

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: Ректор

Дата подписания: 12.12.2024 14:50:06

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

Платонова Т.К.

«25» июня 2024 г.

**Рабочая программа дисциплины
Существенность и аудиторский риск**

Направление 38.03.01 "Экономика"

Направленность 38.03.01.06 "Бизнес-консалтинг и финансовый контроль"

Для набора 2021 года

Квалификация
Бакалавр

КАФЕДРА Аудит**Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	7 (4.1)		Итого	
	10			
Неделя	10			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	4	4	4	4
Практические	4	4	4	4
Итого ауд.	8	8	8	8
Контактная работа	8	8	8	8
Сам. работа	96	96	96	96
Часы на контроль	4	4	4	4
Итого	108	108	108	108

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 25.06.2024 г. протокол № 18.

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

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

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

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цель освоения дисциплины: 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-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

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

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

Знать: 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)

Знать: 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. (соотнесено с индикатором ПК-2.1)

Уметь:

Уметь: 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)

Уметь: Уметь планировать и проводить аудиторские процедуры внешнего и внутреннего аудита на основе типовых методик. (соотнесено с индикатором ПК-2.2)

Владеть:

Владеть: 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)

Владеть: Владеть 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 / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
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 с использованием СПС Консультант Плюс, базы данных Министерства финансов РФ. / Ср /	7	23	ПК-2, ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
1.2	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.	7	2	ПК-2, ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5

	<p>Применение существенности при оценке аудиторских доказательств.</p> <p>Применение существенности при формировании мнения аудитора в аудиторском заключении.</p> <p>Изменение уровня существенности в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>/ Лек /</p>				
1.3	<p>Тема 1.2. Применение существенности на различных этапах аудита</p> <p>Подходы к определению уровня существенности. Приемлемый уровень существенности.</p> <p>Документирование уровня существенности.</p> <p>Определение уровня существенности при планировании аудита.</p> <p>Применение существенности при оценке аудиторских доказательств.</p> <p>Применение существенности при формировании мнения аудитора в аудиторском заключении.</p> <p>Изменение уровня существенности в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности с использованием СПС Консультант Плюс, базы данных Министерства финансов РФ. / Пр /</p>	7	2	ПК-2, ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
1.4	<p>Тема 1.2. Применение существенности на различных этапах аудита</p> <p>Подходы к определению уровня существенности. Приемлемый уровень существенности.</p> <p>Документирование уровня существенности.</p> <p>Определение уровня существенности при планировании аудита.</p> <p>Применение существенности при оценке аудиторских доказательств.</p> <p>Применение существенности при формировании мнения аудитора в аудиторском заключении.</p> <p>Изменение уровня существенности в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности с использованием СПС Консультант Плюс, базы данных Министерства финансов РФ. / Ср /</p>	7	27	ПК-2, ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
Раздел 2. Идентификация и оценка аудиторского риска					
№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
2.1	<p>Тема 2.1 Характеристика аудиторского риска и его компонентов</p> <p>Содержание аудиторского риска и его отличие от риска хозяйственной деятельности.</p> <p>Характеристика компонентов аудиторского риска.</p> <p>Риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Неотъемлемый риск.</p> <p>Риск средств контроля.</p> <p>Понимание аудитором деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется.</p> <p>Риск необнаружения.</p> <p>/ Ср /</p>	7	23	ПК-2, ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
2.2	<p>Тема 2.2 Оценка аудиторского риска</p> <p>Методы оценки аудиторского риска и его компонентов.</p> <p>Процедуры оценки аудиторского риска.</p> <p>Способы минимизации аудиторского риска.</p> <p>Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском.</p> <p>Документирование оценки аудиторского риска.</p> <p>/ Лек /</p>	7	2	ПК-2, ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
2.3	<p>Тема 2.2 Оценка аудиторского риска</p> <p>Методы оценки аудиторского риска и его компонентов.</p> <p>Процедуры оценки аудиторского риска.</p> <p>Способы минимизации аудиторского риска.</p> <p>Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском.</p> <p>Документирование оценки аудиторского риска с использованием СПС Консультант Плюс, базы данных Министерства финансов РФ.</p> <p>/ Пр /</p>	7	2	ПК-2, ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
2.4	<p>Тема 2.2 Оценка аудиторского риска</p> <p>Методы оценки аудиторского риска и его компонентов.</p>	7	23	ПК-2, ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2,

	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. / Ср /				Л2.3, Л2.4, Л2.5
2.5	/ Зачёт /	7	4	ПК-2, ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, 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,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	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	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=277455 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Якубенко И. А., Шкинунова Л. Н., Мегаева С. В.	Аудит: учебное пособие	Ставрополь: Северо- Кавказский Федеральный университет (СКФУ), 2015	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=458395 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.3		Краткий курс по аудиту: учебное пособие	Москва: РИПОЛ классик, 2015	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=480798 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.4	Подольский, В. И., Савин, А. А., Сотникова, Л. В., Суглобов, А. Е., Салихов, З. А., Савин, И. А., Щербакова, Н. С., Левицкая, Н. В., Колесникова, А. П., Ганьшина, С. Е., Подольский, В. И., Савин, А. А.	Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям	Москва: ЮНИТИ- ДАНА, 2017	https://www.iprbookshop.ru/71176.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.2. Дополнительная литература

	Авторы,	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		Международный бухгалтерский учет: журнал	Москва: Финансы и кредит, 2017	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=466596 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.3	Якубенко, И. А., Шикунова, Л. Н., Мегаева, С. В.	Аудит: учебное пособие	Ставрополь: Северо-Кавказский федеральный университет, 2015	https://www.iprbookshop.ru/62922.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.4	Азарская, М. А., Веркеева, Е. В., Леухина, Т. Л.	Аудит: практикум	Йошкар-Ола: Поволжский государственный технологический университет, 2015	https://www.iprbookshop.ru/75432.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.5		Журнал предпринимательского и корпоративного права	, 2016	https://www.iprbookshop.ru/59231.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

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

ИСС «Гарант» <https://www.garant.ru>

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

5.4. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС

LibreOffice

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

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 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.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

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

Приложение 1

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 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	О - опрос (вопросы 1-24) Т - тест (1-20), вопросы к зачету (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	О - опрос (вопросы 1-24) СЗ - ситуационные задания (1-4)
Владеть технологией документирования результатов аудиторских процедур в процессе оказания аудиторских	Выполнение заданий, решение поставленных задач в соответствие с	Обоснованность обращения к базам данных информационно-справочных систем	О - опрос (вопросы 1-24) СЗ - ситуационные задачи (1-4)

услуг, сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	проблемой исследования, - использование баз данных Консультант плюс, Гарант при самостоятельной работе и при решении ситуаций	«Консультант Плюс», «Гарант»; 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	О - опрос (вопросы 1-12) Т - тест (1-20), вопросы к зачету (1-24)

		информационных ресурсов Интернет	
Уметь планировать и проводить аудиторские процедуры внешнего и внутреннего аудита на основе типовых методик	Использование различных баз данных, - использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов, - поиск и сбор необходимой литературы для разработки презентаций и докладов	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	О - опрос (вопросы 1-12) СЗ - ситуационные задания (1-4)
Владеть навыками планирования и проведения аудиторских процедур внешнего и внутреннего аудита.	Использование баз данных Консультант плюс Гарант, использование современных глобальных информационных ресурсов для анализа, обобщения информации, полученной в результате решения ситуационных задач	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»	О - опрос (вопросы 13-24) СЗ - ситуационные задания (1-4)

1.2 Шкалы оценивания:

50-100 баллов (зачтено)

0-49 баллов (незачтено)

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 оценка «незачтено» 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

1. Банк тестов по модулям

Модуль 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; 9л
 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.

Модуль 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 оценки:

Максимальное количество баллов – 20 баллов.

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

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

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

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 оценки:

В течение семестра студент должен решить 4 ситуационных задач. При выполнении ситуационных задач, студенту необходимо ответить на поставленные вопросы. Задание выполняется в письменном виде. Решив за семестр все ситуационные задачи, студент может набрать максимально 40 баллов.

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.

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:

Устный опрос проводится для контроля самостоятельной работы студента четыре раза в течение семестра. Во время устного опроса студент должен ответить на все вопросы преподавателя по теме. Время ответа составляет 20 минут.

Максимальное количество баллов за четыре опроса – 40 баллов.

Максимальное количество баллов за один опрос – 10 баллов.

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 сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

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.