

Документ подписан в Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации
Информация о владельце:
ФИО: Макаренко Елена Николаевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 18.04.2024 11:50:06
Уникальный программный ключ:
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

УТВЕРЖДАЮ
Директор Института магистратуры
Иванова Е.А.
«01» июня 2023г.

**Рабочая программа дисциплины
Существенность и аудиторский риск**

Направление 38.04.01 Экономика
магистерская программа 38.04.01.07 "Аудит и финансовый консалтинг"

Для набора 2023 года

Квалификация
магистр

КАФЕДРА Аудит**Распределение часов дисциплины по курсам**

Курс Вид занятий	1		Итого	
	уп	рп		
Лекции	6	6	6	6
Практические	6	6	6	6
Итого ауд.	12	12	12	12
Контактная работа	12	12	12	12
Сам. работа	56	56	56	56
Часы на контроль	4	4	4	4
Итого	72	72	72	72

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 28.03.2023 протокол № 9.

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

Зав. кафедрой: д.э.н., проф. Кизилев А.Н.

Методическим советом направления: д.э.н., профессор, Ниворожкина Л.И.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Обеспечение глубоких знаний в области методологии и методики аудита, воспитание практических навыков по организации проведения аудиторских проверок, оценке рисков и существенности, овладение профессиональными методами исследования данных в аудите.
-----	---

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-2: Способен осуществлять аудиторско-консалтинговую деятельность в аудиторско-консалтинговых организациях, бухгалтерских фирмах, службах внутреннего аудита, службах управления рисками, службах анализа финансовой и нефинансовой информации в целях принятия эффективных управленческих решений

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:
законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, контроле и отчетности, налогах и сборах; гражданское, трудовое, валютное законодательство Российской Федерации; ФСБУ, МСФО, МСА, МПСВА, стандарты в области управления рисками, МСИО; современные технологии автоматизированной обработки бухгалтерской информации; отечественный и зарубежный опыт в области аудиторско-консалтинговой деятельности, аутсорсинга бухгалтерского учета, внутреннего контроля и аудита, анализа управления рисками в цифровой экономике; компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности, компьютерные программы по аудиту для применения в рамках аудиторско-консалтинговой деятельности (соотнесено с индикатором ПК-2.1)
Уметь:
применять на практике методики в области аудиторско-консалтинговой деятельности, планирования и организации, текущего управления и контроля деятельности, связанной с оказанием услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговых расчетов и деклараций, планирования внутренней аудиторской проверки, идентификации рисков объекта внутреннего аудита, проведения процедур и сбора аудиторских доказательств, документирования результатов аудита, обобщения результатов аудита и выработки рекомендаций; анализа и оценки рисков, разработки мероприятий по управлению рисками совместно с ответственными за риск сотрудниками организации - владельцами риска, мониторинга рисков и мониторинга мероприятий по воздействию на риски (соотнесено с индикатором ПК-2.2)
Владеть:
навыками проведения внутренней аудиторской проверки, а также выполнения консультационного проекта самостоятельно или в составе группы, организации разработки стратегии и определения текущих задач развития системы внутреннего контроля экономического субъекта, организации разработки и утверждения внутренних регламентов работы системы внутреннего контроля экономического субъекта, оценки качества нормативной базы, требований профессиональной этики и методов внутреннего контроля, контроля и координации деятельности систем внутреннего контроля на всех уровнях управления экономическим субъектом, оценки текущего состояния организации, определения параметров будущего состояния организации, оценки бизнес-возможностей организации, необходимых для проведения стратегических изменений в организации; выполнения аудиторских процедур и оказания сопутствующих аудиту и прочим услуг, связанных с аудиторской деятельностью, организации работы и надзора за участниками аудиторской группы; планирования аудита, анализа рисков, выполнения аудиторских процедур и оценки их результатов, формирования выводов в соответствии с целями выполнения аудиторского задания (соотнесено с индикатором ПК-2.3)

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
	Раздел 1. «Проблемы определения и использования существенности в аудите»				

1.1	<p>Тема 1.1. Проблемы формирования концепции существенности в аудите</p> <p>Проблемы определения сущности категории существенности в аудите. Значение концепции существенности для составления и проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Проблемы качественных и количественных аспектов существенности в аудите.</p> <p>Проблемы применения концепции существенности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и при проведении аудита.</p> <p>Проблемы применения международных стандартов аудита о существенности.</p> <p>Проблемы требований внутренних стандартов аудита в отношении существенности при проведении аудита.</p> <p>/Ср/</p>	1	14	ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.2	<p>Тема 1.2. Проблемы применения существенности на различных этапах аудита</p> <p>Проблемы определения сущности категории существенности в аудите. Значение концепции существенности для составления и проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Проблемы определения различных показателей существенности.</p> <p>Проблемы документирования уровня существенности.</p> <p>Проблемы определения уровня существенности при планировании аудита.</p> <p>Проблемы применения существенности при оценке аудиторских доказательств.</p> <p>Проблемы применения существенности при формировании мнения аудитора в аудиторском заключении.</p> <p>Проблемы изменения уровня существенности в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>/Лек/</p>	1	2	ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.3	<p>Тема 1.2. Проблемы применения существенности на различных этапах аудита</p> <p>Проблемы выбора подходов к определению уровня существенности.</p> <p>Проблемы определения сущности категории существенности в аудите. Значение концепции существенности для составления и проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Проблемы определения различных показателей существенности.</p> <p>Проблемы документирования уровня существенности.</p> <p>Проблемы определения уровня существенности при планировании аудита.</p> <p>Проблемы применения существенности при оценке аудиторских доказательств.</p> <p>Проблемы применения существенности при формировании мнения аудитора в аудиторском заключении.</p> <p>Проблемы изменения уровня существенности в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>/Пр/</p>	1	4	ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5

1.4	<p>Тема 1.2. Проблемы применения существенности на различных этапах аудита</p> <p>Проблемы выбора подходов к определению уровня существенности.</p> <p>Проблемы определения сущности категории существенности в аудите. Значение концепции существенности для составления и проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Проблемы определения различных показателей существенности.</p> <p>Проблемы документирования уровня существенности.</p> <p>Проблемы определения уровня существенности при планировании аудита.</p> <p>Проблемы применения существенности при оценке аудиторских доказательств.</p> <p>Проблемы применения существенности при формировании мнения аудитора в аудиторском заключении.</p> <p>Проблемы изменения уровня существенности в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>/Ср/</p>	1	14	ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
Раздел 2. «Проблемы идентификации и оценки аудиторского риска»					
2.1	<p>Тема 2.1 Проблемы идентификации аудиторского риска и его компонентов</p> <p>Проблемы содержания аудиторского риска и его отличие от риска хозяйственной деятельности.</p> <p>Проблемы характеристики компонентов аудиторского риска.</p> <p>Проблемы идентификации риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Неотъемлемый риск.</p> <p>Проблемы идентификации риска средств контроля.</p> <p>Проблемы понимания аудитором деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется.</p> <p>Проблемы идентификации риска необнаружения.</p> <p>/Ср/</p>	1	14	ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.2	<p>Тема 2.2 Проблемы оценки аудиторского риска</p> <p>Проблемы выбора методов оценки аудиторского риска и его компонентов.</p> <p>Проблемы выбора процедур оценки аудиторского риска.</p> <p>Способы минимизации аудиторского риска.</p> <p>Проблемы взаимосвязи между существенностью и аудиторским риском.</p> <p>Проблемы документирования оценки аудиторского риска.</p> <p>/Лек/</p>	1	4	ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.3	<p>Тема 2.2 Проблемы оценки аудиторского риска</p> <p>Проблемы выбора методов оценки аудиторского риска и его компонентов.</p> <p>Проблемы выбора процедур оценки аудиторского риска.</p> <p>Способы минимизации аудиторского риска.</p> <p>Проблемы взаимосвязи между существенностью и аудиторским риском.</p> <p>Проблемы документирования оценки аудиторского риска.</p> <p>/Пр/</p>	1	2	ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5

2.4	Тема 2.2 Проблемы оценки аудиторского риска Проблемы выбора методов оценки аудиторского риска и его компонентов. Проблемы выбора процедур оценки аудиторского риска. Способы минимизации аудиторского риска. Проблемы взаимосвязи между существенностью и аудиторским риском. Проблемы документирования оценки аудиторского риска. /Ср/	1	14	ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.5	/Зачёт/	1	4	ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

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

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Бульга Р. П.	Аудит: учебник	Москва: Юнити-Дана, 2015	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436690 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Ситнов А. А.	Международные стандарты аудита: учебник	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2014	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448201 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.3	Суглобов А. Е., Жарылгасова Б. Т., Савин В. Ю., Хмелев С. А., Донцов И. А., Суглобов А. Е.	Аудит: учебник	Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452813 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.4	Ситнов, А. А.	Международные стандарты аудита: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «экономика», квалификация «магистр»	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2014	http://www.iprbookshop.ru/20970.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Нестеренко А. В., Бездольная Т. Ю.	Международные стандарты аудита: учебное пособие	Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет (СтГАУ), 2013	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=233092 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2	Танков В. А.	Аудит: Вопросы и ответы	Москва: Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации, Юриспруденция, 2014	http://www.iprbookshop.ru/23008.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.3	Нестеренко, А. В., Бездольная, Т. Ю.	Международные стандарты аудита: учебное пособие	Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, АГРУС, 2013	http://www.iprbookshop.ru/47315.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.4		Журнал предпринимательского и корпоративного права	, 2016	http://www.iprbookshop.ru/59231.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.5		Проблемы учета, анализа, аудита и статистики в условиях рынка: ученые записки: сборник научных трудов	Ростов-на-Дону: Издательско- полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2018	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=567044 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

ИСС "КонсультантПлюс"

ИСС "Гарант" <http://www.internet.garant.ru/>

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

5.4. Перечень программного обеспечения

Libre Office

5.5. Учебно-методические материалы для студентов 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 (МОДУЛЯ)

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.

Практические занятия проводятся в компьютерных классах, рабочие места в которых оборудованы необходимыми лицензионными программными средствами и выходом в Интернет.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

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
<p>ПК-2: Способен осуществлять аудиторско-консалтинговую деятельность в аудиторско-консалтинговых организациях, бухгалтерских фирмах, службах внутреннего аудита, службах управления рисками, службах анализа финансовой и нефинансовой информации в целях принятия эффективных управленческих решений</p>			
<p>Знать: Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, контроле и отчетности, налогах и сборах; гражданское, трудовое, валютное законодательство Российской Федерации; ФСБУ, МСФО, МСА, МПСВА, стандарты в области управления рисками, МСИО; современные технологии автоматизированной обработки бухгалтерской информации; отечественный и зарубежный опыт в области аудиторско-консалтинговой деятельности, аутсорсинга бухгалтерского учета, внутреннего контроля и аудита, анализа управления рисками в цифровой экономике; компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности, компьютерные программы по аудиту для применения в рамках аудиторско-консалтинговой деятельности</p>	<p>Соответствие ответа требованиям курса; - поиск и сбор необходимой литературы, - использование различных баз данных, - использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов при ответе на вопросы</p>	<p>Соответствие проблеме исследования; - полнота и содержательность ответа</p>	<p>ВЗ – вопросы к зачету (1-24), О – опрос (вопросы 1-24), Т – тесты (1-20)</p>
<p>Уметь: применять на практике методики в области аудиторско-консалтинговой деятельности, планирования и организации, текущего</p>	<p>Объем выполненных работ (в полном, не полном объеме); - содержательность ответа на вопросы, поставленные в</p>	<p>Умение приводить примеры; - умение отстаивать свою позицию; - умение анализировать собранную</p>	<p>СЗ - ситуационные задачи (1-5)</p>

<p>управления и контроля деятельности, связанной с оказанием услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговых расчетов и деклараций, планирования внутренней аудиторской проверки, идентификации рисков объекта внутреннего аудита, проведения процедур и сбора аудиторских доказательств, документирования результатов аудита, обобщения результатов аудита и выработки рекомендаций; анализа и оценки рисков, разработки мероприятий по управлению рисками совместно с ответственными за риск сотрудниками организации - владельцами риска, мониторинга рисков и мониторинга мероприятий по воздействию на риски</p>	<p>ситуационной задаче</p>	<p>информацию для решения задач; - умение использовать собранную информацию для выбора оптимального варианты методики во внутрифирменных регламентах</p>	
<p>Владеть: навыками проведения внутренней аудиторской проверки, а также выполнения консультационного проекта самостоятельно или в составе группы, организации разработки стратегии и определение текущих задач развития системы внутреннего контроля экономического субъекта, организации разработки и утверждения внутренних регламентов работы системы внутреннего контроля экономического субъекта, оценки качества нормативной базы, требований профессиональной этики и методов внутреннего контроля, контроля и</p>	<p>Использование современных глобальных информационных ресурсов для анализа, обобщения информации</p>	<p>Соответствие представленной в ответах информации материалам профессиональной и учебной литературы, сведениям из СПС «Консультант Плюс», «Гарант» - соответствие проблеме исследования; - полнота и содержательность ответа</p>	<p>СЗ - ситуационные задачи (1-5)</p>

<p>координации деятельности систем внутреннего контроля на всех уровнях управления экономическим субъектом, оценки текущего состояния организации, определения параметров будущего состояния организации, оценки бизнес-возможностей организации, необходимых для проведения стратегических изменений в организации; выполнения аудиторских процедур и оказания сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, организации работы и надзора за участниками аудиторской группы; планирования аудита, анализа рисков, выполнения аудиторских процедур и оценки их результатов, формирования выводов в соответствии с целями выполнения аудиторского задания</p>			
--	--	--	--

3.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

50-100 баллов (оценка «зачтено»)

0-49 баллов (оценка «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. Проблемы определения сущности категории существенности в аудите. Значение концепции существенности для составления и проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Проблемы качественных и количественных аспектов существенности в аудите.
3. Проблемы применения концепции существенности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и при проведении аудита.
4. Проблемы применения международных стандартов аудита о существенности.
5. Проблемы требований внутренних стандартов аудита в отношении существенности при проведении аудита.

6. Проблемы выбора подходов к определению уровня существенности. Проблемы формирования концепции существенности в аудите
7. Проблемы определения сущности категории существенности в аудите. Значение концепции существенности для составления и проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
8. Проблемы определения различных показателей существенности.
9. Проблемы документирования уровня существенности.
10. Проблемы определения уровня существенности при планировании аудита.
11. Проблемы применения существенности при оценке аудиторских доказательств.
12. Проблемы применения существенности при формировании мнения аудитора в аудиторском заключении.
13. Проблемы изменения уровня существенности в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
14. Проблемы содержания аудиторского риска и его отличие от риска хозяйственной деятельности.
15. Проблемы характеристики компонентов аудиторского риска.
16. Проблемы идентификации риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.
17. Проблемы идентификации неотъемлемого риска.
18. Проблемы идентификации риска средств контроля.
19. Проблемы понимания аудитором деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется.
20. Проблемы идентификации риска необнаружения.
21. Проблемы выбора методов оценки аудиторского риска и его компонентов.
22. Проблемы выбора процедур оценки аудиторского риска.
23. Способы минимизации аудиторского риска. Проблемы взаимосвязи между существенностью и аудиторским риском.
24. Проблемы документирования оценки аудиторского риска.

Критерии оценки:

Максимально количество баллов – 100.

Зачетное задание включает два теоретических вопроса и одну задачу из оценочного средства «Ситуационные задачи».

50-100 баллов оценка «Зачтено» выставляется, если изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой.

0 -49 баллов оценка «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.

Ситуационные задачи

Ситуационная задача 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;
- Материалы – 51770;
- Дебиторская задолженность – 27445.

Ситуационная задача 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 о бухгалтерской (финансовой) отчетности с соответствующим обоснованием. При оформлении модифицированного аудиторского заключения используйте требования МСА.

Ситуационная задача 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.

Ситуационная задача 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.

Ситуационная задача 5

В ходе исследования средств контроля ООО «ААА» установлено следующее.

Руководство предприятия с момента начала хозяйственной деятельности не выделяло риски хозяйственной деятельности. Отсутствует служба внутреннего аудита. Функции по надзору за системой внутреннего контроля ни за кем не закреплены.

В организации не определен перечень должностных лиц, которым предоставлено право подписывать документы на получение и отпуск со складов запасов, а также выдавать разрешения (пропуска) на вывоз запасов со складов и иных мест хранения организации; а также не разработаны образцы подписей этих лиц.

В структуре предприятия отсутствует отдельное подразделение – складское хозяйство. Фактически сырье и материалы хранятся в контейнерах на территории предприятия. Хранение материалов в контейнерах осуществляется бессистемно, не организованы подходы к материалам. Осуществляется совместное пакетирование, складирование и хранение сырья различных видов.

При оценке весового хозяйства ООО «ААА» установлено, что не на всех участках движения материальных ценностей используются весовые приборы, заверенные метрологической службой.

Так, на баке по приему масла установлена шкала, изготовленная самостоятельно, с нанесением от руки меток для измерения объема поданного в цех масла. Шкала не градуирована и не заверена метрологической службой.

Исследование показало, что в ООО «ААА» не составляются первичные документы при поступлении материалов на склад (приходный ордер), при передаче материалов в производство (требование-накладная, лимитно-заборная карта).

Оприходование готовой продукции на склад производится на основании приемо-сдаточной накладной, по которой невозможно идентифицировать материально ответственных лиц, т.к. в документе не указаны должности и расшифровки подписи сдавшего и принявшего готовую продукцию.

Фактический расход сырья и материалов в цехе не подтверждается также и регистрами аналитического и синтетического учета: в цехе не составлялась оборотно-сальдовая ведомость по движению сырья. В производственном отчете по выпуску готовой продукции указываются только плановые показатели закладки сырья, фактические данные отсутствуют.

Первичные документы, подтверждающие факт поступления, внутреннего перемещения объектов основных средств (Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1), Акт о приеме (поступлении) оборудования (форма № ОС-14), Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма № ОС-6)) на предприятии отсутствуют. На некоторые объекты основных средств отсутствует техническая документация. Со слов представителя бухгалтерской службы данные документы находятся в другом подразделении холдинга.

Задание:

- 1) Определить риски искажения финансовой отчетности, исходя из данных ситуации.
- 2) Разработать контрольные процедуры в ответ на риски

Инструкция и/или методические рекомендации по выполнению

В течение семестра студент должен решить 5 (пять) ситуационных задач. При выполнении ситуационных задач, студенту необходимо ответить на поставленные вопросы и обосновать ответы положениями действующих нормативных актов по аудиторской деятельности. Задание выполняется в письменном виде. Решив за семестр 5 ситуационных задач, студент может набрать максимально 40 баллов.

Критерии оценки:

- студенту выставляется 8-6 баллов рейтинговой оценки обучающегося за каждое правильное выполненное задание, соответствующее критериям оценки.

- студенту выставляется 0 баллов рейтинговой оценки обучающегося за каждое неверно выполненное задание, не соответствующее критериям оценки.

Тесты

Раздел 1 «Проблемы определения и использования 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 «Проблемы идентификации и оценки аудиторского риска»

1) 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.

2) Общий аудиторский риск:

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

3) 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.

4) 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.

5) Конечной целью аудитора в отношении рисков является минимизация:

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

6) 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.

7) 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.

8) От аудитора зависит величина следующего риска:

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

9) Риск-ориентированный подход в аудите отражается в:

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

10) Не существует взаимосвязи аудиторского риска и:

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

Инструкция по выполнению: студент должен выбрать один вариант ответа

В процессе тестирования студент должен ответить на все вопросы. Время выполнения теста составляет 50 минут. Максимальное количество баллов, которое студент может набрать – 40 баллов (по 2 балла за каждый правильный ответ).

3. Критерии оценки:

- 40-20 баллов ставится студенту, если он правильно ответил на 20-10 тестов;
- 0 баллов ставится студенту, если он правильно ответил менее, чем на 10 тестов.

Опрос

Вопросы для опроса:

1. Проблемы определения сущности категории существенности в аудите. Значение концепции существенности для составления и проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Проблемы качественных и количественных аспектов существенности в аудите.
3. Проблемы применения концепции существенности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и при проведении аудита.
4. Проблемы применения международных стандартов аудита о существенности.
5. Проблемы требований внутренних стандартов аудита в отношении существенности при проведении аудита.
6. Проблемы выбора подходов к определению уровня существенности. Проблемы формирования концепции существенности в аудите
7. Проблемы определения сущности категории существенности в аудите. Значение концепции существенности для составления и проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
8. Проблемы определения различных показателей существенности.
9. Проблемы документирования уровня существенности.
10. Проблемы определения уровня существенности при планировании аудита.
11. Проблемы применения существенности при оценке аудиторских доказательств.
12. Проблемы применения существенности при формировании мнения аудитора в аудиторском заключении.
13. Проблемы изменения уровня существенности в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
14. Проблемы содержания аудиторского риска и его отличие от риска хозяйственной деятельности.
15. Проблемы характеристики компонентов аудиторского риска.
16. Проблемы идентификации риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.
17. Проблемы идентификации неотъемлемого риска.
18. Проблемы идентификации риска средств контроля.
19. Проблемы понимания аудитором деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется.
20. Проблемы идентификации риска необнаружения.
21. Проблемы выбора методов оценки аудиторского риска и его компонентов.
22. Проблемы выбора процедур оценки аудиторского риска.
23. Способы минимизации аудиторского риска. Проблемы взаимосвязи между существенностью и аудиторским риском.
24. Проблемы документирования оценки аудиторского риска.

Инструкция по выполнению: устный опрос проводится для контроля самостоятельной работы студента два раза в течение семестра. Время ответа составляет 10 минут. Из предложенных перечней вопросов для опроса преподаватель отбирает два вопроса. Максимальное количество баллов, которое студент может набрать за один опрос – 10 баллов. Максимальное количество баллов за два опроса – 20 баллов.

Критерии оценивания: Студенту выставляется 10-6 баллов за каждый опрос, 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;

Студенту выставляется 5-0 баллов за каждый опрос, 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

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Зачет проводится по расписанию промежуточной аттестации в письменном виде. Количество вопросов в зачетном задании – 2 и одна ситуационная задача. 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 сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке. 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.

Приложение 2

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 устного 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.

Студент должен готовиться к предстоящему практическому занятию по всем, обозначенным в рабочей программе дисциплины вопросам.

При реализации различных видов учебной работы используются разнообразные (в т.ч. интерактивные) методы обучения, в частности, интерактивная доска для подготовки и проведения лекционных и практических занятий.

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.