

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Исаков Ирлан Жангазыевич

Автономная некоммерческая организация высшего образования

Должность: Ректор

«Университет при Межпарламентской Ассамблее ЕвразЭС»

Дата подписания: 03.02.2023 00:33:34

Уникальный программный ключ:

a748d5b672796bd7b37612bb23a3449357804892a0d120774ea9def3ef7a2bc0

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

### Аудит торговых операций

*(наименование дисциплины)*

**Направление подготовки 38.03.06 – Торговое дело**

**Квалификация выпускника Бакалавр**

**Направленность (профиль) Маркетинг в торговой деятельности**

2022 г.

## 1. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с индикаторами достижения компетенций

В процессе изучения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы следующие компетенции:

**ПК-1.** Способен осуществлять исследование затрат на товары, работы и услуги и их себестоимости

Индикаторы достижения компетенций	Планируемые результаты обучения
<b>ИД-3 (ПК-1).</b> Организует и проводит аудит финансовой отчетности торговых организаций, разрабатывает информационно-методическое обеспечение аудита организаций с точки зрения соответствия его элементов требованиям нормативных актов и сокращения рисков хозяйственной деятельности	<i>знает</i>
	<b>РО-1 ИД-3 (ПК-1)</b> стандарты аудита, позволяющие осуществить планирование аудиторской проверки и сбор аудиторских доказательств;
	<b>РО-2 ИД-3 (ПК-1)</b> порядок обработки информации, полученной в ходе проведения аудита;
	<b>РО-3 ИД-3 (ПК-1)</b> нормативно-правовую базу, регулирующую осуществление аудиторской деятельности на территории РФ;
	<i>умеет</i>
	<b>РО-4 ИД-3 (ПК-1)</b> выбирать оптимальные пути проведения аудиторской проверки;
<b>РО-5 ИД-3 (ПК-1)</b> делать выводы по результатам полученных данных;	
<i>владеет</i>	
<b>РО-6 ИД-3 (ПК-1)</b> навыками проведения аудиторской проверки организации.	

## 2. Объем дисциплины в зачетных единицах

Объем дисциплины составляет 5 зачетных единиц.

## 3. Содержание дисциплины

**Общее понятие об аудите и аудиторской деятельности. История возникновения и развития аудита. Место аудита в системе финансового контроля. Закон «Об аудиторской деятельности».**

Сущность аудита как элемента инфраструктуры рыночной экономики. Место аудита в системе финансового контроля. Цели и задачи аудита. Международный опыт аудиторской деятельности. Возникновение и развитие аудита в России. Развитие нормативной базы, регулирующей осуществление аудиторской деятельности на территории России. История создания аудиторских компаний на территории Российской Федерации. Виды аудита. Виды аудиторских услуг. Организация и правовое регулирование аудиторской деятельности в России. Виды аудита. Обязательный аудит. Услуги, сопутствующие аудиторской деятельности. Профессиональная этика аудиторов. Понятие независимости в аудите. Права и обязанности аудиторов. Права и обязанности проверяемых экономических субъектов. Саморегулируемые организации аудиторов. Совет по аудиторской деятельности.

**Стандарты аудита и другие нормативные акты, регулирующие аудиторскую**

деятельность. Необходимость принятия аудиторских стандартов, их значение и необходимость унификации. Разработка профессиональных требований к процессу проведения аудиторской проверки. Система международных стандартов аудита. Место стандартов в системе нормативного регулирования аудиторской деятельности.

Методика и техника аудиторской проверки. Планирование аудиторской проверки. Преддоговорное планирование аудита. Система внутреннего контроля организации и ее использование внешним аудитором. Составление плана и программы проведения аудита.

Значение этапа планирования для обеспечения качества аудиторской проверки. Письмо-обязательство о согласии на проведение аудиторской проверки. Договор на оказание аудиторских услуг. Изучение бизнеса клиента. Предварительный обзор деятельности клиента. Оценка эффективности системы внутреннего контроля. Оценка стоимости аудиторских услуг. Планирование аудита. Этапы аудиторской проверки. Аудиторская группа, ее комплектование и распределение обязанностей.

Существенность в аудите. Аудиторский риск: понятие, модель и алгоритм оценки. Определение понятия существенности. Концепция существенности в аудите. Определение уровня существенности в мировой практике. Требования к определению уровня существенности в России. Существенность при тестировании и общая существенность. Предварительная оценка планового уровня существенности: абсолютный и относительный размер, неопределенность, кумулятивные эффекты, максимальные суммарные искажения. Выбор базы для оценки существенности при анализе результатов аудита. Определение аудиторского риска. Составляющие аудиторского риска. Внутрихозяйственный риск и факторы его определяющие. Система контроля экономического субъекта и ее элементы. Система бухгалтерского учета и система внутрихозяйственного контроля экономического субъекта и их влияние на аудиторский риск. Риск не обнаружения ошибок при проведении аудиторской проверки. Методы оценки рисков: оценочный (интуитивный), количественный. Риск средств контроля. Основные модели аудиторского риска. Стратегия снижения аудиторского риска.

Аудиторские процедуры и методы получения аудиторских доказательств. Использование работы эксперта при сборе аудиторских доказательств. Определение аудиторских доказательств. Понятия достоверности и надлежащего характера аудиторских доказательств, факторы их определяющие. Критерии достоверности показателей бухгалтерской отчетности: существование, права и обязанности, возникновение, полнота, стоимостная оценка, точное измерение, представление и раскрытие. Виды доказательного материала. Источники получения доказательств и их взаимосвязь с надежностью: учетные записи, результаты инвентаризации, доказательства третьих лиц, внешние документы, представления администрации. Типы аудиторских процедур: тесты средств контроля, аудиторские процедуры по существу. Методы аудиторских процедур по существу. Инспектирование учетных записей и документов. Проверка арифметических расчетов клиента. Наблюдение за выполнением отдельных хозяйственных и бухгалтерских операций и проведением инвентаризации. Устные и письменные подтверждения. Аналитические процедуры. Цели аналитических процедур и этапы их проведения. Использование результатов аналитических процедур для получения аудиторских доказательств.

Аудиторская выборка. Документирование аудита. События после отчетной даты. Выборка как один из основополагающих методов проведения аудита. Этапы проведения выборочной проверки. Определение совокупности данных для выборочной проверки. Определение числа элементов выборки. Методы отбора элементов выборки: случайный,

групповой, систематический, отбор по качественным признакам. Общие принципы документирования аудита. Обязательность документирования. Конфиденциальность информации, содержащейся в рабочей документации. Требования к рабочей документации как источнику доказательств. Состав и содержание рабочей документации. Обязательные реквизиты рабочих документов. Полнота отражения всех значительных вопросов проверки. Виды рабочих документов. Документы постоянной папки (учредительные документы, учетная политика, информация о предыдущих аудиторских проверках и др.). Документы аудиторских свидетельств - текущая папка рабочих бумаг (структура папки, ссылка на регистры, выводы аудитора, план аудита, программа аудита, принятые решения). Анализ событий после отчетной даты. Аудиторские процедуры, способствующие выявлению неопределенных обязательств, происходящих до даты подписания аудиторского заключения. Типы последующих событий.

Особенности аудита торговых организаций. Аудит материально-производственных запасов, основных средств, расчетов. Аудит операций по оптовой торговле. Аудит операций по розничной торговле. Содержание аудита торговых операций. Информационная база для проведения аудита торговой организации. Документальное оформление торговых операций. Аудит основных договоров по торговым операциям: договор купли-продажи, договор розничной купли-продажи, договор поставки товаров, договор мены, договор комиссии. Инвентаризация товаров на складе и в торговом зале. Особенности аудита основных средств в торговых организациях. Аудит дебиторской и кредиторской задолженности. Аудит переоценки товарно-материальных ценностей и ее отражение в финансовых результатах.

Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности. Обобщение полученной информации и формирование выводов и рекомендаций по результатам проверки. Оценка результатов проверки. Назначение аудиторского заключения, основные требования, предъявляемые к его составлению. Элементы аудиторского заключения: наименование, адресат, сведения об аудиторе, сведения об аудируемом лице, вводная часть, описание объема аудита, мнение аудитора, дата аудиторского заключения, подпись аудитора. Виды аудиторских заключений: немодифицированное и модифицированное - не изменяющее мнения аудитора, изменяющее мнение - с оговоркой, отрицательные, отказ от выражения мнения. Обстоятельства, оказывающие существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, происшедших после отчетной даты бухгалтерской отчетности. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита, ее содержание и порядок составления.

#### **4. Методические рекомендации по организации изучения учебной дисциплины, включая самостоятельную работу обучающихся**

Изучение дисциплины включает контактную работу обучающихся с педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях в форме занятий различных типов в соответствии со спецификой дисциплины и самостоятельную работу обучающихся в объемах соответственно учебному плану. Контактная работа может проводиться с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий.

## **Вопросы и задания для самоконтроля**

1. Система внутреннего контроля организации и ее использование внешним аудитором.
2. Составление плана и программы проведения аудита.
3. Значение этапа планирования для обеспечения качества аудиторской проверки.
4. Этапы аудиторской проверки.
5. Аудиторская группа, ее комплектование и распределение обязанностей.
6. Концепция существенности в аудите.
7. Определение уровня существенности в мировой практике.
8. Требования к определению уровня существенности в России.
9. Определение аудиторского риска.
10. Составляющие аудиторского риска.
11. Стратегия снижения аудиторского риска.
12. Определение аудиторских доказательств.
13. Понятия достоверности и надлежащего характера аудиторских доказательств, факторы их определяющие.
14. Критерии достоверности показателей бухгалтерской отчетности: существование, права и обязанности, возникновение, полнота, стоимостная оценка, точное измерение, представление и раскрытие.
15. Виды доказательного материала.
16. Использование результатов аналитических процедур для получения аудиторских доказательств.
17. Выборка как один из основополагающих методов проведения аудита.
18. Этапы проведения выборочной проверки.
19. Определение совокупности данных для выборочной проверки.
20. Общие принципы документирования аудита.
21. Обязательность документирования.
22. Конфиденциальность информации, содержащейся в рабочей документации.
23. Анализ событий после отчетной даты.
24. Аудиторские процедуры, способствующие выявлению неопределенных обязательств, происходящих до даты подписания аудиторского заключения.
25. Содержание аудита торговых операций.
26. Информационная база для проведения аудита торговой организации.
27. Документальное оформление торговых операций.
28. Аудит основных договоров по торговым операциям: договор купли-продажи, договор розничной купли-продажи, договор поставки товаров, договор мены, договор комиссии.
29. Инвентаризация товаров на складе и в торговом зале.
30. Особенности аудита основных средств в торговых организациях.
31. Аудит дебиторской и кредиторской задолженности.
32. Аудит переоценки товарно-материальных ценностей и ее отражение в финансовых результатах.
33. Обобщение полученной информации и формирование выводов и рекомендаций по результатам проверки.
34. Оценка результатов проверки.
35. Элементы аудиторского заключения: наименование, адресат, сведения об аудиторе, сведения об аудируемом лице, вводная часть, описание объема аудита, мнение аудитора, дата аудиторского заключения, подпись аудитора.
36. Виды аудиторских заключений: немодифицированное и модифицированное - не изменяющее мнения аудитора, изменяющее мнение - с оговоркой, отрицательные, отказ от выражения мнения.

37. Обстоятельства, оказывающие существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **5. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

### **Основная:**

1. Скачкова Р.В. Аудит : учебник для вузов / Скачкова Р.В., Мездриков Ю.В., Дуденков Д.А.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2011. — 180 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/1079.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей

### **Дополнительная:**

1. Дейнега В.Н. Аудит : учебное пособие / Дейнега В.Н.. — Краснодар : Южный институт менеджмента, 2009. — 212 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/10289.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей

### **Официальные документы:**

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 года (в действующей редакции).

2. Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н (ред. от 30.11.2016) "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 10.11.2016 № 44299).

3. Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 17.11.2016 № 44354).

4. Информационное сообщение Минфина России от 21.12.2016 № ИС-аудит-11 «О Международных стандартах аудита».

5. Международный стандарт аудита 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н).

6. Международный стандарт аудита 210 "Согласование условий аудиторских заданий" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2016 № 207н).

7. Международный стандарт аудита 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2016 № 207н).

8. Международный стандарт аудита 230 "Аудиторская документация" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2016 № 207н).

9. Международный стандарт аудита 300 "Планирование аудита финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н).

10. Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный) "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н).

11. Международный стандарт аудита 320 "Существенность при планировании и проведении аудита" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н).

12. Международный стандарт аудита 330 "Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н).

13. Международный стандарт аудита 450 "Оценка искажений, выявленных в ходе аудита" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н).

14. Международный стандарт аудита 500 "Аудиторские доказательства" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н).

15. Международный стандарт аудита 520 "Аналитические процедуры" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н).

16. Международный стандарт аудита 530 "Аудиторская выборка" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н).

17. Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2016 № 207н).

18. Международный стандарт аудита 705 (пересмотренный) "Модифицированное мнение в аудиторском заключении" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2016 № 207н).

## **6. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", информационных справочных систем и профессиональных баз данных, необходимых для освоения дисциплины**

1. <http://biblioclub.ru/> – электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»

2. [www.iprbookshop.ru](http://www.iprbookshop.ru) - электронная библиотечная система IPR BOOKS

5. Справочная правовая система Консультант Бизнес: Версия Проф

Профессиональные базы данных в составе СПС Консультант:

- Законодательство Санкт-Петербурга и Ленинградской области

- Международное право

## **7. Лицензионное программное обеспечение**

- MS Windows 7 Профессиональная
- MS Windows 10 Pro
- MS Office 2010
- VS Office 2013
- MS Office 2016
- Moodle 3.8.2.

## **8. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

В зависимости от вида проводимых учебных занятий и форм осуществления образовательной деятельности по соответствующей образовательной программе используется следующее материально-техническое обеспечение дисциплины:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа (укомплектованные специализированной мебелью и оборудованные техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории, а также имеющие наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации, соответствующие рабочим программам дисциплин);

- учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа (с типовым оборудованием, обеспечивающим применение современных информационных технологий, и наглядными пособиями);

- специальные помещения для проведения занятий по дисциплине (в т.ч. лаборатории, оснащенные лабораторным оборудованием, в зависимости от степени сложности), а именно: \_\_\_\_\_;

- компьютерные классы с демонстрационно-обучающими и обучающе-контролирующими возможностями, доступом к базам данных и Интернет;

- кабинет для занятий по иностранному языку (оснащенный лингафонным оборудованием);

- учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций;

- учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации;

- помещения для самостоятельной работы обучающихся (оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации);

- библиотека (имеющая читальные залы и рабочие места для обучающихся, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и Интернет).

Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья форма проведения занятий по дисциплине устанавливается образовательной организацией с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья. При определении формы проведения занятий с обучающимся-инвалидом образовательная организация должна учитывать рекомендации, данные по результатам медико-социальной экспертизы, содержащиеся в индивидуальной программе реабилитации инвалида, относительно рекомендованных условий и видов труда. При необходимости для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья создаются специальные рабочие места с учетом нарушенных функций и ограничений жизнедеятельности. При необходимости обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечиваются печатными и (или) электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.