|--|----------------------------------|--|---|--|-----|
| 8. Система внутреннего контроля клиента | Углубление знаний по данной теме | Обзор по теме | Изучение системы внутреннего контроля | Основная [1, 2, 3, 4, 5,6] Дополнительная [3] | 5 |
| 9. Выборка в аудите | Углубление знаний по данной теме | Обзор по теме | Описание видов и методов выборки в аудите | Основная [1, 2, 3, 4, 5,6] Дополнительная [3] | 5 |
| 10. Планирование аудиторской проверки | Углубление знаний по данной теме | Практическое занятие | Рассмотреть пример | Основная [1, 2, 3, 4, 5,6] Дополнительная [3] | 5 |
| 11. Аудит электронной обработки данных | Углубление знаний по данной теме | Обзор по теме | Изучить применение информационно-поисковую систему, автоматизированную систему контроля | Основная [1, 2, 3, 4, 5,6] Дополнительная [3] | 4 |
| 12. Аудиторский отчет: порядок составления и представления | Углубление знаний по данной теме | Практическое занятие | Составить аудиторский отчет на примере | Основная [1, 2, 3, 4, 5,6] Дополнительная [3] | 6 |
| Тестовые задания | | Весь список основной и дополнительной литературы | | | 40 |
| Итого | | | | | 100 |

Политика и процедуры

При изучении дисциплины «Аудит» прошу соблюдать следующие правила:

1. Не опаздывать на занятия.
2. Не пропускать занятия без уважительной причины, в случае болезни прошу представить справку, в других случаях – объяснительную записку.
3. В обязанности студента входит посещение всех видов занятий.
4. Согласно календарному графику учебного процесса сдавать все виды контроля.
5. Пропущенные практические занятия отрабатывать в указанное преподавателем время.
6. Пропущенные лекционные занятия (независимо от причины) отрабатывать в виде реферата по пропущенной тематике.
7. Активно участвовать в учебном процессе.
8. Быть терпимыми, открытыми, откровенными и доброжелательными к сокурсникам и преподавателям.

Список основной литературы

1. Закон РК «Об аудиторской деятельности» от 20.11 1998 г. №304-1, (С изменениями и дополнениями по состоянию на 01.01 2015). – Алматы: Юрист, 2015.
2. Международные стандарты аудита в Казахстане. – Алматы: Раритет, 2007.
3. Абленов Д.О. Аудит: теория и практика. Учебник. – Алматы: Экономика, 2005.
4. Андреев, В. Д. Практикум по аудиту : учеб. пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет и аудит" / В. Д. Андреев, Т. И. Кисилевич, И. В. Атаманюк ; М-во образования РФ. - М. : Финансы и статистика, 2010. - 205 с.
5. Аренс А., Лоббек Д. Аудит. - М.: Финансы и статистика, 2011.
6. Василевич И.П. Сборник задач по аудиту: учеб. пособие для вузов./ И.П.
7. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М. Ремизов Н.А. Аудит: учебное пособие М.:ИД ФБК-ПРЕСС, 2009.
8. Дюсембаев К.Ш. Теория аудита. – Алматы: Экономика, 2012.
9. Ержанов М.С. Аудит. – Алматы, 2015.
10. Дюсембаев К.Ш. Аудит и анализ в системе управления финансами (теория и методология)/ Мин-во образования и науки Республики Казахстан, Казахская Гос. Акад. Управления. -Алматы: Экономика, 2010. - 294 с.
11. Камышанов П.И. Знакомьтесь: Аудит (организация и методика проверок).- М.: Информационно-внедрический центр «Маркетинг», 2014.
12. Кармайкл Д.Л. Бенис М.С. Стандарты и нормы аудита. ЮНИТИ, 2008.
13. Макальская М.Л. Основы аудита : Курс лекций с ситуационными задачами/ М.Л. Макальская, Н.А. Пирожкова. -М.: Дело и Сервис, 2010. - 160 с.
14. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. М.: «Дело и сервис», 2009.
15. Полисюк Г.Б. Аудит предприятия. Организация аудиторских проверок и комплексный анализ финансовых результатов деятельности предприятия :Учеб.пособие/ Г.Б. Полисюк, Ю.Д. Кузьмина, Г.И. Сухачева. -М.: Экзамен, 2011. -352 с.
16. Торшаева Ш.М. Аудит. – Караганда: 2002г.
17. Хахонова, Н. Н. Учет, аудит и анализ денежных потоков предприятий и организаций [Текст] : науч.-практ. пособие / Н.Н. Хахонова. - М. ; Ростов н/Д : Издат. центр "МарТ", 2013. - 304 с.
18. Ажибаева, З. Н. Аудит [Текст]: учебник/ З. Н. Ажибаева; М-во образования и науки РК, Казахский экономический ун-т им. Т. Рыскулова. - Алматы : Экономика, 2004. - 528 с.

Список дополнительной литературы

1. Рогуленко, Т. М. Аудит [Текст]: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности 060500 "Бухгалтерский учет" / Т. М. Рогуленко ; УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики. - изд. с изм. - М. : Экономистъ, 2005. - 383 с.
2. Торшаева Ш.М. Основы аудита.- Караганда, ПК Экожан, 1999 - 60 с.
3. Парушина, Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок [Текст] : учебное пособие для студентов вузов, аспирантов / Н. В. Парушина, Е. А. Кыштымова. - М. : ИД "ФОРУМ" , 2009. - 559 с.
4. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК - М.: Издательство "Дело и сервис", 1998 г. - 464 с.
5. Арнс А., Лоббек Дж. Аудит: Пер. с англ.; Гл. редактор серии проф. Я В Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2001. - 560 с.
6. Миронова, О. А. Аудит: Теория и методология [Текст]: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / О. А. Миронова, М. А. Азарская ; УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики. - 3-е изд., испр. и доп. - М. : Омега-Л, 2007. - 247 с.
7. Каренова, Г. С. Аудит [Текст]: учебное пособие для студентов вузов / Г. С. Каренова ; М-во образования и науки РК, Карагандинский гос. ун-т им. Е.А. Букетова. - Караганда: КарГУ, 2007. - 262 с.

**ПРОГРАММА ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ СТУДЕНТА
(SYLLABUS)**

Дисциплина Aud 3307 «Аудит»

Модуль FUUA 30 «Финансовый, управленческий учет и аудит»

Гос. изд. лиц. № 50 от 31.03.2004.

Подписано к печати _____ 20__ г. Формат 90x60/16. Тираж _____ экз.

Объем ___ уч. изд. л. Заказ № _____ Цена договорная

100027. Издательство КарГТУ, Караганда, Бульвар Мира, 56