

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность:

Документ подписан в:

Дата подписания: 20.06.2026 10:19:48

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

**УТВЕРЖДАЮ**

Начальник

учебно-методического управления

Т.К. Платонова

«25» мая 2026 г.

**Рабочая программа дисциплины  
Существенность и аудиторский риск**

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы бакалавриата  
38.03.01.06 Бизнес-консалтинг и финансовый контроль

Для набора 2026 года

Квалификация  
Бакалавр

**КАФЕДРА      Аудит****Распределение часов дисциплины по семестрам / курсам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	<b>8 (4.2)</b>		Итого	
	10 3/6			
Неделя	УП	РП	УП	РП
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	20	20	20	20
Практические	40	40	40	40
Итого ауд.	60	60	60	60
Контактная работа	60	60	60	60
Сам. работа	48	48	48	48
Итого	108	108	108	108

**ОСНОВАНИЕ**

Учебный план утвержден учёным советом Университета (протокол № 9 от 03.03.2026 г.).

Программу составил(и): к.э.н., доцент , Василенко А.А.

Зав. кафедрой: д.э.н., профессор А.Н. Кизилов

Методический совет: к.э.н., доцент О.В. Андреева

### 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	обеспечение основ знаний в области методики аудита, воспитание практических навыков по проведению аудиторских проверок, овладение профессиональными методами аудита.
-----	--

### 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**ПК-1. Способность изучать и анализировать задания и особенности их выполнения при оказании аудиторских, сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, осуществлять выявление, сбор и анализ информации бизнес-анализа для формирования возможных решений**

**ПК-2. Способность выполнять аудиторские процедуры (действия), на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы внешнего и внутреннего аудита, консалтинговой деятельности, выполнять расчеты необходимые для выработки рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета, системы внутреннего контроля и системы управления рисками, рассчитывать фактические и разрабатывать целевые экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, формировать и описывать на их основе возможные решения**

#### В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

**Знать:**

нормативно-правовую базу оказания аудиторских услуг, сопутствующих аудиту услуг и прочих аудиторских услуг, принципы организации оказания аудиторских услуг и методику оказания аудиторских услуг. (соотнесено с индикатором ПК-1.1)  
нормативно-правовую базу оказания аудиторских услуг, сопутствующих аудиту услуг и прочих аудиторских услуг, методологические основы, а также документационное и правовое обеспечение аудиторской деятельности, сопутствующих аудиту услуг, прочих аудиторских услуг и консалтинговой деятельности. (соотнесено с индикатором ПК-2.1)

**Уметь:**

планировать и организовывать процесс оказания аудиторских услуг, сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью и формировать на основании полученных результатов итоговые. (соотнесено с индикатором ПК-1.2)  
планировать и проводить аудиторские процедуры внешнего и внутреннего аудита на основе типовых методик. (соотнесено с индикатором ПК-2.2)

**Владеть:**

технологией документирования результатов аудиторских процедур в процессе оказания аудиторских услуг, сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью. (соотнесено с индикатором ПК-1.3)  
навыками планирования и проведения аудиторских процедур внешнего и внутреннего аудита. (соотнесено с индикатором ПК-2.3)

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### Раздел 1. Определение и использование существенности в аудите

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
1.1	Тема 1.1. Определение существенности в аудите Понятие существенности в аудите. Значение концепции существенности для составления и проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности. Качественный и количественный аспекты существенности в аудите. Применение концепции существенности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и при проведении аудита. Международные стандарты аудита о существенности в аудите. Требования внутренних стандартов аудита в отношении существенности при проведении аудита.	Лекционные занятия	8	4	ПК-1 ПК-2
1.2	Тема 1.1. Определение существенности в аудите Понятие существенности в аудите. Значение концепции существенности для составления и проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности. Качественный и количественный аспекты существенности в аудите. Применение концепции существенности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и при проведении аудита. Международные стандарты аудита о существенности в аудите. Требования внутренних стандартов аудита в отношении существенности при проведении аудита с использованием СПС Консультант Плюс, базы данных Министерства финансов РФ.	Практические занятия	8	10	ПК-1 ПК-2
1.3	Тема 1.1. Определение существенности в аудите Понятие существенности в аудите. Значение концепции существенности для составления и проведения аудита бухгалтерской	Самостоятельная работа	8	12	ПК-1 ПК-2

	(финансовой) отчетности. Качественный и количественный аспекты существенности в аудите. Применение концепции существенности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и при проведении аудита. Международные стандарты аудита о существенности в аудите. Требования внутренних стандартов аудита в отношении существенности при проведении аудита с использованием СПС Консультант Плюс, базы данных Министерства финансов РФ.				
1.4	Тема 1.2. Применение существенности на различных этапах аудита Подходы к определению уровня существенности. Приемлемый уровень существенности. Документирование уровня существенности. Определение уровня существенности при планировании аудита. Применение существенности при оценке аудиторских доказательств. Применение существенности при формировании мнения аудитора в аудиторском заключении. Изменение уровня существенности в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.	Лекционные занятия	8	6	ПК-1 ПК-2
1.5	Тема 1.2. Применение существенности на различных этапах аудита Подходы к определению уровня существенности. Приемлемый уровень существенности. Документирование уровня существенности. Определение уровня существенности при планировании аудита. Применение существенности при оценке аудиторских доказательств. Применение существенности при формировании мнения аудитора в аудиторском заключении. Изменение уровня существенности в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности с использованием СПС Консультант Плюс, базы данных Министерства финансов РФ.	Практические занятия	8	10	ПК-1 ПК-2
1.6	Тема 1.2. Применение существенности на различных этапах аудита Подходы к определению уровня существенности. Приемлемый уровень существенности. Документирование уровня существенности. Определение уровня существенности при планировании аудита. Применение существенности при оценке аудиторских доказательств. Применение существенности при формировании мнения аудитора в аудиторском заключении. Изменение уровня существенности в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности с использованием СПС Консультант Плюс, базы данных Министерства финансов РФ.	Самостоятельная работа	8	12	ПК-1 ПК-2

## Раздел 2. Идентификация и оценка аудиторского риска

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
2.1	Тема 2.1 Характеристика аудиторского риска и его компонентов Содержание аудиторского риска и его отличие от риска хозяйственной деятельности. Характеристика компонентов аудиторского риска. Риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Неотъемлемый риск. Риск средств контроля. Понимание аудитором деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется. Риск необнаружения.	Лекционные занятия	8	4	ПК-1 ПК-2
2.2	Тема 2.1 Характеристика аудиторского риска и его компонентов Содержание аудиторского риска и его отличие от риска хозяйственной деятельности. Характеристика компонентов аудиторского риска. Риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Неотъемлемый риск. Риск средств контроля. Понимание аудитором деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется с использованием СПС Консультант Плюс, базы данных Министерства финансов РФ. Риск необнаружения.	Практические занятия	8	10	ПК-1 ПК-2
2.3	Тема 2.1 Характеристика аудиторского риска и его компонентов Содержание аудиторского риска и его отличие от риска хозяйственной деятельности. Характеристика компонентов аудиторского риска. Риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Неотъемлемый риск. Риск средств контроля.	Самостоятельная работа	8	12	ПК-1 ПК-2

	Понимание аудитором деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется. Риск необнаружения.				
2.4	Тема 2.2 Оценка аудиторского риска Методы оценки аудиторского риска и его компонентов. Процедуры оценки аудиторского риска. Способы минимизации аудиторского риска. Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском. Документирование оценки аудиторского риска.	Лекционные занятия	8	6	ПК-1 ПК-2
2.5	Тема 2.2 Оценка аудиторского риска Методы оценки аудиторского риска и его компонентов. Процедуры оценки аудиторского риска. Способы минимизации аудиторского риска. Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском. Документирование оценки аудиторского риска с использованием СПС Консультант Плюс, базы данных Министерства финансов РФ.	Практические занятия	8	10	ПК-1 ПК-2
2.6	Тема 2.2 Оценка аудиторского риска Методы оценки аудиторского риска и его компонентов. Процедуры оценки аудиторского риска. Способы минимизации аудиторского риска. Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском. Документирование оценки аудиторского риска с использованием СПС Консультант Плюс, базы данных Министерства финансов РФ.	Самостоятельная работа	8	12	ПК-1 ПК-2
2.7	Подготовка к промежуточной аттестации	Зачет	8	0	ПК-1 ПК-2

#### 4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

#### 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

##### 5.1. Учебные, научные и методические издания

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
1	Нестеренко А. В., Бездольная Т. Ю.	Международные стандарты аудита: учебное пособие	Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет (СтГАУ), 2013	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
2	Скляр И. Ю., Склярова Ю. М., Бездольная Т. Ю., Башкатова Т. А., Галилова Р. И., Скляр И. Ю.	Аудит: учебное пособие	Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет (СтГАУ), 2014	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
3	Якубенко И. А., Шикунова Л. Н., Мегаева С. В.	Аудит: учебное пособие	Ставрополь: Северо-Кавказский Федеральный университет (СКФУ), 2015	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
4		Международный бухгалтерский учет: журнал	Москва: Финансы и кредит, 2017	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
5	Якубенко, И. А., Шикунова, Л. Н., Мегаева, С. В.	Аудит: учебное пособие	Ставрополь: Северо-Кавказский федеральный университет, 2015	ЭБС «IPR SMART»
6		Практический аудит: методические указания по выполнению курсовой работы для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «экономика»	Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018	ЭБС «IPR SMART»
7	Азарская, М. А., Веркеева, Е. В., Леухина, Т. Л.	Аудит: практикум	Йошкар-Ола: Поволжский государственный технологический университет, 2015	ЭБС «IPR SMART»
8		Журнал предпринимательского и корпоративного права	, 2016	ЭБС «IPR SMART»

**5.2. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

ИСС «Консультант Плюс» <http://www.consultant.ru>

ИСС «Гарант»

База данных Министерство финансов Российской Федерации" <https://minfin.gov.ru/ru/>

**5.3. Перечень программного обеспечения**

Операционная система РЕД ОС

LibreOffice

**5.4. Учебно-методические материалы для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья**

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

**6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде.

**7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

### ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

#### 1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

##### 1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК-1: Способность изучать и анализировать задания и особенности их выполнения при оказании аудиторских, сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, осуществлять выявление, сбор и анализ информации бизнес-анализа для формирования возможных решений			
Знать: нормативно-правовую базу оказания аудиторских услуг, сопутствующих аудиту услуг и прочих аудиторских услуг, принципы организации оказания аудиторских услуг и методику оказания аудиторских услуг.	Составленный обзор требований к профессии аудитора, поиск и сбор необходимой литературы по проблемам нормативного регулирования существенности и рисков в аудите	Полнота и содержательность раскрываемого вопроса по проблемам существенности и аудиторского риска; умение приводить примеры	вопросы к зачету (1-24), тесты (1-2 раздел), ситуационные задания (1-4), опрос (1-24)
Уметь: планировать и организовывать процесс оказания аудиторских услуг, сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью и формировать на основании полученных результатов итоговые.	Использование различных баз данных, - поиск и сбор необходимой литературы для разработки презентаций и докладов в области аудиторско-консалтинговой деятельности, аутсорсинга бухгалтерского учета, внутреннего контроля и аудита, анализа. управления рисками	Соответствие подобранной литературы проблеме исследования; умение пользоваться дополнительной литературой при усвоении информации по вопросам существенности и аудиторского риска	вопросы к зачету (1-24), тесты (1-2 раздел), ситуационные задания (1-4), опрос (1-24)
Владеть: технологией документирования результатов аудиторских процедур в процессе оказания аудиторских услуг, сопутствующих	Выполнение заданий, решение поставленных задач в соответствии с проблемой исследования,	Обоснованность обращения к базам данных информационно-справочных систем «Консультант Плюс», «Гарант»;	вопросы к зачету (1-24), тесты (1-2 раздел), ситуационные задания (1-4), опрос (1-24)

аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	- использование баз данных Консультант плюс, Гарант при самостоятельной работе и при решении ситуаций	соответствие представленной в ответах информации материалам профессиональной и учебной литературы, сведениям из информационно-справочных систем «Консультант Плюс», «Гарант»	
ПК-2: Способность выполнять аудиторские процедуры (действия), на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы внешнего и внутреннего аудита, консалтинговой деятельности, выполнять расчеты необходимые для выработки рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета, системы внутреннего контроля и системы управления рисками, рассчитывать фактические и разрабатывать целевые экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, формировать и описывать на их основе возможные решения			
Знать: нормативно-правовую базу оказания аудиторских услуг, сопутствующих аудиту услуг и прочих аудиторских услуг, методологические основы, а также документационное и правовое обеспечение аудиторской деятельности, сопутствующих аудиту услуг, прочих аудиторских услуг и консалтинговой деятельности.	Полнота и содержательность ответа; - соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет; - обоснованность обращения к базам данных; - целенаправленность поиска и отбора информации	Соответствие подобранной литературы проблеме исследования; - умение пользоваться дополнительной литературой при реферировании информации по вопросам аудита; - грамотно, логически верно, аргументировано выявлять перспективные направления аудиторской деятельности; - соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет	вопросы к зачету (1-24), тесты (1-2 раздел), ситуационные задания (1-4), опрос (1-24)

<p>Уметь: планировать и проводить аудиторские процедуры внешнего и внутреннего аудита на основе типовых методик</p>	<p>Использование различных баз данных, - использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов, - поиск и сбор необходимой литературы для разработки презентаций и докладов</p>	<p>Полнота и содержательность раскрываемого вопроса в отношении методик оценки существенности и аудиторского риска; умение решать ситуационные задания и приводить примеры; - умение подбирать, систематизировать и корректно использовать источники экономической и управленческой информации; - умение анализировать собранную информацию</p>	<p>вопросы к зачету (1-24), тесты (1-2 раздел), ситуационные задания (1-4), опрос (1-24)</p>
<p>Владеть: навыками планирования и проведения аудиторских процедур внешнего и внутреннего аудита.</p>	<p>Использование баз данных Консультант плюс Гарант, использование современных глобальных информационных ресурсов для анализа, обобщения информации, полученной в результате решения ситуационных задач</p>	<p>Обоснованность обращения к базам данных информационно-справочных систем «Консультант Плюс», «Гарант»; соответствие представленной в ответах информации материалам профессиональной и учебной литературы, сведениям из информационно-справочных систем «Консультант Плюс», «Гарант»</p>	<p>вопросы к зачету (1-24), тесты (1-2 раздел), ситуационные задания (1-4), опрос (1-24)</p>

### 1.2 Шкалы оценивания:

50-100 баллов (зачтено)

0-49 баллов (не зачтено)

**2 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**

**Вопросы к зачету**

1. Понятие существенности в аудите.
2. Значение существенности для составления и проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Качественный и количественный аспекты существенности в аудите.
4. Применение концепции существенности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и при проведении аудита.
5. Требования внутренних стандартов аудита в отношении существенности
6. Международные стандарты аудита о существенности в аудите.
7. Подходы к определению уровня существенности. Приемлемый уровень существенности.
8. Документирование уровня существенности.
9. Определение уровня существенности при планировании аудита.
10. Применение существенности при оценке аудиторских доказательств.
11. Применение существенности при формировании мнения аудитора в аудиторском заключении.
12. Изменение уровня существенности в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
13. Содержание аудиторского риска и его отличие от риска хозяйственной деятельности.
14. Характеристика компонентов аудиторского риска.
15. Риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.
16. Неотъемлемый риск.
17. Риск средств контроля.
18. Понимание аудитором деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется.
19. Риск необнаружения.
20. Методы оценки аудиторского риска и его компонентов.
21. Процедуры оценки аудиторского риска.
22. Способы минимизации аудиторского риска.
23. Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском.
24. Документирование оценки аудиторского риска.

**Критерии оценивания:**

50-100 баллов «зачтено» выставляется, если изложенный материал при ответе на вопросы фактически верен, наличие у обучающегося глубоких исчерпывающих знаний в области изучаемой дисциплины, правильные, уверенные действия по применению полученных знаний при решении практического задания, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе;

0-49 баллов «не зачтено» выставляется, если ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие

вопросы.

## Тесты

Раздел 1 «Определение и использование существенности в аудите»

1) Уровень существенности в аудите - это:

1. Максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая рассматривается как несущественная;
2. Минимально допустимый размер ошибочной суммы, которая рассматривается как несущественная;
3. Средняя величина, определяемая по специальному расчету.

2) Не используется для определения уровня существенности показатель:

1. Валюта баланса;
2. Собственный капитал;
3. Среднесписочная численность.

3) Укажите зависимость между уровнем существенности и степенью аудиторского риска:

1. Чем выше уровень существенности, тем ниже аудиторский риск;
2. Чем ниже уровень существенности, тем ниже аудиторский риск;
3. Между ними нет прямой зависимости.

4) Установление уровня существенности для аудита производится на этапе:

1. Подготовки программы аудита;
2. Оценки аудиторских доказательств, собранных в ходе проверки, и подготовки аудиторского заключения;
3. Составление общего плана аудита.

5) Аудиторские организации в процессе аудиторской проверки устанавливают достоверность бухгалтерской отчетности:

1. С абсолютной точностью;
2. Во всех существенных отношениях;
3. С относительной точностью.

6) Какую степень уверенности должен достигнуть аудитор для выражения мнения о том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений, вызванных как недобросовестными действиями, так и ошибками:

1. разумную;
2. полную;
3. абсолютную.

7) В стандартах аудита представлено несколько уровней существенности:

1. два;
2. три;
3. пять.

8) Значение уровня существенности в ходе аудита:

1. можно корректировать;
2. нельзя корректировать.

9) Установление уровня существенности для аудита производится на этапе:

1. оценки аудиторских доказательств, выявленных в ходе проверки;
2. планирования аудита;
3. выражения мнения по результатам аудита.

10) При оценке существенности выявленных искажений аудитором должны приниматься во внимание их:

1. значение (количество);
2. характер (качество);
3. как значение, так и характер.

Раздел 2 «Идентификация и оценка аудиторского риска»

11) Риск-ориентированный подход при планировании внешнего контроля качества работы аудиторских организаций предполагает отбор объектов контроля на основе:

1. Анализа рисков их аудиторской деятельности;
2. Максимального периода, по истечении которого внешняя проверка объекта контроля качества проводится в обязательном порядке;
3. Оценки аудиторского риска по всем аудиторским заданиям за контрольный период.

12) Общий аудиторский риск:

1. Рассчитывается по формуле;
2. Определяется на основе тестирования;
3. Устанавливается по договоренности между клиентами и аудиторской организацией.

13) Риск необнаружения - это:

1. Вероятность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;
2. Вероятность составления неверного аудиторского заключения;
3. Вероятность того, что выполняемые аудитором процедуры проверки не выявят существенных ошибок.

14) Какие из нижеследующих утверждений верны?

1. Объем выборки зависит от уровня риска необнаружения;
2. Объем выборки не зависит от уровня существенности;
3. Результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность.

15) Конечной целью аудитора в отношении рисков является минимизация:

1. Аудиторского риска;
2. Риска бизнеса;
3. Риска средств внутреннего контроля.

16) Риск при аудиторской выборке означает:

1. вероятность необнаружения существенных ошибок системой внутреннего контроля;
2. вероятность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
3. вероятность составления аудитором неверного аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности.

17) Под риском средств контроля понимают:

1. вероятность появления существенных искажений в отчетности экономического субъекта, которые невозможно проверить средствами внутреннего контроля;

2. субъективно определяемая вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки процедуры не позволят выявить существенные ошибки;
3. вероятность того, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит имеющихся ошибок.

18) От аудитора зависит величина следующего риска:

1. Риска необнаружения;
2. Риска бизнеса;
3. Риска средств внутреннего контроля.

19) Риск-ориентированный подход в аудите отражается в:

- 1.ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- 2.МСА;
- 3.Кодексе этики аудиторов.

20) Не существует взаимосвязи аудиторского риска и:

- 1.Аудиторской выборки;
2. Объема тестирования внутреннего контроля;
- 3.Уровня существенности.

#### **Критерии оценивания:**

Максимальное количество баллов– 20 баллов.

10-20 баллов выставляется обучающемуся, если он правильно ответил на 10-20 тестовых заданий;

6-9 баллов выставляется обучающемуся, если он правильно ответил на 6-9 тестовых заданий;

0-5 баллов выставляется обучающемуся, если он правильно ответил на 0-5 тестовых заданий.

### **Ситуационные задания**

#### **Ситуационное задание 1**

Согласно внутрифирменному стандарту аудиторской фирмы ООО «Синус-Аудит» для расчета уровня существенности в качестве базовых выбраны следующие показатели бухгалтерской отчетности и их критерии.

Таблица 1

Базовые показатели, критерии и данные для определения уровня существенности

Показатели	Проценты	Предыдущий год/ на начало года	Отчетный год/ на конец года
1.Прибыль до налогообложения	5	82 514	48 167
2.Выручка от продаж	2	218 324	265 448
3.Капитал и резервы	5	219 027	205 832
4.Сумма активов	2	273 321	264 947

Для дальнейших расчетов используйте таблицу 2

Таблица 2

## Расчет единого (общего) уровня существенности

Показатели	Значение базового показателя, тыс. руб.	Критерии, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
1. Прибыль до налогообложения			
2. Выручка от продаж			
3. Капитал и резервы			
4. Сумма активов			

Распределите единый (общий) уровень существенности по значимым статьям актива бухгалтерского баланса, имеющим следующие остатки (тыс. руб.)

- Основные средства – 116112;
- Запасы – 51770;
- Дебиторская задолженность – 27445.

**Ситуационное задание 2**

В результате аудита расчетов с аффилированными лицами ОАО «Спектр» аудитор ООО «Синус-Аудит» выявил дебиторскую задолженность дочерних обществ перед ПАО «Спектр» на сумму 8520 тыс. руб. Уровень существенности по проверяемой статье составил 3700 тыс. руб. При изучении аудитором пояснений к годовой бухгалтерской отчетности ПАО «Спектр» за 201X г. не обнаружены какие-либо данные относительно данного дебитора и дебиторской задолженности. Напишите фрагмент модифицированного аудиторского заключения с соответствующим обоснованием. При оформлении модифицированного аудиторского заключения используйте требования МСА.

**Ситуационное задание 3**

При планировании аудиторской проверки возникла необходимость оценить аудиторский риск. Неотъемлемый риск, обусловленный особенностями деятельности аудируемого лица, оказался высоким и составил 90 %. Риск средств контроля в связи с низкой надежностью системы внутреннего контроля аудиторы оценили в 50 %. После разработки программы аудита по сегментам риск необнаружения составил 14 %. Рассчитайте величину общего аудиторского риска и риска существенного искажения бухгалтерской отчетности.

**Ситуационное задание 4**

В процессе предварительного планирования аудита ОАО «Вертикаль», проводимого впервые аудиторской фирмой ООО «Синус-Аудит», получена следующая информация о клиенте:

- утеряны материалы предыдущей аудиторской проверки;
- в отчетном периоде освоено производство принципиально нового вида продукции;
- в конце аудируемого периода произошла смена главного бухгалтера.

В процессе изучения аудитором действующих систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля получена следующая информация. В бухгалтерии работают 13 бухгалтеров. Используется журнально-ордерная форма бухгалтерского учета. Вся бухгалтерская информация, кроме расчетов с персоналом по заработной плате, обрабатывается вручную. Компьютерная программа по расчетам заработной платы работников создана программистами ОАО «Вертикаль». Вся полнота ответственности за организацию контроля обработки бухгалтерской информации и составления финансовой отчетности возложена на главного бухгалтера. Производственные отчеты различных подразделений согласно утвержденному графику должны представляться главному

бухгалтеру. Руководство предприятия особенное внимание уделяет учету и контролю затрат основного производства. Поэтому периодически в течение года проводятся инвентаризации незавершенного производства. В случае необходимости отражения в учете нетипичных и неоднозначно трактуемых в законодательстве операций решение принимает главный бухгалтер. В аудиторские организации за консультациями учетный персонал не обращается. В связи с сильной загруженностью главный бухгалтер не всегда успевает проконтролировать представление производственных отчетов и изучить результаты инвентаризации и сверок. Это приводит к тому, что основная работа по выявлению и исправлению ошибок, обнаруженных в результате инвентаризаций и сверок, проводится бухгалтерами производственных подразделений.

Выделите и опишите в рабочем документе факторы, влияющие на неотъемлемый риск и риск средств контроля. Оцените влияние данных факторов на величину неотъемлемого риска и риска средств контроля (оценки 1, 2, 3 – от минимального до максимального влияния на риски). Определите перечень процедур внутреннего контроля и оцените их эффективность.

#### **Критерии оценивания:**

Максимальное количество баллов-40 (за 4 ситуационные задачи).

6-10 баллов за каждое задание выставляется обучающемуся, если оно решено полностью, в представленном решении обосновано решение и получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны ссылки на нормативные акты по аудиту, а также обоснованные выводы.

1-5 баллов за каждое задание выставляется обучающемуся, если оно решено полностью, в представленном решении обосновано решение и получены правильные ответы.

0 баллов выставляется обучающемуся – если решение неверно или отсутствует.

### **Опрос**

#### **Вопросы для опроса**

1. Понятие существенности в аудите. Значение концепции существенности для составления и проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Качественный и количественный аспекты существенности в аудите.
3. Применение концепции существенности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и при проведении аудита.
4. Требования стандартов аудита в отношении существенности при проведении аудита.
5. Международные стандарты аудита о существенности в аудите.
6. Подходы к определению уровня существенности.
7. Приемлемый уровень существенности.
8. Документирование уровня существенности.
9. Определение уровня существенности при планировании аудита.
10. Применение существенности при оценке аудиторских доказательств.
11. Применение существенности при формировании мнения аудитора в аудиторском заключении.
12. Изменение уровня существенности в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
13. Содержание аудиторского риска и его отличие от риска хозяйственной деятельности.
14. Характеристика компонентов аудиторского риска.
15. Риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.
16. Неотъемлемый риск.

17. Риск средств контроля.
18. Понимание аудитором деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется.
19. Риск необнаружения.
20. Методы оценки аудиторского риска и его компонентов.
21. Процедуры оценки аудиторского риска.
22. Способы минимизации аудиторского риска.
23. Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском.
24. Документирование оценки аудиторского риска.

**Критерии оценивания:**

Максимальное количество баллов– 40 (за 4 опроса).

10-6 баллов выставляется обучающемуся, если изложенный материал фактически верен, присутствует наличие глубоких исчерпывающих знаний по подготовленному вопросу, в том числе обширные знания в целом по дисциплине; грамотное и логически построенное изложение материала, широкое использование не только основной, но и дополнительной литературы;

5-0 баллов выставляется обучающемуся, если даны неполные ответы, присутствует непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике.

### **3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

**Текущий контроль** успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

**Промежуточная аттестация** проводится в форме зачета.

Зачет проводится по расписанию промежуточной аттестации в письменном виде. Количество вопросов в зачетном задании – 2. Проверка ответов и объявление результатов производится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

## МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются основные вопросы дисциплины, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются навыки. На практических занятиях в процессе решения задач и тестов, осуществляется оценка уровня изучения материала по соответствующим критериям оценивания компетенций.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий посредством опроса. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе вузовской библиотеки или воспользоваться читальными залами вуза.