

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования  
Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова  
филиал МГУ в г. Севастополе  
факультет экономики и управления  
кафедра экономика

УТВЕРЖДЕНО  
на 2022-2023 учебный год  
Методическим советом Филиала  
Протокол № 8 от «28» 06 2022 г.  
Заместитель директора по учебной работе  
Заведующий кафедрой

УТВЕРЖДАЮ  
Директор  
Филиала МГУ в г. Севастополе  
О.А. Шпырко  
«03» 07 2021 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**Наименование дисциплины (модуля):**

**В-ПД МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА**

УТВЕРЖДЕНО  
на 2023-2024 учебный год  
Методическим советом Филиала  
Протокол № 9 от «28» 06 2023 г.  
Заместитель директора по учебной работе  
Заведующий кафедрой

код и наименование дисциплины (модуля)

**Уровень высшего образования:**  
бакалавриат

**Направление подготовки:**  
38.03.01 «Экономика»

(код и название направления/специальности)

**Направленность (профиль) ОПОП:**

общий

(если дисциплина (модуль) относится к вариативной части программы)

**Форма обучения:**

очная

очная, очно-заочная

Рабочая программа рассмотрена  
на заседании кафедры экономики  
протокол №1 от «26» августа 2021 г.  
Заведующий кафедрой

(подпись)

(Н.А. Розинская)

Рабочая программа одобрена  
Методическим советом  
Филиала МГУ в г. Севастополе  
Протокол №8 от «31» августа 2021 г.

(подпись)

(С.А. Наличаева)

Севастополь, 2021

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденного Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от от 12.11.2015 N 1327.

Год приема на обучение: 2020

*курс – 4*

*семестры – 7*

*зачетных единиц - 4*

*академических часов - 144, в т.ч.:*

*лекций – 36 часа*

*семинарских занятий – 54 часа*

*Самостоятельной работы студентов – 54 часа*

*Формы промежуточной аттестации: зачет в 7-м семестре*

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО. ....	4
2. Входные требования для освоения дисциплины, предварительные условия.....	4
3. Результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с требуемыми компетенциями выпускников. ....	5
4. Формат обучения: .....	7
5. Объем дисциплины.....	7
6. Содержание дисциплины, структурированное по темам .....	7
7. Фонд оценочных средств (ФОС) для оценивания результатов обучения по дисциплине .....	9
8. Ресурсное обеспечение: .....	24
9. Соответствие результатов обучения.....	27
10. Язык преподавания.....	27
11. Преподаватель.....	27
12. Автор программы. ....	27

## **1. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО.**

Дисциплина «Международные стандарты аудита» относится к вариативной части, дисциплина по выбору. Целью освоения дисциплины «Международные стандарты аудита» является формирование у обучающихся прочных знаний о содержании нормативных и методических документах в области аудиторских проверок, применяемых как международными институтами аудита, так и аудиторскими организациями Российской Федерации.

Задачи освоения дисциплины:

- изучить требования к аудитору в области аудиторской этики,
- изучить концепции качества аудита
- изучить методы исследования внутреннего контроля клиента
- освоить навыки получения и оценки аудиторских доказательств и формирования на их основе аудиторского мнения с целью выдачи аудиторского заключения.

В дальнейшем знания и навыки, полученные при изучении курса «Международные стандарты аудита» являются основой освоения дисциплины: «Налоговое администрирование и налогообложение», а также могут использоваться в трудовой деятельности или при освоении дисциплин магистерских курсов в области бухгалтерского учета и финансов.

## **2. Входные требования для освоения дисциплины, предварительные условия**

Изучение данного курса предполагает наличие базовых знаний, полученных студентами в ходе изучения дисциплин «Финансовый учет и анализ», «Финансы», «Менеджмент», «Банкротство и санация предприятий», «Управление рисками и страхование».

Для успешного освоения дисциплины студент должен обладать знаниями в области:

- финансового учета,
- анализа финансового состояния предприятия,
- финансового контроля,
- управления организацией.

### 3. Результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с требуемыми компетенциями выпускников.

Код компетенции	Знать	Уметь	Владеть	Иметь опыт
О К- 7	Способы организации самостоятельной работы с учебным материалом	Организовать свой труд на основе самодисциплины и регулярного ритмичного труда	навыками конспектирования и реферирования первоисточников, поиска информации на сайтах международных аудиторских объединений и на правовых ресурсах РФ	Самостоятельного поиска и изучения учебных и научных материалов по изучаемой дисциплине
ОП К-	Принципы работы поисковых компьютерных систем и библиографических инструментов библиотек. Принципы защиты интеллектуальной информации	быстро и точно искать необходимые материалы по изучаемой дисциплине как в традиционных библиотеках, так и в компьютерных специализированных базах.	Навыками информационно-коммуникационных технологий с учетом основных требований информационной безопасности	Работы с научными и учебными материалами в библиотеке университета и городских библиотеках, Использования традиционного и электронного каталога Применения ЭБС
ОП К- 2	Принципы оценки среды клиента, его репутации и добросовестности	Оценивать риски, присущие предприятию-клиенту и расчет аудиторского риска	Методикой сбора данных о клиенте и его окружении	Ощущения с представителями предприятия-клиента и использования источников данных о нем.
ОП К- 3	Принципы определения существенности и расчета аудиторской выборки	Рассчитывать, в зависимости от величины аудиторского риска, величину выборки и уровень существенности	Несколькими методиками расчетов, применяемых при выполнении аудиторского задания	подготовки к проведению аудита. Решения ситуационных задач аудиторской практики.
ОП К- 4	Аудиторские процедуры, необходимые для получения аудиторских доказательств. Методику оценки аудиторских доказательств. Структуру и содержание аудиторского заключения, виды аудиторских заключений. Элементы Системы контроля качества аудиторской организации	Сформировать необходимый набор аудиторских процедур как для оценки среды клиента и аудиторского риска, так и для процедур по существу. Проанализировать полученные аудиторские доказательства с точки зрения их уместности, достаточности и непротиворечивости. Сформировать аудиторское мнение и выразить его в соответствующем заключении	навыками наблюдения, пересчета, проверки, формирования внешних запросов для получения аудиторских доказательств. Навыками выбора уместной формы аудиторского заключения.	Анализа Системы контроля качества аудиторской организации и наблюдения за проведением обзорной проверки качества выполненного аудиторского задания

ПК - 1	способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов			
ПК - 2	Методики диагностики вероятности финансовой несостоятельности клиента	Рассчитать показатели, характеризующие величину риска финансовой несостоятельности	Методиками диагностики финансовой несостоятельности Лисса, Альтмана, Бивера и т.д.	Наблюдения за определением специалистами способности предприятия осуществлять свою деятельность в дальнейшем (непрерывность деятельности).
ПК - 5	Показатели (коэффициенты) финансового анализа отчетности клиента, применяемые для оценки платежеспособности, ликвидности и других финансовых характеристик деятельности.	Рассчитывать коэффициенты финансового анализа	Методикой оценки финансового состояния предприятия на основе анализа его финансовых коэффициентов	Наблюдения за определением специалистами способности предприятия осуществлять свою деятельность в дальнейшем (непрерывность деятельности).
ПК - 8	Современный инструментарий бухгалтерских, финансовых и аудиторских расчетов способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии	Пользоваться возможностями Microsoft Excel либо других подобных инструментов для проведения финансового анализа, расчета выборки, расчета существенности и других расчетов, необходимых для выполнения аудиторского задания.	Различными методиками автоматизации бухгалтерских, финансовых и аудиторских расчетов	Подготовки универсальных расчетных файлов в Microsoft Excel или подобных инструментах для целей проведения аудита.

#### 4. Формат обучения:

Преподавание дисциплины может быть реализовано в смешанном формате, очно в аудиториях учебного корпуса и на Портале дистанционной поддержки образовательного процесса (на платформе ЭОИС «Moodle»). На странице дисциплины <https://distant.sev.msu.ru/enrol/index.php?id=581> размещены материалы для лекционных и семинарских занятий, средства текущего и промежуточного контроля.

#### 5. Объем дисциплины

составляет 4 з.е., в том числе 90 академических часов, отведенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (аудиторная нагрузка), 54 академических часов на самостоятельную работу обучающихся.

#### 6. Содержание дисциплины, структурированное по темам

с указанием отведенного на них количества академических часов и виды учебных занятий

##### 6.1. Структура дисциплины по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и виды учебных занятий

Наименование разделов и тем дисциплины  Форма промежуточной аттестации по дисциплине	Номинальные трудозатраты обучающегося		Всего академических часов	Форма текущего контроля успеваемости (наименование)	
	Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем) Виды контактной работы, академические часы	Самостоятельная работа обучающегося, академические часы			
	Занятия лекционного типа*	Занятия семинарского типа*			
Тема 1. Международная федерация бухгалтеров (IFAC) и ее инициативы. Аудиторская этика	Прослушивание лекции, постановка вопросов преподавателю 2	Опрос, дискуссия, деловая игра, решение ситуационных задач 3	Изучение материалов лекции, ответы на вопросы для самопроверки 2	7	Опрос, тестирование
Тема 2. Международные стандарты контроля качества	Прослушивание лекции, постановка вопросов преподавателю 4	Опрос, дискуссия, деловая игра, решение ситуационных задач 6	Изучение материалов лекции, ответы на вопросы для самопроверки 5	15	Опрос, тестирование
Тема 3. Общие принципы Международные стандарты аудита и обязанности аудитора	Прослушивание лекции, постановка вопросов преподавателю 6	Опрос, дискуссия, деловая игра, решение ситуационных задач 9	Изучение материалов лекции, ответы на вопросы для самопроверки 8	23	Опрос, тестирование
Тема 4. Оценка аудиторских рисков и противодействие выявленным рискам Риск необнаружения, Риск системы контроля	Прослушивание лекции, постановка вопросов преподавателю 6	Опрос, дискуссия, деловая игра, решение ситуационных задач 9	Изучение материалов лекции, ответы на вопросы для самопроверки 8	23	Опрос, тестирование
Тема 5. Аудиторские	Прослушивание	Опрос,	Изучение	31	Опрос,

доказательства. Аудиторская выборка. Отдельные вопросы аудиторской проверки.	лекции, постановка вопросов преподавателю	дискуссия, деловая игра, решение ситуационны	материалов лекции, ответы на вопросы для самопроверки 11		тестирование
--	---	--	---	--	--------------

	8	x задач 12			
Тема 6. Использование услуг других лиц	прослушивание лекции, постановка вопросов преподавателю 2	Опрос, дискуссия, деловая игра, решение ситуационных задач 3	изучение материалов лекции, ответы на вопросы для самопроверки 2	7	Опрос, тестирование
Тема 7. Аудиторские выводы и заключения	прослушивание лекции, постановка вопросов преподавателю 6	Опрос, дискуссия, деловая игра, решение ситуационных задач 9	изучение материалов лекции, ответы на вопросы для самопроверки 9	24	Опрос, тестирование
Тема 8. Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации	прослушивание лекции, постановка вопросов преподавателю 2	Опрос, дискуссия, деловая игра, решение ситуационных задач 3	изучение материалов лекции, ответы на вопросы для самопроверки 3	8	Опрос, тестирование
Промежуточная аттестация – зачет			6	6	
<b>Итого</b>	<b>36</b>	<b>54</b>	<b>54</b>	<b>144</b>	

## 6.2. Содержание разделов (тем) дисциплины

№ п/п	Наименование разделов (тем) дисциплины	Содержание разделов (тем) дисциплин
1	Тема 1. Международная федерация бухгалтеров (IFAC) и ее инициативы. Аудиторская этика	1. международная федерация бухгалтеров - цель, задачи. 2. МСА, Международный стандарт контроля качества, Кодекс аудиторской этики, Международные образовательные стандарты, Концепция качества аудита. 3. Структура Сборника МСА и структура отдельного стандарта. 4. Цель и назначение аудита финансовой отчетности. Основные аспекты аудита. Принципиальные отличия аудита от ревизии. Аудиторская этика 1. Требования к аудитору в отношении угроз соблюдению фундаментальных принципов этики профессионального бухгалтера (аудитора) ("Кодекс профессиональной этики аудиторов", "Кодекс этики профессиональных бухгалтеров", Презентация 2). 2. Содержание фундаментальных принципов этики профессионального бухгалтера. 3. Виды угроз соблюдению фундаментальных принципов этики профессионального бухгалтера 4. Примеры обстоятельств, вызывающих угрозы фундаментальным принципам профессиональной этики. Ситуации, которые могут создать угрозу фундаментальным принципам этики профессионального бухгалтера. 5. Меры предосторожности по снижению этических угроз. 7. Принцип независимости аудитора и его составляющие. 8. Виды угроз независимости профессионального бухгалтера и меры предосторожности по снижению этих угроз.
2	Тема 2. Международные стандарты контроля качества	1. Система контроля качества аудиторской фирмы, ее цель и элементы. Факторы, усложняющие описание и оценку качества аудита 2. Содержание элементов Системы контроля качества аудиторской организации. 3. Ответственность руководителя за качество аудита. Ключевые атрибуты качества, которые должен обеспечить руководитель аудиторской организации. 4. Критерии достаточности квалификации, необходимого времени и ресурсов аудиторской команды. Факторы профессиональной компетентности аудитора. Принципы оценки результатов работы сотрудников, вознаграждения и продвижения по службе. 5. Цель, политика и процедуры элемента СКК «Выполнение аудиторского задания»
3	Тема 3. Общие принципы Международные	МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита» МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»

	стандарты аудита и обязанности аудитора	МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности» МСА 230 «Аудиторская документация» МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности» МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля»
4	Тема 4. Оценка аудиторских рисков и противодействие выявленным рискам Риск необнаружения, Риск системы контроля	МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита» МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»
5	Тема 5. Аудиторские доказательства. Аудиторская выборка. Отдельные вопросы аудиторской проверки.	МСА 500 «Аудиторские доказательства» МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях» МСА 505 «Внешние подтверждения» МСА 520 «Аналитические процедуры» МСА 560 «События после отчетной даты» МСА 570 «Непрерывность деятельности» МСА 580 «Письменные заявления» МСА 530 «Аудиторская выборка» МСА 500 «Аудиторские доказательства»
6	Тема 6. Использование услуг других лиц	МСА 610 (пересмотренный) «Использование работы внутренних аудиторов» МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора»
7	Тема 7. Аудиторские выводы и заключения	МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» МСА 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» МСА 706 «Разделы — Важные обстоятельства и — Прочие сведения в аудиторском заключении» МСА 710 «Сравнительная информация — сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность»
8	Тема 8. Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации	1. Организация аудиторской деятельности в Российской Федерации. Органы государственного надзора и контроля. Самостоятельное управление аудиторской деятельности. Реестр аудиторов и аудиторских фирм. 2. Аудитор - образование и опыт, вхождение в профессию, участие в саморегулируемых организациях, профессиональное развитие, практика. 3. Аудиторская фирма - капитал и управление фирмой, участие в саморегулируемых объединениях, требования к кадрам. 4. Уровни контроля аудиторской деятельности. 5. Профессиональные стандарты и этические принципы.

## 7. Фонд оценочных средств (ФОС) для оценивания результатов обучения по дисциплине

### 7.1. Типовые контрольные задания или иные материалы для проведения текущего контроля успеваемости.

Перечень оценочных средств (с краткой характеристикой)

№ пп	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Развитие компетенции, на которое направлено оценочное средство
1.	Деловая игра	Совместная деятельность группы обучающихся и преподавателя под управлением преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных	ОК-7, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-3,

		задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи.	ОПК-4, ПК-1
2.	Тестовый контроль	Оценочное средство, позволяющее оценить уровень освоения знаний по дисциплине	ОК-7, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-3, ОПК-4, ПК-2
3.	Ситуационная задача	вид учебного задания, имитирующий ситуации, которые могут возникнуть в реальной действительности.	ОК-7, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-3, ОПК-4, ПК-5
4	Контрольная работа	самостоятельная работа студентов, представляющая собой изложение ответов на теоретические вопросы по содержанию учебной дисциплины и решение практических заданий	ОК-7, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-3, ОПК-4, ПК-8
5.	Дискуссия	форма организации оцениваемой деятельности студента, заключающаяся в коллективном обсуждении вопросов, проблем или сопоставление информации, идей, предложений	ОК-7, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-3, ОПК-4
6	Опрос	Оценочное средство, позволяющее оценить уровень освоения знаний по дисциплине	ОК-7, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-3, ОПК-4, ПК-5

Критерии оценивания:

Оценка	Описание критериев оценки
<b>Контрольная работа</b> – каждый вопрос имеет свой «вес» в баллах, общая сумма баллов 10	
Отлично	Студент набрал от 9 до 10 баллов
Хорошо	Студент набрал не менее 8 баллов
Удовлетворительно	Студент набрал не менее 7 баллов
Неудовлетворительно	Студент набрал менее 6
<b>Тестовое задание</b>	
Отлично	Студент ответил на 85% -100 % вопросов теста
Хорошо	Студент ответил на 70% -84% вопросов теста
Удовлетворительно	Студент ответил на 50% -69% вопросов теста
Неудовлетворительно	Студент ответил менее чем на 50% вопросов теста

**Участие в деловой игре оценивается по следующим критериям:**

1. Теоретический уровень знаний
2. Количество и качество выдвигаемых идей
3. Аргументация выдвигаемых идей
4. Умение слушать оппонентов и вести дискуссию
5. Ораторское мастерство
6. Подкрепление материалов фактическими данными (статистические данные или др.)
7. Способность отстаивать собственную точку зрения
8. Качество ответов на вопросы
9. Умение работать в команде

10. Степень участия в общей дискуссии

**Оценка решения ситуационной задачи выставляется по следующим критериям:**

1. Понимание представленной информации (задания)
2. Предложение способа решения проблемы
3. Обоснование способа решения проблемы (своего выбора)
4. Предложение альтернативных вариантов

**Оценка участия в дискуссии выставляется по следующим критериям:**

1. Теоретический уровень знаний
2. Содержание, убедительность высказывания
3. Грамотность и культура речи (лексическая, фонетическая, грамматическая)
4. Этическая составляющая и культура дискуссии (умение слушать собеседника, аргументировать точку зрения убедительно, но корректно и т.д.)
5. Умение работать в команде

### **Примеры оценочных средств**

Групповая дискуссия. Вид дискуссии: диалог. Цель: закрепление теоретического материала, оценка полученных знаний.

*Обсуждаемые вопросы:*

1. Каковы цели и структура ИФАС? Какие документы разрабатываются и утверждаются Федерацией?
2. Какова внутренняя логика построения МСА? Какова структура каждого отдельного Стандарта?
3. Перечислите основные аспекты аудита финансовой отчетности.
4. Каковы цель и назначение аудита финансовой отчетности?
5. Может ли аудитор предоставить пользователю абсолютную уверенность? Обоснуйте ответ.
6. Как применяется принцип существенности при проведении аудита? Как оценить существенность?
7. Какова ответственность руководителей аудируемого лица при проведении аудита?
8. Изложите суть профессионального суждения аудитора и профессионального скептицизма.

Деловая игра «Схема мошенничества в фирме «Энрон» и пособничество в мошенничестве со стороны АФ «Артур Андерсен»

Роли:

- 1) финансовый директор «Энерон» (1 участник)
- 2) члены Совета Директоров «Энрон» (3 участника)
- 3) рядовые сотрудники «Энрон» (3 участника)
- 4) аудиторы АФ «Артур Андерсен» (3 участника)
- 5) потенциальные акционеры «Энерон» 2 участника)

Вид игры: Имитационная. Стратегическая.

Участники должны представить настоящее финансовое состояние фирмы, смоделировать схему фальсификации финансового состояния, процесс вовлечения в мошенничество рядовых сотрудников и директората «Энрон», схему фальсификации аудиторского заключения сотрудниками «АА», введение в заблуждение потенциальных акционеров.

Цель игры: закрепить теоретические знания, проверить и оценить усвоение материала студентами.

#### Ситуационная задача

Руководитель аудиторской группы обсуждает с руководством ООО «Пляж и отдых» принятие аудиторского задания. Руководство фирмы предлагает на время выполнения задания разместить членов аудиторской группы в номерах принадлежащего фирме отеля и обеспечить их питанием без взимания платы за эти услуги.

Содержит ли данное предложение угрозы принципам аудиторской этики и независимости?

Если да, то каков вид угрозы?

Как поступить в данных обстоятельствах руководителю аудиторской группы?

#### Тесты

Вопрос 1

*Ответственность за финансовую отчетность несут:*

После проведения аудита и предоставления аудиторского заключения:

Ответ

1 | Руководство аудируемой организации

До проведения аудита:

Ответ

2 | аудитор

Вопрос 2

*Отметьте правильный ответ:*

у аудитора есть юридические полномочия на такие следственные процедуры, как допрос, однако нет полномочий на обыск и очную ставку

у аудитора нет юридических полномочий на следственные процедуры

Вопрос 3

*Аудитор:*

может дать пользователю абсолютную уверенность в том, что проаудитированная отчетность не содержит существенных искажений

верного ответа нет

не может дать пользователю уверенности в том, что проаудитированная отчетность не содержит существенных искажений в силу естественных ограничений, присущих аудиту

может дать пользователю разумную (обоснованную) уверенность в том, что проаудиторованная отчетность не содержит существенных искажений

Вопрос 4

*Отметьте правильный ответ:*

профессиональное суждение – это своего рода интуиция. Документировать его невозможно и не требуется Международными стандартами аудита

применяя профессиональное суждение, аудитор обязан документально оформить полученный вывод и его обоснования

Вопрос 5

*Назначение аудита:*

повышение степени уверенности пользователей в том, что финансовая отчетность, во всех важнейших аспектах, свободна от существенных искажений

проверка финансово-хозяйственной деятельности организации с целью контроля соблюдения законодательства

Вопрос 6

*Отметьте верные ответы.*

*Профессиональный скептицизм это:*

готовность аудитора ставить под сомнение любую информацию, не подкрепленную аудиторскими доказательствами

своего рода, презумпция виновности в отношении руководства и персонала аудируемой организации, предполагающая обязательное наличие искажений

установка, предполагающая, что аудитор проявляет бдительность в отношении условий, которые могут указывать на возможное искажение

Вопрос 7

*Природа финансовой отчетности является естественным ограничением аудита.*

Верно

Неверно

**7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы для проведения промежуточной аттестации.**

### Вопрос 1

Отметьте правильные утверждения

Выберите один или несколько ответов:

- a. для сдачи аудиторского экзамена претендент должен иметь не менее 4 лет стажа в финансовой сфере, в том числе 2 последних года – в аудиторской фирме
- b. капитал аудиторской фирмы должен не менее чем на 70% состоять из средств аттестованного аудитора
- c. к сдаче экзамена на аудиторский аттестат претендент должен иметь высшее образование по любому направлению подготовки
- d. аудитор должен проходить повышение квалификации 120 часов за три года, но не менее чем 20 часов ежегодно
- e. к сдаче экзамена на аудиторский аттестат претендент должен иметь высшее образование по направлению подготовки «финансы», «экономика», «бухгалтерский учет», либо юридическое образование в области хозяйственного права
- f. капитал аудиторской фирмы должен не менее чем на 50% состоять из средств аттестованного аудитора
- g. аудитор должен проходить повышение квалификации 120 часов за три года, но не менее чем 40 часов ежегодно
- h. для сдачи аудиторского экзамена претендент должен иметь не менее 3 лет стажа в финансовой сфере, в том числе 2 последних года – в аудиторской фирме

### Вопрос 2

Лицо или организация, обладающие знаниями и опытом в определенной области, отличной от бухгалтерского учета или аудита, чья работа в этой области помогает аудитору получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, называется (в именительном падеже)

Ответ: \_\_\_\_\_

### Вопрос 3

События, которые имели место в период между отчетной датой и датой аудиторского заключения, а также факты, о которых аудитору стало известно после даты аудиторского заключения - это

Ответ: \_\_\_\_\_

### Вопрос 4

Информация, используемая аудитором для обоснования выводов, на которых основывается аудиторское заключение: (словосочетание в именительном падеже)

Ответ:

Вопрос 5

Поставьте в соответствие

Обязанности руководства

аудиторской фирмы обеспечить качество  
внутри фирмы относится к

Ответ

1 целям системы контроля качества аудиторской фирмы

Выполнение аудиторского задание

относится к:

Ответ

2 мониторингу системы контроля качества аудиторской фирмы

Подтверждение того, что фирма и ее  
персонал обеспечивают соблюдение  
профессиональных стандартов, законов и  
нормативных требований относится к:

Ответ

3 элементам системы контроля качества аудиторской фирмы

Идентификация недостатков, оценка  
их последствий, необходимость  
корректировок относится к:

Ответ

4 целям системы контроля качества аудиторской фирмы

Учет результатов соблюдения  
стандартов, корректности и эффективности  
Системы контроля качества относится к:

Ответ

5 мониторингу системы контроля качества аудиторской фирмы

Соблюдение этических норм  
относится к

Ответ

6 элементам системы контроля качества аудиторской фирмы

Вопрос 6

Введите необходимое словосочетание в именительном падеже, используя только  
маленькие (строчные) буквы

IFAC в переводе на русский язык означает:

Ответ:

Вопрос 7

Поставьте в соответствие

Мониторинг

Ответ

1 элемент СКК

ответственность руководства за составление  
финансовой отчетности

Ответ

2 один из аспектов аудита

Ответ

принятие аудиторского задания

3 базовое требование аудиторской этики

Ответ

требования к кадровым ресурсам

4 элемент СКК

Ответ

Конфиденциальность

5 один из аспектов аудита

Ответ

профессиональная компетентность и должная  
тщательность

6 базовое требование аудиторской этики

Ответ

профессиональное поведение

7 элемент СКК

Ответ

предоставление разумной уверенности

8 один из аспектов аудита

Вопрос 8

Поставьте в соответствие:

Аудитор

получил

надлежащие

достаточные

аудиторские

доказательства в

Ответ

1

том, что ФО

содержит

отказывается от продолжения выполнения задания, либо отказывается от выражения мнения

существенные

искажения, которые

не являются

всеобъемлющими.

В этом случае он

Аудитор

получил

Ответ

надлежащие

2

достаточные

аудиторские

доказательства в

выдает отрицательное заключение

том, что ФО  
содержит  
существенные  
искажения, которые  
являются  
всеобъемлющими.

В этом случае он

Аудитор не  
смог получить  
достаточные  
надлежащие  
аудиторские

Ответ

3

доказательства в  
отношении  
искажений, которые  
он полагает  
всеобъемлющими.

выдает модифицированное заключение

В этом случае он

Аудитор не  
смог получить  
достаточные  
надлежащие  
доказательства в

Ответ

4

отношении  
искажений, которые  
он полагает  
невсеобъемлющими

отказывается от продолжения выполнения задания, либо отказывается от выражения мнения

. В этом случае он

Вопрос 9

Поставьте в соответствие

Разумные сроки и размеры затрат

Ответ

1 | фактор, усложняющий оценку качества аудита

Принцип существенности это

Ответ

2 | один из основных аспектов аудита

Разумная уверенность

Ответ

одно из неотъемлемых ограничений аудита

3

Ответственность руководства аудируемой  
фирмы за составление финансовой отчетности

Ответ

Выберите...

4

Разные заинтересованные стороны имеют  
разные представления о качестве аудита

Ответ

фактор, усложняющий оценку качества аудита

5

Отсутствие у аудитора полномочий для  
проведения расследования по фактам мошенничества

Ответ

один из основных аспектов аудита

6

Вопрос 10

Из предлагаемых факторов выберите те, которые усложняют описание и оценку качества аудита:  
Выберите один или несколько ответов:

- а. Качество аудита может оценить лишь внешняя проверка, проводимая представителями  
Совета по аудиторской деятельности
- б. Доступна ограниченная информация о выполненной работе и результатах аудита
- в. Профессиональное аудиторское сообщество не имеет единых представлений о качестве  
аудита

д. Разные заинтересованные стороны имеют разные представления о качестве аудита

Вопрос 11

Поставьте в соответствие

Наличие необходимых ресурсов  
у Службы внутреннего аудита  
организации свидетельствует

Ответ

1 об объективности СВА и высокой профессиональной квалификации

Наличие у Службы внутреннего  
аудита организации формализованной  
политики и процедур системы  
контроля качества свидетельствует

Ответ

2 об объективности СВА

Независимость Службы  
внутреннего аудита организации  
от руководства свидетельствует

Ответ

3 об объективности СВА

Наличие у Службы внутреннего

Ответ



аудита организации формализованных и документально закрепленных требований к осуществлению контроля свидетельствует

4 | о высокой профессиональной квалификации СВА

Членство сотрудников Службы внутреннего аудита организации в профессиональных организациях свидетельствует

Ответ

5 | о применении СВА системного и упорядоченного подхода

Непротиворечивость обязанностей сотрудников Службы внутреннего аудита организации свидетельствует

Ответ

6 | об объективности СВА

#### Вопрос 12

Отметьте те разделы, которые присутствуют в модифицированном аудиторском заключении:

Выберите один или несколько ответов:

- а. основание для выражения мнения с оговоркой
- б. ответственность руководства за финансовую отчетность
- в. заключительная часть
- г. вводная часть
- д. ответственность аудитора

#### Вопрос 13

Применение соответствующих знаний, опыта и навыков в контексте стандартов аудита, бухгалтерского учета и этических стандартов, при принятии обоснованных решений о надлежащих планах действий в обстоятельствах конкретного аудиторского задания: (впишите словосочетание в именительном падеже)

Ответ:

Вопрос 14

Отметьте те разделы, которые присутствуют в немодифицированном аудиторском заключении:

Выберите один или несколько ответов:

- а. вводная часть

- b. основание для выражения мнения с оговоркой
- c. ответственность аудитора
- d. ответственность руководства за финансовую отчетность

Вопрос 15

В настоящее время существуют следующие СРО аудиторов:

Выберите один ответ:

- a. СРОА Ассоциация «Содружество», СРОА «Российский союз аудиторов», СРОА «Аудиторская палата России»
- b. СРОА «Российский союз аудиторов», СРОА «Аудиторская палата России»
- c. СРОА Ассоциация «Содружество», СРОА «Российский союз аудиторов»
- d. СРОА Ассоциация «Содружество», СРОА «Аудиторская палата России»

Вопрос 16

Аудиторская деятельность в Российской Федерации регулируется:

Выберите один ответ:

- a. Саморегулируемой организацией аудиторов при Минэкономразвития
- b. Советом по аудиторской деятельности при Минэкономразвития
- c. Саморегулируемой организацией аудиторов при Минфине
- d. Советом по аудиторской деятельности при Минфине

Вопрос 17

Отметьте, что из перечисленного относится к неотъемлемым ограничениям аудита:

Выберите один или несколько ответов:

- a. недостаточные знания аудитора в области аудита
- b. неэффективность аудиторских процедур в случае применения руководством фирмы сложных мошеннических схем, сговора и т.д.
- c. вариативность статей отчетности, связанная с субъективным суждением руководства аудируемой фирмы

Вопрос 18

Если аудитор, получив надлежащие достаточные аудиторские доказательства, не обнаружил существенных искажений финансовой отчетности, он выдает:

Выберите один ответ:

- а. модифицированное заключение
- б. немодифицированное заключение

Вопрос 19

Перетащите в текст название соответствующей аудиторской процедуры:

1. Обращение аудитора к осведомленным лицам внутри организации или за ее пределами с просьбой предоставить информацию это
2. Отслеживание проведения процесса или процедуры другими лицами это
3. Проверка точности математических расчетов в документах или обобщенных данных это
4. Самостоятельное выполнение аудитором процедур и контрольных мероприятий, которые были выполнены системой внутреннего контроля предприятия

Вопрос 20

Назначение аудита:

Выберите один ответ:

- а. Провести ревизию уставных документов, учетной политики, первичных документов, учетных регистров, договоров, иной документации, и дать подготовить заключение для руководства по результатам ревизии
- б. Проверить, как на аудируемом предприятии соблюдается выполнение законодательства. Выявить и классифицировать факты неправомерных действий, таких как мошенничество или коррупция
- в. Сформировать аудиторское мнение о том, что финансовая отчетность аудируемого предприятия подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с применяемой концепцией и свободна от существенных искажений
- г. Повысить степень уверенности пользователей в финансовой отчетности

Вопрос 21

Сколько дней после выдачи аудиторского заключения дается аудиторской группе для формирования аудиторского файла по итогам выполненного задания (впишите цифру): \_\_\_\_\_

Ответ: \_\_\_\_\_

Вопрос 22

1. Правомерность списания материалов в производство подтверждается
2. Остатки товарно-материальных ценностей можно подтвердить
3. Остаток дебиторской задолженности подтверждается

4. Правомерность и размер дивидендов подтверждается пусто

технологической картой или спецификацией актом сверки с контрагентом инвентаризацией склада

отоколом общего собрания собственников оборотно-сальдовой ведомостью товарно-материальных ценностей

бухгалтерской справкой

Вопрос 23

Служба внутреннего аудита организации объективна, компетентна, но не имеет календарного плана работы.

В этом случае аудитор:

Выберите один ответ:

- не будет использовать результаты работы СВА и не будет привлекать сотрудников СВА к участию в аудиторском задании
- не будет использовать результаты работы СВА, но может привлекать сотрудников СВА к участию в аудиторском задании
- может использовать результаты работы СВА, но не будет привлекать сотрудников СВА к участию в аудиторском задании

Вопрос 24

Поставьте в соответствие:

Сравнение показателя рентабельности аудируемого предприятия с аналогичным по отрасли - это пример такого вида аудиторских процедур как

Ответ

1 | аналитические процедуры

Исследование динамики коэффициента платежеспособности предприятия - это пример такого вида аудиторских процедур, как

Ответ

2 | пересчет

Беседа с рабочим производственного цеха о том, как взвешиваются материалы для формирования изделия - это пример такого вида аудиторских процедур, как

Ответ

3 | внешнее подтверждение

Таксировка ведомости расчета заработной платы - это пример такого вида аудиторских процедур, как

Ответ

4 | запрос

Получение акта сверки от контрагента это пример такого вида аудиторских процедур, как

Ответ

5 | Выберите...

Просмотр первичных документов с целью определения подлинности - это пример такого вида аудиторских процедур, как

Ответ

6 | Выберите...

Инвентаризация - это пример такого вида аудиторских процедур,

Ответ

как

7 | Выберите...

Вопрос 25

Отметьте причины, по которым аудитор имеет право отказаться от выполнения задания:

Выберите один или несколько ответов:

- a. ограничение общения аудитора с сотрудниками предприятия
- b. неоправданные ограничения объемов работы аудитора
- c. отсутствие на предприятии службы внутреннего аудита
- d. недопуск аудитора на площадки и в помещения предприятия

Вопрос 26

Цель аудита

Выберите один ответ:

- a. Провести ревизию уставных документов, учетной политики, первичных документов, учетных регистров, договоров, иной документации, и дать подготовить заключение для руководства по результатам ревизии
- b. Проверить, как на аудируемом предприятии соблюдается выполнение законодательства. Выявить и классифицировать факты неправомерных действий, таких как мошенничество или коррупция
- c. Сформировать аудиторское мнение о том, что финансовая отчетность аудируемого предприятия подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с применяемой концепцией и свободна от существенных искажений
- d. Повысить степень уверенности пользователей в финансовой отчетности

Вопрос 27

Поставьте характеристики службы внутреннего аудита клиента в соответствие подходящим группам характеристик

Отсутствие ограничений и запретов, налагаемых на Службу внутреннего аудита со стороны руководства	Ответ
	1   профессиональная квалификация
Наличие четких правил набора, обучения и назначения внутренних аудиторов	Ответ
	2   системность и упорядоченный подход
Непротиворечивость обязанностей сотрудников СВА	Ответ
	3   объективность
Наличие формализованной политики, правил и процедур системы внутреннего контроля	Ответ
	4   Выберите...

Членство сотрудников Службы внутреннего аудита в профессиональных объединениях

Ответ

5 | Выберите... |

Надзор и мотивация сотрудников СВА со стороны лиц, отвечающих за корпоративное управление

Ответ

6 | Выберите... |

Вопрос 28

Перетащите соответствующие ответы:

1. Наличие, полнота, точность, своевременность признания, классификация - предпосылки  пусто
2. Наличие, права и обязанности, полнота, классификация и понятность, точность и оценка - предпосылки  пусто
3. Существование, права и обязанности, полнота, оценка и распределение - предпосылки  пусто

о видах операций и событиях за аудитуемый период представления и раскрытия информации об отчетах на счетах на конец периода

Вопрос 29

Высокая степень уверенности, но не абсолютная (в силу неотъемлемых ограничений аудита) это (впишите понятие в именительном падеже)

Ответ: |

Вопрос 30

Возможной целью намеренной фальсификации отчетности руководством предприятия может являться:

Выберите один или несколько ответов:

- получение премии, зависящей от результатов деятельности
- минимизация налогов
- стремление скрыть результаты незаконного присвоения активов
- стремление руководства после банкротства предприятия выкупить активы по заниженной цене
- правильного ответа нет

**Критерии оценивания:**

Если даны верные ответы на 80% вопросов теста, оценка – «зачтено».

## 8. Ресурсное обеспечение:

*а) основная литература:*

1. Аренс А., Лоббек Дж. Аудит: Пер. с англ.; Гл. редактор серии проф. Я.В. Соколов. - М.: Финансы и статистика, 2001. - 560 с.
2. Шеремет А. Д., Суйц В. П. Аудит – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2009. – 447 с.
3. Алтухова Н.В **Качество аудиторской деятельности: учебно-методическое пособие** /. – Рибест, 2018. – 239 с.

**б) дополнительная литература:**

1. Бабаев Ю.А.
2. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс]: Электронный учебник/ Ю.А. Бабаев. - М.: Кнорус, 2010 эл. опт. диск (CD-ROM)
3. Экземпляры: всего:1 - ХР(1)
4. Абакумова А.В. Основы аудита. Учебное пособие. – СПб : СПб ГУИТМО. 2009. – 56 с. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/reader/book/43828/?previewAccess=1#2>
5. Об аудиторской деятельности. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016) / URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_83311/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/).
6. Кодекс профессиональной этики auditors (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол N 4) (ред. от 22.12.2017)
7. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации. Приказ Министерства финансов России от 24.10.2016 N 192н (ред. от 30.11.2016) / URL:
8. Международные стандарты аудита. Сборник Международных стандартов контроля качества, аудита, обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг (Том I), издание 2015 года. 2016 год, International Federation of Accountants (IFAC). URL: <https://www.ifac.org/publications-resources?publication-type=&source=&language=88&x=81&y=4>.
9. Международный стандарт контроля качества (МСКК) 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг». Сборник Международных стандартов контроля качества, аудита, обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг (Том I), издание 2015 года. 2016 год, International Federation of Accountants (IFAC). URL: <https://www.ifac.org/publications-resources?publication-type=&source=&language=88&x=81&y=4>.
10. Концепция качества аудита: ключевые элементы, формирующие среду для обеспечения качества аудита. Сборник Международных стандартов контроля качества, аудита, обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг (Том III),

издание 2015 года. 2016 год, International Federation of Accountants (IFAC). URL: <https://www.ifac.org/publications-resources?publication-type=&source=&language=88&x=81&y=4>.

11. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров. – Новосибирск: САФБД, 2011. – 232 с.

12. International Federation of Accountants. URL: <https://www.ifac.org/search?keys=International+Federation+of+Accountants>.

***Документы регулирующих организаций и профессиональных объединений:***

1. Проект Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации (одобрен Советом по аудиторской деятельности 23 июня 2016 г.) [Электронный ресурс], URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2016/06/main/proj\\_concep\\_ot\\_230616.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2016/06/main/proj_concep_ot_230616.pdf).

2. Контроль качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Отчет Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности за 2015г./Официальный сайт Министерства финансов РФ. URL:

3. Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов. Методические рекомендации от 16.12.2016 Совета по аудиторской деятельности Министерства финансов РФ. / Официальный сайт Министерства финансов РФ. URL: [http://minfin.ru/ru/search/?q\\_4=контроль+качества&source\\_id\\_4=6](http://minfin.ru/ru/search/?q_4=контроль+качества&source_id_4=6)

***Научные публикации в периодических изданиях:***

1. Шеремет А.Д. Некоторые проблемы развития аудита в России // Аудит. 2017. № 1. С. 4-6.

2. Шеремет А.Д. Что делать для решения проблем аудиторской деятельности? // Аудит. 2016. № 9. С. 2-6.

3. Шеремет А.Д. Проблемы повышения квалификации аудиторами // Аудит. 2014. № 9. С. 36-39.

4. Суйц В.П., Хорин А.Н. О классификации видов аудита и аудиторских услуг // Аудит и финансовый анализ. 2016. № 1. С. 152-156.

5. Суйц В.П., Вереникин А.А. Мониторинг эффективности системы внутреннего контроля. Организация тестирования и оценки // Аудит и финансовый анализ. 2016. № 2. С. 148-157.

6. Бычкова С.М., Итыгилова Е.Ю. Качество в аудите // Аудитор. 2014. № 9 (235). С. 3-10.

7. Гутцайт Е.М. О концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в нашей стране // Аудит. 2016. № 7. С. 8-12.

8. Мельник М.В., Соколов В.Я. Будущее аудита: встреча со специалистами Совета по Международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB) // Аудиторские ведомости. 2015. № 11. С. 62-75.

9. Моруннов В.В. Об использовании Международных стандартов аудита в качестве основного критерия при проведении оценки качества аудиторских услуг // Альманах мировой науки. 2015. № 1-4 (1). С. 65-66.
10. Сарнацкая С.Э. Ключевые элементы качества аудита. холистический подход к качеству аудита // Аудиторские ведомости. 2015. № 3. С. 14-2
11. Chatfield M. History of Accounting. New York: Garland Publishing, 1996. 656 p.
12. Lee T., Azham M. The evolution of auditing: An analysis of the historical development. Journal of Modern Accounting and Auditing, 2008, Vol.4, No.12. – P. 1-8.

– **Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем; программное обеспечение и Интернет-ресурсы:**

1. Сайт Международной федерации бухгалтеров. URL: <https://www.ifac.org>.
2. Сайт Единой аттестационной комиссии. URL: <http://eak-rus.ru>.
3. Сайт СРО «Российский союз аудиторов». URL: <http://org-rsa.ru>
4. Сайт СРО «Ассоциация «Содружество». URL: <http://auditor-sro.org>

**базы данных, информационно-справочные и поисковые системы**

1. Раздел «Аудиторская деятельность» сайта Министерства финансов Российской Федерации. URL: <https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/>.

**Описание материально-технического обеспечения.**

– Материально-техническое обеспечение дисциплины История экономики предполагает использование для чтения лекций специализированных аудиторий, оснащенных компьютером и LCD-проектором или интерактивной доской.

**9. Соответствие результатов обучения**

по данному элементу ОПОП результатам освоения ОПОП указано в общей характеристике ОПОП.

**10. Язык преподавания.**

Русский

**11. Преподаватель.**

Н.В. Алтухова

**12. Автор программы.**

Н.В. Алтухова