

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНОБРНАУКИ РОССИИ)

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ДОНБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «ДонГТУ»)

Факультет экономики, управления и лингвистического  
сопровождения  
Кафедра финансов и бухгалтерского учёта



## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Международные стандарты аудита

(наименование дисциплины)

38.03.01 Экономика

(код, наименование направления)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

(профиль подготовки)

Квалификация бакалавр  
(бакалавр/специалист/магистр)

Форма обучения очная, очно-заочная  
(очная, очно-заочная, заочная)

## **1 Цели и задачи изучения дисциплины**

*Целью изучения дисциплины* является формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков по планированию проведения аудита как независимого контроля правильности организации и ведения бухгалтерского учета, организации и функционирования системы внутреннего контроля, составлению финансовой отчетности с точки зрения ее достоверности, проверке соблюдения законодательства, оформлению результатов аудиторской проверки с учетом международных стандартов аудита.

*Задачи:* изучение принципов международных стандартов с учетом национального законодательства Российской Федерации, регулирующего аудиторскую деятельность, содержания программ аудиторской проверки, договорные обязательства сторон при подготовке, проведении и оформлении результатов проверки с учетом требований международных стандартов аудита; методических приемов и способов проверки с учетом международных стандартов аудита.

*Дисциплина направлена на формирование профессиональных (ПК-3) компетенций выпускника.*

## **2 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО**

*Логико-структурный анализ дисциплины:* входит в обязательную часть Блока 1 по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

*Дисциплина* реализуется кафедрой финансов и бухгалтерского учёта.

*Основывается на базе дисциплин:* «Бухгалтерский учёт».

*Является основой* для изучения следующих дисциплин: «Аудит», «Выпускная квалификационная работа».

*Общая трудоемкость освоения дисциплины* составляет 3 зачетные единицы, 144 часов. Программой дисциплины предусмотрены лекционные (36 ч.), практические (36 ч.) занятия и самостоятельная работа студента (72 ч.).

Для очно-заочной формы обучения программой дисциплины предусмотрены лекционные (14 ч.), практические (12 ч.) занятия и самостоятельная работа студента (118 ч.).

Дисциплина изучается на 4 курсе в 8 семестре для очной формы и на 5 курсе в 9 семестре — для очно-заочной. Форма промежуточной аттестации – экзамен.

### 3 Перечень результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

Процесс изучения дисциплины «Международные стандарты аудита» направлен на формирование компетенции, представленной в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции, обязательные к освоению

| Содержание компетенции   | Код компетенции | Код и наименование индикатора достижения компетенции   |
|--|-----------------|--|
| Способен участвовать в подготовке планов и программ аудита; выбирать аудиторские проверки и действия, уместные для выполнения конкретного аудиторского задания; обосновать подход к выбору методов отбора элементов, подлежащих аудиторской проверке | ПК-3            | ПК-3.1. Разрабатывает планы и программы аудита с выбором приоритетных направлений проведения аудиторской проверки.<br>ПК-3.2. Подбирает на практике различные методы, способы и подходы к выполнению своей работы.<br>ПК-3.3. Подбирает и организует выполнение аудиторских или иных процедур, наилучшим образом соответствующих целям выполнения аудиторского задания для различных областей отчётности и ситуаций. |

#### 4 Объём и виды занятий по дисциплине

Общая трудоёмкость учебной дисциплины составляет 3 зачётных единицы, 144 ак.ч.

Самостоятельная работа студента (СРС) включает проработку материалов лекций, подготовку к практическим занятиям, текущему контролю, выполнение индивидуального задания, самостоятельное изучение материала и подготовку к экзамену.

При организации внеаудиторной самостоятельной работы по данной дисциплине используются формы и распределение бюджета времени на СРС для очной формы обучения в соответствии с таблицей 2.

Таблица 2 – Распределение бюджета времени на СРС

| Вид учебной работы                                   | Всего ак.ч. | Ак.ч. по семестрам |
|--|-------------|--------------------|
|  |             | 8                  |
| Аудиторная работа, в том числе:                      | 72          | 72                 |
| Лекции (Л)   | 36          | 36                 |
| Практические занятия (ПЗ)                            | 36          | 36                 |
| Лабораторные работы (ЛР)                             | -           | -                  |
| Курсовая работа/курсовой проект                      | -           | -                  |
| Самостоятельная работа студентов (СРС), в том числе: | 72          | 72                 |
| Подготовка к лекциям                                 | 9           | 9                  |
| Подготовка к лабораторным работам                    | -           | -                  |
| Подготовка к практическим занятиям / семинарам       | 10          | 10                 |
| Выполнение курсовой работы / проекта                 | -           | -                  |
| Расчетно-графическая работа (РГР)                    | -           | -                  |
| Реферат (индивидуальное задание)                     | 8           | 8                  |
| Домашнее задание                                     | 8           | 8                  |
| Подготовка к контрольной работе                      | 6           | 6                  |
| Подготовка к коллоквиуму                             | -           | -                  |
| Аналитический информационный поиск                   | 18          | 18                 |
| Работа в библиотеке                                  | 9           | 9                  |
| Подготовка к зачету                                  | 4           | 4                  |
| Промежуточная аттестация – экзамен (Э)               | Э           | Э                  |
| Общая трудоемкость дисциплины                        |             |                    |
| ак.ч.  | 144         | 144                |
| з.е.   | 4           | 4                  |

## **5 Содержание дисциплины**

С целью освоения компетенции, приведенной в п.3 дисциплина разбита на 6 тем:

– тема 1 (Перечень и классификация международных стандартов аудита);

– тема 2 (Содержание основополагающих международных стандартов. Возможности сопряжения международных стандартов аудита с российскими федеральными стандартами и правилами (стандартами) аудиторской деятельности);

– тема 3 (Порядок составления программ аудиторской проверки. Оценка аудиторского риска);

– тема 4 (Методы организации аудита. Процедуры аудита);

– тема 5 (Виды аудиторских заданий и сопутствующих аудиту услуг);

– тема 6 (Оформление результатов проверки. Виды заключений аудитора по итогам проверки).

Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов для очной и очно-заочной формы приведены в таблице 3 и 4 соответственно.

Таблица 3 – Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов (очная форма обучения)

| № П/п | Наименование темы (раздела) дисциплины   | Содержание лекционных занятий  | Трудоемкость в ак.ч. | Темы практических занятий  | Трудоемкость в ак.ч. | Тема Лабораторных занятий | Трудоемкость в ак.ч. |
|-------|--|--|----------------------|--|----------------------|---------------------------|----------------------|
| 1     | 2  | 3  | 4                    | 5  | 6                    | 7                         | 8                    |
| 1     | Перечень и классификация международных стандартов аудита   | Роль аудита в обеспечении стабильности и надежности экономического развития. Основные пользователи аудиторской информации. Модели международных стандартов аудита: SAS, ISA, ISQM, ISSAI. Международный кодекс этики auditors и практикующих специалистов. Международные стандарты образования auditors и практикующих специалистов.   | 6                    | Анализ ситуаций с точки зрения соблюдения Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров.   | 6                    | –                         | –                    |
| 2     | Содержание основополагающих международных стандартов. Возможности сопряжения международных стандартов аудита с российскими федеральными стандартами и правилами (стандартами) аудиторской деятельности | Деятельность Международной федерации бухгалтеров в области стандартизации аудиторской деятельности. Концептуальные документы Комитета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации. Основные положения Международной концепции заданий, обеспечивающих уверенность. Цель, задачи и виды заданий, обеспечивающих уверенность. Концептуальные принципы аудита исторической финансовой информации. Задания по подтверждению нефинансовой / неисторической информации. Виды аудиторских заданий, не обеспечивающих уверенность, и их экономическая обусловленность. | 6                    | Классификация аудиторских и неаудиторских услуг в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и Международной Концепцией заданий, обеспечивающих уверенность. | 6                    | –                         | –                    |

Продолжение таблицы 3

| 1 | 2  | 3   | 4 | 5   | 6 | 7 | 8 |
|---|--|---|---|---|---|---|---|
| 3 | Порядок составления программ аудиторской проверки. Оценка аудиторского риска | Основные этапы аудиторской проверки. Согласование условий аудиторского задания. Планирование аудита, его назначение и принципы. Общая стратегия и план аудита. Понятие существенности, подходы к ее определению. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Понимание деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется. Оценка систем внутреннего контроля в ходе аудита. Оценка риска существенных искажений.   | 6 | Оценка риска существенного искажения отчетности, исходя из требований МСА 315. Разработка действий в ответ на оцененные риски в соответствии с МСА 330.   | 6 | — | — |
| 4 | Методы организации аудита. Процедуры аудита.                                 | Рабочие документы аудитора, их содержание, порядок оформления, использования и хранения. Аудиторские доказательства, их классификация, источники и методы получения. Аудиторские процедуры. Процедуры проверки по существу и аналитические процедуры. Тест средств контроля. Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита. Аудит соблюдения аудируемым лицом требований нормативно-правовых актов. Аудиторская выборка. Аудит оценочных значений. Аудит операций со связанными сторонами. Особенности первой проверки аудируемого лица. | 6 | Проверка правильности формирования статьи «Финансовые вложения» в разделе II бухгалтерского баланса. Проверка правильности формирования статьи «Дебиторская задолженность» в разделе II бухгалтерского баланса. | 6 | — | — |

Продолжение таблицы 3

| 1                       | 2   | 3  | 4  | 5  | 6  | 7 | 8 |
|-------------------------|---|--|----|--|----|---|---|
| 5                       | Виды аудиторских заданий и сопутствующих аудиту услуг.                          | Виды аудиторских заданий. Сущность и классификация аудиторских услуг. Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации. Консультационные услуги. Компиляция финансовой информации. Оформление результатов оказания сопутствующих услуг.   | 6  | Консультационные услуги в сфере финансового учёта.<br>Компиляция отчётности. | 6  |   |   |
| 6                       | Оформление результатов проверки.<br>Виды заключений аудитора по итогам проверки | Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности: структура, содержание, виды. Модифицированное мнение в аудиторском заключении. Дополнительная информация в аудиторском заключении. Прочая информация в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую отчетность. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица и ее раскрытие в аудиторском заключении. Сопоставимые данные в бухгалтерской отчетности. Аудит отчетности, составленной в соответствии с концепцией специального назначения. Аудит отдельной части отчетности. Ключевые вопросы аудита. | 6  | Составление аудиторских заключений.  | 6  | — | — |
| Всего аудиторских часов |   |  | 36 |  | 36 | — |   |

Таблицы 4 – Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов (очно-заочная форма обучения)

| № П/п | Наименование темы (раздела) дисциплины   | Содержание лекционных занятий  | Трудоемкость в ак.ч. | Темы практических занятий  | Трудоемкость в ак.ч. | Тема Лабораторных занятий | Трудоемкость в ак.ч. |
|-------|--|--|----------------------|--|----------------------|---------------------------|----------------------|
| 1     | 2  | 3  | 4                    | 5  | 6                    | 7                         | 8                    |
| 1     | Перечень и классификация международных стандартов аудита   | Роль аудита в обеспечении стабильности и надежности экономического развития. Основные пользователи аудиторской информации. Модели международных стандартов аудита: SAS, ISA, ISQM, ISSAI. Международный кодекс этики аудиторов и практикующих специалистов. Международные стандарты образования аудиторов и практикующих специалистов.   | 2                    | Анализ ситуаций с точки зрения соблюдения Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров.   | 2                    | –                         | –                    |
| 2     | Содержание основополагающих международных стандартов. Возможности сопряжения международных стандартов аудита с российскими федеральными стандартами и правилами (стандартами) аудиторской деятельности | Деятельность Международной федерации бухгалтеров в области стандартизации аудиторской деятельности. Концептуальные документы Комитета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации. Основные положения Международной концепции заданий, обеспечивающих уверенность. Цель, задачи и виды заданий, обеспечивающих уверенность. Концептуальные принципы аудита исторической финансовой информации. Задания по подтверждению нефинансовой / неисторической информации. Виды аудиторских заданий, не обеспечивающих уверенность, и их экономическая обусловленность. | 2                    | Классификация аудиторских и неаудиторских услуг в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и Международной Концепцией заданий, обеспечивающих уверенность. | 2                    | –                         | –                    |

Продолжение таблицы 3

| 1 | 2  | 3   | 4 | 5   | 6 | 7 | 8 |
|---|--|---|---|---|---|---|---|
| 3 | Порядок составления программ аудиторской проверки. Оценка аудиторского риска | Основные этапы аудиторской проверки. Согласование условий аудиторского задания. Планирование аудита, его назначение и принципы. Общая стратегия и план аудита. Понятие существенности, подходы к ее определению. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Понимание деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется. Оценка систем внутреннего контроля в ходе аудита. Оценка риска существенных искажений.   | 2 | Оценка риска существенного искажения отчетности, исходя из требований МСА 315. Разработка действий в ответ на оцененные риски в соответствии с МСА 330.   | 2 | – | – |
| 4 | Методы организации аудита. Процедуры аудита.                                 | Рабочие документы аудитора, их содержание, порядок оформления, использования и хранения. Аудиторские доказательства, их классификация, источники и методы получения. Аудиторские процедуры. Процедуры проверки по существу и аналитические процедуры. Тест средств контроля. Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита. Аудит соблюдения аудируемым лицом требований нормативно-правовых актов. Аудиторская выборка. Аудит оценочных значений. Аудит операций со связанными сторонами. Особенности первой проверки аудируемого лица. | 4 | Проверка правильности формирования статьи «Финансовые вложения» в разделе II бухгалтерского баланса. Проверка правильности формирования статьи «Дебиторская задолженность» в разделе II бухгалтерского баланса. | 2 | – | – |

Продолжение таблицы 3

| 1                      | 2   | 3  | 4  | 5  | 6  | 7 | 8 |
|------------------------|---|--|----|--|----|---|---|
| 5                      | Виды аудиторских заданий и сопутствующих аудиту услуг.                          | Виды аудиторских заданий. Сущность и классификация аудиторских услуг. Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации. Консультационные услуги. Компиляция финансовой информации. Оформление результатов оказания сопутствующих услуг.   | 2  | Консультационные услуги в сфере финансового учёта.<br>Компиляция отчётности. | 2  |   |   |
| 6                      | Оформление результатов проверки.<br>Виды заключений аудитора по итогам проверки | Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности: структура, содержание, виды. Модифицированное мнение в аудиторском заключении. Дополнительная информация в аудиторском заключении. Прочая информация в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую отчетность. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица и ее раскрытие в аудиторском заключении. Сопоставимые данные в бухгалтерской отчетности. Аудит отчетности, составленной в соответствии с концепцией специального назначения. Аудит отдельной части отчетности. Ключевые вопросы аудита. | 2  | Составление аудиторских заключений.  | 2  | – | – |
| Всего аудиторных часов |   |  | 14 |  | 12 | – |   |

## **6 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины**

### **6.1 Критерии оценивания**

В соответствии с Положением о кредитно-модульной системе организации образовательного процесса ФГБОУ ВО «ДонГТУ» ([https://www.dstu.education/images/structure/license\\_certificate/polog\\_kred\\_modul.pdf](https://www.dstu.education/images/structure/license_certificate/polog_kred_modul.pdf)) при оценивании сформированности компетенций по дисциплине используется 100-балльная шкала.

Перечень компетенций по дисциплине и способы оценивания знаний приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Перечень компетенций по дисциплине и способы оценивания знаний

| Код и наименование компетенции | Способ оценивания | Оценочное средство                              |
|--------------------------------|-------------------|---|
| ПК-3                           | экзамен           | Комплект контролирующих материалов для экзамена |

Всего по текущей работе в семестре студент может набрать 100 баллов, в том числе:

- тестовый контроль или устный опрос на коллоквиумах (2 работы) – всего 40 баллов;
- практические работы – всего 40 баллов;
- за выполнение индивидуального и домашнего задания – всего 20 баллов.

Экзамен проставляется автоматически, если студент набрал в течении семестра не менее 60 баллов и отчитался за каждую контрольную точку. Минимальное количество баллов по каждому из видов текущей работы составляет 60% от максимального.

Экзамен по дисциплине «Международные стандарты аудита» проводится по результатам работы в семестре. В случае, если полученная в семестре сумма баллов не устраивает студента, во время зачетной недели студент имеет право повысить итоговую оценку либо в форме устного собеседования по приведенным ниже вопросам (п.п. 6.5), либо в результате тестирования.

Шкала оценивания знаний при проведении промежуточной аттестации

приведена в таблице 6.

Таблица 6 – Шкала оценивания знаний

| Сумма баллов за все виды учебной деятельности | Оценка по национальной шкале зачёт/экзамен |
|---|--|
| 0-59  | Не зачтено/неудовлетворительно             |
| 60-73   | Зачтено/удовлетворительно                  |
| 74-89   | Зачтено/хорошо                             |
| 90-100  | Зачтено/отлично                            |

## 6.2 Домашнее задание

В качестве домашнего задания студенты выполняют:

- работу над составлением конспекта изученного материала;
- выполнение письменного домашнего задания.

### *Письменные домашние задания*

*Задача 1.* В ходе процедур идентификации применимости допущения непрерывности деятельности аудируемого лица (акционерного общества) аудитор обнаружил следующие факторы:

- 1) чистые активы общества ниже величины уставного капитала в течение трех лет, при этом их величина последовательно снижается;
- 2) у организации имеется кредиторская задолженность перед одним из поставщиков в сумме 800 тыс. руб., просроченная более чем на три месяца;
- 3) несмотря на убыточность, акционерное общество выплачивало дивиденды акционерам в отчетном году из нераспределенной прибыли прошлых лет;
- 4) в отчетном году организация нарушило лицензионные требования, что зафиксировано в протоколе административного правонарушения.

Определите, мнение какого вида может выразить аудитор, если:

- а) эти обстоятельства раскрыты в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах акционерного общества надлежащим образом;
- б) эти обстоятельства не раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Сформируйте соответствующие параграфы аудиторского заключения, исходя из требований МСА 570.

*Задача 2.* В ходе процедур идентификации применимости допущения непрерывности деятельности аудируемого лица (общества с ограниченной ответственностью) аудитор обнаружил следующие факторы:

- 1) уставный капитал общества объявлен в сумме 100 тыс. руб. (в феврале года, предшествовавшего отчетному), но оплачено только 50 тыс. руб.;
- 2) у организации приближается срок погашения краткосрочного кредита банка, при этом финансовых ресурсов для погашения этого кредита нет;
- 3) организация в отчетном году утратила основного покупателя

(госкорпорацию) в связи с тем, что проиграла торги.

Определите, мнение какого вида может выразить аудитор, если:

- а) эти обстоятельства раскрыты в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах общества надлежащим образом;
- б) эти обстоятельства не раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Сформируйте соответствующие параграфы аудиторского заключения, исходя из требований МСА 570.

*Задача 3.* Определите, достоверна ли бухгалтерская (финансовая) отчетность организации за отчетный год, если уровень существенности для нее определен в сумме 3 млн руб.

В ходе аудиторской проверки выявлены следующие нарушения:

- не отражена порча готовой продукции в результате чрезвычайного происшествия. Аудиторская оценка снижения стоимости запасов - 2800 тыс. руб.;
- необоснованно зачтена в бухгалтерском балансе кредиторская задолженность по налогам, причитающимся к уплате, дебиторской задолженностью по переплате других налогов на сумму 300 тыс. руб.;
- не отражены проценты к получению по предоставленному займу на сумму 100 тыс. руб.

Составьте аудиторское заключение по итогам аудита.

*Задача 4.* Определите, достоверна ли бухгалтерская (финансовая) отчетность организации за отчетный год, если уровень существенности для нее определен в сумме 2,5 млн руб.

В ходе аудиторской проверки выявлены следующие нарушения:

- в результате неправильного определения срока полезного использования основного средства завышена сумма амортизации отчетного периода на 2 млн руб.;
- необоснованно зачтена пересортица товаров и материалов на сумму 800 тыс. руб.;
- не отражены начисленные проценты к уплате по займу на сумму 200 тыс. руб.

Составьте аудиторское заключение по итогам аудита.

*Задача 5.* В соответствии с требованиями МСА 265 существенные недостатки должны быть доведены до руководства организации и ЛОКУ.

Подготовьте информацию о недостатках системы внутреннего контроля аудируемого лица в табличной форме, если в ходе проверки обнаружено:

- 1) в учетной политике не предусмотрено создание оценочных резервов;
- 2) в учетной политике предусмотрено формирование в целях бухгалтерского учета ремонтного фонда;
- 3) система учета и настройки АИС не позволяют контролировать полноту оприходования торговой выручки (не отлажена система «онлайн касса»), допускается несвоевременная сдача наличности на расчетный счет;

4) допускается задержка выдачи заработной платы работникам на 3-4 месяца;

5) система видеонаблюдения за сохранностью товаров в торговых залах отсутствует;

6) в результате контрольной закупки правоохранительными органами обнаружен и запротоколирован факт «обвеса» покупателей при продаже фруктов;

7) организация не осуществляет процедуры андеррайтинга поставщиков при заключении договоров.

Таблица — Письменная информация руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление, о недостатках систем учета и внутреннего контроля организации

| Содержание недостатка | Нормативно-правовые акты, требования которых нарушены | Влияние на применимость допущения непрерывности деятельности организации | Возможные финансовые санкции | Рекомендации аудитора по устранению нарушения |
|-----------------------|---|--|------------------------------|---|
| 1                     | 2   | 3  | 4                            | 5   |

*Задача 6.* В ходе планирования аудита установлен уровень существенности для бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом в сумме 800 тыс. руб.

В процессе процедур проверки по существу выявлено:

1) произведена дооценка торговой марки, принадлежащей компании, на сумму 1000 тыс. руб., при этом переоценка основных средств и нематериальных активов не предусмотрена учетной политикой организации;

2) резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, при этом в декабре отчетного года стало известно о начале процедуры банкротства дочернего общества, доля участия в котором аудируемого лица составила 600 тыс. руб.;

3) 30 декабря поставщик объявил о предоставлении компании «ретро-скидки» на ранее поставленные товары, общая величина которой составила 990 тыс. руб. Все товары списаны в продажу. Скидка признана в следующем году (в январе) при очередном расчете с поставщиком;

4) 2 февраля года, следующего за отчетным, организация взяла кредит на сумму 5 млн руб., предоставив в залог основные средства на сумму 5,5 млн руб. Это обстоятельство не раскрыто в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организации;

5) 18 февраля года, следующего за отчетным, Совет директоров объявил о смене Генерального директора организации. Это обстоятельство не раскрыто в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задание: сформируйте письменную информацию о возможной модификации мнения в аудиторском заключении по результатам аудита лицам, отвечающим за корпоративное управление, при условии, что

руководство аудируемого лица отказалось вносить исправления в подготовленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный год. Результат информирования оформите в таблице.

Таблица — Письменная информация руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление, о недостатках систем учета и внутреннего контроля организации

| Содержание недостатка | Нормативно-правовые акты, требования которых нарушены | Влияние на применимость допущения непрерывности деятельности организации | Возможные финансовые санкции | Рекомендации аудитора по устранению нарушения |
|-----------------------|---|--|------------------------------|---|
| 1                     | 2   | 3  | 4                            | 5   |

*Задача 7.* Аудитор проверяет правильность начисления амортизации основных средств.

Проверке подлежит совокупность из 200 инвентарных карточек основных средств. Общая сумма начисленной амортизации за отчетный период составляет 500 тыс. руб.

Постройте выборку из основных средств, по которым необходимо пересчитать амортизацию, если:

- допустимый риск аудиторской выборки оценивается на уровне 5 %;
- уровень существенности для выполнения аудиторских процедур составляет 100 тыс. руб.;
- наиболее значительные суммы амортизации начислены по зданию офиса (90 тыс. руб.) и роботизированному станку (80 тыс. руб.).

Оцените результат выборки, если по зданию офиса и роботизированному станку отклонений в начислении амортизации не обнаружено. В отношении других объектов (по которым начислена в течение года амортизация 100 тыс. руб.) дважды обнаружено некорректное установление срока полезного использования, в результате чего сумма амортизации завышена на 5 тыс. руб.).

Сделайте вывод о необходимости пересмотра плана аудита амортизации основных средств.

### **6.3 Темы для рефератов (презентаций) – индивидуальное задание**

- 1) Комитеты МФБ и основные задачи их деятельности.
- 2) История стандартизации аудита.
- 3) Взаимосвязь моделей стандартов учета и аудита.
- 4) Философские аспекты аудита.
- 5) Аудит исламских финансовых учреждений.
- 6) Основные положения Концепции качества аудита.
- 7) Компиляция финансовой информации.
- 8) Согласованные процедуры.

- 9) Обзорная проверка.
- 10) Проверка прогнозной финансовой информации.
- 11) Аудит проформы финансовой информации.
- 12) Специальные аудиторские задания по поручению правоохранительных органов.
- 13) Термин «объем аудита» и подходы к его определению.
- 14) Основные критерии выбора аудиторской организации.
- 15) Опыт планирования аудита в международной теории и практике.
- 16) Методики расчета уровня существенности при планировании аудита.
- 17) Особенности организации системы внутреннего контроля в зарубежных странах.
- 18) Оценка операционной эффективности отдельных средств внутреннего контроля аудируемого лица.
- 19) Понятие «мошенничества» и «ошибки» в международных стандартах аудита.
- 20) Факторы, влияющие на риск присвоения активов.
- 21) Факторы, влияющие на риск преднамеренных искажений отчетности.
- 22) Рабочие документы - основа формирования мнения в аудиторском заключении.
- 23) Применение статистических методов выборки при проведении аудита.
- 24) Нестатистические методы отбора и их применение в аудите.
- 25) Методика налогового аудита.
- 26) Особенности аудита организации малого бизнеса.
- 27) Особенности аудита операций со связанными сторонами.
- 28) Особенности аудита консолидированной финансовой отчетности
- 29) Сообщение руководству аудируемого лица информации по результатам аудита.
- 30) Действия аудитора при выявлении существенных искажений бухгалтерского учета и отчетности при проведении сопутствующих услуг.
- 31) Квалификация существенных искажений и их влияние на мнение аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 32) Аудиторское заключение о достоверности отдельного отчета из полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности: структура, содержание и особенности составления.
- 33) Аудит отдельного элемента (статьи, группы статей) бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 34) Аудит отчета о выбросах парниковых газов.
- 35) Аудит отчета о выполнении кредитных ковенантов.
- 36) Аудит налоговых деклараций.
- 37) Условия и причины модификации мнения в аудиторском заключении.

#### **6.4 Оценочные средства для самостоятельной работы и текущего контроля успеваемости**

*Тема 1. Перечень и классификация международных стандартов аудита*

1) Достижению каких целей экономического субъекта способствует финансовый контроль?

2) Укажите на ключевые различия в организации и реализации результатов внутреннего и внешнего контроля. В чем эти виды контроля взаимно дополняют друг друга?

3) Существует ли потребность в инициативном аудите? Каковы тенденции развития этой услуги в России и за рубежом? Чем они обусловлены?

4) Назовите основные предпосылки возникновения подтверждающего аудита как профессиональной области деятельности.

5) Назовите основные предпосылки преобразования аудита из подтверждающего в системноориентированный.

*Тема 2. Содержание основополагающих международных стандартов. Возможности сопряжения международных стандартов аудита с российскими федеральными стандартами и правилами (стандартами) аудиторской деятельности.*

1) Назовите основные исторические вехи образования и развития Международной федерации бухгалтеров.

2) Какие комитеты входят в состав МФБ сегодня? Какие функции они выполняют?

3) Назовите группы международных стандартов аудиторской деятельности, принятых к применению в России.

4) Что обусловило разработку и введение программы *Clarity* в концепцию разработки и пересмотра МСА?

5) Почему Международная концепция заданий, обеспечивающих уверенность, и Концепция качества аудита: ключевые элементы, формирующие среду для обеспечения качества аудита, - не получили статус нормативных документов?

*Тема 3. Порядок составления программ аудиторской проверки. Оценка аудиторского риска.*

1) Перечислите основные процедуры аудита на каждом из этапов:

- подготовительном;
- планирования;
- проверки по существу;
- обобщения результатов аудита.

2) Перечислите стандарты, которыми должен руководствоваться аудитор на каждом из этапов аудиторской проверки.

3) Какие факторы могут обусловить отказ аудитора (аудиторской организации) от заключения договора аудита с клиентом?

4) Какие ограничения существуют при согласовании условий обязательного аудита?

5) На каких факторах основывается формирование общей стратегии аудита?

*Тема 4. Методы организации аудита. Процедуры аудита.*

1) Исходя из каких целевых установок должны формироваться рабочие документы аудитора? Как реализуется в процессе документирования внутренний контроль качества аудита?

2) Приведите основные принципы получения аудиторских доказательств. Обоснуйте каждый из них ссылками на требования МСА.

3) Что такое внешнее подтверждение? Что такое запрос о позитивном подтверждении и запрос о негативном подтверждении? В каких ситуациях они уместны?

4) Каким образом реализуется участие аудитора в инвентаризации запасов? Какие источники информации уместны для более эффективного проведения этой процедуры?

5) Приведите наиболее эффективные и рациональные тесты операционной эффективности средств внутреннего контроля в отношении:

- сохранности запасов;
- использования рабочего времени персоналом аудируемого лица;
- полноты оприходования наличной денежной выручки;
- корректности работы бухгалтерской программы в отношении расчета среднего заработка.

*Тема 5. Виды аудиторских заданий и сопутствующих аудиту услуг.*

1) Назовите основные процедурные отличия между получением внешних подтверждений и рассмотрений актов сверки в ходе аудита. Почему внешние подтверждения выступают наиболее надежными аудиторскими доказательствами?

2) Каковы особенности получения аудиторских доказательства по операциями аудируемого лица со связанными сторонами?

3) Опишите порядок взаимодействия аудитора Группы компаний и аудитора компонента. Как результаты аудита компонента учитываются при формировании аудиторского заключения о консолидированной отчетности?

4) Опишите особенности формирования стратегии аудита при наличии у аудируемого лица службы внутреннего аудита.

5) Какие экспертизы могут иметь значение для формирования надежных доказательств в отношении достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности? Какие требования предъявляются к эксперту аудитора?

*Тема 6. Оформление результатов проверки. Виды заключений аудитора по итогам проверки.*

1) Каково наименование и составные части аудиторского заключения в соответствии с Федеральным законом об аудиторской деятельности и МСА 700? В чем причины отличий? Какие требования должны применять аудиторы при составлении аудиторского заключения?

2) Рассмотрите, как называются и что содержат параграфы «Мнение»

в аудиторском заключении модифицированного и немодифицированного вида. Прокомментируйте отличия.

3) Какие общие черты присущи заключениям с любым мнением, кроме отказа от выражения мнения? Почему отказ от выражения мнения выражается в более короткой форме, чем другие виды модификации?

4) Какие требования предъявляются к дате аудиторского заключения? Чем это обусловлено?

5) Опишите ситуации, когда в аудиторское заключение требуется включение параграфов:

- «Ключевые вопросы аудита»;
- «Существенная неопределенность в непрерывности деятельности»;
- «Важные обстоятельства»;
- «Прочие сведения».

### **6.5 Вопросы для подготовки к экзамену (тестовому коллоквиуму)**

1) Может ли быть осуществлен отзыв аудиторского заключения? Ответ обоснуйте.

2) В чем отличие формирования аудиторского заключения в ситуациях, когда организация формирует и не формирует годовой отчет?

3) Как идентифицировать обстоятельства, представляющие существенную угрозу в непрерывности деятельности аудируемого лица? Как зависит мнение аудитора в зависимости от раскрытия этих обстоятельств в бухгалтерской (финансовой) отчетности?

4) Укажите обстоятельства, когда целесообразно проведение аудита не полного комплекта бухгалтерской отчетности, а отдельной части (элемента) отчетности? Определите, какие параграфы аудиторского заключения будут видоизменены в связи с уменьшением объема подтверждаемой отчетности.

5) Определите перечень информации, которую должен сообщить в письменном виде аудитор руководству и ЛОКУ на финальном этапе аудита. Укажите, какую информацию можно передавать устно и/или на усмотрение аудитора.

6) Каково содержание письма-представления руководства на начальном этапе аудита? На заключительном этапе? Какое значение для формирования аудиторского заключения имеет наличие такого письма руководства?

7) Как классифицируются искажения, выявляемые в ходе аудита?

8) Какие признаки присущи искажениям, возникшим в результате недобросовестных действий?

9) Назовите факторы, присущие аудируемому лицу, свидетельствующие о высоких рисках: а) присвоения активов; б) преднамеренного искажения отчетности.

10) Как различить систематические и аномальные искажения? Каковы последствия оценки искажения как систематического для стратегии аудита и обобщения его результатов?

11) Почему оценочные значения в наибольшей мере подвержены существенным искажениям?

12) Назовите основные группы оценочных значений и определите влияние их искажения на статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности.

13) Каковы особенности планирования аудита сделок со связанными сторонами? Каковы риски, присущие этим операциям?

14) Назовите основные процедуры проверки начальных сальдо при первой проверке аудируемого лица.

15) Охарактеризуйте термины: «проверка сравнительных показателей отчетности» и «проверка сопоставимых значений в бухгалтерской отчетности».

16) Каковы процедуры подтверждения сопоставимости данных отчетности?

17) Каковы действия аудитора при выявлении существенного искажения в ходе исследования выборочной совокупности?

18) На каких принципах базируется риск-ориентированный аудит?

19) Какой уровень уверенности в достоверности финансовой отчетности может обеспечить аудит? обзорная проверка?

20) Приведите типовые ситуации, когда пользователи финансовой информации нуждаются в подтверждении отчетности: а) с разумной уверенностью; б) с ограниченной уверенностью.

21) По каким причинам аудит не может дать абсолютной уверенности в достоверности проаудированной финансовой информации? Каким образом может быть снижено действие этих факторов?

22) Дайте определение профессионального скептицизма в контексте аудиторской деятельности. Приведите примеры из истории аудита, подтверждающие значимость этого принципа.

23) Опишите основные признаки сопутствующих аудиту услуг. Приведите не менее пяти сходных черт и пяти отличий этих услуг от аудиторских заданий, обеспечивающих уверенность.

24) Какие услуги, кроме аудиторских, вправе оказывать аудиторы и аудиторские организации в России? В странах Евросоюза, Великобритании и США?

25) Назовите ключевые отличия англо-американской модели аудита от европейской. Чем они обусловлены?

26) Подумайте, почему в стандартах ISA приоритет - за подтверждением финансовой информации, а в ISSAI - за контролем эффективности и соответствия нормативно-правовым актам?

27) Назовите ключевые этические принципы МФБ.

28) Чем отличается построение Международного кодекса этики от Кодекса профессиональной этики аудиторов России?

29) Выразите Ваше отношение к международной концепции единства этических принципов для аудитора и бухгалтера.

30) Какие приоритетные направления образования аудитора

определяют Международные стандарты образования, разрабатываемые МФБ?

### **6.6 Примерная тематика курсовых работ**

Курсовые работы не предусмотрены.

## 7 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 7.1 Рекомендуемая литература

#### *Основная литература*

1. Шарафутина С.Ф., Бикезина Т.В., Петрова Е.Е. Аудит: учебное пособие / С.Ф. Шарафутина, Т.В. Бикезина, Е.Е. Петрова. – Санкт-Петербург: РГГМУ, 2023. – 222 с. URL: [http://elib.rshu.ru/files\\_books/pdf/rid\\_5200287f4c4e4156bcdcb980586c1075.pdf](http://elib.rshu.ru/files_books/pdf/rid_5200287f4c4e4156bcdcb980586c1075.pdf) (дата обращения 28.06.2024г.)

#### *Дополнительная литература*

1. Суглобов А.Е., Аудит : Учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин и др.; под ред. д. э. н., проф. А.Е. Суглобова. - М. : Дашков и К, 2016. - 368 с. - ISBN 978-5-394-02458-0 - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394024580.html> (дата обращения 23.06.2024г.)

2. Берестова Е.С., Бухгалтерский учет, налогообложение, анализ и аудит: оценочные средства с решениями : учеб. пособие / Берестова Е.С., Гриб С.Н., Гринштейн А.Н. - Красноярск : СФУ, 2017. - 352 с. - ISBN 978-5- 7638-3625-7 - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785763836257.html> (дата обращения 23.06.2024г.)

3. Земсков В.В., Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта: Учебное пособие / В.В. Земсков - М. : Прометей, 2019. - 158 с. - ISBN 978-5-907100-58-9 - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785907100589.html> (дата обращения 23.06.2024г.)

4. Мирошниченко, Т.А. Аудит : учебное пособие. Ч. 1. Основы аудита / Т.А. Мирошниченко ; Донской ГАУ. – Новочеркасск : Колорит, 2018. – 163 с. [https://www.dongau.ru/obuchenie/nauchnaya-biblioteka/Ucheb\\_posobiya/Мирошниченко\\_ТА\\_Аудит\\_2018\\_163%20с..pdf](https://www.dongau.ru/obuchenie/nauchnaya-biblioteka/Ucheb_posobiya/Мирошниченко_ТА_Аудит_2018_163%20с..pdf) (дата обращения 23.06.2024г.)

#### *Нормативные ссылки*

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28399/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/)

2. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ //Электронный ресурс. - Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/)

3. Налоговый кодекс Российской Федерации//Электронный ресурс. - Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)

4. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 19.12.2022, с изм. от 11.04.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2023). Электронный ресурс. - Режим доступа: <https://base.garant.ru/12125268/>.

5. Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 09.03.2021) // Электронный ресурс. – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_83311/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/)

## **7.2 Базы данных, электронно-библиотечные системы, информационно-справочные и поисковые системы**

1. Научная библиотека ДонГТУ : официальный сайт. — Алчевск. — URL: [library.dstu.education](http://library.dstu.education). — Текст : электронный.

2. Научно-техническая библиотека БГТУ им. Шухова : официальный сайт. — Белгород. — URL: <http://ntb.bstu.ru/jirbis2/>. — Текст : электронный.

3. Консультант студента : электронно-библиотечная система. — Москва. — URL: <http://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>. — Текст : электронный.

4. Университетская библиотека онлайн : электронно-библиотечная система. — URL: [http://biblioclub.ru/index.php?page=main\\_ub\\_red](http://biblioclub.ru/index.php?page=main_ub_red). — Текст : электронный.

5. IPR BOOKS : электронно-библиотечная система. — Красногорск. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/>. — Текст : электронный.

6. «КонсультантПлюс»: <https://www.consultant.ru/>

7. «Гарант»: <https://www.garant.ru/>

## 8 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Материально-техническая база обеспечивает проведение всех видов деятельности в процессе обучения, соответствует требованиям ФГОС ВО.

Материально-техническое обеспечение представлено в таблице 7.

Таблица 7 – Материально-техническое обеспечение

| Наименование оборудованных учебных кабинетов   | Адрес<br>(местоположение)<br>учебных<br>кабинетов                           |
|--|---|
| <p>Специальные помещения:<br/> <i>Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, текущего контроля и промежуточной аттестации, представления результатов самостоятельного исследования ВКР и др., оборудованная специализированной (учебной) мебелью; набором демонстрационного оборудования для представления информации: <u>мультимедиа-проектор</u></i><br/> <i>Учебная аудитория для групповых и индивидуальных консультаций, для проведения курсового проектирования (выполнения курсовых работ), организации самостоятельной работы, в том числе, научно-исследовательской, <u>оборудованная учебной мебелью, стендами</u></i></p> | <p>ауд. <u>209</u> корп. <u>2</u></p> <p>ауд. <u>312</u> корп. <u>2</u></p> |

## Лист согласования РПД

Разработал  
старший преподаватель  
кафедры финансов и бухгалтерского учёта  
(должность)

  
(подпись) М.С.Куденко  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись) (Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись) (Ф.И.О.)

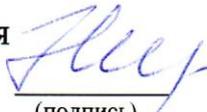
И.о. заведующего кафедрой  
финансов и бухгалтерского учёта

  
(подпись) Е.А. Экерт  
(Ф.И.О.)

Протокол № 15 заседания кафедры  
финансов и бухгалтерского учёта

от 01.07.2024г.

И.о. декана факультета экономики, управления  
и лингвистического сопровождения

  
(подпись) Э.Р. Самкова  
(Ф.И.О.)

Согласовано

Председатель методической  
комиссии по направлению подготовки  
38.03.01 Экономика  
(Бухгалтерский учёт, анализ и аудит)

  
(подпись) Н.В. Гришко  
(Ф.И.О.)

Начальник учебно-методического центра

  
(подпись) О.А. Коваленко  
(Ф.И.О.)

## Лист изменений и дополнений

|   |                           |
|---|---------------------------|
| Номер изменения, дата внесения изменения, номер страницы для внесения изменений |                           |
| ДО ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ:  | ПОСЛЕ ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ: |
| Основание:  |                           |
| Подпись лица, ответственного за внесение изменений                              |                           |