

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

экономического анализа и аудита


Л.С. Коробейникова

27.04.2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.05 Основы аудита

Код и наименование дисциплины в соответствии с Учебным планом

- 1. Код и наименование направления подготовки/специальности:**
направление 38.03.01 Экономика
- 2. Профиль подготовки/специализация:** Корпоративный учет и анализ
- 3. Квалификация выпускника:** бакалавр
- 4. Форма обучения:** очная
- 5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины:** кафедра экономического анализа и аудита
- 6. Составители программы:** Панина Ирина Викторовна, к.э.н., доц.
(ФИО, ученая степень, ученое звание)
- 7. Рекомендована:** НМС экономического факультета, протокол № 4 от 16.04.2020 г.
(наименование recommending structure, date, protocol number)

(отметки о продлении вносятся вручную)

8. Учебный год: 2023/2024
Набор 2020 г.

Семестр(-ы): 7

9. Цели и задачи учебной дисциплины

Целями освоения учебной дисциплины являются:

приобретение знаний в области теоретических, правовых и организационно-методических основ аудита, внутреннего и внешнего контроля качества работы аудиторов, базовых навыков применения этих знаний в практической деятельности.

Задачи учебной дисциплины:

- формирование знаний теоретических основ аудита, в том числе представления об истории возникновения аудита, понятии аудита, цели, задачах, объектах и субъектах аудита, факторах, ограничивающих надежность аудиторской проверки, сущности сопутствующих аудиту услуг и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, профессиональной этике аудиторов;
- формирование знаний правовых основ аудиторской деятельности в следующих аспектах: современное состояние и перспективы развития системы правового регулирования аудита в Российской Федерации, государственное регулирование и профессиональное саморегулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации, стандартизация аудита на международном, национальном и корпоративном уровнях;
- формирование знаний организационных основ осуществления аудиторской деятельности, включая обязательные условия получения и сохранения статуса аудиторской организации, аудитора, индивидуального аудитора, порядок согласования условий выполнения аудиторского задания с клиентом, комплектования группы исполнителей задания, распределения между ними обязанностей и полномочий, осуществления контроля качества выполнения работы, документирования проверки;
- формирование знаний требований нормативных правовых актов в отношении внутреннего и внешнего контроля качества работы аудиторов, контроля соблюдения ими законодательства в области противодействия коррупции, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
- формирование знаний подходов к формированию и реализации планов проведения аудиторских проверок коммерческих организаций;
- формирование умений подготовить рекомендации по организации проведения обзорных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, выполнения согласованных процедур, компиляции финансовой информации;
- формирование умений дать оценку соблюдению аудиторской организацией, аудитором, индивидуальным аудитором требований нормативных правовых актов, регулирующих осуществление аудиторской деятельности в Российской Федерации.

10. Место учебной дисциплины в структуре ООП: Блок 1, вариативная часть.

Дисциплина является последующей для дисциплин Б1.Б.17 Правоведение, Б1.Б.22 Бухгалтерский учет, Б1.Б.23 Экономический анализ, Б1.В.03 Налоги и налогообложение.

Дисциплина предшествует дисциплине Б1.В.17 Аудит корпоративной отчетности.

11. Планируемые результаты обучения по дисциплине/модулю (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями выпускников)

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
ПК-5	Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	<p>Знать основные методы получения аудиторских доказательств в отношении информации, представленной в финансовой отчетности;</p> <p>владеть навыками выполнения процедур оценки рисков, расчета уровня существенности, использования аудиторской выборки при тестировании средств внутреннего контроля и проведении детальных тестов, составления запросов о внешнем подтверждении;</p> <p>уметь использовать их результаты при формировании профессионального суждения о предмете задания</p>

12.1 Объем дисциплины в зачетных единицах/час. (в соответствии с учебным планом) — 3/108.

Форма промежуточной аттестации (зачет/экзамен): зачет.

13 Трудоемкость по видам учебной работы

Вид учебной работы	Трудоемкость	
	Всего	По семестрам
		7
Аудиторные занятия	72	72
в том числе: лекции	36	36
практические	36	36
лабораторные	-	-
Самостоятельная работа	36	36
Форма промежуточной аттестации (зачет)	-	-
Итого:	108	108

13.1 Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины
1. Лекции		
1.1	Стандартизация аудиторской деятельности на международном уровне и в Российской Федерации	История возникновения аудита. Содержание аудиторской деятельности. Аудиторы, индивидуальные аудиторы, аудиторские организации. Аттестация и повышение квалификации аудиторов. Государственное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации. Профессиональное саморегулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации. Деятельность Международной федерации бухгалтеров в области стандартизации аудиторской деятельности. Состав и статус международных стандартов аудиторской деятельности. Место международных стандартов аудиторской деятельности в системе нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации
1.2	Профессиональная этика аудиторов	Базовые принципы профессиональной этики аудиторов. Требование независимости аудиторов
1.3	Сущность заданий, обеспечивающих уверенность	Понятие и виды заданий, обеспечивающих уверенность. Основные элементы задания, обеспечивающего уверенность
1.4	Сущность аудита финансовой отчетности	Цель и основные принципы аудита финансовой отчетности. Основные этапы риск-ориентированного аудита. Признание аудита соответствующим Международным стандартам аудита. Классификации аудита
1.5	Обязанности аудитора при выполнении аудиторского задания	Согласование условий аудиторских заданий. Права и обязанности аудиторов и аудируемых лиц в соответствии с российским законодательством. Аудиторская документация. Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление. Информирование о недостатках внутреннего контроля лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства организации. Учет законов и прочих нормативных актов при аудите финансовой отчетности. Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий, выявленных в ходе аудита финансовой отчетности
1.6	Оценка рисков при выполнении задания по аудиту и связанные с этим действия	Планирование аудита финансовой отчетности. Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством понимания деятельности организации и среды, в которой она ведется. Ответная реакция аудитора на оцененные риски. Особенности аудита субъекта, использующего обслуживающую организацию. Существенность в планировании и

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины
		проведении аудита. Оценка искажений финансовой отчетности, обнаруженных в ходе аудита
1.7	Аудиторские доказательства	Понятие и источники получения аудиторских доказательств. Особенности проверки начальных сальдо при проведении первичного аудита. Аудит оценочных значений. Письменные заявления как источник аудиторских доказательств. Непрерывность деятельности. Учет последующих событий в ходе аудита. Связанные стороны организации. Аудиторская выборка. Аналитические процедуры проверки по существу. Внешние подтверждения как источник аудиторских доказательств. Получение аудиторских доказательств в отношении некоторых элементов финансовой отчетности
1.8	Использование аудитором работы третьих лиц	Аудит финансовой отчетности группы. Использование работы внутренних аудиторов. Использование работы аудиторского эксперта
1.9	Оформление результатов аудита	Выражение мнения и подготовка аудиторского заключения. Проверка сопоставимой информации в финансовой отчетности. Проверка прочей информации в годовом отчете организации
1.10	Специальные области, специальные задания и другие услуги аудиторов	Аудит финансовой отчетности, подготовленной в соответствии со специальной концепцией. Аудит отдельных форм финансовой отчетности и определенных элементов, счетов и статей отдельной формы финансовой отчетности. Аудиторские задания по подготовке заключения об обобщенной финансовой отчетности. Специальные положения аудита финансовых инструментов. Обзорная проверка исторической финансовой отчетности. Изучение прогнозной финансовой информации. Подготовка отчетов о контроле обслуживаемой организации. Задания по проверке отчетности о парниковых газах. Отчет о проверке проформы финансовой информации в проспектах ценных бумаг. Компиляция финансовой информации. Согласованные процедуры
1.11	Контроль качества выполнения заданий, обеспечивающих уверенность, и оказания сопутствующих услуг	Ключевые элементы среды качества аудита. Внешний контроль качества аудита в Российской Федерации. Внутренний контроль качества работы лиц, выполняющих задания, обеспечивающие уверенность, и оказывающих сопутствующие услуги
2. Практические занятия		
2.1	Стандартизация аудиторской деятельности на международном уровне и в Российской Федерации	История возникновения аудита. Содержание аудиторской деятельности. Аудиторы, индивидуальные аудиторы, аудиторские организации. Аттестация и повышение квалификации аудиторов. Государственное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации. Профессиональное саморегулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации. Деятельность Международной федерации бухгалтеров в области стандартизации аудиторской деятельности. Состав и статус международных стандартов аудиторской деятельности. Место международных стандартов аудиторской деятельности в системе нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации
2.2	Профессиональная этика аудиторов	Базовые принципы профессиональной этики аудиторов. Требование независимости аудиторов
2.3	Сущность заданий, обеспечивающих уверенность	Понятие и виды заданий, обеспечивающих уверенность. Основные элементы задания, обеспечивающего уверенность
2.4	Сущность аудита финансовой отчетности	Цель и основные принципы аудита финансовой отчетности. Основные этапы риск-ориентированного аудита. Признание аудита соответствующим Международным стандартам аудита. Классификации аудита

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины
2.5	Обязанности аудитора при выполнении аудиторского задания	Согласование условий аудиторских заданий. Права и обязанности аудиторов и аудируемых лиц в соответствии с российским законодательством. Аудиторская документация. Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление. Информирование о недостатках внутреннего контроля лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства организации. Учет законов и прочих нормативных актов при аудите финансовой отчетности. Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий, выявленных в ходе аудита финансовой отчетности
2.6	Оценка рисков при выполнении задания по аудиту и связанные с этим действия	Планирование аудита финансовой отчетности. Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством понимания деятельности организации и среды, в которой она ведется. Ответная реакция аудитора на оцененные риски. Особенности аудита субъекта, использующего обслуживающую организацию. Существенность в планировании и проведении аудита. Оценка искажений финансовой отчетности, обнаруженных в ходе аудита
2.7	Аудиторские доказательства	Понятие и источники получения аудиторских доказательств. Особенности проверки начальных сальдо при проведении первичного аудита. Аудит оценочных значений. Письменные заявления как источник аудиторских доказательств. Непрерывность деятельности. Учет последующих событий в ходе аудита. Связанные стороны организации. Аудиторская выборка. Аналитические процедуры проверки по существу. Внешние подтверждения как источник аудиторских доказательств. Получение аудиторских доказательств в отношении некоторых элементов финансовой отчетности
2.8	Использование аудитором работы третьих лиц	Аудит финансовой отчетности группы. Использование работы внутренних аудиторов. Использование работы аудиторского эксперта
2.9	Оформление результатов аудита	Выражение мнения и подготовка аудиторского заключения. Проверка сопоставимой информации в финансовой отчетности. Проверка прочей информации в годовом отчете организации
2.10	Специальные области, специальные задания и другие услуги аудиторов	Аудит финансовой отчетности, подготовленной в соответствии со специальной концепцией. Аудит отдельных форм финансовой отчетности и определенных элементов, счетов и статей отдельной формы финансовой отчетности. Аудиторские задания по подготовке заключения об обобщенной финансовой отчетности. Специальные положения аудита финансовых инструментов. Обзорная проверка исторической финансовой отчетности. Изучение прогнозной финансовой информации. Подготовка отчетов о контроле обслуживающей организации. Задания по проверке отчетности о парниковых газах. Отчет о проверке проформы финансовой информации в проспектах ценных бумаг. Компиляция финансовой информации. Согласованные процедуры
2.11	Контроль качества выполнения заданий, обеспечивающих уверенность, и оказания сопутствующих услуг	Ключевые элементы среды качества аудита. Внешний контроль качества аудита в Российской Федерации. Внутренний контроль качества работы лиц, выполняющих задания, обеспечивающих уверенность, и оказывающих сопутствующие услуги

13.2 Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Виды занятий (часов)					Всего
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа	Контроль	
1	Стандартизация аудиторской деятельности на международном уровне и в Российской Федерации	6	6	-	6		18
2	Профессиональная этика auditors	2	2	-	2		6
3	Сущность заданий, обеспечивающих уверенность	2	2	-	2		6
4	Сущность аудита финансовой отчетности	2	2	-	2		6
5	Обязанности аудитора при выполнении аудиторского задания	4	4	-	4		12
6	Оценка рисков при выполнении задания по аудиту и связанные с этим действия	4	4	-	4		12
7	Аудиторские доказательства	4	4	-	4		12
8	Использование аудитором работы третьих лиц	4	4	-	4		12
9	Оформление результатов аудита	4	4	-	4		12
10	Специальные области, специальные задания и другие услуги auditors	2	2	-	2		6
11	Контроль качества выполнения заданий, обеспечивающих уверенность, и оказания сопутствующих услуг	2	2	-	2		6
	Контроль						-
	Итого:	36	36	-	36	-	108

14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Для освоения дисциплины, достижения ее цели и решения задач обучающимся необходимо работать с лекционным материалом, международными стандартами аудиторской деятельности, нормативными правовыми актами, регламентирующими аудиторскую деятельность в Российской Федерации, основной и дополнительной литературой, выполнять задания, предлагаемые на практических занятиях, пройти текущую и промежуточную аттестации (в том числе с использованием элементов электронного обучения, дистанционных образовательных технологий)

15. Перечень основной и дополнительной литературы, ресурсов интернет, необходимых для освоения дисциплины

а) основная литература:

№ п/п	Источник
1.	Ендовицкий, Дмитрий Александрович. Международные стандарты аудиторской деятельности : [учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки "Экономика", "Менеджмент"] / Д.А. Ендовицкий, И.В. Панина .— 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юнити-Дана, 2017 .— 223 с. — Библиогр.: с. 194 .— ISBN 978-5-238-02950-4.

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
2.	Аудит : учебник для бакалавров / под. ред. Р. П. Булыги. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 431 с. — ISBN 978-5-238-01594-1. URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=436690
3.	Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. В.И. Подольского ; науч. ред. А.А. Савин. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юнити, 2017. — 688 с. : ил. — (Золотой фонд российских учебников). — Режим доступа: по подписке. — URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=563438

в) информационные электронно-образовательные ресурсы (официальные ресурсы интернет):

№ п/п	Ресурс
1.	ЭБС «Издательство «Лань». – URL: https://e.lanbook.com/
2.	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн». – URL: http://biblioclub.ru/
3.	Электронная библиотека Зональной научной библиотеки Воронежского госуниверситета. – URL: https://lib.vsu.ru/zgate?Init+elib.xml,simple_elib.xsl+rus
4.	Образовательный портал «Электронный университет ВГУ» (https://edu.vsu.ru/)

16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

№ п/п	Источник
1.	Лекционный материал
2.	Практические задания, задания для самостоятельной работы
3.	Условия и методические указания по выполнению контрольной работы
4.	Вопросы и задания для подготовки к промежуточной аттестации

17. Информационные технологии, используемые для реализации учебной дисциплины, включая программное обеспечение и информационно-справочные системы (при необходимости)

№ п/п	Ресурс
1.	Электронное обучение, дистанционные образовательные технологии на базе образовательного портала «Электронный университет ВГУ» (https://edu.vsu.ru/)
2.	Пакет приложений LibreOffice или Microsoft Office
3.	Справочная правовая система КонсультантПлюс (специальная интернет-версия). – URL: http://base.consultant.ru/
4.	Информационно-правовой портал Гарант. – URL: http://www.garant.ru/

18. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория: специализированная мебель, столы, стулья, доска

19. Фонд оценочных средств

19.1 Перечень компетенций с указанием этапов формирования и планируемых результатов обучения для профиля

Код и содержание компетенции (или ее части)	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенции посредством формирования знаний, умений, навыков)	Этапы формирования компетенции (разделы (темы) дисциплины или модуля и их наименование)	ФОС (средства оценивания)
ПК-5 Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Знать основные методы получения аудиторских доказательств в отношении информации, представленной в финансовой отчетности; владеть навыками выполнения процедур оценки рисков, расчета уровня существенности, использования аудиторской выборки при тестировании средств внутреннего контроля и проведении детальных тестов, составления запросов о внешнем подтверждении; уметь использовать их результаты при формировании профессионального суждения о предмете задания	Стандартизация аудиторской деятельности на международном уровне и в Российской Федерации. Профессиональная этика аудиторов. Сущность заданий, обеспечивающих уверенность. Сущность аудита финансовой отчетности. Обязанности аудитора при выполнении аудиторского задания. Оценка рисков при выполнении задания по аудиту и связанные с этим действия. Аудиторские доказательства. Использование аудитором ра-	Контрольная работа, опрос, практико-ориентированные задания на практических занятиях

Код и содержание компетенции (или ее части)	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенции посредством формирования знаний, умений, навыков)	Этапы формирования компетенции (разделы (темы) дисциплины или модуля и их наименование)	ФОС (средства оценивания)
		боты третьих лиц. Оформление результатов аудита. Специальные области, специальные задания и другие услуги аудиторов. Контроль качества выполнения заданий, обеспечивающих уверенность, и оказания сопутствующих услуг	
Промежуточная аттестация			КИМ

19.2 Описание критериев и шкалы оценивания компетенций (результатов обучения) при промежуточной аттестации

Для оценивания результатов обучения на промежуточной аттестации используются следующие показатели:

- 1) знание основ систем государственного регулирования и профессионального саморегулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации, сущности деятельности Международной федерации бухгалтеров в области стандартизации аудиторской деятельности, подходов Международной федерации бухгалтеров к регулированию профессиональной аудиторской этики, терминологический аппарат международных стандартов, требования международных стандартов к согласованию условий работы аудитора с клиентом, оценке рисков при выполнении профессиональных заданий, планированию их выполнения, получению доказательств, документальному оформлению результатов выполнения заданий, осуществлению внутреннего контроля качества работы в аудиторской организации;
- 2) умение организовывать выполнение аудиторского задания в соответствии с требованиями международных стандартов, документировать его основные результаты;
- 3) владение навыками поиска необходимой информации в системе международных стандартов аудиторской деятельности, согласования условий проведения аудита, структурирования работы аудиторов.

Зачет, в том числе с применением дистанционных образовательных технологий, проводится в устной форме.

Для оценивания результатов обучения на зачете используется шкала оценок «зачтено» и «не зачтено».

Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения на зачете (в том числе с применением дистанционных образовательных технологий):

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
Полные аргументированные ответы на все основные и дополнительные вопросы и задания. Ответы должны отличаться логической последовательностью, четкостью, умением делать выводы, свидетельствовать об умении пользоваться понятийным аппаратом, знанием проблем, суждений по различным вопросам дисциплины	Повышенный уровень	Зачтено
Полные аргументированные ответы на все основные и дополнительные вопросы и задания. Ответы должны отличаться логичностью и четкостью. Возможны некоторые упущения,	Базовый уровень	

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
однако основное содержание вопроса должно быть раскрыто, решение задания должно быть верным		
Неполные, слабо аргументированные ответы, свидетельствующие об элементарных знаниях в сфере, охватываемой дисциплиной, неумении применить теоретические знания при выполнении заданий	Пороговый уровень	
Непонимание вопросов, ответы, свидетельствующие об отсутствии элементарных знаний в областях, охватываемых вопросами, заданиями	–	Не зачтено

По решению кафедры оценка «зачтено» может быть выставлена по результатам текущей успеваемости обучающегося в течение семестра, но не ранее, чем на заключительном занятии.

Критерии выставления оценки «зачтено» по результатам текущей успеваемости обучающегося в течение семестра (требуется одновременное выполнение): отсутствие пропусков без документально подтвержденной уважительной причины, выполнение не менее 70 % контрольных, практических заданий, заданий для самостоятельной работы на «зачтено», средняя арифметическая величина оценок за семестр от 3,0 включительно.

19.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

19.3.1 Перечень вопросов к промежуточной аттестации (пример, уточняется при актуализации содержания дисциплины)

1. История возникновения аудита
2. Содержание аудиторской деятельности
3. Аудиторы, индивидуальные аудиторы, аудиторские организации: нормативные требования. Аттестация и повышение квалификации аудиторов
4. Государственное регулирование и профессиональное саморегулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации
5. Сущность деятельности Международной федерации бухгалтеров в области стандартизации аудиторской деятельности. Состав и статус международных стандартов аудиторской деятельности
6. Базовые принципы профессиональной этики аудиторов. Требование независимости аудиторов
7. Понятие и виды заданий, обеспечивающих уверенность. Основные элементы задания, обеспечивающего уверенность
8. Цель и основные принципы аудита финансовой отчетности. Основные этапы риск-ориентированного аудита. Признание аудита соответствующим Международным стандартам аудита
9. Согласование условий аудиторских заданий. Права и обязанности аудиторов и аудируемых лиц в соответствии с российским законодательством
10. Аудиторская документация
11. Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление
12. Информирование о недостатках внутреннего контроля лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства организации
13. Учет законов и прочих нормативных актов при аудите финансовой отчетности
14. Планирование аудита финансовой отчетности
15. Особенности аудита субъекта, использующего обслуживающую организацию
16. Существенность в планировании и проведении аудита
17. Оценка искажений финансовой отчетности, обнаруженных в ходе аудита
18. Понятие и источники получения аудиторских доказательств
19. Особенности проверки начальных сальдо при проведении первичного аудита
20. Аудит оценочных значений
21. Письменные заявления как источник аудиторских доказательств

22. Непрерывность деятельности аудируемого лица
23. Аудиторская выборка
24. Внешние подтверждения как источник аудиторских доказательств
25. Использование работы внутренних аудиторов
26. Использование работы аудиторского эксперта
27. Выражение мнения и подготовка аудиторского заключения
28. Ключевые элементы среды качества аудита
29. Внешний контроль качества аудита в Российской Федерации
30. Внутренний контроль качества работы лиц, выполняющих задания, обеспечивающие уверенность, и оказывающих сопутствующие услуги

Пример задачи для КИМ

Какое мнение нужно выразить в следующих обстоятельствах (ответ обосновать):

проводится аудит консолидированной финансовой отчетности за 20X3 г. головной организации, имеющей форму акционерного общества, и ее дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 20X3X года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

Как указано в пункте X пояснительной информации, в годовую консолидированную финансовую отчетность не были включены показатели дочернего общества «ZZZ», приобретенного в 20X1 г. В соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности показатели дочернего общества подлежат включению в годовую консолидированную финансовую отчетность с первого числа месяца, следующего за месяцем появления возможности определять решения, принимаемые дочерним обществом. Если бы показатели бухгалтерской отчетности дочернего общества «ZZZ» были включены в годовую консолидированную финансовую отчетность, то это привело бы к существенным изменениям большинства показателей годовой консолидированной финансовой отчетности.

Пример КИМ

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой
экономического анализа и аудита

_____ Л.С. Коробейникова
__ . __ . 20__ г.

Направление подготовки / специальность: направление 38.03.01 Экономика

Дисциплина: Б1.В.05 Основы аудита

Форма обучения: очная

Вид контроля: зачет

Вид аттестации: промежуточная

Контрольно-измерительный материал №1

1. Понятие и виды заданий, обеспечивающих уверенность. Основные элементы задания, обеспечивающего уверенность
2. Задача

Какое мнение нужно выразить в следующих обстоятельствах (ответ обосновать):

проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организации «YYY», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20X3 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Организация «УУУ» имеет вклад в совместную деятельность, отраженный по статье «Финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20X3 года в сумме X, что составляет 95% стоимости активов организации «УУУ». Аудитору было отказано в получении разъяснений руководства аудируемого лица, других лиц, участвующих в совместной деятельности, и их аудиторов относительно данного вклада. Как следствие, аудитор не имел возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки стоимости указанных финансовых вложений, а также связанных с ними доходов, расходов и потоков денежных средств. Данное обстоятельство признано аудитором существенным, оказывающим всеобъемлющее влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации «УУУ».

Преподаватель _____ И.В. Панина

19.3.2 Перечень практических заданий (пример задания для самостоятельной работы)

В приложенном файле приведена общая стратегия аудита, элементы которой не систематизированы.

В табл. "Состав работ" необходимо заполнить графу "№ п/п" порядковыми номерами этапов аудита так, чтобы он был проведен на основе риск-ориентированного подхода с соблюдением требований Международных стандартов аудита (выстроить этапы аудита в нужном порядке).

Очередность некоторых этапов аудита предписана МСА, другие могут выполняться в произвольном порядке.

19.3.4 Перечень заданий для контрольных работ (пример)

Подготовьте текст аудиторского заключения, отвечающего требованиям Международных стандартов аудита, для следующей ситуации. В отсутствие информации для определенных реквизитов (например, подписи, адреса аудитора) можно указать место этого реквизита в аудиторском заключении («Подпись аудитора», «Адрес аудитора» в соответствующем месте аудиторского заключения)

Проведен аудит полного комплекта годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «УУУ», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Компания не является листинговой.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с российскими правилами подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Этические требования, применимые к данному аудиту, включают требования Кодекса этики профессиональных бухгалтеров Комитета по международным стандартам этики для представителей бухгалтерской профессии, а также этические требования, относящиеся к аудиту в Российской Федерации.

В ходе аудита аудитор не смог получить достаточные надлежащие доказательства существования дебиторской задолженности на сумму X тыс. руб., отраженной в общей сумме дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Данное обстоятельство признано аудитором существенным, но не оказывающим всеобъемлющего влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В остальном проаудированная бухгалтерская (финансовая) отчетность признана достоверной во всех существенных отношениях.

На основании полученных аудиторских доказательств аудитор сделал вывод об отсутствии существенной неопределенности в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

В отсутствие нормативных предписаний аудитор принял решение не включать в аудиторское заключение часть «Ключевые вопросы аудита».

Аудитор получил всю прочую информацию до даты аудиторского заключения и не выявил существенного искажения прочей информации.

Надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляет генеральный директор Общества (совмещает обязанности руководства и лица, отвечающего за корпоративное управление, в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности).

19.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Оценка знаний, умений и навыков, характеризующая этапы формирования компетенций в рамках изучения дисциплины, осуществляется в ходе текущей и промежуточной аттестаций.

Текущая аттестация проводится в соответствии с Положением о текущей аттестации обучающихся по программам высшего образования Воронежского государственного университета. Текущая аттестация проводится в форме контрольной работы, включающей за-

дачи. При проведении текущей аттестации выставляются оценки «зачтено» и «не зачтено». Оценка «зачтено» ставится при правильном решении не менее 70 % задач.

Промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением о промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования. Промежуточная аттестация, в том числе с применением дистанционных образовательных технологий, проводится в устной форме.

Промежуточная аттестация с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий проводится в рамках электронного курса, размещенного в образовательном портале «Электронный университет ВГУ» (<https://edu.vsu.ru/>).

Обучающиеся, проходящие промежуточную аттестацию с применением дистанционных образовательных технологий, должны располагать техническими средствами и программным обеспечением, позволяющим обеспечить процедуры аттестации. Обучающийся самостоятельно обеспечивает выполнение необходимых технических требований для проведения промежуточной аттестации с применением дистанционных образовательных технологий.

Идентификация личности обучающегося при прохождении промежуточной аттестации обеспечивается посредством использования каждым обучающимся индивидуального логина и пароля при входе в личный кабинет, размещенный в образовательном портале «Электронный университет ВГУ» (<https://edu.vsu.ru/>). По требованию преподавателя, проводящего промежуточную аттестацию, обучающийся должен показать зачетную книжку или документ, удостоверяющий личность. При этом в кадре должно быть видно лицо сдающего и фотографию в документе.

Контрольно-измерительные материалы промежуточной аттестации включают в себя теоретические вопросы, позволяющие оценить качество знаний обучающегося, и практические задания, позволяющие оценить степень сформированности его умений и навыков.

При оценивании используются качественные шкалы оценок. Критерии оценивания приведены выше.

Программа рекомендована НМС экономического факультета
(наименование факультета, структурного подразделения)

протокол № 4 от 16.04.2020 г.