

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

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой

экономического анализа и аудита

 Л.С. Коробейникова

№10 от 27.04.2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.13 Основы аудита

Код и наименование дисциплины в соответствии с учебным планом

1. Шифр и наименование направления подготовки/специальности:
направление 38.03.01 Экономика
2. Профиль подготовки / специализация: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
3. Квалификация (степень) выпускника: бакалавр
4. Форма обучения: заочная
5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины: кафедра экономического анализа и аудита
6. Составители программы: Панина Ирина Викторовна, к.э.н., доц. Купрюшина О.М., к.э.н., доц.
(ФИО, ученая степень, ученое звание)
7. Рекомендована: НМС экономического факультета, протокол №4 от 16.04.2020г.
(наименование рекомендующей структуры, дата, номер протокола)

(отметки о продлении вносятся вручную)

8. Учебный год: 2023/2024

Курс 4, семестр 4

Набор 2020г.

9. Цели и задачи учебной дисциплины

Цель: 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; формирование и развитие компетенций, предусмотренных Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования и основной образовательной программой бакалавриата.

Задачи: формирование представления об основных категориях теории аудита; формирование знания основ систем государственного регулирования и профессионального саморегулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации; получение представления о деятельности Международной федерации бухгалтеров в области международной стандартизации аудиторской деятельности, использовании международных стандартов аудиторской деятельности в Российской Федерации; ознакомление с основным содержанием международных стандартов аудиторской деятельности, развитие навыков их практического применения.

10. Место учебной дисциплины в структуре ООП

Основы аудита относятся к блоку (Б1) является дисциплиной по выбору основной образовательной программы подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Дисциплина является последующей для следующих дисциплин:

«Финансы»;

«Бухгалтерский финансовый учет»;

«Налоги и налогообложение»;

Дисциплина является предшествующей для дисциплины «Аудит»

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	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

12.1 Объем дисциплины в зачетных единицах/час. (в соответствии с учебным планом) — 4/144.

Форма промежуточной аттестации (зачет/экзамен): экзамен.

13 Виды учебной работы:

Вид учебной работы	Трудоемкость
--------------------	--------------

	Всего	По семестрам
		7
Аудиторные занятия	22	22
в том числе: лекции	10	10
практические	12	12
лабораторные	-	-
Самостоятельная работа	113	113
контроль	9	9
Итого:	144	144

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 проведении аудита. Оценка искажений финансовой отчетности, обнаруженных в ходе аудита
1.7	Аудиторские	Понятие и источники получения аудиторских доказательств.

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины
	доказательства	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 обслуживающей 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	Цель и основные принципы аудита финансовой отчетности.

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины
	финансовой отчетности	Основные этапы риск-ориентированного аудита. Признание аудита соответствующим Международным стандартам аудита. Классификации аудита
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 обслуживаемую 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 обслуживаемой 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	Ключевые элементы среды качества аудита. Внешний контроль качества аудита в Российской Федерации. Внутренний контроль качества работы лиц, выполняющих

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины
	уверенность, и оказания сопутствующих услуг	задания, обеспечивающие уверенность, и оказывающих сопутствующие услуги

13.2 Темы (разделы) дисциплины и виды занятий:

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Виды занятий (часов)				
		Лекции	Практическое	Самостоятельная работа	Контроль	Всего
1	Стандартизация аудиторской деятельности на международном уровне и в Российской Федерации	1	1	10		12
2	Профессиональная этика auditors	1	1	10		12
3	Сущность заданий, обеспечивающих уверенность	1	1	10		12
4	Сущность аудита финансовой отчетности	1	1	10		12
5	Обязанности аудитора при выполнении аудиторского задания	1	1	10		12
6	Оценка рисков при выполнении задания по аудиту и связанные с этим действия	1	1	10		12
7	Аудиторские доказательства	1	1	10		12
8	Использование аудитором работы третьих лиц	1	1	10		12
9	Оформление результатов аудита	1	1	10		12
10	Специальные области, специальные задания и другие услуги auditors	1	1	10		12
11	Контроль качества выполнения заданий, обеспечивающих уверенность, и оказания сопутствующих услуг		2	13		15
12	Контроль	-	-	-	9	9
Итого:		10	12	113	9	144

14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Для освоения дисциплины, решения ее задач и достижения цели обучающимся необходимо работать с лекционным материалом, предоставляемым преподавателем, нормативными правовыми актами, регламентирующими аудиторскую деятельность в

Российской Федерации, основной и дополнительной литературой, выполнять задания, предлагаемые на практических занятиях, пройти текущие и промежуточную аттестацию.

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

а) основная литература:

№ п/п	Источник
1	<i>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</i>

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
2	<i>Пожидаева, Татьяна Алексеевна. Теоретические и организационно-методические основы внутрихозяйственного контроля : учебное пособие для бакалавров и магистров направления 080100 "Экономика" / Т.А. Пожидаева ; Воронеж. гос. ун-т .— Воронеж, 2014 .— 77 с. : табл. — Библиогр.: с.68-69. <URL: http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m14-161.pdf>.</i>
3	<i>Панина, Ирина Викторовна. Практический аудит : конспект лекций : учебно-методическое пособие для вузов / И.В. Панина ; Воронеж. гос. ун-т .— Воронеж : Экон. фак. ВГУ, 2011 .— 58 с. : табл. — Библиогр.: с. 57-58.</i>
4	<i>Панина, Ирина Викторовна. Основы финансового контроля: учебное пособие для студентов бакалавриата направлений «Экономика» и «Менеджмент» / И.В. Панина ; Воронеж. гос. ун-т .— Воронеж : ВГУ, 2015.— 123 с.</i>

в) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

№ п/п	Источник
5	<i>Справочная правовая система КонсультантПлюс (специальная интернет-версия). Режим доступа: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home.</i>
6	<i>Информационно-правовой портал Гарант. Режим доступа: http://www.garant.ru/</i>
7	<i>образовательный портал «Электронный университет ВГУ»/LMC Moodle. Режим доступа https://edu.vsu.ru/</i>

16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы! (учебно-методические рекомендации, пособия, задачки, методические указания по выполнению практических (контрольных) работ и др.)

№ п/п	Источник
8	<i>Коменденко, Сергей Николаевич. Практические задания и тесты по международным стандартам аудита : учебно-методическое пособие / С.Н. Коменденко, К.П. Азупова ; Воронеж. гос. ун-т .— Воронеж : ИПЦ ВГУ, 2008 .— 77 с. : табл. — <URL:http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m08-241.pdf>.</i>
9	<i>Аудит : учебник / В. П. Суйц. — 5-е изд., стер. — М. : КНОРУС, 2018.</i>

17. Информационные технологии, используемые для реализации учебной дисциплины, включая программное обеспечение и информационно-справочные системы (при необходимости) Программа курса реализуется с применением дистанционных образовательных технологий

18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Учебная аудитория: специализированная мебель, проектор BENQ EP4227, экран для проектора настенный Projecta Compact Electrol 113, компьютер XS35GS V3L, цифровая аудио платформа Symetrix Jupiter 4, телевизоры Samsung 50" (2 шт.), комплект активных громкоговорителей Apart SDQ5P, микрофон проводной.

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)
<p>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>	<p>Знать: основы систем государственного регулирования и профессионального саморегулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации, сущность деятельности Международной федерации бухгалтеров в области стандартизации аудиторской деятельности, подходы Международной федерации бухгалтеров к регулированию проблем 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</p>	<p>Оценка рисков при выполнении задания по аудиту и связанные с этим действия. Аудиторские доказательства. Использование аудитором работы третьих лиц</p>	<p>Контрольная работа №1, опрос, практико-ориентированные задания на практических занятиях, курсовая работа</p>

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)
	организации; уметь: организовывать выполнение аудиторского задания в соответствии с требованиями международных стандартов, документировать его результаты; владеть навыками поиска необходимой информации в системе международных стандартов аудиторской деятельности, согласования условий проведения аудита, структурирования работы аудиторов и документирования ее результатов		
Промежуточная аттестация			КИМ

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

Для оценивания результатов обучения на экзамене 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 проблем 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 результаты;
- 3) владение навыками поиска необходимой информации в системе международных стандартов аудиторской деятельности, согласования условий проведения аудита, структурирования работы аудиторов, выполнения процедур оценки рисков, расчета уровня существенности, использования аудиторской выборки при тестировании средств внутреннего контроля и проведении детальных тестов, составления запросов о внешнем подтверждении и документирования их результатов.

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена. Для оценивания результатов обучения на экзамене используется 4-балльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

По решению кафедры оценки за экзамен могут быть выставлены по результатам текущей успеваемости обучающегося в течение семестра, но не ранее, чем на заключительном занятии. При несогласии студента с оценкой последний вправе сдавать экзамен на общих основаниях.

Экзамен проводится в объеме программы дисциплины устно (собеседование). Неявка без уважительной причины на зачет приравнивается к неудовлетворительному результату.

При проведении *промежуточной аттестации* выставляется:

– оценка «отлично» ставится при полных аргументированных ответах на все основные и дополнительные экзаменационные вопросы. Ответы должны отличаться логической последовательностью, четкостью, умением делать выводы, свидетельствовать об умении пользоваться понятийным аппаратом, знанием проблем, суждений по различным вопросам дисциплины;

– оценка «хорошо» ставится при полных аргументированных ответах на все основные и дополнительные экзаменационные вопросы. Ответы должны отличаться логичностью и четкостью. Возможны некоторые упущения, однако основное содержание вопроса должно быть раскрыто;

– оценка «удовлетворительно» ставится при неполных, слабо аргументированных ответах, свидетельствующих об элементарных знаниях в сфере, охватываемой дисциплиной, неумении применить теоретические знания при решении задач;

– оценка «неудовлетворительно» ставится при незнании и непонимании экзаменационных вопросов.

Изучение дисциплины может предполагать проведение *текущей аттестации* в виде тестирования и выполнения контрольных заданий.

При проведении текущей аттестации в форме *выполнения контрольных заданий* выставляются оценки «зачтено» (соответствует оценкам «удовлетворительно» и выше) и «не зачтено» (соответствует оценке «неудовлетворительно»).

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 экзамену (пример, уточняется при актуализации содержания дисциплины)

1. История возникновения аудита
2. Содержание аудиторской деятельности
3. Аудиторы, индивидуальные аудиторы, аудиторские организации: нормативные требования
4. Аттестация и повышение квалификации аудиторов
5. Государственное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации
6. Профессиональное саморегулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации
7. Сущность деятельности Международной федерации бухгалтеров в области стандартизации аудиторской деятельности
8. Состав и статус международных стандартов аудиторской деятельности
9. Место международных стандартов аудиторской деятельности в системе нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации
10. Базовые принципы профессиональной этики аудиторов
11. Требование независимости аудиторов
12. Понятие и виды заданий, обеспечивающих уверенность
13. Основные элементы задания, обеспечивающего уверенность
14. Цель и основные принципы аудита финансовой отчетности.
15. Основные этапы риск-ориентированного аудита
16. Признание аудита соответствующим Международным стандартам аудита
17. Классификации аудита
18. Согласование условий аудиторских заданий. Права и обязанности аудиторов и аудируемых лиц в соответствии с российским законодательством
19. Аудиторская документация
20. Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление
21. Информирование о недостатках внутреннего контроля лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства организации

22. Учет законов и прочих нормативных актов при аудите финансовой отчетности
23. Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий, выявленных в ходе аудита финансовой отчетности
24. Планирование аудита финансовой отчетности
25. Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством понимания деятельности аудируемого лица и среды, в которой она ведется
26. Ответная реакция аудитора на оцененные риски
27. Особенности аудита субъекта, использующего обслуживающую организацию
28. Существенность в планировании и проведении аудита
29. Оценка искажений финансовой отчетности, обнаруженных в ходе аудита
30. Понятие и источники получения аудиторских доказательств
31. Особенности проверки начальных сальдо при проведении первичного аудита
32. Аудит оценочных значений
33. Письменные заявления как источник аудиторских доказательств.
34. Непрерывность деятельности аудируемого лица
35. Учет последующих событий, в ходе аудита
36. Связанные стороны аудируемого лица
37. Аудиторская выборка
38. Аудиторские аналитические процедуры проверки по существу
39. Внешние подтверждения как источник аудиторских доказательств
40. Получение аудиторских доказательств в отношении фактической величины запасов аудируемого лица, его судебных дел и претензионных разбирательств, раскрытия информации по сегментам в финансовой отчетности
41. Аудит финансовой отчетности группы
42. Использование работы внутренних аудиторов
43. Использование работы аудиторского эксперта
44. Выражение мнения и подготовка аудиторского заключения
45. Проверка сопоставимой информации в финансовой отчетности аудируемого лица
46. Проверка прочей информации в годовом отчете аудируемого лица
47. Аудит финансовой отчетности, подготовленной в соответствии со специальной концепцией
48. Аудит отдельных форм финансовой отчетности и определенных элементов, счетов и статей отдельной формы финансовой отчетности
49. Аудиторские задания по подготовке заключения об обобщенной финансовой отчетности
50. Специальные положения аудита финансовых инструментов
51. Обзорная проверка исторической финансовой отчетности
52. Изучение аудитором прогнозной финансовой информации
53. Подготовка аудитором отчетов о контроле обслуживающей организации
54. Аудиторские задания по проверке отчетности о парниковых газах
55. Отчет аудитора о проверке проформы финансовой информации в проспектах ценных бумаг
56. Компиляция финансовой информации как профессиональное задание
57. Согласованные процедуры
58. Ключевые элементы среды качества аудита
59. Внешний контроль качества аудита в Российской Федерации
60. Внутренний контроль качества работы лиц, выполняющих задания, обеспечивающие уверенность, и оказывающих сопутствующие услуги

Пример задачи для КИМ

Каким должен быть объем выборочной совокупности для обеспечения уверенности, равной 95 %, в том, что отклонения в функционировании средств внутреннего контроля не превышают 10 %, если ожидаемая степень отклонений равна 2%? 5%? Объясните разницу полученных результатов.

**Определение объема выборочной совокупности
при атрибутивной выборочной проверке с уровнем уверенности 95 %**

Ожидаемая степень отклонения, %	Допустимая степень отклонения, %															
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12	14	16	18	20	
0,00	300	150	100	75	60	50	45	40	35	30	25	20	20	20	15	
0,50		320	160	120	95	80	70	60	55	50	40	35	30	25	25	
1,0			260	160	95	80	70	60	55	50	40	35	30	25	25	
2,0				300	190	130	90	80	70	50	40	35	30	25	25	
3,0					370	200	130	95	85	65	55	35	30	25	25	

4,0						430	230	150	100	90	65	45	40	25	25
5,0							480	240	160	120	75	55	40	35	30
6,0									270	180	100	65	50	35	30
7,0										300	130	85	55	45	40
8,0											200	100	75	50	40
9,0											350	150	90	65	45
10,0												220	120	70	50

Источник: Аудит Монтгомери

19.3.2 Перечень практических заданий

Практикоориентированные задания № 1 – 10.

Пример практикоориентированного задания

Дайте предварительную оценку рискам существенных искажений финансовой отчетности, связанным с внешнеэкономической деятельностью аудируемого лица, исходя из следующих условий.

Проводится аудит консолидированной финансовой отчетности головной организации, имеющей форму ПАО, и его дочерних обществ (далее – Группа). Аудируемое лицо является крупнейшим игроком на рынке российской гражданской авиации.

В аудируемом году значительное влияние на динамику рынка авиаперевозок оказали макроэкономические факторы, в том числе ослабление курса национальной валюты и соответствующее снижение реальных доходов населения. Дополнительное давление на рынок оказали ограничения на полеты в Египет, Турцию и Украину. С учетом высокой доли путешествий в Египет и Турцию в сегменте международных перевозок данные ограничения сказались на динамике пассажиропотока на международных авиалиниях.

В отчетном году наибольшие объемы продаж за рубежом пришлось на Западную Европу – 36,0 %.

Продолжилось расширение присутствия Группы на рынках Юго-Восточной Азии, чему в том числе способствовала переориентация части потока отдыхающих на курорты Таиланда, Вьетнама, Индии, а также развитие транзитных направлений между Азией и Европой. Доля продаж региона увеличилась до 27,4 %.

Группа подвержена валютному риску, так как значительный объем ее доходов и расходов зависит от колебания курса евро и доллара США по отношению к рублю:

Группа получает выручку от продажи авиабилетов. На большую часть международных рейсов цены на авиабилеты номинированы в евро;

затраты на авиатопливо, лизинговые платежи и техническое обслуживание (основные валютные затраты) номинированы в долларах США и евро.

Группа проводит политику сбалансированности поступлений и обязательств по каждой из валют, а также использует инструменты финансового хеджирования валютных рисков. Кроме того, Группа подвергается валютному риску при переоценке активов и пассивов в долларах США и евро.

В рамках развития комплексного управления рисками Советом директоров головной организации утверждено Положение о системе управления рисками Группы. В Положении определены фундаментальные основы единой методологии оценки и управления рисками (цели, задачи, принципы организации и функционирования корпоративной системы управления рисками, подходы к распределению прав, обязанностей и ответственности участников системы управления рисками Группы).

В соответствии с решением Совета директоров головной организации создана отдельная структурная единица – отдел по управлению рисками.

19.3.4 Перечень заданий для контрольных работ

Контрольные работы № 1, 2.

Пример тестовой части контрольной работы

1. В соответствии Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» аудитор – это:

- 1) физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и занимающее соответствующую должность в аудиторской организации;
- 2) физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и занимающее соответствующую должность в аудиторской организации или зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя;
- 3) физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом саморегулируемой организации аудиторов.

2. Для аудиторской организации членство в саморегулируемой организации аудиторов является:
 - 1) обязательным, если это предусмотрено ее уставом;
 - 2) добровольным;
 - 3) обязательным в силу требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности».
3. Какой из перечисленных документов не носит обязательный характер:
 - 1) Международный стандарт сопутствующих услуг 4410 (Пересмотренный) Задания по компиляции;
 - 2) Международный стандарт аудита 210 Согласование условий аудиторских заданий;
 - 3) Концепция качества аудита: ключевые элементы, создающие среду качества аудита.
4. В соответствии с подходом Международной федерации бухгалтеров обзорная проверка исторической финансовой информации:
 - 1) является сопутствующей услугой;
 - 2) является заданием, обеспечивающим уверенность;
 - 3) не относится к профессиональным услугам аудиторов.
5. В соответствии с подходом Международной федерации бухгалтеров задание по проверке отчетности о парниковых газах:
 - 1) является сопутствующей услугой;
 - 2) является заданием, обеспечивающим уверенность;
 - 3) не относится к профессиональным услугам аудиторов.

Пример задачи для контрольной работы

*Подготовьте образец аудиторского заключения, отвечающий требованиям **Международных стандартов аудита**, для следующей ситуации.*

Проведен аудит полного комплекта годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «УУУ», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20XX 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 (*концепцией достоверности, концепцией общего назначения*).

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 20XX 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.

19.3.5 Темы курсовых работ (пример, уточняется при актуализации содержания дисциплины)

1. Современное состояние рынка аудиторских услуг в Российской Федерации
2. Аттестация и повышение квалификации аудиторов в Российской Федерации
3. Согласование условий проведения аудита
4. Открытые конкурсы как механизм определения аудитора
5. Планирование аудита
6. Документирование аудита
7. Стандартизация аудиторской деятельности: от международного до корпоративного уровня
8. Установление норм профессиональной этики аудиторов: от международного до корпоративного уровня
9. Система государственного регулирования аудита в Российской Федерации
10. Профессиональное саморегулирование аудита в Российской Федерации
11. Оценка существенности в аудите
12. Аналитические процедуры в аудите
13. Оценка применимости допущения непрерывности деятельности аудируемого лица на основе аналитических процедур
14. Оценка рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица
15. Обязанность аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита
16. Оценка и регулирование величины аудиторского риска
17. Выборочные методы в аудите
18. Инвентаризация как способ получения аудиторских доказательств
19. Обязанности аудиторов в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма
20. Содержание и оформление аудиторского заключения
21. Организация внутреннего аудита экономического субъекта
22. Использование внешним аудитором работы внутреннего аудита
23. Внешний контроль качества работы аудиторов в Российской Федерации
24. Государственный контроль деятельности саморегулируемых организаций аудиторов в Российской Федерации
25. Контроль качества услуг в аудиторской организации

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 текущих 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 контрольных работ. При проведении текущей аттестации в форме контрольной работы выставляются оценки «зачтено» и «не зачтено». Оценка «зачтено» ставится при правильных ответах не менее чем на 70 процентов вопросов теста и правильном решении задач.

Для оценивания курсовой работы используется 4-балльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Оценку «отлично» получают самостоятельно выполненные работы, оформленные в соответствии с установленными требованиями, в которых комплексно освещаются теоретические и организационно-методические аспекты выбранных тем, а также присутствуют элементы критического анализа и предлагаемые способы решения обозначенных проблем;

оценка «хорошо» ставится самостоятельно выполненным работам, выполненным с соблюдением требований к оформлению курсовых работ, в которых всесторонне освещаются выбранные темы, однако носящим описательный характер и не включающим самостоятельно сделанных выводов;

оценка «удовлетворительно» ставится самостоятельно выполненным работам, оформленным в соответствии с установленными требованиями, содержание которых

отвечает выбранным темам, но не освещает их последовательно и всесторонне, включающим отдельные неверные данные;
оценка «неудовлетворительно» ставится за работы, которые нельзя признать самостоятельными, или с существенными нарушениями установленных требований к оформлению, или с существенными содержательными несоответствиями выбранным темам, а также в случаях, когда авторы работ демонстрируют незнание представленных в работах материалов.

Промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением о промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования.

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

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

Промежуточная аттестация по дисциплинам (модулям) с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий (далее – ЭО, ДОТ) проводится в рамках электронного курса, размещенного в ЭИОС (образовательный портал «Электронный университет ВГУ» (LMS Moodle, <https://edu.vsu.ru/>)).

Промежуточная аттестация обучающихся осуществляется в форме экзамена.

Обучающиеся, проходящие промежуточную аттестацию с применением ДОТ, 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 ЭИОС образовательной организации.

Программа рекомендована НМС экономического факультета
(*наименование факультета, структурного подразделения*)
протокол №