

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Воронежский государственный аграрный университет
имени императора Петра I»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Международные стандарты аудита (продвинутый уровень)

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Направление подготовки **38.04.01 Экономика**

Профиль «**Бухгалтерский учет и контроль**»

Воронеж 2017

Логвинова Т.И. Международные стандарты аудита (продвинутый уровень): Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (направление подготовки 38.04.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет и контроль») / Т.И. Логвинова. – Воронеж: ВГАУ, 2017. – 11 с.

Рецензент: профессор кафедры финансов и кредита федерального государственного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», д.э.н. Л.А. Запорожцева

Методические указания рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита (протокол № 1 от 30.08.2017 г.)

Методические указания рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании методической комиссии экономического факультета (протокол № 1 от 30.08.2017 г.)

Цель методических указаний - обеспечить обучающемуся оптимальную организацию процесса освоения дисциплины.

Процесс освоения дисциплины включает посещение лекционных и практических занятий, самостоятельную работу обучающегося, а также прохождение текущего контроля знаний и промежуточной аттестации.

© Т.И. Логвинова

© ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1. УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ ДИСЦИПЛИНЫ	6
1.1. Общие сведения	6
1.2. Содержание отдельных тем лекций	6
2. УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ	9
3. УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	10
4. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ И ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ	11

ВВЕДЕНИЕ

Цель изучения дисциплины - формирование знаний о концептуальных и методических основах осуществления аудиторской деятельности в соответствии с Международными стандартами аудита, приобретение навыков научных исследований в профессиональной сфере с целью разработки вариантов управленческих решений и обоснования их выбора.

Задачи изучения дисциплины:

- формирование углубленных знаний о составе и содержании международных стандартов аудиторской деятельности, позволяющих использовать их для решения задач профессиональной деятельности;

- овладение методиками подготовки, планирования и проведения аудиторской проверки и сопутствующих аудиту услуг, основанными на международном опыте, и развитие навыков их критического анализа и оценки соответствия российской аудиторской практике;

- приобретение навыков сбора, обобщения и анализа различных источников учетной и отчетной информации для разработки вариантов управленческих решений и рекомендаций по проведению аудиторских процедур, документированию и оформлению результатов аудита;

- формирование навыков научных исследований в области аудита, в том числе составления программы исследования, обобщения и критической оценки результатов, полученных отечественными и зарубежными исследователями, выявления перспективных направлений совершенствования состава и содержания международных стандартов аудита, представления результатов исследования в виде научных публикаций и докладов на русском и иностранных языках.

Предметом изучения дисциплины являются организация и методика аудиторской проверки и других аудиторских заданий в соответствии с международными стандартами аудита.

Данная дисциплина относится к *вариативной* части (обязательные дисциплины).

Требования к уровню освоения дисциплины.

Дисциплина нацелена на формирование компетенций:

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
ОПК-1	готовность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач профессиональной деятельности	<ul style="list-style-type: none">- знать состав, содержание, порядок разработки и применения международных стандартов аудита и других документов, разрабатываемых МФБ, в области регулирования аудиторской деятельности;- знать основополагающие международные принципы и концепции аудита, методы аудита, используемые на разных этапах аудиторской проверки;- уметь вести дискуссии в устной и письменной формах на русском и иностранном языках по вопросам стандартизации аудиторской деятельности;- иметь навыки идентифицировать отличия международных стандартов аудита от аудиторских стандартов других юрисдикций
ПК-1	способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными	<ul style="list-style-type: none">- знать проблемы совершенствования международных стандартов аудиторской деятельности и относящиеся к ним результаты отечественных и зарубежных научных исследований;- уметь критически оценивать содержание МСА и разрабатывать предложения по их

	исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований	совершенствованию, обосновывать возможности адаптации в российской практике; - иметь навыки проведения самостоятельных научных исследований в соответствии с разработанной программой
ПК-4	способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада	- знать методику проведения научных исследований в профессиональной сфере, - уметь представлять результаты научных исследований, делать выводы и актуализировать информацию в области совершенствования методического обеспечения аудита; - иметь навыки выступления на научных конференциях и подготовки научных статей по результатам выполнения исследований в области совершенствования состава и содержания регламентов аудиторской деятельности
ПК-9	способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	- знать элементы системы информационно-методического обеспечения аудита и сопутствующих аудиторских услуг, - знать методы и современные информационные технологии поиска, систематизации и обработки данных, необходимых для проведения аудиторских процедур и выполнения экономических расчетов; - уметь использовать источники нормативно-правовой информации, данные бухгалтерского учета и финансовой отчетности для оценки уровня существенности, аудиторского риска, объема аудиторской выборки, выполнения аналитических и других аудиторских процедур; - иметь навыки сбора, обобщения и анализа учетной и отчетной информации для оценки достоверности финансовой информации и формирования соответствующих профессиональных суждений
ПК-12	способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности	- знать методики подготовки, планирования, проведения аудиторских проверок и оформления их результатов с целью принятия эффективных управленческих решений в профессиональной деятельности; - уметь принимать организационно-управленческие решения по проектированию рабочей документации аудитора, формированию выводов в аудиторском заключении; - иметь навыки использования МСА для выработки и оценки вариантов управленческих решений по эффективному выполнению аудиторских заданий и организации контроля за их качеством

1. УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Общие сведения

Одной из форм освоения теоретического материала по дисциплине является **лекция**. Ее цель - формирование основы для последующего усвоения обучающимися учебного материала.

При освоении дисциплины «Международные стандарты аудита (продвинутый уровень)» лекционная форма обучения особо важна в связи с тем, что содержание международных стандартов аудита постоянно изменяется. Нововведения не сразу отражаются в учебной литературе, лекции преподавателя являются основным источником нового учебного материала. Также лектор ориентирует в учебной литературе и других источниках информации, где можно подробнее рассмотреть отдельные изучаемые вопросы.

Другими причинами, обуславливающими необходимость посещения лекционных занятий, выступают:

- отдельные темы курса являются сложными для самостоятельного изучения и требуют методической переработки лектора;
- по основным проблемам курса существуют разноречивые концепции, лекция необходима для их объективного освещения;
- в процессе лекции преподаватель может ответить на вопрос, возникающий у обучающегося по ходу восприятия теоретического материала, что интенсифицирует его освоение.

Темы лекций раскрывается в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины и календарным планом, разрабатываемым ведущим лектором курса.

Обучающимся необходимо перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, доступную в электронной образовательной среде Университета (Режим доступа - <http://umk.vsau.ru/umc/>). Это позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы. На отдельные лекции необходимо приносить соответствующий материал на бумажных носителях, присланный лектором на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы). Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на лекции. Перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует просмотреть основные источники учебной литературы по изучаемой теме. Если разобраться в материале опять не удастся, то следует обратиться к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях.

Каждому обучающемуся предоставляется доступ к компьютерным презентациям всего лекционного материала. Наряду с этим рекомендуется делать конспекты лекций, в которых необходимо фиксировать наиболее важные моменты, связанные с содержанием того или иного теоретического вопроса.

1.2. Содержание отдельных тем лекций

Тема 1. Общая характеристика системы международных стандартов аудиторской деятельности и перспектив ее развития

Развитие международной аудиторской практики. Необходимость стандартизации аудита на международном уровне. Роль Международной федерации бухгалтеров в унификации и гармонизации правил аудита. Совет по международным стандартам аудита и гарантии достоверности. Система документов, принятых МФБ в области регулирования аудиторской деятельности. История возникновения международных стандартов аудита

(МСА). Статус МСА. Состав международных стандартов аудиторской деятельности, характеристика их назначения. Структура МСА. Перспективы развития международных стандартов аудита в соответствии с планами МФБ. Взаимосвязь МСА и МСФО. Процесс признания МСА в России. Проблемы внедрения МСА в качестве национальных стандартов аудита в России.

Тема 2. Основные концепции и принципы аудиторской деятельности в соответствии с МСА

Международные концептуальные принципы для заданий, обеспечивающих уверенность. Концептуальный подход к классификации аудиторских услуг в соответствии с МСА. Понятие заданий, обеспечивающих уверенность, их виды. Элементы заданий, обеспечивающих уверенность. Сравнительная характеристика заданий, обеспечивающих разумную и ограниченную уверенность. Российский подход к классификации аудиторских услуг.

Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности в соответствии с МСА. Аудит как разновидность заданий, обеспечивающих уверенность. Характеристика уровня разумной уверенности о достоверности аудируемой отчетности. Ограничения, присущие аудиту финансовой отчетности. Общие требования к оценке аудиторского риска и существенности в процессе аудита. Разграничение ответственности за достоверность аудируемой финансовой отчетности и выражение мнения о ее достоверности. Основные требования к оформлению результатов аудита.

Этические принципы аудита. Возможные угрозы соблюдения этических принципов. Концептуальный подход к соблюдению этических принципов, установленный Кодексом этики профессиональных бухгалтеров. Ответные действия по предотвращению и устранению угроз нарушения этических принципов аудита.

Тема 3. Концептуальные и методические положения подготовки и планирования аудита

Согласование условий аудиторских заданий. Требования к содержанию письма о проведении аудита. Причины изменения условий аудиторского задания.

Планирование аудита финансовой отчетности, значение, принципы, последовательность. Общая стратегия и план аудита.

Понимание бизнеса организации и оценка риска существенных искажений. Понятие риска существенного искажения отчетности и его составляющих. Взаимосвязь бизнес-рисков с риском существенного искажения отчетности. Характеристика системы внутреннего контроля проверяемой организации. Характеристика элементов составляющих систему внутреннего контроля: контрольная среда, процесс оценки рисков в организации, информационные системы, контрольные действия, мониторинг средств контроля. Особенности определения эффективности системы внутреннего контроля и ее элементов в соответствии с МСА.

Аудиторские процедуры, выполняемые в ответ на оцененные риски.

Существенность в аудите. Общие требования к оценке существенности в аудите. Взаимосвязь существенности и аудиторского риска. Использование уровня существенности при оценке последствий выявленных искажений отчетности.

Тема 4. Методические основы проведения аудиторских процедур по существу

Аудиторские доказательства: понятие, источники получения, критерии надежности. Предпосылки подготовки финансовой отчетности в МСА. Аудиторские процедуры, их содержание и назначение. Способы получения аудиторских доказательств.

Внешние подтверждения. Позитивные и негативные подтверждения.

Аналитические процедуры, их состав и надежность.

Аудиторская выборка: понятие и возможность применения. Этапы выборочной проверки. Методы отбора элементов для проверки. Экстраполяция искажений и оценка результатов выборочной проверки. Риски, связанные с использованием выборки.

Аудит начальных сальдо и оценочных значений. Процедуры, выполняемые при проверке начальных сальдо и оценочных значений. Влияние результатов аудита начальных сальдо и оценочных значений на выводы в аудиторском заключении.

Аудит операций со связанными сторонами. Состав процедур, выполняемых при проверке операций со связанными сторонами. Влияние результатов аудита на выводы в аудиторском заключении.

Использование заявлений руководства как источника аудиторских доказательств. Письмо-представление руководства проверяемой организации.

Аудит событий после отчетной даты. Определение периода событий после отчетной даты. Требования к действиям аудитора при выявлении событий после отчетной даты

Аудит применимости допущения непрерывности деятельности. Перечень признаков, свидетельствующих о нарушении принципа непрерывности деятельности. Требования к действиям аудитора при выявлении признаков несоблюдения принципа непрерывности. Отражение результатов аудита в аудиторском заключении.

Тема 5. Международные регламенты ответственности аудитора и взаимоотношений с другими проверяющими

Требования к документированию процесса аудиторской проверки. Состав информации, включаемой в рабочие документы аудитора. Требования по оформлению и хранению аудиторского файла.

Понятие мошенничества и ошибки. Виды искажений финансовой отчетности. Факторы риска мошенничества. Действия аудитора при выявлении мошенничества и ошибок.

Проверка соблюдения законов и нормативных актов при аудите финансовой отчетности. Процедуры, направленные на выявление случаев несоблюдения законодательства. Действия аудитора при выявлении фактов несоблюдения законодательства.

Сообщения аспектов аудита лицам, наделенным руководящими полномочиями.

Использование аудитором результатов работы других проверяющих. Использование главным аудитором работы другого аудитора. Требования к внешним аудиторам при рассмотрении работы службы внутреннего аудита и оценке ее влияния на аудит финансовой отчетности. Обстоятельства, требующие привлечения эксперта к аудиторской проверке, использование аудитором результатов его работы.

Тема 6. Формирование мнения и оформление результатов аудиторской проверки в соответствии с МСА

Состав МСА, регламентирующих порядок составления аудиторских заключений. Подготовка независимого отчета (заключения) аудитора в соответствии с МСА. Требования к содержанию отчета аудитора. Модификации независимого аудиторского заключения: виды и причины. Привлекающая внимание часть в аудиторском заключении.

Аудит сопоставимых значений. Аудиторские процедуры по проверке соответствующих показателей и сопоставимой финансовой отчетности за предшествующий период.

Аудит прочей информации в документах, содержащих проаудированную отчетность. Существенные несоответствия и существенные искажения фактов в прочей информации.

Отчеты аудитора по заданиям для специальных целей: уровни уверенности и заявления аудитора.

Тема 7. Международные требования к контролю качества аудиторских заданий

Система внутреннего контроля качества аудиторской фирмы. Элементы системы внутреннего контроля качества, составляющие их политики и процедуры. Обзорная проверка аудиторской документации. Инспектирование аудиторских заданий.

Требования к контролю качества аудиторских заданий. Составляющие системы внутреннего контроля. Характеристика политик и процедур внутренней системы контроля качества: профессиональные требования, этические требования, принятие и сохранение клиентов, консультирование и др.

Тема 8. Международные стандарты по выполнению специальных заданий и сопутствующих аудиторских услуг

Задания по обзорной проверке финансовой отчетности: понятие, цель, методика планирования и выполнения проверки, применяемые аудиторские процедуры. Требования к оформлению отчета аудитора по результатам обзорной проверки.

Выполнение прочих заданий, обеспечивающих уверенность.

Проверка прогнозной финансовой информации.

Сопутствующие услуги в МСА. Согласованные процедуры и задания по компиляции финансовой информации: понятие, цель выполнения задания, методика планирования и выполнения сопутствующих услуг. Принципы подготовки отчетов (заключений) об оказании сопутствующих услуг.

2. УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

Практические занятия предназначены для углубленного изучения теоретических основ дисциплины и выработки у обучающихся умений и навыков применения полученных знаний для решения практических задач. Кроме того, они развивают научное мышление и речь, позволяют проверить знания обучающихся и выступают как средства оперативной обратной связи.

Темы и задания для практических занятий по дисциплине приведены в Практикуме по дисциплине: Логвинова Т. И. Международные стандарты аудита (продвинутый уровень) [Электронный ресурс]: практикум для проведения практических занятий и самостоятельной работы обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 "Экономика" профиль "Бухгалтерский учет контроль" / Т. И. Логвинова; Воронежский государственный аграрный университет ; [под общ. ред. В. Г. Широбокова] - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2018 [ПТ]]. — Свободный доступ из интрасети ВГАУ: <URL:<http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m146659.pdf>>

Для выполнения заданий по каждой теме курса студентам необходимо предварительно изучить содержание соответствующих Международных стандартов аудиторской деятельности, международного Кодекса профессиональной этики бухгалтеров, других нормативных актов по аудиторской деятельности, издаваемых МФБ, а также учебной литературы и конспектов лекций. Список рекомендуемой литературы для подготовки к занятиям приведен в практикуме. Он может быть дополнен статьями из текущих периодических изданий и изменениями в законодательстве. Конкретный перечень нормативной, учебной и периодической литературы, необходимый к следующему занятию, указывается преподавателем.

На практических занятиях обучающиеся проводят обсуждение теоретических вопросов в форме дискуссий. Перечень обсуждаемых вопросов по каждой теме приведен в практикуме по дисциплине. Выполняют задания, включенные в практикум: решают ситуационные задачи, анализируют содержание отдельных МСА, обсуждают проблемные вопросы.

Проверка степени усвоения изученного материала производится с помощью тестирования и контрольных вопросов.

Рекомендации по подготовке к практическим занятиям. Обучающимся следует:

- до очередного практического занятия по лекциям и рекомендованным литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия;

- изучить нормативные правовые акты, относящиеся к теме занятия;

- теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, так как в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе;

- выполнить задания для самостоятельной работы из Практикума по дисциплине, в том числе проработать вопросы для самоконтроля для проверки уровня усвоения материала;

- приносить с собой рекомендованную преподавателем литературу к конкретному занятию;

- подготовиться к публичному представлению и обсуждению тем эссе, относящихся к данному занятию.

В начале занятий следует задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при выполнении заданий, заданных для самостоятельного решения. В ходе практического занятия необходимо давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов. На занятии важно доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю. Обучающимся, пропустившим занятия (независимо от причин), не имеющие письменного решения задач или не подготовившиеся к данному практическому занятию, рекомендуется не позже чем в 2-недельный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по пропущенной теме. Обучающиеся, не отчитавшиеся по пропущенным темам к началу зачетной сессии, упускают возможность получить положенные баллы за работу в соответствующем семестре.

3. УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Самостоятельная работа обучающихся включает в себя выполнение различного рода заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. По каждой теме учебной дисциплины обучающимся предлагается перечень заданий для самостоятельной работы. К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны исполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению. Обучающимся следует выполнять все задания, приведенные в учебном пособии по дисциплине:

Логвинова Т. И. Международные стандарты аудита (продвинутый уровень) [Электронный ресурс]: практикум для проведения практических занятий и самостоятельной работы обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 "Экономика" профиль "Бухгалтерский учет контроль" / Т. И. Логвинова; Воронежский государственный аграрный университет ; [под общ. ред. В. Г. Широбокова] - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2018 [ПТ]] .— Свободный доступ из интрасети ВГАУ: <URL:<http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m146659.pdf>>

Задания из Практикума могут быть дополнены другими заданиями, выдаваемые преподавателем для каждого занятия.

4. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ И ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

Целью текущего контроля знаний со стороны преподавателя является оценка качества освоения обучающимися данной дисциплины в течение всего периода ее изучения. К главной задаче текущего контроля относится повышение мотивации обучающихся к регулярной учебной работе, самостоятельной работе, углублению знаний, дифференциации итоговой оценки знаний.

Преподаватель, осуществляющий текущий контроль, на первом занятии доводит до сведения обучающихся требования и критерии оценки знаний по дисциплине. В целях предупреждения возникновения академической задолженности (либо своевременной ее ликвидации) преподаватель проводит регулярные консультации и иные необходимые мероприятия в пределах учебных часов, предусмотренных учебным планом.

По данной дисциплине предусмотрены следующие формы оценочных средств для текущего контроля знаний:

- устный опрос,
- проведение дискуссий,
- выполнение практических заданий,
- выполнение эссе,
- тестирование.

Вопросы и задания для текущего контроля приведены в Практикуме по дисциплине.

Промежуточная аттестация проводится в форме сдачи экзамена и позволяет выявить степень сформированности компетенций у обучающихся в процессе освоения дисциплины, а также оценить уровень их подготовленности к решению профессиональных задач. Перечень вопросов для экзамена приведен в отдельном документе – ФОС. Режим доступа - <http://umk.vsau.ru/umc/>.

Подготовка к текущему контролю и промежуточной аттестации происходит как в ходе отдельных аудиторных занятий, так и самостоятельно во время внеаудиторной работы.

Полное описание фонда оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся с перечнем компетенций, описанием показателей и критериев оценивания компетенций, шкал оценивания, типовые контрольные задания и методические материалы представлены в отдельном документе ФОС, доступном в электронной образовательной среде Университета. Режим доступа - <http://umk.vsau.ru/umc/>.