


МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического факультета



(подпись) Д.Ю. Брюханов

«26» апреля 2023 г.

Рабочая программа дисциплины
**«Российские и международные стандарты учета, финансовой отчетности и аудитор-
ской деятельности»**

Направление подготовки
38.04.04 Государственное и муниципальное управление

Направленность (профиль)
Государственные и муниципальные финансы

Форма обучения
очная

Программа одобрена
на заседании кафедры
от «07» апреля 2023 г., протокол №10

Программа одобрена НМК
экономического факультета
протокол № 6 от «26» апреля 2023 г.

Ярославль

1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Российские и международные стандарты учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности» является получение теоретических знаний и практических навыков в области основ бухгалтерского учета и аудита, формирования информации в финансовой отчетности по российским стандартам и МСФО и их последующего аудита в соответствии с МСА.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Российские и международные стандарты учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности» относится к дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений, Блока 1.

Курс «Российские и международные стандарты учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности» базируется на знаниях, полученных обучающимися при прохождении дисциплин: «Методология и методы научного исследования», «Основы управления проектами и процессами в органах государственной власти». Знания и навыки, полученные при изучении дисциплины «Российские и международные стандарты учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности» используются в дальнейшем при изучении дисциплин, таких как «Регулирование финансовых рынков», «Анализ внутреннего финансового контроля и аудита».

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО, ООП ВО и приобретения следующих знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

Формируемая компетенция (код и формулировка)	Индикатор достижения компетенции (код и формулировка)	Перечень планируемых результатов обучения
Профессиональные компетенции		
ПК (ОУ)-2 Способен осуществлять контрольные (надзорные) мероприятия и аудиторские процедуры в финансовой и бюджетной сферах	ПК (ОУ)-2.1. Представляет сущность и специфику контрольных (надзорных) мероприятий и аудит процедур в финансовой и бюджетной сферах	Знать: <ul style="list-style-type: none">- законодательство РФ о бухгалтерском учете, российские и международные стандарты учета и финансовой отчетности, основы бухгалтерского учета.- основные концепции и подходы к определению аудита, классификации типов, видов аудиторских услуг;- принципы профессиональной этики аудитора;- требования международных стандартов аудита и других нормативных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность;- права, обязанности и ответственность экономических субъектов и аудиторских фирм в осуществлении аудита для проведения контрольных(надзорных) мероприятий и аудиторских процедур. Уметь: <ul style="list-style-type: none">- применять на практике российские стандарты учета и международные стандарты финансовой отчетности, международные стандарты аудита.

Формируемая компетенция (код и формулировка)	Индикатор достижения компетенции (код и формулировка)	Перечень планируемых результатов обучения
	ПК(ОУ)-2.2 Демонстрирует способность осуществлять контрольные (надзорные) и аудиторские процедуры в финансовой и бюджетной сферах	Владеть навыками: осуществления контрольных мероприятий и аудиторских процедур в финансовой и бюджетной сферах на основе знания российских и международных стандартов учета, отчетности и аудита.

4. Объем, структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 акад. часа.

Очная форма

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную ра- боту студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной атте- стации (по семестрам) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа					самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
1	Основы бухгалтерского учета и формирование фи- нансовой отчетности в соот- ветствии с требованиями российского законодатель- ства	2	2	4		2		26	Групповая дискуссия Материалы в LMS Moodle: Выполнение тестовых заданий
2	Формирование финансовой отчетности в соответствии с МСФО	2	2	5		1		26	Решение ситуационных зада- ний
3	Аудиторская деятельность и ее регулирование	2	2	5		1		29	Решение ситуационных зада- ний
4	Организация аудиторской проверки в соответствии с требованиями МСА	2	2	4		1		28	Решение ситуационных зада- ний
							0,3	3,7	зачет
	ИТОГО 144 ч.		8	18		5	0,3	112,7	

Содержание разделов дисциплины:

1. Основы бухгалтерского учета и формирование финансовой отчетности в соответствии с требованиями российского законодательства

Международная гармонизация бухгалтерского учета и отчетности в условиях нарастания темпов глобализации экономики: состояние и перспективы развития. Концепции бухгалтерского учета и их развитие в законе РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Закон о бухгалтерском учете и его содержание, уровни нормативного регулирования бухгалтерского учета. Основы бухгалтерского учета: пользователи информации бухгалтерского

учета, требования к учетной информации. Предмет и метод бухгалтерского учета и их взаимосвязь. Бухгалтерский баланс как способ статического представления информации об объектах бухгалтерского наблюдения, Отчет о финансовых результатах — динамическая бухгалтерская модель. Счета и двойная запись в бухгалтерском учете. Особенности отражения на счетах основных фактов хозяйственной жизни. Оценка объектов бухгалтерского учета. Учетная политика организации, порядок ее формирования и раскрытия. Сравнительный анализ основных принципов подготовки финансовой отчетности в России и по МСФО.

2. Формирование финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности

Концептуальные основы международных стандартов финансовой отчетности общего назначения. Их статус и назначение. Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности. Цель финансовой отчетности общего назначения. основополагающее допущение финансовой отчетности. Качественные характеристики полезной финансовой отчетности: фундаментальные и повышающие полезность. Ограничение, связанное с затратами на представление полезной финансовой информации. Элементы финансовой отчетности общего назначения отчитывающейся компании: активы, обязательства, капитал, доходы, расходы. Признание элементов финансовой отчетности. Оценка элементов финансовой отчетности. Понятие «справедливая стоимость» и ее интерпретация в МСФО. Концепции поддержания капитала. Оценка справедливой стоимости ((IFRS) 13. Состав и содержание международных стандартов финансовой отчетности.

3. Аудиторская деятельность и ее регулирование

Основные концепции управления аудиторской деятельностью в международной практике. Основные уровни нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в РФ. Закон «Об аудиторской деятельности в РФ». Субъекты аудиторской деятельности. Государственное и профессиональное регулирование в области. Уполномоченный государственный орган и его функции. Саморегулируемые организации аудиторов и их функции. Квалификационные требования в аудите. Система аттестации и обучения. Система аудиторских стандартов. Внутрифирменные стандарты аудита

4. Организация аудиторской проверки в соответствии с требованиями МСА

Сущность этапа планирования, процедуры выбора клиентов аудиторами, составление письма о согласии на проведение аудита, договор на аудиторское обслуживание, оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, существенность и оценка ее уровня, аудиторский риск и его составляющие, взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском, общая стратегия и план аудита. Аудиторское заключение.

5. Образовательные технологии, в том числе технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе обучения используются следующие образовательные технологии:

Академическая лекция – последовательное изложение материала преподавателем, рассмотрение теоретических и методологических вопросов дисциплины в логически выдержанной форме. В процессе лекции преподаватель стимулирует студентов к участию в обсуждении вопросов и высказыванию собственной точки зрения обсуждаемой проблематики. Цели и требования к академической лекции: современный научный уровень, информативность, системное освещение ключевых понятий и положений по соответствующей теме, обзор и оценка существующей проблематики, дача методических рекомендаций студентам для дальнейшего изучения курса.

Практическое (семинарское) занятие – занятие, посвященное практической отработке у студентов конкретных умений и навыков при изучении дисциплины, закреплению полученных на лекции знаний и оценке результатов обучения в процессе текущего контроля.

На первом практическом занятии в вводной части дается первое целостное представление о дисциплине. Студенты знакомятся с назначением и задачами дисциплины, её ролью и местом в образовательной программе. При этом озвучиваются методические и организационные особенности работы в рамках данной дисциплины, а также дается анализ рекомендуемой учебно-методической литературы. Продолжительность вводной части составляет не более 10-15 минут.

При проведении практических занятий используются такие инновационные методы обучения, как диалог-собеседование, коллективное обсуждение тематических вопросов, разбор практических ситуаций, нормативных документов, теоретических и методических аспектов по темам дисциплины. Обсуждение и оценка правильности выполненных различного типа заданий, указанных в фонде оценочных средств рабочей программы, производится коллективно студентами под руководством преподавателя.

Консультации – вид учебных занятий, являющиеся одной из форм контроля самостоятельной работы студентов в течение семестра. На консультациях по инициативе студентов рассматриваются и обсуждаются различные вопросы тематики дисциплины, которые возникают у них в процессе самостоятельной работы.

В процессе обучения используются следующие технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии:

Электронный университет Moodle ЯрГУ, в котором присутствуют:

- презентации и тексты лекций по темам дисциплины;
- представлен список учебной литературы, рекомендуемой для освоения дисциплины.

6. Перечень лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения, используемого при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются: для формирования материалов для текущего контроля успеваемости и проведения промежуточной аттестации, для формирования методических материалов по дисциплине:

- программы Microsoft Office;
- издательская система LaTeX;
- Adobe Acrobat Reader.

7. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (при необходимости)

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются:

Автоматизированная библиотечно-информационная система «БУКИ-NEXT»
http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при необходимости), рекомендуемых для освоения дисциплины

а) основная литература:

1. Аудит: учебник для вузов / Н. А. Казакова [и др.]; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 409 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10747-0. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469125>.
2. Аудит : практикум / сост. Т. Ю. Новикова, М. В. Мотолянец ; Яросл. гос. ун-т, Ярославль, ЯрГУ, 2020, 74с. — Режим доступа: <http://www.lib.uniyar.ac.ru/edocs/iuni/20200801>.
3. Каморджанова, Н. А., Финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень) [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. А. Каморджанова, Д. А. Панков, М. Добиа, Ю. Ренкас и др. ; под ред. Н. А. Каморджановой. — М.: Проспект, 2017. — 256 с. — Режим доступа: <http://ebs.prospekt.org/book/37582> (ЭБС Проспект).
4. Курочкина, И. П., Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учеб. пособие / И. П. Курочкина; Яросл. гос. ун-т, Ярославль, ЯрГУ, 2020, 117с. - Режим доступа: <http://www.lib.uniyar.ac.ru/edocs/iuni/20200804.pdf>.

б) дополнительная литература:

1. Курочкина, И. П., Бухгалтерский учет и анализ (Раздел 1: Бухгалтерский учет) [Электронный ресурс]: практикум для студентов, обучающихся по направлению Экономика / И. П. Курочкина, Н. Ю. Быстрова; Яросл. гос. ун-т, Ярославль, ЯрГУ, 2014, 135с.- Режим доступа: <http://www.lib.uniyar.ac.ru/edocs/iuni/20140808.pdf>
2. Аудит в 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 238 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13651-7. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490244>.
3. Аудит в 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13652-4. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/491513>.

в) ресурсы сети «Интернет»

1. Электронная библиотека учебных материалов ЯрГУ
http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php
2. Электронно-библиотечная система «Юрайт» <https://www.biblio-online.ru/>
3. Электронно-библиотечная система «ПРОСПЕКТ» <http://ebs.prospekt.org>
4. Электронно-библиотечная система «Консультант Студента»
<https://www.studentlibrary.ru/>
5. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU <http://elibrary.ru/>
6. НЭБ Национальная электронная библиотека <https://rusneb.ru/>

9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине включает в свой состав специальные помещения:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа;
- учебные аудитории для проведения практических занятий (семинаров);
- учебные аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций;

- учебные аудитории для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации;
- помещения для самостоятельной работы;
- помещения для хранения и профилактического обслуживания технических средств обучения.

Специальные помещения укомплектованы средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде ЯрГУ.

Авторы:

Д.э.н., профессор
кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

К.э.н., доцент
Кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита



И. П. Курочкина

Т.Ю. Новикова

**Приложение № 1 к рабочей программе дисциплины
«Российские и международные стандарты учета,
финансовой отчетности и аудиторской деятельности»**

**Фонд оценочных средств
для проведения текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации студентов
по дисциплине**

**1. Типовые контрольные задания и иные материалы,
используемые в процессе текущего контроля успеваемости**

Тема 1. Основы бухгалтерского учета и формирование финансовой отчетности в соответствии с требованиями российского законодательства (ПК (ОУ) – 2, индикатор ПК (ОУ)-2.1)

Перечень вопросов для групповой дискуссии:

1. Чем объясняется необходимость международной гармонизации бухгалтерского учета и отчетности в условиях нарастания темпов глобализации экономики: состояние и перспективы развития.
2. Проанализируйте концепции бухгалтерского учета и их развитие в законе РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», уровни нормативного регулирования.
3. Кто является основными пользователями информации бухгалтерского учета, их информационные потребности и требования к учетной информации?
4. Охарактеризуйте понятие предмета и метода бухгалтерского учета и их взаимосвязь.
5. Дайте характеристику бухгалтерскому балансу как способу статического представления информации об объектах бухгалтерского наблюдения.
6. Дайте характеристику Отчету о финансовых результатах как динамическому представлению информации об объектах бухгалтерского наблюдения.
7. Счета и двойная запись в бухгалтерском учете. План счетов бухгалтерского учета и логика его формирования.
8. Особенности отражения на счетах бухгалтерского учета основных фактов хозяйственной жизни.
10. Оценка объектов бухгалтерского учета и ее развитие.
11. Учетная политика организации, порядок ее формирования и раскрытия.

Примеры тестовых заданий (тест проводится в ЭУК в LMS Moodle)

1. Филиалы и представительства иностранных организаций, находящиеся на территории РФ, учетную политику:

- 1) должны формировать по правилам учета, принятым в России,
- 2) могут формировать исходя из правил, установленных в стране нахождения иностранной организации, если они не противоречат МСФО,
- 3) должны формировать исходя из правил учета, установленных в стране нахождения иностранной организации,
- 4) нет правильного ответа.

2. Как в Отчете о финансовых результатах отражается показатель выручки от продажи:

- 1) с учетом косвенных налогов;
- 2) без учета косвенных налогов;
- 3) произвольно.

3. С какого счета берется информация для заполнения в Отчете о финансовых результатах строки «Управленческие расходы»:

- 1) со счета 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 2) со счета 20 «Основное производство»;
- 3) со счета 23 «Вспомогательные производства».

4. Пояснительная записка входит в состав:

- 1) ежемесячной отчетности;
- 2) квартальной отчетности;
- 3) годовой отчетности.

Тема 2. Формирование финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (ПК (ОУ) – 2, индикатор ПК (ОУ) - 2.1, 2.2)

Пример ситуационных заданий

Исходные данные:

Основное средство приобретено 01.01. 2020 г. Первоначальная стоимость объекта 46000 долларов. Первоначально установленный срок полезного использования -5 лет.

Ликвидационная стоимость-0 долларов. Способ начисления амортизации равномерный.

01.01.2022 г. принято решение, что оставшийся срок полезного использования сокращен до 2-х лет. Возмещаемая стоимость основного средства оценена в 6000 долларов.

Требуется: Определить величину ежегодных амортизационных, начиная с 2022 г.

Примеры тестовых заданий (тест проводится в ЭУК в LMS Moodle)

1. Цель финансовой отчетности общего назначения состоит в представлении достоверной информации о перечисленном ниже, за исключением:

- 1) финансового положения,
- 2) изменений финансового положения,
- 3) результатов деятельности,
- 4) эффективности управления.

2. Результаты операций по методу начисления признаются:

- 1) в момент поступления денег,
- 2) после поступления денег,
- 3) до поступления денег,
- 4) не зависят от движения денег.

3. Непрерывность деятельности означает, что:

- 1) предприятие непрерывно будет получать прибыль,
- 2) предприятие будет действовать в обозримом будущем,
- 3) предприятие нормально действует,
- 4) можно иметь дело только с предприятиями, которым не угрожает банкротство.

4. Согласно МСФО №16 земля и здания учитывается:

- 1) отдельно;
- 2) вместе.

Тема 3. Аудиторская деятельность и ее регулирование (ПК (ОУ) – 2, индикатор ПК (ОУ) - 2.1, 2.2)

Вопросы для подготовки к семинарскому занятию

1. Что такое аудиторская деятельность?
2. Что включает в себя аудиторская деятельность?
3. Кто является пользователем информации аудита?
4. Какие уровни нормативного регулирования аудиторской деятельности существуют на данном этапе развития аудита в России?
5. В чем основное предназначение международных стандартов аудита?
6. Какие государственные органы осуществляют регулирование аудиторской деятельности в России?
7. Какие саморегулируемые аудиторские организации существуют в России, и какова их роль в регулировании аудиторской деятельности?
8. Кто имеет право заниматься аудиторской деятельностью?
9. Какие требования предъявляются к аудиторским организациям?
10. Каковы обязательные требования к претендентам на получение квалификационного аттестата аудитора?
11. В каких случаях возможно аннулирование аттестата аудитора?
12. В каких документах, регулирующих аудиторскую деятельность, приведены этические нормы аудита?
13. Для каких заданий должны применяться Правила независимости?
14. Что такое «концептуальный подход»?

Примеры ситуационных заданий

Ситуация 1.

Руководство организации, подлежащей обязательной аудиторской проверке, предложило аудиторской фирме офисное помещение в здании, собственником которого является. Данная аудиторская организация оказывает на регулярной основе консультационные услуги.

Возможно ли принятие предложения со стороны аудиторской фирмы? Подтвердите Ваш ответ с указанием регламентирующего нормативно-правового документа и Кодекса Этики.

Ситуация 2.

Руководство акционерного общества заключило договор на проведение аудита расчетов с бюджетом по уплате налогов в связи с предстоящей налоговой проверкой. При этом в качестве условия заключения договора выступало проведение проверки по программе предложенной руководством аудируемого лица.

Оцените данное предложение с точки зрения возможности возникновения конфликта интересов?

Ситуация 3.

Аудиторская организация в прошлом году провела обязательную аудиторскую проверку бухгалтерской финансовой отчетности ООО «ВФК» и не получило оплату за оказанные услуги согласно заключенному договору на долговременное обслуживание. Перед проведением аудиторской проверки в текущем году руководством аудиторской организации было поставлено условие о том, что проверка не будет начата без полной оплаты за предыдущий год и 50% процентного аванса за текущий год. Однако руководство аудируемого лица объяснило факт неоплаты получением модифицированного заключения с оговоркой о

нарушении принципа действующего предприятия. Это обстоятельство привело к отказу в получении дополнительного финансирования

Определите действия руководства аудиторской фирмы и аудируемого лица с указанием регламентирующих документов.

Ситуационные задания из раздела 1 Теория аудита (Аудит : практикум / сост. Т. Ю. Новикова, М. В. Мотолянец ; Яросл. гос. ун-т, Ярославль, ЯрГУ, 2020, 74с. – Режим доступа: <http://www.lib.uni Yar.ac.ru/edocs/iuni/20200801.pdf>), в том числе, ситуации 2.5, 2.6. для самостоятельного решения.

Примеры тестовых заданий (тест проводится в ЭУК в LMS Moodle)

1. Аудит-это:

- 1) функция управления деятельностью экономических субъектов;
- 2) метод осуществления вневедомственного финансового контроля;**
- 3) основное средство контроля деятельности предприятий и организаций со стороны государства;
- 4) основное средство контроля за полнотой поступления средств в бюджеты всех уровней;
- 5) верны все варианты ответов.

2. Аудиторская организация для проведения обязательной аудиторской проверки:

- 1) выбирается по решению собрания акционеров;
- 2) назначается вышестоящей организацией;
- 3) назначается собственником имущества для государственных предприятий;
- 4) выбирается экономическим субъектом самостоятельно;**
- 5) верны все варианты ответов.

3. Какой деятельностью могут заниматься союзы, ассоциации и другие объединения аудиторов?

- 1) координировать деятельность своих членов и защищать их интересы;**
- 2) непосредственно заниматься аудиторской деятельностью;
- 3) заниматься и тем и другим одновременно.

4. Саморегулируемые организации аудиторов:

- 1) имеют право проводить обязательный аудит;
- 2) имеют право проводить только инициативный аудит;
- 3) имеют право проводить обязательный аудит, если это оговорено в перечне уставных видов деятельности;
- 4) аудиторской деятельностью не занимаются.**

5. Для организаций, подлежащих ежегодному обязательному аудиту, критерии устанавливает:

- 1) Указ Президента РФ;
- 2) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»;**
- 3) Постановление Правительства Р.Ф.

6. Какие виды работ имеет право проводить аудиторская фирма по заключенному договору с экономическим субъектом:

- 1) оказывать помощь в ведении бухгалтерского учета и проводить обязательную аудиторскую проверку;
- 2) обучать учетный персонал экономического субъекта;**
- 3) проводить консультации по налоговому законодательству, составлять отчетность и проводить обязательную аудиторскую проверку

7. Аудитор – это:

- 1) любой сотрудник аудиторской организации, участвующий в проведении аудита;
- 2) **физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора, и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов;**
- 3) сотрудник, участвующий в проведении аудита, но не несущий ответственности за его результаты.

Тема 4. Организация аудиторской проверки в соответствии с требованиями МСА (ПК (ОУ) – 2, индикатор ПК (ОУ) - 2.1, 2.2)

Вопросы к проведению диалога-собеседования

1. Назовите общее в подходах к ведению переговоров между аудиторской организацией и клиентом.
2. На основании каких критериев аудиторская организация принимает решение о заключении договора с клиентом?
3. Какие условия влияют на стоимость договора?
4. Каковы основные условия договора на оказание аудиторских услуг?
5. С какой целью на этапе планирования оценивается приемлемый уровень существенности и аудиторский риск?
6. Какие этапы включает планирование аудита?
7. Что может служить основанием для изменения аудиторской организацией системы базовых показателей и порядка нахождения уровня существенности?
8. Какова взаимосвязь между аудиторским риском и уровнем существенности?
9. Каковы структура и содержание аудиторского заключения?
10. Какие виды аудиторских заключений вы знаете?
11. Каковы основные различия аудиторских заключений?
12. Что понимается под модифицированным мнением в аудиторском заключении?

Ситуационные задания

Ситуация 1.

Аудитор-предприниматель в начале отчетного года заключил договор на абонентное консультационное обслуживание компании с поэтапной оплатой оказываемых услуг. В начале следующего за отчетным годом, аудитор не получил причитающуюся ему сумму гонорара за последний этап работы. Руководство компании объяснило задержку оплаты проблемами финансирования и предложило аудитору в сжатые сроки провести аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью подтвердить баланс и выдать немодифицированное заключение к общему собранию акционеров. Руководство также предложило заключить новый договор на проведение обязательной аудиторской проверки и в сумму гонорара включить сумму неустойки за задержку выплаты по последнему этапу работы.

Обоснуйте действия аудитора.

Ситуация 2.

Аудиторской фирмой проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности компании. Исходя из методики, применяемой в компании рассчитан общий уровень существенности 3 000 000 – 5 000 000 руб. (для остатков по счетам); 3 000 000 – 7 000 000 руб. (для оборотов по счетам).

Заключение аудиторской фирмы, подписанное 21 марта текущего года передано заказчику аудита 4 апреля текущего года. Собрание акционеров состоялось 20 мая текущего года.

До подписания аудиторского заключения аудитор получил информацию о фальсификации результатов инвентаризации, проводимой в аудируемой организации в декабре отчетного года. При этом недостача товарно-материальных ценностей на центральном складе составила 8 000 000 руб.;

После подписания аудиторского заключения и передачи его заказчику аудитором получена информация о решении арбитражного суда о присуждении штрафа в размере 2 000 000 руб. за нарушение условий договора поставки.

Смоделируйте порядок действия аудиторской фирмы по следующим, ставшим ей известным событиям.

Ситуация 3.

В ходе обязательной аудиторской проверки, проведя все необходимые процедуры, аудитор не нашел существенных нарушений в бухгалтерской (финансовой) отчетности клиента. Завершая проверку, в частной беседе с одним из служащих компании аудитор получил конфиденциальную информацию о случаях хищений из цеха обработки драгоценных металлов.

Проанализируйте ситуацию и обоснуйте действия аудитора.

Ситуация 4.

При проведении аудиторской проверки акционерного общества за отчетный год было установлено, что организация получила краткосрочный кредит в банке на приобретение нематериального актива. Проценты по полученному краткосрочному кредиту были включены в состав себестоимости продукции и учтены в налогооблагаемой базе по налогу на прибыль. Во всех остальных аспектах проверяемая бухгалтерская финансовая отчетность оценена аудитором как достоверная и правильно составленная в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами, регулирующими бухгалтерскую деятельность.

Оцените правильность действий аудитора и аудируемого лица. Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения.

Ситуационные задания из раздела 1 Теория аудита (Аудит : практикум / сост. Т. Ю. Новикова, М. В. Мотолянец; Яросл. гос. ун-т, Ярославль, ЯрГУ, 2020, 74с. – Режим доступа: <http://www.lib.uni Yar.ac.ru/edocs/iuni/20200801.pdf>), в том числе, ситуации 5.5-5.6, задание 5.2. для самостоятельного решения.

Критерии оценки форм текущего контроля

Критерии оценки теста

Тест – инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из системы тестовых заданий, стандартизированной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента на более чем 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 56-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 55 % тестовых заданий и менее.

Критерии оценки устного опроса (диалога-собеседования)

Опрос – метод контроля знаний, заключающийся в осуществлении взаимодействия между преподавателем и студентом посредством получения от студента ответов на заранее сформулированные вопросы.

Оценка «отлично» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется за полный ответ на поставленный в опрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

Критерии оценки решения практических (ситуационных) заданий

При решении практических заданий разрешено пользоваться табличными, нормативными, специализированными управленческими, вероятностно-статистическими, экономико-финансовыми справочными материалами.

Оценка «отлично» - студент ясно изложил условие решения задания с обоснованием точной ссылкой на формулы / правила / закономерности / явления;

Оценка «хорошо» - студент изложил условие решения задания, но с отдельными несущественными неточностями при ссылках на формулы / правила / закономерности / явления;

Оценка «удовлетворительно» - студент в целом изложил условие решения задания, но с отдельными существенными неточностями при ссылках на формулы / правила / закономерности / явления;

Оценка «неудовлетворительно» - студент не уяснил условие решения задания или решение не обосновал ссылками на формулы / правила / закономерности / явления.

2. Список вопросов и (или) заданий для проведения промежуточной аттестации

Список вопросов для подготовки к зачету по дисциплине

1. Международная гармонизация бухгалтерского учета и отчетности в условиях нарастания темпов глобализации экономики: состояние и перспективы развития.
2. Концепции бухгалтерского учета и их развитие в законе РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
3. Закон о бухгалтерском учете и его содержание, уровни нормативного регулирования бухгалтерского учета.
4. Основы бухгалтерского учета: пользователи информации бухгалтерского учета, требования к учетной информации.
5. Предмет и метод бухгалтерского учета и их взаимосвязь.
6. Бухгалтерский баланс как способ статического представления информации об объектах бухгалтерского наблюдения.
7. Отчет о финансовых результатах — динамическая бухгалтерская модель.
8. Счета и двойная запись в бухгалтерском учете.
9. Особенности отражения на счетах основных фактов хозяйственной жизни.
10. Оценка объектов бухгалтерского учета.

11. Учетная политика организации, порядок ее формирования и раскрытия.
12. Концептуальные основы международных стандартов финансовой отчетности общего назначения. Их статус и назначение.
13. Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности. Цель финансовой отчетности общего назначения. Основополагающее допущение финансовой отчетности.
14. Качественные характеристики полезной финансовой отчетности: фундаментальные и повышающие полезность.
15. Ограничение, связанное с затратами на представление полезной финансовой информации.
16. Элементы финансовой отчетности общего назначения отчитывающейся компании: активы, обязательства, капитал, доходы, расходы.
17. Признание элементов финансовой отчетности.
18. Оценка элементов финансовой отчетности. Понятие «справедливая стоимость» и ее интерпретация в МСФО.
19. Концепции поддержания капитала. Оценка справедливой стоимости ((IFRS) 13).
20. Состав и содержание международных стандартов финансовой отчетности.
21. Основные концепции управления аудиторской деятельностью в международной практике.
22. Основные уровни нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в РФ.
23. Закон «Об аудиторской деятельности в РФ».
24. Субъекты аудиторской деятельности. Государственное и профессиональное регулирование аудиторской деятельности.
25. Уполномоченный государственный орган и его функции.
26. Саморегулируемые организации аудиторов и их функции.
27. Квалификационные требования в аудите. Система аттестации и обучения.
28. Система аудиторских стандартов. Внутрифирменные стандарты аудита.
29. Планирование аудиторской проверки. В соответствии с требованиями МСА.
30. Стандартизация аудиторской деятельности
31. Договор на аудиторское обслуживание.
32. Этапы проведения аудиторской проверки
33. Существенность и аудиторский риск
34. Аудиторское заключение; структура, виды и формы в соответствии с требованиями МСА.

Зачет проводится в форме тестирования.

Пример теста для проведения промежуточной аттестации по дисциплине «Российские и международные стандарты учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности» (ПК (ОУ) – 2, индикатор ПК (ОУ) - 2.1, 2.2)

1. К мнимым объектам бухгалтерского учета не относятся:

- 1) неосуществленные расходы,
- 2) несуществующие обязательства,
- 3) не имевшие места факты хозяйственной жизни,
- 4) объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его.

2. Согласно МСФО в отчете о финансовом положении величина Капитала равна:

- 1) Активы + Обязательства;
- 2) Активы - Обязательства;
- 3) Активы + Пассивы; 4) Активы- Пассивы.

3. Какие термины используются для обозначения сторон баланса?

- 1) дебет и кредит;
- 2) актив и пассив;
- 3) валюта и раздел.

4. Какие документы относятся к области регулирования бухгалтерского учета?

(несколько вариантов ответа)

- 1) федеральные стандарты;
- 2) федеральный закон;
- 3) рекомендации в области бухгалтерского учета;
- 4) методические пособия в области бухгалтерского учета.

5. При использовании метода ФИФО остаток запасов на складе состоит из:

- 1) товаров, закупленных в последнюю очередь;
- 2) товаров, закупленных в первую отчетность;
- 3) товаров с самой высокой стоимостью за единицу;
- 4) товаров с самой низкой стоимостью за единицу.

6. Бухгалтерский учет – это:

- 1) система быстрого своевременного отражения хозяйственных процессов с целью воздействия на них,
- 1) система сплошного непрерывного и документального отражения хозяйственной деятельности организаций
- 3) система количественного и качественного отражения массовых явлений и хозяйственных операций.

7. Аудит – это

- 1) функция управления деятельностью экономических субъектов;
- 2) метод осуществления вневедомственного финансового контроля;
- 3) основное средство контроля деятельности предприятий и организаций со стороны государства;
- 4) основное средство контроля за полнотой поступления средств в бюджеты всех уровней;
- 5) верны все варианты ответов

8. Внешний контроль качества аудиторских проверок осуществляет:

- 1) уполномоченный федеральный орган;
- 2) саморегулируемая аудиторская организация;
- 3) оба названных органа.

9. Обязательный аудит проводится:

- 1) аудиторами, имеющими квалификационный аттестат аудитора, по договору трудового найма с проверяемой организацией;
- 2) аудиторами – предпринимателями без образования юридического лица;
- 3) аудиторскими организациями

10. Функции внутреннего аудита, в числе прочих включают:

- 1) независимую экспертизу обстоятельств, приведших к злоупотреблениям;
- 2) проверку бухгалтерской и оперативной информации;
- 3) экспертизу средств и способов, используемых для оценки и составления отчетности;
- 4) оценку используемого экономическим субъектом программного обеспечения;

11. Проверяемый экономический субъект имеет право получать от аудитора:

- 1) информацию о требованиях законодательства, касающегося проведения аудиторской проверки;

- 2) консультации по управлению организации;
- 3) подписку о соблюдении конфиденциальности.

12. Что включается в понятие «аудиторская тайна»?

- 1) это обязанность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов хранить тайну о том, с помощью каких методов и приемов они проводят аудиторские проверки и оказывают сопутствующие аудиту услуги;
- 2) это обязанность аудиторов не разглашать сведения о методах проверки бухгалтерской отчетности, применяемых в одной аудиторской организации, при переходе аудитора на работу в другую аудиторскую компанию;
- 3) это обязанность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов хранить тайну об операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались сопутствующие аудиту услуги.

13. Обязательный открытый конкурс по отбору аудиторских организаций проводится для проверки:

- 1) банков и кредитных организаций;
- 2) фондов, источниками образования средств которых являются добровольные отчисления физических и юридических лиц;
- 3) унитарных предприятий.

14. Саморегулируемые организации аудиторов:

- 1) имеют право проводить обязательный аудит;
- 2) имеют право проводить только инициативный аудит;
- 3) имеют право проводить обязательный аудит, если это оговорено в перечне уставных видов деятельности;
- 4) аудиторской деятельностью не занимаются.

15. Целью операционного аудита является:

- 1) проверка процедур и методов функционирования организации, оценка производительности и эффективности ее деятельности;
 - 2) выявление соблюдения организацией конкретных правил, норм, законов, инструкций, договорных обязательств, оказывающих влияние на результаты ее деятельности;
 - 3) оценка достоверности внутренней отчетности организации.
16. Если в соответствии с суждением аудитора субъект не сможет продолжать свою деятельность непрерывно, и отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, аудитору следует:
- а) выразить мнение с оговоркой или отрицательное мнение;
 - б) включить в заключение абзац, привлекающий внимание;
 - в) выразить отрицательное мнение;
 - г) надлежащим образом модифицировать аудиторское заключение.

16. Если допущение непрерывности деятельности уместно при наличии существенной неопределенности, и в финансовой отчетности сделано адекватное раскрытие информации, аудитору следует:

- а) выразить немодифицированное мнение;
- б) включить в заключение абзац, привлекающий внимание;
- в) верно (а) и (б) одновременно;
- г) надлежащим образом модифицировать аудиторское заключение.

17. Если заявления руководства противоречат другим аудиторским доказательствам, аудитору следует:

- а) рассмотреть необходимость модификации аудиторского заключения;
- б) провести альтернативные аудиторские процедуры;

- в) провести дополнительные процедуры и заново учесть надежность других заявлений руководства;
- г) выразить мнение с оговоркой и включить в заключение абзац, привлекающий внимание.

18. Если главный аудитор приходит к выводу о том, что работу другого аудитора нельзя использовать, и не может выполнить достаточные дополнительные процедуры, ему следует:

- а) выразить мнение с оговоркой или отказаться от выражения мнения в связи с ограничением объема аудита;
- б) включить в заключение абзац, привлекающий внимание;
- в) выразить отрицательное мнение или мнение с оговоркой;
- г) верно (б) и (в) одновременно.

19. Если аудитор считает, что представление и раскрытие ожидаемой финансовой информации не является адекватным, ему следует:

- а) выразить мнение с оговоркой или отрицательное мнение;
- б) отказаться от задания;
- в) верно (а) и (б) одновременно;
- г) провести дополнительные аудиторские процедуры.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении тестирования

Тест–инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из системы тестовых заданий, стандартизированной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента на более чем 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 56-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 55 % тестовых заданий и менее.

Правила выставления оценки на зачете

Оценка «зачтено» должна соответствовать параметрам любой из положительных оценок за тест («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), «не зачтено»- параметрам оценки «неудовлетворительно».

**Приложение №2 к рабочей программе дисциплины
«Российские и международные стандарты учета,
финансовой отчетности и аудиторской деятельности»**

Методические указания для студентов по освоению дисциплины

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Поэтому необходимо постоянно осуществлять контроль над систематической работой студентов. В начале изучения дисциплины студентам необходимо ознакомиться с содержанием разделов дисциплины, с целями и задачами курса, связями с другими дисциплинами, списком основной и дополнительной литературы, графиком консультаций преподавателя.

Чтение лекций предполагает изложение структуры темы и краткого содержания ее основных вопросов, в основном, сложных для усвоения и (или) имеющих дискуссионный характер. Лекционный курс, в основном, строится на основных положениях в области основ бухгалтерского учета, представленных в научных трудах российских и зарубежных ученых, имеющихся в наличии в библиотеке Университета, ЭБС и упомянутых в списке основной и дополнительной литературы программы. После лекции студенты обращаются к данным источникам для закрепления знаний по рассмотренным на лекции вопросам. В случае затруднения необходимо обратиться за консультацией к преподавателю в соответствии с утвержденным графиком консультаций.

До очередного практического занятия по рекомендованным источникам студентам необходимо проработать теоретический материал, соответствующий теме занятия. При подготовке к практическим занятиям следует использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и комментарии к ним (доступ возможен через сайты справочно-информационных систем КонсультантПлюс, Гарант). На практическом занятии студенты должны принимать активное участие в обсуждении поставленных вопросов, с которыми необходимо ознакомиться заранее, а также в решении ситуационных задач и тестовых заданий.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине состоит в более тщательном изучении предложенного преподавателем теоретического материала, данного на лекциях на основе выложенных в системе Moodle презентаций, конспекта лекций и дополнительных источников, указанных в списке литературы. Для проверки качества изучения материала к отдельным темам предусмотрены тестовые задания для самопроверки.

Задачи для самостоятельного решения формулируются на лекциях и практических занятиях. В качестве них дома студентам предлагаются задачи, аналогичные разобранным на практических занятиях. Впоследствии решение этих задач при наличии вопросов со стороны студентов разбирается на последующих занятиях и/или обсуждается в чате.

Преподаватель оценивает индивидуально работу каждого студента на основании проведенных опросов, решения задач и промежуточных контрольных мероприятий. Ситуационные задания для самостоятельного решения формулируются на лекциях и практических занятиях. В качестве заданий для самостоятельной работы дома студентам предлагаются задачи, аналогичные разобранным на лекциях и семинарских занятиях или немного более сложные, которые являются результатом объединения нескольких базовых задач. Полный список заданий для самостоятельной работы по темам (разделам) дисциплины приведен в ЭУК в LMS Moodle. Вопросы, возникающие в процессе или по итогам решения этих задач, можно задать на консультациях или в форуме (чате) в ЭУК в LMS Moodle.

Преподаватель оценивает индивидуально работу каждого студента на основании проведенных опросов, подготовленных докладов, презентаций, решения ситуационных, тестовых заданий.