

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»  
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  
Оценка рисков в аудиторской деятельности**

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	2		Итого	
	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	60	60	60	60
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, Кузнецова Л.Н.

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 Целью дисциплины является обеспечение глубоких знаний в области оценки рисков в аудиторской деятельности

### 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:

<b>Знать:</b>
систему нормативно-правового регулирования аудита в российской и международной практике, основы оценки аудиторских рисков (соотнесено с индикатором ПК-2.1)
<b>Уметь:</b>
анализировать результаты аудита, исследовать и обобщать результаты анализа, выявленных нарушений в соответствии с действующим законодательством; определять направления, подверженные рискам существенного искажения(соотнесено с индикатором ПК-2.2)
<b>Владеть:</b>
навыками контроля финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов; навыками оценки рисков в аудиторской деятельности (соотнесено с индикатором ПК-2.3)

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
	<b>Раздел 1. Теоретические аспекты оценки рисков в аудиторской деятельности</b>				
1.1	Тема 1.1. Сущность рисков в аудиторской деятельности Нормативно-правовые акты, регламентирующие оценку рисков в аудиторской деятельности; Характеристика международных стандартов аудита, регулирующих обязанность оценки рисков; Роль информации при оценке аудиторского риска; Постулаты аудита и риск; Виды рисков и их роль в аудиторской деятельности; Факторы, оказывающие влияние на величину аудиторского риска и пути его снижения; Существенность и аудиторский риск; Способы установления уровня существенности; Страхование рисков профессиональной ответственности аудиторов  /Лек/	2	2	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3
1.2	Тема 1.1. Сущность рисков в аудиторской деятельности с использованием LibreOffice Нормативно-правовые акты, регламентирующие оценку рисков в аудиторской деятельности; Характеристика международных стандартов аудита, регулирующих обязанность оценки рисков; МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения», МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»; Роль информации при оценке аудиторского риска  /Пр/	2	2	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3

1.3	<p>Тема 1.1. Сущность рисков в аудиторской деятельности          Концепция существенности в аудите;          МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»;          МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности»          /Ср/</p>	2	10	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3
<b>Раздел 2. Практические аспекты оценки рисков в аудиторской деятельности</b>					
2.1	<p>Тема 2.1. Методы оценки аудиторских рисков          Неотъемлемый риск: понятие и сущность;          Классификация ошибок в бухгалтерском учете, оказывающих влияние на уровень неотъемлемого риска;          Подходы к оценке неотъемлемого риска.          Риск средств контроля: понятие и сущность;          Подходы к оценке риска средств контроля;          Риск необнаружения: понятие и сущность;          Риски при проведении аудита в условиях его цифровизации;          Риски проведения аудита в цифровой среде          Тема 2.2. Зависимость величины аналитического риска от оценки финансового состояния организации;          Гипотеза непрерывности деятельности при проведении аудита;          Роль экономического анализа в оценке рисков          Тема 2.3. Оценка рисков при применении выборочных методов в аудите          Сущность, цели проведения и виды выборочных методов в аудите;          МСА 530 «Аудиторская выборка»;          Риски, возникающие в ходе выборочного наблюдения;          Оценка рисков при применении выборочных методов в аудите;          Оценка рисков при проведении аудита стратегической отчетности;          Формирование информации аудитора для руководства проверяемой организации /Лек/</p>	2	2	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3
2.2	<p>Тема 2.1. Методы оценки аудиторских рисков          Неотъемлемый риск: понятие и сущность;          Классификация ошибок в бухгалтерском учете, оказывающих влияние на уровень неотъемлемого риска;          Подходы к оценке неотъемлемого риска;          Факторы оценки неотъемлемых рисков для организации          Тема 2.2. Аналитические процедуры оценки аудиторского риска          Значение аналитических процедур при выявлении отклонений в деятельности проверяемых организаций;          Зоны потенциальных рисков аудируемых лиц; Сущность и цели аналитических процедур;          МСА 520 «Аналитические процедуры»          Тема 2.3. Оценка рисков при применении выборочных методов в аудите          Сущность, цели проведения и виды выборочных методов в аудите;          МСА 530 «Аудиторская выборка»;          Риски, возникающие в ходе выборочного наблюдения;          Оценка рисков при применении выборочных методов в аудите /Пр/</p>	2	2	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3

2.3	Тема 2.1. Методы оценки аудиторских рисков Нарушение требований обоснованности финансово-хозяйственной деятельности; Нарушение требований временной определенности фактов хозяйственной деятельности; Нарушение требований полноты отражения в учете всех фактов хозяйственной жизни; Нарушение требований правильности оценки имущества и обязательств; Нарушение требований нормативно-правовых актов (комплаенс-риски); нарушение требований тождественности данных бухгалтерской отчетности и данных бухгалтерского учета. /Ср/	2	20	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3
2.4	Тема 2.2. Аналитические процедуры оценки аудиторского риска Условия риска; Факторный анализ при оценке рисков; Диаграмма «Ишикава»; Определение предполагаемой стоимости риска; Определение полезности и премии за риск; Корректировка риска /Ср/	2	20	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3
2.5	Тема 2.3. Оценка рисков при применении выборочных методов в аудите Стратегическая отчетность и основные принципы ее формирования; Классификация выборки в аудите; Статистические и нестатистические выборки; Принятие стратегического решения с использованием графического метода – «дерево решения»; Прогнозирование риска /Ср/	2	10	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3
2.6	/Зачёт/	2	4	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3

#### 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	Пономаренко, П. Г., Пономаренко, Е. П.	Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие	Минск: Вышэйшая школа, 2021	<a href="https://www.iprbookshop.ru/119968.html">https://www.iprbookshop.ru/119968.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Белавина И. С., Дубков Д. А., Костина Н. В., Рожкова А. Ю., Соболева О. А.	Аудиторская деятельность в России: правовые и организационно-методические аспекты: учебное пособие	Москва: Директ-Медиа, 2022	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=695568">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=695568</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

##### 5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
--	---------------------	----------	-------------------	----------

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Аверченков В. И.	Аудит информационной безопасности: учебное пособие	Москва: ФЛИНТА, 2021	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=93245">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=93245</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2	Белозерцева, И. Б.	Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности: учебное пособие	Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2021	<a href="http://www.iprbookshop.ru/108254.html">http://www.iprbookshop.ru/108254.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3		Международный бухгалтерский учет: журнал	Москва: Финансы и кредит, 2022	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=692912">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=692912</a> 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/ru/>

### 5.4. Перечень программного обеспечения

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 (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.

## 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
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			
З - систему нормативно-правового регулирования аудита в российской и международной практике, основы оценки аудиторских рисков	Изучение лекций и учебной литературы; подготовка к практическим заданиям.	Полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов сети Интернет.	Р – реферат (темы 1-15) Т – тест (вопросы 1-20) В – вопросы к зачету (1-26)
У - анализировать результаты аудита, исследовать и обобщать результаты анализа, выявленных нарушений в соответствии с действующим законодательством; определять направления, подверженные рискам существенного искажения	Использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов; проведение оценки рисков аудиторской деятельности с использованием аудиторских процедур, анализа хозяйственной деятельности.	Полнота и содержательность решений по оценке рисков сформулированы выводы на основе проведенной оценкерисков; целенаправленность поиска и отбора.	СЗ – ситуационное задание (задания 1-5)
Н – навыками контроля финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов; навыками оценки рисков в аудиторской деятельности	Использовать справочно-правовые системы для выполнения поставленных задач, публичную информацию для проведения анализа и оценки рисков	Полнота собранной информации для принятия решений и формирования выводов.	СЗ – ситуационное задание (задания 1-5)

#### 1.2 Шкалы оценивания:

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

50-100 баллов (зачет)

0-49 баллов (незачет)

### 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. Раскройте содержание основных нормативно-правовых актов, регламентирующих оценку рисков в аудиторской деятельности.
2. Охарактеризуйте международные стандарты аудита, регулирующие обязанность оценки рисков.
3. Охарактеризуйте международные стандарты аудиторской деятельности, регулирующие оценку рисков при проведении аудита.
4. Раскройте роль информации при оценке аудиторского риска.
5. Опишите задачи и содержание МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения»
6. Перечислите виды рисков и раскройте их роль в аудиторской деятельности.
7. Охарактеризуйте факторы, оказывающие влияние на величину аудиторского риска и пути его снижения.
8. Опишите порядок страхования рисков профессиональной ответственности аудиторов.
9. Раскройте взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском.
10. Рассмотрите различные способы установления уровня существенности.
11. Опишите понятие и сущность неотъемлемого риска, и подходы к его оценке
12. Опишите понятие и сущность риск средств контроля и подходы к его оценке
13. Опишите понятие и сущность риска необнаружения и подходы к его оценке
14. Проведите классификацию ошибок в бухгалтерском учете, оказывающих влияние на уровень неотъемлемого риска.
15. Опишите риски при проведении аудита в условиях его цифровизации.
16. Определите значение аналитических процедур при выявлении отклонений в деятельности проверяемых организации.
17. Охарактеризуйте основные положения МСА 520 «Аналитические процедуры».
18. Опишите сущность и цели аналитических процедур.
19. Опишите зависимость величины аналитического риска от оценки финансового состояния организации.
20. Охарактеризуйте современные методы анализа, используемые при оценке рисков.
21. Охарактеризуйте гипотезу непрерывности деятельности при проведении аудита
22. Раскройте индикаторы искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности
23. Раскройте возможность использования закона Бенфорда, модели Бениша, ее модификации и иные методы выявления искажений отчетности.
24. Охарактеризуйте основные положения МСА 530 «Аудиторская выборка».
25. Раскройте оценку рисков при применении выборочных методов в аудите.
26. Определите содержание информации аудитора для руководства проверяемой организации

### **Критерии оценки:**

**Максимально количество баллов – 100.**

**Зачетное задание** включает 2 теоретических вопроса и одну задачу из оценочного средства «Ситуационные задачи».

- 50-100 баллов выставляется, если - наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;

- 0-49 баллов 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 модулю 1 «Теоретические аспекты оценки рисков в аудиторской деятельности»**



Модуль 1 «Теоретические аспекты оценки рисков в аудиторской деятельности»

Тестовое задание 1. МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения» носит:

варианты ответов:

- а) обязательный характер для аудиторов и аудируемых лиц
- б) обязательный характер только для аудиторов
- в) рекомендательный характер для аудиторов
- г) рекомендательный характер для аудиторов и аудируемых лиц

Модуль 1 «Теоретические аспекты оценки рисков в аудиторской деятельности»

Тестовое задание 2. Аудиторские процедуры оценки рисков для аудиторов носят:

варианты ответов:

- а) обязательный характер
- б) рекомендательный характер
- в) обязательный, если аудиторская организация примет такое решение
- г) данный вопрос не регулируется

Модуль 1 «Теоретические аспекты оценки рисков в аудиторской деятельности»

Тестовое задание 3. Что включают в себя риски существенного искажения, выявленные и оцененные аудитором?

варианты ответов:

- а) Только риски существенного искажения вследствие ошибки
- б) Только риски искажения по причине недобросовестных действий;
- в) Риски существенного искажения вследствие ошибки и риски искажения по причине недобросовестных действий.

Модуль 1 «Теоретические аспекты оценки рисков в аудиторской деятельности»

Тестовое задание 4. Аудитор должен выполнить процедуры оценки риска:

варианты ответов:

- а) Только внутренние, касаемые деятельности организации;
- б) как внутренних, так и внешних рисков;
- в) в случае, если это предусмотрено планом аудита.

Модуль 1 «Теоретические аспекты оценки рисков в аудиторской деятельности»

Тестовое задание 5. Между уровнем существенности и аудиторским риском существует зависимость?

варианты ответов:

- а) нет, не имеет;
- б) да, имеет прямую;
- в) да, имеет обратную.

Модуль 1 «Теоретические аспекты оценки рисков в аудиторской деятельности»

Тестовое задание 6. Ауди, базирующийся на риске означает:

варианты ответов:

- а) проверку наиболее неустойчивых видов деятельности;
- б) выборочную проверку работы организации, уделение большего внимания критическим областям;
- в) аудитор определяет уровень аудиторского риска;
- г) **все** ответы правильные.

Модуль 1 «Основные аспекты применения информационных и цифровых технологий в аудиторской деятельности в современных условиях»

Тестовое задание 7. Аудиторский риск – это:

варианты ответов:

- а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля;
- б) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
- в) **опасность** составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности.

Модуль 1 «Основные аспекты применения информационных и цифровых технологий в аудиторской деятельности в современных условиях»

Тестовое задание 8. Выберите правильное утверждение:

- а) риск внутреннего контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки;
- б) собственный риск не изменяется в зависимости от вида деятельности компании;

в) **при** низком риск контроля аудитор может уменьшить объем выборки.

Модуль 1 «Основные аспекты применения информационных и цифровых технологий в аудиторской деятельности в современных условиях»

Тестовое задание 9. Какое из следующих утверждений верное?

варианты ответов:

- а) формирование системы внутреннего контроля не влияет на уровень аудиторского риска;
- б) **оценка** системы внутреннего контроля влияет на аудиторский риск;
- в) нет верного ответа.

Модуль 1 «Основные аспекты применения информационных и цифровых технологий в аудиторской деятельности в современных условиях»

Тестовое задание 10. МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения»:

варианты ответов:

- а) обязателен только при проведении аудита;
- б) обязателен при проведении аудита и оказании иных услуг;
- в) носит рекомендательный характер.

**Банк тестов по модулю 2 «Практические аспекты оценки рисков в аудиторской деятельности»**

Модуль 2 «Практические аспекты оценки рисков в аудиторской деятельности»

Тестовое задание 11. Согласно МСА неотъемлемый риск – это подверженность предпосылки существенному искажению в отношении:

варианты ответов:

- а) остатков по счетам;
- б) видов операций;
- в) раскрытия информации;
- г) видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации.

Модуль 2 «Практические аспекты оценки рисков в аудиторской деятельности»

Тестовое задание 12. Согласно МСА средства контроля включают:

варианты ответов:

- а) политику, установленные организацией для достижения целей системы внутреннего контроля, определенных руководством;
- б) процедуры, установленные организацией для достижения целей системы внутреннего контроля, определенных руководством;
- в) политику или процедуры, установленные организацией для достижения целей системы внутреннего контроля, определенных руководством.
- г) данный вопрос МСА не регламентируется.

Модуль 2 «Практические аспекты оценки рисков в аудиторской деятельности»

Тестовое задание 13. На сколько взаимосвязанных компонентов для целей МСА подразделяется система внутреннего контроля?

варианты ответов:

- а) на три;
- б) на пять;
- в) на семь;
- г) в зависимости от решения организации, закрепленное внутренними стандартами аудита.

Модуль 2 «Практические аспекты оценки рисков в аудиторской деятельности»

Тестовое задание 14. Согласно МСА 520 аудитор аналитические процедуры должен провести::

варианты ответов:

- а) на стадии планирования;
- б) в начале проверки;
- в) ближе к окончанию аудита.

Модуль 2 «Практические аспекты оценки рисков в аудиторской деятельности»

Тестовое задание 15. Процедуры оценки рисков включают:

варианты ответов:

- а) запросы к руководству и другим лицам внутри организации, аналитические процедуры, наблюдение и инспектирование;

<p>б) имеет при наличии договора третьего лица с клиентом на предмет оказания услуг по обработке информации;</p> <p>в) имеет в случае договора аудитора с третьим лицом о предоставлении информации.</p>
<p><u>Модуль 2 «Практические аспекты оценки рисков в аудиторской деятельности»</u></p> <p>Тестовое задание 16. Выберите правильное утверждение:</p> <p>а) риск внутреннего контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки;</p> <p>б) собственный риск не изменяется в зависимости от вида деятельности компании;</p> <p>в) при низком риск контроля аудитор может уменьшить объем выборки</p>
<p><u>Модуль 2 «Практические аспекты оценки рисков в аудиторской деятельности»</u></p> <p>Тестовое задание 17. Риск необнаружения является показателем эффективности и качества работы:</p> <p><u>варианты ответов:</u></p> <p>а) системы внутреннего контроля аудируемого лица;</p> <p>б) аудиторской организации;</p> <p>в) контролирующих организаций.</p>
<p><u>Модуль 2 «Практические аспекты оценки рисков в аудиторской деятельности»</u></p> <p>Тестовое задание 18. Укажите процедуру разделения всей изучаемой совокупности на отдельные группы, элементы каждой из которых имеют сходные характеристики в процессе проведения выборки в соответствии с МСА «Аудиторская выборка»:</p> <p><u>варианты ответов:</u></p> <p>а) экстраполяция;</p> <p>б) стратификация;</p> <p>в) вариация.</p>
<p><u>Модуль 2 «Практические аспекты оценки рисков в аудиторской деятельности»</u></p> <p>Тестовое задание 19. Наличие редких, необычных, нестандартных хозяйственных операций увеличивает:</p> <p><u>варианты ответов:</u></p> <p>а) риск средств контроля;</p> <p>б) неотъемлемый риск;</p> <p>в) риск необнаружения.</p>
<p><u>Модуль 2 «Практические аспекты оценки рисков в аудиторской деятельности»</u></p> <p>Тестовое задание 20. В процессе планирования проверки аудитор оценил неотъемлемый риск как высокий, а риск средств контроля как низкий. Какое значение в данном случае принимает риск необнаружения?</p> <p><u>варианты ответов:</u></p> <p>а) среднее;</p> <p>б) более низкое;</p> <p>в) высокое.</p>

**Инструкция по выполнению:** студент должен выбрать один вариант ответа

Одно тестовое задание включает 10 вопросов из базы тестов.

В процессе тестирования студент должен ответить на все вопросы одного тестового задания.

Время выполнения каждого тестового задания составляет 20 минут.

**Критерии оценки:** За один правильный ответ теста обучающийся получает 1 балл.

Оценка по тестированию выставляется в зависимости от количества набранных баллов:

- 0 баллов ставится студенту, если он правильно ответил на 0-6 тестов.
- 7-10 баллов ставится студенту, если он правильно ответил на 7-10 тестов.

В течение семестра студентам будет предложено 2 (два) тестовых задания. Максимальное количество баллов, которое может получить студент за участие в тестировании в течение семестра – 20 баллов.

### Темы рефератов

1. Эволюция риск-ориентированного аудита
2. Стратегия снижения аудиторского риска.

3. Аудиторский риск и его компоненты.
4. Неотъемлемый риск и его оценка.
5. Риск контроля и его оценка.
6. Риск необнаружения и определение его уровня.
7. Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском.
8. Сущность и значение страхования ответственности аудиторов
9. Характеристика МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»
10. Роль экономического анализа при оценке рисков.
11. Методики выявления признаков искажений отчетности с помощью аналитических процедур
12. Оценочный аудит системы компьютерной обработки данных
13. Исторические аспекты нормативно-правового регулирования оценки риска аудиторской деятельности.
14. Оценка рисков в аудиторской деятельности в условиях цифровизации аудита.
15. Варианты и критерии построения методик определения дополнительных аудиторских рисков, возникающих в условиях компьютерной обработки данных.

### **Инструкция по выполнению:**

Студент готовит 1 (один) реферат в течение семестра. Методические рекомендации по написанию и требования к оформлению содержатся в приложении 2.

### **Критерии оценивания:**

- студенту выставляется 30-20 баллов, 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 0 баллов, если работа не связана с выбранной темой, наличие грубых ошибок, непонимание сущности излагаемого вопроса.

Максимальное количество баллов, которое может набрать студент за подготовку и защиту реферата в течение семестра – 30 баллов.

## **Ситуационные задания**

### **Ситуационное задание № 1**

Проведите классификацию методов управления рисками по следующим классификационным группам:

	Классификационная группа
1.	Предупреждение риска
2.	Избежание риска
3.	Локализация риска
4.	Диверсификация риска
5.	Снижение экономических последствий риска

Предлагаемые для классификации методы:

Приобретение необходимой информации о риске:

Стратегическое планирование деятельности организации;

Активный целенаправленный маркетинг;

Прогнозирование развития внешней среды;

Обучение персонала и его инструктирование;

Проведение предупредительных мероприятий (противоаварийных и др.);

Отказ от ненадлежащих партнеров

Поиск гарантов;  
 Отказ от рискованных проектов;  
 Консервация имущества;  
 Расторжение трудовых договоров с некомпетентными работниками;  
 Создание дочерних обществ для проведения рискованных проектов;  
 Проведение проектов в рамках совместной деятельности;  
 Распределение рисков между участниками отдельных проектов соисполнителями;  
 Диверсификация сбыта и поставок;  
 Диверсификация инвестиций;  
 Распределение рисков во времени;  
 Лимитирование;  
 Создание запасов и резервов;  
 Взаимное страхование;  
 Страхование;  
 Обмен активами или инвестициями.

### Ситуационное задание № 2

Рассчитайте единый уровень существенности на основе следующей отчетности.

#### Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код	31.12.19	31.12.18	31.12.17
Материальные внеоборотные активы	1150	29	–	–
Запасы	1210	2	2	2
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	569	637	53
Финансовые и другие оборотные активы (включая дебиторскую задолженность)	1230	2 070	2 258	2 227
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>2 670</b>	<b>2 897</b>	<b>2 282</b>
Капитал и резервы	1300	1 013	1 011	1 009
Краткосрочные заемные средства	1510	0	0	96
Кредиторская задолженность	1520	1 657	1 886	1 177
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>2 670</b>	<b>2 897</b>	<b>2 282</b>

#### Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	2019	2018	2017
Выручка	2110	3 885	4 801	3 471
Расходы по обычной деятельности	2120	(3 723)	(4 548)	(2 508)
Прочие доходы	2340	0	0	0
Прочие расходы	2350	(52)	(112)	(839)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(108)	(139)	(102)
Чистая прибыль (убыток)	2400	2	2	22

### Ситуационное задание №3

На основе следующей интерпретации формулы аудиторского риска рассчитайте величину риска необнаружения:  $RHO = PAR / (VXP * PCK)$ .

Данные для расчета: внутренним стандартом аудиторской организации установлено значение приемлемого аудиторского риска  $PAR = 0,05$  (5%).

По результатам тестирования:  $VXP = 0,8$  (80% допущенных ошибок бухгалтерия не исправляет);

$PCK = 0,5$  (50% ошибок, допущенных бухгалтерией, не обнаруживает система внутреннего контроля).

### Ситуационное задание №4

Систематизируйте факторы, оказывающие влияние на величину аудиторского риска и пути его снижения.

### Ситуационное задание №5

Произвести анализ и сделать выбор: страховать или не страховать груз при следующих данных.

Владелец груза стоимостью 110 млн. руб. решает перевезти его морским транспортом (при гибели судна он теряет всю его стоимость). Вероятность кораблекрушения – 0,04 (вероятность удачной перевозки 0,96).

Страховой тариф – 3% от страховой суммы.

#### **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. Задание выполняется с использованием средств автоматизации в программах «1С:Предприятие» и AuditXP. Решив за семестр все ситуационные задачи, студент может набрать максимально 50 баллов.

#### **Критериооценки:**

- студенту выставляется 10 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.

### **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 и 1 (одна) задача. Проверка ответов и объявление результатов производится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку магистранта. Магистранты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, 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 вопросы использования средств автоматизации при проведении аудита, 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 работы с программами автоматизации аудиторской деятельности и справочно-правовыми системами.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

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

По согласованию с преподавателем студент может подготовить реферат по теме занятия. 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 тестирования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и, по возможности, дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, 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.

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 университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.

### Методические указания по выполнению рефератов

Реферат представляет собой краткое изложение (обзор) на определенную тему содержания монографий, научных работ, результатов исследований, архивных и статистических данных и других источников с основными выводами и предложениями.

Реферирование предполагает, главным образом, изложение чужих точек зрения, сделанных другими учеными выводов. Однако можно высказывать и свою точку зрения по освещаемому вопросу, которое может быть исследовано, доказано и аргументировано впоследствии. Реферат преследует цель выработки своего отношения к изучаемой проблеме.

В выполнение подготовки реферата входит самостоятельный поиск студентом литературы по теме. Тему реферата студент определяет из числа тем, предложенных в рабочей программе дисциплины.

Рефераты должны быть напечатаны на листах формата А4. Текст должен быть напечатан на одной стороне листа через одинарный интервал. Цвет шрифта черный, размер шрифта 12. Текст работы следует печатать, соблюдая следующие размеры полей: правое – 10 мм, верхнее и нижнее – 20 мм, левое – 30 мм. Разделы, подразделы, пункты и подпункты следует нумеровать арабскими цифрами. Разделы должны иметь порядковую нумерацию в пределах всего текста, за исключением приложений.

Первым листом реферата является титульный лист. Номер страницы на титульном листе не ставится. Вторым листом должно быть «Содержание». После содержания, с нового листа начинается текст работы. Введение, разделы реферата, заключение должны начинаться с новых листов. После основного текста следует «Список использованных источников». Не допускается указывать источники, ссылки на которые отсутствуют в тексте работы.

Общими требованиями к содержанию реферата являются:

- четкость и логическая последовательность изложения материала;
- краткость и четкость формулировок, исключающих возможность неоднозначного толкования;

- конкретность изложения результатов работы.

Название разделов например, ВВЕДЕНИЕ, слово "ГЛАВА", ее номер и название в тексте пишутся печатными буквами, а название параграфов и пунктов - строчными буквами (кроме первой прописной). Главы нумеруются в пределах всей работы, а параграфы - в пределах главы, при этом ее номер состоит из номера главы и порядкового номера параграфа. Например "2.3" - это означает "Третий параграф второй главы". Не допускается перенос слов в заголовках, подчеркивать заголовки и ставить точку в конце названия заголовка.

В тексте номер и название заголовков, а также страницы их начального текста должны соответствовать указателю "СОДЕРЖАНИЕ".

Расстояние между названием главы и параграфа, а также между заголовками и текстом работы (нижним и верхним) должно составлять 2 интервала. Каждая глава должна начинаться с нового листа (страницы), но это не относится к параграфам и пунктам. Параграфы не следует начинать с новой страницы. При написании их названия достаточно немного (15-20 мм) отступить от предыдущего текста. В тексте работы должны использоваться абзацы (красная строка), которые делаются вначале первой строки текста, в пределах 2 см.

Ссылки в тексте на цитируемый материал из использованных источников можно давать по одному из двух допустимых вариантов: либо в подстрочном примечании в конце страницы, либо непосредственно в тексте после окончания цитаты путем выделения ее в тексте двумя косыми чертами или в круглых скобках. Вариант оформления ссылок непосредственно в тексте более прост и предпочтителен. Он предусматривает, после цитаты указание в квадратных или круглых скобках порядкового номера цитируемого произведения по "СПИСКУ ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ" и номера страницы, откуда выписана цитата, разделенных запятой.

Например: как отмечает автор "Аудит - это вид деятельности заключающийся в сборе и оценке фактов, ..." /3, с. 1/.

Ссылки на иллюстрации и таблицы указывают их порядковыми номерами в пределах главы, например: "...рис.1.2...", "...в табл. 2.3...". Ссылки на формулы дают в скобках, например: "...из расчета, сделанного по формуле (3.1) видно...».

К иллюстрациям относятся чертежи, схемы, графики, фотографии. Качество иллюстраций должно быть четким; поэтому они выполняются черной тушью (или пастой) на белой непрозрачной бумаге. В работе следует использовать только штриховые рисунки и подлинные фотографии. Иллюстрации, занимающие менее 1/2 страницы, могут располагаться в тексте работы после первой ссылки на них и обозначаются сокращенно словом "Рис.". Иллюстрации, занимающие более 1/2 страницы, выносятся из текста, т.к. их целесообразно выполнять на отдельном листе и давать их надо в разделе "ПРИЛОЖЕНИЯ". В этом случае они обозначаются не как рисунок - "Рис.", а как "Приложение" под соответствующим номером.

Иллюстрации должны иметь наименование, которое помещается под рисунком. Номер иллюстрации помещается внизу и состоит из арабских цифр, определяющих номер главы и порядковый номер иллюстрации в пределах главы, разделенных точкой. Например: "Рис.1.2" означает, что в первой главе дана вторая иллюстрация. При необходимости иллюстрации снабжают пояснительным текстом, в котором указывают справочные и пояснительные данные, в виде "Примечание", которое располагают после номера рисунка.

Цифровой материал, как правило, должен оформляться в виде таблиц. Каждая таблица должна иметь заголовок, который пишется после слова "Таблица". Название заголовка и слово "Таблица" начинают с прописной буквы, а остальные - строчные. Заголовок не подчеркивают. Перенос слов в заголовках не допускается. Название заголовка размещается симметрично таблице. Нельзя заголовок таблицы и ее "шапку" помещать на одной странице текста, а форму - на следующей странице. "Шапка" таблицы и ее форма должны быть полностью расположены на одной стороне листа.

Таблицы нумеруют также, как и иллюстрации, т.е. последовательно арабскими цифрами в пределах главы, но в отличии от иллюстрации слово "Таблица" и ее номер помещают над названием таблицы в правом верхнем углу. Таблицу, также как и иллюстрацию, размещают после первого упоминания о ней в тексте, если она занимает объем менее 1/2 страницы. Таблицы, выполненные на отдельном листе или нескольких листах, помещают в раздел "ПРИЛОЖЕНИЯ", чтобы не загромождать текст работы.

Если таблица не может поместиться на странице текста, где на нее делается ссылка, то в этом случае таблицу можно переносить на следующую страницу после текста. При этом на текстовой странице в ссылке указывается номер страницы, где расположена таблица. Чтобы не было пустой незаполненной



части на текстовой странице в связи с вынесением таблицы на соседнюю страниц, на этом пробеле может располагаться очередной текстовой материал.

Формулы располагаются симметрично тексту на отдельной строке. После формулы, ставится запятая и дается в последовательности записи формулы расшифровка значений символов и числовых коэффициентов со слова "где", которое помещается в подстрочном тексте на первой строке. После слова "где" двоеточие не ставится. В расшифровке указывается единица измерения, отделенная запятой от текста расшифровки. Значение каждого символа дается с новой строки.

Формулы в работе нумеруются арабскими цифрами в пределах главы. Номер формулы состоит из номера главы и ее порядкового номера в главе, разделенных точкой. Номер указывается с правой стороны листа в конце строки на уровне приведенной формулы в круглых скобках.

В тексте работы ссылка на формулу оформляется в соответствии с требованиями.

Список использованных источников должен содержать перечень всех источников, которые использовались по выбранной теме работы. Список составляется в следующей последовательности:

- законы, концепции и программы Правительства, по общим вопросам организации бухгалтерского учета и аудита (кроме нормативных);

- нормативные материалы, Правила (стандарты), ПБУ (Инструкции, указания, письма и т.п.);

- монографическая и учебная литература, статьи из газет и журналов;

Монографическая и периодическая литература дается в алфавитном порядке по фамилии авторов или по первой букве названия работы.

В библиографических ссылках должны использоваться следующие разделительные знаки:

/ - (косая черта) ставится перед сведениями об авторах или редакторе книги:

.- - (точка и тире) ставится перед сведениями об издании, в котором опубликована статья;

: - (двоеточие) ставится перед другим заглавием или перед наименованием издательства;

// - (две косые черты) ставятся в случаях, если в книге (или журнале, газете) содержится несколько самостоятельных работ (статей).

Местонахождение разделительных знаков.

а) Если в книге (журнале) содержится несколько самостоятельных работ (статей), то в списке источников после названия конкретно использованной работы ставятся две косые черты.

б) Если работа написана как самостоятельная отдельная книга, то после ее названия ставится точка и тире.

в) Если книга выполнена под редакцией того или иного автора, то после названия работы ставится одна косая черта, и указывается автор, под чьей редакцией дана книга.

г) Место издания приводится полностью (за исключением городов: Москва (М.) и Санкт-Петербург (С-Пб.), которое отделяется от названия издательства двоеточием. Название издательства пишется полностью без кавычек, в конце названия ставится запятая и год издания работы, после которого ставится точка.

При описании книг в списке, должны содержаться: фамилия и инициалы автора, название книги (без кавычек), место издания, название издательства и год издания.

Если книга написана двумя и более авторами, то их фамилии с инициалами указываются в той последовательности, в какой они даны в книге (а не в алфавитном порядке). Количество страниц книги можно не указывать.

Сведения о статье из периодического издания должны включать: фамилию и инициалы автора, название статьи, после которого ставятся две косые черты, а далее название периодической литературы (журнала, газеты), год выпуска и номер журнала, разделенных запятой.

Указание на использованные тома и страницы тех или иных источников дается сокращенно первой прописной буквой, и их номерами, разделенных точкой, например, "Т. 1." или "С. 21." или "С. 35-55".

В приложения следует включать вспомогательные или объемные материалы, которые при изложении в основной части загромождают текст работы.

Приложения даются после списка использованных источников и оформляются как продолжение работы с последующим указанием страниц. Приложения располагаются в порядке появления на них ссылок в тексте.

Каждое приложение следует начинать с новой страницы с указанием в правом верхнем углу (после номера страницы) слова ПРИЛОЖЕНИЕ, написанного прописными буквами без кавычек.

Кроме этого, каждое приложение должно иметь содержательный заголовок, также как иллюстрация или таблица.

Приложения нумеруются последовательно, в порядке появления ссылок в тексте, арабскими цифрами, без знака N. Например: ПРИЛОЖЕНИЕ 1, ПРИЛОЖЕНИЕ 2 и т.д."

Если приложение дается на нескольких листах то, начиная со второго листа, в правом верхнем углу пишется строчными буквами (кроме первой прописной) слово "Продолжение" и указываются N продолженного приложения, например "Продолжение приложения 3".

В текстовой части ссылки на приложение даются по типу: "... в приложении 2" или (приложение 2).