

Министерство науки и высшего образования РФ
ФГБОУ ВО Уральский государственный лесотехнический университет
Социально-экономический институт
Кафедра экономики и экономической безопасности

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ,
включая фонд оценочных средств и методические указания для
самостоятельной работы обучающихся

Б1.В.11 Основы стандартизации в аудите

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
Направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Квалификация – бакалавр
Количество зачетных единиц (*часов*) – 4 (144)

Разработчик: к.э.н., доцент

Ю.А. Капустина

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры экономики и экономической безопасности

(протокол № 2 от «17» февраля 2021 года)

Заведующий кафедрой

С.И. Колесников

Рабочая программа рекомендована к использованию в учебном процессе методической комиссией социально-экономического института

(протокол № 2 от «25» февраля 2021 года)

Председатель методической комиссии СЭИ

А.В. Чевардин

Рабочая программа утверждена директором социально-экономического института

Директор СЭИ

Ю.А. Капустина

«26» февраля 2021 года

Оглавление

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Общие положения..... | 4 |
| 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы | 4 |
| 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы | 5 |
| 4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся | 6 |
| 5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий | 6 |
| 5.1. Трудоемкость разделов дисциплины | 6 |
| Очная форма обучения | 6 |
| Заочная форма обучения | 7 |
| 5.2. Содержание занятий лекционного типа | 7 |
| 5.3. Темы и формы занятий семинарского типа (практических занятий) | 9 |
| 5.4. Детализация самостоятельной работы..... | 9 |
| 6. Перечень учебно-методического обеспечения по дисциплине..... | 10 |
| 7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине | 12 |
| 7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы..... | 12 |
| 7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания..... | 12 |
| 7.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы | 16 |
| 7.4. Соответствие шкалы оценок и уровней сформированности компетенций..... | 21 |
| 8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины | 22 |
| 9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине | 23 |
| 10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине | 23 |

1. Общие положения

Дисциплина «Основы стандартизации в аудите» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, учебного плана, входящего в состав основной профессиональной образовательной программы высшего образования (ОПОП ВО) направления подготовки 38.03.01 «Экономика», направленность (профиль) «Бухгалтерский направления подготовки учет, анализ и аудит».

Нормативно-методической базой для разработки рабочей программы учебной дисциплины «Основы стандартизации в аудите» являются:

- Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации», утвержденный приказом Минобрнауки РФ № 273-ФЗ от 29.12.2012;
- Приказ Минобрнауки России № 301 от 05.04.2017 г. «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры»;
- Приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21.02.2019 № 103н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер»;
- Приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 24 июня 2015 г. № 398н «Об утверждении профессионального стандарта «Внутренний аудитор»;
- Приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 19 октября 2015 г. № 728н «Об утверждении профессионального стандарта «Аудитор»;
- Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования (ФГОС ВО) – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», утвержденный приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 № 954;
- Учебные планы ОПОП ВО 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» по очной и заочной формам обучения, одобренные Ученым советом УГЛТУ (протокол № 12 от 24.12.2020) и утвержденные ректором УГЛТУ (24.12.2020).

Обучение по образовательной программе 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» осуществляется на русском языке.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Целью изучения дисциплины является реализация требований, установленных в Федеральном государственном образовательном стандарте высшего образования. Преподавание строится исходя из требуемого уровня подготовки студентов, обучающихся по данному направлению подготовки.

Целью дисциплины является формирование у обучающихся теоретических знаний о системе стандартов аудиторской деятельности, умений и навыков по применению стандартов в аудиторской практике.

Задачи дисциплины:

- раскрыть цели и принципы аудита финансовой отчетности в соответствии со стандартами аудита;
- изучить особенности группировки стандартов аудита, ознакомить обучающихся с содержанием и структурой стандартов аудиторской деятельности;
- ознакомить обучающихся с методами и средствами использования международных стандартов аудита в аудиторской деятельности;
- овладеть методикой проведения аудита и составления аудиторского заключения по его результатам в соответствии со стандартами аудита.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих профессиональных компетенций в рамках подготовки к решению задач аналитического типа:

ПК-4. Способен провести внутреннюю аудиторскую проверку с целью предложения способов снижения рисков объекта аудита;

ПК-5. Способен выполнять аудиторские процедуры (действия), оказывать сопутствующие аудиту и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью.

После окончания изучения дисциплины обучающийся должен:

знать: международные профессиональные стандарты внутреннего аудита; основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к областям аудита; законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, стандарты аудиторской деятельности, Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций;

уметь: применять на практике стандарты аудита, выполнять процедуры тестирования, аналитические процедуры, либо их сочетания; применять законы, подзаконные акты; поддерживать деловые и этичные взаимоотношения с представителями аудируемого лица и с работниками аудиторской организации; подготавливать и оформлять рабочие документы;

владеть: навыками толкования официальных текстов стандартов аудита; формирования аудиторской выборки с целью получения аудиторских доказательств; планирования аудита; анализа рисков; проведения аудиторских процедур (аудиторской выборки) и анализа его результатов; изучения и анализа задания при оказании сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью; документирования; формирования выводов в соответствии с целями выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Данная учебная дисциплина относится к дисциплинам, включенным в часть учебного плана, формируемую участниками образовательных отношений, обеспечивает формирование в процессе обучения у обучающегося основных профессиональных знаний и компетенций в рамках выбранной специальности. Освоение дисциплины «Основы стандартизации в аудите» опирается на знания, умения и компетенции, приобретённые в процессе изучения обеспечивающих дисциплин. В свою очередь, изучение дисциплины «Основы стандартизации в аудите» позволяет обучающимся быть подготовленными к изучению обеспечиваемых дисциплин (см. табл.).

Указанные связи дисциплины дают обучающемуся системное представление о комплексе изучаемых дисциплин в соответствии с ФГОС ВО, что обеспечивает требуемый теоретический уровень и практическую направленность в системе обучения и будущей деятельности выпускника.

Перечень обеспечивающих, сопутствующих и обеспечиваемых дисциплин

| Обеспечивающие | Сопутствующие | Обеспечиваемые |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Экономика организации (предприятия) 2. Бухгалтерский учет 3. Налоги и налогообложение 4. Бухгалтерский финансовый учет 5. Административное право 6. Гражданское право | 1. Бухгалтерская финансовая отчетность 2. Бухгалтерский финансовый учет 3. Бухгалтерский управленческий учет 4. Контроль и ревизия 5. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности | 1. Оценка рисков 2. Аудит 3. Организация и методика проведения налоговых проверок 4. Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами / Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности 10. Производственная практика (преддипломная) 11. Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы |

4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 академических часа).

| Виды учебной работы | Академические часы | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|---------------|
| | Очная форма | Заочная форма |
| Контактная работа с преподавателем* | 42,25 | 8,25 |
| в том числе: | | |
| - занятия лекционного типа (Л) | 18 | 4 |
| - занятия семинарского типа (практические занятия) (ПЗ) | 24 | 4 |
| - промежуточная аттестация (ПА) | 0,25 | 0,25 |
| Самостоятельная работа студентов (СР) | 101,75 | 135,75 |
| в том числе: | | |
| - изучение теоретического курса (ТО) | 81 | 128 |
| - подготовка к текущему контролю (ТК) | 9 | 4 |
| - подготовка к промежуточной аттестации и ее сдача (ПА) | 11,75 | 3,75 |
| Вид промежуточной аттестации | Зачет | Зачет |
| Общая трудоемкость дисциплины | 144 | 144 |

*Контактная работа обучающихся с преподавателем, в том числе с применением дистанционных образовательных технологий, включает занятия лекционного типа, и (или) занятия семинарского типа, лабораторные занятия, и (или) групповые консультации, и (или) индивидуальную работу обучающегося с преподавателем, а также аттестационные испытания промежуточной аттестации. Контактная работа может включать иные виды учебной деятельности, предусматривающие групповую и индивидуальную работу обучающихся с преподавателем. Часы контактной работы определяются Положением об организации и проведении контактной работы при реализации образовательных программ высшего образования, утвержденным Ученым советом УГЛУ от 25 февраля 2020 года.

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

5.1. Трудоемкость разделов дисциплины

Очная форма обучения

| № п/п | Наименование раздела (темы) дисциплины | ЛЗ | ПЗ | Всего контактной работы | Самостоятельная работа |
|-------|------------------------------------------------------------------------------|----|----|-------------------------|------------------------|
| 1 | Теоретические и нормативно-правовые основы аудита и аудиторской деятельности | 2 | 2 | 4 | 10 |
| 2 | Правовой статус аудитора | 2 | 2 | 4 | 10 |
| 3 | Методические основы аудита | 2 | 2 | 4 | 10 |
| 4 | Стандарты контроля качества | 2 | 2 | 4 | 10 |
| 5 | Стандарты, регулирующие этапы организации аудита | 2 | 4 | 6 | 10 |
| 6 | Стандарты, регулирующие получение аудиторских доказательств | 2 | 4 | 6 | 10 |
| 7 | Стандарты, регулирующие использование работы третьих лиц | 2 | 2 | 4 | 10 |
| 8 | Стандарты составления аудиторского заключения | 2 | 4 | 6 | 10 |
| 9 | Стандарты оказания услуг, отличных от аудита | 2 | 2 | 4 | 10 |

| № п/п | Наименование раздела (темы) дисциплины | ЛЗ | ПЗ | Всего контактной работы | Самостоятельная работа |
|--------------------------|----------------------------------------|-----|----|-------------------------|------------------------|
| Итого по разделам | | 18 | 24 | 42 | 90 |
| Промежуточная аттестация | | х | х | 0,25 | 11,75 |
| Всего часов | | 144 | | | |

Заочная форма обучения

| № п/п | Наименование раздела (темы) дисциплины | ЛЗ | ПЗ | Всего контактной работы | Самостоятельная работа |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----|----|-------------------------|------------------------|
| 1 | Теоретические и нормативно-правовые основы аудита и аудиторской деятельности | 1 | 1 | 2 | 14 |
| 2 | Правовой статус аудитора | - | - | - | 14 |
| 3 | Методические основы аудита | - | - | - | 14 |
| 4 | Стандарты контроля качества | - | - | - | 14 |
| 5 | Стандарты, регулирующие этапы организации аудита | 1 | 1 | 2 | 16 |
| 6 | Стандарты, регулирующие получение аудиторских доказательств | 1 | 1 | 2 | 16 |
| 7 | Стандарты, регулирующие использование работы третьих лиц | - | - | - | 14 |
| 8 | Стандарты составления аудиторского заключения | 1 | 1 | 2 | 16 |
| 9 | Стандарты оказания услуг, отличных от аудита | - | - | - | 14 |
| Итого по разделам | | 4 | 4 | 8 | 132 |
| Промежуточная аттестация | | х | х | 0,25 | 3,75 |
| Всего часов | | 144 | | | |

5.2. Содержание занятий лекционного типа

Тема 1. Теоретические и нормативно-правовые основы аудита и аудиторской деятельности

Роль аудита в системе финансового контроля. Объективные причины возникновения аудита. Отличия аудита от иных форм экономического контроля. История развития аудита. Система органов, регулирующих аудиторскую деятельность. Цели и задачи аудиторской деятельности. Внешний и внутренний аудит. Принципы аудиторской деятельности.

Виды аудита. Виды аудиторских услуг. Понятие и классификация сопутствующих видов аудиторских услуг. Характеристика прочих видов услуг, связанных с аудитом.

Система нормативно-правового регулирования аудита в Российской Федерации. Система стандартов аудита. Понятие аудиторского стандарта. Цели стандартизации аудиторских процедур. Международные стандарты и нормы регулирования аудиторской деятельности. Отраслевые нормативные документы и материалы, методические рекомендации по проведению аудиторской проверки.

Тема 2. Правовой статус аудитора

Права, обязанности и ответственность аудитора

Квалификационные требования к аудиторам. Требования к уровню профессионализма аудиторов. Требования к образованию и повышению квалификации аудиторов. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности.

Этические основы и нормы аудита. Кодекс этики аудиторов России: цели, фундаментальные принципы.

Тема 3. Методические основы аудита

Общие понятия о методах и формах аудиторской деятельности при внутренних и внешних аудиторских проверках. Понятие о функциях аудиторской деятельности. Виды важнейших функций аудиторской работы: экспертно-оценочная, подтверждающая (идентифицирующая), корректирующая и прогнозирующая. Аудиторские доказательства и документы. Аналитические процедуры. Опрос с целью перепроверки учетных данных, предоставленных службами клиента. Выборочные методы, применяемые аудитором. Методы диагностики. Оценка системы внутреннего контроля.

Тема 4. Стандарты контроля качества

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.

Инструменты контроля качества аудита. Внешний и внутренний контроль качества аудита. Предварительный, текущий и последующий контроль качества. Органы и организации, осуществляющие внешний контроль качества аудита. Основные функции уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности. Права саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению контрольных функций.

Требования к организации и функционированию внутренней системы контроля качества аудита. Требования, предъявляемые к внутрифирменной системе контроля качества аудита.

Страхование профессиональной ответственности аудитора.

Тема 5. Стандарты, регулирующие этапы организации аудита

Стандарты, регламентирующие основные цели независимого аудитора и проведения аудита в соответствии с международными стандартами аудита. Согласование условий аудиторских заданий. Подготовка к заключению договора на проведение аудиторской проверки. Понимание деятельности экономического субъекта. Стандарты планирования аудита финансовой отчетности. Общая стратегия аудита. План проведения аудиторской проверки. Оценка существенности и аудиторского риска.

Тема 6. Стандарты, регулирующие получение аудиторских доказательств

Нормативно-правовые основы и последовательность формирования аудиторских доказательств. Сущность, виды и источники получения аудиторских доказательств. Виды аудиторских доказательств. Источники получения доказательств. Факторы, определяющие достаточность аудиторских доказательств. Способы получения аудиторских доказательств. Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях. Понятие аудиторской выборки. Виды аудиторской выборки. Методы формирования выборки. Случайный, систематический и комбинированный отбор элементов совокупности. Виды рисков выборки.

Тема 7. Стандарты, регулирующие использование работы третьих лиц

Особенности аудита финансовой отчетности группы. Использование работы внутренних аудиторов. Использование работы эксперта аудитора.

Тема 8. Стандарты составления аудиторского заключения

Основные процедуры завершения аудита. Понятие непрерывности деятельности. Факторы, оказывающие влияние на непрерывность деятельности. Основные элементы аудиторского заключения. Требования к датированию и структуре аудиторского заключения. Виды аудиторских заключений. Характеристика видов аудиторского заключения. Примеры аудиторских заключений. Отражение событий после и до даты подписания аудиторского заключения.

Тема 9. Стандарты оказания услуг, отличных от аудита

Международные отчеты о практике аудита. Международные стандарты обзорных проверок. Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность. Международные стандарты сопутствующих услуг

5.3. Темы и формы занятий семинарского типа (практических занятий)

Учебным планом по дисциплине предусмотрены практические занятия.

| № п/п | Наименование раздела дисциплины, тема практического занятия | Форма проведения занятия | Трудоемкость, часов | |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------|------------------------|
| | | | Очная форма обучения | Заочная форма обучения |
| 1 | Теоретические и нормативно-правовые основы аудита и аудиторской деятельности | Семинар | 2 | 1 |
| 2 | Правовой статус аудитора | Семинар | 2 | - |
| 3 | Методические основы аудита | Семинар | 2 | - |
| 4 | Стандарты контроля качества | Семинар | 2 | - |
| 5 | Стандарты, регулирующие этапы организации аудита | Семинар, расчетная работа | 4 | 1 |
| 6 | Стандарты, регулирующие получение аудиторских доказательств | Семинар | 4 | 1 |
| 7 | Стандарты, регулирующие использование работы третьих лиц | Семинар | 2 | - |
| 8 | Стандарты составления аудиторского заключения | Семинар | 4 | 1 |
| 9 | Стандарты оказания услуг, отличных от аудита | Семинар | 2 | - |
| Всего часов | | | 24 | 4 |

5.4. Детализация самостоятельной работы

| № п/п | Наименование раздела (темы) дисциплины | Вид самостоятельной работы | Трудоемкость, часов | |
|-------|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------|------------------------|
| | | | Очная форма обучения | Заочная форма обучения |
| 1 | Теоретические и нормативно-правовые основы аудита и аудиторской деятельности | Изучение теоретического курса | 9 | 13 |
| | | Подготовка к текущему контролю (опрос, тест) | 1 | 1 |
| 2 | Правовой статус аудитора | Изучение теоретического курса | 9 | 14 |
| | | Подготовка к текущему контролю (опрос, тест) | 1 | - |
| 3 | Методические основы аудита | Изучение теоретического курса | 9 | 14 |
| | | Подготовка к текущему контролю (опрос, тест) | 1 | - |
| 4 | Стандарты контроля качества | Изучение теоретического курса | 9 | 14 |
| | | Подготовка к текущему контролю (опрос, тест) | 1 | - |
| 5 | Стандарты, регулирующие этапы организации аудита | Изучение теоретического курса | 9 | 15 |
| | | Подготовка к текущему контролю (опрос, тест) | 1 | 1 |

| № п/п | Наименование раздела (темы) дисциплины | Вид самостоятельной работы | Трудоемкость, часов | |
|--------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------|------------------------|
| | | | Очная форма обучения | Заочная форма обучения |
| 6 | Стандарты, регулирующие получение аудиторских доказательств | Изучение теоретического курса | 9 | 15 |
| | | Подготовка к текущему контролю (опрос, тест) | 1 | 1 |
| 7 | Стандарты, регулирующие использование работы третьих лиц | Изучение теоретического курса | 9 | 14 |
| | | Подготовка к текущему контролю (опрос, тест) | 1 | - |
| 8 | Стандарты составления аудиторского заключения | Изучение теоретического курса | 9 | 15 |
| | | Подготовка к текущему контролю (опрос, тест) | 1 | 1 |
| 9 | Стандарты оказания услуг, отличных от аудита | Изучение теоретического курса | 9 | 14 |
| | | Подготовка к текущему контролю (опрос, тест) | 1 | - |
| Итого по разделам | | - | 90 | 132 |
| Промежуточная аттестация | | Подготовка к зачету | 11,75 | 3,75 |
| Всего часов | | | 101,75 | 135,75 |

Самостоятельная работа способствует закреплению навыков работы с учебной, научной и нормативной литературой.

6. Перечень учебно-методического обеспечения по дисциплине

Основная и дополнительная учебная литература

| № п/п | Реквизиты источника | Год издания | Примечание |
|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------|
| Основная учебная литература | | | |
| 1 | Пислегина, Н.В. Аудит: учебник / Н.В. Пислегина, Д.Ю. Филиппьев; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Алтайский филиал. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2020. – 279 с.: ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573759 . – Библиогр.: с. 247-251. – ISBN 978-5-4499-0543-7. – DOI 10.23681/573759. – Текст: электронный. | 2020 | Полнотекстовый доступ при входе по логину и паролю* |
| 2 | Ситнов, А.А. Международные стандарты аудита: учебник / А.А. Ситнов; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва: Юнити-Дана: Закон и право, 2017. – 239 с.: табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=562329 . – Библиогр.: с. 215. – ISBN 978-5-238-02556-8. – Текст: электронный. | 2017 | Полнотекстовый доступ при входе по логину и паролю* |
| Дополнительная учебная литература | | | |
| 3 | Азарская, М.А. Аудит: теория, методика, практик / М.А. Азарская; Поволжский государственный технологический университет. – Йошкар-Ола: Поволжский государственный технологический университет, 2019. – 72 с.: ил., табл., схем. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=612573 . – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-8158-2154-5. – Текст: электронный. | 2019 | Полнотекстовый доступ при входе по логину и паролю* |

| № п/п | Реквизиты источника | Год издания | Примечание |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------|
| 4 | Аудит: учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин и др.; под ред. А.Е. Суглобова. – Москва: Дашков и К°, 2020. – 374 с.: ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573340 . – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-03454-1. – Текст: электронный. | 2020 | Полнотекстовый доступ при входе по логину и паролю* |

* Прежде чем пройти по ссылке, необходимо войти в систему

Функционирование электронной информационно-образовательной среды обеспечивается соответствующими средствами информационно-коммуникационных технологий.

Электронные библиотечные системы

Каждый обучающийся обеспечен доступом к электронной библиотечной системе УГЛУТУ (<http://lib.usfeu.ru/>), ЭБС Издательства Лань <http://e.lanbook.com/>, ЭБС Университетская библиотека онлайн <http://biblioclub.ru/>, содержащих издания по основным изучаемым дисциплинам и сформированных по согласованию с правообладателями учебной и учебно-методической литературы. Договоры с ЭБС заключаются университетом ежегодно.

Справочные и информационные системы

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Информационно-правовой портал Гарант. - Режим доступа: <http://www.garant.ru/>
3. Справочная система «Система Главбух». – Режим доступа: <http://www.1gl.ru/>
4. Программа поддержки образования «Системы Главбух». – Режим доступа: <http://student.1gl.ru/>

Профессиональные базы данных

1. Федеральная служба государственной статистики. Официальная статистика - Режим доступа: <http://www.gks.ru/>
2. База данных Scopus компании Elsevier B.V. - Режим доступа: <https://www.scopus.com/>
3. Научная электронная библиотека eLibrary. - Режим доступа: <http://elibrary.ru/>
4. Экономический портал. - Режим доступа: <https://institutiones.com/>
5. Информационная система РБК. - Режим доступа: <https://ekb.rbc.ru/>
6. Государственная система правовой информации. - Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>
7. Сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]: официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. - Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/ru/>

Нормативно-правовые акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34154/.
2. Трудовой кодекс Российской Федерации. Федеральный закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/.
3. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855.
4. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/.
5. Приказ Минфина России от 09.01.2019 № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о

признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317185/.

6. Кодекс профессиональной этики аудиторов (приложение к протоколу заочного голосования Совета по аудиторской деятельности от 21.05.2019 № 47) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. <https://base.garant.ru/72247936/>.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

| Компетенции | Вид и форма контроля | Семестр очная форма обучения (курс заочная) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| ПК-4. Способен провести внутреннюю аудиторскую проверку с целью предложения способов снижения рисков объекта аудита | Текущий контроль: опрос, тестирование, выполнение практических заданий Промежуточный контроль: контрольные вопросы к зачету | 6 (4) |
| ПК-5. Способен выполнять аудиторские процедуры (действия), оказывать сопутствующие аудиту и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью | Текущий контроль: опрос, тестирование, выполнение практических заданий Промежуточный контроль: контрольные вопросы к зачету | 6 (4) |

Этап формирования компетенций:

ПК-4, ПК-5 – первый (проведение занятий лекционного и семинарского типа, самостоятельная работа обучающихся, подготовка и сдача зачета).

7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Показатели и критерии оценивания выполнения заданий в тестовой форме (текущий контроль, формирование компетенций ПК-4, ПК-5)

Показатель: количество правильных ответов.

Критерии оценивания:

- знание международных профессиональных стандартов внутреннего аудита;
- знание основных законодательных и нормативных правовых актов, относящихся к областям аудита; законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- умение применять законы, подзаконные акты; поддерживать деловые и этические взаимоотношения с представителями аудируемого лица и с работниками аудиторской организации;
- владеть навыками толкования официальных текстов стандартов аудита.

По итогам выполнения тестовых заданий оценка производится по шкале в следующем порядке при правильных ответах на:

86-100% заданий – оценка «5» (отлично);

71-85% заданий – оценка «4» (хорошо);

51-70% заданий – оценка «3» (удовлетворительно);

50% и менее - оценка «2» (неудовлетворительно).

Показатели и критерии оценивания устного ответа при проведении опроса (текущий контроль, формирование компетенций ПК-4, ПК-5)

Показатель: совокупность проявленных знаний, умений, навыков. *Критерии* оценивания:

- знание международных профессиональных стандартов внутреннего аудита;
- знание основных законодательных и нормативных правовых актов, относящихся к областям аудита; законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- умение применять законы, подзаконные акты; поддерживать деловые и этические взаимоотношения с представителями аудируемого лица и с работниками аудиторской организации;
- умение применять на практике стандарты аудита, выполнять процедуры тестирования, аналитические процедуры, либо их сочетания;
- владеть навыками толкования официальных текстов стандартов аудита;
- владеть навыками формирования аудиторской выборки с целью получения аудиторских доказательств; планирования аудита; анализа рисков;
- владеть навыками проведения аудиторских процедур (аудиторской выборки) и анализа его результатов; изучения и анализа задания при оказании сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью; документирования; формирования выводов в соответствии с целями выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

«5» (отлично): обучающийся полно, последовательно и правильно излагает материал, дает правильное определение основных понятий, демонстрирует понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные. Обучающийся:

- *на высоком уровне* способен провести внутреннюю аудиторскую проверку с целью предложения способов снижения рисков объекта аудита (ПК-4);
- *на высоком уровне* способен выполнять аудиторские процедуры (действия), оказывать сопутствующие аудиту и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью (ПК-5).

«4» (хорошо): обучающийся дает ответ, удовлетворяющий требованиям, установленным для оценки «отлично», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого материала. Обучающийся:

- *на базовом уровне* способен провести внутреннюю аудиторскую проверку с целью предложения способов снижения рисков объекта аудита (ПК-4);
- *на базовом уровне* способен выполнять аудиторские процедуры (действия), оказывать сопутствующие аудиту и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью (ПК-5).

«3» (удовлетворительно): обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил, не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры, излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого. Обучающийся:

- *на пороговом уровне* способен провести внутреннюю аудиторскую проверку с целью предложения способов снижения рисков объекта аудита (ПК-4);
- *на пороговом уровне* способен выполнять аудиторские процедуры (действия), оказывать сопутствующие аудиту и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью (ПК-5).

«2» (неудовлетворительно): обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Обучающийся:

- *на низком уровне* способен или неспособен провести внутреннюю аудиторскую проверку с целью предложения способов снижения рисков объекта аудита (ПК-4);
- *на низком уровне* способен или неспособен выполнять аудиторские процедуры (действия), оказывать сопутствующие аудиту и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью (ПК-5).

Показатели и критерии оценивания выполнения практических заданий (текущий контроль, формирование компетенций ПК-4, ПК-5)

Показатели: выполнение всех заданий; уровень ответа на контрольные вопросы при защите заданий. *Критерии* оценивания:

- знание международных профессиональных стандартов внутреннего аудита;
- знание основных законодательных и нормативных правовых актов, относящихся к областям аудита; законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- умение применять законы, подзаконные акты; поддерживать деловые и этические взаимоотношения с представителями аудируемого лица и с работниками аудиторской организации;
- умение применять на практике стандарты аудита, выполнять процедуры тестирования, аналитические процедуры, либо их сочетания;
- умение подготавливать и оформлять рабочие документы;
- владеть навыками толкования официальных текстов стандартов аудита;
- владеть навыками формирования аудиторской выборки с целью получения аудиторских доказательств; планирования аудита; анализа рисков;
- владеть навыками проведения аудиторских процедур (аудиторской выборки) и анализа его результатов; изучения и анализа задания при оказании сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью; документирования; формирования выводов в соответствии с целями выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

«5» (отлично): выполнены все задания практических работ без замечаний. Обучающийся:

- *на высоком уровне* способен провести внутреннюю аудиторскую проверку с целью предложения способов снижения рисков объекта аудита (ПК-4);
- *на высоком уровне* способен выполнять аудиторские процедуры (действия), оказывать сопутствующие аудиту и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью (ПК-5).

«4» (хорошо): выполнены все задания практических работ с несущественными замечаниями. Обучающийся:

- *на базовом уровне* способен провести внутреннюю аудиторскую проверку с целью предложения способов снижения рисков объекта аудита (ПК-4);
- *на базовом уровне* способен выполнять аудиторские процедуры (действия), оказывать сопутствующие аудиту и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью (ПК-5).

«3» (удовлетворительно): выполнены все задания практических работ с существенными замечаниями. Обучающийся:

- *на пороговом уровне* способен провести внутреннюю аудиторскую проверку с целью предложения способов снижения рисков объекта аудита (ПК-4);
- *на пороговом уровне* способен выполнять аудиторские процедуры (действия), оказывать сопутствующие аудиту и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью (ПК-5).

«2» (неудовлетворительно): студент не выполнил или выполнил неправильно задания практических работ. Обучающийся:

- *на низком уровне* способен или неспособен провести внутреннюю аудиторскую проверку с целью предложения способов снижения рисков объекта аудита (ПК-4);

- *на низком уровне* способен или неспособен выполнять аудиторские процедуры (действия), оказывать сопутствующие аудиту и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью (ПК-5).

Показатели и критерии оценивания устного ответа на контрольные вопросы зачета (промежуточная аттестация – зачет, формирование компетенций ПК-4, ПК-5)

Показатель: совокупность проявленных знаний, умений, навыков. *Критерии* оценивания:

- знание международных профессиональных стандартов внутреннего аудита;
- знание основных законодательных и нормативных правовых актов, относящихся к областям аудита; законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- умение применять законы, подзаконные акты; поддерживать деловые и этические взаимоотношения с представителями аудируемого лица и с работниками аудиторской организации;
- умение применять на практике стандарты аудита, выполнять процедуры тестирования, аналитические процедуры, либо их сочетания;
- владеть навыками толкования официальных текстов стандартов аудита;
- владеть навыками формирования аудиторской выборки с целью получения аудиторских доказательств; планирования аудита; анализа рисков;
- владеть навыками проведения аудиторских процедур (аудиторской выборки) и анализа его результатов; изучения и анализа задания при оказании сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью; документирования; формирования выводов в соответствии с целями выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

«зачтено»: обучающийся демонстрирует системные теоретические знания, владеет терминологией, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью и способность быстро реагировать на уточняющие вопросы. Обучающийся:

- *на высоком уровне* способен провести внутреннюю аудиторскую проверку с целью предложения способов снижения рисков объекта аудита (ПК-4);
- *на высоком уровне* способен выполнять аудиторские процедуры (действия), оказывать сопутствующие аудиту и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью (ПК-5).

«зачтено»: обучающийся демонстрирует системные теоретические знания, владеет терминологией, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью, но при этом делает несущественные ошибки, которые быстро исправляет самостоятельно или при незначительной коррекции преподавателем. Обучающийся:

- *на базовом уровне* способен провести внутреннюю аудиторскую проверку с целью предложения способов снижения рисков объекта аудита (ПК-4);
- *на базовом уровне* способен выполнять аудиторские процедуры (действия), оказывать сопутствующие аудиту и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью (ПК-5).

«зачтено»: обучающийся демонстрирует неглубокие теоретические знания, проявляет слабо сформированные навыки анализа явлений и процессов, недостаточное умение делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает недостаточно свободное владение монологической речью, терминологией, логичностью и последовательностью изложения, делает ошибки, которые может исправить только при коррекции преподавателем. Обучающийся:

- *на пороговом уровне* способен провести внутреннюю аудиторскую проверку с целью предложения способов снижения рисков объекта аудита (ПК-4);

- на *пороговом уровне* способен выполнять аудиторские процедуры (действия), оказывать сопутствующие аудиту и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью (ПК-5).

«не зачтено»: обучающийся демонстрирует незнание теоретических основ предмета, не умеет делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает слабое владение монологической речью, не владеет терминологией, проявляет отсутствие логичности и последовательностью изложения, делает ошибки, которые не может исправить, даже при коррекции преподавателем. Отказывается отвечать на поставленные вопросы. Обучающийся:

- на *низком уровне* способен или неспособен провести внутреннюю аудиторскую проверку с целью предложения способов снижения рисков объекта аудита (ПК-4);

- на *низком уровне* способен или неспособен выполнять аудиторские процедуры (действия), оказывать сопутствующие аудиту и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью (ПК-5).

7.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Контрольные вопросы к зачету (промежуточная аттестация)

1. Аудит в системе финансового контроля РФ.
2. Сущность, цели и задачи аудита.
3. Сопутствующие аудиту услуги. Прочие виды услуг, связанные с аудитом
4. Виды аудита.
5. Система нормативно-правового регулирования аудита в Российской Федерации.
6. Цели и задачи стандартизации аудиторской деятельности.
7. Система стандартов аудита.
8. Аудиторский стандарт: понятие, структура, содержание.
9. Функции аудиторской деятельности.
10. Основные органы управления аудиторской деятельностью в РФ.
11. Права, обязанности и ответственность аудитора
12. Квалификационные требования к аудиторам.
13. Этические основы и нормы аудита.
14. Права и обязанности аудируемых лиц.
15. Понятие существенности в аудите.
16. Стандарты, регламентирующие основные цели аудита.
17. Стандарты планирования аудита финансовой отчетности.
18. Общая стратегия и план аудита.
19. Определение уровня существенности.
20. Понятие аудиторского риска.
21. Методы определения аудиторского риска.
22. Контроль качества аудита.
23. Страхование профессиональной ответственности аудитора.
24. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в процессе аудиторской проверки.
25. Документирование в аудите.
26. Планирование аудита.
27. Аудиторские доказательства.
28. Аналитические процедуры.
29. Выборочные методы, применяемые в аудите.
30. Стандарты, регулирующие использование работы третьих лиц.
31. Основные процедуры завершения аудита.

32. Структура аудиторского заключения.
33. Виды и формы аудиторского заключения.
34. Оценка непрерывности деятельности в аудите.
35. Отражение событий после и до даты подписания аудиторского заключения.
36. Стандарты оказания услуг, отличных от аудита

Контрольные вопросы для проведения опроса (текущий контроль)

1. В чем заключается роль и назначение международных стандартов аудита?
2. Назовите основные группы международных стандартов аудита.
3. Охарактеризуйте статус МСА и положений по международной аудиторской практике.
4. Какой порядок применения МСА существует в различных странах?
5. В чем выражается взаимосвязь МСА и международных стандартов финансовой отчетности?
6. Что понимается под уровнем уверенности аудитора?
7. Назовите группы сопутствующих услуг в соответствии с МСА 120 «Концептуальные основы международных стандартов аудита».
8. Какую структуру имеет Кодекс этики профессиональных бухгалтеров? Перечислите основные требования Кодекса.
9. Какие задачи выполняет орган, разрабатывающий и утверждающий международные стандарты аудита?
10. Что является целью аудита?
11. Перечислите обязательные реквизиты аудиторского стандарта.
12. Какую информацию содержат рабочие документы аудитора?
13. В чем заключается цель и каково основное содержание МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»?
14. Что понимается под понятиями «мошенничество» и «ошибка»?
15. В каких случаях применяется МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности»?
16. Назовите содержание аудиторских процедур при проверке фактов несоблюдения законодательства.
17. Кому сообщается о выявленных фактах несоблюдения законодательства? Каковы процедуры сообщения информации?
18. На каких уровнях (в отношении каких факторов) аудитор должен оценить неотъемлемый риск?
19. Что понимается под процессом планирования аудита?
20. Назовите основные этапы планирования аудита.
21. Определите различие между общей стратегией и планом аудита.
22. С какой целью определяется существенность в аудите?
23. Что подразумевается под уровнем существенности в аудите?
24. Охарактеризуйте взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском.
25. Охарактеризуйте порядок получения знаний о бизнесе клиента.
26. Перечислите главные источники информации о бизнесе клиента.
27. Перечислите аспекты, которые должны быть учтены при разработке общего плана аудита в соответствии с МСА 300.
28. Охарактеризуйте виды риска в соответствии с МСА 315.
29. В каких случаях информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала считается существенной?
30. Охарактеризуйте возможные подходы к оценке (определению) аудиторского риска.
31. Охарактеризуйте содержание системы внутреннего контроля.
32. Какие ограничения присущи средствам внутреннего контроля?

33. Для определения и понимания каких аспектов аудитору следует получить представление о системе бухгалтерского учета клиента?
34. Что означает термин «аудиторский риск»?
35. Назовите и охарактеризуйте основные компоненты аудиторского риска.
36. Охарактеризуйте взаимосвязь компонентов аудиторского риска.
37. Какие существуют способы определения аудиторского риска?
38. Перечислите цели аналитической проверки.
39. Назовите виды аудиторских процедур в соответствии с МСА 500
40. На какие категории делятся утверждения руководства при проведении процедур проверки по существу?
41. Охарактеризуйте аналитические процедуры, как метод получения аудиторских доказательств, в соответствии с МСА 520.
42. Что означает термин «аналитические процедуры»?
43. В каких случаях аудитор применяет аналитические процедуры? Какие действия предпринимает аудитор при выполнении аналитических процедур?
44. Перечислите цели аналитических процедур.
45. Какие факторы влияют на степень надежности аналитических процедур?
46. Дайте характеристику выборочного метода аудита.
47. Что предполагает требование репрезентативности выборки?
48. Назовите методы отбора статей для тестирования. Охарактеризуйте эти методы.
49. В чем заключается цель МСА 540 «Аудит оценочных значений и соответствующего раскрытия информации»?
50. В каких случаях аудитор использует работу третьих лиц?
51. Что означает понятие «другой аудитор»?
52. Охарактеризуйте термин «внутренний аудитор»?
53. Что означает понятие «эксперт»?
54. Каковы аудиторские процедуры при использовании работы других аудиторов, внутренних аудиторов и экспертов?
55. Из каких разделов должно состоять заключение эксперта?
56. Приведите перечень работ, для выполнения которых может потребоваться использование работы эксперта.
57. В каких случаях аудитор выражает немодифицированное мнение?
58. В каких случаях аудиторское заключение считается модифицированным?
59. В каких случаях имеет место отказ от выражения мнения?
60. Каковы причины выражения отрицательного мнения в аудиторском заключении?
61. Перечислите элементы аудиторского заключения.
62. Перечислите факторы, влияющие и не влияющие на мнение аудитора.
63. Назовите причины составления модифицированного аудиторского заключения (мнения) с оговоркой по результатам проверки финансовой отчетности.
64. Охарактеризуйте порядок датирования аудиторского заключения.
65. Охарактеризуйте полномочия Положений по международной аудиторской практике.

Задания в тестовой форме (текущий контроль)

1. В соответствии с МСА к процедурам сбора аудиторских доказательств относятся:
 - а) пересчет;
 - б) исследование;
 - в) инвентаризация;
 - г) наблюдение;
 - д) внешнее подтверждение;
 - е) прослеживание;
 - ж) опрос;
 - з) аналитический обзор.

2. При использовании аудитором доказательств из разных источников аудиторский риск:
 - а) увеличивается;
 - б) уменьшается;
 - в) остается неизменным.
3. В соответствии с МСА объем аудиторской проверки:
 - а) определяется фирмой-клиентом на основе оценки количества и качества проведения аудиторских процедур, затрат времени и состава специалистов;
 - б) определяется фирмой-клиентом или органом, назначившим проверку, на основе оценки количества и качества проведения аудиторских процедур, затрат времени и состава специалистов;
 - в) определяется аудитором на основе оценки количества и качества проведения аудиторских процедур, затрат времени и состава специалистов с учетом знаний особенностей деятельности клиента;
 - г) МСА не регламентируют этот вопрос.
4. В соответствии с МСА риск необнаружения характеризует:
 - а) степень надежности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта;
 - б) степень подверженности существенным нарушениям отдельного счета, статьи баланса, группы хозяйственных операций и отчетности в целом у проверяемого предприятия;
 - в) эффективность и качество работы аудитора, правильность выбора им аудиторских процедур, уровень его квалификации;
 - г) вероятность наличия существенных искажений в бухгалтерской отчетности после подтверждения ее достоверности.
5. В отношении обязательств аудиторской организации как части письма-соглашения о проведении аудита должно быть указано (дополните):
 - а) форма отчетности аудиторской организации по результатам проверки;
 - б) ответственность аудитора за соблюдение основных принципов аудиторской деятельности;
6. Сфера применения аудиторского стандарта, взаимосвязь с другими стандартами и дата вступления в силу излагаются в одном из следующих разделов стандарта:
 - а) введение;
 - б) определения;
 - в) требования стандарта;
 - г) сущность стандарта;
 - д) выводы.
7. Под уровнем существенности понимается:
 - а) величина или характер искажения отчетности, которые могут привести к вероятности того, что аудитор, опирающийся в работе на эту информацию, может сделать неверные выводы и принять неверное решение;
 - б) предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой ее квалифицированный пользователь (с большой степенью вероятности) уже не может на ее основе принимать правильные экономические решения;
 - в) величина или характер искажения бухгалтерской отчетности, вызванный отсутствием или искажением финансовой информации;
 - г) предельное значение ошибки в работе аудитора, определяемое правильностью выбора им аудиторских процедур, уровнем его квалификации; основная характеристика качества и эффективности работы аудитора.
8. В соответствии с МСА 530 методами аудиторской выборки является отбор:
 - а) случайный;
 - б) внутренний;
 - в) внешний;
 - г) систематический;
 - д) периодический;
 - е) смешанный.
9. На уровне финансовой отчетности неотъемлемый риск оценивается на основе следующих факторов:
 - а) завершение сложных операций в конце отчетного периода при составлении отчетности;

- б) честность, опыт, знания руководства;
 - в) специфика операций;
 - г) наличие счетов, требующих корректировки в конце отчетного периода при составлении отчетности;
 - д) характер бизнеса и отраслевые особенности клиента;
 - е) наличие давления на руководство.
10. В случае установления аудитором существенных, но не всеобъемлющих искажений, он должен выразить мнение:
- а) немодифицированное;
 - б) мнение с оговоркой;
 - в) условное мнение;
 - г) отрицательное мнение;
 - д) отказ от выражения мнения.

Практические задания (текущий контроль)

Задание 1

Определите единый уровень существенности, учитывая, что согласно порядку его нахождения, возможно отклонение нерепрезентативных значений показателей при их отклонении от среднего значения более чем на 30%. Округление значения уровня существенности допустимо не более, чем на 5%, до числа, заканчивающегося на «000», в большую сторону.

| Наименование показателя отчетности аудируемого лица | Значение показателя, руб. | Доля показателя (уровень существенности), % | Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб. |
|-----------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Нераспределенная (балансовая) прибыль | 600 000 | 5 | |
| Выручка (без НДС) | 12 400 000 | 2 | |
| Валюта баланса | 6 900 000 | 5 | |
| Собственный капитал | 2 300 000 | 5 | |
| Кредиты банков | 300 000 | 5 | |
| Величина общего уровня существенности | | | |
| Уточненная величина общего уровня существенности | | | |
| Округленная величина общего уровня существенности | | | |

Задание 2

Распределите единое значение уровня существенности, рассчитанное в задании 1, между существенными статьями бухгалтерского баланса (составляющими более 3%) и статьями отчета о финансовых результатах, используя следующую форму:

Распределение существенности между статьями бухгалтерского баланса

| АКТИВ | Код стр. | 31.12____, тыс. руб. | 31.12____, тыс. руб. | Значение показателя, тыс. руб. | Удельный вес, % | Уровень существенности, тыс. руб. |
|-----------------------|----------|----------------------|----------------------|--------------------------------|-----------------|-----------------------------------|
| ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | | |
| Нематериальные активы | | | | | | |
| | | | | | | |
| БАЛАНС | | | | | | |

| | | | | | | |
|--------|--|--|--|--|--|--|
| ПАССИВ | | | | | | |
| ... | | | | | | |
| БАЛАНС | | | | | | |

Задание 3

Неотъемлемый риск (НР) составляет 80 %, риск контроля (РК) – 50 %, риск необнаружения (РНО) – 10 %. Рассчитайте значение аудиторского риска на основе прямой модели и оцените надежность аудиторской проверки.

Задание 4

Приемлемый аудиторский риск (АР) планируется на уровне 5%. Неотъемлемый риск (НР) составляет 70 %, риск контроля (РК) – 40 %. Рассчитайте значение риска необнаружения на основе косвенной модели и оцените надежность аудиторской проверки.

Задание 5

Определите объем выборки, выраженный в количестве элементов выборки, руководствуясь МСА 530 «Аудиторская выборка» (табл.).

Таблица

Определение объема аудиторской выборки

| Статьи | Стоимость генеральной совокупности, тыс. руб. | Допустимая ошибка*, тыс. руб. | Уровень надежности, % | Число ошибок выборки | Количество позиций с ошибками на 100 позиций |
|-------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------------------|
| Основные средства | 315 000 | | 97 | 2 | 4 |
| Нематериальные активы | 130 | | 99 | 1 | 1 |
| Запасы | 244 700 | | 95 | 4 | 6 |
| Финансовые вложения | 43 600 | | 97 | 3 | 3 |
| Денежные средства | 7 400 | | 99 | 0 | 1 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 1 500 | | 94 | 4 | 4 |
| Выручка | 2 244 000 | | 90 | 3 | 7 |
| Себестоимость продаж | 1 807 000 | | 98 | 5 | 3 |
| Прочие доходы | 540 000 | | 98 | 3 | 3 |
| Прочие расходы | 555 000 | | 90 | 3 | 5 |
| Капитал | 330 000 | | 97 | 2 | 1 |

* Допустимую ошибку определите на основе данных задания 2.

7.4. Соответствие шкалы оценок и уровней сформированности компетенций

По каждой компетенции в зависимости от уровня освоения преподаватель выставляют следующие оценки: «зачтено», «не зачтено».

Соответствие шкалы оценок и уровней сформированности компетенций

| Уровень сформированности компетенций | Отметка | Пояснения |
|--------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Высокий | «зачтено» | Содержание дисциплины освоено полностью, компетенции сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены |
| Базовый | «зачтено» | Содержание дисциплины освоено полностью, компетенции сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены с незначительными замечаниями |
| Пороговый | «зачтено» | Содержание дисциплины освоено частично, компетенции сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, в них имеются ошибки |
| Низкий | «не зачтено» | содержание дисциплины не освоено, компетенции не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий либо не выполнены, либо содержат грубые ошибки; дополнительная самостоятельная работа над материалом не привела к какому-либо значительному повышению качества выполнения учебных заданий |

8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

| Вид учебных занятий | Организация деятельности обучающегося |
|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Занятия лекционного типа | <p>В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на выполнение самостоятельной работы.</p> <p>В ходе лекций обучающимся рекомендуется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вести конспектирование учебного материала; - обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации по их применению; - задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. <p>В рабочих конспектах желательно оставлять поля, на которых во внеаудиторное время можно сделать пометки из учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся, дополняющего материал прослушанной лекции, а также пометки, подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.</p> <p>Для успешного овладения курсом необходимо посещать все лекции, так как тематический материал взаимосвязан между собой. В случаях пропуска занятия обучающемуся необходимо самостоятельно изучить материал и ответить на контрольные вопросы по пропущенной теме во время индивидуальных консультаций.</p> |
| Занятия семинарского типа (практические занятия) | <p>Практические занятия – это активная форма учебного процесса. При подготовке к практическим занятиям обучающемуся необходимо изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, учесть рекомендации преподавателя. Темы теоретического содержания предполагают дискуссионный характер обсуждения. Большая часть тем дисциплины носит практический характер, т.е. предполагает выполнение заданий и решение задач, анализ практических</p> |
| Самостоятельная работа (изучение теоретического | <p>Важной частью самостоятельной работы является чтение учебной и научной литературы. Основная функция учебников – ориентировать обучающегося в системе знаний, умений и навыков, которые должны быть</p> |

| | |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Вид учебных занятий | Организация деятельности обучающегося |
| курса, подготовка к практическим занятиям) | усвоены будущими специалистами по данной дисциплине. |
| Подготовка к зачету | Подготовка к зачету предполагает: - изучение основной и дополнительной литературы; - изучение конспектов лекций; - участие в проводимых контрольных опросах; - тестирование по темам. Отметка за зачет выставляется по критериям, представленным в пункте 7.2. |

9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Для успешного овладения дисциплиной используются следующие информационные технологии обучения:

- при проведении лекций используются презентации материала в программе Microsoft Office (PowerPoint), выход на профессиональные сайты, использование видеоматериалов различных интернет-ресурсов;
- практические занятия по дисциплине проводятся с использованием платформы MOODLE, справочной правовой системы «Консультант Плюс».

Для достижения цели задач дисциплины используются в основном традиционные информативно-развивающие технологии обучения с учетом различного сочетания пассивных форм (лекция, практическое занятие, консультация, самостоятельная работа) и репродуктивных методов обучения (повествовательное изложение учебной информации, объяснительно-иллюстративное изложение) и практических методов обучения (выполнение расчетных работ).

Университет обеспечен необходимым комплектом лицензионного программного обеспечения:

- семейство коммерческих операционных систем семейства Microsoft Windows;
- офисный пакет приложений Microsoft Office;
- программная система для обнаружения текстовых заимствований в учебных и научных работах «Антиплагиат.ВУЗ».

10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Реализация учебного процесса осуществляется в учебных аудиториях университета для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Все аудитории укомплектованы мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации обучающимся. При необходимости обучающимся предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации.

Самостоятельная работа обучающихся выполняется в аудитории, которая оборудована учебной мебелью, компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду УГЛТУ.

Есть помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Оснащенность аудиторий и помещений

| Наименование аудиторий и специальных помещений | Оснащенность аудиторий и специальных помещений |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Аудитории для занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации | Учебная мебель (столы, стулья или лавки, доски), проекционное оборудование |
| Помещения для самостоятельной работы обучающихся | Стол компьютерные, стулья. Персональные компьютеры. Выход в Интернет. Доступ к электронной информационно-образовательной среде УГЛУ |
| Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования | Шкафы. Наглядные пособия. Плакаты. Раздаточный материал. |



ФГБОУ ВО Уральский государственный лесотехнический университет

Социально-экономический институт

Кафедра экономики и экономической безопасности

Рабочая программа дисциплины «Основы стандартизации в аудите»

ЛИСТ ДОПОЛНЕНИЙ И ИЗМЕНЕНИЙ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ на 2022 - 2023 учебный год

Внести в рабочую программу Основы стандартизации в аудите

(наименование дисциплины)

для направления (специальности) 38.03.01 «Экономика»

(код направления и наименование)

направленность (профиль) программы «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

следующие дополнения и изменения:

| № протокола заседания кафедры | дата заседания кафедры | Раздел РПД, в который вносятся изменения | Вносимые изменения | Подпись разработчика |
|-------------------------------|------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 2 | 02.02.22 | В разделе 6 пункт Основная учебная литература дополнить | 1. Аудит: учебник / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.]; под ред. А. Е. Суглобова; Российский экономический университет им. Г. В. Плеханова. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Дашков и К°, 2022. – 374 с.: табл. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=684458 . – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-04668-1. – Текст: электронный. 2. Арабян, К. К. Аудит: теория, организация, методика и практика: учебник / К. К. Арабян. – Москва: Юнити, 2020. – 480 с.: табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615684 . – Библиогр: 409-426. – ISBN 978-5-238-03310-5. – Текст: электронный. | |
| 2 | 02.02.22 | В разделе 6 пункт Справочные и информационные системы дополнить | Информационная система 1С: ИТС. – Режим доступа: http://its.1c.ru/ | |
| 2 | 02.02.22 | Раздел 9 принять в следующей редакции | 9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине Для успешного овладения дисциплиной используются следующие информационные технологии обучения: • при проведении лекций используются презентации материала в программе Office Professional Plus 2010 (License 49013351 УГЛТУ Russia 2011-09-06, OPEN 68975925ZZE1309; срок: бессрочно (PowerPoint)), выход на профессиональные сайты, использование видеоматериалов различных интернет-ресурсов; • практические занятия по дисциплине проводятся с применением необходимого методического материала (методические указания, справочники, нормативы, дидактический материал, раздаточный материал и т.п.), справочно-правовой системы «Консультант Плюс»; • в случае дистанционного изучения дисциплины и для самостоятельной работы используется LMS Moodle программное обеспечение с открытым кодом (распространяется по лицензии GNU Public License (rus)). Для достижения цели и задач дисциплины используются в основном традиционные информативно-развивающие | |



ФГБОУ ВО Уральский государственный лесотехнический университет

Социально-экономический институт

Кафедра экономики и экономической безопасности

Рабочая программа дисциплины «Основы стандартизации в аудите»

| № протокола заседания кафедры | дата заседания кафедры | Раздел РПД, в который вносятся изменения | Вносимые изменения | Подпись разработчика |
|-------------------------------|------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| | | | <p>технологии обучения с учетом различного сочетания пассивных форм (лекция, практическое занятие, консультация, самостоятельная работа) и репродуктивных методов обучения (повествовательное изложение учебной информации, объяснительно-иллюстративное изложение) и практических методов обучения (выполнение расчетных работ, практических заданий).</p> <p>Тестовый контроль знаний может проводиться в учебной аудитории и в компьютерном классе.</p> <p>Университет обеспечен необходимым комплектом лицензионного программного обеспечения:</p> <ul style="list-style-type: none">• операционная система Windows 7, License 49013351 УГЛТУ Russia 2011-09-06, OPEN 68975925ZZE1309. Срок: бессрочно;• пакет прикладных программ Office Professional Plus 2010, License 49013351 УГЛТУ Russia 2011-09-06, OPEN 68975925ZZE1309. Срок: бессрочно;• программная система для обнаружения текстовых заимствований в учебных и научных работах «Антиплагиат.ВУЗ» (URL: https://www.antiplagiat.ru/);• Astra Linux (Orel 2.12.42), Libre office, Веб-браузер. | |

Дополнения и изменения согласованы:

Зав. кафедрой ЭиЭБ, доцент, к.э.н.

С.И. Колесников

Председатель методической комиссии
социально-экономического института

А.В. Чевардин

Протокол заседания методической комиссии
социально-экономического института
№ 3 от «17» февраль 2022 г.