АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ «РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
Волгоградский кооперативный институт (филиал)
Среднее профессиональное образование

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

АУДИТ

по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация выпускника
Бухгалтер

Волгоград 2015

Рабочая программа учебной дисциплины ОП.09 Аудит разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного Министерством образования и науки Российской Федерации от 28 июля 2014 г. № 832 и учебного плана от 31.08.2015

Организация-разработчик: автономная некоммерческая образовательная организация высшего образования Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации» Волгоградский кооперативный институт (филиал)

Разработчик: Чекмаковский П.П., преподаватель

Рецензенты: д.э.н., проф. _____/ Глинская О.С./

Главный бухгалтер
Филиал «ВолгоградтрансгазОРС»
ООО «Саратовгазторг»_____/С.Г. Сучкова/

Рабочая программа:

обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры экономики, бухгалтерского учета и аудита от 31 августа 2015 г., протокол №1

Заведующий кафедрой _____/ Глинская О.С./

одобрена Научно-методическим советом Волгоградского кооперативного института (филиала) 03 сентября 2015 г., протокол № 1

Председатель _____/Калиничева Р.В./

ОГЛАВЛЕНИЕ

		СТР.
1.	ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1.	Область применения программы	4
1.2.	Место учебной дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена	4
1.3.	Цель и задачи учебной дисциплины – требования к результатам освоения учебной дисциплины	4
1.4.	Рекомендуемое количество часов на освоение рабочей программы учебной дисциплины	4
2.	СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	
2.1.	Объем учебной дисциплины и виды учебной работы	5
2.2.	Примерный тематический план и содержание учебной дисциплины	6
3.	УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	
3.1.	Требования к минимальному материально-техническому обеспечению	12
3.2	УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННО ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	12
4.	МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	21
5.	КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	36

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙДИСЦИПЛИНЫ
Аудит

1.1. Область применения программы

Рабочая программа учебной дисциплины является частью образовательной программы в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

1.2. Место учебной дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы:

Профессиональный цикл (П), Общепрофессиональные дисциплины (ОП 09).

1.3. Цель и задачи учебной дисциплины - требования к результатам освоения учебной дисциплины:

Цель и задачи учебной дисциплины – требования к результатам освоения учебной дисциплины. С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в результате освоения учебной дисциплины должен
уметь:
ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;
выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
выполнять работы по составлению аудиторских заключений;
знать:
основные принципы аудиторской деятельности;
нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;
основные процедуры аудиторской проверки;
порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.

В процессе обучения студентом должны быть освоены следующие компетенции:
ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.
ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.
ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.
ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.
ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.
ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.
ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.
ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности. ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.
ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.
ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.
ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.
ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.
ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.
ПК 2.2. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.
ПК 2.3. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.
ПК 2.4. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.
ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (далее - ЕСН) и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.
ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

1.4. Рекомендуемое количество часов на освоение рабочей программы учебной дисциплины:

Очная форма обучения:

Максимальная учебная нагрузка **85 часов, в том числе:**
Обязательная часть **66 часов**
Вариативная часть **19 часов**

Максимальная учебная нагрузка обучающегося – 85 часов, в том числе:
- обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося - 58 часов,
- самостоятельной работы обучающегося - 27 часов.

Заочная форма обучения:

Максимальная учебная нагрузка обучающегося – 85 часов, в том числе:
- обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося - 18 часов,
- самостоятельной работы обучающегося - 67 часов.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1 Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов Очная форма	Объем часов Заочная форма
Максимальная учебная нагрузка (всего)	85	85
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	58	18
в том числе:		
теоретическое обучение	36	10
практические занятия	22	8
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	27	67
в том числе:		
подготовка к аудиторным занятиям (изучение литературы по заданным темам, написание рефератов)	27	67
подготовка к промежуточной аттестации		
Итоговая аттестация в форме (указать) и в каком семестре	Дифф. зачет (6 семестр)	Дифф. зачет (3 курс)

2.2. Примерный тематический план и содержание учебной дисциплины

Аудит

Очная форма обучения

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, практические занятия, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
Тема 1. Цели, сущность и виды аудита. Сферы и объекты аудита	**Содержание учебного материала:**	4	репродуктивный
	Возникновение и этапы развития аудита за рубежом. Становление аудита в России. Сущность и функции аудита в современной рыночной экономике. Критерии классификации аудита. Основные виды аудиторских услуг. Международные тенденции совершенствования бухгалтерской и аудиторской профессий.		
	Практические занятия:	2	
	Основные виды аудиторских услуг. Международные тенденции совершенствования бухгалтерской и аудиторской профессий.		
	Самостоятельная работа обучающихся:	2*	
	Подготовка рефератов по теме: 1. История возникновения аудита в России. 2. Внутренний и внешний аудит, цели его проведения.		
Тема 2. Принципы аудиторской деятельности. Стандарты аудита.	**Содержание учебного материала:**	4	репродуктивный
	Основные принципы аудита. Аудиторские стандарты, их значение и необходимость унификации. Деятельность Совета по международным стандартам аудита и уверенности в области разработки стандартов и положений. Создание российских ау-		

	диторских стандартов, требования к их структуре. Место стандартов в системе нормативного регулирования аудиторской деятельности.		
	Практические занятия:	2	
	Система международных стандартов аудита. Основное содержание международных стандартов аудита и контроля качества.		
	Самостоятельная работа обучающихся:	4*	
	Подготовка и самостоятельное изучение: 1. Правила (стандарта) № 1. Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности. 2. Правила (стандарта) № 2. Документирование аудита.		
Тема 3. Законодательные и нормативные акты, регулирующие учет, отчетность и аудит в Российской Федерации	**Содержание учебного материала:**		
	Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности в Российской Федерации. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» основополагающий документ независимого внешнего аудита. Основные критерии обязательного аудита в Российской Федерации. Специалисты по аудиту. Их права и обязанности.	4	репродуктивный
	Практические занятия:		
	Виды и состав финансовой (бухгалтерской) отчетности. Требования к бухгалтерской отчетности, адреса и сроки ее представления.	2	
	Самостоятельная работа обучающихся:		
	1. Государственное регулирование аудиторской деятельности: функции уполномоченного федерального органа и Совета по аудиторской деятельности 2. Самостоятельное изучение Федерального закона «Об аудиторской деятельности».	4*	

Тема 4. Организация проведения аудита. Подготовительный этап	**Содержание учебного материала:**	4	репродуктивный
	Организация аудита, этапы его проведения. Отбор клиентов аудиторскими фирмами. Проведение переговоров и отбор клиентов. Условия аудиторских заданий. Письмо о проведении аудита. Договоры на оказание аудиторских услуг разных видов. Правовая основа договора на проведение аудиторской проверки. Оценка стоимости аудиторских услуг.		
	Практические занятия:	2	
	Составление письма о проведении аудита. Составление договоров на оказание аудиторских услуг разных видов.		
	Самостоятельная работа обучающихся:	2*	
	Подготовка и самостоятельное изучение вопроса «Организация подготовки аудиторской проверки».		
Тема 5. Планирование аудита	**Содержание учебного материала:**	6	репродуктивный
	Основные элементы планирования. Изучение и оценка информационной базы клиента. Оценка материальности (существенности) в аудите. Изучение и оценка системы внутреннего контроля в ходе аудита. Оценка аудиторского риска. Подготовка и составление общего плана аудита. Подготовка и составление программы аудита.		
	Практические занятия:	4	
	Подготовка и составление общего плана аудита. Подготовка и составление программы аудита.		
	Самостоятельная работа обучающихся:	4*	
	Подготовка и самостоятельное изучение: 1. Планирование аудиторской проверки; 2. Правила (стандарта) № 3. Планирование аудита; 3. Правила (стандарта) № 4. Существенность в аудите.		

Тема 6. Процедуры аудита. Аудиторские доказательства.	**Содержание учебного материала:**	6	репродуктивный
	Аудиторские доказательства, виды и источники получения. Аудиторские процедуры, используемые для получения доказательств. Аналитические процедуры. Выборочные методы, применяемые при аудите. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности. Документирование аудита.		
	Практические занятия:	2	
	Использование результатов работы другого аудитора и услуг эксперта.		
	Самостоятельная работа обучающихся:	3*	
	Подготовка рефератов по теме: 1. Использование работы эксперта при проведении аудита. 2. Аудит в среде компьютерных информационных систем. Подготовка и самостоятельное изучение: 1. Федерального стандарта № 7. Аудиторские доказательства. 2. Правила (стандарта) № 20. Аналитические процедуры.		
Тема 7. Заключительный этап аудиторской проверки.	**Содержание учебного материала:**	6	репродуктивный
	Становление формы и структуры аудиторского заключения. Становление видов аудиторских заключений. Современные требования к форме и содержанию разных видов аудиторских заключений. Обзор событий, произошедших до даты подписания аудиторского заключения. Факты, обнаруженные после даты подписания аудиторского заключения. Оценка аудитором применения принципа непрерывности деятельности экономического субъекта. Сопоставимые значения. Сообщение аспектов аудита лицам, наделенным руководящими полномочиями.		
	Практические занятия:	6	

	Современные требования к форме и содержанию разных видов аудиторских заключений. Факты, обнаруженные после даты подписания аудиторского заключения.		
	Самостоятельная работа обучающихся:	5	
	1.Составление аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности; 2. Подготовка и самостоятельное изучение: Федерального стандарта № 1. Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирования о ее достоверности.		
Тема 8. Контроль качества аудита. Другие формы экономического контроля.	**Содержание учебного материала:**	2	репродуктивный
	Контроль качества работы аудиторов. Кодекс профессиональной этики аудиторов. Требования к специалистам аудита: их аттестация и повышение квалификации. Ограничения на участие в аудиторской проверке. Судебные экспертизы, их цели и задачи в правоохранительной деятельности Внешний контроль качества работы аудиторов и аудиторских организаций		
	Практические занятия:	2	
	Место аудита и ревизии в системе контроля. Сходство и различие аудита и ревизии.		
	Самостоятельная работа обучающихся:	3	
	1. Самостоятельное изучение материала по теме. 2. Подготовка и самостоятельное изучение: - Правила (стандарта) № 34. Контроль качества услуг в аудиторских организациях. - Федерального стандарта № 4. Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций,		

	индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля		
	Всего:	**85**	

*** - вариативная часть изучаемой дисциплины**

Заочная форма обучения

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, практические занятия, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
Тема 1. Цели, сущность и виды аудита. Сферы и объекты аудита	**Содержание учебного материала:**	2	репродуктивный
	Возникновение и этапы развития аудита за рубежом. Становление аудита в России. Сущность и функции аудита в современной рыночной экономике. Критерии классификации аудита. Основные виды аудиторских услуг. Международные тенденции совершенствования бухгалтерской и аудиторской профессий.		
	Практические занятия:	-	
	Основные виды аудиторских услуг. Международные тенденции совершенствования бухгалтерской и аудиторской профессий.		
	Самостоятельная работа обучающихся:	8	
	Подготовка рефератов по теме: 2. История возникновения аудита в России. 2. Внутренний и внешний аудит, цели его проведения.		
Тема 2. Принципы аудиторской деятельности. Стандарты аудита.	**Содержание учебного материала:**	2	репродуктивный
	Основные принципы аудита. Аудиторские стандарты, их значение и необходимость унификации. Деятельность Совета по международным стандартам аудита и уверенности в области разработки стандартов и положений. Создание российских аудиторских стандартов, требования к их структуре. Место стандартов в системе нормативного регулирования аудиторской дея-		

	тельности.		
	Практические занятия:	2	
	Система международных стандартов аудита. Основное содержание международных стандартов аудита и контроля качества.		
	Самостоятельная работа обучающихся:	8	
	Подготовка и самостоятельное изучение: 1. Правила (стандарта) № 1. Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности. 2. Правила (стандарта) № 2. Документирование аудита.		
Тема 3. Законодательные и нормативные акты, регулирующие учет, отчетность и аудит в Российской Федерации	**Содержание учебного материала:**		
	Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности в Российской Федерации. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» основополагающий документ независимого внешнего аудита. Основные критерии обязательного аудита в Российской Федерации. Специалисты по аудиту. Их права и обязанности.	2	репродуктивный
	Практические занятия:	2	
	Виды и состав финансовой (бухгалтерской) отчетности. Требования к бухгалтерской отчетности, адреса и сроки ее представления.		
	Самостоятельная работа обучающихся:		
	1. Государственное регулирование аудиторской деятельности: функции уполномоченного федерального органа и Совета по аудиторской деятельности 2. Самостоятельное изучение Федерального закона «Об аудиторской деятельности».	8	
Тема 4. Организация проведения аудита. Подготовительный	**Содержание учебного материала:**	1	репродуктивный
	Организация аудита, этапы его проведения. Отбор клиентов ау-		

этап	диторскими фирмами. Проведение переговоров и отбор клиентов. Условия аудиторских заданий. Письмо о проведении аудита. Договоры на оказание аудиторских услуг разных видов. Правовая основа договора на проведение аудиторской проверки. Оценка стоимости аудиторских услуг.		
	Практические занятия:	2	
	Составление письма о проведении аудита. Составление договоров на оказание аудиторских услуг разных видов.		
	Самостоятельная работа обучающихся:	8	
	Подготовка и самостоятельное изучение вопроса «Организация подготовки аудиторской проверки».		
Тема 5. Планирование аудита	**Содержание учебного материала:**	1	репродуктивный
	Основные элементы планирования. Изучение и оценка информационной базы клиента. Оценка материальности (существенности) в аудите. Изучение и оценка системы внутреннего контроля в ходе аудита. Оценка аудиторского риска. Подготовка и составление общего плана аудита. Подготовка и составление программы аудита.		
	Практические занятия:	2	
	Подготовка и составление общего плана аудита. Подготовка и составление программы аудита.		
	Самостоятельная работа обучающихся:	8	
	Подготовка и самостоятельное изучение: 4. Планирование аудиторской проверки; 5. Правила (стандарта) № 3. Планирование аудита; 6. Правила (стандарта) № 4. Существенность в аудите.		
Тема 6. Процедуры аудита. Аудиторские доказательства.	**Содержание учебного материала:**	-	репродуктивный
	Аудиторские доказательства, виды и источники получения. Ау-		

	диторские процедуры, используемые для получения доказательств. Аналитические процедуры. Выборочные методы, применяемые при аудите. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности. Документирование аудита.		
	Практические занятия:	-	
	Использование результатов работы другого аудитора и услуг эксперта.		
	Самостоятельная работа обучающихся:	9	
	Подготовка рефератов по теме: 1. Использование работы эксперта при проведении аудита. 2. Аудит в среде компьютерных информационных систем. Подготовка и самостоятельное изучение: 1. Федерального стандарта № 7. Аудиторские доказательства. 2. Правила (стандарта) № 20. Аналитические процедуры.		
Тема 7. Заключительный этап аудиторской проверки.	**Содержание учебного материала:**	2	репродуктивный
	Становление формы и структуры аудиторского заключения. Становление видов аудиторских заключений. Современные требования к форме и содержанию разных видов аудиторских заключений. Обзор событий, произошедших до даты подписания аудиторского заключения. Факты, обнаруженные после даты подписания аудиторского заключения. Оценка аудитором применения принципа непрерывности деятельности экономического субъекта. Сопоставимые значения. Сообщение аспектов аудита лицам, наделенным руководящими полномочиями.		
	Практические занятия:	-	
	Современные требования к форме и содержанию разных видов аудиторских заключений. Факты, обнаруженные после даты		

	подписания аудиторского заключения.		
	Самостоятельная работа обучающихся:	9	
	1.Составление аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности; 2. Подготовка и самостоятельное изучение: Федерального стандарта № 1. Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирования о ее достоверности.		
Тема 8. Контроль качества аудита. Другие формы экономического контроля.	**Содержание учебного материала:**	-	репродуктивный
	Контроль качества работы аудиторов. Кодекс профессиональной этики аудиторов. Требования к специалистам аудита: их аттестация и повышение квалификации. Ограничения на участие в аудиторской проверке. Судебные экспертизы, их цели и задачи в правоохранительной деятельности Внешний контроль качества работы аудиторов и аудиторских организаций		
	Практические занятия:	-	
	Место аудита и ревизии в системе контроля. Сходство и различие аудита и ревизии.		
	Самостоятельная работа обучающихся:	9	
	1. Самостоятельное изучение материала по теме. 2. Подготовка и самостоятельное изучение: - Правила (стандарта) № 34. Контроль качества услуг в аудиторских организациях. - Федерального стандарта № 4. Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля		

Всего:	**85**	

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация учебной дисциплины требует наличия учебных аудиторий, специально оборудованных компьютерных классов.

Оборудование кабинета бухгалтерского учета, налогообложения и аудита - компьютер, проектор, сканер, справочно-правовая система «КонсультантПлюс», «Гарант», ПЭВМ IBM-совместимые, объединенные в локальной вычислительной сети с выделенным сервером, оснащенные компьютерными программами: Microsoft Windows XP, 1С: Предприятие, 7zip, Adobe Reader, DjVu Control, Microsoft.Net Framework 2, MS Office 2003, MSXML 4, Kaspersky 5, Primavera

3.2 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННО ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

а) нормативная литература

1. Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.08 г. (с изм. и доп.);
2. Закон РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 (с изм. и доп.);
3. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»;

б) основная литература

1. Аудит [Электронный ресурс]: электронный учебник / под ред. Подольского В. И. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. - 1 электрон. опт. диск(CD-ROM), (к). - (Учебная литература для высшего и среднего профессионального образования).

2.Арабян К. К. Организация и проведение аудиторской проверки [Электронный ресурс]: электронный учебник / К. К. Арабян. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. - 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). - (Учебная литература для высшего и среднего профессионального образования).

в) дополнительная литература

1.Богаченко В. М. Основы бухгалтерского учета, налогообложения и аудита: учебник / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. - Ростов-на-Дону : Феникс, 2012. - 284 с. - (Начальное профессиональное образование).

2. Калиничева, Р. В. Внутренний аудит: организация, технология и экономическая эффективность : учебное пособие / Р. В. Калиничева, А. В. Шохнех. - Волгоград : [Издательский дом Центросоюза], 2013 . - 191 с. - (Библиотека Российского университета кооперации)

3. Воронина, Л. И. Аудит: теория и практика: учебник для бакалавров / Л. И. Воронина. - М.: Омега-Л, 2012. - 674 с.

4. Ерофеева, В. А. Аудит: учебное пособие / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт , 2011. - 638 с.

5. Суворова, Е.В. Галкина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ, 2011. - 288 с. - (Профессиональное образование) - режим доступа ZNANIUM.COM
6. Парушина Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учебное пособие / Н.В.Парушина, Е.А.Кыштымова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2012. - 560 с. - режим доступа ZNANIUM.COM

г) периодические издания:

1. Каталог индивидуальных изданий "EastView" - https://portal.rucdirect.ru:9002/
2. Российская кооперация
3. Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики
4. Аудит
5. Аудит и налогообложение
6. Аудит и финансовый анализ
7. Справочник экономиста
8. Экономика и жизнь
9. Аудитор - on-line-http: \\ www.biblioclub.ru\

д) интернет-ресурсы:

1. Электронно- библиотечная система ZNANIUM.COM – режим доступа www.znanium.com
2. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU – режим доступа http://elibrary.ru
3. Универсальная справочно-информационная полнотекстовая база данных периодических изданий East View – режим доступа http://ebiblioteka.ru/
4. http://www.garant.ru
5. http://www.consultant.ru

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические рекомендации по изучению дисциплины «Аудит» представляет собой краткое изложение теоретического материала, согласно рабочей программы и планами практических занятий.

Проработка пройденного лекционного материала является наиболее важным видом самостоятельной работы. Чем глубже и полнее проработан материал, тем легче при выполнении других видов самостоятельной работы. Систематическая, регулярная работа над пройденным лекционным материалом, начиная с первого занятий, является необходимым условием для понимания материалов последующих лекций и усвоения материалов практических занятий.

Задания СРС выполняются вне аудитории без участия преподавателя. Основная задача СРС подготовка к практическим занятиям и лекциям. На практическое занятие выносятся основные вопросы темы, проводится решение задач. Тематический план практического занятия, перечень основной и дополнительной литературы, методические советы к темам практических занятий отвечают на вопросы, что и как надо делать. Внимательно изучив планы практических занятий, самостоятельно подготовьте ответы на вопросы тематического плана практического занятия. В ходе подготовки каждого вопроса кратко, схематично фиксируйте основные положения и тезисы ответа, формулировки, запишите формулы и символы в тетрадь для СРС, решите задачи. После завершения подготовки проверьте свои знания при помощи вопросов самопроверки. Вопросы, вызвавшие затруднения при самостоятельной работе, запишите и задайте их преподавателю.

Задания СРС должны выполняться до лекции. На лекциях же знания, полученные самостоятельно, должны углубляться и расширяться.

Однако объем вопросов, выносимых на практическое занятие, не охватывает полное содержание темы. Поэтому необходима дальнейшая работа студента по углублению и расширению своих знаний, что осуществляется в процессе СРС. Поэтому на СРС выносятся дополнительные вопросы, задачи, рефераты, тесты, при помощи которых полностью раскрывается содержание темы.

ОПОРНЫЙ КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ
ОСОБЕННОСТИ СТАНОВЛЕНИЯ И ЭТАПЫ РАЗВИТИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аудиторская деятельность исторически представляет собой один из наиболее важных элементов рыночной экономики, который способствует развитию предпринимательской деятельности. На современном этапе аудиторской деятельности в Российской Федерации расширена структура регулирования аудиторской деятельности, получила дальнейшее развитие система общественного регулирования в рамках саморегулируемых аудиторских организаций. Вместе с тем ряд проблем, связанных с нормативно-правовой регламентацией аудиторской деятельности, не имеет однозначного решения. К ним, в частности, относятся недостаточное исследование теоретических основ ауди-

торской деятельности и определение ее правовой природы, а также необходимость научного обоснования и уточнения применяемого понятийного аппарата.

Аудит в России имеет достаточно продолжительную историю своего становления. Первые упоминания об аудите связаны с созданием Петром I новой системы государственного и военного управления.

В 1701 г. Петром I был учрежден Приказ военных дел, который ведал всем военным управлением. Впоследствии, в 1706 г., Приказ военных дел был переименован в Военную канцелярию. В штате Военной канцелярии была предусмотрена должность генерал-аудитора. Далее, в 1711 г., Указом Петра I были определены штаты для регулярных полков, согласно которым в армии законодательно введена должность аудитора во всех пехотных, кавалерийских и гарнизонных полках (см. таблицу).

Штаты армейских фузелерных полков
(ПСЗРИ. Т. XLIII. Ч. I. Книга штатов. СПБ, 1830) <*>

Звание чинам	Штат 1711 г. N 2319
Полкового штаба:	
полковник	
подполковник	
майор	
Унтер-штаба:	
квартирмейстер	
адъютант	
аудитор	
обозный	
...	

<*> Леонов О.Г., Ульянов И.Э. Регулярная пехота: 1698 - 1801 / История Российских войск. Художник О.К. Пархаев; прилож. Б.Ю. Степанов. М.: ТКО "АСТ", 1995. 296 с.: ил.

Согласно штатному расписанию управление полком осуществлял полковой штаб (полковник, подполковник, майор) и унтер-штаб (квартирмейстер, адъютант, аудитор, обозный и лекарь).

Изучая и используя западноевропейские военные кодексы, Петром I был составлен и с 30.03.1716 введен Воинский устав. Он представлял собой кодекс военных законоположений, которым должна была руководствоваться военная коллегия. Аудиторы выполняли функции надзора за правильностью применения закона, в том числе и в судах.

"Военное судоустройство расположено было так: в числе лиц войскового генералитета был верховный судья - генерал-аудитор, он же был правитель войсковой канцелярии, человек, сведущий в правах, изъяснявший генералитету сомнительные юридические вопросы. Он же утверждал приговоры, заведовал разменами пленных и договорами, постановляемыми с неприятель-

скими войсками. Его помощник назывался генерал-аудитор-лейтенант, и под ведением его находились обер-аудиторы и полковые аудиторы" <1>.

<1> Русская история в жизнеописаниях ее главнейших деятелей / Н.И. Костомаров. М.: Эксмо, 2009. С. 708.

Таким образом, аудиторы занимались делопроизводством, а также обязаны были строго наблюдать за точным соблюдением закона в суде. Выполнение этих обязанностей аудиторами требовало специального образования, знания уставов, регламентов, артикулов и других служебных документов, правильного их толкования и применения.

В подготовке аудиторов того времени можно выделить два этапа:

- период подготовки аудиторов при Военной коллегии (учреждена в 1718 г. вместо Военной канцелярии, начала действовать с 1719 г.), аудиторском департаменте (создан в 1812 г. в ходе реорганизации Министерства военно-сухопутных сил - утверждением "Учреждения для управления Большой действующей армией" <2>) **(1719 - 1832 гг.)**;

- период подготовки аудиторов в специально созданных учебных заведениях **(1832 - 1878 гг.)**. Для снабжения военно-сухопутного и морского ведомств образованными аудиторами 10.11.1832 в составе Санкт-Петербургского батальона кантонистов <3> учреждена Аудиторская школа, которая помещалась на набережной р. Мойки, 96. Согласно Положению от 1832 г. штат Аудиторской школы состоял из <4>: командира школы, ротного командира, двух офицеров (помощников ротного командира), фельдфебеля и четырех унтер-офицеров, 40 воспитанников из дворянских и обер-офицерских детей в возрасте 14 - 18 лет и 60 кантонистов солдатских детей в возрасте 16 - 18 лет. По Положению об Аудиторской школе Военного министерства от 11.09.1846 штат учеников составлял 150 казеннокоштных (обучаемых за казенное содержание) и 20 своекоштных (с платой 150 руб. в год). Положение от 1832 г. предусматривало проводить переводные и выпускные экзамены в декабре. После сдачи экзаменов выпускники производились в унтер-офицеры с наименованием аудиторских помощников и отправлялись в соответствующие департаменты, откуда после практики распределялись в военное или морское ведомство. Выпускники, происходившие из дворян и обер-офицерских детей, обязаны были прослужить аудиторами 10 лет, а из кантонистов - 15 лет (по Положению от 1846 г. своекоштные - 5 лет). Не способных к аудиторской службе выпускали в строевые части унтер-офицерами, а нерадивых - в аудиторские писаря, с правом выслуги через 4 года.

<2> Большая книга России. М.: АСТ: Астрель, 2007.

<3> Кантонисты (нем. Kantonist - военнообязанный, Kanton - округ). В России с 1805 г. кантонистами назывались солдатские сыновья, числившиеся со дня рождения за военным ведомством. http://slovari.yandex.ru.

<4> Александровская Военно-юридическая академия. http://www.regiment.ru/reg/VI/A/4/1.htm.

В 1846 г. Аудиторская школа была переименована в Аудиторское училище. Аудиторское училище преобразовано в марте 1867 г. в Военно-

юридическое училище и упразднено в 1878 г.

Положения военного судоустройства и судопроизводства, введенные Петром I, действовали около 150 лет. Ввиду военно-судебной реформы в 1867 г. принят проект Военно-судебного устава, которым создана система военных судов (полковые суды, военно-окружные суды и Главный военный суд), и аудитариаты были упразднены.

Позже, как в дореволюционной России, так и в период советского государства, попытки формирования института аудиторства не увенчались успехом.

В отличие от истории появления и развития аудиторской деятельности за рубежом (в современном смысле этой деятельности), составляющей более чем 100-летний период, отечественная практика аудита начала формироваться в период рыночных реформ, в конце 1980-х гг.

В специальной экономической литературе встречаются различные подходы к периодизации аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Обобщая результаты современных исследований развития и становления аудита в России, авторы выделяют различные этапы, характеризуя их динамику. Например, В.И. Подольский выделяет четыре этапа. Первый этап (1987 - 1993 гг.) характеризовался, с одной стороны, директивным созданием аудиторских организаций (в 1987 г. появилась первая аудиторская организация "Инаудит"), а с другой - стихийностью зарождения аудиторской деятельности (бессистемная подготовка кадров, неупорядоченная выдача первых сертификатов и лицензий в период 1990 - 1993 гг.). Второй этап (с декабря 1993 г. до принятия в августе 2001 г. Федерального закона "Об аудиторской деятельности") - период становления российского аудита, в процессе которого большую роль сыграли Временные правила аудиторской деятельности, утвержденные Указом Президента Российской Федерации от 22.12.1993 N 2263, Постановление Правительства Российской Федерации от 06.05.1994 N 482 "Об утверждении нормативных документов по регулированию аудиторской деятельности в Российской Федерации" и др. Третий этап - принятие Федерального закона от 07.08.2001 N 119-ФЗ "Об аудиторской деятельности" - окончательное становление системы российского аудита, который и определил перспективы его дальнейшего развития. Четвертый этап - принятие действующего Федерального закона "Об аудиторской деятельности" (от 30.12.2008 N 307-ФЗ). Этого же подхода к развитию и становлению аудита в России придерживаются и А.В. Крикунов <5>, О.А. Миронова, М.А. Азарская <6>.

<5> Развитие аудита в России. http:auditcontrol.ru/1/2/.

<6> Бухгалтерский учет: прошлое, настоящее, будущее: Материалы междунар. науч. конф. Краснодарский гос. ун-т; Просвещение-Юг, 2010. С. 143 - 153.

Как представляется, периодизацию этапов развития аудиторской деятельности целесообразно рассматривать с точки зрения права (утверждения нормативных правовых актов) и его функций. Формирование права является результатом экономического развития общества. Наиболее важные общественные отношения регулируются установленными правовыми нормами, ко-

торые содержатся в нормативных правовых актах.

В теории государства и права под функцией (понятие "функция" происходит от лат. function - совершение, исполнение) понимается роль, которую осуществляет право или определенный правовой институт, и конкретные направления правового регулирования (воздействия) поведения субъектов права <7>.

<7> Юридическая энциклопедия / Под ред. М.Ю. Тихомирова. 5-е изд., доп. и перераб. М., 2002. С. 976.

Таким образом, функции права (регулятивная, охранительная) - направления его активного действия, упорядочивающего наиболее существенные общественные отношения.

Особое значение следует уделить регулятивной функции права. Значимость указанной функции проявляется в том, что она наиболее полно выражает сущность права как регулятора общественных отношений.

Поэтому рассмотрение этапов развития аудиторской деятельности в Российской Федерации, целей и применяемых методов аудита в рассматриваемых периодах является возможным и обоснованным через систему нормативно-правового регулирования, принятие в этой сфере важнейших нормативных правовых актов - федеральных законов.

Используя данный подход, следует выделить три этапа развития аудиторской деятельности в Российской Федерации:

1-й этап - 1993 г. - август 2001 г. (Указ Президента Российской Федерации "Об аудиторской деятельности в Российской Федерации" <8>);

2-й этап - август 2001 г. - декабрь 2008 г. (Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" <9>);

3-й этап - январь 2009 г. - по настоящее время (Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" <10>).

<8> Указ Президента Российской Федерации от 22.12.1993 N 2263 "Об аудиторской деятельности в Российской Федерации" (в ред. от 26.11.2001) // САПП. 1993. N 52. 27 дек. Ст. 5069.

<9> Федеральный закон от 07.08.2001 N 119-ФЗ "Об аудиторской деятельности" // Российская газета. 2001. 9 авг.

<10> Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" // Российская газета. 2008. 31 дек.

Первое упоминание об аудите прозвучало в Постановлениях Совета Министров СССР от 13.01.1987 N N 48 <11> и 49 <12>, которыми был определен порядок создания и деятельности на территории тогда еще СССР совместных предприятий. Согласно п. п. 42 и 46 указанных Постановлений соответственно было установлено, что "проверка финансово-хозяйственной и коммерческой деятельности совместных предприятий в целях определения правильности налогообложения осуществляется за плату советской хозрасчетной аудиторской организацией".

<11> Постановление Совета Министров СССР от 13.01.1987 N 48 "О порядке создания на территории СССР и деятельности совместных предприятий, международных объе-

динений и организаций СССР и других стран - членов СЭВ" / СПС "КонсультантПлюс".

<12> Постановление Совета Министров СССР от 13.01.1987 N 49 "О порядке создания на территории СССР и деятельности совместных предприятий с участием советских организаций и фирм капиталистических и развивающихся стран" / СПС "КонсультантПлюс".

Для проведения таких проверок были необходимы квалифицированные специалисты, владеющие иностранными языками и знаниями западных стандартов учета, отчетности и налогообложения.

В этом же году в соответствии со специальным Постановлением Совета Министров СССР "О создании советской аудиторской организации" от 08.09.1987 N 1033-245 на базе Главного управления валютного контроля Министерства финансов СССР было создано первое акционерное общество по оказанию аудиторских услуг "Инаудит".

В состав акционеров советской аудиторской организации входили:

- Министерство финансов СССР - 55% уставного капитала;
- Министерство внешней торговли СССР - 10% уставного капитала;
- Госбанк СССР - 5% уставного капитала;
- ВТБ - 5%;
- Государственный комитет по экономическим связям СССР - 5%;
- крупнейшие внешнеторговые всесоюзные объединения - "Автоэкспорт", "Станкоимпорт", "Совфрахт" и "Соврыбфлот" - по 5%.

Уставный капитал составлял 800 тыс. руб. Формально "Инаудит" являлся акционерным обществом, однако по сути своей оставался государственной структурой и обладал достаточно широкими правами. В организации было несколько отделов, которые выполняли проверки совместных предприятий, действующих как в России, так и за границей.

Как представляется, указанное Постановление Совета Министров СССР "О создании советской аудиторской организации" содержит конкретные предписания и является индивидуальным, а не нормативным актом.

В 1988 г., 26 мая, Верховным Советом СССР принят Закон СССР N 8998-XI "О кооперации в СССР". Согласно ст. 32 данного Закона устанавливались особенности учета, отчетности и контроля за деятельностью кооперативов. В частности, проверку работы кооперативов должны были осуществлять органы государственного управления. В 1990 г. вступил в силу ряд Законов, которые оказали значительное влияние на развитие и регламентацию предпринимательской деятельности: Закон СССР от 06.03.1990 N 1305-1 "О собственности в СССР", Закон СССР от 04.06.1990 N 1529-1 "О предприятиях в СССР", Закон РСФСР от 25.12.1990 N 445-1 "О предприятиях и предпринимательской деятельности". Эти Законы устанавливали правовые, экономические и социальные основы создания предприятий на территории РСФСР.

Создаваемые в рамках этих Законов кооперативы, частные фирмы, совместные предприятия не являлись собственностью государства, их деятельность соответственно выпадала из системы ведомственного и вневедомственного контроля. Несмотря на то что у Контрольно-ревизионного управления Министерства финансов было право проведения ревизий государствен-

ных, кооперативных, общественных предприятий и организаций, число юридических лиц, подлежащих проверке, значительно возросло и не позволяло ревизорам выполнить такой объем работы. Решение этой проблемы путем создания хозрасчетных контрольно-ревизионных групп при республиканских и областных контрольно-ревизионных аппаратах также не нашло успеха. Причиной тому являлось сохранение ведомственной принадлежности хозрасчетных ревизионных объединений и их зависимость от органов исполнительной власти. Возникало противоречие: оказывая предприятиям и организациям платные услуги по проведению документальных ревизий, с одной стороны, они обязаны были привлекать проверяемых к ответственности - с другой.

В последующем "ревизионная" составляющая российского аудита явилась отличительной особенностью от аудита в классическом смысле. Это выражалось в том, что аудиторы большую часть проверки посвящали выявлению ошибок в учете, отчетности, при расчете налогов, а качество проверки оценивалось количеством выявленных нарушений.

Таким образом, в качестве основных объективных причин функционирования аудиторской деятельности в России в тот период можно выделить:

- появление новых организационно-правовых форм собственности;
- необходимость контроля крупных налогоплательщиков.

Решение данной задачи состояло в разработке адекватного финансово-экономическим потребностям субъектов гражданского оборота механизма законодательного регулирования аудиторской деятельности.

Ввиду необходимости безотлагательного установления правовых основ аудиторской деятельности как независимого вневедомственного финансового контроля был принят Указ Президента Российской Федерации от 22.12.1993 N 2263 "Об аудиторской деятельности в Российской Федерации" (далее - Указ N 2263), которым утверждены Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации (далее - Временные правила).

Временными правилами впервые аудиторская деятельность определена как независимый вневедомственный финансовый контроль (п. 1 Временных правил).

Проследить изменения в сфере аудиторской деятельности возможно путем сравнения этапов законодательного регулирования и основных понятий, устанавливаемых Временными правилами и последующими Федеральными законами от 07.08.2001 N 119-ФЗ и от 30.12.2008 N 307-ФЗ.

Дальнейшее развитие аудиторской деятельности в России было предопределено необходимостью ее унификации путем разработки и утверждения стандартов аудита.

На первом этапе развития аудиторской деятельности **(1993 г. - август 2001 г.)** в соответствии с Временными правилами было утверждено 37 российских правил (стандартов) аудиторской деятельности (РПСАД). Одобрением РПСАД занималась Комиссия по аудиторской деятельности, действовавшая при Президенте Российской Федерации (в настоящее время Комиссия упразднена) <13>. Система РПСАД разрабатывалась как национальный аналог системы международных стандартов аудита.

<13> Указ Президента Российской Федерации от 25.04.2001 N 463 "Об упразднении ряда совещательных органов при Президенте Российской Федерации". Указом Президента Российской Федерации от 26.11.2001 N 1360 "Об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Президента Российской Федерации" признаны утратившими силу акты, касающиеся деятельности Комиссии по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации.

Временные правила сыграли важную и своевременную роль в становлении аудита в России, однако к 2000 г. уже не отражали в полной мере сложившихся условий на рынке аудиторских услуг, наблюдалось отставание по ряду существенных понятий от практики аудиторской деятельности.

На втором этапе **(август 2001 г. - декабрь 2008 г.)** развития аудиторской деятельности в принятом Федеральном законе от 07.08.2001 N 119-ФЗ "Об аудиторской деятельности" были уточнены понятия аудиторской деятельности и аудита, обязательного и инициативного аудита, независимости аудиторов, правил (стандартов) аудиторской деятельности и определены принципы страхования, гражданско-правовой ответственности, основы контроля качества работы, аттестации и лицензирования аудиторской деятельности, конфиденциальности информации, полученной при проведении аудита.

Например, во Временных правилах было указано, что аудиторская деятельность, аудит представляют собой предпринимательскую деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по осуществлению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов. В Федеральном законе от 07.08.2001 N 119-ФЗ аудиторская деятельность, аудит определялись как предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей.

Рассматриваемые определения позволили уточнить роль аудита. Так, во Временных правилах целью аудиторской деятельности являлось установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации; в Федеральном законе от 07.08.2001 N 119-ФЗ цель аудита - определение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Таким образом, в Федеральном законе от 07.08.2001 N 119-ФЗ в отличие от Временных правил на основе международного опыта были уточнены рассматриваемые понятия, что позволило закрепить правовую базу аудиторской деятельности и способствовало дальнейшему развитию аудита в России.

На втором этапе разрабатывались и утверждались Правительством Российской Федерации федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (ФПСАД). ФПСАД утверждались Постановлением Правительства РФ, первые шесть стандартов были утверждены Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 N 696. Всего утверждено 34 ФПСАД вместо запланированных 49 стандартов, соответствующих международным стандартам аудита

<14>. Решающую роль в сближении международных и российских стандартов аудита сыграли проекты ТАСИС, реализованные Европейским союзом. В рамках первого проекта ТАСИС "Реформа системы аудита" в 2001 - 2003 гг. была подготовлена и утверждена Постановлением Правительства РФ от 04.07.2003 N 405 вторая очередь ФПСАД, состоящая из пяти стандартов. В 2004 - 2006 гг. результатом реализации второго проекта ТАСИС "Осуществление реформы аудита в Российской Федерации" стало утверждение Правительством РФ еще двух очередей ФПСАД: пяти стандартов в 2004 г. и семи стандартов в 2005 г. Большая часть указанных стандартов действует в настоящее время.

<14> Приведение федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности в соответствие с международными стандартами аудита (одобрено Советом по аудиторской деятельности при Минфине России). http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2006/11/msatransit.pdf.

Третий этап **(январь 2009 г. - по настоящее время)** развития аудиторской деятельности - принятие Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" характеризуется комплексом мер, направленных на постепенный переход от государственного регулирования аудиторской деятельности к саморегулированию.

Для данного этапа характерно утверждение Министерством финансов Российской Федерации в 2010 - 2011 гг. новых федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) на основе современных международных стандартов аудита: ФСАД N 1/2010, ФСАД N 2/2010 и ФСАД N 3/2010, посвященных формированию аудиторского заключения; ФСАД N 4/2010 "Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля"; ФСАД 5/2010 "Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита"; ФСАД 6/2010 "Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита"; ФСАД 8/2011 "Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам", ФСАД 9/2011 "Особенности аудита отдельной части отчетности" и ФСАД 7/2011 "Аудиторские доказательства".

Отмена государственного контроля в большинстве видов экономической деятельности предусмотрена Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 г. <15>. Согласно данной Концепции создание условий для свободы предпринимательства и конкуренции, развитие механизмов саморегулирования предпринимательского сообщества обозначены ключевыми принципами, которым должно следовать государство в целях перехода к инновационному социально ориентированному развитию.

<15> Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года. Утверждена Распоряжением Правительства РФ от 17.11.2008 N 1662-р // Собрание законодательства. 2008. N 47. 24 нояб. Ст. 5489.

В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" функции государственного регулирования аудиторской деятельности осуществляет уполномоченный федеральный орган - Министерство финансов Российской Федерации. Вместе с тем функции профессионального регулирования аудиторской деятельности возложены на саморегулируемые организации аудиторов (СРОА) - некоммерческие организации, созданные на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности. Кроме этого, предусмотрено обязательное членство аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов в одной из СРОА, в свою очередь, несоблюдение этого условия с 01.01.2010 не позволяет заниматься аудиторской деятельностью.

Таким образом, становление рынка аудиторских услуг, накопление опыта и рост профессионализма аудиторов явились важнейшими условиями развития аудита на базе саморегулирования. В этих условиях значительна роль профессиональных объединений аудиторов в части обеспечения качества аудита, ответственности аудиторов и защиты их интересов.

Современные этапы развития аудиторской деятельности в рамках совершенствования системы ее нормативно-правового регулирования позволяют судить о ее поступательном и динамичном развитии, трансформации к международным стандартам аудита.

Список литературы

1. Александровская Военно-юридическая академия. http://www.regiment.ru/reg/VI/A/4/1.htm.

2. Большая книга России. М.: АСТ: Астрель, 2007.

3. Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года: Распоряжение Правительства РФ от 17.11.2008 N 1662-р //Собрание законодательства. 2008. N 47. 24 нояб. Ст. 5489.

4. Леонов О.Г., Ульянов И.Э. Регулярная пехота: 1698 - 1801 / История Российских войск. Художник О.К. Пархаев; прилож. Б.Ю. Степанов. М.: ТКО "АСТ", 1995. 296 с.: ил.

5. О порядке создания на территории СССР и деятельности совместных предприятий, международных объединений и организаций СССР и других стран - членов СЭВ: Постановление Совета Министров СССР от 13.01.1987 N 48 / СПС "КонсультантПлюс".

6. О порядке создания на территории СССР и деятельности совместных предприятий с участием советских организаций и фирм капиталистических и развивающихся стран: Постановление Совета Министров СССР от 13.01.1987 N 49 / СПС "КонсультантПлюс".

7. Об аудиторской деятельности в Российской Федерации: Указ Президента Российской Федерации от 22.12.1993 N 2263 (в ред. от 26.11.2001) // САПП. 1993. N 52. 27 дек. Ст. 5069.

8. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 07.08.2001 N 119-ФЗ // Российская газета. 2001. 9 авг.

9. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 N

307-ФЗ // Российская газета. 2008. 31 дек.

10. Об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Президента Российской Федерации: Указ Президента Российской Федерации от 26.11.2001 N 1360.

11. Об упразднении ряда совещательных органов при Президенте Российской Федерации: Указ Президента Российской Федерации от 25.04.2001 N 463.

12. Приведение федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности в соответствие с международными стандартами аудита (одобрено Советом по аудиторской деятельности при Минфине России). http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2006/11/msatransit.pdf.

13. Русская история в жизнеописаниях ее главнейших деятелей / Н.И. Костомаров. М.: Эксмо, 2009. 1027 с.: ил. (Российская императорская библиотека).

14. Юридическая энциклопедия / Под ред. М.Ю. Тихомирова. 5-е изд., доп. и перераб. М., 2002.

15. http://slovari.yandex.ru.

ТЕСТОВЫЕ МАТЕРИАЛЫ

1. Какова основная цель аудиторской проверки?

1) выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета;

2) дать аудиторское заключение;

3) установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных клиентом финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в РФ

4) установить достоверность бухгалтерской отчетности.

2. Основной задачей аудита не является:

1) проверка и подтверждение достоверности показателей бухгалтерских отчетов или констатация их недостоверности;

2) контроль за соблюдением экономическим субъектом действующего законодательства;

3) извлечение прибыли от осуществления аудиторской деятельности;

4) установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;

5) установление соответствия совершенных экономическим субъектом хозяйственных операций нормативным актам Российской Федерации.

3. Под достоверностью отчетности понимается:

1) степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц;

2) степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения;

3) степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

4. Задача аудитора:

1) обнаружить и предотвратить ошибку;

2) оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;

3) проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности.

5. Что такое инициативный аудит?

1) аудит, проводимый по инициативе госоргана;

2) аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта;

3) аудит, проводимый по инициативе аудитора.

6. Обязательный аудит — это:

1) аудиторская проверка по решению руководства проверяемой организации;

2) ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации и индивидуального предпринимателя, проводимая в случаях, установленных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и другими федеральными законами;

3) аудит по решению местных органов власти.

7. Обязательная аудиторская проверка проводится:

1) в случаях, установленных законодательством и по поручению государственных органов;

2) только в случаях, прямо установленных законодательством;

3) в случаях, установленных законодательством и документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности.

8. Обязательную ежегодную аудиторскую проверку обязаны проходить организации, созданные в форме:

1) ОАО;

2) ЗАО;

3) ООО.

9. Одним из критериев обязательной аудиторской проверки является:

1) сумма активов баланса, превышающая 20 000 000 руб. на конец года, предшествующий отчетному;

2) объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) за год, предшествующий отчетному, превышающий 20 000 000 руб.;

3) сумма активов баланса, на конец года предшествующий отчетному, превышающая 50 000 000 руб.

10. Какой объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) за год предшествующий отчетному является пороговым для обязательного аудита:

1) 52 000 000 руб.;

2) 45 000 000 руб.;

3) 18 000 000 руб.

11. При проведении обязательного аудита предприятий заключение договоров на оказание аудиторских услуг должно осуществляться по итогам

открытого конкурса, если доля государственной собственности составляет:

1) не более 50 %;

2) не менее 25 %;

3) не более 25 %.

12. *По виду деятельности обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат:*

1) строительные компании;

2) банки и другие кредитные учреждения;

3) организации, занятые в сфере естественных монополий.

13. Не является критерием для оценки обязательности ежегодной аудиторской проверки:

1) организационно-правовая форма экономического субъекта;

2) вид деятельности экономического субъекта;

3) величина уставного капитала (уставного фонда) экономического субъекта;

4) финансовые показатели деятельности экономического субъекта.

14. Определите функцию внутреннего аудита:

1) повышение квалификации учетных кадров;

2) инвентаризация денежной наличности в кассе предприятия;

3) арифметический контроль показателей;

4) проверка деятельности различных звеньев управления.

15. Определить, какое из положений верно устанавливает задачи, стоящие перед внешним аудитором:

1) обнаружить и предотвратить ошибку;

2) оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;

3) проверить финансовую отчетность и выразить мнение о ней.

16. Аудиторские фирмы:

1) могут оказывать услуги по восстановлению бухгалтерского учета, консультированию и обучению;

2) могут оказывать только услуги по восстановлению бухгалтерского учета;

3) не могут оказывать других услуг кроме аудиторских.

17. Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если он является работником проверяемого экономического субъекта?

1) да;

2) нет;

3) решение зависит от занимаемой аудитором должности.

18. Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если его родственник входит в состав совета директоров проверяемого экономического субъекта?

1) да;

2) нет;

3) решение зависит от занимаемой аудитором должности.

19. Аудиторские фирмы не могут заниматься:

1) предпринимательской деятельностью по направлению, прямо совпадающему с направлением деятельности проверяемых экономических субъектов;

2) какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской и другой, связанной с ней, деятельностью;

3) производственной и торговой деятельностью;

4) предпринимательской деятельностью, направленной на анализ и поиск оптимальных путей реализации продукции (работ, услуг) экономического субъекта.

20. Аудиторы независимы от:

1) только аудиторской организации;

2) от аудиторской организации, от любой третьей стороны

3) законодательных актов РФ.

21. Организация «А» является учредителем аудиторской организации «Б», которая была приглашена для проведения обязательной аудиторской проверки организации «А». Оцените ситуацию:

1) аудиторская организация «Б» не вправе проводить аудит организации «А»;

2) аудиторская организация «Б» вправе проводить аудит организации «А»;

3) аудиторская организация «Б» вправе проводить аудит организации «А», если выбор аудиторской организации утвержден решением Совета директоров организации «А».

22. Может ли аудиторская организация проводить обязательную аудиторскую проверку за 2009 год, если она в 2006 году провела восстановление бухгалтерского учета, а, в 2007 и в 2008 году вела бухгалтерский учет данной организации.

1) это лучший вариант, так как аудиторская организация знает все особенности бухгалтерского учета аудируемого лица;

2) аудиторская организация не вправе проводить аудит данной организации за 2009 год;

3) самое главное, чтобы аудиторская организация не оказывала услуги по ведению бухгалтерского учета в том отчетном периоде, за который планируется провести аудиторскую проверку.

23. Организация «А» является учредителем аудиторской организации «Б» и организации «В», *занимающейся торговой деятельностью. Организация «В» пригласила аудиторскую организацию «Б» для проведения аудиторской проверки. Оцените ситуацию:*

1) аудиторская организация вправе провести аудиторскую проверку, так как принцип независимости при этом не нарушается;

2) аудиторская организация не вправе провести аудиторскую проверку, так как при этом принцип независимости будет нарушен;

3) аудиторская организация вправе провести аудиторскую проверку, если такое решение утверждено организацией «А».

24. Определите из перечисленных сопутствующих аудиту услуг один вид услуг несовместимый с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской:

1) анализ хозяйственной и финансовой деятельности;

2) составление бухгалтерской отчетности;

3) представление интересов экономического субъекта по доверенности перед третьими лицами;

4) контроль ведения учета и составления отчетности.

25. Аудиторская организация решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере недвижимости. Есть ли ограничения в этой области:

1) для операций с недвижимостью ограничений для аудиторов нет;

2) это запрещено;

3) нет, аудит - это разновидность обычного предпринимательства.

5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий, выполнения обучающимися индивидуальных заданий, написание рефератов.

Оценка качества освоения учебной программы включает текущий контроль успеваемости, промежуточную аттестацию по итогам освоения дисциплины.

Текущий контроль проводится в форме индивидуальных заданий, написание рефератов.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме дифференцированного зачета.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	**Формы и методы контроля и оценки результатов обучению**
уметь: – ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации; – выполнять работы по проведению аудиторских проверок; – выполнять работы по составлению аудиторских заключений.	Тестирование, решение практических заданий, контрольная работа
знать: – основные принципы аудиторской деятельности; – нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; – основные процедуры аудиторской проверки; – порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.	Письменный и устный опрос, тестирование, проверка конспектов лекций, решение практических заданий.