

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«НОВОСИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет бизнеса

“УТВЕРЖДАЮ”

Декан ФБ

профессор, д.э.н. Титова
Валентина Алексеевна

“ ____ ” _____ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Международные стандарты аудита

ООП: специальность 080109.65 Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

Шифр по учебному плану: ОПД.Ф.16

Факультет: бизнеса очная форма обучения

Курс: 5, семестр: 9

Лекции: 18

Практические работы: - Лабораторные работы: -

Курсовой проект: - Курсовая работа: - РГЗ: -

Самостоятельная работа: 36

Экзамен: - Зачет: 9

Всего: 54

Новосибирск

2011

Рабочая программа составлена на основании Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению (специальности): 060500 Бухгалтерский учёт, анализ и аудит.(№ 181 эк/сп от 17.03.2000)

ОПД.Ф.16, дисциплины федерального компонента

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры Учета и статистики протокол № 7 от 05.07.2011

Программу разработал

доцент, к.э.н.

Щербак Ольга Дмитриевна

Заведующий кафедрой

доцент, к.э.н.

Наумова Наталия Арсентьевна

Ответственный за основную образовательную программу

доцент, к.э.н.

Наумова Наталия Арсентьевна

1. Внешние требования

Таблица 1.1

Шифр дисциплины	Содержание учебной дисциплины	Часы
ОПД.Ф.16.	Требования к уровню подготовки специалиста по специальности 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" 7.1. Дипломированный специалист должен: При реализации знаний и умений в практической профессиональной деятельности дипломированный специалист должен: - владеть необходимыми знаниями в области экономической теории, бухгалтерского учета (финансового и управленческого), бухгалтерской (финансовой) отчетности, анализа хозяйственной деятельности, аудита, налогообложения, делового и коммерческого права, финансирования коммерческой деятельности и финансового управления, количественных экономико-математических методов анализа и статистики для коммерческой деятельности, оперативного управления и стратегии, общей коммерческой стратегии и основных организационных структур, управленческих функций и методов, организационной деятельности, маркетинга на предприятии и принципов международной коммерческой деятельности, информационной технологии, международных стандартов бухгалтерского учета (отчетности) и аудита; - уметь вырабатывать для конкретного предприятия рациональную систему организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта; - выполнять работы по учету наличия и движения активов, обязательств и капитала хозяйствующего субъекта и определению результатов его хозяйственно-финансовой деятельности; - знать и уметь практически применять принципы и правила аудита основных хозяйственных операций; - уметь аналитически обрабатывать учетную и отчетную информацию с целью принятия хозяйственных решений и получения оценки эффективности функционирования объектов. Требования к обязательному минимуму содержания дисциплины в соответствии с ГОС специальности 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит": Содержание и порядок использования международных стандартов аудиторской деятельности за рубежом; соотношение международных стандартов финансовой отчетности и аудита; связь международных стандартов с национальными нормативными документами, регулирующими аудиторскую деятельность; классификация и особенность основных групп	54

	стандартов, включая стандарты получения информации о проверяемых объектах, организации аудита и оформления результатов аудиторских проверок; понятие качества аудиторских проверок, методы его обеспечения; влияние 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.	
--	--	--

2. Особенности (принципы) построения дисциплины

Таблица 2.1

Особенности (принципы) построения дисциплины

Особенность (принцип)	Содержание
Основания для введения дисциплины в учебный план по направлению или специальности	ГОС ВПО специальности 080109 (060500) "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"
Адресат курса	Студенты, обучающиеся по специальности 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"
Основная цель (цели) дисциплины	Ознакомление студентов с концептуальными основами международных стандартов аудита, опытом их разработки и порядком применения при проведении аудиторской проверки.
Ядро дисциплины	Система международных стандартов аудита
Связи с другими учебными дисциплинами основной образовательной программы	Успешное освоение данной дисциплины возможно при активной самостоятельной работе студентов с законодательными актами, учебной, нормативно-справочной и периодической литературой по изучаемым вопросам дисциплины, что может быть использовано студентами при выполнении выпускной квалификационной работы.
Требования к первоначальному уровню подготовки обучающихся	Содержание дисциплины основано на преемственности и взаимосвязи с такими дисциплинами, как: - международные стандарты учёта и финансовой отчетности, - аудит, - бухгалтерская (финансовая) отчетность, - бухгалтерский финансовый учет.
Особенности организации учебного процесса по дисциплине	Образовательные технологии, используемые в преподавании курса: - Метод анализа ситуаций (кейс-метод). Суть метода анализа ситуаций заключается в том, что обучающимся предлагают осмыслить реальную жизненную ситуацию, описание которой одновременно отражают не только какую-либо практическую проблему, но и актуализирует определённый комплекс знаний, который необходимо усвоить при разрешении данной проблемы. При этом сама проблема не имеет однозначных решений (темы 4-6).

	- Кооперативное обучение. Форма обучения, когда новое знание приобретается при совместном исследовании нескольких человек по какой-либо проблематике. Полученные таким путем навыки затем легче переносятся в ситуации реальной деятельности, поскольку коммуникативная компетентность является на сегодняшний день одним из основных элементов любого вида профессиональной деятельности. Кооперативное обучение - это эффективная преподавательская стратегия, опирающаяся на малые группы, состоящие из обучающихся с различными способностями, и использующая разнообразные виды учебной деятельности для повышения качества работы с материалом. Каждый член группы отвечает не только за образовательный процесс, но и за помощь другим в обучении, т. е. за создание исследовательской и продуктивной атмосферы. - Круглый стол - один из наиболее эффективных способов для обсуждения острых, сложных и актуальных на текущий момент вопросов в любой профессиональной сфере, обмена опытом и творческих инициатив. Такая форма общения позволяет лучше усвоить материал, найти необходимые решения в процессе эффективного диалога. Проведение круглых столов как наиболее эффективного метода для обсуждения сложных и актуальных вопросов: перспективы аудита государственного сектора в соответствии с международными стандартами и роли аудиторских стандартов в обеспечении качества результатов аудиторской деятельности, особенностей и правовых подходов к взаимосвязи международных стандартов аудита с национальными нормативными документами, регулирующими аудиторскую деятельность (тема 1 "Общая характеристика системы МСА"); контроля качества работы и ответственности аудитора и руководства при рассмотрении мошенничества и ошибок в ходе аудита (тема 3 "Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и ошибок", тема 7 "Контроль качества аудита"). - Деловая игра - метод имитации (подражания, изображения) принятия решений руководящими работниками или специалистами в различных производственных ситуациях (в учебном процессе - в искусственно созданных ситуациях), осуществляемый по заданным правилам группой людей в диалоговом режиме. Деловые игры применяются в качестве средства активного обучения экономике, бизнесу, познания норм поведения, освоения процессов принятия решения. Деловая игра используется как метод имитации принятия решений аудитором: при планировании работы и составлении программы проведения аудита, определении существенности (тема 4 "Применение международных стандартов на этапе организации аудита"); при сборе данных для выполнения задачи аудиторской проверки и сравнения сальдо счетов текущего отчетного периода с сальдо счетов одного или нескольких прошлых отчетных периодов (тема 5 "МСА,
--	---

	регламентирующие методы получения аудиторских доказательств"); при составлении заключения по результатам проверки (тема 6 "МСА, регламентирующие аудиторские выводы и подготовку отчетов"). - Метод проектов - это комплексный метод обучения, результатом которого является создание какого-либо продукта или явления. В основе учебных проектов лежат исследовательские методы обучения (самостоятельная работа студентов, работа в рамках научного кружка). Метод проектов применяется как комплексный метод обучения, в результате которого студенты самостоятельно готовят доклады (самостоятельная работа студентов по темам 1-7).
--	--

3. Цели учебной дисциплины

Таблица 3.1

После изучения дисциплины студент будет

иметь представление	
1	о системе Международных стандартов аудита, требованиях и условиях их применения мировым аудиторским сообществом
знать	
2	структуру, содержание, назначение основных Международных стандартов аудита, их взаимосвязь
уметь	
3	проводить сравнительный анализ Международных стандартов аудита и российских правил (стандартов) аудита
4	оценивать готовность российских аудиторских фирм к проведению аудита в соответствии с Международными стандартами аудита,
5	формулировать проблемы, решение которых позволит аудиторским фирмам проводить аудит в соответствии с требованиями, предъявляемыми Международной федерацией бухгалтеров
иметь опыт (владеть)	
6	свободно оперировать следующими понятиями и категориями: мнение аудитора, безоговорочно положительное мнение, мнение с оговоркой, отказ от выражения мнения, отрицательное мнение, модифицированное аудиторское заключение, аудиторский риск (риск средств контроля, риск необнаружения, неотъемлемый риск), система внутреннего контроля, система бухгалтерского учета, существенность (материальность) в аудите, аудиторская выборка, контроль качества аудита и т.д.
7	использования МСА исходя из целей и общих принципов аудита финансовой отчетности

4. Содержание и структура учебной дисциплины

Лекционные занятия

Таблица 4.1

(Модуль), дидактическая единица, тема	Часы	Ссылки на цели
Семестр: 9		
Дидактическая единица: стандартизация аудиторской деятельности		
Общая характеристика системы международных стандартов аудита. 1. Назначение стандартизации в аудиторской деятельности. 2. Организация создания международных стандартов аудита. 3. Система международных стандартов аудита.	2	1, 2, 7
Основные принципы аудита финансовой отчетности. 1. Цель и основные принципы аудиторских заданий, обеспечивающих уверенность. 2. Цель и общие принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности. 3. Ограничения аудита финансовой отчетности.	2	1, 2, 3
Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и ошибок. 1. Понятие мошенничества и ошибки. 2. Ответственность за мошенничество и ошибки. 3. Порядок рассмотрения мошенничества и ошибок в ходе аудита. 4. Сообщение о факте мошенничества и ошибки.	2	3, 5, 7
Применение международных стандартов на этапе организации аудита. 1. Общие вопросы планирования аудита. 2. Получение аудитором знаний о бизнесе клиента. 3. Установление условий договоренности с клиентом о проведении аудита. 4. Организация документирования аудиторской проверки. 5. Определение уровня существенности искажений финансовой отчетности. 6. Определение аудиторского риска и оценка системы внутреннего контроля клиента.	2	1, 3, 4, 5, 6, 7
Международные стандарты аудита, регламентирующие методы получения аудиторских доказательств. 1. Понятие и виды аудиторских доказательств. 2. Особенности получения аудиторских доказательств в отношении отдельных статей отчетности. 3. Особенности получения аудитором внешних подтверждений. 4. Выполнение аудитором первичных заданий - подтверждение начальных сальдо. 5. Аудит оценочных значений. 6. Проверка операций со связанными сторонами. 7. Оценка влияния последующих событий на финансовую отчетность проверяемого субъекта. 8. Проверка допущения о непрерывности деятельности субъекта.	4	2, 3, 4, 5, 6, 7
Международные стандарты аудита, регламентирующие аудиторские выводы и подготовку отчетов.	4	3, 4, 5, 6, 7

1. Составление аудиторского заключения по финансовой отчетности.		
2. Выводы аудитора о сопоставимых значениях и прочей информации, имеющей отношение к финансовой отчетности.		
Контроль качества аудита.	2	3, 4, 5, 6, 7
1. Контроль качества работы на уровне аудиторской фирмы.		
2. Контроль качества работы на уровне отдельных проверок.		

5. Самостоятельная работа студентов

Семестр- 9, Подготовка к зачету

Планируемая самостоятельная работа на подготовку к зачету - 10 часов

Вопросы и ситуации по темам

1. В ходе оценки системы внутреннего контроля аудитор установил факты хищения материальных ресурсов при содействии исполнительного руководства аудируемого лица.

Каковы будут действия проверяющего? Может ли аудитор самостоятельно обратиться в правоохранительные органы?

2. Клиент отказал представить фактическое наличие одного предмета из имущества:

А) без указания причин;

Б) мотивируя это тем, что в соответствии с действующим законодательством он не обязан представлять какое бы то ни было имущество в период проведения аудиторской проверки;

В) объяснив это тем, что за достоверность представленных в бухгалтерской отчетности данных об имуществе организации ответственность несет клиент.

Каковы будут действия аудитора согласно действующим нормативным документам?

3. В бухгалтерском учете проверяемой организации отражены значительные суммы, выплаченные сторонним лицам (из ближнего зарубежья) за якобы произведенные ремонты (капитальные, текущие, косметические) в кабинетах. Какие методы и приемы аудита вы используете. Раскройте на конкретном примере.

4. Аудиторская фирма проводит проверки организации-клиента на протяжении нескольких лет. Каждый год руководителем группы выступает один и тот же человек.

Требуется прокомментировать возможные проблемы

5. Один из учредителей фирмы "К" требует заключить договор с аудиторской организацией на оказание услуг по проверке правильности организации бухгалтерского учета с целью дать обоснование отстранению от занимаемой должности генерального директора. Объем платы за услуги учредитель предлагает определить в зависимости от степени достижения поставленной цели.

Требуется прокомментировать действия аудиторской организации.

6. Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованный баланс одного из клиентов.

Требуется определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны.

Задачи для самостоятельной работы

1. Аудиторская фирма заключила договор на проведение аудита и подтверждение бухгалтерской отчетности со страховой компанией. При формировании аудиторской группы было обнаружено, что специалист, на участие в работе которого рассчитывало руководство аудиторской фирмы при заключении договора, принимает участие в бизнесе клиента.

Требуется определить действия аудиторской фирмы.

2. Руководство организации К по предварительной договоренности назначило встречу представителям аудиторской фирмы, во время которой определило задачу - подтверждение бухгалтерской отчетности за отчетный период, а аудиторская фирма ознакомила потенциального клиента с почасовыми ставками своих специалистов. Руководство организации К предложило снизить сумму договора, обосновывая это тем, что в ней существует отдел внутреннего аудита, где работают аттестованные специалисты, и поэтому организация К нуждается только в заключении независимой аудиторской фирмы.

Требуется определить, является ли данный аргумент важным при согласовании суммы договора на аудиторские услуги и должна ли аудиторская фирма согласиться с условиями потенциального клиента.

3. Основная цель аудита - это проверка бухгалтерской отчетности с целью выражения мнения о ее результатах. Эта проверка требует применения определенных приемов и методов.

Требуется исходя из этого положения, объяснить, зачем аудитор выполняет следующие процедуры:

- оценивает систему внутреннего контроля;
- проверяет систему ведения учетных записей;
- проверяет документы на предмет разрешенности отраженных в них операций;
- ищет подтверждения (доказательства) отдельных положений;
- выполняет тесты на соответствие и по существу.

4. В ходе аудиторской проверки ЗАО "Интел" установлено следующее:

1. Дебиторская задолженность почти на 90% сформирована из задолженности покупателей за продукцию (300 дебиторов).
2. 100 кредиторов - организации, перечислившие авансы.
3. В течение текущего года использовались неденежные формы расчётов (взаимозачёты).
4. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности не проводилась в отчётном году.
5. Учёт расчётов автоматизирован.
6. Контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности осуществляет финансовый директор, что увеличивает риск принятия субъективных решений в отношении списания задолженности.
7. Реализация признаётся по мере отгрузки и предъявления расчётных документов покупателям в целях бухгалтерского и налогового учёта.
8. Учётной политикой не предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам.
9. По результатам налоговой проверки ЗАО "Интел" перечислило бюджету недоимку по налогу на прибыль штраф и пени всего в сумме 200 тыс. руб.

Требуется:

1. На основе информации, приведённой в условии, укажите те области учёта расчётов с дебиторами и кредиторами, на которые необходимо обратить особое внимание в ходе аудита.
2. Подготовьте программу аудита (перечень действий аудитора) по разделу "Аудит расчётов". Действия аудитора укажите по основным предпосылкам подготовки финансовой отчётности: существование, полнота, права и обязанности, стоимостная оценка, точное измерение, представление и раскрытие.

Семестр- 9, Контрольные работы

Планируемая самостоятельная работа на подготовку контрольной работы - 10 часов

Задания контрольной работы

Варианты теоретических вопросов

Вариант 1. Регламентация выполнения заданий по обзорной проверке финансовой отчетности в Международных стандартах аудита.

Вариант 2. Задания по выполнению согласованных процедур

Вариант 3. Международные стандарты аудита, регламентирующие выполнение специальных аудиторских заданий.

Вариант 4. Особенности применения международных стандартов аудита при аудите малых предприятий.

Вариант 5. Учет экологических проблем при аудиторских проверках.

Вариант 6. Организация работы по обеспечению качества аудиторских услуг со стороны Международной федерации бухгалтеров.

Вариант 7. Положения о международной аудиторской практике, касающиеся использования клиентом и аудитором компьютерных систем.

Вариант 8. Использование заявлений руководства клиента в качестве аудиторских доказательств в Международных стандартах аудита.

Вариант 9. Международные стандарты аудита, регламентирующие применение аналитических процедур для получения аудиторских доказательств.

Вариант 10. Международные стандарты аудита, регламентирующие использование результатов работы третьих лиц при проведении аудита.

Практические задания

Вариант 1.

Исходные данные. Торговая организация "Омега" занимается торговлей всего 12 месяцев. Бухгалтерские документы, прошедшие аудиторскую проверку, являются относительно благополучными, хотя есть и проблемы, связанные с тем, что компания превышает свой лимит кредита и выплачивает банку значительные комиссионные. По заявлению управляющего компании причин для беспокойства нет, поскольку вопрос об увеличении кредитного лимита для "покрытия" платежей согласован с банком.

Анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности компании свидетельствует о высоком уровне дебиторской задолженности (60 % от общего товарооборота за год).

Кроме того, в средствах массовой информации появилось сообщение о том, что основной клиент компании "Омега", объявлен банкротом.

Требуется:

Определить, какие аудиторские доказательства должны быть использованы аудитором для обоснования вывода о соблюдении допущения о непрерывности деятельности предприятия.

Вариант 2.

Исходные данные. В балансе строительной организации по статье "Целевое финансирование и поступления" на конец отчетного периода значится сумма 72000 руб., которая соответствует стоимости материалов, полученной от другой организации на проведение выставки. Выставка состоялась в отчетном периоде.

Требуется определить, какие аудиторские процедуры необходимо выполнить, чтобы получить достаточные аудиторские доказательства для выражения мнения о достоверности данной статьи.

Вариант 3.

Исходные данные. На момент завершения аудиторской проверки аудитор имеет разногласия с руководством экономического субъекта по поводу обоснованности применения в учетной политике резервов предстоящих расходов на ремонт основных средств. По мнению аудитора, предусмотренная клиентом методика расчета резерва приводит к необоснованному завышению резервируемых расходов и, соответственно, снижению прибыли, подлежащей распределению между акционерами. Аудируемая организация обосновывает свою позицию следующим:

1. отсутствием нормативно установленной методики расчета резерва на предстоящий ремонт основных средств и
2. профессиональным суждением бухгалтера.

Какой вид аудиторского заключения должен выбрать аудитор для выражения своего мнения в этом случае?

Вариант 4.

Исходные данные. Компания "Альфа" является средней по размерам компанией, специализирующейся в производстве запасных частей к транспортным средствам. У компании есть три филиала, расположенные в разных городах страны.

В течение последних трех лет каждый год компания получает положительные аудиторские заключения. В прошлом году аудиторами выражалась озабоченность относительно соответствия средств контроля компании над счетами кредиторов. В частности, были проблемы по работоспособности средств контроля в части разрешения проведения оплат поставщикам руководством.

Предварительное планирование аудита показало, что предприятием был получен кредит в форме овердрафт, при этом было установлено сильное превышение определенного договором лимита. Директор пытается получить ссуду у своих банкиров в течение нескольких месяцев. До сегодняшнего дня ничего не было согласовано.

Каждый филиал производит одинаковый ассортимент запасных частей из одинакового сырья. Каждый филиал работает автономно, заказывая сырье, получая товары, счета от поставщиков и давая разрешение на оплату. У филиалов нет своих банковских счетов, поэтому, как только оплата одобрена, счета передаются в основной офис для оплаты.

В бухгалтерском балансе "Альфы" отражено значительное сокращение кредиторской задолженности.

- 1). Укажите, какие процедуры должен выполнить аудитор для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств.
- 2). Составьте программу проведения аудиторской проверки по разделу "Кредиторская задолженность".

Вариант 5.

Исходные данные

Доказательство

Устное заявление технического персонала, подтверждающее, что заводские помещения являются собственностью компании

Письменное подтверждение от нотариуса о том, что у компании есть документы, подтверждающие владение компанией заводскими помещениями

Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающих владение компанией заводскими помещениями

Устное заявление от управляющего, подтверждающее владение компанией заводскими помещениями

Заявление, подписанное управляющим, подтверждающее владение компанией заводскими помещениями

Представьте упорядоченный (по пятибалльной системе) перечень аудиторских доказательств, приведенных выше, начиная с наиболее "сильного" (5 баллов), и, заканчивая самым "слабым" (1 балл).

Ранжирование аудиторских доказательств произвести с целью подтверждения того факта, что заводские помещения являются собственностью проверяемой компании.

Вариант 6.

Исходные данные. В бухгалтерской отчетности ООО "Омега" по состоянию на 31 декабря отчетного года, достоверность которой после аудиторской проверки должны подтвердить аудиторы, отражена дебиторская задолженность на общую сумму 10 млн. руб. В марте текущего года, когда аудиторская проверка еще не была завершена, ООО "Омега" получила информацию о том, что один из дебиторов, задолженность которого по состоянию на 31 декабря отчетного года составляла 4 млн. руб., признан в установленном порядке в конце февраля текущего года банкротом.

Сформулируйте запись в письменной информации аудитора руководству ООО "Омега" в соответствии с МСА 560 "События после окончания отчетного периода"

Вариант 7.

Исходные данные. Аудиторы в ходе планирования аудиторской проверки установили значение единого уровня существенности в сумме 500 тыс. руб.

Определите уровень существенности существенных статей бухгалтерского баланса (составляющих свыше 1% от итога баланса), представленного аудиторской организации для проверки и подтверждения достоверности.

Тыс. руб.

Актив баланса	Сумма	Пассив баланса	Сумма
Основные средства	4000	Уставный капитал	100
Финансовые вложения	110	Добавочный капитал	115
Запасы	590	Нераспределенная прибыль	5000
Дебиторская задолженность	3000	Кредиты и займы	2000
Денежные средства	300	Кредиторская задолженность	785
ИТОГО	8000	ИТОГО	8000

Вариант 8.

Исходные данные. При проведении аудита, аудитор выявил следующее:

а) ошибки в учете оплаты годовой подписки на следующий год (сумма расходов единовременно включена в расходы декабря текущего года);

б) в учетной политике зафиксирован метод учета материалов по средней себестоимости, а фактически применяется - FIFO;

в) в учетных регистрах клиента в качестве текущих расходов отражены несуществующие информационные услуги на сумму 180 000 рублей.

Требуется:

1. Определить тип выявленных искажений.
2. Какие процедуры должен выполнить аудитор?

Вариант 9.

Исходные данные. В ходе аудиторской проверки ЗАО "Интел" установлено следующее:

1. Дебиторская задолженность почти на 90% сформирована из задолженности покупателей за продукцию (300 дебиторов).

2. 100 кредиторов - организации, перечислившие авансы.

3. В течение текущего года использовались неденежные формы расчетов (взаимозачеты).

4. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности не проводилась в отчётном году.

5. Учёт расчётов автоматизирован.

6. Контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности осуществляет финансовый директор, что увеличивает риск принятия субъективных решений в отношении списания задолженности.

7. Реализация признаётся по мере отгрузки и предъявления расчётных документов покупателям в целях бухгалтерского и налогового учёта.

8. Учётной политикой не предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам.

9. По результатам налоговой проверки ЗАО "Интел" перечислило бюджету недоимку по налогу на прибыль, штраф и пени всего в сумме 200 тыс. руб.

Требуется:

1. На основе информации, приведённой в условии, укажите те области учёта расчётов с дебиторами и кредиторами, на которые необходимо обратить особое внимание в ходе аудита.

2. Подготовьте программу аудита (перечень действий аудитора) по разделу "Аудит расчётов". Действия аудитора укажите по основным предпосылкам подготовки финансовой отчётности.

Вариант 10.

Исходные данные. В ходе предварительного обследования ЗАО "Союз", основным видом деятельности которого является оптовая торговля продовольственными товарами, установлено:

1. Лимит остатка наличных денег в кассе - 30 000 руб.

2. Общество имеет 8 расчётных счетов.

3. Валютные счета открыты в евро и долларах США.

4. Ревизия кассы проводится нерегулярно. Сроки проведения ревизии не утверждены приказом генерального директора.

5. В результате пожара в архиве организации уничтожены регистры по счёту "Касса" за первое полугодие текущего года.

Требуется:

1. На основе информации, приведённой в условии, укажите те области учёта денежных средств, на которые необходимо обратить особое внимание в ходе аудита.

2. Подготовьте программу аудита (перечень действий аудитора) по разделу "Аудит денежных средств". Действия аудитора укажите по основным предпосылкам подготовки финансовой отчётности

Семестр- 9, Индив. работа

Индивидуальная работа студентов реализуется на основе самостоятельного изучения отдельных (проблемных) вопросов дисциплины и выполнении предложенных преподавателем проверочных заданий. На индивидуальную работу отводится 6 часов.

Семестр- 9, Подготовка к занятиям

Планируемая самостоятельная работа на подготовку к занятиям - 10 часов.

Тема 1. Общая характеристика системы международных стандартов аудита

1. Назначение стандартизации в аудиторской деятельности.

2. Организация создания международных стандартов аудита.

3. Система международных стандартов аудита.

Тема 2. Основные принципы аудита финансовой отчетности

1. Цель и основные принципы аудита финансовой отчетности.
2. Ограничения аудита финансовой отчетности.

Тема 3. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и ошибок

1. Понятие мошенничества и ошибки.
2. Ответственность за мошенничество и ошибки.
3. Порядок рассмотрения мошенничества и ошибок в ходе аудита.
4. Сообщение о факте мошенничества и ошибки.

Тема 4. Применение международных стандартов на этапе организации аудита

1. Общие вопросы планирования аудита.
2. Получение аудитором знаний о бизнесе клиента.
3. Установление условий договоренности с клиентом о проведении аудита.
4. Организация документирования аудиторской проверки.
5. Определение уровня существенности искажений финансовой отчетности.
6. Определение аудиторского риска и оценка системы внутреннего контроля клиента.

Контрольные вопросы темы:

1. Назовите предпосылки подготовки финансовой отчетности.
2. С какой целью аудитору необходимо получить аудиторские доказательства?
3. На какие категории классифицируются предпосылки подготовки финансовой отчетности?
4. Назовите критерии оценки надежности аудиторских доказательств.
5. В отношении проверки каких статей отчетности целесообразно использовать внешние подтверждения в качестве аудиторских доказательств?
6. В каких случаях аудитор должен провести процедуры проверки начальных сальдо?
7. Какие формы запросов может использовать аудитор при получении внешнего подтверждения?
8. Какие факторы влияют на надежность внешних подтверждений?
9. Почему аудитор должен проводить проверку наличия связанных сторон и операций со связанными сторонами?
10. Охарактеризуйте два типа событий после отчетной даты с точки зрения их отражения в финансовой отчетности.
11. Какое значение имеет проверка допущения о непрерывности деятельности клиента?
12. Какова взаимосвязь между оценочными значениями и риском существенного искажения?

Тема 5. Международные стандарты аудита, регламентирующие методы получения аудиторских доказательств

1. Понятие и виды аудиторских доказательств.
2. Особенности получения аудиторских доказательств в отношении отдельных статей отчетности.
3. Особенности получения аудитором внешних подтверждений.
4. Выполнение аудитором первичных заданий - подтверждение начальных сальдо.
5. Аудит оценочных значений.
6. Проверка операций со связанными сторонами.
7. Оценка влияния последующих событий на финансовую отчетность проверяемого субъекта.
8. Проверка допущения о непрерывности деятельности субъекта.

Тема 6. Международные стандарты аудита, регламентирующие аудиторские выводы и подготовку отчетов

1. Составление аудиторского заключения по финансовой отчетности.
2. Выводы аудитора о сопоставимых значениях и прочей информации, имеющей отношение к финансовой отчетности.

Тема 7. Контроль качества аудита

1. Контроль качества работы на уровне аудиторской фирмы.
 2. Контроль качества работы на уровне отдельных проверок.
- Контрольные вопросы темы:
1. Какими стандартами регламентируется контроль качества аудита?
 2. Каков порядок реализации контроля качества аудиторской работы?
 3. Охарактеризуйте основные понятия, раскрывающие цель политики аудиторской фирмы в области контроля качества.
 4. Какая информация является ключевой при принятии решения о согласии на аудит и поддержание связей с клиентом?
 5. Назовите обязательные требования к документированию процесса мониторинга.
 6. Дайте характеристику и раскройте сущность инспектирования, присущего политике контроля качества аудиторской работы.
 7. О каких вопросах, касающихся аудита, должны быть проинформированы ассистенты аудитора?
 8. Имеет ли право персонал, не участвующий в конкретной аудиторской проверке, выполнять какие-либо контрольные процедуры по этой проверке?

6. Правила аттестации студентов по учебной дисциплине

Вид учебной работы	Количество баллов	
	минимальное	максимальное
1. Самостоятельная работа студентов с источниками	15	30
2. Промежуточные проверочные работы	5	10
3. Контрольная работа:		
- сдача работы в соответствии с заданием в срок	10	20
- защита работы	10	20
Текущий рейтинг по дисциплине	40	80
Итоговая аттестация (зачет)	10	20
Итоговый рейтинг по дисциплине	50	100

7. Список литературы

7.1 Основная литература

В печатном виде

1. Жарылгасова Б. Т. Международные стандарты аудита : [учебное пособие по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика"] / Б. Т. Жарылгасова, А. Е. Суглобов. - М., 2007. - 399, [1] с. - Рекомендовано УМО.
2. Подольский В. И. Аудит : учебник / В. И. Подольский, А. А. Савин. - М., 2010 - Рекомендовано МО.

В электронном виде

1. Жарылгасова Б. Т. Международные стандарты аудита : [учебное пособие по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика"] / Б. Т. Жарылгасова, А. Е. Суглобов. - М., 2007. - 399, [1] с. - Рекомендовано УМО.

7.2 Дополнительная литература

В печатном виде

1. Хахонова Н. Н. Аудит : [учебник для высшего профессионального образования] / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М., 2011. - 717, [1] с. : табл.
2. Миргородская Т. В. Аудит : [учебное пособие по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"] / Т. В. Миргородская. - М., 2007. - 247 с. - Рекомендовано УМО.

8. Методическое и программное обеспечение

8.1 Методическое обеспечение

В печатном виде

1. Аудит : программа, задания и методические указания к выполнению контрольной и курсовой работ для 4 курса дневного отделения направления 080100 - "Экономика" и 5 курса заочной формы обучения специальности 080109 - "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Новосиб. гос. техн. ун-т ; [сост.: О. Д. Щербак, Н. М. Гладченко]. - Новосибирск, 2011. - 49, [2] с. : табл.
2. Международные стандарты аудита : программа, методические указания к выполнению контрольной работы для ФБ (специальность 080109 - Бухгалтерский учет, анализ и аудит) / Новосиб. гос. техн. ун-т ; [сост. О. Д. Щербак]. - Новосибирск, 2008. - 30, [1] с. : табл.

В электронном виде

1. Аудит : программа, задания и методические указания к выполнению контрольной и курсовой работ для 4 курса дневного отделения направления 080100 - "Экономика" и 5 курса заочной формы обучения специальности 080109 - "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Новосиб. гос. техн. ун-т ; [сост.: О. Д. Щербак, Н. М. Гладченко]. - Новосибирск, 2011. - 49, [2] с. : табл.. - Режим доступа: http://www.library.nstu.ru/fulltext/metodics/2011/11_4015.pdf

9. Контролирующие материалы для аттестации студентов по дисциплине

Вопросы для подготовки к зачету

1. Понятие международных стандартов аудита. Необходимость, цели разработки международных стандартов аудита, выполняемые ими функции.
2. Взаимосвязь международных и национальных стандартов аудита.
3. Организация создания международных стандартов аудита. Соотношение Международных стандартов финансовой отчетности и Международных стандартов аудита.
4. Краткая характеристика системы международных стандартов аудита и положений по международной аудиторской практике. Структура, группировка стандартов.
5. Основные принципы Международных стандартов аудита.
6. Ограничения аудита финансовой отчетности.
7. Цель и основные принципы аудиторских заданий, обеспечивающих уверенность.
8. Компоненты риска задания, обеспечивающего уверенность: неотъемлемый риск, риск средств контроля, риск необнаружения.
9. Цель, структура, краткое содержание МСА 200 "Цель и общие принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности".
10. Характеристика Международных стандартов аудита, регулирующих планирование аудита.
11. Цель, задачи, краткое содержание МСА 300 "Планирование аудита финансовой отчетности".
12. Цель, задачи, краткое содержание МСА 315 "Понимание субъекта и его окружения и оценка рисков существенного искажения".
13. Знание бизнеса клиента для целей аудита.
14. МСА 210 "Условия аудиторских заданий". Цель и основное содержание стандарта.
15. Необходимость и возможности пересмотра аудиторских заданий.
16. Краткая характеристика МСА 230 "Документирование". Функции рабочих документов. Форма и содержание рабочих документов. Хранение рабочих документов и право собственности на них.
17. Порядок оформления рабочей документации.
18. Краткая характеристика МСА 320 "Существенность в аудите". Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском.
19. Краткая характеристика МСА 330 "Процедуры аудитора, выполненные в ответ на оцененный риск".
20. Краткая характеристика МСА 500 "Аудиторские доказательства".
21. Цель получения, основные виды аудиторских доказательств.
22. Процедуры получения аудиторских доказательств.
23. Применение понятия предпосылок подготовки финансовой отчетности в аудиторской практике.
24. Краткая характеристика МСА 501 "Аудиторские доказательства - дополнительное рассмотрение особых статей".
25. Стандартизация присутствия аудитора при инвентаризации товарно-материальных запасов.
26. Стандартизация запросов аудитора о судебных делах и претензиях.
27. Краткая характеристика МСА 240 "Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности", порядок рассмотрения мошенничества и ошибок в ходе аудита.
28. Основные положения Международных стандартов аудита, регулирующих особенности получения аудитором внешних подтверждений.
29. Порядок разработки аудитором просьбы для внешнего подтверждения.
30. Выполнение аудитором первичных заданий - подтверждение начальных сальдо.

31. Краткая характеристика Международных стандартов аудита, регулирующих аудит оценочных значений.
32. Краткая характеристика Международных стандартов аудита, регулирующих порядок проверки операций со связанными сторонами.
33. Порядок проверки существования связанных сторон и раскрытия информации о них в ходе аудита.
34. Порядок проверки операций со связанными сторонами в ходе аудита.
35. Международные стандарты аудита, регламентирующие оценку влияния последующих событий на финансовую отчетность проверяемого субъекта.
36. Международные стандарты аудита, регламентирующие проверку допущения о непрерывности деятельности субъекта.
37. Основные положения МСА 710 "Сопоставимые значения".
38. Краткая характеристика Международных стандартов аудита, регламентирующих аудиторские выводы и подготовку отчетов.
39. Контроль качества аудита на уровне аудиторской фирмы.
40. Контроль качества аудита на уровне отдельных проверок.

В разделе "Подготовка к зачету" представлены также примеры ситуационных задач итогового контроля знаний.