



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
«Дальневосточный федеральный университет»  
(ДВФУ)

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

СОГЛАСОВАНО

Руководитель ОП

 О.А. Синенко

«15» сентября 2018 г.

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой  
Бухгалтерского учета, анализа и аудита

 О.С. Темченко

«15» сентября 2018 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

Профессиональные стандарты аудита  
**Направление подготовки 38.04.01 Экономика**  
Магистерская программа «Государственный финансовый контроль»  
**Форма подготовки очная**

курс 2 семестр 3  
лекции 9 час.  
практические занятия 27 час.  
лабораторные работы \_\_\_\_\_ час.  
в том числе с использованием МАО лек. \_\_\_\_\_ /пр.9 час /лаб. \_\_\_\_\_ час.  
всего часов аудиторной нагрузки 36 час.  
в том числе с использованием МАО 9 час.  
самостоятельная работа 72 час.  
в том числе на подготовку к экзамену 36 час.  
контрольные работы (количество)  
курсовая работа / курсовой проект не предусмотрено  
экзамен 3 семестр

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями образовательного стандарта, самостоятельно устанавливаемого ДВФУ, утвержденного приказом ректора от 04.04.2016 г. № 12-13-592.

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры «Бухгалтерского учета, анализа и аудита», протокол № 14/1 от «15» сентября 2018 г.

Заведующий (ая) кафедрой: канд.экон.наук, доцент Темченко О.С.

Составитель: канд.экон.наук, доцент Темченко О.С.

**I. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:**

Протокол от « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

(подпись)

(И.О. Фамилия)

**II. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:**

Протокол от « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

(подпись)

(И.О. Фамилия)

## ABSTRACT

**Master's Degree:** 38.04.09 "State audit".

**Course Title:** "Professional Auditing Standards"

**Variation part,** 3 credits

**Instructor:** Rakutko Svetlana, Ph.D. in economics, associate professor.

**At the beginning of the course the student should be able to:**

- ability to abstract thinking, analysis, synthesis;
- readiness to act in non-standard situations, to bear social and ethical responsibility for the decisions taken;
- ability to analyze and summarize the results of scientific research on the basis of modern interdisciplinary approaches;
- ability to formulate and solve problems related to the implementation of organizational and managerial functions, the ability to use for their implementation of financial and control measures.
- Results of training.

**Professional Competencies (OPK):**

- readiness for communication in oral and written forms in Russian and foreign languages to solve problems of professional activity (OPK-1);

**Professional Competencies (PC):**

- the ability to analyze and use various sources of information for economic calculations (PC-11);
- the ability to apply theoretical knowledge to solve practical problems of rational and efficient use of economic resources in the implementation of economic choice (PC-14);
- to develop options for management decisions and justify their choice based on criteria of socio-economic efficiency (PC-16).

**Main course literature:**

1. Endovitsky D. A. international standards of audit activity [electronic resource]: textbook, Electron. text data. — M.: YUNITI-DANA, 2017. 272 с. Access mode:

<http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=IPRbooks:IPRbooks-71020&theme=FEFU>

2. Zhitlukhina O. G. International accounting and financial reporting standards [Electronic resource]: guidelines / O. G. zhitlukhina O. L. Mikhaleva, Ya., Chernykh, far Eastern Federal University, School of Economics and management. 2017. 55

PP.<http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=chamo:849411&theme=FEFU>

3. International standards of audit [Electronic resource]: textbook / M. V. Zelinskaya. — Electron. text data. - Krasnodar, Saratov: southern Institute of management, AI PI er Media, 2018. 76 с. Mode of access:

<http://www.iprbookshop.ru/79917.html>

<http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=IPRbooks:IPRbooks-79917&theme=FEFU>

**Form of Final control:** Exam 3 semester

### **Аннотация к рабочей программе дисциплины**

#### **«Профессиональные стандарты аудита»**

Учебный курс «Профессиональные стандарты аудита» предназначен для студентов направления подготовки 38.04.01 «Экономика» магистерская программа «Государственный финансовый контроль».

Дисциплина «Профессиональные стандарты аудита» включена в состав базовой части блока «Дисциплины по выбору». Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы 108 часов. Учебным планом предусмотрены лекционные занятия (9 часов), практические занятия (27 часов, в том числе 9 часов МАО), самостоятельная работа студентов (72 часа, в том числе 36 часов на подготовку к экзамену). Дисциплина реализуется на 2 курсе в 3 семестре.

Дисциплина «Профессиональные стандарты аудита» основывается на знаниях, умениях и навыках, полученных в результате изучения дисциплин: «Государственный аудит эффективности использования бюджетных средств», «Экономика и управление: адаптационный курс» и позволяет подготовить студентов к освоению ряда таких дисциплин, как «Международные стандарты финансовой отчетности», «Налоговое администрирование и налоговый контроль», «Основы внутреннего контроля и аудита» .

Содержание дисциплины охватывает следующий круг вопросов: общая характеристика стандартов регулирующих аудиторскую деятельность в России; история создания международных стандартов; цели создания международных стандартов и их применение в различных странах мира; комитет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB); предмет регулирования и сфера применения международных стандартов; проблемы и перспективы развития МСА и прочих стандартов регулирующих аудиторскую деятельность.

**Цель** - понимание сущности и значения профессиональных стандартов аудита, овладение основными принципами и методами, навыками проведения аудита в соответствии с профессиональными стандартами и применения их положений на практике, что способствует конвергенции российской системы бухгалтерского учета и отчетности с международной системой.

**Задачи:**

- изучение содержания и порядка использования международных стандартов аудиторской деятельности за рубежом; соотношение международных стандартов финансовой отчетности и аудита;
- изучение связи международных стандартов с национальными нормативными документами, регулирующими аудиторскую деятельность;

классификация и особенность основных групп стандартов, включая стандарты получения информации о проверяемых объектах, организация аудита и оформления результатов аудиторских проверок; понятие качества аудиторских проверок, методы его обеспечения;

- рассмотрение влияния аудита на достоверность и надежность информационного обеспечения субъектов хозяйствования в рыночной экономике; соответствие состава и принципов разработки отечественных стандартов международным; особенности применения международных стандартов к подтверждающему, сопровождающему и целевому аудиту и другим видам аудиторских услуг.

В результате изучения дисциплины у студентов должны быть сформированы следующие предварительные компетенции:

- способность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу;
- готовность действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения;
- способность к анализу и обобщению результатов научного исследования на основе современных междисциплинарных подходов;
- способность формулировать и решать задачи, связанные с реализацией организационно-управленческих функций, умение использовать для их осуществления финансово-контрольных мероприятий.

В результате изучения данной дисциплины у обучающихся формируются следующие общепрофессиональные и профессиональные компетенции (элементы компетенций).

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции	
ОПК- 1 готовностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и	Знает	Иностранный язык, формы устной и письменной речи на иностранном языке и русском языке
	Умеет	использовать иностранный язык для осуществления коммуникаций с целью решения

иностранном языке для решения задач профессиональной деятельности		задач профессиональной деятельности
	Владеет	навыками применения иностранных терминов для решения задач профессиональной деятельности
ПК-11 способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	Знает	состав и порядок применения профессиональных стандартов аудита;
	Умеет	осуществлять сбор и группировку учетных данных для проведения экономических расчетов при проведении аудиторских процедур
	Владеет	навыками и приемами анализа для оценки результатов деятельности организации
ПК-14 способность к применению теоретических знаний для решения практических проблем рационального и эффективного использования экономических ресурсов при осуществлении экономического выбора	Знает	практические проблемы, стоящие перед российским аудитом
	Умеет	решать аналитические проблемы для эффективного использования ресурсов организации при осуществлении экономического выбора
	Владеет	навыками по применению теоретических знаний в области международного учета и аудита для решения практических проблем
ПК-16 способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально- экономической эффективности	Знает	критерии социально-экономической эффективности
	Умеет	рассчитать социально-экономическую эффективность предложенных мероприятий по совершенствованию аудита
	Владеет	навыками разработки вариантов управленческих решений для оценки социально-экономической эффективности предложенных мероприятий по совершенствованию учета и аудита

Для формирования вышеуказанных компетенций в рамках дисциплины «Профессиональные стандарты аудита» применяются следующие методы

активного/ интерактивного обучения: ситуационный анализ, дискуссия, Кейс-стади.

## **I. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ**

**(9 час.)**

### **Модуль 1 Общая характеристика международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность**

**(4час)**

Понятие международных стандартов финансовой отчетности (МСА); структура международных стандартов финансовой отчетности (МСА); история создания международных стандартов (МСА); цели создания международных стандартов и их применение в различных странах мира; Комитет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB); задачи и структура Комитета; состав и структура международных стандартов; предмет регулирования и сфера применения международных стандартов.

### **Модуль 2. Применение международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность, в РФ**

**(5 час.)**

Процедуры перехода на международные стандарты аудита; определение уровня существенности; использование существенности при планировании, построении выборок, оценке результатов проведенных процедур; изменения требований в отношении аудита предприятий, пользующихся услугами обслуживающей организации, в ходе проекта.

## **2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ**

**КУРСА (27/9 час.)**

### **Модуль 1 Общая характеристика международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность**

**(14/4 час.)**



## **Практическая работа 1**

### **План занятия**

1. Понятие международных стандартов финансовой отчетности (МСА)
2. Структура международных стандартов финансовой отчетности (МСА)
3. История создания международных стандартов (МСА)

## **Практическая работа 2**

### **План занятия**

Метод активного / интерактивного обучения – метод ситуационного анализа (ситуационные задачи) (9час.)

1. Сделать обзор международных стандартов аудита.
2. Составить таблицу «Сравнительная характеристика национальных и международных стандартов»
3. Решить ситуацию на тему «Проблемы адаптации МСФО в Российскую практику»

## **Практическая работа 3**

### **План занятия**

1. Цели создания международных стандартов и их применение в различных странах мира.
2. Комитет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB)

## **Практическая работа 4**

1. Задачи и структура Комитета.
2. Состав и структура международных стандартов.
3. Предмет регулирования и сфера применения международных стандартов.
4. Проект «Ясность». Структура МСА.

5. Проблемы и перспективы развития МСА и прочих стандартов регулирующих аудиторскую деятельность

**Модуль 2. Применение международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность, в РФ**

**(13/5 час.)**

**План занятия**

1. Определение уровня существенности (6 час.)
2. Использование существенности при планировании, построении выборок, оценке результатов проведенных процедур (6 час.)
3. Изменения требований в отношении аудита предприятий, пользующихся услугами обслуживающей организации, в ходе проекта «Ясность» (МСА 402) (6 час.)

Метод активного / интерактивного обучения – метод ситуационного анализа (ситуационные задачи) (9час.)

**III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Профессиональные стандарты аудита» представлено в Приложении 1 и включает в себя:

- план-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине, в том числе примерные нормы времени на выполнение по каждому заданию;
- характеристика заданий для самостоятельной работы обучающихся и методические рекомендации по их выполнению;
- требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы;
- критерии оценки выполнения самостоятельной работы.

#### IV. КОНТРОЛЬ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ КУРСА

№ п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций		Оценочные средства	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Модуль 1 Общая характеристика международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность	ОПК - 1, ПК-11	Знает основные методы рыночно-исследовательской и прогнозно-аналитической деятельности	конспект (ПР-7), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 1-5
			Умеет применять методы рыночно-исследовательской и прогнозно-аналитической деятельности	Тест (ПР-1), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 6-8
			Владеет методами прогнозирования социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом	Тест (ПР-1), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 9-12
2	Модуль 2. Применение международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность, в РФ	ПК- 14, ПК-16	Знает методы прогнозирования и составления аналитических справок.	конспект (ПР-7), Реферат (ПР-4)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 12-15
			Умеет применять методы прогнозирования и составления аналитических справок	Тест (ПР-1), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 16-18
			Владеет способностью написания	Тест (ПР-1), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к

			аналитических справок, обзоров и прогнозов		зачету №№ 19-20
--	--	--	--	--	-----------------

Примечание: Устный опрос (УО): собеседование (УО-1), коллоквиум (УО-2), зачет (УО-3), экзамен (УО-4). Письменные и графические работы (ПР): тесты (ПР-1), контрольные работы (ПР-2).

Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 2.

## **V. СПИСОК УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Основная литература**

*(электронные и печатные издания)*

1. Ендовицкий Д.А. Международные стандарты аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие, Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. 272 с. Режим доступа:

<http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=IPRbooks:IPRbooks-71020&theme=FEFU>

2. Житлухина О. Г. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Электронный ресурс]: методические указания / О. Г. Житлухина, О. Л. Михалева, Я. А. Черных; Дальневосточный федеральный университет, Школа экономики и менеджмента. 2017. 55 с.

<http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=chamo:849411&theme=FEFU>

3. Зелинская М.В. Международные стандарты аудита [Электронный ресурс]: учебное пособие / М.В. Зелинская. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. 76 с. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/79917.html>

<http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=IPRbooks:IPRbooks-79917&theme=FEFU>

4. Миргородская Т.В. Аудит: учебное пособие / Т.В. Миргородская. — Москва: КноРус, 2017. 308 с. Режим доступа: <http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=BookRu:BookRu-922218&theme=FEFU>

4. Ситнов А.А. Международные стандарты аудита: учебник для вузов / А. А. Ситнов; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. Москва: Юнити-Дана, 2018. 239 с. Режим доступа: <http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=chamo:866541&theme=FEFU>

5. Ситнов А.А. Международные стандарты аудита: Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки "Экономика", квалификация "магистр" / - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 239 с. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/891175><http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=Znanium:Znanium-891175&theme=FEFU>

#### Дополнительная литература

1. Ларина С.Е. Проблемы развития внутреннего аудита: принципы, методология, современная практика: монография / С.Е. Ларина, под ред. — Москва : Русайнс, 2016. 58 с. Режим доступа: <http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=BookRu:BookRu-922309&theme=FEFU>

2. Камышанов П.И., Камышанов А.П. Финансовый и управленческий учет и анализ : учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. — М. : ИНФРА-М, 2017. 592 с. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/791781>

<http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=Znanium:Znanium-791781&theme=FEFU>

3. Ковалева В.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность [Электронный ресурс]: учебное пособие / В.Д. Ковалева. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2018. 153 с. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/72534.html>

<http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=IPRbooks:IPRbooks-72534&theme=FEFU>

4. Рожнова О.В. Финансовый учет и финансовая отчетность (национальные стандарты): учебное пособие / О.В. Рожнова, С.Н. Гришкина, Ю.В. Щербинина. — Москва : Русайнс, 2017. 224 с. Режим доступа: <http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=BookRu:BookRu-925989&theme=FEFU>

5. Ситнов А.А. Международные стандарты аудита: Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки "Экономика", квалификация "магистр" / - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 239 с. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/891175http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=Znaniium:Znaniium-891175&theme=FEFU>

6. Ситнов А.А. Международные стандарты аудита: учебник для вузов / А. А. Ситнов; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. Москва: Юнити-Дана, 2018. 239 с. Режим доступа: <http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=chamo:866541&theme=FEFU>

### **Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**

1. [http://www1.minfin.ru/ru/accounting/audit/standarts/audit\\_docs/](http://www1.minfin.ru/ru/accounting/audit/standarts/audit_docs/)

Примерный перечень типовых аудиторских рабочих документов для проведения аудита, разработанный в рамках проекта ТАСИС «Осуществление реформы аудита в Российской Федерации».

2. <http://www.alleng.ru/d/econ-fin/econ-fin098.htm> Терехова В.А. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс]: Учеб. Пособие, - М.: Финансовая академия, 2017.

### **Нормативно-правовые материалы**

1. Правовой портал Министерства финансов РФ  
<http://mfportal.garant.ru/SESSION/PILOT/main.htm>

2. Информационный портал «Главбух-инфо» <http://glavbuh-info.ru/>

3. Информационный портал для бухгалтеров «Бухгалтерия.ру»  
<http://www.buhgalteria.ru/>

4. Справочно-правовой портал «Консультант-Плюс»  
<http://base.consultant.ru/>
5. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» <http://www.garant.ru/>
6. Справочная система «Главбух» <http://www.glavbukh.ru/>

### **Перечень информационных технологий и программного обеспечения**

1. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа:  
<http://www.consultant.ru/>
2. Справочно-правовая система «Гарант». Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)
3. Справочная система «Кодекс». Режим доступа: <http://www.kodeks.ru/>
4. Программное обеспечение: Microsoft Word, Microsoft Excel, Microsoft PowerPoint.

### **V МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Реализация дисциплины «Профессиональные стандарты аудита» предусматривает следующие виды учебной работы: лекции, лабораторные работы, самостоятельную работу студентов, текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Освоение курса дисциплины «Профессиональные стандарты аудита» предполагает рейтинговую систему оценки знаний студентов и предусматривает со стороны преподавателя текущий контроль за посещением студентами лекций, подготовкой и выполнением всех лабораторных работ с обязательным предоставлением отчета о работе, выполнением всех видов самостоятельной работы.

Промежуточной аттестацией по дисциплине «Профессиональные стандарты аудита» является экзамен, который проводится в виде

тестирования.

В течение учебного семестра обучающимся нужно:

- освоить теоретический материал (20 баллов);
- успешно выполнить аудиторные и контрольные задания (50 баллов);
- своевременно и успешно выполнить все виды самостоятельной работы (30 баллов).

Студент считается аттестованным по дисциплине «Профессиональные стандарты аудита» при условии выполнения всех видов текущего контроля и самостоятельной работы, предусмотренных учебной программой.

Критерии оценки по дисциплине «Профессиональные стандарты аудита» для аттестации на экзамене следующие: 86-100 баллов – «отлично», 76-85 баллов – «хорошо», 61-75 баллов – «удовлетворительно», 60 и менее баллов – «неудовлетворительно».

Пересчет баллов по текущему контролю и самостоятельной работе производится по формуле:

$$P(n) = \sum_{i=1}^m \left[ \frac{O_i}{O_i^{max}} \times \frac{k_i}{W} \right],$$

где:  $W = \sum_{i=1}^n k_i^n$  для текущего рейтинга;

$W = \sum_{i=1}^m k_i^n$  для итогового рейтинга;

$P(n)$  – рейтинг студента;

$m$  – общее количество контрольных мероприятий;

$n$  – количество проведенных контрольных мероприятий;

$O_i$  – балл, полученный студентом на  $i$ -ом контрольном мероприятии;

$O_i^{max}$  – максимально возможный балл студента по  $i$ -му контрольному



мероприятию;

$k_i$  – весовой коэффициент  $i$ -го контрольного мероприятия;

$k_i^n$  – весовой коэффициент  $i$ -го контрольного мероприятия, если оно является основным, или 0, если оно является дополнительным.

## **1. Рекомендации по планированию и организации времени, отведенного на изучение дисциплины**

Для более глубокого усвоения студентом предмета, понимания теоретических и практических основ разработки прогнозов развития социальных явлений и выявления их закономерностей в современных условиях можно порекомендовать следующее:

- работа с учебными материалами, публикациями в научных журналах изучение прогнозов и тенденций развития социальных явлений и процессов;
- при работе с литературой необходимо вести запись основных положений (конспектировать отдельные разделы, выписывать новые термины и раскрывать их содержание;
- необходимо проработать ряд литературных источников и, прежде всего, учебные пособия, в которых наиболее полно отражены и систематизированы основные вопросы изучаемой дисциплины.

Одной из основных форм организации учебного процесса, представляющей собой коллективное обсуждение студентами теоретических вопросов под руководством преподавателя является семинар. Основной целью данного вида занятий является проверка понимания студентом рассматриваемой темы, изучаемого материала, умения изложить его содержание ясным, четким и грамотным языком, а также способствует развитию самостоятельного мышления и творческой активности у студента.

На семинарских занятиях рассматриваются наиболее важные и сложные вопросы, которые труднее всего усваиваются студентами. При этом

готовиться к семинару всегда нужно заранее. Подготовка к семинару включает в себя следующее:

- ✓ обязательное ознакомление с планом семинарского занятия, в котором содержатся основные вопросы, выносимые на обсуждение;
- ✓ изучение конспектов лекций, соответствующих разделов учебно-методического комплекса, содержания рекомендованных прогнозов и плановых документов;
- ✓ запоминание и понимание новых терминов;
- ✓ попытку сформулировать свое собственное мнение по каждому изучаемому вопросу, аргументировано обосновать его;
- ✓ записывание вопросов, которые возникли во время самостоятельной работы, чтобы на семинаре получить ответы на них;
- ✓ получение при необходимости обращаться консультаций преподавателя.

Также семинарские занятия могут включать в себя и специально подготовленные рефераты, выступления по какой-либо особо актуальной проблеме. Тема для такого выступления может быть предложена преподавателем или избрана самим студентом, однако материал выступления не должен дублировать лекционный материал.

## **2. Описание последовательности действий обучающихся, или алгоритм изучения дисциплины**

Овладением необходимыми профессиональными знаниями, умениями и навыками должно завершиться изучение дисциплины. Данный результат может быть достигнут только после значительных усилий. При этом важное значение имеют не только старание и способности, но и хорошо продуманная организация труда студента, и прежде всего правильная организация времени.

Для сокращения затрат времени на изучение дисциплины в первую очередь, необходимо своевременно, после сдачи экзаменов и зачетов за

предшествующий семестр, выяснить, какой объем информации следует усвоить, какие умения приобрести для успешного освоения дисциплины, какие задания выполнить для того, чтобы получить достойную оценку. Сведения об этом (списки рекомендуемой литературы, темы семинарских занятий, тестовые задания, а также другие необходимые материалы) имеются в разработанном учебно-методическом комплексе.

Регулярное посещение лекций и практических занятий не только способствует успешному овладению профессиональными знаниями, но и помогает наилучшим образом организовать время, т.к. все виды занятий распределены в семестре планомерно, с учетом необходимых временных затрат.

Важной частью работы студента является знакомство с прогнозными и плановыми документами социально-экономического развития страны, поскольку учебник, при всей его важности для процесса изучения дисциплины, содержит лишь минимум необходимых теоретических сведений. Университетское образование предполагает более глубокое знание предмета. Кроме того, оно предполагает не только усвоение информации, но и формирование навыков исследовательской работы. Для этого необходимо изучать и самостоятельно анализировать статьи периодических изданий и Интернет-ресурсы.

Работу по конспектированию дополнительной литературы следует выполнять, предварительно изучив планы семинарских занятий. В этом случае ничего не будет упущено и студенту не придется возвращаться к знакомству с источником повторно. Правильная организация работы, чему должны способствовать данные выше рекомендации, позволит студенту своевременно выполнить все задания, получить достойную оценку и избежать, таким образом, необходимости тратить время на переподготовку и пересдачу предмета.

### **3. Рекомендации по использованию материалов учебно-**

## **методического комплекса**

Большую помощь при подготовке к занятиям может оказать раздел учебно-методический комплекс дисциплине «Профессиональные стандарты аудита», в котором представлена типовая рабочая программа, практический курс, тесты для самоподготовки и проведения промежуточного контроля знаний. Данный комплекс имеет не только учебное, но и практическое значение; он пригоден в качестве стандартного учебного курса в системе высшего образования и для самообразования, а также для продолжения образования в системе повышения квалификации специалистов, участвующих в разработке прогнозов и плановых документов социально-экономического развития страны в современных условиях.

Учебно-методический комплекс призван помочь студенту понять специфику изучаемого материала, а в конечном итоге – максимально полно и качественно его освоить. Студент внимательно читает и осмысливает тот раздел, задания которого ему необходимо выполнить. Выполнение всех заданий, определяемых содержанием курса, также предполагает работу с дополнительными источниками. Прежде чем осуществить этот шаг, студенту следует обратиться к основной учебной литературе, ознакомление с материалом которой позволит ему сформировать общее представление о существе интересующего вопроса. Для этого студент должен осознать предназначение комплекса: его структуру, цели и задачи, что облегчит студенту изучение курса «Профессиональные стандарты аудита» и поможет успешно сдать экзамен (зачет).

### **4. Рекомендации по работе с литературой**

Основным методом самостоятельного овладения знаниями является работа с литературой. Это сложный процесс, требующий выработки определенных навыков, поэтому студенту нужно обязательно научиться работать с книгой.

Осмысление литературы требует системного подхода к освоению

материала. В работе с литературой системный подход предусматривает не только внимательное чтение текста и изучение специальной литературы, но и обращение к дополнительным источникам – справочникам, энциклопедиям, словарям, которые являются основными помощниками в самостоятельной работе студента, так как глубокое изучение именно их материалов позволит студенту освоить новую научную терминологию, а затем самостоятельно оперировать теоретическими категориями и понятиями. Такого рода работа с литературой обеспечивает решение студентом поставленной перед ним задачи (подготовка к семинарскому занятию, выполнение тестовых заданий и т.д.).

Литература для изучения обычно выбирается из списка литературы, выданного преподавателем, либо путем самостоятельного отбора материалов. После этого непосредственно начинается изучение материала, изложенного в книге.

При изучении материалов глав и параграфов необходимо обращать особое внимание на комментарии и примечания, которыми сопровождается текст. Они разъясняют отдельные места текста, дополняют изложенный материал, указывают ссылки на цитируемые источники, исторические сведения о лицах, фактах, объясняют малоизвестные или иностранные слова.

Во время изучения литературы следует конспектировать и составлять рабочие записи прочитанного, которые могут быть сделаны и в виде простого и развернутого плана, цитирования, тезисов, резюме, аннотации, конспекта. Такие записи удлиняют процесс проработки, изучения книги, но способствуют ее лучшему осмыслению и усвоению, выработке навыков кратко и точно излагать материал.

Наиболее надежный способ собрать нужный материал – составить конспект – краткое изложение своими словами содержания книги. Конспекты позволяют восстановить в памяти ранее прочитанное без дополнительного обращения к самой книге. При их составлении следует пользоваться различными приемами выделения отдельных частей текста, ключевых

выражений, терминов, основных понятий (выделение абзацев, подчеркивание, написание жирным шрифтом, курсивом, использование цветных чернил и т.п.). Желательно оставлять поля для внесения дополнений, поправок или фиксации собственных мыслей по данной записи, возможно несовпадающих с авторской точкой зрения.

При изучении литературы особое внимание следует обращать на новые термины и понятия. Понимание сущности и значения терминов способствует формированию способности логического мышления, приучает мыслить абстракциями, что важно при усвоении дисциплины. Поэтому при изучении темы курса студенту следует активно использовать универсальные и специализированные энциклопедии, словари, иную справочную литературу.

Вся рекомендуемая для изучения курса литература подразделяется на основную и дополнительную. К основной литературе относятся источники, необходимые для полного и твердого усвоения учебного материала. Необходимость изучения дополнительной литературы диктуется прежде всего тем, что в учебной литературе нередко остаются неосвещенными современные проблемы, а также не находят отражения новые документы, события, явления, научные открытия последних лет. Поэтому дополнительная литература рекомендуется для более углубленного изучения программного материала.

## **5. Рекомендации по подготовке к экзамену/ зачету**

Экзамен/Зачет – это заключительный этап изучения дисциплины, имеющий целью проверить теоретические знания студента, его навыки и умение применять полученные знания при решении практических задач. Экзамен/Зачет проводится в объеме учебной программы по дисциплине в письменной форме.

Подготовка к зачету начинается с первого занятия по дисциплине, на котором студенты получают общую установку преподавателя и перечень основных требований к текущей и итоговой отчетности. При этом важно с

самого начала планомерно осваивать материал, руководствуясь, прежде всего перечнем вопросов, конспектировать важные для решения учебных задач источники. В течение семестра происходят пополнение, систематизация и корректировка студенческих наработок, освоение нового и закрепление уже изученного материала.

Дисциплина «Профессиональные стандарты аудита» разбита на разделы, которые представляют собой логически завершённые части рабочей программы курса и являются тем комплексом знаний и умений, которые подлежат контролю.

Лекции, семинары и тестовые задания являются важными этапами подготовки к экзамену/зачету, поскольку позволяют студенту оценить уровень собственных знаний и своевременно восполнить имеющиеся пробелы.

В этой связи необходимо для подготовки к экзамену/зачету первоначально прочитать лекционный материал. Для качественной подготовки к семинарским занятиям необходимо изучать нормативно-справочную литературу.

## **6. Разъяснения по поводу работы с рейтинговой системой, по выполнению самостоятельной работы**

Рейтинговая система является одним из основных методов организации обучения и контроля знаний студентов в современных условиях.

При использовании данной системы весь курс по предмету разбивается на тематические разделы. По окончании изучения каждого из разделов обязательно проводится контроль знаний студента с оценкой в баллах. По окончании изучения курса определяется сумма набранных за весь период баллов и выставляется общая оценка. Студенты, набравшие по рейтингу более 80/65 баллов за семестр, могут быть освобождены от экзамена/зачета.

Рейтинговая система представляет собой один из очень эффективных

методов организации учебного процесса, стимулирующего заинтересованную работу студентов, что происходит за счет организации перехода к саморазвитию обучающегося и самосовершенствованию как ведущей цели обучения, за счет предоставления возможности развивать в себе самооценку. В конечном итоге это повышает объективность в оценке знаний.

Дополнительные баллы начисляются за подготовку дополнительной информации, выходящей за рамки лекционного материала (рефераты, доклады и др.).

В журнал оценки выставляются по 5-балльной системе и отражают уровень достижений студента по всему изученному материалу на данный момент времени, т. е. оценка является итогом всей предыдущей работы. Данное обстоятельство позволяет студенту систематически контролировать себя и при желании повысить свой рейтинг ещё задолго до окончания семестра.

В процессе подготовки к домашним заданиям студент должен:

➤ изучить учебную и справочную литературу по определенному вопросу;

➤ при необходимости обратиться к дополнительной литературе;

➤ проанализировать основные положения изучаемого вопроса.

Кроме того курс предполагает выполнение студентом такой формы домашнего задания, как подготовка реферата по одной из предложенных тем (по выбору студента).

Реферат – краткое изложение в письменном виде научного материала по определенной теме. Его цель – сообщить научную информацию по определенной теме, раскрыть суть исследуемой проблемы, а затем сформулировать самостоятельные выводы. Выполнение рефератов позволяет более обстоятельно постигать изучаемую дисциплину. В результате проделанной работы над рефератом студент совершенствует свои навыки грамотного, лаконичного изложения собственных мыслей, навыки научного



поиска и учится правильному изложению материала.

## **VI МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Для осуществления образовательного процесса по дисциплине «Профессиональные стандарты аудита» необходимо:

- для проведения лекционных занятий необходима аудитория, оснащенная мультимедийным проектором;
- для проведения практических занятий - аудитория, оснащенная мультимедийным проектором, персональными компьютерами на рабочих местах студентов с выходом в Интернет и установленным программным обеспечением: информационные программы «Консультант Плюс», «Гарант», «Контур Эльба», 1С Предприятие.

Приложение 1



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования

«Дальневосточный федеральный университет»  
(ДФУ)

---

---

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ  
РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Профессиональные стандарты аудита  
Направление подготовки – 38.04.09 Государственный аудит  
Магистерская программа «Государственный финансовый контроль»

**Форма обучения - Очная**

Владивосток  
2018

## План-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине

№ п/п	Дата/сроки выполнения	Вид самостоятельной работы	Примерные нормы времени на выполнение самостоятельная/аудиторная работа	Форма контроля
1.	1 недели	РЛ, ПК, ПКС, ПТ	6	УО-2, УО-4, ПР-1
2.	2 недели	РЛ, ПД, ПРЗ, ПС	6	УО-1, УО-3, ПР-11
3.	3 недели	РЛ, ПКС, ПРЗ, ПС	6	УО-1, УО-4, ПР-11
4.	4 недели	РЛ, ПКС, ПРЗ, ПС	6	УО-1, УО-4, ПР-11
5.	4 недели	РЛ, ПКС, ПРЗ, ПС	16/2	УО-1, УО-4, ПР-11
6.	4 недели	РЛ, ПКС, ПРЗ, ПС	6/2	УО-1, УО-4, ПР-11
7.		экзамен	36	
8.	Итого		72/4	экзамен

### *Условные обозначения:*

РЛ – работа с литературой

ПК – подготовка к коллоквиуму

ПКС – подготовка к обсуждению проблем круглого стола

ПС – подготовка к собеседованию

ПТ – подготовка к тестированию

ПД – подготовка доклада

ПРЗ – подготовка к решению задач

## **Материалы для самостоятельной работы обучающихся и методические рекомендации по их выполнению**

Усвоение учебного материала невозможно без самостоятельной работы обучающихся. В ходе такой работы происходит перевод содержания в соответствие с индивидуальным стилем мышления, способами познания, опытом.

Способы познания и самообучения далеко не всегда оказываются адекватными строению и особенностям информации. Поэтому

представляется необходимым специальное обучение студентов как структуре психологического знания, так и способам ее освоения.

Самостоятельная работа студента должна начинаться уже на лекции, а лектор обязан не только ориентировать обучающихся на самостоятельную работу на лекции, но и помогать им вырабатывать наиболее продуктивные методы поиска и освоения информации.

### Самостоятельная работа на лекции

Прежде всего, следует научить студентов правильно работать с конспектами лекций, например, составлять опорные конспекты.

Опорный конспект состоит из основных теоретических положений, фактов, сущности экспериментов и т.п. Подготовка такого конспекта приучает студента выделять существенное в лекции, осмысливать иллюстративный материал, кратко записывать содержание лекций.

Суть работы с опорными конспектами на лекции состоит в следующем. За 10-15 минут до конца лекции преподаватель дает задание студентам подготовить опорный конспект по прочитанной лекции. При этом, если это делается первый раз, необходимо разъяснить суть опорного конспекта и его назначение. В процессе подготовки первого конспекта преподаватель контролирует процесс, консультирует.

В дальнейшем студентам предоставляется полная самостоятельность.

Завершается работа в первый раз анализом 1-2 работ студентов на этом же или на следующем занятии. На последующих занятиях свои опорные конспекты оглашают 1-2 студента, преподаватель высказывает свои замечания. Подготовка таких конспектов может быть задана на дом.

В результате такой работы осуществляется контроль учебной деятельности студентов, совершенствуются способы познавательной

деятельности, а учебный материал сохраняется в структурированной самостоятельно форме. Можно позволить пользоваться опорными конспектами на зачетах, а, может быть, и на экзаменах.

Другой эффективной формой самостоятельной работы студентов на лекции может служить решение учебных задач.

Здесь можно использовать как репродуктивные, так и творческие задачи, но решение которых, осуществляется в совместной деятельности.

Весьма полезным оказывается использование в лекционном курсе фрагментов лекций, подготовленных студентами. Подготовка таких фрагментов может быть заранее спланирована преподавателем, а изложение содержания студентами вестись по очереди.

Содержание фрагментов должно быть интересным и с необходимостью дополнять материал лекции. Это могут быть примеры-иллюстрации теоретических положений, исторические факты, высказывания ученых, описания экспериментов и др.

Изложенным выше, не исчерпываются возможности руководства самостоятельной работой студентов в процессе чтения лекций. Здесь всегда есть место педагогическому творчеству. Важно лишь наличие желания это осуществлять.

#### Самостоятельная работа студентов вне аудитории

Студентам важно принять во внимание тот факт, что подготовка к практическим занятиям не означает дублирование лекционного материала. Необходимо изучить рекомендованные источники, сделать краткий конспект. Кроме того, некоторые темы требуют дополнительного самостоятельного творческого поиска студента. Недостаточно ясные вопросы следует фиксировать и адресовать преподавателю.

Самостоятельная домашняя работа студентов может проходить, конечно, без всякого участия преподавателя. Однако, как показывает опыт, большинство студентов не склонны себя загружать работой, если она не регламентирована, особенно на младших курсах. Часто студент и не чувствует в этом нужды до поры до времени.

Это ведет к тому, что студенты поздно осознают необходимость самостоятельного постижения учебного материала, не успевают приобрести необходимые навыки работы с научной литературой, ослабляя, таким образом, профессиональную подготовку. Самостоятельная работа студентов обычно регламентируется преподавателем. Это могут быть различные задания, выполнение которых учитывается на зачетах и экзаменах:

а) специальные задания для осмысления пройденного материала (например, составить схему структуры психолого-педагогического исследования; составить таблицу эмпирических методов исследования; подобрать иллюстрации к теоретическим положениям и т.п.);

б) изучение отдельных тем или вопросов по учебникам. Поскольку в настоящее время используются многообразные учебники, то студенты могут получить информацию неоднозначную и недостаточно полную. В этой ситуации целесообразно снабдить студентов планом, содержащим все компоненты структуры психологического знания;

в) мини-исследования. Это небольшие исследования на одном испытуемом, которые служат иллюстрацией метода исследования или теоретического положения

г) описание эксперимента. Это задание связано с трудностями, которые возникают у студентов при осмыслении понятия «эксперимент» и усвоении его описания. Такой навык необходим для написания курсовых и дипломных работ.

Задание может быть таким. Найти описание какого-нибудь психологического эксперимента в научной литературе (опыт показывает, что наилучшим источником оказывается автореферат) и сделать краткий конспект;

д) конспектирование первоисточников или составление тезисов.

Для конспектирования или составления тезисов целесообразно предлагать отдельные разделы, параграфы, фрагменты. Необходимо предварительно дать подробные рекомендации по выполнению такой сложной и важной работы.

### **Методические указания студенту по изучению дисциплины**

Самостоятельная работа включает разнообразные виды индивидуальной и коллективной деятельности на практических занятиях, индивидуальных собеседованиях, при выполнении домашних заданий.

Методические материалы к самостоятельной работе включают перечень тем и вопросов, выносимых на самостоятельное изучение, списки рекомендуемой литературы.

Структура самостоятельной работы включает: чтение конспектов лекций; чтение, комментирование и конспектирование учебной и научной литературы; выполнение контрольных работ; коллоквиумы; подготовка к экзаменам (зачетам).

Формами отчетности по выполнению заданий являются: аннотирование или конспектирование литературы с элементами собственного анализа; рефераты или доклады с последующей их защитой на учебных занятиях; решение психологических задач в форме собеседования – размышления на практических занятиях; подготовка к экзаменам (зачетам).

Реферат – краткое изложение в письменном виде или в форме публикации доклада, содержания научного труда (трудов), литературы по теме.

Работа над рефератом условно разделяется на выбор темы, подбор литературы, подготовку плана; написания теоретической части и всего текста с указанием библиографических данных используемых источников, подготовку докладов, выступления с ним.

### **Требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы**

Предоставление конспектов лекций – 4-я 8-я неделя семестра

Отчет по домашним заданиям – на занятиях согласно плану практических занятий

Отчет по работе над отдельными темами, вынесенными на самостоятельное изучение:

- - 3 и 7 неделя семестра;
- защита рефератов – на занятиях согласно плану практических занятий. Контроль за работой над рефератом проводится в период плановых консультаций;
- подготовка докладов для семинарских занятий. Контроль за работой над докладом проводится в период плановых консультаций.

### **Примерные задания для самостоятельного решения**

**Самостоятельное изучение международных стандартов, регулирующих аудиторские услуги, отличные от аудита исторической финансовой информации (самостоятельное изучение)**

Тема 1. Международные стандарты обзора (ISREs 2000-2699).

Тема 2. Международные стандарты услуг по подтверждению достоверности, отличных от аудита и обзора (ISAEs 3000-3699). Виды услуг по



подтверждению достоверности, отличных от аудита и обзора. Объекты проверки. Применимость положений стандартов услуг по подтверждению достоверности, отличных от аудита и обзора, в РФ.

Тема 3. Международные стандарты сопутствующих услуг (ISRS 4000-4699). Согласованные процедуры и компиляция. Изменение требований к компиляции финансовой информации в 2013 г.

Тема 4. Международные положения по аудиторской практике (IAPs и IAPN 1000). Назначение, особенности применения и содержание международных положений по аудиторской практике. Особые аспекты, подлежащие рассмотрению при аудите финансовых инструментов.

### **Задание 1**

Руководитель аудиторской проверки решил обсудить со своими коллегами по аудиторской фирме, где он работает, сложные вопросы, возникшие в ходе проверки предприятия-клиента.

Рассмотрите данную ситуацию и решите, не нарушено ли при этом требование сохранения аудиторской тайны, предусмотренное статьей 8 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

### **Задание 2**

В ходе проведения аудиторской проверки аудитор получил информацию о намерении руководства аудируемого лица приобрести контрольный пакет акций высокодоходной компании. Если эта информация станет известна третьим лицам, то курс акций существенно возрастет. Аудитор решил и сам приобрести пакет акций этого предприятия, исходя из полученной информации, чтобы обеспечить себе получение высокого дохода.

Рассмотрите данную ситуацию и дайте оценку правильности действий (намерений) аудитора.

### **Задание 3**

Аудиторская фирма «Абак» на протяжении шести лет сотрудничает с одним и тем же клиентом – ЗАО «Мак-Кой» и ежегодно проводит обязательный аудит его бухгалтерской отчетности.

При этом все шесть лет аудиторскую проверку возглавляет ведущий специалист фирмы «Абак», аттестованный аудитор М.П. Сеницын и одна и та же группа сотрудников фирмы. При этом за каждым членом бригады аудиторов закреплён один и тот же конкретный участок работы (один проверяет основные средства, другой – дебиторов, третий – расчеты с поставщиками и подрядчиками и т. п.).

Все члены бригады аудиторов являются квалифицированными сотрудниками и имеют хорошие отзывы от должностных лиц предприятия-клиента. Руководство предприятия-клиента само обращается к руководителям аудиторской фирмы «Абак» с просьбой и впредь присылать к ним на аудит именно эту группу аудиторов, ссылаясь на то, что они хорошо знакомы с особенностями бухгалтерского учета и спецификой финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Мак-Кой».

Рассмотрите данную ситуацию и дайте оценку правильности действий руководителей данной аудиторской фирмы, назначающих руководителя и конкретных сотрудников на данную аудиторскую проверку.

### **3. Требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы**

Выполненные задания следует представлять на кафедру в электронном варианте (редактор Word 2003/2007) по электронной почте или непосредственно на электронном носителе, а также в печатном виде.

Работа должна быть выполнена на компьютере шрифтом Times New Roman кеглем 14 с интервалом 1,5, с полями: левое – 3см, правое – 1,5см, верхнее – 2 см и нижнее -2 см.

Форматирование текста – по ширине страницы. Наличие абзацев обязательно.

Страницы должны быть пронумерованы в правом нижнем углу, начиная с титульного листа при этом номер страницы на титульном листе не ставится.

Сокращение слов, кроме общепринятых, не допускается.

Текст работы должен быть проверен на соблюдение норм правописания и орфографии.

Приложение (при необходимости) - иллюстрированный материал – схемы, диаграммы, таблицы.

#### **4. Критерии оценки выполнения самостоятельной работы студентов**

➤ 100-86 баллов - если ответ показывает глубокое и систематическое знание всего программного материала и структуры конкретного вопроса, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой. Студент демонстрирует отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области. Знание основной литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой. Логически корректное и убедительное изложение ответа.

➤ 85-76 - баллов - знание узловых проблем программы и основного содержания лекционного курса; умение пользоваться концептуальнопонятийным аппаратом в процессе анализа основных проблем в рамках данной темы; знание важнейших работ из списка рекомендованной литературы. В целом логически корректное, но не всегда точное и аргументированное изложение ответа.

➤ 75-61 - балл - фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с

использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий;

стремление логически определенно и последовательно изложить ответ.

➤ 60-50 баллов - незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе.



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Дальневосточный федеральный университет»  
(ДВФУ)

---

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
Профессиональные стандарты аудита  
**Направление подготовки – 38.04.09 Государственный аудит**  
Магистерская программа «Государственный финансовый контроль»

**Форма подготовки - Очная**

Владивосток  
2018

## Паспорт Фонда оценочных средств

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции	
ОПК- 1 готовностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач профессиональной деятельности	Знает	Иностранный язык, формы устной и письменной речи на иностранном языке и русском языке
	Умеет	использовать иностранный язык для осуществления коммуникаций с целью решения задач профессиональной деятельности
	Владеет	навыками применения иностранных терминов для решения задач профессиональной деятельности
ПК-11 способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	Знает	состав и порядок применения профессиональных стандартов аудита;
	Умеет	осуществлять сбор и группировку учетных данных для проведения экономических расчетов при проведении аудиторских процедур
	Владеет	навыками и приемами анализа для оценки результатов деятельности организации
ПК-14 способность к применению теоретических знаний для решения практических проблем рационального и эффективного использования экономических ресурсов при осуществлении экономического выбора	Знает	практические проблемы, стоящие перед российским аудитом
	Умеет	решать аналитические проблемы для эффективного использования ресурсов организации при осуществлении экономического выбора
	Владеет	навыками по применению теоретических знаний в области международного учета и аудита для решения практических проблем
ПК-16 способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их	Знает	критерии социально-экономической эффективности
	Умеет	рассчитать социально-экономическую эффективность предложенных мероприятий по совершенствованию аудита

выбор на основе критериев социально-экономической эффективности	Владеет	навыками разработки вариантов управленческих решений для оценки социально-экономической эффективности предложенных мероприятий по совершенствованию учета и аудита
---	---------	--

## КОНТРОЛЬ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ КУРСА

№ п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций	Оценочные средства		
			текущий контроль	промежуточная аттестация	
1	Модуль 1 Общая характеристика международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность	ОПК - 1, ПК-11	Знает основные методы рыночно-исследовательской и прогнозно-аналитической деятельности	конспект (ПР-7), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 1-5
			Умеет применять методы рыночно-исследовательской и прогнозно-аналитической деятельности	Тест (ПР-1), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 6-8
			Владеет методами прогнозирования социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом	Тест (ПР-1), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 9-12
2	Модуль 2. Применение международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность, в РФ	ПК- 14, ПК-16	Знает методы прогнозирования и составления аналитических справок.	конспект (ПР-7), Реферат (ПР-4)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 12-15
			Умеет применять методы прогнозирования и составления	Тест (ПР-1), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 16-18

			аналитических справок		
			Владеет способностью написания аналитических справок, обзоров и прогнозов	Тест (ПР-1), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 19-20

Примечание: Устный опрос (УО): собеседование (УО-1), коллоквиум (УО-2), зачет (УО-3), экзамен (УО-4). Письменные и графические работы (ПР): тесты (ПР-1), контрольные работы (ПР-2).

### Шкала оценивания уровня сформированности компетенций

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции		Критерии	Показатели
ОПК-1 готовностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач профессиональной деятельности	знает (пороговый уровень)	иностранной язык, формы устной и письменной речи на иностранном языке и русском языке	нормативные и законодательные акты по организации и ведению учета и отчетности и аудита	– способность разбираться в нормативно-правовой и справочной документации по аудиту; – способность оценивать правовые нормы по аудиту



	умеет (продви- нутый)	использовать иностранн ый язык для осуществления коммуникаций с целью решения задач профессиональн ой деятельности	интерпритировать международные стандарты аудита для осуществления коммуникаций с целью решения задач профессиональн ой деятельности	– способность критически оценивать порядок ведения учета и аудита; – способность к соблюдению этических норм при разработке внутренних документов аудита
	владеет (высокий)	навыками применения иностранн ых терминов для решения задач профессиональн ой деятельности	знаниями этических норм при проведении профессиональн ой деятельности	– способность выполнять этические нормы профессиональн ой деятельности; – способность разрабатывать социально-значимые проекты в соответствии с международными нормами аудита
ПК-11 способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	знает (поро- говый уровень)	состав и порядок применения профессиональн ых стандартов аудита;	виды, методы государственного контроля	– способность использовать процедуры контроля в соответствии с поставленными задачами; – способность использовать методы документального и фактического контроля
	умеет (продви- нутый)	осуществлять сбор и группировку учетных данных для проведения экономических расчетов при проведении	применять отечественные и зарубежные методики проведения аудита государственных и муниципальных образований	– способность проведения процедур контроля по исполнению бюджета; – способность планировать доходы и расходы при формировании сметы, в соответствии с нормами и нормативами

		аудиторских процедур		
	владеет (высокий)	навыками и приемами анализа для оценки результатов деятельности организации	отечественными и зарубежными методиками проведения аудита государственных и муниципальных образований	<ul style="list-style-type: none"> <li>– способность проведения процедур контроля по исполнению бюджета;</li> <li>– способность планировать доходы и расходы при формировании сметы, в соответствии с нормами и нормативами</li> </ul>
ПК-14 способность к применению теоретических знаний для решения практических проблем рационального и эффективного использования экономических ресурсов при осуществлении экономического выбора	знает (пороговый уровень)	практические проблемы, стоящие перед российским аудитом	аналитические процедуры по сбору данных о деятельности предприятий общественного сектора	<ul style="list-style-type: none"> <li>– способность к использованию аналитической информации о деятельности предприятий общественного сектора для принятия решений органами государственной власти и органами местного самоуправления в финансово-контрольной сфере</li> </ul>
	умеет (продвинутый)	решать аналитические проблемы для эффективного использования ресурсов организации при осуществлении экономического выбора	использовать методы статистического анализа, математического моделирования для обработки аналитической информации	<ul style="list-style-type: none"> <li>– способность использовать в расчетах статистические и математические методы по сбору, регистрации и группировки аналитической и др. информации необходимой для принятия решений</li> </ul>
	владеет (высокий)	навыками по применению теоретических знаний в области международного учета и аудита для решения практических проблем	методами группировки учетных данных, методами экономического анализа	<ul style="list-style-type: none"> <li>– способность использования методов экономического анализа для оценки эффективности бюджетных средств в соответствии с требованиями ИСО 9000;</li> <li>– способность применять международные стандарты отчетности для оценки активов и обязательств</li> </ul>

ПК-16 способность разрабатывать варианты управленчески х решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально- экономической эффективности	знает (поро- говый уровень)	критерии социально- экономической эффективности	приемы экономического и статистического анализа	– способность оценить выполнения сметы расходов и доходов; – способность применить методы контроля и аудита государственных ресурсов
	умеет (продви- нутый)	рассчитать социально- экономическую эффективность предложенных мероприятий по совершенствова нию аудита	представлять результаты проведения процедур аудита отчетности государственных структур	– способность оценивать статьи баланса; – способность рассчитать показатели оптимизации бюджетных средств
	владеет (высокий)	навыками расчета финансовых показателей	процедурами контроля и аудита государственных средств	– сбором аудиторских доказательств в соответствии с международными требованиями; – способность проведения ревизии бюджетных средств; – способность разработки мероприятий по рациональному использованию государственных ресурсов

**Зачетно-экзаменационные материалы**  
**(оценочные средства по промежуточной аттестации**  
**и критерии оценки)**

**1. Вопросы к экзамену**

1. История создания международных стандартов (МСА). Цели создания международных стандартов и их применение в различных странах мира.

2. Комитет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB). Задачи и структура Комитета.
3. Состав и структура международных стандартов. Предмет регулирования и сфера применения международных стандартов. Проект «Ясность».
4. Структура МСА. Проблемы и перспективы развития МСА и прочих стандартов регулирующих аудиторскую деятельность.
5. Международные и отечественные стандарты, регулирующие аудиторскую деятельность. Применение МС в РФ. Перевод МС на иностранные языки. Перевод МС на русский язык. Использование глоссария.
6. Международный стандарт контроля качества (МСКК) 1 и МСА 220 «Контроль качества аудита финансовой отчетности»
7. Международные стандарты аудита, регулирующие общие принципы и определения
8. Оценка рисков и противодействие выявленным рискам. Составляющие аудиторского риска. Выявление и оценка рисков, мероприятия по противодействию выявленным рискам.
9. Существенность в аудите
10. Аудиторские доказательства
11. Использование услуг других лиц
12. Формирование аудиторского заключения
13. Международные стандарты обзора
14. Международные стандарты сопутствующих услуг
15. Международные положения по аудиторской практике

### **Критерии оценки экзамена**

*«зачтено»/ «отлично»*

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения

знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

*«зачтено»/ «хорошо»*

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

*«зачтено»/ «удовлетворительно»*

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.

*«не зачтено»/ «неудовлетворительно»*

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

## **2. Текущий тестовый контроль**

### **Вариант 1**

**1. К сопутствующим услугам в Международных стандартах аудита и заданий, обеспечивающих уверенность, относятся:**

а) постановка, восстановление и ведение учета, составление отчетности, консалтинг, оценочная деятельность, обучение специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью;

б) обзорная проверка финансовой отчетности, согласованные процедуры в отношении финансовой информации, компиляция финансовой информации, а также консалтинг;

в) обзорная проверка финансовой отчетности, согласованные процедуры в отношении финансовой информации, компиляция финансовой информации;

г) задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации и задания по компиляции финансовой информации.

**2. Стандарты, действующие в профессиональных аудиторских объединениях, являются:**

а) международными;

б) национальными;

в) внутренними.

**3. Международный стандарт аудита «Заявления руководства» относится к группе:**

а) 200-299 «Общие принципы и ответственность»;

б) 300-499 «Оценка риска и ответные действия»;

в) 500-599 «Аудиторские доказательства»;

г) 800-899 «Специализированные области».

**4. Ответственность за разработку политики Международной федерации бухгалтеров, осуществление контроля деятельности ее подразделений несет:**

- а) совет;
- б) комитет;
- в) правление.

**5. Количество и характер аудиторских процедур, выполнение которых необходимо для достижения цели аудита:**

- а) объем аудита;
- б) достаточные надлежащие доказательства;
- в) аудиторская выборка.

**6. Вероятностью того, что существующие средства внутреннего контроля не позволяют своевременно предотвращать, обнаруживать и исправлять существенные искажения:**

- а) риск необнаружения;
- б) риск средств контроля;
- в) неотъемлемый риск.

**7. Подверженность остатков по счетам или группы однотипных операций искажениям – это:**

- а) условие возникновения неотъемлемого риска;
- б) причина существования риска средств контроля;
- в) неизбежный фактор риска необнаружения.

**8. Ответственность за формулирование и выражение мнения о достоверности финансовой отчетности несет:**

- а) предполагаемый пользователь;
- б) руководство клиента;
- в) аудитор.

**9. Аналитические процедуры могут способствовать выявлению аспектов деятельности клиента, о которых аудитор не был осведомлен, помочь ему при определении характера, временных рамок и объема дальнейших аудиторских процедур, как процедуры:**

- а) оценки риска;
- б) проверки по существу;
- в) на завершающей стадии аудита.

**10. Получение и оценка аудитором аудиторских доказательств, источником которых служат ответы на запросы о предметах, влияющих на предпосылки в финансовой отчетности клиента, направленные непосредственно третьим лицам:**

- а) негативное подтверждение;
- б) позитивное подтверждение;
- в) внешнее подтверждение.

**11. В Международных стандартах аудита определено:**

- а) семь предпосылок подготовки финансовой отчетности;
- б) пять предпосылок подготовки финансовой отчетности;
- в) тринадцать предпосылок подготовки финансовой отчетности;
- г) две предпосылки подготовки финансовой отчетности.

**12. Дата, на которую аудиторское заключение и проаудированная финансовая отчетность становятся доступными третьим лицам, считается датой:**

- а) выпуска финансовой отчетности;
- б) финансовой отчетности;
- в) утверждения финансовой отчетности.



### **13. Согласно Международному стандарту аудита МСА 300**

**«Планирование аудита финансовой отчетности» план аудита включает:**

- а) описание природы, временных рамок и объема процедур оценки рисков, тестов средств внутреннего контроля и проверки по существу;
- б) предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки;
- в) характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур;
- г) доказательства того, что аудит был спланирован и проведен в соответствии с требованиями Международных стандартов аудита и иных

при-

менимых законов и нормативных актов.

**14. Полный набор элементов, из которых аудитор формирует выборочную совокупность, в отношении которой он хочет сделать выводы:**

- а) аудиторская выборка;
- б) сплошная проверка;
- в) генеральная совокупность.

**15. Преднамеренные действия или бездействие одного или нескольких лиц, направленные на извлечение незаконных выгод, считаются:**

- а) ошибками;
- б) мошенничеством;
- в) несоблюдением законодательства.

**16. Ошибка, которая, за исключением особых случаев, не может произойти повторно и, таким образом, не является репрезентативной для данной генеральной совокупности:**

- а) аномальная ошибка;

- б) допустимая ошибка;
- в) ошибка.

**17. Исследование связи между различными показателями деятельности клиента:**

- а) запрос;
- б) подтверждение;
- в) пересчет;
- г) инспектирование материальных активов;
- д) наблюдение;
- е) анализ;
- ж) инспектирование записей и документов.

**18. Записи, касающиеся выполненных аудиторских процедур, полученных аудиторских доказательств и сделанных аудитором выводов:**

- а) это аудиторская документация;
- б) аудиторские документы;
- в) рабочие документы;
- г) верно все перечисленное.

**19. Проверка правильности арифметических расчетов в документах и записях:**

- а) анализ;
- б) пересчет;
- в) подтверждение;
- г) инспектирование материальных активов;
- д) наблюдение;
- е) запрос;
- ж) инспектирование записей и документов.

**20. Детальный документ, включающий информацию об аудиторских процедурах (характер, объем и сроки исполнения), которые должны быть выполнены для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, обеспечивающих приемлемый уровень аудиторского риска:**

- а) общая стратегия аудита;
- б) план аудита;
- в) программа аудита.

### **Критерии оценки выполнения тестового задания**

Процент выполненных заданий	Оценка
100-86	Зачет/отлично
85-76	Зачет/хорошо
75-61	Зачет/удовлетворительно
60-50	Зачет/неудовлетворительно

### **3. Примерные темы доклада**

1. Международная практика применения Профессиональных стандартов аудита
2. Разработка Профессиональных стандартов аудита международными организациями
3. Гармонизация российской практики применения МСА.
4. Состав и структура МСА.
5. Проблемы применения МСА на территории РФ и стран с переходной экономикой.

### **Критерии оценки презентации доклада**

50-60 баллов (неудовлетворительно). Проблема не раскрыта. Отсутствуют выводы. Представляемая информация логически не связана. Не использованы профессиональные термины. Не использованы технологии

Power Point. Больше 4 ошибок в представляемой информации. Нет ответов на вопросы.

61-75 баллов (удовлетворительно). Проблема раскрыта не полностью. Выводы не сделаны и/или выводы не обоснованы. Представляемая информация не систематизирована и/или не последовательна. Использовано 1-2 профессиональных термина. Использованы технологии Power Point частично. 3-4 ошибки в представляемой информации. Только ответы на элементарные вопросы.

76-85 баллов (хорошо). Проблема раскрыта. Проведен анализ проблемы без привлечения дополнительной литературы. Не все выводы сделаны и/или обоснованы. Представляемая информация не систематизирована и последовательна. Использовано более 2 профессиональных терминов. Использованы технологии Power Point. Не более 2 ошибок в представляемой информации. Ответы на вопросы полные и/или частично полные.

86-100 баллов (отлично). Проблема раскрыта полностью. Проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы. Выводы обоснованы. Представляемая информация систематизирована, последовательна и логически связана. Использовано более 5 профессиональных терминов. Широко использованы технологии (Power Point и др.). Отсутствуют ошибки в представляемой информации. Ответы на вопросы полные, с приведением примеров и/или пояснений.

### **Критерии оценки (письменный ответ)**

100-86 баллов - если ответ показывает глубокое и систематическое знание всего программного материала и структуры конкретного вопроса, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с

учебной литературой. Студент демонстрирует отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области. Знание основной литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой. Логически корректное и убедительное изложение ответа.

85-76 - баллов - знание узловых проблем программы и основного содержания лекционного курса; умение пользоваться концептуально-понятийным аппаратом в процессе анализа основных проблем в рамках данной темы; знание важнейших работ из списка рекомендованной литературы. В целом логически корректное, но не всегда точное и аргументированное изложение ответа.

75-61 - балл - фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определенно и последовательно изложить ответ.

60-50 баллов - незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе.

#### **4. Устный опрос (собеседование) по темам дисциплины**

##### **Тема 1 Понятие международных и российских стандартов стандартов аудита**

1. Понятие международных и российских стандартов стандартов аудита

2. Структура международных стандартов аудита. Структура российских стандартов: общее и различие.

3. История создания международных стандартов (МСА)
- 4 . Сделать обзор международных и российских стандартов аудита.

### **Критерии оценки (устный ответ)**

100-85 баллов - если ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области.

85-76 - баллов - ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна - две неточности в ответе.

75-61 - балл - оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области.

60-50 баллов - ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы;

незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

## **5. Задания для проведения контрольной работы**

### **Контрольная работа 1**

Цель – освоение практических знаний и навыков применения процедур аудита

Задание: применить процедуры аудита при решении практических ситуаций.

**Исходные данные задание № 1:** генеральный директор ЗАО «Колян и партнеры», занимающегося импортными операциями, Н.И. Сидоров предложил директору аудиторской фирмы «Фрукт-аудит» А.И. Грушину (одновременно возглавлявшему прошлогодною аудиторскую проверку ЗАО) долгосрочное сотрудничество в области аудита и консалтинга.

Г-н Сидоров в знак уважения к высокой компетентности и профессионализму сотрудников «Фрукт-аудит» предложил г-ну Грушину сдать его фирме в аренду часть офисных помещений ЗАО в центре Москвы по ценам, существенно ниже рыночных. Г-н Сидоров также предложил г-ну Грушину принять участие в совместной поездке по некоторым странам Западной Европы, в ходе которой г-н Грушин мог бы оказывать г-ну Сидорову консультационные услуги при выборе деловых партнеров. Данные консультационные услуги и расходы по заграничной командировке были бы оплачены фирме «Фрукт-аудит» в соответствии с типовым консалтинговым договором.

Между ЗАО и аудиторской фирмой также заключен договор на проведение обязательного аудита и в текущем году. Г-н Сидоров обратился к г-ну Грушину с пожеланием ознакомить сотрудников бухгалтерии ЗАО с

рабочей документацией аудита за прошлый год «чтобы они смогли получше подготовиться к аудиторской проверке текущего года».

Рассмотрите данную ситуацию и дайте рекомендации руководителю данной аудиторской фирмы относительно дальнейшей линии его поведения.

**Исходные данные задание № 2 :** Ваша аудиторская фирма заключила договор на проведение аудита крупной фирмы «Универмаг плюс», занимающейся торговлей. Ваш клиент владеет четырьмя близкими по размеру универсальными магазинами, расположенными в Москве и некоторых городах Подмосковья. Каждый универсальный магазин реализует населению широкий круг продовольственных и бытовых товаров и состоит из 25 торговых отделов, специализирующихся на продаже товаров определенного вида.

Знакомство с клиентом показало, что организация работы и учета, а также назначение торговых отделов во всех четырех универмагах близки. При подготовке общего плана и программы аудита было решено подвергнуть проверке в ходе аудита деятельность некоторых торговых отделов универмагов, причем разработать для отбора подлежащих проверке отделов некоторые единые критерии, основанные на оценке внутрихозяйственного (

Необходимо сформулировать критерии отбора торговых отделов для проверки в ходе аудита.

**Исходные данные задание № 3:** Ваша аудиторская фирма проводит знакомство и предварительное обследование потенциального клиента – фирму «Дубрава».

Фирма «Дубрава» владеет двумя предприятиями, одно из которых расположено в Москве, а другое – в Рязани. Московское предприятие производит мебель, которая пользуется повышенным спросом и обеспечена заказами на год вперед. Филиал в Рязани производит предметы интерьера. В каждом из предприятий работает своя бухгалтерия, в главном офисе в Москве составляется общая отчетность по фирме.



В беседе с Вами генеральный директор фирмы «Дубрава» прокомментировал причины расторжения договора с предыдущим аудитором так: «Они работали очень медленно, делали массу ненужной работы и сорвали сроки предоставления нам аудиторского заключения».

Московское предприятие, со слов генерального директора, в последнее время резко повысило рентабельность и объемы выпуска своей продукции. В то же время в ходе бесед с сотрудниками предприятия вы получили информацию о том, рыночная конъюнктура для предприятия в Рязани значительно ухудшилась, а рентабельность снизилась. Руководство имеет планы продажи предприятия в Рязани и активно занято поиском покупателей.

Генеральный директор прогнозирует повышение курса акций фирмы «Дубрава» и просит провести аудит и подготовить заключение в сжатые сроки, чтобы иметь возможность опубликовать отчетность фирмы раньше, чем это сделают другие московские предприятия аналогичного профиля. В дни проведения предварительного обследования в газете «Коммерсантъ» появилось интервью генерального директора, в котором он рассказывает об успешной работе фирмы в отчетном году и о том, что ожидаемая прибыль московского предприятия должна превысить прошлогоднюю по крайней мере на 50%.

Основываясь на приведенной информации, постарайтесь дать свои комментарии к ситуации у потенциального клиента, оценить внутрихозяйственный риск и сделать вывод о целесообразности работы Вашей аудиторской фирмы с данным клиентом.

В ходе обследования необходимо оценить предстоящий объем аудита и примерную его стоимость, а также принять решение о целесообразности работы с данным клиентом.

### **Критерии оценки контрольных работ (в письменной форме)**

**100-86 баллов** - если ответ показывает глубокое и систематическое знание всего программного материала и структуры конкретного вопроса, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой. Студент демонстрирует отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области. Знание основной литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой. Логически корректное и убедительное изложение ответа.

**85-76 - баллов** - знание узловых проблем программы и основного содержания лекционного курса; умение пользоваться концептуально-понятийным аппаратом в процессе анализа основных проблем в рамках данной темы; знание важнейших работ из списка рекомендованной литературы. В целом логически корректное, но не всегда точное и аргументированное изложение ответа.

**75-61 - балл** - фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определенно и последовательно изложить ответ.

**60-50 баллов** - незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе.

## **6. Задания для интерактивных методов обучения (решение ситуационных задач)**

### **Ситуация 1. Анализ ситуации по расчету аудиторских рисков**

При планировании аудиторской проверки возникла необходимость сделать расчеты аудиторских рисков. Аудиторы установили, что внутрихозяйственный (неотъемлемый) риск является очень высоким и его

количественное значение – 90%. Риск средств контроля аудиторы оценили в 50%. После разработки программы аудита, тестов средств контроля, аудиторских процедур по существу для критических областей учета аудиторы оценили риск необнаружения в 20%.

Задание:

1. Определите в количественном выражении аудиторский риск в целом.

Примечание: Исходя из предыдущей ситуации аудиторы оценили аудиторский риск как очень высокий и отказались взять на себя такой риск. Было принято решение сделать необходимые шаги, чтобы снизить аудиторский риск хотя бы до среднего уровня – в 5%.

2. Определите, каким должен быть риск необнаружения для того, чтобы обеспечить значение аудиторского риска в 5%.

#### **Критерии оценки выполнения задания «Анализ ситуации»**

<b>Баллы</b>	<b>Критерии</b>
100-86 баллов	Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графическая работа оформлена правильно
85-76 баллов	Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы
75-61 балл	Студент проводит достаточно самостоятельный анализ ситуаций. Допущено не более 2 ошибок в смысле или интерпретации ситуации, оформлении работы.
60-50 баллов	Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании ситуации, нет логики в изложении, ошибки в оформлении работы

### **7. Задание для проведения занятия в форме кейс-стади**

#### **Ситуационная задача 1.**

**Исходные данные:** Вы являетесь директором департамента общего аудита аудиторской фирмы «Сторно», отвечающей за аудит ЗАО «Скрепка и

кнопка». ЗАО «Скрепка и кнопка» – это среднее предприятие, торгующее в розницу офисными канцелярскими принадлежностями. Предприятие расположено на окраине Москвы. Большая часть продаж компании (90%) заказывается по почте. Клиенты отправляют заказы по факсу непосредственно в компанию. Некоторая часть продаж была сделана через единственный магазин компании, находящийся в Санкт-Петербурге.

Продажа всех заказов, сделанных по факсу, оплачивается в течение 14 дней после их доставки. Продажи, совершенные через магазин, оплачиваются наличными.

Два года назад директор ЗАО «Скрепка и кнопка» посетил семинар по оптимальной организации систем внутреннего контроля на предприятиях розничной торговли. В результате полученной во время конференции информации он понял, что система внутреннего контроля на его предприятии не является эффективной.

После этого в компании были внедрены новые средства внутреннего контроля, и к 31 декабря 2006 года руководство ЗАО пришло к выводу, что в данный момент у них наконец функционирует такая система внутреннего контроля, на которую они могут положиться. В предыдущие годы вы, определяя стратегию аудита, не считали возможным опираться в ходе аудита на средства внутреннего контроля, а применяли вместо этого значительный объем аудиторских процедур проверки по существу.

Вы только что получили письмо от М.Ю. Брюханова, финансового директора московского ЗАО (документ 1).

Перед проведением аудита ЗАО «Скрепка и кнопка» за 2001 финансовый год один из ваших сотрудников посетил Компанию и подтвердил документально, что с 1 января 2001 года действуют новые виды внутреннего контроля. Фрагмент описания процедур учета по разделам учета продаж и дебиторской задолженности, подготовленных этим сотрудником в ходе промежуточной проверки, приведен ниже (документ 2).

**Шаг 1.** Подготовьте письмо в ответ на письмо, полученное от г-на Брюханова, определяющее недочеты средств внутреннего контроля в процедурах по разделам учета продаж и дебиторской задолженности ЗАО «Скрепка и кнопка». Вы должны также объяснить последствия каждого недостатка и порекомендовать дополнительные процедуры по уменьшению или устранению установленных недочетов средств контроля.

**Шаг 2.** Решите, предложите вы или нет провести тестирование средств внутреннего контроля ЗАО «Скрепка и кнопка» (с целью снизить объем аудиторских процедур проверки по существу в случае удовлетворительных результатов такого тестирования) при проведении аудита финансовой отчетности Компании за 2018 финансовый год. Объясните ваше решение.

*Документ 1*

ЗАО «Скрепка и кнопка» – продажа и доставка офисных принадлежностей

Исх. № 123

31 марта 2018

Аудиторская фирма «Сторно»

Директору департамента общего аудита

И.И. Иванову

Уважаемый Иван Иванович!

Как Вы уже знаете, недавно мы внедрили у себя в Компании новую систему внутреннего контроля. Эта система эффективно функционировала на протяжении всего 2001 финансового года. Я лично проверял работоспособность системы и могу подтвердить, что мой персонал полностью соблюдал необходимые требования.

Таким образом, я считаю, что Ваша аудиторская группа сможет опереться в своей работе на наши процедуры контроля и значительно сократить дополнительную работу, которую необходимо будет выполнить. Я уже дал Вам свои гарантии относительно того, что все работает правильно, поэтому Вашему персоналу нет необходимости проводить какое-либо тестирование средств контроля. Следовательно, я надеюсь, что наша годовая оплата за проведение аудита будет уменьшена в связи со значительным сокращением объема работы.

Надеюсь на Ваш скорый ответ, и мне хотелось бы безотлагательно назначить день для проведения аудита.

С уважением,

М.Ю. Брюханов,

финансовый директор

## *Документ 2*

### *Описание систем учета в ходе предварительного планирования*

#### 1. Продажа товаров по заказам

У Компании есть стандартная форма заказа, которая предоставляется потенциальным клиентам по запросу, а также находится в каталоге товаров Компании. Однако иногда клиенты просто направляют свои заказы по факсу на обычном листе бумаги. Все формы заказа направляются в Компанию по факсу.

Секретарь сидит у факса в отделе продаж и, когда приходят заказы по факсу, передает их одному из трех сотрудников в отдел продаж. Это – его единственная обязанность. Один из сотрудников, занимающихся продажами, подшивает заказ в папку, которая называется «Обработка заказов». Они также звонят бухгалтеру (который был принят на работу Компанией только с 1 января 2017 года) и сообщают ему реквизиты заказа (имя клиента, адрес и заказанные предметы). Затем бухгалтер готовит счет-фактуру, используя заранее отпечатанные бланки с логотипом Компании, и вписывает номер счета на счете-фактуре от руки. С помощью копировального устройства делают копию счета-фактуры, которая подшивается в папку в бухгалтерии Компании. Цены изделий берут из самого последнего каталога Компании, и бухгалтер визирует каждую строчку, содержащую цену, на счете-фактуре в качестве подтверждения. Однако в соответствии с политикой Компании счет-фактура не высылается до тех пор, пока не отправлены товары. Когда счет-фактура отправлен, сотрудники бухгалтерии вводят данную операцию в качестве последовательности стандартных проводок в единую компьютерную систему бухгалтерского учета Компании.

Каждый день содержимое папки «Обработка заказов» отвозится менеджеру склада. Он в свою очередь передает заказы одному из сотрудников, работающих на складе, который отбирает на стеллажах склада заказанные предметы, упаковывает их в коробку (коробки), выбираемые из нескольких стандартных размеров, организует погрузку заказа на фургон Компании для доставки клиенту. Менеджер склада доверяет своим сотрудникам в отношении правильного отбора и упаковки заказов, предназначенных для отправки. Подсчет товарно-материальных запасов происходит каждые полгода, и результаты последней инвентаризации показали более низкий уровень запасов, чем предполагалось, исходя из данных заказов клиентов. Каждое утро менеджер склада открывает склад в 7 часов утра и затем проводит большую часть дня в офисе, оформляя заказы и занимаясь различной канцелярской работой. Он закрывает склад в 19:00, когда заканчивает работу.

Установлено, что оплата должна осуществляться платежным поручением и проводиться не позже 14 дней, начиная со дня получения товаров. При ежедневном

получении банковских выписок бухгалтер находит заказ, по которому получена оплата, и вносит информацию о поступлении денег в единую компьютерную систему бухгалтерского учета Компании, погашая тем самым дебетовое сальдо по данному клиенту. Один раз в полгода бухгалтер рассматривает список дебиторов, чтобы проверить, нет ли там просроченных должников или чего-либо необычного. Все проблемные ситуации сообщаются финансовому директору. Однако на данный момент никаких проблемных ситуаций не отмечено, а финансовый директор уверяет, что в реестре нет дебиторов, срок задолженности которых превышал бы 14 дней.

Исполнитель – аудитор В.С. Кукин

(дата, подпись)

Рабочий документ проверил

старший аудитор Р.Г. Серегин

(дата, подпись)

## 2. Продажа товаров за наличный расчет

Компания наняла на работу заведующего магазином и двух продавцов. Каждый день заведующий магазином закрывает кассу и фиксирует информацию о полученных деньгах, основываясь на данных контрольной ленты ККМ. Затем заведующий пересчитывает наличные деньги и регулярно на следующий рабочий день вносит сумму выручки (за исключением небольшого переходящего остатка) в Санкт-Петербургское отделение того коммерческого банка, в котором открыт счет материнской Компании в Москве. Управляющий ведет ежедневный реестр поступившей и сданной в банк денежной выручки и периодически сверяет эти данные с банковскими выписками, получаемыми из московского главного офиса. По любым расхождениям заведующий проводит необходимые выяснения.

Финансовый директор считает, что нет необходимости иметь более существенные средства контроля, касающиеся продаж в магазине, потому что общий товароборот там сравнительно мал. Тем не менее он выражал удивление в отношении того, что, как ему кажется, магазин стал зарабатывать меньше денег с тех пор, как в октябре 2006 года был назначен новый заведующий магазина, несмотря на то, что этот новый заведующий постоянно заказывает в материнской компании все большее и большее количество товаров.

Исполнитель – аудитор В.С. Кукин

(дата, подпись)

Рабочий документ проверил

старший аудитор Р.Г. Серегин (дата, подпись)

## Критерии оценки выполнения задания «Кейс-стади»

Баллы	Критерии
100-86 баллов	Студент знает и владеет навыком коллективной работы; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно
85-76 баллов	Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы
75-61 балл	Студент проводит достаточно самостоятельный анализ ситуаций. Допущено не более 2 ошибок в смысле или интерпретации ситуации, оформлении работы.
60-50 баллов	Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании ситуации, нет логики в изложении, ошибки в оформлении работы