

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
КРАСНОЯРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СТАТИСТИКИ

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА

Рабочая программа дисциплины

для специальности
060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
дневной и заочной форм обучения

Красноярск 2002

Одобрено решением методического
совета экономического факультета
Декан экономического факультета
Е. Б. Бухарова _____
« ____ » _____ 2002 г.

Программа составлена в соот-
ветствии с государственными
образовательными стандартами
высшего профессионального
образования

УДК (ББК 65.9(2)261.8Я73)

Автор-составитель: Г.А. Юдина

Международные стандарты аудита: Рабочая программа дисциплины. -
Красноярск: РИО КрасГУ, 2002. - 10 с. (Экспресс-издание)

Предназначена для студентов специальности «Бухгалтерский учет, анализ и
аудит» дневной и заочной форм обучения.

© Г.А. Юдина,
2002.
© КрасГУ, 2002.

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Цель курса - формирование у студентов теоретических знаний и развитие практических навыков по применению международных стандартов аудиторской деятельности в практике аудита, осознания значимости, места и роли аудиторских стандартов для развития аудиторской деятельности.

Задачи курса:

- рассмотреть область применения международных аудиторских стандартов;
- ознакомление с международным опытом разработки стандартов аудита;
- осветить содержание международных стандартов аудита;
- определить основные аспекты использования международных стандартов аудита при проведении аудиторских проверок.

Место курса «Международные стандарты аудита» в системе экономического и бизнес-образования. Курс относится к группе общепрофессиональных дисциплин, читается в VII семестре. Изучению данного курса предшествовали дисциплины «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский финансовый учет», «Мировая экономика», в них рассматривались вопросы учета, мировой экономики, способствующие освоению международных стандартов аудита.

Требования к уровню освоения содержания курса. В результате изучения дисциплины студенты должны

а) знать

- состав и содержание международных стандартов аудита;
- порядок их разработки и применения в аудиторской деятельности;
- соотношение международных и национальных стандартов аудита;

б) уметь

- использовать международные стандарты аудита при проведении аудиторских проверок;
- применять международные стандарты аудита для оценки качества аудиторских проверок;
- сопоставлять международные и национальные стандарты;

в) иметь представление

- о требованиях международной аудиторской общественности к организации и качеству аудита;

- об отличиях международных стандартов аудита от национальных;

г) обладать навыками самостоятельного применения международных стандартов аудита.

Разделы дисциплины и виды занятий

Вид учебной работы	Количество часов по формам обучения			
	дневная			заочная
Общая трудоемкость дисциплины	52			52
<i>Аудиторные занятия</i>	28			12
<i>Самостоятельная работа</i>	24			40
Раздел дисциплины (тема)	Всего	Лекции	Семинары	Лекции
Тема 1. Сущность и содержание аудиторских стандартов	3	2	1	1
Тема 2. Общие стандарты	3	2	1	1
Тема 3. Общие методические подходы к аудиторской проверке (рабочие стандарты)	8	4	4	3
Тема 4. Взаимоотношения различных субъектов (рабочие стандарты)	6	2	4	3
Тема 5. Специальные аспекты аудиторской проверки (рабочие стандарты)	4	2	2	2
Тема 6. Стандарты отчетности, специальные стандарты	4	2	2	2
Итого часов	28	14	14	12
Вид итогового контроля	зачет			зачет

II. СОДЕРЖАНИЕ КУРСА

Тема 1. Сущность и содержание аудиторских стандартов

Сущность аудиторских стандартов, необходимость, значение, область применения. Содержание и порядок использования международных стандартов аудиторской деятельности за рубежом.

Цели и область регулирования международных аудиторских стандартов. Соотношение международных стандартов финансовой отчетности и аудита.

Классификация стандартов, особенность основных групп стандартов (в том числе стандарты получения информации о проверяемом объекте, организации аудита, оформления результатов аудиторских проверок).

Связь международных стандартов с национальными нормативными документами, регулирующими аудиторскую деятельность. Соответствие состава и принципов разработки отечественных стандартов международным. Особенности применения международных стандартов к подтверждающему, сопровождающему и целевому аудиту и другим видам аудиторских услуг.

Тема 2. Общие стандарты

Цели, назначение общих стандартов. Область регулирования. Основные принципы, регулирующие аудит. Использование нормативных и профессиональных правил при проведении аудита. Влияние аудита на достоверность и надежность информационного обеспечения субъектов хозяйствования в рыночной экономике.

Основные принципы проведения аудита. Содержание письма о проведении аудита. Ответственность за состоянием финансовой отчетности.

Тема 3. Общие методические подходы к аудиторской проверке (рабочие стандарты)

Цели, назначение стандартов, раскрывающих общие методические подходы к проведению аудиторской проверки.

Планирование аудита. Порядок составления плана и программы проверки. Контроль качества работы аудитора.

Порядок получения сведений о бизнесе клиента и использования этой информации. Существенность в аудите, взаимосвязь существенности и аудиторского риска. Использование системы внутреннего контроля. Аудит в системе электронной обработки данных.

Содержание аналитических процедур, их использование на различных этапах аудита. Аудиторская выборка: порядок формирования выборочной совокупности, размер выборки, методика отбора элементов.

Аудиторские доказательства: уровень достаточности, процедуры для их получения. Документирование аудита. Требования, предъявляемые к составу, содержанию, конфиденциальности, сохранности рабочих документов.

Понятия «обман» и «ошибка». Процедуры, позволяющие определить наличие обмана и ошибки. Документирование обнаруженного факта обмана, ошибки.

Тема 4. Взаимоотношения различных субъектов (рабочие стандарты)

Цели, назначение стандартов, раскрывающих взаимоотношения различных субъектов.

Представления от руководства организации-клиента. Подходы к установлению понимания менеджерами их ответственности за составление финансовой отчетности. Использование представлений руководства организации-клиента в качестве аудиторских доказательств. Действия аудитора, если руководство организации-клиента откажется давать письменные представления.

Требования, предъявляемые к раскрытию информации о существовании взаимосвязанных сторон (родственных или зависимых организаций). Виды операций со взаимосвязанными сторонами, подходы к проверке этих операций.

Использование работы другого аудитора. Понятие основного, привлеченного аудиторов. Процедуры, которые выполняет основной аудитор, границы кооперации между основным и привлеченным аудитором. Разделение ответственности.

Использование работы внутреннего аудитора. Масштаб, цели внутреннего аудита. Взаимоотношения внутреннего и внешнего аудиторов. Подходы к пониманию и предварительной оценке работы внутреннего аудитора. Ограничения по продолжительности и объему координирования работы внутреннего и внешнего аудиторов.

Использование работы эксперта, необходимость его привлечения. Требования, предъявляемые к компетенции и объективности эксперта, масштаб его работы. Подходы к оценке работы эксперта, ссылки на его работу в аудиторском заключении.

Тема 5. Специальные аспекты аудиторской проверки (рабочие стандарты)

Цели, назначение стандартов, раскрывающих специальные аспекты аудиторской проверки.

Первичный аудит - начальные сальдо. Аудиторские процедуры в отношении начальных сальдо по финансовой отчетности, порядок составления заключения и отчета аудитора.

Аудит оценочных значений, их виды. Аудиторские процедуры, используемые для анализа реальности оценочных значений. Подходы к рассмотрению процедур, использованных руководством аудируемого лица. Использование независимых оценок при рассмотрении оценочных значений. Оценка результатов аудиторских процедур.

Принцип непрерывно действующего предприятия. Понятие непрерывно действующего предприятия. Аудиторские доказательства, необходимые для оценки функционирования предприятия как минимум в течение двенадцати месяцев. Отражение данного факта в аудиторском заключении.

Тема 6. Стандарты отчетности, специальные стандарты

Цели, назначение стандартов отчетности, специальных стандартов.

Заключение аудитора о финансовой отчетности. Основные элементы аудиторского заключения, их виды, в том числе отличные от безусловно положительного. Обстоятельства, которые могут оказать влияние на составление заключения, отличного от безусловно положительного.

Последующие события. Виды последующих событий: события после даты составления финансовой отчетности, но до даты составления аудиторского заключения; события после даты составления аудиторского заключе-

ния, но до даты представления финансовой отчетности пользователям этой отчетности; события после даты представления финансовой отчетности пользователям этой отчетности.

Прочая информация, содержащаяся в документах, связанных с проверяемой финансовой отчетностью. Понятие прочей информации, доступ к ней аудитора. Факты, которые могут считаться существенно неверными (случайно или преднамеренно).

Заключение аудитора по специальному аудиту. Подходы к формированию аудиторского заключения по отдельным компонентам финансовой отчетности, к формированию мнения по финансовой отчетности, составленной в сокращенном варианте.

III. СОДЕРЖАНИЕ И ТЕМАТИКА ИНДИВИДУАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ (для дневной формы обучения)

Содержание задания

Провести анализ международного и национального стандартов в соответствии с предложенным перечнем тем либо согласовать с преподавателем, ведущим практические занятия, свою тему, отличную от предлагаемых, рассмотреть их сходство и различие (по форме, содержанию). Подготовить и представить в письменном виде не позднее последнего семинарского занятия.

Требования к оформлению

Работа должна иметь титульный лист, содержательную часть, список используемой литературы. На титульном листе необходимо указать название дисциплины, название темы, ее порядковый номер согласно перечня предлагаемых тем, исполнителя (фамилия, имя, отчество), группу, год.

Содержательную часть необходимо представить в описательном и схематичном формате.

В описательной части должны быть указаны вид стандартов по назначению, статус стандартов (носят обязательный, рекомендательный характер), сходство и различие используемой в тексте стандартов терминологии, структуры стандартов, на каком этапе аудита могут быть использованы рассматриваемые стандарты, взаимосвязь с другими стандартами (международными и (или) национальными), другие существенные аспекты.

В схеме необходимо представить основные реквизиты стандарта(ов) (полное название, кем одобрено, дата принятия, номер), содержание анализируемых стандартов, в систематизированном, сгруппированном виде представив информацию по наиболее значимым критериям, с указанием пунктов, носящих рекомендательный характер, ссылки и взаимосвязь с другими

стандартами (международными и (или) национальными), другая информация. Схема должна быть расположена по возможности на листе формата А4.

Не допускается сдача официального текста стандарта вместо индивидуальной работы. Темы индивидуальной работы не должны повторяться у студентов в одной группе, в противном случае не принимается в зачет работа, выполненная по одной и той же теме, представленная позже.

Рекомендуется согласовать выбор темы на первом практическом занятии с ведущим преподавателем.

Темы для выполнения индивидуальной работы для студентов дневной формы обучения

1. Сходство и различие международного, национального стандартов аудита, раскрывающих цели и основные принципы проведения аудита.
2. Сходство и различие международного, национального стандартов аудита, раскрывающих содержание письма-обязательства аудитора перед клиентом.
3. Сходство и различие международного, национального стандартов аудита, раскрывающих контроль качества работы аудитора.
4. Сходство и различие международного, национального стандартов аудита, раскрывающих документирование аудита.
5. Сходство и различие международного, национального стандартов аудита, раскрывающих понятие обмана и ошибки.
6. Сходство и различие международного, национального стандартов аудита, раскрывающих планирование аудита.
7. Сходство и различие международного, национального стандартов аудита, раскрывающих знание бизнеса клиента.
8. Сходство и различие международного, национального стандартов аудита, раскрывающих существенность в аудите.
9. Сходство и различие международного, национального стандартов аудита, раскрывающих аудиторский риск.
10. Сходство и различие международного, национального стандартов аудита, раскрывающих внутренний контроль аудируемого лица.
11. Сходство и различие международного, национального стандартов аудита, раскрывающих аудит в системе электронной обработки данных.
12. Сходство и различие международного, национального стандартов аудита, раскрывающих аудиторские доказательства.
13. Сходство и различие международного, национального стандартов аудита, раскрывающих первичный аудит - начальные сальдо.
14. Сходство и различие международного, национального стандартов аудита, раскрывающих аналитические процедуры.

15. Сходство и различие международного, национального стандартов аудита, раскрывающих аудиторскую выборку.
16. Сходство и различие международного, национального стандартов аудита, раскрывающих аудит бухгалтерских оценок (оценочных значений).
17. Сходство и различие международного, национального стандартов аудита, раскрывающих взаимосвязанные стороны.
18. Сходство и различие международного, национального стандартов аудита, раскрывающих последующие события.
19. Сходство и различие международного, национального стандартов аудита, раскрывающих принцип непрерывно действующего предприятия.
20. Сходство и различие международного, национального стандартов аудита, раскрывающих представления (разъяснения) от руководства организации клиента.
21. Сходство и различие международного, национального стандартов аудита, раскрывающих использование работы другого аудитора.
22. Сходство и различие международного, национального стандартов аудита, раскрывающих рассмотрение работы внутреннего аудитора.
23. Сходство и различие международного, национального стандартов аудита, раскрывающих использование работы эксперта.
24. Сходство и различие международного, национального стандартов аудита, раскрывающих состав и содержание аудиторского заключения о финансовой отчетности.
25. Сходство и различие международного, национального стандартов аудита, раскрывающих прочую информацию, содержащуюся в документах, связанных с проверяемой финансовой отчетностью.
26. Сходство и различие международного, национального стандартов аудита, раскрывающих заключение аудитора по специальному (особому) аудиту.
27. Сходство и различие международного, национального стандартов аудита, раскрывающих проверку прогнозной финансовой информации.

IV. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ

- Промежуточный контроль – выполнение индивидуальной работы (для студентов дневной формы обучения),
- итоговый контроль – зачет.

Итоговая оценка определяется по результатам промежуточного и итогового контроля.

Вопросы к зачету

1. Необходимость, сущность аудиторских стандартов. Виды стандартов.
2. Цели и область регулирования международных аудиторских стандартов.

3. Основные принципы проведения аудита, принципы, регулирующие аудит.
4. Планирование и контроль качества.
5. Изучение и оценка системы внутреннего контроля организации-клиента.
6. Аудиторские доказательства, документирование аудита.
7. Обман и ошибка.
8. Знание бизнеса организации-клиента.
9. Аналитические процедуры.
10. Аудиторская выборка.
11. Взаимосвязанные стороны.
12. Представления от руководства организации-клиента.
13. Использование работы другого аудитора.
14. Использование работы эксперта.
15. Первичный аудит - начальные сальдо.
16. Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете.
17. Принцип непрерывно действующего предприятия.
18. Последующие события.
19. Заключение аудитора о финансовой отчетности. Последующие события.
20. Прочая информация, содержащаяся в документах, связанных с проверяемой финансовой отчетностью.

V. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ КУРСА

Список литературы

Основной

1. Международные стандарты аудиторской деятельности. М.: ICAR, 2000.
2. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита. М.: ФиС, 1992.
3. Кармайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита: Пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.

Дополнительный

1. Адамс Р. Основы аудита: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.
2. Аренс А. Лоббек Дж. Аудит: Пер. с англ./ М.А. Терехова, А.А. Терехова. М.: ФиС, 1995.
3. Аудит Монтгомери/ Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. Рейлли, М.Б. Хирш; Пер. с англ. /Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.
4. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит. М.: ИД ФБК ПРЕСС, 1999.
5. Лабынцев Н.Т. Стандарты аудиторской деятельности: Учеб. Пособие. М.: ПРИОР, 2000.
6. Международные нормативы / Составитель М.М. Рапопорт. М.: Фирма «Аудит-трейнинг», 1992.

7. Основы аудита /Под ред. Я.В. Соколова. М.: Бухгалтерский учет, 2000.
8. Робертсон Дж. Аудит. М.: КРМГ, Аудиторская фирма «Контакт», 1993.
9. Терехов А.А. Аудит. М.: ФиС, 1998.
10. Шеремет, Суйц В.П. Аудит. М.: ИНФРА-М, 2001.
11. Консультант плюс//Версия Проф. 2001.
12. www.audit-it
13. www.ifac.org
14. www.ipbr.ru
15. www.gaap.ru
16. www.consulting.ru

Международные стандарты аудита

Юдина Галина Александровна

Редактор И.А. Вейсиг

Подписано в печать 04.07.2002

Тиражируется на электронных носителях

Заказ 18

Дата выхода 11.07.2002

Адрес в Internet: www.lan.krasu.ru/studies/editions.asp

Отдел информационных ресурсов управления информатизации КрасГУ
660041 г. Красноярск, пр. Свободный, 79, ауд. 22-05, e-mail: info@lan.krasu.ru

Издательский центр Красноярского государственного университета
660041 г. Красноярск, пр. Свободный, 79, e-mail: rio@lan.krasu.ru