

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

**Методические указания для проведения практических занятий
по дисциплине
«Международные стандарты аудита: теория и практика»
(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: теория и
практика»

разработаны в соответствии с ФГОС ВО:

*Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования
по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры)
(приказ Минобрнауки России от 30.03.15г. №321).*

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 38.04.01 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:

способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований

Значение терминологии международных стандартов аудита и их адаптация к российским условиям; роль международных стандартов аудита в условиях глобализации экономики; порядок составления программ для выполнения аудиторской проверки в соответствии с международными стандартами;

способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой; сущность основных положений стандартов и порядок их применения; порядок составления применения международных стандартов при аудите отчетности; порядок составления программ аудиторских проверок по международным стандартам аудита

Уметь:

Применять способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований; принципы международных стандартов аудита и их адаптацию к российским условиям; критически оценивать роль международных стандартов в условиях глобализации; правильно составлять программы для выполнения аудиторской проверки в соответствии с международными стандартами

Применять способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой; самостоятельно оценивать основные положения международных стандартов аудита и порядок их применения; исследовать и применять международные стандарт аудите в ходе проверки отчетности; оценивать и составлять программы выполнения аудиторских проверок по международным стандартам

Владеть:

Навыками обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований ; оценивать принципы применения международных стандартов аудита и их адаптацию к российским условиям; компетентно оценивать роль международных стандартов в условиях глобализации; правильно составлять программы для выполнения аудиторской проверки в соответствии с международными стандартами

Навыками проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой; самостоятельной оценки основных положений международных стандартов аудита и порядок их применения; самостоятельно исследовать и применять международные стандарт аудите в ходе проверки отчетности; самостоятельно составлять программы выполнения аудиторских проверок по международным стандартам

2. Перечень тем практических занятий

Практическое занятие № 1 «**Значение стандартов в аудиторской деятельности**»

Практическое задание № 2 «**Международные стандарты аудита и их значение**»

Практическое занятие № 3 «**Регламентация ответственности аудиторов в стандарте**»

Практическое занятие № 4 «**Регламентация процессов планирования аудита**»

Практическое занятие № 5 «**Процессы получения аудиторских доказательств**»

Практическое занятие № 6 «**Характер взаимоотношений экономических субъектов при выполнении аудиторской проверки**»

Практическое занятие № 7 «**Регламенты по формированию итоговых документов аудиторской проверки**»

Практическое занятие № 8 «**Перечень положений по международной аудиторской практике**»

3. Содержание и методика проведения практических занятий:

Практическое занятие № 1 «Значение стандартов в аудиторской деятельности»

Цель: Приобретать способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований; способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Значение и принципы международных стандартов аудита, особенности их классификации.
2. Назначение, содержание и порядок применения международных стандартов аудита
3. Практика применения международных стандартов и положений аудита в России
4. Государственные органы, контролирующие качество аудита в аудиторской фирме 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 auditors. 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 «Международные стандарты аудита и их значение»

Цель: приобретать способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований; способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Критерии и принципы российского и международного подходов к проведению аудиторских проверок.
2. Сущность и значение взаимосвязи международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и аудиторских проверок по МСА.
3. Взаимосвязь бухгалтерского учета и аудита в соответствии с международными стандартами.
4. Современная практика международной федерации бухгалтеров (МФБ) в регулировании аудиторской деятельности и разработке стандартов.

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 «Регламентация ответственности аудиторов в стандарте

Цель: приобрести способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований; способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Практика составления алгоритмов, применяемых для разработки общей стратегии аудита.
2. Практическое применение порядка составления детального плана аудита по МСА.
3. Влияние изменений запланированных решений на принятие решений в процессе аудита.
4. Какие определения применяются в МСА при несоблюдении порядка принятия соответствующих решений в ходе аудита.

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 «Регламентация процессов планирования аудита»

Цель: приобретение способности обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований; способности проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Практика выявления нарушений в системе внутреннего контроля и его элементы.
2. Вероятность выявления степени влияния рисков искажения отчетности на интересы собственников компании.
3. Международные методы оценки достаточности и уместности полученных аудиторских доказательств.
4. Практика расчета уровня существенности в целом по компании 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 «Процессы получения аудиторских доказательств»

Цель: приобретение способности обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований; способности проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Степень надежности аудиторских доказательств и практика их приобретения в МСА.
2. Практика получения аудиторских доказательств в России по МСА
3. Практика оспаривания претензий аудируемого лица в судебных разбирательствах.
4. Алгоритмы практики 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 «Аудиторские доказательства»? Ответ обоснуйте.

Практическое занятие № 6 «Характер взаимоотношений экономических субъектов при выполнении аудиторской проверки»

Цель: приобретение способности обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований; способности проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Сущность и значение определения надежности аудиторских доказательств в МСА.
2. Какие предпосылки используются при получении аудиторских доказательств в МСА.
3. Практика получения аудиторских процедур, выполняемые для получения аудиторских доказательств.
4. Практика определения факторов, влияющих 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.

Практическое занятие № 7 «Регламенты по формированию итоговых документов аудиторской проверки»

Цель: приобретение способности обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований; способности проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Какие специальные отчеты формируются аудиторами по МСА
2. Практика применения модификации аудиторского заключения
3. Какие виды отчетов составляют аудиторы по МСА
4. Практические ситуационные примеры по составлению отчета после отчетной даты

Задания:

МСА 720 подчеркивает, что документами, содержащими проаудированную бухгалтерскую отчетность, прежде всего выступают специальные отчеты для акционеров в форме буклетов, где демонстрируется развитие акционерного общества за отчетный год. В практике российских предприятий подобные отчеты встречаются крайне редко. Гораздо чаще российским аудиторам приходится сталкиваться с необходимостью подтверждать проспекты эмиссии акционерных обществ, к которым в соответствии с требованиями Федеральной службы по финансовым рынкам (ФСФР) необходимо прилагать бухгалтерскую отчетность за последние три года.

Такие разные сферы использования так называемой прочей информации привели к различиям в структуре российского стандарта и МСА 720.

1. Проанализируйте содержание и структуру МСА 720 и правило (стандарт) аудиторской деятельности «Прочая информация в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую отчетность» и выскажите собственное суждение относительно перечня процедур, которым российские аудиторы должны уделять значительное внимание в отличие от требований МСА.

2. Проведите анализ основных типов аудиторских заключений. В каких ситуациях аудитор должен модифицировать аудиторское заключение? Охарактеризуйте обязательные элементы аудиторского заключения.

Практическое занятие № 8 «Перечень положений по международной аудиторской практике»

Цель: приобретение способности обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований; способности проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Практика оказания помощи аудиторам в соблюдении стандартов и надлежащей аудиторской практики.
2. Значение и принципы ПМАП как документы более низкого уровня, чем МСА,
3. Какие виды рисков возникают при планировании аудиторской проверки
4. Необходимость и значение аудиторской выборки для выполнения аудиторского задания

Задания:

Положения о международной аудиторской практике разрабатываются с целью оказания помощи аудиторам в соблюдении стандартов и надлежащей аудиторской практики. ПМАП – это документы более низкого уровня, чем МСА, они не имеют российских аналогов.

Так, не использован при создании регламентирующих документов ПМАП 1010 по экономическим вопросам, «на потом» были отложены ПМАП 1001, 1002, 1003, касающиеся применения компьютерных информационных систем. Такие документы не отнесены к первоочередным.

1. Как Вы считаете, отсутствие таких разъясняющих и детализирующих положений сказывается на качестве аудиторских услуг в РФ? Почему методы аудита с использованием компьютеров не получили достаточно широкого распространения в российской практике?

2. Проанализируйте, как в федеральных правилах (стандартах) аудиторской деятельности регулируются вопросы, связанные с оказанием сопутствующих аудиту услуг. Какие положения правил (стандартов), на Ваш взгляд, целесообразно конкретизировать с учетом практики аудита?

4. Заключение. Освоение компетенций

Реализация компетенции ПК – 1 способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований;

ПК – 3 способности проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой

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 обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований (ПК -1); способности проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой (ПК-3)**

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 аудиоров			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).