

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин
«21» 02 2023 года

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.04 Стандартизация аудита

Учебный план: 2023-2024 38.04.01 ИЭСТ Управл учет и внутр аудит ОО №2-1-110.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:
(специальность) 38.04.01 Экономика

Профиль подготовки: Управленческий учет и внутренний аудит
(специализация)

Уровень образования: магистратура

Форма обучения: очная

План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоё мкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации	
	Лекции	Практ. занятия					
2	УП	17	34	66	27	4	Экзамен
	РПД	17	34	66	27	4	
Итого	УП	17	34	66	27	4	
	РПД	17	34	66	27	4	

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утверждённым приказом Минобрнауки России от 11.08.2020 г. № 939

Составитель (и):

доктор экономических наук, Заведующий кафедрой

Фрадина Татьяна
Ильинична

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита

Фрадина Татьяна
Ильинична

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

Фрадина Татьяна
Ильинична

Методический отдел:

1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Цель дисциплины: Сформировать компетенции обучающегося в области стандартизации аудиторской деятельности

1.2 Задачи дисциплины:

- освоить механизм правового регулирования аудиторской деятельности в РФ;
- проанализировать роль международных стандартов аудита в современном мире;
- изучить структуру органов управления и контроля за аудиторской деятельностью; - определить порядок стандартизации аудита в России и за рубежом

1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Предварительная подготовка предполагает создание основы для формирования компетенций, указанных в п. 2, при изучении дисциплин:

Дисциплина базируется на компетенциях предыдущего уровня образования

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-1: Способен разрабатывать методику планирования деятельности службы внутреннего аудита
Знать: Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита; Международные концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю
Уметь: анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать объективные выводы и расставлять приоритеты для дальнейших планов
Владеть: навыками разработки и регулярного обновления методики планирования деятельности службы внутреннего аудита; формирования плана работы службы внутреннего аудита на основе результатов ранжирования объектов аудита и запросов руководителей и совета директоров организации, внесение изменений (уточнений)
ПК-2: Способен руководить проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта
Знать: регламент взаимодействия с лицами, ответственными за корпоративное управление, собственниками, предыдущим аудитором и прочими лицами; принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности
Уметь: составлять запросы лицам, ответственным за корпоративное управление, предыдущему аудитору, внешнему юристу; сформировать рабочую группу, распределить обязанности в ней
Владеть: методами подбора аудиторской группы, с учетом необходимости привлечения сторонних специалистов или экспертов к заданию, исходя из требуемой квалификации для задания (распределение обязанностей внутри группы, инструктаж группы, назначение контролера качества).

3 РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий	Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа		СР (часы)	Инновац. формы занятий	Форма текущего контроля
		Лек. (часы)	Пр. (часы)			
Раздел 1. Сущность и содержание международных стандартов	2					
Тема 1. Назначение и классификация международных стандартов аудита (МСА). Международные стандарты контроля качества. Международные стандарты аудита. Международные отчеты о практике аудита. Международные стандарты обзорных проверок. Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность. Практическое занятие. Назначение и классификация международных стандартов аудита (МСА).		2	4	7		

<p>Тема 2. Основные цели независимого аудитора в соответствии с МСА. Согласование условий аудиторского задания. Аудиторская документация. Информационное взаимодействие с представителями собственника. Согласование условий аудиторского задания. Аудиторская документация. Информационное взаимодействие с представителями собственника. Составление рабочего документа «Ключевые элементы понимания деятельности аудируемого лица и его окружения», заявление о независимости сотрудника и аудиторской компании». Практическое занятие. Основные цели независимого аудитора в соответствии с МСА</p>	2	4	8		
<p>Раздел 2. Аудиторские риски и аудиторские доказательства</p>					
<p>Тема 3. Оценка рисков и противодействие выявленным рискам. Планирование аудита финансовой отчетности. МСА Выявление и оценка рисков существенного искажения через изучение деятельности и коммерческого окружения организации. Существенность в планировании и проведении аудита. Оценка искажений, выявленных в ходе аудита. Оценка рисков и противодействие выявленным рискам, Составление рабочих документов: «Контрольный лист тестирования средств контроля», «Общий план аудита», «Оценка рисков существенного искажения отчетности» «Общая стратегия аудита», «Существенность» Практическое занятие. Оценка рисков и противодействие выявленным рискам.</p>	2	4	8	АС	К

<p>Тема 4. Аудиторские доказательства. Аудиторские доказательства — особенности оценки отдельных статей. Подтверждение из внешних источников. Аналитические процедуры. Аудиторская выборка. Аудит расчетных оценок. Связанные стороны. Последующие события. Допущение о непрерывности деятельности организации. Письменные представления Аудиторские доказательства. Подтверждение из внешних источников, составление рабочих документов: «Запрос клиенту о коррупции», «Запрос клиенту о недобросовестных действиях», «Запрос клиенту о связанных сторонах», «Запрос клиенту о соблюдении законодательства», «Запрос клиенту о СПОД», «Запрос клиенту о непрерывности деятельности», «Составление рабочих документов аудитора» «Непрерывность деятельности», «Описание выборки», «Программа по оценочным значениям», «Претензии, судебные иски и иные обязательства», «Присутствие при инвентаризации запасов», «Рассмотрение связанных сторон», «События после отчетной даты», «Сравнительная информация и вступительные остатки Практическое занятие. Аудиторские доказательства.</p>		2	4	9		
<p>Раздел 3. Аудиторские выводы и заключения МСА</p>						
<p>Тема 5. Аудиторские выводы и заключения МСА Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении. Виды модифицированного аудиторского заключения. Аудиторские выводы и заключения. Составление рабочих документов: «Контрольный лист проверки отчетности», «Перечень исправленных и неисправленных искажений», «Итоговый меморандум», «Письмо-представление руководства», составление аудиторского заключения: модифицированного и немодифицированного» Практическое занятие. Аудиторские выводы и заключения МСА</p>		3	6	10	АС	К
<p>Тема 6. Пояснительный раздел и раздел "прочие вопросы" аудиторского заключения. Сравнительные данные: сравнительные показатели и сравнительная финансовая отчетность. Ответственность аудитора за прочую информацию в документах, содержащих аудированную финансовую отчетность Практическое занятие. Пояснительный раздел и раздел "прочие вопросы" аудиторского заключения.</p>		2	4	8		
<p>Раздел 4. Прочие международные стандарты аудита</p>						

<p>Тема 7. Международные стандарты обзорных проверок. Выполнение задания по обзорной проверке. Соблюдение значимых требований (Этические требования, Профессиональный скептицизм и профессиональное суждение, Контроль качества на уровне задания, Мониторинг). Существенность при обзорной проверке финансовой отчетности. Связанные стороны. Допущение о непрерывности деятельности. События после отчетной даты. Формы выводов по результатам обзорной проверки Практическое занятие. Международные стандарты обзорных проверок.</p>		2	4	8		
<p>Тема 8. Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ). Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов". Проверка прогнозной финансовой информации" "Заключение аудитора обслуживающей организации, обеспечивающее уверенность, о средствах контроля обслуживающей организации" Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении компиляции проформы финансовой информации, включаемой в проспект ценных бумаг изучение международных аудиторских стандартов для аудита малых предприятий. Практическое занятие. Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность</p>		2	4	8		
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)		17	34	66		
Консультации и промежуточная аттестация (Экзамен)		2,5		24,5		
Всего контактная работа и СР по дисциплине		53,5	90,5			

4 КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Курсовое проектирование учебным планом не предусмотрено

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

5.1 Описание показателей, критериев и системы оценивания результатов обучения

5.1.1 Показатели оценивания

Код компетенции	Показатели оценивания результатов обучения	Наименование оценочного средства
ПК-1	Называет международные профессиональные стандарты внутреннего аудита; международные концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему	Вопросы для устного опроса
	анализирует и оценивает информацию, выявляет причинно-следственные связи, делает объективные выводы и расставляет приоритеты для дальнейших планов деятельности;	Практико- ориентированное задание
	использует методы разработки и обновление методики планирования деятельности службы внутреннего аудита; формирования плана работы службы внутреннего аудита на	Практико- ориентированное задание

	основе результатов ранжирования объектов аудита и запросов руководителей и совета директоров организации, внесения изменений (уточнений).	
ПК-2	<p>Формулирует регламент взаимодействия с лицами, ответственными за корпоративное управление, собственниками, предыдущим аудитором и прочими лицами; принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности.</p> <p>составляет запросы лицам, ответственным за корпоративное управление, предыдущему аудитору, внешнему юристу; составляет рабочие документы аудитора, формирует рабочую группу, распределяет обязанности в ней</p> <p>использует методы подбора аудиторской группы, с учетом необходимости привлечения сторонних специалистов или экспертов к заданию, исходя из требуемой квалификации для задания (распределение обязанностей внутри группы, инструктаж группы, назначение контролера качества)</p>	<p>Вопросы для устного опроса</p> <p>Практико- ориентированное задание</p> <p>Практико- ориентированное задание</p>

5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
5 (отлично)	<p>Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу. Умение использовать теоретические знания для решения практических задач. Качество исполнения всех элементов практического задания полностью соответствует всем требованиям. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p>	
4 (хорошо)	<p>Ответ полный, основанный на проработке всех обязательных источников информации. Подход к материалу ответственный, но стандартный. Присутствуют небольшие пробелы в знаниях или несущественные ошибки. Имеются отдельные несущественные ошибки при выполнении практического задания. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра</p>	
3 (удовлетворительно)	<p>Ответ воспроизводит в основном только лекционные материалы, без самостоятельной работы с рекомендованной литературой. Демонстрирует понимание предмета в целом, без углубления в детали. Присутствуют существенные ошибки или пробелы в знаниях по некоторым темам. Есть отдельные существенные ошибки при выполнении практического задания. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p>	
2 (неудовлетворительно)	<p>Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые ошибки или отсутствие одного или нескольких</p>	

	обязательных элементов практического задания. Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.	
--	--	--

5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

5.2.1 Перечень контрольных вопросов

№ п/п	Формулировки вопросов
Семестр 2	
1	Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ).
2	Международные стандарты обзорных проверок. Выполнение задания по обзорной проверке. Соблюдение значимых требований.
3	Аудиторские выводы и заключения
4	Виды модифицированного аудиторского заключения.
5	Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении.
6	Допущение о непрерывности деятельности организации
7	Последующие события
8	Связанные стороны
9	Аудит расчетных оценок
10	Аудиторская выборка
11	Аналитические процедуры
12	Подтверждение из внешних источников
13	Аудиторские доказательства — особенности оценки отдельных статей.
14	Оценка рисков и противодействие выявленным рискам
15	Оценка искажений, выявленных в ходе аудита
16	Существенность в планировании и проведении аудита
17	Выявление и оценка рисков существенного искажения через изучение деятельности и коммерческого окружения организации
18	Планирование аудита финансовой отчетности
19	Информационное взаимодействие с представителями собственника. Составление
20	Аудиторская документация
21	Согласование условий аудиторского задания
22	Основные цели независимого аудитора в соответствии с МСА. Информационное взаимодействие с представителями собственника.
23	Методы устранения двойного налогообложения

5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

1. Составить рабочий документ «Ключевые элементы понимания деятельности аудируемого лица.
2. Составить рабочий документ: «Контрольный лист тестирования средств контроля», «Существенность»
3. Составить рабочий документ «Общий план аудита»
4. Составить рабочий документ «Оценка рисков существенного искажения отчетности»
5. Составить рабочий документ аудитора «Общая стратегия аудита»
6. Составить рабочий документ «Существенность»

5.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности)

5.3.1 Условия допуска обучающегося к промежуточной аттестации и порядок ликвидации академической задолженности

Проведение промежуточной аттестации регламентировано локальным нормативным актом СПбГУПТД «Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся»

5.3.2 Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Устная Письменная Компьютерное тестирование Иная

5.3.3 Особенности проведения промежуточной аттестации по дисциплине

На подготовку студенту отводится 1 час. Обучающийся должен ответить на 2 теоретических вопроса и решить практическую задачу.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
6.1.1 Основная учебная литература				
Касьянова С.А.	Аудит	Москва: Вузовский учебник	2019	https://ibooks.ru/reading.php?short=1&productid=361173
Федоренко И.В., Золотарева Г.И.	Аудит	Москва: Инфра-М	2019	https://ibooks.ru/reading.php?short=1&productid=360579
Протасова, О. Н.	Международные стандарты аудита	Москва: Российский университет дружбы народов	2019	http://www.iprbookshop.ru/104219.html
6.1.2 Дополнительная учебная литература				
Зелинская, М. В.	Международные стандарты аудита	Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа	2018	http://www.iprbookshop.ru/79917.html

6.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам. Раздел. Информатика и информационные технологии» [Электронный ресурс]. URL: http://window.edu.ru/catalog/?p_rubr=2.2.75.6

Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iprbookshop.ru/>

Компьютерная справочно-правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>

6.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

MicrosoftOfficeProfessional

Microsoft Windows

1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Продажа по договору с учебными заведениями об использовании в учебном процессе по заявкам

Microsoft Office Standart Russian Open No Level Academic

Microsoft Windows Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic

Microsoft Windows Professional Upgrade Академическая лицензия

СПС КонсультантПлюс

6.4 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Аудитория	Оснащение
Компьютерный класс	Мультимедийное оборудование, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду
Лекционная аудитория	Мультимедийное оборудование, специализированная мебель, доска
Учебная аудитория	Специализированная мебель, доска