

**Негосударственное образовательное учреждение высшего образования
«Международный институт экономики и права»
(НОУ МИЭП)**

**Методические указания для проведения практических занятий
по дисциплине «Международные стандарты аудита»**

(для студентов факультета «Экономики и управления»)

Методические указания
составил(и):

Р.Ф. Мартынова к.э.н.

Методические указания для проведения
практических занятий по дисциплине
«Международные стандарты аудита»

(для студентов ф-та «Экономики и управления»)

разработаны в соответствии с ФГОС ВО:

*Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)
(приказ Минобрнауки России от 12.11.15. № 1327).*

составлены на основании учебного плана:

утвержденного Учёным советом НОУ МИЭП.

Методические указания одобрены на заседании кафедры
Экономической теории и мировой экономики

Протокол от 20 февраля 2018 г. № 7

Срок действия программы: 2018/19 уч. год

Зав. кафедрой

В.О. Кожина

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цель и задачи методических указаний
2. Перечень тем практических занятий
3. Содержание и методика проведения практических занятий
4. Заключение. Освоение компетенций
5. Учебно-методическое и информационное обеспечение

1. Цель и задачи методических указаний

Методические указания предназначены для выполнения практических работ по направлениям обучения по программе 38.03.01 и разработаны в соответствии с содержанием рабочей программы дисциплины. Рекомендации предназначены для оказания помощи обучающимся при выполнении задач, тестовых заданий, усвоении теоретических вопросов по курсу на практических занятиях.

Практическое занятие – это одна из форм учебной работы, которая ориентирована на закрепление изученного теоретического материала, его более глубокое усвоение и формирование умения применять теоретические знания в практических целях. Готовясь к практическому занятию, обучающийся должен освежить в памяти теоретические сведения, полученные на лекции, самостоятельном изучении. Только это обеспечит высокую эффективность практических учебных занятий.

Преподаватель имеет возможность в личном кабинете наблюдать за работой каждого обучающегося, оказывая ему необходимую методическую и консультационную помощь на практическом занятии.

Практические занятия являются важной формой, способствующей усвоению курса психологии. Основные задачи этих занятий сводятся к тому, чтобы научить обучающихся, самостоятельно мыслить, изжить имеющиеся штампы и способствовать расширению общей психологической культуры. В ходе занятий обучающиеся должны сформировать способности к самоорганизации и самообразованию.

В процессе практических занятий обучающихся выполняют различные виды работы. Практические работы могут носить репродуктивный и поисковый характер.

Работы, носящие репродуктивный характер, отличаются тем, что при их проведении обучающиеся пользуются подробными инструкциями, в которых указаны: цель работы, пояснения порядка выполнения работы, заполнения таблицы.

Работы, носящие поисковый характер, отличаются тем, что при их проведении обучающиеся не пользуются подробными инструкциями, им не задан порядок выполнения необходимых действий, от обучающихся требуется выбор способов выполнения работы, инструктивной и справочной литературы. Работы, носящие поисковый характер, отличаются тем, что обучающиеся должны решить новую для них проблему, опираясь на имеющиеся у них теоретические знания.

Содержание практических занятий является решением разного рода задач, работа с литературой, справочниками, составление таблиц, схем, и др.

Тематика, содержание и количество часов, отводимое на практические занятия, зафиксировано в рабочей программе дисциплины психология. Состав практических заданий планируется с таким расчетом, чтобы за отведенное время обучающиеся смогли их качественно выполнить.

При проведении практических занятий используются различные формы организации работы обучающихся: фронтальная, групповая, индивидуальная. Каждая из них позволяет решать определенные дидактические задачи: разнообразить работу обучающихся, повысить ответственность каждого студента за самостоятельное выполнение полного объема работ, повысить качество подготовки обучающихся.

Основными этапами практического занятия являются:

1. Проверка знаний обучающихся – их теоретической подготовленности к занятию.
2. Инструктаж, проводимый преподавателем.
3. Выполнение заданий, работ, упражнений, решение задач, тестовых задач.
4. Последующий анализ и оценка выполненных работ и степени овладения, обучающихся запланированными компетенциями.

Критерии и показатели, используемые при оценивании выполнения задания:

Знать:

приемы анализа и интерпретации финансовой бухгалтерской и иной информации, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений, назначение международных стандартов аудита, понятия и терминологию, структуру построения международных стандартов и их классификацию отчетности, методику применения основных положений международных стандартов.

Уметь:

способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений, правильным применением международных стандартов в практической деятельности, правильно оценивать методы проверки, перечисленные в международных стандартах аудита, выполнять аудиторские процедуры в ходе проверки, опираясь на полученные аудиторские доказательства.

Владеть:

способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений, свободного владения терминологией международных стандартов аудита, навыками проверки правильности применяемых методов аудита по международным стандартам, навыками практического выполнения аудиторской проверки в соответствии с требованиями международных стандартов.

2. Перечень тем практических занятий

Практическое занятие № 1 «Природа аудита и сопутствующих услуг. Сущность и содержание стандартов аудита»

Практическое задание № 2 «Связь международных стандартов аудита с национальными нормативными документами, регулирующими аудиторскую деятельность».

Практическое занятие № 3 «Стандарты, устанавливающие ответственность аудитора»

Практическое занятие № 4 «Стандарты по планированию аудита»

Практическое занятие № 5 «Стандарты, устанавливающие методы получения аудиторских доказательств»

Практическое занятие № 6 «Стандарты, устанавливающие взаимоотношения различных субъектов в ходе аудита»

3. Содержание и методика проведения практических занятий:

Практическое занятие № 1 «Природа аудита и сопутствующих услуг. Сущность и содержание стандартов аудита»

Цель: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений, а также раскрыть значение и сущность аудита и сопутствующих услуг.

Перечень вопросов для обсуждения:

1. В чем сущность международных стандартов аудита, особенности их классификации.
2. Какой статус МСА: назначение, содержание и порядок применения.
3. Какие направления разработки международных стандартов и положений аудита.
4. Политика и процедуры контроля качества аудиторской фирмы в отношении профессиональных услуг.

Задания:

Ключевой проблемой внедрения МСА в любой стране является контроль выполнения стандартов аудиторскими фирмами. Как показывает опыт многих стран, осуществлять такой контроль могут как государственные органы, так и общественные организации аудиторов. Каждый из вариантов имеет свои достоинства и недостатки. С одной стороны, можно ожидать, что сотрудники государственных органов в ходе проверок качества будут отстаивать государственные интересы, а не потакать амбициям аудиторских объединений. С другой – государство должно быть готово нести весьма существенные затраты, в том числе на подготовку проверяющих. Кроме того, в случае государственного контроля у организаций нет уверенности в сохранении аудиторской тайны.

1. Возможно ли, на Ваш взгляд, сочетание систем государственного и общественного контроля при проверке качества аудита?

2. Проанализируйте положения ФЗ «Об аудиторской деятельности», касающиеся организации контроля качества аудита. В чем Вы видите сложности их практической реализации?

Практическое задание № 2 «Связь международных стандартов аудита с национальными нормативными документами, регулирующими аудиторскую деятельность».

Цель: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений, а также методам аудиторской проверки по международным стандартам аудита.

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Какие критерии российского и западного подходов к проведению аудиторских проверок.
2. Значение взаимосвязи международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и аудита.
3. Взаимосвязь бухгалтерского учета и аудита в соответствии с международными стандартами.
4. В чем значение международной федерации бухгалтеров (МФБ) в регулировании аудиторской деятельности и разработке стандартов. Структура и основные направления деятельности МФБ.

Задания:

По вопросу о том, надо ли внедрять МСА в России, существуют различные точки зрения. Российская экономика нуждается в инвестициях в конкретные предприятия, для получения которых необходимо убедить инвесторов в

целесообразности вложения средств, предварительно подтвердив достоверность бухгалтерской отчетности. Это необходимо как для россиян, так и для иностранных инвесторов. Следовательно, введение единых подходов к аудиту у нас и за рубежом, на первый взгляд, не вызывает сомнений. Тем не менее противники данной точки зрения считают, что экономический уровень развития РФ делает нецелесообразным применение МСА: квалифицированных инвесторов, которые действительно могли бы анализировать отчетность для принятия решения об инвестициях, у нас практически нет. И учитывая специфику российских условий, следует снизить требования к аудиту.

1. Позиция какой из сторон Вам кажется верной? Обоснуйте свой ответ.

2. Проанализируйте возможность достижения оптимального сочетания стоимости аудита, проведенного по МСА и качества аудита.

3. Оцените роль, которую играет МФБ в процессе международной стандартизации.

Практическое занятие № 3 «Стандарты, устанавливающие ответственность аудитора»

Цель: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений, а также определение аудиторского риска существенных искажений финансовой отчетности.

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Какие алгоритмы применяются для разработки общей стратегии аудита.
2. Принципы составления детального плана аудита.
3. Какие изменения запланированных решений применяются в процессе аудита.
4. Какие определения применяются аудитором степени последствий определенных фактов несоблюдения и порядок принятия соответствующих решений.

Задания:

Согласно МСА 210 аудиторская фирма готовит и подписывает обращение к потенциальному клиенту, в котором перечисляются моменты, о которых она обязана поставить его в известность до начала проверки. Именно по этим позициям между аудитором и клиентом обязательно должно быть достигнуто согласие.

МСА 210 трансформировал частный случай письма-обязательства на любые договоры, контракты, соглашения и другие формы официальных договоренностей. Однако подобная форма письма-обязательства не прижилась в российской практике, что нередко объясняется особенностью российской юридической практики, основанной на проведении продолжительных переговоров, сборах подписей на проектах, подписаниях протоколов разногласий и контрактов с многочисленными приложениями.

1. Считаете ли Вы, что разная правовая практика является главной причиной различий МСА 210 и российского стандарта по сути?

2. Влияет ли на объем рабочих документов профессиональное суждение аудитора?

Практическое занятие № 4 «Стандарты по планированию аудита»

Цель: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений, а также оценивать существенность выявленных искажений отчетности.

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Какие приемы внутреннего контроля и его элементы.
2. Приемы оценки рисков искажения отчетности компании.
3. Какие методы оценки достаточности и уместности полученных аудиторских доказательств.
4. Значение существенности в аудите.

Задания:

МСА 310 посвящен пониманию деятельности экономического субъекта. Необходимость указанной аудиторской процедуры с точки зрения западного аудитора очевидна, поэтому МСА 310, в отличие от российского аналога, не содержит раздела, посвященного необходимости такого понимания. Более существенной для понимания деятельности аудируемого лица в МСА 310 считается совокупность факторов, влияющих на финансово-хозяйственную деятельность проверяемого субъекта. Однако перечень таких факторов, приведенный в приложении к стандарту, не учитывает специфику российских организаций

1. Если бы Вам пришлось выявлять факторы, влияющие на деятельность российской организации в условиях экономического кризиса, какие из них, помимо отсутствия доступа к кредитным ресурсам и скрытой безработицы, Вы бы отметили? Раскройте степень их влияния.

2. Самостоятельно разработайте этапы осуществления аудиторской проверки холдинговой структуры. Как, на Ваш взгляд, следует понимать бизнес предприятия, его среду и оценку риска существенного искажения? Аргументируйте Ваш ответ.

Практическое занятие № 5 «Стандарты, устанавливающие методы получения аудиторских доказательств»

Цель: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений, приемы получения аудиторских доказательств.

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Какие приемы определения надежности аудиторских доказательств.
2. Приемы использования предпосылок при получении аудиторских доказательств
3. Значение запросов о судебных делах и претензиях аудируемого лица.
4. Какие алгоритмы раскрытия информации о долгосрочных инвестициях и их оценка.

Задания:

Концепция утверждений (или предпосылок подготовки) бухгалтерской отчетности пронизывает всю систему МСА. В российской практике появление данного понятия было заблокировано на том основании, что, якобы, в российском бухгалтерском учете используются принципы подготовки бухгалтерской отчетности, сформулированные иначе, чем в международных стандартах. Отсутствие данных терминов в правилах (стандартах) наносит вред российскому аудиту, сдерживая применение МСА и прогрессивных западных

методик аудита в полном объеме.

Однако трактуя положения стандартов, нельзя не учитывать, что звучащие по-разному термины могут быть едиными по сути.

Проанализируйте утверждения МСА 500: существование, права и обязательства, возникновение, полнота, стоимостная оценка, измерение, представление и раскрытие. Соответствует ли им, на Ваш взгляд, перечень предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности ФПСАД «Аудиторские доказательства»? Ответ обоснуйте.

Практическое занятие № 6 «Стандарты, устанавливающие взаимоотношения различных субъектов в ходе аудита»

Цель: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений, а также рассмотреть взаимоотношения субъектов аудита..

Перечень вопросов для обсуждения:

1. В чем проявляется надежность аудиторских доказательств.
2. Какие предпосылки используются при получении аудиторских доказательств.
3. Какие аудиторские процедуры, выполняемые для получения аудиторских доказательств.
4. Какие факторы, влияющие на достаточность и уместность аудиторских доказательств.

Задания:

По МСА 580 письмо с официальными разъяснениями датируется тем же числом, что и аудиторское заключение. Тем самым лица, подписавшие его, констатируют, что все документы, переданные аудиторам, соответствуют законодательству и в полной мере отражают фактически совершенные хозяйственные операции. Следует отметить, что на Западе одновременная подготовка бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения является правилом. Согласно же российскому правилу (стандарту), официальные разъяснения могут иметь характер предварительной декларации, выражения желания клиента сотрудничать с аудиторами еще до того, как они приступили к работе.

1. Чем Вы можете объяснить расхождения в назначении данного документа в отечественном и международном стандартах?

2. Проанализируйте принципы деловых отношений аудитора с руководством фирмы-клиента и порядок обмена информацией по вопросам аудита.

4. Заключение. Освоение компетенций

Реализация компетенции ПК – 5 способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

1. Степень завершенности и правильности ответов на задания ПТК: полнота раскрытия вопросов; обоснованность способов и методов работы с материалом; умение работать с литературой; умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы, быть способным к самоорганизации и самообразованию.

2. Полнота и целостность выполнения задания, полнота использования литературных источников по вопросам; анализа учебной литературы по психологии для решения профессиональных задач и формирования способности к самоорганизации и самообразованию.

3. Соблюдение требований к решению задач: правильное оформление; грамотность и культура изложения; владение терминологией и понятийным аппаратом проблемы, способностью к самоорганизации и самообразованию.

Преподаватель анализирует оценочную таблицу. Выставляет и мотивирует итоговые оценки.

1. оценки **«отлично»** заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала;

2. оценки **«хорошо»** заслуживает студент, обнаруживший полные знания учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Как правило, оценка «хорошо» выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности;

3. оценки **«удовлетворительно»** заслуживает студент, обнаруживший знание учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется студентам, допустившим погрешность в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя;

4. оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Преподаватель сообщает о достижении целей занятия – **способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5).**

На основании заключительной беседы с обучающимися преподаватель делает вывод, о том насколько достигнуты цели практического занятия.

5. Учебно-методическое и информационное обеспечение

5.1 Основная литература						
Код	Авторы	Заглавие	Назначение	Издательство	Год издания	Количество
Л1.1	Ендовицкий Д.А., Панина И.В.	Международные стандарты аудиторской деятельности	Учебное пособие	М. : Юнити-Дана. – 273 с.	2015	
Л1.2	Юдина Г.А. Харченко О.Н., Черных М.Н.	Международные стандарты аудита	Учебник	Красноярск : Сибирский федеральный университет.- 320 с.	2015	
5.2 Дополнительная литература						
Л2.1	Сацук Т.П., Полякова И.А., Ростовцева О.С..	Аудит	учебное пособие для бакалавриата	М.: Кнорус, – 275 с.	2016	
Л2.2	Савин А.А., Савин И.А., Савин А.А.	Аудит	Практикум для академ.бакалавриата	М.; Вузовский учебник, – 599 с.	2017	
5.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»						
	Наименование ресурса			Адрес		
Э1	Официальный интернет-портал Минфина РФ			http://minfin.ru/		
Э2	Консультационный портал бухгалтеров и аудиторов			https://www.audit-it.ru		
Э3	Сайт практической помощи бухгалтеру			http://www.klerk.ru/		
6.3. Перечень информационных и дистанционных образовательных технологий						
	Операционная система Windows 7;					
	Интегрированный пакет прикладных программ Microsoft Office 2010 (Access, Excel, Power Point, Word и т.д.).					
	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»;					
	Справочно-правовая система «Консультант Плюс»;					
	Информационно-правовая система Гарант;					
	Система дистанционного обучения «Прометей»;					
	Система видеоконференцсвязи «Mirapolis Virtual Room»;					
	Галактика Портал внутренних и внешних коммуникаций учебного заведения (личный кабинет обучающегося/преподавателя в ЭИОС НОУ МИЭП).					