

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

24.04.2023 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.11 Основы аудита**

1. Код и наименование направления подготовки: 38.03.01 Экономика
2. Профиль подготовки: Экономический анализ и аудит
3. Квалификация выпускника: бакалавр
4. Форма обучения: очная
5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины: кафедра экономического анализа и аудита
6. Составитель программы: Панина Ирина Викторовна, к.э.н., доц., доц.
7. Рекомендована: НМС экономического факультета, протокол № 4 от 20.04.2023 г.
8. Учебный год: 2024/2025 Семестр: 6

Набор 2022 г.

## 9. Цели и задачи учебной дисциплины

Целями освоения учебной дисциплины являются:

- сформировать представление о сущности аудита, особенностях современного аудиторского рынка в Российской Федерации, системе международных стандартов аудиторской деятельности;

- дать знание основного содержания международных стандартов аудита, обеспечить базовые умения и навыки их применения на практике.

Задачи учебной дисциплины:

- дать знания в области аудиторского категориального аппарата, регулирования и стандартизации аудиторской деятельности;

- сформировать базовые умения и навыки, необходимые для выявления рисков существенных искажений, нарушений и неэффективности с учетом бизнес-среды и средств внутреннего контроля аудируемого лица;

- сформировать базовые умения и навыки, необходимые для планирования и организации выполнения аудиторских процедур в ответ на оцененные риски, подготовки аудиторского заключения.

## 10. Место учебной дисциплины в структуре ООП:

Дисциплина включена в часть блока Б1 «Дисциплины (модули)», формируемую участниками образовательных отношений.

Обучающийся должен обладать знаниями в области основ бухгалтерского учета, экономического анализа, навыками и умениями их практического применения.

Дисциплина является предшествующей для дисциплин Б1.В.13 Аудит коммерческих организаций, Б1.В.14 Аудиторские отчеты, Б1.В.15 Методы аудита.

## 11. Планируемые результаты обучения по дисциплине (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями) и индикаторами их достижения:

Код	Название компетенции	Код(ы)	Индикатор(ы)	Планируемые результаты обучения
ПК-3	Способен осуществлять контроль ведения бухгалтерского и налогового учета, составления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта, использовать его результаты для решения профессиональных задач	ПК-3.1	Выполняет процедуры (действия), предусмотренные стандартами оказания аудиторских услуг, организывает и контролирует оказание аудиторских услуг	Знать: основные требования Международных стандартов аудита и других документов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации, к ее осуществлению, внутреннему контролю в аудиторской организации  Уметь: определять стандарты, применимые к аудиторской услуге, планировать и организовывать проведение аудита, выражать и обосновывать аудиторское мнение в аудиторском заключении, определять оценочные критерии для осуществления контроля качества аудита  Владеть: навыками поиска необходимой информации в Международных стандартах аудита, ее применения при оказании аудиторских услуг и осуществлении контроля их качества

12. Объем дисциплины в зачетных единицах/час. — 4 з.е./144 ч

Форма промежуточной аттестации: экзамен

### 13. Трудоемкость по видам учебной работы

Вид учебной работы	Трудоемкость	
	Всего	По семестрам
		6 семестр
Аудиторные занятия	64	64
в том числе:	лекции	32
	практические	32
	лабораторные	-
Самостоятельная работа	44	44
в том числе: курсовая работа (проект)	-	-
Форма промежуточной аттестации (экзамен)	36	36
Итого:	144	144

#### 13.1. Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК*
<b>1. Лекции</b>			
1.1	Сущность аудиторской деятельности	История возникновения аудита. Понятие аудита и аудиторской деятельности в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности». Аудит в системе финансового контроля. Классификации аудита; внутренний аудит. Эволюция концепций аудита. Права и обязанности аудиторов, аудируемых лиц в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»	-
1.2	Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации	Система нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации. Государственное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации. Аудиторы. Индивидуальные аудиторы. Аудиторские организации. Рынок аудиторских услуг. Квалификационный экзамен и повышение квалификации аудиторов. Саморегулируемые организации аудиторов. Внешний контроль аудиторской деятельности	-
1.3	Стандартизация аудиторской деятельности на международном уровне	Деятельность Международной федерации бухгалтеров в области стандартизации аудиторской деятельности. Состав и статус международных стандартов аудиторской деятельности	-
1.4	Профессиональная этика аудиторов	Принципы профессиональной этики аудиторов. Требование независимости аудиторов	-
1.5	Сущность заданий, обеспечивающих уверенность	Понятие и виды заданий, обеспечивающих уверенность. Основные элементы задания, обеспечивающего уверенность	-
1.6	Сущность аудита финансовой отчетности	Цель и принципы аудита финансовой отчетности. Основные этапы риск-ориентированного аудита. Признание аудита соответствующим Международным стандартам аудита	-
1.7	Обязанности аудитора при выполнении аудиторского задания	Принятие и согласование условий аудиторских заданий. Аудиторская документация. Информационное взаимодействие с представителями аудируемого лица. Учет требований нормативных актов при аудите финансовой отчетности. Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий,	-

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК*
		выявленных в ходе аудита финансовой отчетности	
1.8	Оценка рисков при выполнении задания по аудиту и связанные с этим действия	Планирование аудита финансовой отчетности. Выявление и оценка рисков существенного искажения. Существенность в аудите. Оценка искажений финансовой отчетности	-
1.9	Аудиторские доказательства	Источники получения аудиторских доказательств. Особенности проверки начальных сальдо при проведении первичного аудита. Аудит оценочных значений. Письменные заявления как источник аудиторских доказательств. Непрерывность деятельности. Аудиторская выборка. Аналитические процедуры. Внешние подтверждения	-
1.10	Использование аудитором работы третьих лиц	Аудит финансовой отчетности группы. Использование работы внутренних аудиторов. Использование работы аудиторского эксперта	-
1.11	Оформление результатов аудита	Выражение мнения и подготовка аудиторского заключения	-
1.12	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. Компиляция финансовой информации. Согласованные процедуры	-
1.13	Контроль качества выполнения заданий, обеспечивающих уверенность, и оказания сопутствующих услуг	Ключевые элементы среды качества аудита. Внутренний контроль качества работы лиц, выполняющих задания, обеспечивающие уверенность, и оказывающих сопутствующие услуги	-
<b>2. Практические занятия</b>			
2.1	Сущность аудиторской деятельности	История возникновения аудита. Понятие аудита и аудиторской деятельности в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности». Аудит в системе финансового контроля. Классификации аудита. Эволюция концепций аудита. Права и обязанности аудиторов, аудируемых лиц в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»	-
2.2	Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации	Система нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации. Государственное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации. Аудиторы. Индивидуальные аудиторы. Аудиторские организации. Рынок аудиторских услуг. Квалификационный экзамен и повышение квалификации аудиторов. Саморегулируемые организации аудиторов. Внешний контроль аудиторской деятельности	-
2.3	Стандартизация аудиторской деятельности на международном уровне	Деятельность Международной федерации бухгалтеров в области стандартизации аудиторской деятельности. Состав и статус международных стандартов аудиторской деятельности	-
2.4	Профессиональная этика	Принципы профессиональной этики аудиторов.	-

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК*
	аудиторов	Требование независимости аудиторов	
2.5	Сущность заданий, обеспечивающих уверенность	Понятие и виды заданий, обеспечивающих уверенность. Основные элементы задания, обеспечивающего уверенность	-
2.6	Сущность аудита финансовой отчетности	Цель и принципы аудита финансовой отчетности. Основные этапы риск-ориентированного аудита. Признание аудита соответствующим Международным стандартам аудита	-
2.7	Обязанности аудитора при выполнении аудиторского задания	Принятие и согласование условий аудиторских заданий. Аудиторская документация. Информационное взаимодействие с представителями аудируемого лица. Учет требований нормативных актов при аудите финансовой отчетности. Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий, выявленных в ходе аудита финансовой отчетности	-
2.8	Оценка рисков при выполнении задания по аудиту и связанные с этим действия	Планирование аудита финансовой отчетности. Выявление и оценка рисков существенного искажения. Существенность в аудите. Оценка искажений финансовой отчетности	-
2.9	Аудиторские доказательства	Источники получения аудиторских доказательств. Особенности проверки начальных сальдо при проведении первичного аудита. Аудит оценочных значений. Письменные заявления как источник аудиторских доказательств. Непрерывность деятельности. Аудиторская выборка. Аналитические процедуры. Внешние подтверждения	-
2.10	Использование аудитором работы третьих лиц	Аудит финансовой отчетности группы. Использование работы внутренних аудиторов. Использование работы аудиторского эксперта	-
2.11	Оформление результатов аудита	Выражение мнения и подготовка аудиторского заключения	-
2.12	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. Компиляция финансовой информации. Согласованные процедуры	-
2.13	Контроль качества выполнения заданий, обеспечивающих уверенность, и оказания сопутствующих услуг	Ключевые элементы среды качества аудита. Внутренний контроль качества работы лиц, выполняющих задания, обеспечивающие уверенность, и оказывающих сопутствующие услуги	-

### 13.2. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Виды занятий (количество часов)				Всего
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа	
1	Сущность аудиторской деятельности	2	2	-	2	6
2	Регулирование аудиторской	2	2	-	4	8

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Виды занятий (количество часов)				
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа	Всего
	деятельности в Российской Федерации					
3	Стандартизация аудиторской деятельности на международном уровне	2	2	-	2	6
4	Профессиональная этика аудиторов	1	1	-	2	4
5	Сущность заданий, обеспечивающих уверенность	1	1	-	2	4
6	Сущность аудита финансовой отчетности	2	2	-	2	6
7	Обязанности аудитора при выполнении аудиторского задания	2	2	-	4	8
8	Оценка рисков при выполнении задания по аудиту и связанные с этим действия	4	4	-	4	12
9	Аудиторские доказательства	6	6	-	6	18
10	Использование аудитором работы третьих лиц	2	2	-	2	6
11	Оформление результатов аудита	4	6	-	6	16
12	Специальные области, специальные задания и другие услуги аудиторов	-	-	-	6	6
13	Контроль качества выполнения заданий, обеспечивающих уверенность, и оказания сопутствующих услуг	4	2	-	2	8
	Итого:	32	32	-	44	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 аудита и другими документами, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации, основной и дополнительной литературой, выполнять задания, предлагаемые на практических занятиях и для самостоятельной работы, пройти текущую и промежуточную аттестации (в том числе с использованием элементов электронного обучения, дистанционных образовательных технологий). Может проводиться диагностика остаточных знаний обучающихся по дисциплине в форме тестирования.

Задания для текущей, промежуточной аттестаций, диагностики остаточных знаний, соответствующие критерии оценивания приведены в п. 20.

Результаты самостоятельной работы обучающихся оцениваются в рамках опросов и дискуссий на практических занятиях, текущей, промежуточной аттестаций, диагностической работы в комплексе с результатами других способов освоения дисциплины.

## 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	Аренс, Элвин А. Аудит / Э. А. Аренс, Д. К. Лоббек ; Пер.с англ. 5-го изд. М.А.Терехова; Под рук. А.А.Терехова .— Москва : Финансы и статистика, 1995 .— 558 с. : ил. — (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту / Гл. ред. Я.В.Соколов). — ISBN 527901230 : 15000.
3	Аудит Монтгомери / Ф. Л. Дефлиз, Г. Р. Дженик, В. М. О' Рейлли, М. Б. Хирш; Пер. с англ. С. М. Бычковой под ред. Я. В. Соколова. — Москва : ЮНИТИ, 1997 .— 541,[1] с. : табл. — ISBN 5-85177-002-3 : 55.00.
4	Панина, Ирина Викторовна. Практикум по международным стандартам аудита : для обучающихся по направлениям 38.03.01 "Экономика", 38.03.02 "Менеджмент", 38.04.01 "Экономика", специальности 38.05.01 "Экономическая безопасность" / И. В. Панина. Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2022. 136 с. ISBN 978-5-9273-3527-5.

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

№ п/п	Ресурс
5	ЭБС «Издательство «Лань». – URL: <a href="https://e.lanbook.com/">https://e.lanbook.com/</a>
6	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн». – URL: <a href="http://biblioclub.ru/">http://biblioclub.ru/</a>
7	Национальный цифровой ресурс «РУКОНТ». – URL: <a href="http://rucont.ru">http://rucont.ru</a>
8	Электронная библиотека Зональной научной библиотеки Воронежского госуниверситета. – URL: <a href="https://lib.vsu.ru/zgate?init+elib.xml,simple_elib.xml+rus">https://lib.vsu.ru/zgate?init+elib.xml,simple_elib.xml+rus</a>
9	Образовательный портал «Электронный университет ВГУ». – URL: <a href="https://edu.vsu.ru/">https://edu.vsu.ru/</a>

## 16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

№ п/п	Источник
1	Лекционный материал (размещается на <a href="https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=15323">https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=15323</a> )
2	Практические задания, задания для самостоятельной работы (размещаются на <a href="https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=15323">https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=15323</a> )
3	Условия и методические указания по выполнению контрольной работы (размещаются на <a href="https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=15323">https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=15323</a> )
4	Вопросы и задания для подготовки к промежуточной аттестации (размещаются на <a href="https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=15323">https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=15323</a> )
5	Панина, Ирина Викторовна. Практикум по международным стандартам аудита : для обучающихся по направлениям 38.03.01 "Экономика", 38.03.02 "Менеджмент", 38.04.01 "Экономика", специальности 38.05.01 "Экономическая безопасность" / И. В. Панина. Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2022. 136 с. ISBN 978-5-9273-3527-5.

## 17. Образовательные технологии, используемые при реализации учебной дисциплины, включая дистанционные образовательные технологии (ДОТ, электронное обучение (ЭО), смешанное обучение):

№ п/п	Ресурс
1	Образовательный портал «Электронный университет ВГУ» ( <a href="https://edu.vsu.ru/">https://edu.vsu.ru/</a> )

## 18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Учебная аудитория / специальное помещение для занятий лекционного типа	Мультимедиа-проектор, экран для проектора, ПК, специализированная мебель (столы ученические, стулья, доска)
Учебная аудитория – компьютерный класс	Компьютеры с выходом в сеть Интернет, мультимедиа-проектор, экран для проектора, специализированная мебель (столы ученические, стулья, доска)
Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного	Специализированная мебель

оборудования	
Помещения для самостоятельной работы обучающихся	Компьютеры с выходом в сеть Интернет и доступом в электронную информационно-образовательную среду, специализированная мебель (столы ученические, стулья, доска)

### 19. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенция(и)	Индикатор(ы) достижения компетенции	Оценочные средства
1.	1.1 Сущность аудиторской деятельности; 1.2 Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; 1.3 Стандартизация аудиторской деятельности на международном уровне; 1.4 Профессиональная этика аудиторов; 1.5 Сущность заданий, обеспечивающих уверенность; 1.6 Сущность аудита финансовой отчетности; 1.7 Обязанности аудитора при выполнении аудиторского задания; 1.8 Оценка рисков при выполнении задания по аудиту и связанные с этим действия; 1.9 Аудиторские доказательства; 1.10 Использование аудитором работы третьих лиц; 1.11 Оформление результатов аудита; 1.12 Специальные области, специальные задания и другие услуги аудиторов 1.13 Контроль качества выполнения заданий, обеспечивающих уверенность, и оказания сопутствующих услуг	<i>ПК-3 Способен осуществлять контроль ведения бухгалтерского и налогового учета, составления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта, использовать его результаты для решения профессиональных задач</i>	<i>ПК-3.1 Выполняет процедуры (действия), предусмотренные стандартами оказания аудиторских услуг, организывает и контролирует оказание аудиторских услуг</i>	Контрольная работа
Промежуточная аттестация, форма контроля: экзамен				Перечень вопросов Практические задания



## 20. Типовые оценочные средства и методические материалы, определяющие процедуры оценивания

### 20.1. Текущий контроль успеваемости

Контроль успеваемости по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

контрольная работа (условие уточняется при актуализации содержания дисциплины):

#### ЗАДАНИЕ 1

Заполните графу 2 таблицы

Профессиональный вопрос	Код применимого международного стандарта
1	2
1. Общие требования к установлению и использованию уровней существенности в процессе аудита	
2. Общие требования к планированию аудита	
3. Специальные требования к использованию внешних подтверждений в качестве аудиторских доказательств	
4. Специальные требования к содержанию аудиторского заключения по итогам аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии со специальными концепциями	
5. Специальные требования к использованию работы внутренних аудиторов в ходе внешнего аудита	
6. Общие требования к согласованию условий аудиторских заданий	
7. Общие требования к оценке искажений финансовой отчетности, обнаруженных в ходе аудита	
8. Специальные требования к проведению обзорной проверки промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности	
9. Специальные требования к проверке начальных сальдо при проведении первичного аудита	
10. Специальные требования к выполнению задания по компиляции финансового отчета	
11. Специальные требования к выполнению задания по изучению и оценке прогнозной финансовой информации	
12. Специальные требования к аудиторскому заключению об обобщенной финансовой отчетности	
13. Специальные требования к проведению аудита финансовой отчетности группы компаний	
14. Общие требования к объему, форме, использованию и хранению аудиторской документации	
15. Общие требования к организации информационного взаимодействия аудитора с лицами, отвечающими за корпоративное управление	

#### ЗАДАНИЕ 2\*

Заполните графы 2 – 5 таблицы. Для одной услуги нужно выбрать одну классификационную группу

Услуга	Задание, обеспечивающее уверенность	Компиляция финансовой информации	Согласованные процедуры	Прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью
1	2	3	4	5
1. Аудит финансовой отчетности				
2. Обзорная проверка финансовой отчетности				
3. Автоматизация ведения учета и подготовки финансовой отчетности				
4. Разработка методик учета				
5. Составление финансовой отчетности в формате Международных стандартов финансовой отчетности				
6. Консультирование по оптимизации бизнес-процессов				
7. Консультирование по созданию или трансформации службы внутреннего аудита				
8. Сопровождение IPO (первичной эмиссии)				
9. Аудит отчетности в области устойчивого развития				
10. Разработка кодексов корпоративного управления и деловой этики				
11. Разработка механизмов выхода из банкротства путем				

Услуга	Задание, обеспечивающее уверенность	Компиляция финансовой информации	Согласованные процедуры	Прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью
1	2	3	4	5
заклучения мирового соглашения или восстановления платежеспособности				
12. Составление жалоб на действия организатора торгов в антимонопольный орган				
13. Подготовка проектов налоговых деклараций				
14. Моделирование налоговой нагрузки для клиентов				
15. Анализ поправок и дополнений в таможенное законодательство на предмет их влияния на бизнес клиента				
16. Представление интересов компании на стадии судебного обжалования решений и действий/ бездействия налоговых органов				
17. Анализ финансового состояния компании - потенциального объекта инвестиций по запросу клиента - потенциального инвестора (due diligence – оценка финансового состояния и присущих рисков)				
18. Консультирование по выходу из договоров				
19. Экспертная поддержка работы службы внутреннего аудита				
20. Проведение внешней оценки качества внутреннего аудита клиента				
21. Проведение обучающих мероприятий для внутренних аудиторов клиента				
22. Разработка внутренних регулирующих документов для службы внутреннего аудита клиента				
23. Внедрение средств автоматизации работы службы внутреннего аудита клиента				
24. Подбор фондовой биржи для IPO				
25. Диагностика готовности к IPO				

\*Задания, обеспечивающие уверенность – задания по контролю, предполагающие оценку достоверности исходных данных.

Компиляция финансовой информации – составление документации с данными финансового характера.

Целью задания по выполнению согласованных процедур является проведение процедур, характерных для аудита и согласованных между аудитором, организацией и, при необходимости, соответствующими третьими лицами, и предоставление отчета об обнаруженных фактах.

Поскольку аудитор всего лишь предоставляет отчет об обнаруженных фактах по согласованным процедурам, никакая уверенность не выражается (оценочный вывод не делается, только описание обнаруженных фактов). Вместо этого пользователи отчета самостоятельно оценивают проведенные процедуры и замечания, предоставленные аудитором, и делают собственные выводы на основании его работы.

Прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью – все остальное (консультирование, обучение, автоматизация учетных и контрольных процессов клиента и проч.

### ЗАДАНИЕ 3

*В рамках внутреннего контроля качества работы аудиторской организации необходимо выявить нарушения требований Международных стандартов аудита к составлению аудиторских заключений (аудиторские заключения прилагаются).*

#### Описание технологии проведения

Контрольная работа проводится в соответствии с Положением о текущей аттестации обучающихся по программам высшего образования Воронежского государственного университета. Контрольная работа может проводиться с применением дистанционных образовательных технологий в рамках курса, размещенного на образовательном портале «Электронный университет ВГУ» (<https://edu.vsu.ru/>).

Контрольная работа выполняется обучающимися с опорой на лекционный материал, Международные стандарты аудита.

#### Требования к выполнению заданий (или шкалы и критерии оценивания)

Для оценивания результатов выполнения контрольной работы используется следующая шкала: «зачтено», «не зачтено». Оценка «зачтено» выставляется, если на «зачтено» выполнено не менее двух заданий.

За первое задание выставляется оценка «зачтено», если обучающийся дал восемь или более верных ответов.

За второе задание выставляется оценка «зачтено», если обучающийся дал 14 или более верных ответов.

За третье задание выставляется оценка «зачтено», если обучающийся выявил не менее половины ошибок, допущенных при составлении представленных для проверки аудиторских заключений.

## 20.2. Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация в форме экзамена осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

вопросов (перечень 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

практических заданий (перечень уточняется при актуализации содержания дисциплины):

### Задание 1

*Какие угрозы соблюдению профессиональных этических принципов могут возникнуть в следующих ситуациях:*

- аудитор является учредителем потенциального аудируемого лица;
- аудитор составлял финансовую отчетность, которую планирует проаудировать;
- консультирование клиента по вопросам приобретения компании, в приобретении которой заинтересована сама аудиторская организация;
- угроза клиента возбудить судебное разбирательство против аудиторской организации;

### Задание 2

*Какие угрозы соблюдению профессиональных этических принципов могут возникнуть в следующих ситуациях:*

- аудиторская организация продвигает на рынке услуги или продукты аудируемого лица;

участник аудиторской группы принимает участие в выполнении аудиторского задания, зная или предполагая, что он будет работать в аудируемом лице в будущем;

привлечения одного и того же старшего аудиторского персонала к проведению аудита для одного и того же клиента на протяжении длительного периода времени;

общая сумма вознаграждения, полученного от аудируемого лица, составляет большую часть от всех вознаграждений аудиторской организации.

### **Задание 3**

*Какие этические принципы нарушаются в следующих ситуациях:*

аудиторская организация не принадлежит к определенной аудиторской сети, но создает впечатление такой принадлежности, ссылаясь на свое членство на своих канцелярских принадлежностях или в рекламных материалах;

аудитор использует в личных целях полученную в ходе аудита информацию, составляющую коммерческую тайну.

### **Задание 4**

*Уточните порядок выполнения следующих этапов риск-ориентированного аудита показателей финансовой отчетности, характеризующих операции с основными средствами аудируемого лица:*

1. Проверка учета поступления основных средств;
2. Оценка независимости аудитора;
3. Проверка учета восстановления основных средств;
4. Проверка учета арендных операций;
5. Проверка представления и раскрытия информации об основных средствах в финансовой отчетности;
6. Проверка амортизации основных средств;
7. Проверка учета списания основных средств;
8. Подготовка и передача клиенту отчетных документов;
9. Проверка последующего изменения оценки основных средств;
10. Подписание договора оказания аудиторских услуг;
11. Анализ состава и структуры основных средств, изучение учетной политики, оценка рисков существенного искажения, расчет уровня существенности, составление плана выполнения задания, назначение исполнителя;
12. Получение заявлений руководства клиента об ответственности за отчетные показатели, внутренний контроль и обеспечение аудитора необходимой информацией;
13. Оценка достаточности ресурсов для выполнения задания.
14. Составление и направление запроса о предоставлении клиентом информации для проверки.

### **Задание 5**

*Представьте в правильном порядке следующие элементы / части аудиторского заключения:*

указание адресата;

дата аудиторского заключения;

наименование документа (аудиторского заключения);

«Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности»;

«Ответственность руководства за финансовую отчетность»;

«Основание выражения мнения»;

«Мнение»;

подпись аудитора;

адрес аудитора.

### **Задание 6**

*Представьте в правильном порядке следующие элементы / части аудиторского заключения:*

указание адресата;

наименование документа (аудиторского заключения);

адрес аудитора;

«Ключевые вопросы аудита»;

«Ответственность руководства за финансовую отчетность»;

«Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности»;

«Основание выражения мнения с оговоркой»;

«Мнение с оговоркой»;

«Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности»;  
«Прочая информация»;  
«Прочие сведения»;  
имя партнера аудиторского задания;  
дата аудиторского заключения;  
подпись аудитора.

#### Задание 7

*Представьте в правильном порядке следующие элементы / части аудиторского заключения:*

указание адресата;  
наименование документа (аудиторского заключения);  
адрес аудитора;  
«Ключевые вопросы аудита»;  
«Ответственность руководства за финансовую отчетность»;  
«Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности»;  
«Основание выражения мнения с оговоркой»;  
«Мнение с оговоркой»;  
«Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности»;  
«Прочая информация»;  
«Важные обстоятельства»;  
имя партнера аудиторского задания;  
дата аудиторского заключения;  
подпись аудитора.

#### Задание 8

*Как называются элементы / части аудиторского заключения, в которых содержится следующий текст:*

1.  
Акционерам Публичного Акционерного Общества «ХХХ».

2.  
По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации «УУУ» по состоянию на 31 декабря 20X1 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 20X1 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.  
Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

4.  
Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение.

#### Задание 9

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

декабря 20X3 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о денежных средствах за год, закончившийся на указанную дату, и пояснений.

По строке 1230 бухгалтерского баланса на 31 декабря 20X3 года числится не погашенная в срок и не обеспеченная дебиторская задолженность в сумме X млн. руб. Организация «УУУ» не раскрыла в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию о сомнительном характере этой задолженности и планах по ее взысканию, не сформировала резерв по этой сомнительной

задолженности. Величина завышения дебиторской задолженности и нераспределенной прибыли оценивается аудитором в Х млн. руб., занижения постоянного налогового обязательства – Y млн. руб.

Данные обстоятельства признаны аудитором существенными, но не оказывающими всеобъемлющего влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица. В остальном бухгалтерская (финансовая) отчетность признана достоверной во всех существенных отношениях.

#### Задание 10

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

проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организации «УУУ», 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 Х, 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».

#### Задание 11

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

проводится аудит консолидированной финансовой отчетности за 20X3 г. головной организации, имеющей форму АО, и ее дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 20X3 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.

#### Задание 12

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

проведен аудит полного комплекта годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «УУУ», 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. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с российскими правилами подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По статье «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20X3 года не отражена стоимость производственного оборудования в размере ХХХ тыс. рублей, а по статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» – сумма налога на добавленную стоимость, приходящаяся на стоимость указанного оборудования, в размере ХХХ тыс. рублей. Соответственно, по статье «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20X3 года не отражена кредиторская задолженность перед поставщиком в размере ХХХ тыс. рублей. Данное обстоятельство признано аудитором существенным, но не оказывающим всеобъемлющего влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность акционерного общества «УУУ». В остальном проаудированная бухгалтерская (финансовая) отчетность признана достоверной во всех существенных отношениях.

#### Задание 13

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

Проводится аудит консолидированной финансовой отчетности за 20XX г. головной организации, имеющей форму акционерного общества, и ее дочерних организаций (далее – Группа). Основной деятельностью Группы является разработка и производство железнодорожного подвижного состава, локомотивов, вагонов и прочего оборудования железнодорожного транспорта.

На 31 декабря 20XX г. головная организация провела тестирование на обесценение активов своей дочерней организации Акционерного общества «НЖД». На указанную дату стоимость основных средств «НЖД» составила 1 737 млн. руб. В результате тестирования обесценения выявлено не было.

Аудитор не имеет возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства применимости отдельных допущений, использованных аудируемым лицом при оценке возмещаемой суммы протестированных активов. Как следствие, у него отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанных показателей. Данные обстоятельства признаны аудитором существенными, но не оказывающими всеобъемлющего влияния на консолидированную финансовую

отчетность Группы. В остальном консолидированная финансовая отчетность Группы признана достоверной во всех существенных отношениях.

тестовых заданий (могут предлагаться обучающемуся дополнительно для уточнения оценки; перечень пересматривается при актуализации содержания дисциплины):

1.

Международные стандарты аудита вводятся в действие на территории Российской Федерации:

- а) приказами Минфина России;
- б) постановлениями Правительства Российской Федерации;
- в) указами Президента Российской Федерации;
- г) решениями Совета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB) Международной федерации бухгалтеров

2.

Случаи обязательного аудита установлены:

- а) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и другими федеральными законами;
- б) решениями саморегулируемой организации аудиторов;
- в) положениями Банка России;
- г) приказами Минфина России

3.

Синоним термина «аудиторская деятельность» в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» – это:

- а) «аудиторские услуги»;
- б) «сопутствующие услуги»;
- в) «аудит»;
- г) «задания, обеспечивающие уверенность»

4.

Какой из перечисленных документов не содержит требований (не является стандартом, носит разъяснительный характер)?

- а) Концепция качества аудита: ключевые элементы, формирующие среду для обеспечения качества аудита;
- б) МССУ 4410 (Пересмотренный) Задания по компиляции;
- в) МСА 210 Согласование условий аудиторских заданий;
- г) МСОП 2410 Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации

5.

В выборочной совокупности аудитор выявил систематические и аномальные искажения. Какие искажения следует экстраполировать на величину генеральной совокупности: систематические, аномальные или все?

6.

Какая уверенность в отсутствии необнаруженных существенных искажений отчетности должна быть обеспечена аудитом?

Ответьте одним словом, начинающимся со строчной буквы

7.

При систематическом отборе элементов в выборочную совокупность аудитор отбирает их через постоянный интервал, начиная со случайно выбранного. Из 3000 элементов необходимо отобрать 100 для проверки. Каким будет интервал отбора для однократного прохождения генеральной совокупности? Пример ответа: 50

8.

Аудитор определяет общий уровень существенности для отчетности как 5 % от прибыли до налогообложения за отчетный год. Прибыль до налогообложения за отчетный год составила 15200 млн руб. Существенны ли искажения отчетности, составившие 800 млн руб.?

Ответьте односложно. Пример ответа: нет

Данные тестовые задания рекомендуются к использованию при проведении диагностических работ с целью оценки остаточных знаний по результатам освоения дисциплины.

## Описание технологии проведения

Промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением о промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования. Промежуточная аттестация может проводиться с применением дистанционных образовательных технологий в рамках курса, размещенного на образовательном портале «Электронный университет ВГУ» (<https://edu.vsu.ru/>).

Промежуточная аттестация, в том числе с применением дистанционных образовательных технологий, проводится в устной форме (либо устной форме и форме тестирования) и включает:

получение случайного КИМ на образовательном портале «Электронный университет ВГУ» (<https://edu.vsu.ru/>) или в печатной форме, подготовка к устному ответу (45 мин);

устный ответ на вопрос, комментарий к решению задачи, ответы на дополнительные вопросы преподавателя. В случае пограничных результатов между двумя оценками обучающемуся могут быть предложены тестовые задания для уточнения оценки.

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.

КИМ включают теоретические вопросы, позволяющие оценить качество знаний обучающегося, и практические задания, позволяющие оценить степень сформированности его умений и навыков.

## Требования к выполнению заданий, шкалы и критерии оценивания

Для оценивания результатов обучения на экзамене используется следующая шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения на экзамене (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	Отлично
Полные аргументированные ответы на все основные и дополнительные вопросы и задания. Ответы должны отличаться логичностью и четкостью. Возможны некоторые упущения, однако основное содержание вопроса должно быть раскрыто, решение задания должно быть верным	Базовый уровень	Хорошо
Неполные, слабо аргументированные ответы, свидетельствующие об элементарных знаниях в сфере, охватываемой дисциплиной, неумении применить теоретические знания при выполнении заданий	Пороговый уровень	Удовлетворительно
Непонимание вопросов, ответы, свидетельствующие об отсутствии элементарных знаний в областях, охватываемых вопросами, заданиями	–	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.



Соотношение критериев и шкалы выставления оценки за экзамен по результатам текущей успеваемости обучающегося в течение семестра (в том числе с применением дистанционных образовательных технологий):

Критерии оценивания	Шкала оценок
Отсутствие пропусков без документально подтвержденной уважительной причины, выполнение контрольных работ, всех практических заданий, заданий для самостоятельной работы на «зачтено», средняя арифметическая величина оценок за семестр от 4,5 и выше	Отлично
Отсутствие пропусков без документально подтвержденной уважительной причины, выполнение контрольных работ, всех практических заданий, заданий для самостоятельной работы на «зачтено», средняя арифметическая величина оценок за семестр от 3,5 включительно до 4,5	Хорошо
Отсутствие пропусков без документально подтвержденной уважительной причины, выполнение контрольных работ на «зачтено», выполнение не менее 70 % практических заданий, заданий для самостоятельной работы на «зачтено», средняя арифметическая величина оценок за семестр от 3,0 включительно до 3,5	Удовлетворительно

При несогласии обучающегося с оценкой он вправе проходить промежуточную аттестацию на общих основаниях.