

**Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Волгоградский государственный технический университет»
Факультет подготовки инженерных кадров
Кафедра «Экономика и управление»**

Методические указания

по дисциплине «Международные стандарты аудита»

Направление подготовки: 080100.62 «Экономика»

Профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,
«Мировая экономика», «Экономика предприятий и организаций»,
«Финансы и кредит»

Заочная форма обучения

Составитель: ст.преподаватель Гапоненко Ю.В.

Волгоград 2015

В соответствии с учебным планом по дисциплине «Международные стандарты аудита» студенты, обучающиеся по заочной форме, выполняют контрольную работу. Задания для контрольных работ и методические указания по их выполнению составлены в соответствии с программой курса «Международные стандарты аудита». В содержательном плане контрольная работа включает два теоретических вопроса из учебного курса дисциплины и практические задания (задачи).

Общие указания

Контрольная работа студента включает в себя выполнение двух заданий:

- ответов на контрольные вопросы;
- решение задач.

Ответы на контрольные вопросы должны быть даны развернуто, задача должна быть выполнена в соответствии с методическими указаниями.

Студент выбирает один из десяти вариантов в зависимости от двух последних цифр номера зачетной книжки (таблица 1).

Таблица 1 – Соответствие темы контрольной работы номеру зачетной книжки

Две последние цифры номера зачетной книжки	Вариант контрольной работы
01, 11, 21, 31, 41, 51, 61, 71, 81, 91	1 вариант
02, 12, 22, 32, 42, 52, 62, 72, 82, 92	2 вариант
03, 13, 23, 33, 43, 53, 63, 73, 83, 93	3 вариант
04, 14, 24, 34, 44, 54, 64, 74, 84, 94	4 вариант
05, 15, 25, 35, 45, 55, 65, 75, 85, 95	5 вариант
06, 16, 26, 36, 46, 56, 66, 76, 86, 96	6 вариант
07, 17, 27, 37, 47, 57, 67, 77, 87, 97	7 вариант
08, 18, 28, 38, 48, 58, 68, 78, 88, 98	8 вариант
09, 19, 29, 39, 49, 59, 69, 79, 89, 99	9 вариант
10, 20, 30, 40, 50, 60, 70, 80, 90, 00	10 вариант

К контрольной работе предъявляются следующие требования:

1. Работа выполняется самостоятельно в срок, установленный учебным графиком.

2. Работа сдается на бумажном носителе. Контрольная работа может быть выполнена в виде рукописного или машинного текста на стандартном листе бумаги А4. Поля: верхнее и нижнее – 2 см, левое – 3 см, правое – 1,5 см. Объем работы не менее 15 и не более 25 страниц. Текст должен быть только на одной стороне листа. Контрольная работа должна быть скреплена и пронумерована.

Если работа оформляется машинописным способом: шрифт Times New Roman, 14 размер, 1,5 интервал; абзацный отступ – 1,25 см; выравнивание текста – по ширине. Номера присваиваются всем страницам, начиная с титульного листа, нумерация страниц проставляется со второй страницы. В таблицах, рисунках и схемах допускается меньший шрифт и интервал.

3. Список использованной литературы должен содержать не менее 5 источников. При оформлении списка использованной литературы и сносок нужно использовать следующие стандарты (можно найти на сайте научно-технической библиотеки ВолгГТУ <http://library.vstu.ru/node/221>): ГОСТ 7.1 – 2003. Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления; ГОСТ 7.0.5 – 2008. Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления.

4. Контрольная работа должна иметь следующую структуру:

- титульный лист (приложение А);
- оглавление – приводится наименования всех структурных элементов работы с указанием страниц;
- введение – отражает актуальность темы; цели, задачи выполнения контрольной работы;
- основная часть – состоит из нескольких разделов, связанных между собой тематически;
- заключение – содержит краткие выводы по теме контрольной работы;
- список использованных источников – содержит сведения об источниках, использованных при составлении контрольной работы;
- приложения (при необходимости) – материалы, связанные с темой контрольной работы, которые не включены в основную часть (например, формы документов).

При рецензировании преподаватель устанавливает правильность выбора студентом варианта задания; соответствие излагаемого студентом материала теме задания; правильность изложения и полнота (в соответствии с методическими указаниями для выполнения контрольной работы); увязка ли материала работы с действующей нормативной базой. Контрольная работа выполняется на компьютере, на листах формата А 4. Страницы должны быть пронумерованы.

На обложке контрольной работы указываются следующие данные: название дисциплины, фамилия, имя и отчество студента, шифр, курс и специальность. В конце работы приводятся: библиографический список, дата выполнения работы и подпись студента.

По результатам проверки контрольная работа может быть как зачтена, так и не зачтена. Если работа студента не зачтена, то она возвращается на доработку с указанием замечаний, дорабатывается студентом и представляется на повторную проверку.

Контрольные задания

Вариант 1.

1. Сущность аудита. Цели, задачи и основные принципы, связанные с аудитом финансовой отчетности по международным стандартам.
2. Особенности различных видов аудита в отношении их организации и регулирования и перспективы аудита в соответствии с МСА.
3. Профессиональная компетентность и профессиональная этика аудитора в соответствии с МСА.

Задачи:

1. При составлении отчетности клиента аудиторская фирма гарантировала ему высокий уровень уверенности в достоверности и качестве подготовленной отчетности.

Соответствует ли это условие требованиям стандартов?

2. Аудитор по результатам предварительного знакомства с клиентом посчитал, что аудиторский риск составит 0,005, риск системы контроля – 0,25, неотъемлемый риск – 0,8.

Определите величину риска необнаружения.

Вариант 2.

1. Значение международных стандартов в обеспечении качества аудита и роль Международной федерации бухгалтеров в развитии бухгалтерского учета и аудита.
2. Соотношение международных стандартов финансовой отчетности и аудита.

3. Особенности применения МСА при проведении аудита в России и взаимосвязь российских и международных стандартов аудита.

Задачи:

1. Аудиторская организация получила от экономического субъекта предложение о проведении аудиторской проверки за отчетный год. При предварительном знакомстве с деятельностью организации и заключении договора на проведение аудита было установлено, что экономический субъект является федеральным государственным унитарным предприятием.

Каким образом форма собственности экономического субъекта может повлиять на проведение аудита и сбор аудиторских доказательств согласно международным стандартам?

2. Коммерческий банк обратился в аудиторскую фирму с предложением провести аудиторскую проверку. Однако в составе персонала аудиторской фирмы нет квалификационных специалистов по банковской деятельности.

Может ли аудиторская фирма принять данное предложение?

Вариант 3.

1. Классификация и особенности основных групп международных стандартов аудита.

2. Понятие и содержание письма об аудиторском задании.

3. Требования, предъявляемые к оформлению рабочих документы аудита.

Задачи:

1. хозяйствующий субъект заключил долгосрочный договор на аудиторское обслуживание с аудиторской фирмой. Через некоторое время при оформлении кредита в учреждении банка хозяйствующий субъект предложил аудиторской фирме выступить поручителем (гарантом).

Как должна поступить аудиторская фирма в данной ситуации?

2. При проведении аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества за отчетный год аудитору стало известно о следующих фактах, связанных с деятельностью организации.

Совет директоров принял решение об увеличении видов деятельности организации, что окажет влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности общества. Кроме того, совет директоров принял решение рекомендовать общему собранию выплатить годовые

дивиденды по итогам работы общества в отчетном году в размере 100 руб. на одну акцию. Общая сумма предлагаемых к выплате дивидендов должна составить 1 млн. руб.

Каким образом эти события повлияют на содержание аудиторского заключения и каковы будут действия аудитора?

Вариант 4.

1. Характеристики мошенничества и ошибок. Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества и ошибок в ходе аудита финансовой отчетности.
2. Учет аудитором соблюдения законов и нормативных актов
3. Процедуры контроля качества работы в аудите.

Задачи:

1. Аудитор по результатам предварительного знакомства с клиентом посчитал, что аудиторский риск составит 0,005, риск системы контроля – 0,25, неотъемлемый риск – 0,8.

Определите величину риска необнаружения.

2. Аудиторская организация в течение ряда лет проводит аудит у хозяйствующего субъекта и назначает старшим аудитором одно и то же лицо.

Имеет ли место здесь конфликт интересов, и в чем его суть?

Вариант 5.

1. Основные этапы планирования аудиторской проверки.
2. Характеристика и оценка отдельных видов аудиторского риска.
3. Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском.

Задачи:

1. Аудиторская фирма заключила договор на проведение аудита с оптово-розничной организацией. При разработке общего плана и программы аудита старший аудитор решил сократить объем аудиторских процедур, мотивируя свои действия следующими фактами:

а. высокая квалификация аудиторов;

б. однотипность и массовость товарных операций;

в. простота учетной политики клиента.

Определите правомерность действий аудитора и дайте им оценку.

2. Определите цели аудиторской деятельности, а также состав специальных аудиторских заданий и сопутствующих аудиту услуг. Что понимается под задачами аудиторской деятельности? Какими факторами они определяются (цели, виды, объекты аудиторской деятельности) в соответствии с МСА?

Вариант 6.

1. Аудиторские доказательства и основные процедуры получения аудиторских доказательств.

2. Уровень существенности и уровень точности аудиторской проверки.

3. Особенности применения выборочного метода в аудите и аналитических процедур на различных стадиях аудита.

Задачи:

1. В ходе аудиторской проверки у аудитора возникло сомнение в достоверности сведений. Содержащихся в одном из первичных документов, созданном в ручном варианте третьей стороной.

Какую аудиторскую процедуру проверки по существу должен выполнить аудитор для получения аудиторских доказательств согласно МСА?

2. При составлении отчетности клиента аудиторская фирма гарантировала ему высокий уровень уверенности в достоверности и качестве подготовленной отчетности.

Соответствует ли это условие требованиям стандартов?

Вариант 7.

1. Аудит операций со связанными сторонами.

2. Процедуры внешнего подтверждения и влияние источников получения аудиторских доказательств на их надежность.

3. Влияние последующих событий на содержание финансовой отчетности и аудиторского заключения.

1. Какие профессиональные этические принципы положены в основу аудиторской деятельности в соответствии с МСА?

2. При проведении аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества за отчетный год аудитору стало известно о следующих фактах, связанных с деятельностью организации.

Совет директоров принял решение об увеличении видов деятельности организации, что окажет влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности общества. Кроме того, совет директоров принял решение рекомендовать общему собранию выплатить годовые дивиденды по итогам работы общества в отчетном году в размере 100 руб. на одну акцию. Общая сумма предлагаемых к выплате дивидендов должна составить 1 млн. руб.

Каким образом эти события повлияют на содержание аудиторского заключения и каковы будут действия аудитора?

Вариант 8.

1. Объем, цели и предварительная оценка внутреннего аудита. Взаимосвязь между внутренним аудитом и внешним аудитором.

2. Структура и элементы аудиторского заключения по финансовой отчетности.

3. Использование работы эксперта, ссылка на эксперта в аудиторском заключении.

Задачи:

1. В результате аудиторской проверки бухгалтерской отчетности были обнаружены следующие существенные ее искажения:

а. первоначальная стоимость основных средств завышена на 400 тыс.руб., а сумма накопленной амортизации основных средств – на 100 тыс. руб.;

б. стоимость запасов занижена на 60 тыс. руб.;

в. сумма собственного капитала (раздел III бухгалтерского баланса) завышена на 240 тыс. руб.

Эти искажения явились следствием несогласия аудитора с руководством относительно метода применения учетной политики в отношении первоначальной оценки активов.

Какой вид аудиторского заключения в зависимости от выражаемого в нем мнения. Согласно требованиям МСА 700, должен выдать аудитор?

2. Определите цели аудиторской деятельности, а также состав специальных аудиторских заданий и сопутствующих аудиту услуг. Что понимается под задачами аудиторской деятельности? Какими факторами они определяются (цели, виды, объекты аудиторской деятельности) в соответствии с МСА?

Вариант 9.

1. Виды аудиторского заключения по выражению мнения аудитора о достоверности финансовой отчетности.
2. Факторы, влияющие на выражение мнения аудитора. Сопоставимые значения в аудите, отражение информации о них в аудиторском заключении.
3. Аудиторские задания для специальных целей и их особенности.

Задачи:

1. МСА 320 «Существенность в аудите» определяет зависимость между существенностью и аудиторским риском как обратную. Поэтому аудиторская фирма, установившая более высокие значения для определения уровня существенности имеет более низкий аудиторский риск; в данном примере это фирма «Б».

2. Сотрудник аудиторской фирмы проводит проверку годовой отчетности акционерного общества, являясь при этом владельцем одной акции данного АО.

Нарушается ли при этом принцип независимости аудиторской деятельности и если да, то почему?

Вариант 10.

1. Особенности и процедуры аудиторского задания по обзорной проверке финансовой отчетности.
2. Особенности и значение Положений по международной аудиторской практике.
3. Процедуры межбанковского подтверждения, их сущность и особенности, отраженные в Положениях по международной аудиторской практике.

Задачи:

1. В результате аудиторской проверки бухгалтерской отчетности были обнаружены следующие существенные ее искажения:

а. первоначальная стоимость основных средств завышена на 400 тыс.руб., а сумма накопленной амортизации основных средств – на 100 тыс. руб.;

б. стоимость запасов занижена на 60 тыс. руб.;

в. сумма собственного капитала (раздел III бухгалтерского баланса) завышена на 240 тыс. руб.

Эти искажения явились следствием несогласия аудитора с руководством относительно метода применения учетной политики в отношении первоначальной оценки активов.

Какой вид аудиторского заключения в зависимости от выражаемого в нем мнения. Согласно требованиям МСА 700, должен выдать аудитор?

2. Аудиторская фирма имеет долгосрочный договор с экономическим субъектом. При проведении первоначального аудита было составлено письменное обязательство, которое в последующем не пересматривалось. В отчетном периоде клиент значительно расширил масштабы своей хозяйственной деятельности.

Определите действия аудиторской фирмы перед началом повторного аудита в отчетном периоде.

Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету/экзамену

1. Сущность аудита. Услуги, сопутствующие аудиту.
2. Виды аудита, их особенности.
3. Система нормативного регулирования аудита в России и за рубежом.
4. Место стандартов аудита в нормативном регулировании аудиторской деятельности.
5. Международные профессиональные организации в области бухгалтерского учета и аудита.
6. Международная федерация бухгалтеров, ее роль в разработке и внедрении МСА.
7. Статус Международных стандартов аудита.
8. Основные принципы Международных стандартов аудита.
9. Содержание, классификация и характеристика основных групп МСА.
10. Значение Международных стандартов аудита.
11. Основные термины, используемые в Международных стандартах аудита.
12. Цель и общие принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности.
13. Понятие качества аудиторских проверок.
14. Методы обеспечения качества аудиторских проверок.
15. Профессиональная компетентность и профессиональная этика аудиторов.
16. Права и обязанности аудиторской организации, проверяемых экономических субъектов.
17. Понимание деятельности экономического субъекта.
18. Условия аудиторских заданий. Письмо об аудиторском задании.
19. Организация аудита.
20. Планирование аудита.
21. Документация в процессе аудиторской проверки.

22. Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества и ошибок в ходе аудита финансовой отчетности.
23. Аудиторские доказательства.
24. Процедуры получения аудиторских доказательств.
25. Заявления руководства в качестве аудиторских доказательств.
26. Внешние подтверждения.
27. Аналитические процедуры.
28. Аудиторская выборка.
29. Применение результатов работы другого аудитора.
30. Использование работы внутреннего аудитора.
31. Привлечение эксперта при проведении аудита.
32. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности.
33. Учет законов и нормативных актов при аудите финансовой отчетности.
34. Существенность в аудите.
35. Оценка рисков и внутренний контроль при аудите финансовой отчетности.
36. Аудит оценочных значений.
37. Аудит операций со связанными сторонами.
38. Влияние последующих событий на финансовую отчетность аудируемого лица.
39. Допущение непрерывности деятельности при аудите.
40. Порядок сообщения информации по вопросам аудита лицам, отвечающим за управление.
41. Аудит в среде компьютерных информационных систем.
42. Сопоставимые значения при аудите.
43. Аудиторские выводы и подготовка отчетов (заключений).
44. Аудиторское заключение по финансовой отчетности.
45. Виды аудиторских заключений по итогам аудита.
46. Использование услуг других лиц (МСА 600-699).
47. Аудиторские доказательства (МСА 500-599).
48. Общие принципы и обязанности (МСА 200-299).
49. Оценка рисков и противодействие выявленным рискам (МСА 300-499).
50. Аудиторское заключение по аудиторским заданиям для специальных целей.
51. Этика аудитора в международной практике.
52. Применение МСА в России: проблемы и тенденции внедрения.
53. Международный опыт аудиторской деятельности.
54. Особые аспекты (МСА 800-899).
55. Проблемы внедрения международных стандартов аудита в России.
56. Аудиторские выводы и заключения (МСА 700-799).
57. Особенности применения МСА при проведении аудита в России.
58. Соотношение Международных стандартов финансовой отчетности и МСА.
59. Назначение и классификация, структура МСА.
60. Связь МСА с национальными стандартами аудита

Список рекомендуемой литературы

Основная литература

1. Международные стандарты аудиторской деятельности. М.: ICAR, 2014. – 685с.
2. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита. М.: Финансы и статистика, 2013. – 398с.

Дополнительные источники информации (журналы)

1. Аренс Э.А. Аудит.: учеб. пособие для вузов / Аренс Э.А. , Лоббек Д.К.; Пер. с англ. М.А. Терехова под рук. А.А. Терехова. – М.: Финансы и статистика, 2010.- 558с.
2. Данилевский Ю.А. Аудит.: учеб. пособие для вузов / Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. - М.: ФБК-пресс, 2011. - 543с.
3. Жарылгазова Б.Т. Международные стандарты аудита.: учеб. пособие для вузов / Жарылгазова Б.Т. Суглобов А.Е. М.:ФКБ-пресс, 2011. - 513с.
4. Мельник М.В. Аудит.: учеб. пособие для вузов / МельникМ.В., Макальская М. Л., Пирожкова Н.А. и др.; Финансовая акад. при Правительстве РФ; Под ред. М.В Мельник. - М.: Экономистъ, 2009. - 282 с.
5. Панкова С.В. Международные стандарты аудита.: учеб. пособие для вузов / Панкова С.В. - М.: ФКБ-пресс, 2011. – 243с.
6. Пошкова С.В. Международные стандарты аудита.: учеб. пособие для вузов / Пошкова С.В. - М.: Экономист, 2010. 345с.
7. Ситников А.А. Международные стандарты аудита.: учеб. пособие / Ситников А.А. - М.: МЭСИ, 2011. – 270с.
8. Сотникова Л.В. Методология оценки системы внутреннего контроля в процессе внешнего аудита.: учеб. пособие / Сотникова Л.В. – М.: ВЗФЭИ, 2009. – 312с.
9. Табалина С.А. Аудит. Современная методика. Проверка разделов отчетности согласно МСА и федеральным ПСАД.: учеб. пособие / Табалина С.А., Ремизов Н.А.; Под ред. Н.А. Ремизова. - М.: ФБК-пресс, 2011.—237 с.
10. Терехов А.А. Аудит: перспективы развития / Терехов А.А. - М.: Финансы и статистика, 2011.—558 с.

Интернет-ресурсы:

1. Министерство финансов Российской Федерации – <http://www.minfin.ru/>
2. Министерство экономического развития и торговли РФ - <http://www.economy.gov.ru>

Образец оформления титульного листа контрольной работы

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Волгоградский государственный технический университет»
ФПИК

Кафедра «Экономика и управление»

Контрольная работа
по дисциплине «Международные стандарты аудита»
Тема: « _____ »

Выполнил: ст. гр. _____

Проверил: Гапоненко Ю.В.