


МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического факультета


_____ Д.Ю. Брюханов
(подпись)

«12» мая 2021 г.

Рабочая программа дисциплины
«Международные стандарты аудита и сопутствующих услуг»

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)
«Финансовый и управленческий учет, анализ и аудит»

Форма обучения
очная, очно-заочная

Программа одобрена
на заседании кафедры
от «12» мая 2021 г., протокол №9

Программа одобрена НМК
экономического факультета
протокол №6 от «12» мая 2021 г.

Ярославль 2021

1. Цели освоения дисциплины

Целью учебной дисциплины «**Международные стандарты аудита и сопутствующих услуг**» является знакомство студентов с международным опытом разработки стандартов аудита и их использования в аудиторской деятельности, обеспечение комплексных знаний в области методологии и методики аудита.

2.. Место дисциплины в структуре ОП бакалавриата

Дисциплина «**Международные стандарты аудита и сопутствующих услуг**» относится к части, формируемой участниками образовательной деятельности части Блока 1.

Освоение курса «**«Международные стандарты аудита и сопутствующих услуг»**» базируется на знаниях и умениях, полученных студентами по всем дисциплинам, изучаемым ранее, прежде всего по курсу Аудит» и «**Международные стандарты финансовой отчетности**». Знания и навыки, полученные в процессе изучения дисциплины «**«Международные стандарты аудита и сопутствующих услуг»**» будут использованы студентами при изучении последующих профессиональных дисциплин, предусмотренных учебным планом, при написании выпускной квалификационной работы, в процессе решения круга задач профессиональной деятельности в дальнейшем.

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения ОП бакалавриата

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих элементов компетенций в соответствии с ФГОС ВО, ОП ВО и приобретения следующих знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

Формируемая компетенция (код и формулировка)	Индикатор достижения компетенции (код и формулировка)	Перечень планируемых результатов обучения
Профессиональные компетенции		
ПК(Ф)-4 Способен выполнять аудиторские задания и оказывать сопутствующие услуги.	ПК(Ф)-4.1. Демонстрирует знание концептуальных основ, методических и нормативных документов, включая знание бухгалтерского и налогового законодательства, аудита, и других регламентирующих документов в профессиональной сфере.	Знать: состав документов, разработанных Международной федерацией бухгалтеров (МФБ) в области регулирования аудиторской деятельности; -механизм внедрения разработок Комитета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации МФБ в практику проведения аудита и оказания сопутствующих услуг; - терминологию, используемую в международных стандартах аудиторской деятельности - требования международных стандартов аудита и других нормативных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность; - права, обязанности и ответственность экономических субъектов и аудиторских фирм в осуществлении аудита в соответствии с требованиями МСА.

		<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основополагающими принципами и концепциями аудита, методами аудита, используемыми на различных этапах аудиторской проверки с требованиями международных стандартов аудита;
	<p>ПК(Ф)-4.2. Использует различные источники информации для выполнения аудиторских процедур, оказания сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.</p>	<p>Знать: методы аудиторской проверки, используемые для получения доказательств</p> <p>Уметь: использовать аудиторские процедуры при проведении проверок в экономическом субъекте</p> <p>Владеть: навыками проведения аудиторской проверки в соответствии с требованиями МСА.</p>
	<p>ПК(Ф)-4.3. Выполняет аудиторские процедуры при проведении аудиторских проверок, оказывает сопутствующие аудиту и прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги.</p>	<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основополагающими принципами и концепциями аудита, методами аудита, используемыми на различных этапах аудиторской проверки с требованиями международных стандартов аудита; - способностью оценивать аудиторские риски; - способностью оценивать принцип непрерывной деятельности организации; - навыками применения МСА при составлении аудиторского заключения.
	<p>ПК(Ф)-4.4. Осуществляет надзор за участниками аудиторской группы при проведении аудиторских проверок и оказании сопутствующих аудиту и прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - политику и процедуры контроля качества. - содержание элементов Системы контроля качества аудиторской организации.

4. Объем, структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных единиц, 72 академических час.

Очная форма обучения

Содержание учебной программы по специальности									
№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Контактная работа						
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания	самостоятельная работа	
1	Роль и значение Международной федерации бухгалтеров в разработке стандартов аудита	8	2	2				2	Дискуссия
2	Сущность и значение международных стандартов	8	2	2				2	Опрос. Выполнение тестовых заданий, Решение ситуационных задач
3	МСА, регулирующие общие принципы и обязанности аудиторов	8	2	2				2	Опрос. Выполнение тестовых заданий. Решение ситуационных задач
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							2	Материалы в LMS Moodle: - ситуационные задания для самостоятельного решения
4	МСА, регулирующие качество работы аудиторов	8	2	2				3	Опрос, решение ситуационных заданий
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							2	Материалы в LMS Moodle: - ситуационные задания для самостоятельного решения
5	МСА, регулирующие порядок получения информации о проверяемых объектах и получения аудиторских доказательств	8	2	4		1		4	Выполнение тестовых заданий, Решение ситуационных задач
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							2	Материалы в LMS Moodle: - ситуационные задания для самостоятельного решения

6	МСА, регулирующие особые вопросы аудита, использование других лиц	8	2	2		1		2	Опрос. Решение ситуационных задач
7	МСА, регулирующие аудиторские выводы и формирование заключения по результатам аудиторской проверки	8	2	4		1		4	Опрос. Выполнение тестовых заданий, Решение ситуационных задач
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							2	Материалы в LMS Moodle: - ситуационные задания для самостоятельного решения
8	Специальные области аудита и прочие услуги аудиторов в международных стандартах и положениях, разрабатываемых Международной федерацией бухгалтеров	8	2	2				2	Опрос. Выполнение тестовых заданий, Решение ситуационных задач
							0,3	3,7	Зачет
	Всего	72	16	20		3	0,3	32,7	Зачет
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							8	

Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успевае- мости Форма промежу- точной аттестации (по семестрам)
			Контактная работа						
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестацион- ные испыта- ния	самостоятель- ная работа	
1	Роль и значение Международ- ной федерации бухгалтеров в разработке стандартов аудита	8	2	2				2	Дискуссия
2	Сущность и значение между- народных стандартов	8	2	2				2	Опрос. Выполнение тестовых заданий, Решение ситуаци- онных задач
3	МСА, регулирующие общие принципы и обязанности ауди- торов	8	4	4				2	Опрос. Выполнение тестовых заданий. Решение ситуаци- онных задач
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							2	Материалы в LMS Moodle: - ситуационные за- дания для самостоя-

									тельного решения
4	МСА, регулирующие качество работы аудиторов	8	4	4				2	Опрос, решение ситуационных заданий
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							1	Материалы в LMS Moodle: - ситуационные задания для самостоятельного решения
5	МСА, регулирующие порядок получения информации о проверяемых объектах и получения аудиторских доказательств	8	4	4		1		2	Выполнение тестовых заданий, Решение ситуационных задач
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							1	Материалы в LMS Moodle: - ситуационные задания для самостоятельного решения
6	МСА, регулирующие особые вопросы аудита, использование других лиц	8	4	4					Опрос. Решение ситуационных задач
7	МСА, регулирующие аудиторские выводы и формирование заключения по результатам аудиторской проверки	8	4	4		1			Опрос. Выполнение тестовых заданий, Решение ситуационных задач
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							2	Материалы в LMS Moodle: - ситуационные задания для самостоятельного решения
8	Специальные области аудита и прочие услуги аудиторов в международных стандартах и положениях, разрабатываемых Международной федерацией бухгалтеров	8	2	4					Опрос. Выполнение тестовых заданий, Решение ситуационных задач
							0,3	3,7	Зачет
	Всего	72	12	12		2	0,3	45,7	Зачет

Содержание разделов дисциплины

Тема 1. Роль и значение Международной федерации бухгалтеров в разработке стандартов аудита

Миссия и стратегия МФБ, направления деятельности.

Структура управления МФБ.

Состав комитетов и консультативных групп, входящих в Международную федерацию бухгалтеров.

Взаимодействие МФБ с другими профессиональными организациями.

Тема 2. Сущность и значение международных стандартов

Статус МСА. Роль и значение МСА

Связь Международных стандартов аудита (МСА) и Международных стандартов финансовой (МСФО).

Классификация международных стандартов аудита.

Назначение и цели МСА.

Особенности применения МСА

Тема 3. МСА, регулирующие общие принципы и обязанности аудиторов

Общие принципы Международные стандарты аудита и обязанности аудитора

МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита»

МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»

Общие принципы Международные стандарты аудита и обязанности аудитора

МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»

МСА 230 «Аудиторская документация» МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности»

Общие принципы Международные стандарты аудита и обязанности аудитора

МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности»

МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»

МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля»

Тема 4. МСА, регулирующие качество работы аудиторов

Понятие качества аудита.

Организация работы по обеспечению качества аудиторских услуг со стороны Международной федерации бухгалтеров.

Политика и процедуры контроля качества.

Система контроля качества аудиторской фирмы, ее цель и элементы.

Факторы, усложняющие описание и оценку качества аудита 2. Содержание элементов Системы контроля качества аудиторской организации.

Ответственность руководителя за качество аудита. Ключевые атрибуты качества, которые должен обеспечить руководитель аудиторской организации.

Критерии достаточности квалификации, необходимого времени и ресурсов аудиторской команды. Факторы профессиональной компетентности аудитора.

Тема 5. МСА, регулирующие порядок получения информации о проверяемых объектах и получения аудиторских доказательств

Понятие и источники получения аудиторских доказательств.

Аналитические процедуры в аудите.

Аудиторская выборка.

Использование внешних подтверждений в аудите.

Аудит операций со связанными сторонами.
Оценка влияния последующих событий на финансовую отчетность.
Проверка применимости допущения непрерывности деятельности.

Тема 6. МСА, регулирующие особые вопросы аудита, использование других лиц
Заявления руководства аудируемой организации.
Использование работы другого аудитора.
Анализ работы внутренних аудиторов в ходе проведения внешнего аудита. Использование аудитором работы эксперта.
Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности.

Тема 7. МСА, регулирующие аудиторские выводы и формирование заключения по результатам аудиторской проверки
Порядок составления аудиторского заключения.
Аудиторский отчет по специальным аудиторским заданиям.
Особенности аудита сравнительных показателей.
Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую отчетность.

Тема 8. Специальные области аудита и прочие услуги аудиторов в международных стандартах и положениях, разрабатываемых Международной федерацией бухгалтеров
Понятие задания по обзорной проверке финансовой отчетности.
Обзорная проверка промежуточной финансовой информации.
Организация и основные этапы работы исполнителя прочего задания, обеспечивающего уверенность.
Изучение прогнозной финансовой информации.
Оказание сопутствующих услуг: выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации, компиляция финансовой информации.

5. Образовательные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе обучения используются следующие образовательные технологии:

Лекции. Содержание лекции должно охватывать либо тему в целом, либо ее логически завершенную часть. Последовательность изложения лекционного материала должна по возможности учитывать его востребованность в параллельно выполняемых заданиях. Одновременно для лучшего восприятия лекционного материала используется визуальный материал в виде презентаций Power Point. Это позволяет одновременно задействовать несколько каналов восприятия и за счет постоянного переключения каналов, достичь большей концентрации внимания. Презентации сопровождаются примерами из практики, что способствует лучшему запоминанию материала.

Применяются различные виды лекций:

Академическая лекция – последовательное изложение материала, осуществляемое преимущественно в виде монолога преподавателя. Требования к академической лекции: современный научный уровень и насыщенная информативность, убедительная аргументация, доступная и понятная речь, четкая структура и логика, наличие ярких примеров, научных доказательств, обоснований, фактов

Проблемная лекция – изложение материала, предполагающее постановку проблемных и дискуссионных вопросов, освещение различных научных подходов, авторские комментарии, связанные с различными моделями интерпретации изучаемого материала. Проблемная лекция начинается с вопросов, с постановки проблемы, которую в ходе изложения материала необходимо решить. В лекции сочетаются проблемные и информационные начала. При этом процесс познания студентов в сотрудничестве и диалоге с препода-

вателем приближается к поисковой, исследовательской деятельности. Содержание проблемы раскрывается путем организации поиска ее решения или суммирования и анализа традиционных и современных точек зрения.

Лекция-беседа или «диалог с аудиторией», является наиболее распространенной и сравнительно простой формой активного вовлечения студентов в учебный процесс. Эта лекция предполагает непосредственный контакт преподавателя с аудиторией. Преимущество лекции-беседы состоит в том, что она позволяет привлекать внимание студентов к наиболее важным вопросам темы, определять содержание и темп изложения учебного материала с учетом особенностей студентов.

Все типы лекций реализуются при активном использовании интерактивных методов обучения. Творческий аспект применения интерактивных форм обучения позволяет повысить эффективность образовательного процесса, в то время как эмоциональный аспект повышает интерес участников к образовательному процессу. Это происходит по нескольким причинам: инновационные методы позволяют увеличить масштаб охвата деятельности, наглядно представить последствия принятых решений, дают возможность проверить альтернативные решения. Например, проведение онлайн-опросов в ходе лекционного занятия позволяет вовлечь всех без исключения студентов в обсуждение и усиливает познавательный интерес в ходе анализа полученных результатов онлайн-опроса.

Семинар (семинарское занятие) – форма занятия, на котором происходит обсуждение студентами под руководством преподавателя заранее подготовленных докладов, рефератов, проектов. Семинары позволяют привить навыки логического мышления и умение обобщать теоретический и практический материал, легко излагать его. Семинарские занятия могут проводиться по одной из следующих форм:

- свободной – в виде беседы или выступлений студентов, без предварительного распределения тематики;
- реферативной, при которой заранее из числа студентов назначаются докладчики и содокладчики, представляющие на обсуждение свои рефераты;
- смешанной, при которой сочетаются обсуждение докладов и свободное выступление как по тематике докладов, так и по вопросам, сопровождающим эту тематику.

Практическое занятие способствуют лучшему пониманию, усвоению, закреплению теоретического материала, так как дают возможность самостоятельно выполнять тот или иной вид аудиторской работы и основательнее в ней разобраться.

Консультации – групповые занятия, являющиеся одной из форм контроля самостоятельной работы студентов. На консультациях по просьбе студентов рассматриваются наиболее сложные моменты в решении задач, которые возникают у них в процессе самостоятельной работы, обсуждаются результаты решения заданий, выполненных студентами самостоятельно.

6. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости).

Для обеспечения образовательного процесса используются следующие информационные технологии:

- 1) программное обеспечение:
 - операционная система Windows;
 - программы MicrosoftOffice;
- 2) информационные справочные системы, в т.ч. профессиональные базы данных:
 - справочная правовая система ГАРАНТ;
 - справочная правовая система КонсультантПлюс.

В процессе обучения используются следующие технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии:

Электронный учебный курс «Аудит» LMS Электронный университет Moodle ЯрГУ, в котором:

- представлены задания для самостоятельной работы обучающихся по темам дисциплины;
- осуществляется проведение отдельных мероприятий текущего контроля успеваемости студентов;
- представлены тексты лекций по отдельным темам дисциплины;
- представлены правила прохождения промежуточной аттестации по дисциплине;
- представлен список учебной литературы, рекомендуемой для освоения дисциплины;
- представлена информация о форме и времени проведения консультаций по дисциплине в режиме онлайн;

посредством форума осуществляется синхронное и (или) асинхронное взаимодействие между обучающимися и преподавателем в рамках изучения дисциплины

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Аудит : учебник для вузов / Н. А. Казакова [и др.] ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 409 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10747-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469125>
2. Международные стандарты аудита : учебник для бакалавриата и магистратуры / Ж. А. Кеворкова [и др.] ; под редакцией Ж. А. Кеворковой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 375 с. — (Бакалавр. Специалист. Магистр). — ISBN 978-5-534-04360-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/412814>
3. Аудит в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13652-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/491513>

б) дополнительная литература

1. Международные стандарты аудита : учебник и практикум для академического бакалавриата / Т. М. Рогуленко [и др.] ; под общей редакцией Т. М. Рогуленко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 309 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-04963-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/413011>
2. Международные стандарты аудита [Электронный ресурс]. URL: <http://minfin.ru/ru/performance/audit/standarts/international/documents/>

в) ресурсы сети «Интернет»

1. Научная электронная библиотека (НЭБ) (<http://elibrary.ru>)
2. Электронный архив ЯрГУ (<http://elar.uni-yar.ac.ru/jspui/community-list>)
3. Электронная библиотека учебных материалов ЯрГУ (http://www.lib.uni-yar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php)
4. Электронно-библиотечная система «Юрайт» (www.urait.ru).
5. Электронно-библиотечная система «ПРОСПЕКТ» (<http://ebs.prospekt.org>)
6. www.consultant.ru
7. www.audit-it.ru
8. www.klerk.ru
9. www.minfin.ru
10. www.ifac.org

8.

9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине включает в свой состав специальные помещения:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа;
- учебные аудитории для проведения практических занятий (семинаров);
- учебные аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций;
- учебные аудитории для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации;
- помещения для самостоятельной работы;
- помещения для хранения и профилактического обслуживания технических средств обучения.

Специальные помещения укомплектованы средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, хранящиеся на электронных носителях и обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие рабочей программе дисциплины.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.

Число посадочных мест в лекционной аудитории больше либо равно списочному составу потока, а в аудитории для практических занятий (семинаров)– списочному составу группы обучающихся.

Автор:



Доцент, к.э.н.

Новикова Т.Ю.

**Приложение №1 к рабочей программе дисциплины
«Международные стандарты аудита, сопутствующих и прочих услуг аудиторской деятельности»**

**Фонд оценочных средств
для проведения текущей и промежуточной аттестации студентов
по дисциплине**

**1. Типовые контрольные задания или иные материалы,
необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, ха-
рактеризующих этапы формирования компетенций**

**1.1 Контрольные задания и иные материалы,
используемые в процессе текущей аттестации**

**Тема 1. Роль и значение Международной федерации бухгалтеров
в разработке стандартов аудита**

Вопросы для дискуссии

Задание 1.

Докажите, что профессия аудитора не существовала бы без бухгалтерского учета.

Задание 2.

Роль Международных стандартов аудита в развитии общества является существенной. Обсудите эту позицию.

Задание 3.

Представьте современное предприятие. Какие проблемы не могли бы быть решены средствами аудита, существовавшего до 17 века.

Тема 2. Сущность и значение международных стандартов

Примеры тестовых заданий

1. Цель создания МСА - это:

- а) замена национальных стандартов аудита;
- б) унификация подхода к аудиту в международном масштабе;
- в) апробация новых правил и принципов проведения аудита на странах, не имеющих своих национальных стандартов.

2. Международные стандарты аудита разделены на:

- а) 11 групп;
- б) 10 групп;
- в) 12 групп.

3. Развитие бухгалтерской профессии на основе гармонизированных стандартов с целью предоставления высококачественных профессиональных услуг является целью деятельности:

- а) Комитет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB);
- б) Межнационального комитета аудиторов (ТАС);
- в) Международной федерации бухгалтеров (IFAC);
- г) Комитета по Международным стандартам аудита и сопутствующих услуг.

4. МСА в России:

- а) используются в качестве национальных стандартов;
- б) используются в качестве базы для разработки федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;
- в) носят рекомендательный характер.

Тема 3. МСА, регулирующие общие принципы и обязанности аудиторов

Ситуационные задачи

1. Составьте письмо о проведении аудита. При выполнении задания руководствуйтесь требованиями МСА 210

В содержании этого документа должны быть раскрыты следующие аспекты:

- цель аудита финансовой отчетности;
- ответственность руководства клиента за составление и предоставление финансовой отчетности;
- объем аудита со ссылками на нормативные положения;
- форма и способ сообщения результатов аудита.

2. Аудиторской организацией был заключен договор на проведение проверки финансовой отчетности. В процессе аудиторской проверки клиент обратился к аудиторской организации с просьбой об изменении условий договоренности в связи с тем, что потенциальный инвестор пояснил, что он не требует подтверждения достоверности всей отчетности, а интересуется только реальностью данных отчета о прибылях и убытках.

Определите действия аудиторской организации.

3. Акционерное общество имеет долгосрочный договор с аудиторской организацией «Аудит». В отчетном периоде произошли изменения в составе руководящих органов. Изменен характер и масштабы деятельности.

Определите действия аудиторской организации перед началом повторной проверки.

4. При проведении аудита финансовой отчетности предприятия аудитор столкнулся со следующими нарушениями в области бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности:

- 1) применение устаревших форм первичной учетной документации;
- 2) неверное списание расходов будущих периодов;
- 3) нарушение порядка ведения синтетического учета активов и обязательств, применение произвольных учетных регистров;
- 4) отсутствие платежного поручения при сверке документов, прилагаемых к выписке банка;
- 5) отсутствие аналитического учета активов и обязательств;
- 6) наличие подчисток и помарок в кассовых и банковских документах;
- 7) несоответствие сумм в первичных документах, учетных регистрах и отчетности;
- 8) наличие арифметической ошибки при расчете пособия по временной нетрудоспособности;
- 9) незначительные арифметические ошибки, выявленные при сверке сумм в авансовых отчетах и прилагаемых к ним документам;
- 10) отсутствие основных средств, обнаруженное при проведении инвентаризации;
- 11) приобретение основных средств непроизводственного назначения;
- 12) совершение расходов непроизводственного назначения (на личные нужды руководства организации);
- 13) заполнение главной книги организации карандашом;
- 14) приобретение мебели, которая не оприходована в бухгалтерском учете;
- 15) неправильное включение объектов основных средств в состав материалов и их дальнейшее списание на расходы организации;
- 16) оформление договоров о выполнении работ, предусмотренных должностными обязанностями работников предприятия;
- 17) наличие сальдо по счету «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- 18) несвоевременная выплата заработной платы при условии отвлечения денежных средств на нецелевые нужды;
- 19) выплата денежных средств лицам, не работающим в данной организации;
- 20) выдача беспроцентных займов на сторону при наличии просроченной задолженности перед бюджетом.

Используя требования стандарта 240 классифицируйте эти нарушения как мошенничество или ошибки (см. вопрос лекции).

Ситуационные задания для самостоятельного решения в ЭУК «Международные стандарты и сопутствующие услуги» в LMS Moodle

1. Аудитор при проверке финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Security Semiconductors» обратил внимание на то, что в апреле отчетного года конкурирующей организацией – ООО «Guard Systems» были выпущены на рынок системы безопасности, содержащие технические решения, до указанного момента являвшиеся «ноу-хау» ОАО «Security Semiconductors».

Затраты на исследования и разработки, выполненные ОАО «Security Semiconductors» по данному направлению, были в предшествующем отчетному году капитализированы ОАО в составе внеоборотных активов как расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы со сроком полезного использования 3 года. Сумма данных расходов на конец отчетного года составляет 9 % от величины внеоборотных активов аудируемого лица.

По согласованию с руководством аудитор обратился с запросом к представителям службы безопасности ОАО «Security Semiconductors», которые признали, что возможна утечка информации в пользу конкурентов.

Круг подозреваемых ограничен тремя менеджерами среднего звена.

Политика безопасности новых разработок компании построена так, что персонал и менеджеры, за исключением указанных лиц, не имеют полного доступа к документации принципиальных и монтажных схем, а также к исходным кодам программного обеспечения продукции, каждый исполнитель получает лишь часть документации, необходимой ему для выполнения служебных обязанностей. Документация хранится на бумажных носителях, ее электронное копирование запрещено правилами компании. Однако видеозаписи и журналы электронной регистрации посещения не позволяют определить, какой из трех менеджеров может нести ответственность за утечку данных, поскольку из-за сбоев в системе электронного наблюдения журналы посещения за период с ноября предыдущего по февраль отчетного года не велись, а записи видеонаблюдения уничтожаются спустя неделю после даты

их создания. Из соображений безопасности менеджеры и персонал компании не извещались о проблемах с внутренними системами наблюдения и контроля.

В представленных службой безопасности кратких досье на менеджеров содержится следующая информация:

Ф.И.О.: Иванов И.И.

Должность: ст. менеджер по работе с технологическими документами

Возраст: 59 лет

Стаж работы в компании: 30 лет

Предыдущее место

работы: конструкторское бюро

Семейное положение: разведен, детей нет

Образование: высшее техническое

Характер: замкнутый

Контакты: личных контактов с другими сотрудниками не поддерживает

Особые примечания: исполнитель, дисциплинирован, компетентен

Ф.И.О.: Петров П.П.

Должность: ст. менеджер по работе с технологическими документами

Возраст: 35 лет

Стаж работы в компании: 10 лет

Предыдущее место работы: отдел по связям с общественностью

работы:

Семейное положение: женат, двое детей

Образование: высшее филологическое
Характер: конфликтный
Контакты: поверхностные
Особые примечания: конфликт с исполнительным директором по поводу увеличения заработной платы (испытывает финансовые трудности)
Ф.И.О.: Сидоров С.С.
Должность: ст. менеджер по работе с технологическими документами
Возраст: 27 лет
Стаж работы в компании: 5 лет
Предыдущее место работы: отдел систем наблюдения и контроля
Образование: высшее, физико-математический ф-т
Характер: общительный
Контакты: широкие, тесно общается с сотрудниками отдела систем наблюдения и контроля, службы безопасности, административным персоналом
Особые примечания: считается перспективным сотрудником

1. Укажите Международные стандарты аудита, в соответствии с которыми следует рассматривать возможные ситуации недобросовестных действий.
2. Определите вероятность недобросовестных действий в соответствии с применимыми Международными стандартами аудита.
3. Сформулируйте рекомендации руководству аудируемого лица рекомендации в отношении расходов на исследования и разработки, переставшие быть объектом «ноу-хау» компании.

Тема 4. МСА, регулирующие качество работы аудиторов

Вопросы для самоконтроля

1. На каких уровнях производится контроль качества аудита?
2. Какой документ устанавливает требования по организации контроля качества в отношении профессиональных аудиторских объединений?
3. Каким образом осуществляется контроль аудиторских объединений над аудиторскими фирмами?
4. Какие могут быть избраны подходы при внешних проверках, обеспечивающих уверенность в качестве аудита?
5. Укажите последовательность внешней проверки качества аудита.
6. Какие меры воздействия могут быть применены к фирмам, получившим неудовлетворительный результат внешней проверки?
7. Какой документ регулирует контроль качества аудита в аудиторских фирмах?
8. Из каких элементов состоит система внутреннего контроля качества фирмы? Каковы обязанности руководителя относительно ее?
9. Как функционирует система внутреннего контроля качества аудита фирмы?
10. Что является обязанностью аудитора в соответствии с МСА 220?
11. За что несет ответственность руководитель аудиторской проверки? Каким образом он осуществляет контроль качества выполнения аудиторского задания?
12. Какие вопросы должны быть рассмотрены после обзорной проверки качества выполнения аудиторского задания?

Ситуационные задания для самостоятельного решения в ЭУК «Международные стандарты и сопутствующие услуги» в LMS Moodle

Задание: Укажите какие нарушения МСКК1 и МСА 220 нарушены.

Ситуация 1. Аудиторская организация ЗАО «Аудит-консалт» заключила договор на проведение обязательного аудита с ОАО «Цвет». При планировании аудиторской проверки ассистенту аудитора была поручена работа по проверке операций по расчетному счету. В ходе контроля качества аудита руководитель аудиторской проверки обнаружил ошибки ассистента аудитора. За это аудитору был сделан выговор. Прав ли руководитель аудиторской проверки? О каком уровне и каких видах контроля качества аудита идет речь?

Ситуация 2. В ходе аудиторской проверки аудитор дал поручение своему ассистенту сделать проверку расчетов налогообложения организации-клиента в соответствии с российским законодательством. По окончании проверки ассистент сообщил аудитору, что никаких ошибок обнаружено не было. Аудиторская организация по итогам проверки предоставила клиенту ООО «Тафт» аудиторское заключение, содержащее мнение о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности. При проведении налоговой проверки обнаружен ряд ошибок в налоговых расчетах организации. ООО «Тафт» должно доплатить налоги и заплатить штрафы. Руководство ООО «Тафт» спрашивает у аудиторской организации, почему ошибки не были обнаружены в ходе аудиторской проверки. Что послужило причиной этой ситуации?

Ситуация 3. ЗАО «Комбанк» заключило договор на ежегодный обязательный аудит с аудиторской организацией, имевшей в этом банке расчетный счет. Для проведения проверки руководитель аудиторской организации назначил 5 членов аудиторской группы, двое из которых имеют квалификационный аттестат аудитора. Во время проведения проверки Дума города Костромы потребовала от аудиторской организации предоставить некоторые документы, содержащие сведения об операциях банка. Аудиторская организация предоставила данную информацию. Поскольку это было сделано без разрешения аудируемого лица, управляющий банком обратился в Министерство финансов РФ с жалобой и просьбой о проверке действий данной аудиторской организации. Минфин России провел проверку указанного факта, по результатам которой принял решение о приостановлении членства данной аудиторской организации в СРОА. Какие нарушения законодательства РФ об аудиторской деятельности были допущены?

Ситуация 4. В СРОА «Ассоциация профессионалов» поступила жалоба от АО «Татьяна» на действия аудиторской организации, которая проводила в ОАО «Татьяна» обязательный аудит. АО «Аудит» является членом СРОА «Ассоциация профессионалов». СРОА решила провести внеплановую внешнюю проверку качества аудита в АО «Аудит». Руководство аудиторской организации отказалось предоставить необходимые для внешней проверки документы, ссылаясь на то, что в отчетном периоде в АО «Аудит» плановая внешняя проверка уже проводилась и данной СРОА, и Минфином России. Как должна поступить СРОА в данной ситуации?

Ситуация 5. Аудиторская организация ООО «Консультант» проводит обязательный и инициативный аудит и оказывает все виды аудиторских услуг. Она является членом СРОА «Гильдия аудиторов». Данная СРОА последний раз проводила плановую внешнюю проверку контроля качества аудита в ООО «Консультант» в июне 2017 года. В апреле 2018 года СРОА решила вновь провести плановый внешний контроль качества работы ООО «Консультант». Может ли быть осуществлен такой контроль?

Ситуация 6. Индивидуальный аудитор Ремнев А.К. проводит инициативный аудит организаций и оказывает им прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги. В феврале 2019 года ему пришли уведомления от уполномоченного органа по контролю и надзору в сфере аудиторской деятельности и от СРОА, членом которой он является, о проведении плановых внешних проверок качества его работы. Оцените ситуацию.

Ситуация 7. На протяжении восьми лет АО «Стимул» обращается к услугам ООО «Консультант-Аудит» для проведения обязательной аудиторской проверки. В течение всего

времени взаимоотношений в проверках участвует одна и та же группа аудиторов, члены которой из года в год специализируются на проверке конкретных участков. Каковы преимущества и недостатки сложившейся ситуации?

Ситуация 8. Аудит бухгалтерской отчетности общества осуществляла группа аудиторов, которая состояла из ведущего аудитора – руководителя аудиторской проверки и ассистентов аудитора. Используя требования МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности», разработайте комплекс рекомендаций для руководителя аудиторской проверки, который будет направлен на сокращение числа ошибок, допускаемых со стороны ассистентов аудитора. Комплекс рекомендаций оформите в форме рабочего документа аудитора (табл. 1).

Таблица 1. Комплекс рекомендаций для руководителя аудиторской проверки, направленный на сокращение числа возможных ошибок со стороны ассистентов аудитора

Этап аудита	Содержание рекомендаций
Предварительное планирование аудита	
Планирование аудита	
Проведение аудита	
Завершение аудита и составление аудиторского заключения	

Ситуации 5, 7, 8. для самостоятельного решения в ЭУК «Международные стандарты и сопутствующие услуги» в LMS Moodle

Тема 5. МСА, регулирующие порядок получения информации о проверяемых объектах и получения аудиторских доказательств

Примеры тестовых заданий

1. Качественная характеристика аудиторских доказательств, обозначающая их уместность и надежность при подтверждении групп однородных операций, счетов, случаев раскрытия информации и соответствующих предпосылок либо обосновании вывода о наличии в них искажений:

- а) достаточность;
- б) надлежащий характер;
- в) полнота.

2. Доказательства считаются наиболее надежными:

- а) если они представлены в документальной форме;
- б) они получены из внешнего независимого источника;
- в) они получены из оригиналов документов

3. В соответствии с положениями Международного стандарта аудита МСА 500 «Аудиторские доказательства» к предпосылкам подготовки финансовой отчетности (утверждениям руководства), применимым к проверке представления и раскрытию информации, не относится:

- а) полнота;
- б) точное измерение и стоимостная оценка;
- в) возникновение, права и обязанности;
- г) временная определенность.

4. Аналитические процедуры в аудите являются:

- а) средством внутреннего контроля;
 - б) видом процедур проверки по существу;
 - в) средством тестирования системы внутреннего контроля.
- 5.Метод формирования отбираемой совокупности, когда элементы отбираются аудитором без использования какой-либо основы:
- а) случайный отбор;
 - б) систематический отбор;
 - в) бессистемный отбор;
 - г) отбор элементов блоками.
- 6.Предпосылки «возникновение» и «полнота» относятся:
- а) к классам операций и событиям в течение периода;
 - б) к остаткам на счетах в конце периода;
 - в) к представлению и раскрытию информации;
 - г) к классам операций, событиям в течение периода и раскрытию информации.
- 7.События, которые происходят после даты финансовой отчетности, но до даты утверждения финансовой отчетности и указывают на условия, возникшие после даты финансовой отчетности:
- а) корректирующие события;
 - б) некорректирующие события.
- 8.Метод формирования отбираемой совокупности, когда используются генератор случайных чисел или таблицы случайных чисел:
- а) случайный отбор;
 - б) систематический отбор;
 - в) бессистемный отбор;
 - г) отбор элементов блоками.
- 9.Наличие оценочных значений в финансовой отчетности:
- а) повышает риск ее существенных искажений;
 - б) снижает риск ее существенных искажений.
10. Степень отклонения от нормального функционирования средства внутреннего контроля (при выполнении тестов средств внутреннего контроля)или искажение в учете или отчетности (при выполнении проверки по существу):
- а) аномальная
 - б) допустимая ошибка;
 - в) ошибка.

Ситуационные задания для самостоятельного решения в ЭУК «Международные стандарты и сопутствующие услуги» в LMS Moodle

Задание 1.

Спроектируйте форму рабочего документа аудитора при проведении проверки производственного предприятия с учетом требований, предъявляемых МСА 230 «Документирование» в случае, если проверяется кассовая книга.

Предусмотрите возможность быстрого нахождения записи, отражение нарушений количественного и качественного характера, рекомендации по исправлению нарушений и другие необходимые аспекты.

Задание 2

Аудиторы сравнивают сальдо счетов текущего отчетного периода с сальдо счетов одного или нескольких прошлых отчетных периодов. Существенные различия могут вынудить аудитора подвергнуть счета более тщательной проверке. Для приведенных ситуаций определите, обеспечивают ли аналитические процедуры сбор данных для выполнения задачи аудиторской проверки, или они указывают на необходимость дальнейшего исследования.

	Аналитические процедуры	Не нужна дополнительная	Необходима дополнительная
--	-------------------------	-------------------------	---------------------------

		проверка	проверка
1.	Аудитор сравнил отчеты о прибылях и убытках компании "Супермоторс" за 2019 г. и за 2020 годы и обнаружил, что коммерческие и административные расходы составили 3% выручки от продаж в 2019 году и 5% - в 2020 году.		
2.	Аудитор сравнил рентабельность продаж (валовая прибыль к реализации) компании "КомпТ-трейд" с рентабельностью продаж компании "СуперКомпьютер". Обе компании конкурируют на рынке, обладая сходными технологиями и примерно одинаковым объемом реализации. Рентабельность продаж была практически одинаковой.		
3.	Используя инженерные разработки, аудитор определил примерное содержание титана в изделиях компании "Мировые самолеты". От поставщиков аудитор получил преysкуранты и определил общую стоимость титана, израсходованного компанией в 2019 году. Эти данные он сравнил со стоимостью титана, включенной в себестоимость в 2020 году. Эта оценка практически подтвердила зарегистрированную себестоимость.		
4.	Аудитор обнаружил, что суммы по счетам к получению от покупателей в 2020 году оказались на 20% выше, чем в 2019 году. Реализация же за два года возросла только на 5%.		

Тема 6. МСА, регулирующие особые вопросы аудита, использование других лиц

Вопросы для устного опроса

1. Какова цель МСА 600?
2. В чем заключается особенность проведения аудита финансовой отчетности группы компаний?
3. За что несет ответственность руководитель проверки группы компаний? Его обязанности.
4. Каковы обязанности аудиторской группы, выполняющей аудит группы компаний?
5. Определите цель МСА 610.
6. Почему внешний аудитор должен принимать во внимание деятельность внутреннего аудита?
7. Какие критерии должен учитывать внешний аудитор при оценке эффективности внутреннего аудита?
8. Как правильно организовать совместную работу внешнего и внутреннего аудитора?
9. Кто такой эксперт? Как определить необходимость использования работы эксперта при проведении аудита?
10. Каким требованиям должен отвечать эксперт?
11. Приведите примеры случаев, когда аудитору следует привлечь эксперта.
12. Как оценить выполненную работу эксперта? Кто несет ответственность по экспертному заключению?

Ситуационные задания

1. В МСА-620 «Использование работы эксперта» отмечается, что для выполнения некоторых заданий требуются умения и знания специалистов сверх тех, которыми обычно обладают аудиторы. Тогда аудитор должен обеспечить наличие в своей команде лиц, обладающих требуемыми знаниями и умениями. Такие специалисты называются *экспертами*, результаты экспертизы которых рассматриваются как дополнительные доказательства при проведении аудита.

Руководство аудируемого лица предложило своего специалиста, работающего в организации, в качестве эксперта, и, более того, решило оплачивать его услуги по проведению экспертизы.

Аудиторская организация считает, что привлекать и нанимать эксперта имеют право только аудиторы.

Какая из сторон правильно выдвигает свои требования согласно МСА-620? Необходимо аргументировать свои выводы.

Если руководство аудируемого лица настаивает на своих требованиях, то каковы должны быть действия аудиторов?

2. Аудируемое лицо представляет собой организацию, имеющую компоненты представительства и филиалы) в разных странах и регионах страны. Аудит компонентов осуществляют другие аудиторы.

Главный аудитор, не оценив существенность информации компонентов в консолидированной отчетности головной организации, потребовал от других аудиторов координировать свою работу с

главным аудитором и письменно информировать его об отдельных аспектах проведения аудита.

указать, какую методическую ошибку допустил главный аудитор. Какие варианты использования работы другого аудитора возможны после оценки существенности информации согласно МСА-600?

3. Аудиторская организация была приглашена в ООО «Альфа» для проведения проверки за 20(XX) г. ООО «Альфа» занимается реализацией легкого транспорта и имеет отдел внутреннего аудита. Внешний аудитор, получив должное понимание деятельности внутреннего аудита, предложил совместное с внутренним аудитором проведение отдельных аудиторских процедур.

Прокомментируйте правомерность совместной работы внешнего и внутреннего аудитора и укажите условия приемлемости такого взаимодействия.

Тема 7. МСА, регулирующие аудиторские выводы и формирование заключения по результатам аудиторской проверки

Примеры тестовых заданий

1. Отчет бухгалтера по подготовке бухгалтерской (финансовой) информации требует раскрытия:

- а) существенных отступлений от требований МСФО или соответствующих национальных стандартов;
- б) характеристики исходной информации;
- в) оба утверждения верны.

3. При выражении своего мнения аудитор использует выражения:

- а) "дает достоверный и справедливый взгляд", "представляет справедливо во всех существенных отношениях";
- б) "по нашему мнению, финансовая отчетность организации отражает достоверно во всех существенных отношениях...";

в) "по нашему мнению, прилагаемая ... отчетность достоверна, т.е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных отношениях отражение активов... по состоянию на отчетную дату исходя из принципов...";

г) "исходя из критерия разумной уверенности, отчетность ... может быть признана достоверной во всех существенных аспектах".

4. В случае отсутствия отклика на просьбу о положительном подтверждении, аудитору следует:

- а) применить альтернативные аудиторские процедуры;
- б) рассмотреть вопрос о модификации аудиторского заключения;
- в) выразить отрицательное мнение по данной предпосылке подготовки отчетности;
- г) отказаться от проведения проверки.

5. Если допущение непрерывности деятельности уместно при наличии существенной неопределенности, и финансовая отчетность не содержит адекватного раскрытия информации, аудитору следует:

- а) выразить мнение с оговоркой или отрицательное мнение;
- б) включить в заключение абзац, привлекающий внимание;
- в) выразить отрицательное мнение;
- г) надлежащим образом модифицировать аудиторское заключение.

Примеры ситуационных заданий

Задание 1.

Аудиторская организация в письменной информации по результатам проведенной проверки сделала следующую запись: « В процессе аудита выборочно проверено начисление амортизации за май месяц проверяемого периода. Ошибок не обнаружено т.к. в этом месяце движения основных средств не происходило. По нашему мнению, в следующем месяце при приобретении объектов основных средств возможно появление ошибок».

Не нарушено ли в данном случае требования стандартов аудита?

Задание 2.

Руководствуясь требованиями МСА, приведите примеры выражения мнения аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в виде:

- 1) немодифицированного аудиторского заключения;
- 2) аудиторского заключения с привлекающей внимание частью;
- 3) отказ от выражения мнения в аудиторском заключении;
- 4) мнения с оговоркой вследствие –
 - ограничения объема аудита;
 - разногласий между аудитором и руководством аудируемого лица относительно допустимости учетной политики и метода ее применения;
 - разногласий между аудитором и руководством аудируемого лица относительно раскрытия информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Задание 3.

Составьте модифицированное аудиторское заключение. При оформлении заключения используйте нижеприведенную информацию.

При проверке установлено завышение прибыли в связи с недоначислением амортизации на сумму 965, 3 тысяч рублей.

Занижена прибыль в связи с необоснованным списанием на издержки обращения расходов на 813,5 тысяч рублей.

Занижен налог на добавленную стоимость в связи с неправильным определением льгот и объема реализации продукции на 1242,7 тысяч рублей.

Допущены отступления в учетной политике предприятия в части наличной денежной выручки и ее использования на текущие расходы.

Другие показатели годового баланса, отчета о прибылях и убытках соответствуют данным, сложившимся в бухгалтерском учете на протяжении отчетного года и нашедшим отражение в регистрах аналитического и синтетического учета и Главной книге.

Тема 8. Специальные области аудита и прочие услуги аудиторов в международных стандартах и положениях, разрабатываемых Международной федерацией бухгалтеров.

Примеры тестовых заданий

1. Положения, регламентирующие аудит ожидаемой (прогнозной) финансовой информации, относятся:
 - а) к Международным стандартам аудита;
 - б) к Международным стандартам сопутствующих услуг;
 - в) к Международным стандартам заданий, обеспечивающих уверенность;
 - г) к Международным стандартам аудита специализированных областей.
2. Обзорная проверка аудитором финансовой отчетности регулируется:
 - а) МСА 910 «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности»;
 - б) ISRE 2400 «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности»;
 - в) ISRE 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой отчетности, проводимая независимым аудитором субъекта»;
 - г) до 15 декабря 2006 г. регулировалась ISRE 2400 «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности», а начиная с этой даты – ISRE 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой отчетности, проводимая независимым аудитором субъекта».
3. Прогноз:
 - а) это финансовая информация, основанная на допущениях руководства относительно событий, которые могут произойти в будущем, и действий субъекта;
 - б) информация, подготавливаемая на основе допущений в отношении будущих событий, наступления которых ожидает руководство, и действий, которые руководство намеревается предпринять к моменту подготовки информации (допущения, основанные на наиболее точных оценках);
 - в) информация, основанная на гипотетических допущениях относительно будущих событий и действий руководства, которые возможно, но не обязательно будут иметь место;
 - г) информация, основанная на гипотетических допущениях относительно будущих событий и действий руководства, которые возможно, но не обязательно будут иметь место, или на сочетании допущений, основанных на наиболее точных оценках.

Критерии оценки форм текущего контроля

Ситуационное задание

Критерии оценки знаний студента при написании практического контрольного задания.

Оценка «отлично» —выставляется студенту, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов практического контрольного задания и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений.

Оценка «хорошо» —выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» —выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными понятиями выносимых на практическое контрольное задание тем, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Оценка «неудовлетворительно» —выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания выносимых на практическое контрольное задание

вопросов тем дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

Тест

Тест–инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из системы тестовых заданий, стандартизированной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении тестирования.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента 85 %-100% тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 56-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 55 % тестовых заданий и менее.

1.2 Список вопросов и (или) заданий для проведения промежуточной аттестации

Список вопросов для подготовки к зачету

1. Сущность и значение международных стандартов аудита.
2. Роль международной федерации бухгалтеров в регулировании аудиторской деятельности.
3. Цель и методика разработки международных стандартов аудита.
4. Система международных стандартов аудита.
5. Соотношение международных стандартов финансовой отчетности и аудита.
6. История возникновения и порядок разработки международных стандартов аудита
7. Содержание кодекса этики профессиональных аудиторов.
8. Связь международных стандартов аудита с национальными стандартами аудита.
9. Цель и общие принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
10. Условия аудиторских заданий.
11. Понятия мошенничества и ошибки.
12. Организация документирования аудиторской проверки.
13. Учет законов и нормативных актов при аудите финансовой отчетности.
14. Контроль качества работы в аудите.
15. Стандарты, регулирующие порядок оказания сопутствующих услуг
16. Профессиональные требования к российским и зарубежным аудиторам.
17. Требования к рабочим документам аудитора.
18. Понятие и виды аудиторских доказательств.
19. Особенности получения аудиторских доказательств в отношении отдельных статей отчетности.
20. Использование внешних подтверждений
21. Оценка влияния последующих событий на финансовую отчетность проверяемого субъекта.
22. Проверка допущения о непрерывности деятельности субъекта.
23. Составление аудиторского заключения по финансовой отчетности.
24. Содержание положений о международной аудиторской практике.

Пример теста для проведения промежуточной аттестации по дисциплине «Международные стандарты аудита и сопутствующих услуг» (тест проводится в ЭУК LMS Moodle)

1. Международные стандарты аудита (МСА) следует применять:

- а) при проверке всех показателей финансовой отчетности;
- б) при проверке показателей, искажение которых может оказать влияние на решения заинтересованных пользователей финансовой отчетности;**
- в) при проверке показателей, в отношении которых может быть получена разумная уверенность в их существенности;
- г) при проверке начальных сальдо и сопоставимых значений отчетности.

2. К сопутствующим услугам в МСА относятся:

- а) консультационные услуги, оценочная деятельность, услуги по ведению учета и составлению отчетности;
- б) финансовый анализ, оценка бизнеса, консалтинг, услуги по реорганизации предприятий, составление (компиляция) отчетности;
- в) обзорная проверка, согласованные процедуры, компиляция финансовой информации;**
- г) услуги по ведению учета и составлению отчетности, консалтинговые услуги, оценка имущества и бизнеса, обучение и другие услуги, связанные с аудиторской деятельностью.

3. Целью аудита финансовой отчетности является:

- а) выражение обоснованного мнения о достоверности финансовой отчетности во всех существенных аспектах;
- б) подтверждение и гарантии достоверности финансовой отчетности;
- в) достижение разумной уверенности в соблюдении принципов бухгалтерского учета при составлении финансовой отчетности;
- г) предоставление возможности аудитору выразить мнение о том, подготовлена ли финансовая отчетность, во всех существенных отношениях, в соответствии с основными принципами финансовой отчетности.**

4. Принципы независимости, объективности и конфиденциальности относятся:

- а) к общим принципам аудита;
- б) к рекомендательным положениям Международных стандартов (МСА);
- в) к этическим принципам аудита;**
- г) к предпосылкам подготовки финансовой отчетности.

5. Существование, полнота, представление и раскрытие относятся:

- а) к принципам Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);
- б) к принципам Международных стандартов аудита (МСА);
- в) к принципам получения аудиторских доказательств;
- г) к предпосылкам подготовки финансовой отчетности.**

6. Уместность, существенность, надежность, нейтральность относятся:

- а) к принципам Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);**
- б) к принципам Международных стандартов аудита (МСА);
- в) к принципам получения аудиторских доказательств;
- г) к предпосылкам подготовки финансовой отчетности.

7. МСА декларируют следующие процедуры получения аудиторских доказательств:

- а) инспектирование, наблюдение, сводка и группировка, запрос и подтверждение, пересчет, сканирование и аналитические процедуры;
- б) инспектирование, наблюдение, запрос и подтверждение, подсчет и аналитические процедуры;**
- в) инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет и аналитические про-

цедуры;

г) пересчет, инвентаризация, проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций, подтверждение, устный опрос, проверка документов, прослеживание, аналитические процедуры, подготовка альтернативного баланса.

8. МСА требуют от аудитора оценивать существенность:

а) при планировании аудиторских процедур;

б) при оценке последствий искажений;

в) при планировании аудиторских процедур и оценке последствий искажений;

г) при планировании аудиторских процедур, оценке последствий искажений и оценке систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

9. Между существенностью и аудиторским риском существует следующая взаимосвязь:

а) чем выше уровень существенности, тем выше аудиторский риск;

б) чем ниже уровень существенности, тем ниже аудиторский риск;

в) чем выше уровень существенности, тем ниже аудиторский риск;

г) верно (а) и (б) одновременно.

10. Риск средств контроля связан с тем, что:

а) сальдо счетов или классов операций подвержены искажениям, которые могут быть существенными по отдельности или в совокупности, при допущении отсутствия средств внутреннего контроля;

б) искажение, которое может иметь место в отношении сальдо счета или класса операций и которое может быть существенным, не будет своевременно предотвращено или обнаружено и исправлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

в) аудиторские процедуры по существу не позволяют обнаружить искажение в сальдо счетов или класса операций, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями;

г) существует риск выражения ненадлежащего мнения в случаях, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения.

11. Неотъемлемый риск связан с тем, что:

а) сальдо счетов или классов операций подвержены искажениям, которые могут быть существенными по отдельности или в совокупности, при допущении отсутствия средств внутреннего контроля;

б) искажение, которое может иметь место в отношении сальдо счета или класса операций и которое может быть существенным, не будет своевременно предотвращено или обнаружено и исправлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

в) аудиторские процедуры по существу не позволяют обнаружить искажение в сальдо счетов или класса операций, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями;

г) существует риск выражения ненадлежащего мнения в случаях, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения.

12. Необходимой предпосылкой предварительной оценки риска средств контроля является:

а) понимание систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля субъекта;

б) оценка неотъемлемого риска;

в) получение аудиторских доказательств при проведении тестов средств контроля;

г) оценка общего аудиторского риска.

13. Если совокупность неотъемлемого риска и риска средств контроля оценена как низкая, аудитору следует:

а) пересмотреть оценку общего аудиторского риска;

б) отказаться от процедур проверки по существу;

- в) значительно сократить процедуры проверки по существу;
- г) провести некоторые процедуры проверки по существу в отношении существенных сальдо счетов и классов операций.

14. Если аудитор не может получить достаточных надлежащих аудиторских доказательств относительно связанных сторон и операций с ними или приходит к выводу, что информация о них раскрыта в отчетности неадекватно, ему следует:

- а) отказаться от выражения мнения;
- б) надлежащим образом модифицировать аудиторское заключение;
- в) выразить отрицательное мнение о достоверности отчетности;
- г) провести дополнительные аудиторские процедуры.

15. Если аудитор формирует выводы о том, что процесс предоставления внешних подтверждений и альтернативные процедуры не обеспечили достаточных надлежащих аудиторских доказательств, ему следует:

- а) отказаться от выражения мнения;
- б) надлежащим образом модифицировать аудиторское заключение;
- в) выразить отрицательное мнение о достоверности отчетности;
- г) провести дополнительные аудиторские процедуры.

16. Если в соответствии с суждением аудитора субъект не сможет продолжать свою деятельность непрерывно, и отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, аудитору следует:

- а) выразить мнение с оговоркой или отрицательное мнение;
- б) включить в заключение абзац, привлекающий внимание;
- в) выразить отрицательное мнение;
- г) надлежащим образом модифицировать аудиторское заключение.

17. Если допущение непрерывности деятельности уместно при наличии существенной неопределенности, и в финансовой отчетности сделано адекватное раскрытие информации, аудитору следует:

- а) выразить безоговорочно-положительное мнение;
- б) включить в заключение абзац, привлекающий внимание;
- в) верно (а) и (б) одновременно;
- г) надлежащим образом модифицировать аудиторское заключение.

18. Если заявления руководства противоречат другим аудиторским доказательствам, аудитору следует:

- а) рассмотреть необходимость модификации аудиторского заключения;
- б) провести альтернативные аудиторские процедуры;
- в) провести дополнительные процедуры и заново учесть надежность других заявлений руководства;
- г) выразить мнение с оговоркой и включить в заключение абзац, привлекающий внимание.

19. Если главный аудитор приходит к выводу о том, что работу другого аудитора нельзя использовать, и не может выполнить достаточные дополнительные процедуры, ему следует:

- а) выразить мнение с оговоркой или отказаться от выражения мнения в связи с ограничением объема аудита;
- б) включить в заключение абзац, привлекающий внимание;
- в) выразить отрицательное мнение или мнение с оговоркой;
- г) верно (б) и (в) одновременно.

20. Если аудитор считает, что представление и раскрытие ожидаемой финансовой информации не является адекватным, ему следует:

- а) выразить мнение с оговоркой или отрицательное мнение;
- б) отказаться от задания;
- в) верно (а) и (б) одновременно;
- г) провести дополнительные аудиторские процедуры.

Критерии оценки форм промежуточного контроля

Оценка «зачет» выставляется студенту, у которого каждая компетенция (полностью или частично формируемая данной дисциплиной) сформирована не ниже, чем на пороговом уровне.

Оценка «незачтено» выставляется студенту, у которого хотя бы одна компетенция (полностью или частично формируемая данной дисциплиной) сформирована ниже, чем на пороговом уровне.

Тест–инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из системы тестовых заданий, стандартизованной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении тестирования.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента на более чем 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 56-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 55 % тестовых заданий и менее.

Критерии оценки знаний при проведении зачета

Оценка «зачтено» должна соответствовать параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»),

«не зачтено»- параметрам оценки «неудовлетворительно».

Приложение №2 к рабочей программе дисциплины «Международные стандарты аудита и сопутствующих услуг»

Методические указания для студентов по освоению дисциплины

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Поэтому необходимо постоянно осуществлять контроль над систематической работой студентов. В начале изучения дисциплины студентам необходимо ознакомиться с содержанием рабочей программы дисциплины, с целями и задачами курса, связями с другими дисциплинами, списком основной и дополнительной литературы, графиком консультаций преподавателя.

Чтение лекций не предполагает их подробную их запись студентами, а лишь изложение структуры темы и наиболее сложных и дискуссионных моментов. Лекционный курс, в основном, строится на исследовании концептуальных положений формирования о МСА. При изложении лекционного материала преподавателем используется специальный раздаточный материал («Скрин-шот»), предназначенный для повышения эффективности учебного процесса за счет:

- дополнительной акцентирования внимания слушателей на наиболее важных и сложных проблемах курса ««Международные стандарты аудита и сопутствующих услуг»;
- освобождения от необходимости ведения рутинных записей по ходу лекции и, возможности более адекватной фиксации ключевых положений лекции;
- представления всего необходимого иллюстративного и справочно-информационного материала по теме лекции;
- более глубокой проработки материалов курса при выполнении самостоятельной работы, подготовке к зачету и экзамену.

До очередного практического занятия по рекомендованным источникам студентам необходимо проработать теоретический материал, соответствующий теме занятия. При подготовке к практическим занятиям следует использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и комментарии к ним (доступ возможен через справочно-информационную систему Гарант, Консультант Плюс, Главбух). На практическом занятии студенты должны принимать активное участие в обсуждении поставленных вопросов, с которыми необходимо ознакомиться заранее, а также в решении ситуационных задач, выступать с подготовленными презентациями конкретных стандартов, тестами и ситуационными задачами.

Ситуационные задания для самостоятельного решения формулируются на лекциях и практических занятиях. В качестве заданий для самостоятельной работы дома студентам предлагаются задачи, аналогичные разобранным на лекциях и семинарских занятиях или немного более сложные, которые являются результатом объединения нескольких базовых задач. Полный список заданий для самостоятельной работы по темам (разделам) дисциплины приведен в ЭУК в LMS Moodle. Вопросы, возникающие в процессе или по итогам

решения этих задач, можно задать на консультациях или в форуме (чате) в ЭУК в LMS Moodle.

Преподаватель оценивает индивидуально работу каждого студента на основании проведенных опросов, подготовленных докладов, презентаций, решения ситуационных, тестовых заданий.