

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой
экономического анализа и аудита

Л.С. Коробейникова

24.04.2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.11 Аудит

1. Код и наименование направления подготовки: 38.03.01 Экономика

2. Профиль подготовки: Учет и отчетность организаций

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: ИМС экономического факультета, протокол № 4 от 20.04.2023 г.

Семестр: 6

8. Учебный год: 2026/2027

Набор 2023 г.

9. Цели и задачи учебной дисциплины

Цели 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 существующих 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 последующей для дисциплин Б1.О.20 Бухгалтерский учет, Б1.О.21 Основы экономического анализа, Б1.О.28 Основы финансового контроля.

Дисциплина относится к завершающим дисциплинам контрольной направленности.

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

Код	Название компетенции	Код(ы)	Индикатор(ы)	Планируемые результаты обучения
ПК-3	Способен осуществлять контроль ведения бухгалтерского и налогового учета, составление бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности отечественного экономического субъекта, использовать его результаты для ретроспективной профессиональной задач	ПК-3.1	Выполняет процедуры (действия), предусмотренные стандартами оказания аудиторских услуг, контролирует и организует проведение аудита, выражает и обосновывает аудиторское мнение в аудиторском заключении, определять оценочные критерии для осуществления контроля качества аудита	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

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК*
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 салдо 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	Контроль качества выполнения задания, обеспечение уверенности и оказания консультующих услуг	Ключевые элементы среды качества аудита. Внутренний контроль качества работы лиц, выполняющих задания, обеспечивающие уверенность, и оказывающих консультующие услуги	-
2. Практические занятия			
2.1	Сущность аудиторской деятельности	История возникновения аудита. Понятие аудита и федеральным законом «Об аудиторской деятельности». Аудит в системе финансового контроля. Классификация аудита. Эволюция концепций аудита. Права и обязанности аудиторов, аудиторских фирм 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. Классификационный 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 аудиторов	Принципы профессиональной этики аудиторов. Требование независимости аудиторов	-
2.5	Сущность задания, обеспечивающих уверенность	Понятие и виды задания, 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	-

13.2. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Лекции	Практические	Лабораторные	Виды занятий (количество часов)	
					Самостоятельная работа	Всего
1	Сущность аудиторской деятельности	2	2	-	4	8
2	Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации	2	2	-	6	10
3	Стандартизация аудиторской деятельности на международном уровне	1	1	-	4	6
4	Профессиональная этика аудиторов	1	1	-	4	6
5	Сущность задания, обеспечивающих уверенность	-	1	-	2	3
6	Сущность аудита финансовой отчетности	1	1	-	2	4
7	Обязанности аудитора при выполнении аудиторского задания	1	1	-	10	12

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК*	
			Оценка рисков при выполнении задания по аудиту и связанные с этим действия	Аудиторские доказательства
2.7	Обязанности аудитора при выполнении аудиторского задания	Принятие и согласование условий аудиторских заданий. Аудиторская документация. Информационное взаимодействие с представляемыми аудиремого 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. Существование 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. Эксперта	-	-
2.11	Оформление результатов аудита	Выражение мнения и подготовка аудиторского заключения	-	-
2.12	Контроль качества выполнения задания, обеспечивающих уверенность, и оказания консультующих услуг	Ключевые элементы среды качества аудита. Внутренний контроль качества работы лиц, выполняющих задания, обеспечивающие уверенность, и оказывающих консультующие услуги	-	-

№ п/п	Источники
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 Монгомери / Ф. Л. Дефлиз, Г. Р. Дженник, В. М. О'Рейли, 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 направлению 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.

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источники
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.

а) основная литература:

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

Для освоения дисциплины, достижения ее цели и решения задач обучающимся необходимо работать с лекционным материалом, Международными стандартами аудита и другими документами, регулирующими 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 аттестации, 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 аттестации, диагностической работы в комплексе с результатами других способов освоения дисциплины.

14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины:

№ п/п	(раздела) дисциплины	Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа	Всего	Виды занятий (количество часов)	
							Итого:	108
8	Оценка рисков при выполнении задания по аудиту и связанные с этим действия	2	1	-	10	13		
9	Аудиторские доказательства	4	4	-	10	18		
10	Использование аудитором работы третьих лиц	-	-	-	4	4		
11	Оформление результатов аудита	4	3	-	10	17		
12	Контроль качества выполнения задания, обеспечение надежности, уверенность, и оказания сопутствующих услуг	-	1	-	6	7		
		18	18	-	72	108		

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

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

16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

№ п/п	Источник
1	Лекционный материал (размещается на https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=15323)
2	Практические задания, задания для самостоятельной работы (размещаются на https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=15323)
3	Условия и методические указания по выполнению контрольной работы (размещаются на https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=15323)
4	Вопросы и задания для подготовки к промежуточной аттестации (размещаются на https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=15323)
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", специальность 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» (https://edu.vsu.ru/)

18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Учебная аудитория / специальное помещение для занятий лекционного типа	Мультимедиа-проектор, экран для проектора, ПК, специализированная мебель (столы учебные, стулья, доска)
Учебная аудитория – компьютерный класс	Компьютеры с выходом в сеть Интернет, мультимедиа-проектор, экран для проектора, специализированная мебель (столы учебные, стулья, доска)
Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования	Специализированная мебель
Помещение для выполнения самостоятельной работы обучающихся	Компьютеры с выходом в сеть Интернет и доступом в электронную информационно-образовательную среду, специализированная мебель (столы учебные, 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 Перулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; 1.3 Стандартизация аудиторской деятельности в Российской Федерации; 1.4 Профессиональная этика аудиторов; 1.5 Сущность задания, обеспечивающего уверенность; 1.6 Сущность аудита финансовой отчетности; 1.7 Обязанности аудитора 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 Контроль качества выполнения задания, обеспечивающего уверенность, и оказания консультвующих услуг	ПК-3 Способен осуществлять контроль ведения бухгалтерского и налогового учета, составление налоговой декларации (финансовой) и налоговой отчетности на международном уровне; 1.4 Профессиональная этика аудиторов; 1.5 Сущность задания, обеспечивающего уверенность; 1.6 Сущность аудита финансовой отчетности; 1.7 Обязанности аудитора 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 Контроль качества выполнения задания, обеспечивающего уверенность, и оказания консультвующих услуг	ПК-3.1 Выполняет процедуры (действия), предусмотренные стандартами оказания аудиторских услуг, организует и контролирует оказание аудиторских услуг	Контрольная работа
Перечень вопросов практические задания	Промежуточная аттестация, форма контроля: экзамен			

20. Типовые оценочные средства и методические материалы, определяющие процедуру 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

Код применимого международного стандарта	1	2
	Профессиональный вопрос	
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 обзоров проверки промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности		
9. Специальные требования к проверке начальных сальдо при проведении первого 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 и взаимодействию аудитора с лицами, отвечающими за корпоративное управление		

ЗАДАНИЕ 2*

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

группы

Услуга	1	2	3	4	5
	Задание, обеспечивающее уверенность				
Компиляция финансовой информации					
Согласованные процедуры					
Прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью					
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 заключения 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					

«Задания, обеспечивающие уверенность по контролю, предполагающие оценку достоверности исходных данных. Компания финансовый информации 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 дается, только описание обнаруженных фактов). Вместо этого пользователи отчета на самостоятельную оценку оценивают проведенные процедуры и замечания, предоставляемые аудитором, и делают собственные выводы на основании его работы. Прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью (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 задания (или шкалы и критерии оценивания) для оценивания результатов выполнения контрольной работы используются следующая шкала: «зачтено», «не зачтено». Оценка «зачтено», 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):

Задание 4

Аудитор использует в личных целях полученную в ходе аудита информацию, составляющую коммерческую тайну. Аудиторская организация не признается к определенной аудиторской сети, но создает впечатление такой принадлежности, ссылаясь на свое членство на своих канцелярских принадлежностях или в рекламных материалах;

Какие этические принципы нарушаются в следующих ситуациях:

Задание 3

Общая сумма вознаграждения, полученного от аудируемого лица, составляет большую часть от всех вознаграждений аудиторской организации;

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

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

Аудиторская организация продвигает на рынке услуги или продукты аудируемого лица;

Какие угрозы соблюдения профессиональных этических принципов могут возникнуть в следующих ситуациях:

Задание 2

Угроза клиента возбудить судебное разбирательство против аудиторской организации;

Консультирование клиента по вопросам приобретения компания, в приобретении которой заинтересована сама аудиторская организация;

Аудитор составляет финансовую отчетность, которую планирует проаудировать;

Аудитор является членом потенциального аудируемого лица;

Какие угрозы соблюдения профессиональных этических принципов могут возникнуть в следующих ситуациях:

Задание 1

практических заданий (перечень уточняется при актуализации содержания дисциплины):

1. Содержание аудиторской деятельности
2. Аудиторы, индивидуальные аудиторы, аудиторские организации: нормативные требования, аттестация и повышение квалификации аудиторского регулирования и профессиональное саморегулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации
3. Государственное регулирование и профессиональное саморегулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации
4. Содержание деятельности Международной Федерации бухгалтеров в области стандартизации аудиторской деятельности. Состав и статус международных стандартов аудиторской деятельности
5. Базовые принципы профессиональной этики аудиторов. Требуемые независимости аудиторов
6. Понятие и виды заданий, обеспечивающих уверенность. Основные элементы задания, обеспечивающего уверенность
7. Цель аудита финансовой отчетности. Основные этапы риск-ориентированного аудита. Признание аудита соответствующим Международным стандартам аудита
8. Согласование условий аудиторских заданий. Права и обязанности аудиторов и аудируемых лиц в соответствии с российским законодательством
9. Аудиторская документация
10. Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление
11. Информирование о недостатках внутреннего контроля лиц, отвечающих за корпоративное управление, и оказывающих сопутствующие услуги
12. Чет законов и прочих нормативных актов при аудите финансовой отчетности
13. Планирование аудита финансовой отчетности
14. Особенности аудита субъекта, исполняющего обслуживающую организацию
15. Существование в планировании и проведении аудита
16. Оценка искажений финансовой отчетности, обнаруженных в ходе аудита
17. Понятие и источники получения аудиторских доказательств
18. Особенности проверки начальных стадий при проведении первичного аудита
19. Аудит оценочных значений
20. Письменные заявления аудиторских доказательств
21. Непрерывность деятельности аудируемого лица
22. Аудиторская выборка
23. Внешние подтверждения как источник аудиторских доказательств
24. Использование работы внутренних аудиторов
25. Использование работы аудиторского эксперта
26. Выражение мнения и подготовка аудиторского заключения
27. Внешний контроль аудита в Российской Федерации
28. Внутренний контроль качества работы лиц, выполняющих задания, обеспечивающие уверенность

Уточните порядок выполнения следующих этапов диск-оприцендрованного аудита показателей финансовой отчетности, характеризующих операции с основными средствами аудруемого 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 заявления 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 письменном порядке следующие элементы / части аудиторского заключения:

указание адресата;

дата аудиторского заключения;

наименование документа (аудиторского заключения);

«Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности»;

«Основание выражения мнения»;

«Мнение»;

подписи

адрес аудитора.

Задание 6

Представьте в письменном 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»;

дата аудиторского заключения;

подписи.

Задание 7

Представьте в письменном порядке следующие элементы / части аудиторского заключения:

указание адресата;

наименование документа (аудиторского заключения);

Задание 8

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

- 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»;
- дата аудиторского заключения;
- подпись.

Задание 9

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 20Х1 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 20Х1 год в соответствии с российскими правилами и составленной бухгалтерской (финансовой) отчетностью.
3. Руководство несет ответственность за подготовку и 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.

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

Декабрь 20Х3 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала и отчета о денежных средствах за год, закончившийся на указанную дату, и пояснений.

По строке 1230 бухгалтерского баланса на 31 декабря 20Х3 года числится не погашенная в срок и не обеспеченная дебиторская задолженность в сумме Х 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 признаются аудитором существенными, но не оказывают существенного 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 20Х3 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении 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 20Х3 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 указанного 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 существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации «УУУ».

Задание 11

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

проводится аудит консолидированной финансовой организации, имеющей форму АО, и ее дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета об изменении в капитале и декабря 20X3 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также применений к консолидированной финансовой организации 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 определить решения, принимаемые дочерним обществом. Если бы показатели дочерней организации были включены в годовую консолидированную финансовую отчетность, то это привело бы к существенным изменениям большинства показателей годовой консолидированной финансовой отчетности, что 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 дочернего общества «YYY», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20X3 года, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчетности 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 производственных оборудованных в размере XXX тыс. рублей, а по статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам» – сумма налога на добавленную стоимость, причитающаяся на стоимость оборудования, в размере XXX тыс. рублей. Соответственно, по статье «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20X3 года не отражена кредиторская задолженность перед поставщиком в размере XXX тыс. рублей. Данное обстоятельство признано аудитором существенным, но не оказавшим существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность акционерного общества «YYY». 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 обеспечение актива своей дочерней организацией тестирования общества «НЖД». На указанную дату стоимость основных средств «НЖД» составила 1 737 млн. руб. В результате тестирования обеспечения выявлено не было.

Аудитор не имеет возможности получить достаточные доказательства применимости отдельных допущений, используемых аудитором 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 существенного 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 переченя пересматривается при актуализации содержания дисциплины):

1. ЗАКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ

1.1. (ПК-3.1)

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 подтверждению достоверности информации (IAASB) Международной Федерации бухгалтеров

Ответ:

1.2. (ПК-3.1)

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

1.3. (ПК-3.1) Ответ: Синопсис термина «аудиторская деятельность» в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» – это:

- а) «аудиторские услуги»;
- б) «сопутствующие услуги»;
- в) «аудит»;
- г) «задание, обеспечивающее уверенность»

1.4. (ПК-3.1) Ответ:

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) МСЭУ 4410 (Пересмотренный) Задания по компиляции;
- в) МСА 210 Согласование условий аудиторских заданий;
- г) МСОП 2410 Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации

1.5. (ПК-3.1) Ответ:

Каким должно быть мнение аудитора о финансовой отчетности в случае, когда он получил достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что ее искажения являются существенными и всеобъемлющими?

- а) отрицательным;
- б) с оговоркой;
- в) немодифицированным;
- г) аудитор должен отказаться от выражения мнения

1.6. (ПК-3.1) Ответ:

На мнение аудитора о финансовой отчетности, выражаемое в аудиторском заключении, влияют:

- а) существенные искажения;
- б) существенные и несправленные искажения;
- в) исправленные и несправленные искажения, кроме безусловно незначительных;
- в) все обнаруженные исправленные и несправленные искажения, включая безусловно незначительные

1.7. (ПК-3.1) Ответ:

Что в текстах МСА называется обобщенной финансовой отчетностью?

- а) финансовая информация прошлых периодов, которая составлена на основе полной финансовой отчетности, но содержит менее детализированные сведения;
- б) предварительный вариант финансовой отчетности, представляемый аудитором, который предполагается исправить в соответствии с рекомендациями аудитора;
- в) финансовая отчетность группы компаний;
- г) пояснения в составе финансовой отчетности

1.8. (ПК-3.1) Ответ:

Часть аудиторского заключения, содержащая обоснование аудиторского мнения, включается в аудиторское заключение:

- а) сразу после части с мнением;
- б) непосредственно перед заключением с мнением;
- в) в конце аудиторского заключения перед заключением по усмотрению аудитора;
- г) в любом месте аудиторского заключения

1.9. (ПК-3.1) Ответ:

В терминологии Международных стандартов аудита лица с обязанностями высшего управленческого персонала, осуществляющие руководство текущей деятельностью организации, – это:

- а) руководство;
- б) лица, отвечающие за корпоративное управление;

в) эксперты руководства;
г) партнеры задания по аудиту

Ответ: а

1.10. (ПК-3.1)

Рабочие документы аудитора, созданные при оказании аудиторских услуг, должны храниться в течение

срока:

- а) не менее пяти лет;
- б) не менее четырех лет;
- в) не менее трех лет;
- г) не менее одного года

Ответ: а

1.11. (ПК-3.1)

Как в Международных стандартах аудита называется аудиторская процедура поиска аудиторских доказательств у третьих лиц (вне аудируемого лица)?

- а) внешнее подтверждение;
- б) обзорная проверка;
- в) инспектирование;
- г) согласованная процедура

Ответ: а

1.12. (ПК-3.1)

Как в Международных стандартах аудита называется независимое выполнение аудитором процедур, которые уже выполнялись в системе внутреннего контроля аудируемого лица?

- а) повторное проведение;
- б) обзорная проверка;
- в) инспектирование;
- г) согласованная процедура

Ответ: а

1.13. (ПК-3.1)

Аудиторские доказательства – это:

- а) информация, используемая аудитором для формирования выводов, на которые опирается его мнение;
- б) вся информация в аудиторском заключении помимо мнения аудитора о финансовой отчетности;
- в) информационные результаты результатов внешнего контроля деятельности аудируемых организаций, аудиторов;
- г) стандарты учета и отчетности, на основе которых подготовлена проаудиторская финансовая отчетность

Ответ: а

1.14. (ПК-3.1)

При отборе элементов в выборочную совокупность через постоянный интервал, начиная со случайно выбранного, аудитор использует:

- а) систематический отбор;
- б) собственно случайный отбор;
- в) бессистемный отбор;
- г) отбор пропорциональной стоимости элемента

Ответ: а

1.15. (ПК-3.1)

Рабочие документы аудитора, созданные при оказании аудиторских услуг, должны храниться в течение

- а) не менее пяти лет;
- б) не менее четырех лет;
- в) не менее трех лет;
- г) не менее одного года

Ответ: а

2. ОТКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ

(короткие)

2.1. (ПК-3.1) В выборочной совокупности аудитор выявил систематические и аномальные искажения. Какие искажения следует экстраполировать на величину генеральной совокупности? Пример ответа: все

Ответ: систематические

2.2. (ПК-3.1) Какая уверенность в отсутствии необнаруженных существенных искажений отчетности должна быть обеспечена аудитором?
Ответьте одним словом, начинающимся со строчной буквы

Ответ: разумная

2.3. (ПК-3.1) Чем больше аудитор предполагает искажений в генеральной совокупности, тем формируемая из нее выборочная совокупность должна быть _____? Пример ответа: меньше

Ответ: больше

2.4. (ПК-3.1) По данным отчета о финансовых результатах в отчетном периоде аудირуемым лицом получена валовая прибыль. Если выручка отражена верно, а себестоимость продаж завышена, то валовая прибыль _____?
Пример ответа: завышена

Ответ: занижена

2.5. (ПК-3.1) Как называется реквизит аудиторского заключения, представляющий текст: «Акционерам Публичного акционерного общества «XXX»?
Ответьте одним словом, начинающимся со строчной буквы. Пример ответа: заголовок

Ответ: аттестат

2.6. (ПК-3.1) Как называется реквизит аудиторского заключения, представляющий текст: «Акционерам Публичного акционерного общества «XXX»?
Ответьте одним словом, начинающимся со строчной буквы. Пример ответа: заголовок

Ответ: аттестат

2.7. (ПК-3.1) В каком разделе международного стандарта аудита приведена следующая информация: «Настоящий Международный стандарт устанавливает обязанности аудитора по информированию о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении. Он предназначен для того, чтобы ретранслировать суждения аудитора относительно того, о чем следует информировать в аудиторском заключении, а также форму и содержание такой информации»; «требуемая; указанная по применению и прочие разъяснительные материалы»;
Пример ответа: требование

Ответ: введение

2.8. (ПК-3.1) В Российской Федерации государственную политику в области аудиторской деятельности определяет: Федеральное казначейство; Правительство Российской Федерации; Минфин России; Ваш вариант? Пример ответа: Федеральное казначейство

Ответ: Минфин России

3. ОТКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ

(расчетные, практико-ориентированные, ситуационные, мини-кейсы)

3.1. (ПК-3.1) 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 дискретного прохождение генеральной совокупности? Пример ответа: 50

Пример решения: $3000 / 100 = 30$

3.2. (ПК-3.1)

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 однозначно. Пример ответа: нет
Пример решения: $15200 \times 5\% = 760$ млн руб. < 800 млн руб.

3.3. (ПК-3.1)

Аудитор определяет общий уровень существенности для отчетности как 5% от прибыли до налогообложения за отчетный год, а рабочий уровень существенности как 75% от общего уровня. Прибыль до налогообложения за отчетный год составила 15200 млн руб. Рассчитайте величину рабочего уровня существенности.
Ответ укажите в виде целого числа в млн руб. Пример ответа: 580
Пример решения: $15200 \times 0,05 \times 0,75 = 570$

3.4. (ПК-3.1)

Аудитор определяет общий уровень существенности для отчетности как 5% от среднего арифметического значения прибыли до налогообложения за последние три года. Прибыль до налогообложения за аудиремый год составила 15920 млн руб., предыдущий год 15400 млн руб., год, предшествовавший предыдущему, 15000 млн руб. Рассчитайте величину общего уровня существенности. Ответ укажите в виде целого числа в млн руб. Пример ответа: 551
Пример решения: $(15920 + 15400 + 15000) \times 5\% / 3 = 772$

3.5. (ПК-3.1)

Общая сумма первичных документов, которыми оформлены закупки аудиремого лица за отчетный период, равна 50000 денежных единиц. Из нее случайным методом сформирована выборочная совокупность документов на общую сумму 500 денежных единиц. В выборочной совокупности были обнаружены типичные искажения на сумму 20 денежных единиц. Рассчитайте величину искажений в генеральной совокупности методом пропорции.
Ответ укажите в виде целого числа. Пример ответа: 10000
Пример решения: $50000 \times 20 / 500 = 20000$

3.6. (ПК-3.1)

В бухгалтерском балансе аудиремого лица неплатежная задолженность по кредиту в сумме 50000 тыс. руб. со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты показана в составе долгосрочных, а не краткосрочных заемных средств.
Валюта баланса составляет 250000 тыс. руб.
Какой будет величина валюты баланса после исправления этого искажения? Ответ укажите в виде целого числа в тыс. руб. Пример ответа: 200000
Пример решения: 250000; переклассификация пассивов на валюту баланса не влияет

3.7. (ПК-3.1)

Аудитор определяет общий уровень существенности для отчетности как 5% от прибыли до налогообложения за отчетный год, округлив результат расчета в большую сторону до целых сотен млн руб. Прибыль до налогообложения за отчетный год составила 15900 млн руб. Какое значение общего уровня существенности получил аудитор? Ответ укажите в виде целого числа в млн руб. Пример ответа: 900
Решение: $15900 \times 0,05 = 795$, с округлением до целых сотен млн руб. в большую сторону 800

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);

устый ответ на вопрос, комментарий к решению задачи, ответы на дополнительные вопросы преподавателя. В случае поранних 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):

Шкала оценок	Уровень сформированности компетенций	Критерии оценивания компетенций
Отлично	Повышенный уровень	Полные аргументированные ответы на все основные и дополнительные вопросы и задания. Ответы должны отличаться логической последовательностью, четкостью, умением делать выводы, сводить к понятиям, использовать понятийный аппарат, знание проблем, суждений по различным вопросам дисциплины
Хорошо	Базовый уровень	Полные аргументированные ответы на все основные и дополнительные вопросы и задания. Ответы должны отличаться логичностью и четкостью. Возможны некоторые нарушения, однако основное содержание вопроса должно быть раскрыто, решение задания должно быть верным
Удовлетворительно	Плотовый уровень	Неполные, слабо аргументированные ответы, сводительские об элементах знаний в сфере, охватываемой дисциплиной, умения применить теоретические знания при выполнении заданий
Неудовлетворительно	-	Непонимание вопросов, ответы, сводительские об отсутствии элементов знаний в областях, охватываемых вопросами, заданиями

По решению кафедры оценки 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):

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

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