**МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**ИМЕНИ М.В. ЛОМОНОСОВА**

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ**

«УТВЕРЖДАЮ»

|  |
| --- |
| Декан экономического факультета |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ проф. А.А. Аузан/ |

**(подпись)**

**«\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2023 г**.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**«Внутренний и внешний аудит»**

**Москва, 2023**

**1. Наименование дисциплины: Внутренний и внешний аудит**

**Автор(ы) программы и лекторы:**

д.э.н., профессор Суйц Виктор Паулевич, e-mail viktor.suyts@gmail.com

к.э.н., доцент Гаранина Екатерина Юрьевна, e-mail Ekaterina.garanina.msu@gmail.com

Уровень высшего образования: бакалавриат

Направление подготовки: Экономика

Язык преподавания дисциплины: русский; в процессе изучения курса студенты знакомятся с профессиональной терминологией на английском языке

**2. Статус и место дисциплины в структуре основной образовательной программы подготовки бакалавра (данные берутся из учебного плана)**

Статус дисциплины:вариативная (спецкурс по выбору)

Семестр: 6/8 семестр

Курс является логическим продолжением курса «Финансовый учет и отчетность» и «Международная практика финансового учета и отчетности» в процессе комплексного освоения студентами процесса формирования и содержания финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с различными стандартами, используемыми в международной практике, а также правилами ее аудита.

Курс обеспечивает общее понимание процесса проведения внешней аудиторской проверки финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами аудита, а также специфику проведения внутреннего аудита.

К проведению занятий могут привлекаться специалисты-практики крупнейших аудиторских компаний.

Пререквизиты:

Данный курс могут прослушать студенты, сдавшие курс «Финансовый учет и отчетность».

**3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Дисциплина обеспечивает формирование следующих компетенций и результатов обучения:

Знать:

Подходы к регулированию проведения аудиторской проверки на территории Российской Федерации

Логическую взаимосвязь этапов аудиторской проверки, включая планирование, специфику сбора и оценки аудиторских доказательств, формирование мнения о достоверности финансовой отчетности

Специфику содержания аудиторского заключения и принципы отражения информации в его разделах

Уметь:

Определять необходимые данные и рассчитывать показатели для использования в ходе проведения аудиторских проверок

Интерпретировать данные аудиторских заключений финансовой отчетности компаний

**4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ ПО ВИДАМ РАБОТ**

Объем дисциплины составляет \_3\_\_ зачетных единицы, всего \_108\_академических часов, из которых, \_\_36\_\_\_ часов составляет контактная работа студента с преподавателем ( 34\_ часа – занятия лекционного типа (интерактивные лекции) и семинарского типа, \_2\_ - зачет), \_\_\_72\_\_\_\_ часа составляет самостоятельная работа студента.

|  |  |
| --- | --- |
| **Название темы**  | **Трудоемкость (в академических часах) по видам работ** |
| Всегочасов | Контактная работа студента с преподавателем, часы | Самостоя-тельная работа студента, часы |
| Всего часов контактной работы | в том числе |
| Занятия лекционного типа | Занятия семинарского типа | Консультации | Промежуточная аттестация *(зачет)* |
| кнч | перед промежуточной аттестацией  |
| **Тема 1.**  | 12 | 4 | 2 | 2 |  |  |  | 8 |
| **Тема 2.**  | 12 | 4 | 2 | 2 |  |  |  | 8 |
| **Тема 3.**  | 18 | 6 | 4 | 2 |  |  |  | 12 |
| **Тема 4.**  | 12 | 4 | 2 | 2 |  |  |  | 8 |
| **Тема 5.**  | 12 | 4 | 2 | 2 |  |  |  | 8 |
| **Тема 6.** | 12 | 4 | 2 | 2 |  |  |  | 8 |
| **Защита группового проекта** | 24 | 8 |  | 8 |  |  |  | 16 |
| Промежуточная аттестация (зачет) | 6 | 2 |  |  |  |  | 2 | 4 |
| Всего часов  | 108 | 36 | 14 | 20 |  |  | 2 | 72 |

1. **СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ И ФОРМЫ ПРОВЕДЕНИЯ ЗАНЯТИЙ**

**Тема 1.** **Аудит и аудиторская деятельность в Российской Федерации, Регулирование аудиторской деятельности. Международные стандарты аудита (4 часа)**

Аудит и аудиторская деятельность. Субъекты аудиторской деятельности. Требования, предъявляемые к аудиторской деятельности. Функции и роль саморегулируемых аудиторских организаций. Квалификационные требования, предъявляемые к аудиторам.

 Виды, цели и принципы аудита. Критерии проведения обязательного аудита бухгалтерской отчетности. Услуги, сопутствующие аудиту. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности. Закон об аудиторской деятельности. Международные стандарты аудита.

**Основная литература:**

* Шеремет А.Д., Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник/ 3-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2020 - гл.1

**Тема 2.** **Организация аудиторской проверки (4 часа)**

Общая характеристика основных этапов аудиторской проверки: планирование, сбор аудиторских доказательств, формирование мнения о достоверности финансовой отчетности. Принятие решения о проведении аудиторской проверки. Понимание деятельности аудируемого лица. Согласование условий проведения аудита. Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита. Договор на проведение аудиторской проверки. Документирование аудита.

**Основная литература:**

* Шеремет А.Д., Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник/ 3-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2020 - гл.22
* Международные стандарты аудита. Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита
* Международный стандарт аудита 210 "Согласование аудиторских заданий"
* Международный стандарт аудита 230 "Аудиторская документация"
* Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный) "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения"

**Тема 3. Планирование аудита (6 часов)**

Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Существенность в аудите. Понятие и методы расчета уровня существенности. Аудиторский риск и его элементы. Оценка аудиторского риска. Аудиторская выборка. Способы построения аудиторской выборки. Экстраполяцией и оценка результатов выборочной проверки. План и стратегия аудита

**Основная литература:**

* Шеремет А.Д., Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник/ 3-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2020 - гл.22
* Международный стандарт аудита 300 "Планирование аудита финансовой отчетности"
* Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный) "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения"
* Международный стандарт аудита 330 "Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски"
* Международный стандарт аудита 340 "Существенность при планировании и проведении аудита"

**Тема 4. Сбор и оценка аудиторских доказательств (4 часа)**

Аудиторские доказательства. Методы сбора аудиторских доказательств: тесты средств контроля, аудиторские процедуры по существу. Оценка достаточности и надежности полученных аудиторских доказательств. Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях. Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников. Аналитические процедуры.

**Основная литература:**

* Шеремет А.Д., Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник/ 3-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2020 - гл.22
* Международный стандарт аудита 500 "Аудиторские доказательства"
* Международный стандарт аудита 501 "Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях"
* Международный стандарта аудита 505 "Внешние подтверждения"
* Международный стандарт аудита 520 "Аналитические процедуры"
* Международный стандарт аудита 450 "Оценка искажений, выявленных в ходе аудита"
* Международный стандарт аудита 580 "Письменные заявления"

**Тема 5.** **Оформление результатов аудиторской проверки (4 часа)**

Сообщение информации, полученной по результатам аудита лицам, ответственным за корпоративное управление. Аудиторское заключение: назначение, виды, структура. Варианты модификации аудиторского заключения. Оценка сравнительных данных в финансовой отчетности, допущения продолжающейся деятельности организации.

**Основная литература:**

* Шеремет А.Д., Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник/ 3-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2020 - гл.22
* Международный стандарт аудита 260 "Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление"
* Международный стандарт аудита 570 (пересмотренный) "Непрерывность деятельности"
* Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) "Формирование мнения и составления заключения о финансовой отчетности"
* Международный стандарт аудита 701 "Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении"
* Международный стандарт аудита 705 (пересмотренный) "Модифицированное мнение в аудиторском заключении"
* Международный стандарт аудита 706 (пересмотренный) "Разделы "Важные обстоятельства" и "Прочие сведения" в аудиторском заключении"

**Тема 6. Внешний и внутренний контроль качества в аудите (4 часа)**

Принципы контроля качества в аудите. Обязанности и ответственность субъектов аудиторской деятельности по организации внутреннего контроля качества и прохождения внешнего контроля качества. Элементы системы внутреннего контроля качества в аудите. Принципы и правила проведения внешнего контроля качества аудита. Последствия несоблюдения требований контроля качества в аудите.

**Основная литература:**

* Шеремет А.Д., Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник/ 3-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2020 - гл.22\
* Международный стандарт 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности"
1. **ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Основная литература:**

* Материалы лекций – размещены на on.econ.msu
* Шеремет А.Д., Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник/ 3-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2020
* Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" № 307-ФЗ от 30.12.2008
* Международные стандарты аудита - www.minfin.ru

**Базы данных и Интернет-ресурсы**

* Аудиторские заключения по финансовой отчетности российских и зарубежных компаний (по выбору студентов) – официальные сайты крупнейших компаний
* [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) – официальный перевод Международных стандартов аудита
* Сайты крупнейших аудиторских компаний
1. **УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (материалы для проведения контактной и самостоятельной работы)**

**Варианты форм проведения занятий (контактной работы):**

* интерактивные лекции в форме диалога со студентами
* семинары, нацеленные на обсуждение сложных вопросов и проблем, возникших в процессе освоения материала, защита группового/индивидуального проекта
* мини-тесты и практические задания в системе on.econ.msu
* контрольная работа на компьютере в системе on.econ.msu.

**Варианты форм самостоятельной работы студентов:**

* изучение лекционных материалов и литературы
* выполнение мини-тестов
* изучение аудиторских заключений финансовой отчетности российских и зарубежных компаний, подготовка презентации
1. **ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ**

Выполнение мини-тестов

Выполнение и защита группового/индивидуального проекта

Контрольная работа (промежуточная аттестация) – на компьютере в системе on.econ.msu

Контрольные работы включают тестовые задания и расчетные задачи по изученным темам. Очное присутствие студента является обязательным.

Выполнение контрольной работы и группового/индивидуального проекта является обязательным элементом курса (вне зависимости от набранных баллов по другим видам деятельности).

1. **БАЛЛЬНАЯ СИСТЕМА ОЦЕНКИ**

Максимальные значения баллов, которые студент может получить за выполнение формы проверки знаний (текущая и промежуточная аттестация):

|  |  |
| --- | --- |
| **Формы текущей и промежуточной аттестации** **(оценочные средства)**  | **Баллы** |
| *Решение мини-тестов*  | *40 баллов* |
| *Групповой/индивидуальный проект* | *35 баллов* |
| ***Контрольная работа – промежуточная аттестация (зачет)***  | ***75 баллов*** |
| ***Всего:*** |  ***150 баллов*** |

Выполнение контрольной работы и защита группового/индивидуального проекта является обязательным элементом курса (вне зависимости от набранных баллов по другим видам деятельности) и считаются сданными при выполнении более 50% заданий.

Зачет по курсу выставляется, исходя из следующих критериев:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Оценка** | **Минимальное количество баллов** | **Максимальное количество баллов** |
| *Зачет*  | 60 | 150 |
| *Незачет* | 0 | 59,99 |

1. **МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Все учебно-методические материалы по курсу размещаются в системе on.econ.msu.

Проведение мини-тестов и промежуточной аттестации осуществляется с использованием системы on.econ.msu.

Для организации занятий по дисциплине необходимы следующиетехнические средства обучения**:**

Zoom (или иная) учетка.

Мультимедийная аудитория с проектором, микрофоном и большой доской.

Компьютерный класс для проведения промежуточной аттестации.

**Автор(ы) программы:**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_д.э.н., профессор Cуйц В.П.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_к.э.н., доцент Гаранина Е.Ю.