

**Частное учреждение дополнительного  
профессионального образования  
«Центр корпоративного обучения «Технологии Доверия - Эксперт»**

**УТВЕРЖДЕНА  
Приказом Директора  
ЧУ ДПО «ЦКО «Технологии  
Доверия - Эксперт»  
№ 34 - 2023 - ОГС/ПСРЕ  
от 25 декабря 2022 г.**

**Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации  
«Аудит и сопутствующие услуги»**

**Москва, 2023**

## Содержание:

1.	Пояснительная записка.....	3
2.	Учебный план .....	5
3.	Учебно–тематический план .....	6
4.	Рабочая программа учебных разделов .....	8
5.	Формы аттестации и оценочные материалы .....	11
5.1	Примерные вопросы для проверочной работы .....	11
5.2	Примерные вопросы для промежуточной аттестации .....	12
5.3	Примерные вопросы для итоговой аттестации .....	13
6.	Требования к уровню освоения и планируемые результаты обучения по Программе	16
7.	Учебно-методическое и информационное обеспечение Программы .....	18
8.	Организационно-педагогические и материально-технические условия реализации Программы .....	19
9.	Календарный учебный график обучения по Программе .....	20

## 1. Пояснительная записка

Программа повышения квалификации (далее – Программа) предназначена для повышения профессионального уровня специалистов разных секторов бизнеса: финансовых менеджеров, бухгалтеров, аудиторов, юристов, налоговых специалистов, менеджеров компаний, желающих приобрести необходимые знания и компетенции в области финансов, учета, аудита и менеджмента и стать специалистами. Программа направлена на совершенствование знаний, навыков, связанных с аудитом финансовой отчетности, включая охват системы внутреннего контроля, а также роль и задачи службы внутреннего аудита. Они включают в себя оценку средств внутреннего контроля и аудиторских доказательств, а также обзорную проверку финансовой отчетности.

**Цель Программы** заключается в приобретении слушателями знаний, умений, навыков, необходимых для понимания процессов, связанных с решением аудиторских задач, и применение этих знаний и навыков в контексте профессиональной нормативно-правовой базы.

Слушатель, освоивший Программу, должен повысить профессиональный уровень в рамках имеющейся квалификации и усовершенствовать имеющиеся компетенции.

**Перечень профессиональных компетенций в рамках имеющейся квалификации, качественное изменение которых осуществляется в результате обучения (на основании Профессионального стандарта «Аудитор», утвержден приказом Министерства труда России от 19.10.2015 N 728н):**

- выполнение аудиторских процедур (действий) и оказание сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.
- руководство выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.
- проведение обзорных проверок качества выполнения аудиторских заданий, в которых данное лицо не принимало участия.
- контроль соблюдения аудиторской организацией и ее работниками правил независимости и принципов этики при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.
- консультирование работников аудиторской организации или работников индивидуального аудитора (далее - "аудиторская организация") по сложным и спорным вопросам при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.
- управление ресурсами аудиторской организации.

**Перечень общепрофессиональных компетенций в рамках имеющейся квалификации, качественное изменение которых осуществляется в результате обучения на основании Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, утвержден приказом Минобрнауки России от 12 августа 2020 г. № 970:**

- способность решать профессиональные задачи на основе знаний (на промежуточном уровне) экономической, организационной и управленческой теории;
- способность осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем;
- способность разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения с учетом их социальной значимости, содействовать их реализации в условиях сложной и динамичной среды и оценивать их последствия;
- способность выявлять и оценивать новые рыночные возможности, разрабатывать бизнес-планы создания и развития новых направлений деятельности и организаций;
- способность использовать при решении профессиональных задач современные информационные технологии и программные средства, включая управление крупными массивами данных и их интеллектуальный анализ.

### **Нормативные документы для разработки Программы**

Нормативную правовую базу разработки Программы составляют: Конституция Российской Федерации; Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации"; приказ Минобрнауки России от 1 июля 2013 г. N 499 "Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам"; Профессиональный стандарт «Аудитор», утвержденный приказом Министерства труда России от 19.10.2015 N 728н; Федеральный государственный образовательный

стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, утвержденный приказом Минобрнауки России от 12 августа 2020 г. № 970; устав ЧУ ДПО «ЦКО «Технологии Доверия - Эксперт» и иные локальные нормативные акты ЧУ ДПО «ЦКО «Технологии Доверия - Эксперт».

**Трудоёмкость** Программы составляет 64 академических часа, срок освоения Программы - от 8 до 15 дней.

**Язык обучения:** русский.

**Формы обучения:** очно-заочная с применением дистанционных технологий обучения. Реализация Программы осуществляется посредством лекционных занятий, практических работ в групповой и индивидуальной формах обучения с применением дистанционных технологий обучения.

Для оценки успешности освоения слушателем Программы предусмотрены следующие виды и формы контроля: текущий контроль (проверочные работы, самоконтроль), промежуточная аттестация и итоговая аттестация.

**Промежуточная аттестация:** для оценки освоения слушателем Программы проводится промежуточная аттестация. Промежуточная аттестация проводится после реализации части Программы в объеме не менее 50% срока обучения по Программе. Промежуточная аттестация проводится в форме письменного или компьютерного тестирования.

**Итоговая аттестация:** для определения полноты формирования и развития компетенций слушателя по Программе проводится итоговая аттестация, включающая теоретические и практические вопросы. Итоговая аттестация проводится в форме письменного и/или компьютерного тестирования.

## 2. Учебный план

**Цель Программы** заключается в приобретении слушателями знаний, умений, навыков необходимых для понимания процессов, связанных с решением аудиторских задач, и применение этих знаний и навыков в контексте профессиональной нормативно-правовой базы.

**Категория слушателей:** к освоению Программы допускаются лица, имеющие высшее, либо среднее профессиональное образование (финансовые менеджеры, бухгалтеры, аудиторы, юристы, налоговые специалисты, менеджеры компаний, желающие приобрести необходимые знания и компетенции в области финансов, учета, аудита и менеджмента.

**Трудоемкость Программы:** 64 академических часа, срок освоения Программы - от 8 до 15 дней.

**Режим занятий:** обучение по Программе может проводиться в режиме полного учебного дня по 8 академических часов или в режиме неполного учебного дня по 4,5 академических часа в день.

№	Наименование тем	Всего акад. час.	Распределение учебного времени		Форма контроля
			Теория	Практика	
1	Тема 1. Концепция и регулирование аудита	5	5	-	Самопроверка
2	Тема 2. Планирование и оценка риска	12	5	7	Проверочная работа
3	Тема 3. Система внутреннего контроля	12	5	7	
4	Промежуточная аттестация	2	0,5	1,5	Компьютерный экзамен
5	Тема 4. Аудиторские доказательства	16	6	10	Проверочная работа
6	Тема 5. Обзор и отчетность	13	5	8	
7	Итоговая аттестация	4	1,5	2,5	Компьютерный экзамен
	<b>ИТОГО:</b>	<b>64</b>	<b>28</b>	<b>36</b>	

### 3. Учебно–тематический план

№ №	Наименование тем/подтем	Всего, акад.час.	Распределение учебного времени	
			Теория	Практика
<b>1</b>	<b>Тема 1. Концепция и регулирование аудита:</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>-</b>
	1.1. Концепция аудита и иных заданий, обеспечивающих уверенность	1	1	-
	1.2. Внешний аудит	3	3	-
	1.3. Корпоративное управление	1	1	-
<b>2</b>	<b>Тема 2. Планирование и оценка риска:</b>	<b>12</b>	<b>5</b>	<b>7</b>
	2.1. Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение аудиторских заданий	1	0,5	0,5
	2.2. Цель и общие принципы	0,5	0,5	-
	2.3. Оценка аудиторских рисков	1	0,5	0,5
	2.4. Изучение организации и ее окружения, включая применимую концепцию подготовки финансовой отчетности	2	1	1
	2.5. Недобросовестные действия; законодательные и нормативные требования	2,5	0,5	2
	2.6. Планирование аудита и аудиторская документация	5	2	3
<b>3</b>	<b>Тема 3. Система внутреннего контроля</b>	<b>12</b>	<b>5</b>	<b>7</b>
	3.1. Системы внутреннего контроля	1,5	0,5	1
	3.2. Использование и оценка системы внутреннего контроля аудиторскими	1,5	0,5	1
	3.3. Тестирование средств контроля	2	1	1
	3.4. Информационное взаимодействие по вопросам внутреннего контроля	2	1	1
	3.5. Внутренний аудит и корпоративное управление; различия между внешним и внутренним аудитом	2	1	1
	3.6. Охват деятельности службы внутреннего аудита, аутсорсинг и задания, выполняемые внутренними аудиторскими	3	1	2
<b>4</b>	<b>Промежуточная аттестация</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>5</b>	<b>Тема 4. Аудиторские доказательства:</b>	<b>16</b>	<b>6</b>	<b>10</b>
	4.1. Предпосылки и аудиторские доказательства	2	1	1
	4.2. Аудиторские процедуры	2,5	0,5	2
	4.3. Аудиторская выборка и другие способы тестирования	2,5	0,5	2

	4.4. Аудит отдельных статей баланса	3	1	2
	4.5. Автоматизированные инструменты и методы аудита	2	1	1
	4.6. Работа других лиц	2	1	1
	4.7. Некоммерческие организации	2	1	1
<b>6</b>	<b>Тема 5. Обзор и отчетность:</b>	<b>13</b>	<b>5</b>	<b>8</b>
	5.1. События после отчетной даты	2	1	1
	5.2. Непрерывность деятельности	2	1	1
	5.3. Письменные заявления	2	1	1
	5.4. Финализация аудита и подготовка окончательного обзора	3	1	2
	5.5. Заключение независимого аудитора	4	1	3
<b>7</b>	<b>Итоговая аттестация</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>4</b>
	<b>Итого</b>	<b>64</b>	<b>28</b>	<b>36</b>

#### 4. Рабочая программа учебных разделов

Формат занятий	Название и структура тем программы	Получаемые знания, умения и опыт
<b>Тема 1. Концепция и регулирование аудита</b>		Слушатели освоят и приобретут навыки:
очно	Концепция аудита и иных заданий, обеспечивающих уверенность	1) Общие принципы выполнения заданий по проведению внешнего аудита, сущность и процесс подготовки аудиторский заданий, обеспечивающих уверенность.
очно	Внешний аудит	2) Описывать нормативно-правовую среду проведения внешнего аудита, основания для регулирования деятельности аудиторов; объяснять процесс разработки и статус Международных стандартов аудита (МСА), взаимосвязь между международными и национальными стандартами аудита.
очно	Корпоративное управление	3) Положения международных кодексов корпоративного управления, требования к надлежащему корпоративному управлению, структура и роль комитетов по аудиту, значимость системы внутреннего контроля и управления рисками.
заочно	Самопроверка	По пройденным темам раздела
<b>Тема 2. Планирование и оценка риска</b>		Слушатели приобретут навыки и научатся:
очно	Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение аудиторских заданий	1) Обсуждать и объяснять требования профессиональной этики и МСА, обязательные условия для проведения аудита, процесс получения аудиторского задания аудитором, процедуры управления качеством при проведении аудита.
очно	Цель и общие принципы	2) Определять общие цели деятельности аудитора и необходимость проведения аудита в соответствии с МСА.
очно	Оценка аудиторских рисков	3) Определять составляющие аудиторского иска, аудиторские риски, связанные с финансовой отчетностью, концепцию существенности, уровень существенности.
очно	Изучение организации и ее окружения, включая применимую концепцию подготовки финансовой отчетности	4) Объяснять получение первоначального представления об организации и ее окружении, сущность аналитических процедур; рассчитывать ключевые финансовые коэффициенты.
очно	Недобросовестные действия; законодательные и нормативные требования	5) Обсуждать влияние недобросовестных действий и искажений на стратегию аудита, обязанности внутренних и внешних аудиторов по предотвращению недобросовестных действий и ошибок.
очно	Планирование аудита и аудиторская документация	6) Определять общую стратегию и план аудита, цель промежуточного аудита, объяснять потребность в аудиторской документации, форме и содержании,

		порядке хранения.
заочно	Проверочная работа	По пройденным темам раздела
<b>Тема 3. Система внутреннего контроля</b>		Слушатели приобретут навыки и научатся:
очно	Системы внутреннего контроля	1) Объяснять, почему аудитор должен получить представление о компонентах системы внутреннего контроля; описывать и объяснять пять компонентов системы внутреннего контроля.
очно	Использование и оценка системы внутреннего контроля аудитором	2) Объяснять, как аудиторы описывают систему внутреннего контроля, проводить оценку элементов системы внутреннего контроля.
очно	Тестирование средств контроля	3) Описывать контроли компьютерных систем, цели средства контроля, контрольные действия, ключевые прямые и косвенные средства контроля.
очно	Информационное взаимодействие по вопросам внутреннего контроля	4) Обсуждать требования к информированию руководства о недостатках внутреннего контроля, разъяснять недостатки и предоставлять рекомендации по устранению.
очно	Внутренний аудит и корпоративное управление; различия между внешним и внутренним аудитом	5) Обсуждать факторы, которые учитываются при оценке потребности во внутреннем аудите, сравнивать и сопоставлять роль внешнего и внутреннего аудита.
очно	Охват деятельности службы внутреннего аудита, аутсорсинг и задания, выполняемые внутренними аудиторами	6) Обсуждать охват деятельности службы внутреннего аудита и ее ограничения; понятие аутсорсинга, преимущества и недостатки; сущность и цель заданий, выполняемых внутренними аудиторами; описывать формат и содержание заключений по обзорным проверкам и представлять соответствующие рекомендации.
очно	<b>Промежуточная аттестация</b>	Компьютерный экзамен
<b>Тема 4. Аудиторские доказательства</b>		Слушатели приобретут навыки и научатся:
очно	Предпосылки и аудиторские доказательства	1) Разъяснять содержащиеся в финансовой отчетности предпосылки; описывать аудиторские процедуры, используемые для получения аудиторских доказательств; обсуждать качество и объем, актуальность и надежность аудиторских доказательств.
очно	Аудиторские процедуры	2) Обсуждать процедуры проверки по существу, использование аналитических процедур, различие между тестированием средств контроля и процедурами проверки по существу.
очно	Аудиторская выборка и другие способы тестирования	

очно	Аудит отдельных статей баланса	3) Определение аудиторской выборки и ее необходимость, различия между статистической и нестатистической выборкой; обсуждать применение и результаты статистической выборки.
очно	Автоматизированные инструменты и методы аудита	4) Разъяснять цели аудита и аудиторские процедуры, необходимые для получения надлежащих и достаточных доказательств по определенным статьям.
очно	Работа других лиц	5) Объяснять применение автоматизированных инструментов и методов аудита. 6) Обсуждать, почему аудиторы используют результаты работы других лиц; особенности аудита организаций, пользующихся услугами обслуживающих организаций.
очно	Некоммерческие организации	7) Применять методы аудита в отношении некоммерческих организаций.
заочно	Проверочная работа	По пройденным темам раздела
<b>Тема 5. Обзор и отчетность</b>		Слушатели приобретут навыки и научатся:
очно	События после отчетной даты	1) Объяснять цель обзора событий, после отчетной даты, обязанности аудиторов по обзору событий после отчетной даты; процедуры, используемые при обзоре событий после отчетной даты.
очно	Непрерывность деятельности	2) Давать определение концепции непрерывности деятельности; объяснять обязанности аудиторов и руководства организации, связанные с оценкой перспектив непрерывности деятельности; процедуры, применяемые при оценке перспектив непрерывности деятельности, требования к раскрытию информации, значение результатов оценки.
очно	Письменные заявления	3) Объяснять цель письменных заявлений и процедуру их получения, качество и надежность в качестве аудиторских доказательств.
очно	Финализация аудита и подготовка окончательного обзора	4) Обсуждать значимость общего обзора; описывать процедуры, которые выполняет аудитор при подготовке общего обзора финансовой отчетности; объяснять значимость неисправленных искажений. 5) Определять и описывать основные элементы заключения независимого аудитора.
очно	Заключение независимого аудитора	
очно	<b>Итоговая аттестация</b>	Компьютерный экзамен

## 5. Формы аттестации и оценочные материалы

Для оценки успешности освоения слушателем Программы предусмотрены следующие виды и формы контроля: текущий контроль (проверочные работы, самоконтроль), промежуточная аттестация и итоговая аттестация.

Текущий контроль знаний может иметь следующие виды:

- устный опрос на лекциях, практических занятиях;
- проверка выполнения письменных заданий, теоретических, практических и расчетно-графических работ;
- тестирование, в т.ч. компьютерное;
- контроль самостоятельной работы (в письменной или устной форме).

Периодичность и порядок текущего контроля определяются преподавателем.

### 5.1 Примерные вопросы для проверочной работы

Проверочная работа – вид контроля освоения материала. Выполняется слушателями самостоятельно после прохождения темы. Тестовые задания содержат теоретические вопросы и практические задания. Тесты выполняются по времени и проверяются преподавателем, дается обратная связь.

#### Примеры вопросов проверочной работы:

Вы являетесь менеджером по аудиту в компании Vanham & Co и вам только что поручили провести аудит компании Globe Co (Globe), которая управляет сетью турагентств. Сегодня 1 июля 20X5 года.

Г-н Хейлс – партнер-руководитель задания по аудиту Globe. Недавно он провел встречу с финансовым директором Globe, г-ном Чалмерсом, на которой они обсудили следующие вопросы.

Один из бухгалтеров, работающих в команде г-на Чалмерса, недавно покинул компанию и замены ему пока не нашли. Г-н Чалмерс попросил г-на Хейлса, чтобы кто-нибудь из членов его аудиторской группы подготовил финансовую отчетность Globe.

Г-н Чалмерс также сообщил г-ну Хейлсу, что один из крупнейших акционеров Globe недавно скончался и оставил всю свою долю в компании своему старому другу, г-ну Уайту, который также является партнером в Vanham & Co.

Г-н Чалмерс также сообщил о том, что недавно его племяннице Аманде предложили контракт на стажировку в Vanham & Co. Он был очень рад тому, что племянница пройдет стажировку в компании с такой отличной репутацией.

Вознаграждение за аудит было согласовано в размере \$45,000. Сумма общего дохода Vanham & Co за последний финансовый год составила \$276,000 и теперь вознаграждение от Globe является самым крупным вознаграждением за аудит в Vanham & Co. Значительная доля вознаграждения за

прошлогодний аудит еще не выплачена, и г-н Хейлс обеспокоен тем, что этот платеж может оказаться под угрозой, если аудит в текущем году пройдет не так гладко

1. Какая ОДНА из приведенных ниже мер предосторожности должна быть принята для обеспечения соблюдения «Кодекса этики и поведения» АССА в связи с тем, что г-н Уайт унаследовал акции компании Globe?

A. Следует назначить независимого партнера для обзорной проверки выводов, основанных на суждениях.

B. Vanham & Co должна убедиться, что г-н Уайт не имеет доступа к рабочим документам аудита и не задействован в аудите Globe.

C. Vanham & Co должна проинформировать директоров Globe, что компания не может проводить аудит в Globe и порекомендовать другую аудиторскую фирму.

D. Г-н Уайт должен избавиться от акций Globe при первой же возможности.

2. Племяннице г-на Чалмерса Аманде недавно предложили контракт на стажировку в компании Vanham & Co. В рамках вводного курса ей рассказали о важности планирования аудита и необходимости разработки стратегии и плана аудита.

Укажите ТРИ фактора, которые аудиторы должны учитывать при разработке общей стратегии аудита.

- A. Характер, сроки и объем аудиторских процедур для оценки риска.
- B. Специфические отраслевые требования к финансовой отчетности, которые могут повлиять на аудит Globe.
- C. Концепция финансовой отчетности, использованная Globe.
- D. Сроки представления акционерам Globe результатов деятельности и финансовой отчетности компании.

3. Аманда также пытается понять разницу между вопросами, которые должны обсуждаться внутри группы аудиторов Vanham & Co и вопросами, которые должны быть вынесены для обсуждения с советом директоров Globe.

Укажите, какие ТРИ из перечисленных ниже вопросов должны быть доведены до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление в Globe?

- A. Ответственность Vanham & Co в отношении финансовой отчетности.
- B. Запланированный объем и сроки аудита.
- C. Ограничения ответственности Vanham & Co.
- D. Любые существенные недостатки системы внутреннего контроля Globe.

## 5.2 Примерные вопросы для промежуточной аттестации

Для определения полноты формирования и развития компетенций слушателя по Программе проводится промежуточная аттестация, включающая теоретические и практические вопросы по разделам Программы.

Количество вопросов для промежуточной аттестации: 30 вопросов.

Продолжительность промежуточного тестирования: 2 академических часа.

Промежуточная аттестация считается пройденной успешно, если кандидат набрал не менее 50 баллов из 100 баллов

Промежуточная аттестация проводится в форме письменного или компьютерного тестирования.

### Примеры вопросов промежуточной аттестации:

Вы являетесь менеджером по аудиту в Figures & Co и анализируете основные вопросы аудита, включенные в аудиторские файлы двух клиентов.

#### New Vision Industries

New Vision Industries (New Vision) разрабатывает и производит очки. Последний финансовый год New Vision закончился 31 декабря 20X4. Предварительная финансовая отчетность компании отражает прибыль до налогообложения в сумме \$6 млн. Работа по проведению аудита у этого клиента почти закончена, однако имеются некоторые нерешенные вопросы. Сегодня 1 июля 20X5 года.

1 октября 20X4 года New Vision начала коммерческое производство новой линейки легких оправ, которые сохраняют свою форму даже при очень неаккуратном обращении. Затраты на разработку в размере \$4.5 млн, относящиеся к данному проекту, компания правильно капитализировала до 30 сентября 20X4 года. Директора компании полагают, что продолжительность жизненного цикла новых оправ составляет 3 года. В финансовой отчетности затраты на разработку отражены по текущей балансовой стоимости \$4.5 млн. Учетная политика New Vision предусматривает линейный метод амортизации нематериальных активов.

#### Occasion Clothing Co

Occasion Clothing Co (Occasion) производит высококачественные костюмы, вечерние пиджаки и платья. Финансовый год компании закончился 31 января 20X5. Работа по проведению аудита у этого клиента почти закончена, предварительная финансовая отчетность отражает прибыль до налогообложения в размере \$15 млн.

Один из клиентов Occasion, компания AJ Co, имеет непогашенную задолженность в размере \$9 млн на 31 января 20X5 года. Эта задолженность была включена в выборку для рассылки писем о подтверждении дебиторской задолженности и в ответном письме клиент подтвердил наличие дебиторской

задолженности. В результате проведения других аудиторских процедур было обнаружено, что в течение

3-х месяцев после окончания года никаких сумм, относящихся к данной задолженности, компания не получала. Более того, руководитель группы аудиторов обнаружил в протоколе заседания совета директоров от февраля 20X5 года, что AJ Co информировала Occasion, что компания испытывает серьезные финансовые затруднения.

1. Укажите, какие ДВЕ из приведенных ниже аудиторских процедур В БОЛЬШЕЙ СТЕПЕНИ могут помочь аудиторам сделать заключение относительно того, содержит ли отчетность New Vision какие-либо искажения?

(1) Получить детализацию затрат на разработку в размере \$4.5 млн и сверить выборку затрат со счетами чтобы определить, удовлетворяют ли они критериям капитализации в соответствии с МСФО 38 «Нематериальные активы».

(2) Пересчитать амортизационные отчисления за период и оценить их существенность.

(3) Проверить, на каком основании руководство компании оценило продолжительность жизненного цикла линейки легких оправ и определить, насколько эта оценка обоснована.

(4) Проверить примечание к финансовой отчетности, касающееся затрат на разработку, и определить, соответствует ли оно требованиям МСФО 38 «Нематериальные активы».

A. (1) и (2)

B. (1) и (3)

C. (2) и (3)

D. (2) и (4)

2. Аудиторское заключение по New Vision ориентировочно должно быть подписано на следующей неделе, но вы так и не смогли урегулировать с директорами вопрос относительно амортизации затрат на разработку. Директора отказались включать амортизационные отчисления на том основании, что продажи продукта еще не начались.

Какой ОДИН из перечисленных ниже вариантов верно отражает результат влияния неурегулированного вопроса на аудиторское заключение?

A. Немодифицированное мнение.

B. Немодифицированное мнение с разделом «Важные обстоятельства».

C. Мнение с оговоркой из-за недостаточности надлежащих доказательств.

D. Мнение с оговоркой из-за существенного искажения.

3. Большую часть выручки Occasion обеспечивают поставки одежды в дорогие модные бутики, которые находятся в столице страны. Однако в этом году компания впервые продавала свою продукцию в розницу в небольшом объеме. Старший аудитор не смог найти никаких документов, подтверждающих продажи за наличные в этом году.

Какое ОДНО из приведенных ниже утверждений НАИЛУЧШИМ образом описывает действия, которые аудиторы должны предпринять в отношении продаж за наличные в Occasion?

A. Сообщить финансовому директору, что будет выражено мнение с оговоркой из-за существенного искажения.

B. Включить вопрос о продажах за наличные в отчет для лиц, осуществляющих корпоративное управление.

C. Обсудить с директорами вероятный размер суммы выручки от продаж за наличные в следующем году.

D. Посоветовать систему внутреннего контроля, которую Occasion может применить в отношении продаж за наличные.

### 5.3 Примерные вопросы для итоговой аттестации

Для определения полноты формирования и развития компетенций слушателя по Программе проводится итоговая аттестация, включающая теоретические и практические вопросы по разделам Программы.

Количество вопросов для итоговой аттестации: 32 вопроса.

**Продолжительность** итогового тестирования: 4 академических часа.

Итоговая аттестация считается **считается пройденной успешно**, если кандидат набрал не менее 50 баллов из 100 баллов

Итоговая аттестация проводится в форме письменного или компьютерного тестирования.

**Примеры вопросов итоговой аттестации:**

1. Компания All-parts Motor Compronu производит комплектующие, которые используются в производстве двигателей для автомобилей и мотоциклов. У компании имеется один завод, который работает 24 часа в день, семь дней в неделю. У компании также есть склад, на котором хранятся запасы материалов и готовой продукции.

Вы – руководитель группы аудиторов в компании KHW Co и в настоящее время планируете проведение аудиторской проверки All-parts за год, закончившийся 31 мая 20X5 года. Сегодня 1 июля 20X5 года. На этапе планирования аудита вы получили следующую информацию об организации процедуры инвентаризации запасов в конце года.

Менеджер склада будет руководить инвентаризацией и проведет инструктаж сотрудников в день инвентаризации. Сотрудникам, участвующим в инвентаризации, будут выданы пустые бланки подсчета, в которые они должны вносить количество каждой позиции запасов. Сотрудники должны вернуть заполненные бланки менеджеру склада в конце дня, в который проводится инвентаризация. После подсчета количества каждой единицы запасов сотрудники склада должны будут сделать отметку о качестве каждой единицы в этих бланках.

Количество сотрудников, которые могут быть заняты в инвентаризации, ограничено, поэтому каждый сотрудник будет проводить инвентаризацию на своем участке в одиночестве. Все испорченные запасы будут помечаться красным маркером и отмечаться в бланке учета. Эти позиции будут оцениваться отдельно менеджером склада.

В день проведения инвентаризации All-parts планирует принять большую партию материалов. Производственный процесс будет продолжаться, то есть движение материалов и готовой продукции между складом и заводом не прекратится. Это неизбежно, так как All-parts должна закончить производство большого заказа до конца года.

По окончании инвентаризации, менеджер склада соберет все бланки учета и внесет необходимые изменения в книгу учета запасов.

All-parts использует нормативную систему учета затрат для оценки запасов. Когда начинается производство какого-либо продукта производственный менеджер готовит для этого продукта карточку нормативных затрат, которая утверждается производственным директором. Карточка включает нормативные затраты на материалы, трудозатраты и накладные расходы. При необходимости карточки нормативных затрат пересматриваются ежегодно. Руководство подтвердило, что в этом году пересмотра нормативных затрат не будет.

**Задание**

(a) Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» устанавливает обязанности аудиторов в части планирования аудита финансовой отчетности. Опишите цели планирования аудита.

(b) Укажите и объясните ШЕСТЬ НЕДОСТАТКОВ организации процедуры инвентаризации в All-parts и дайте рекомендации по устранению каждого недостатка.

Недостаток средств контроля	Рекомендация по средству контроля

(c) Опишите ТРИ процедуры проверки по существу, которые вы должны запланировать, чтобы получить достаточные надлежащие доказательства в отношении нормативной системы, которая используется для учета запасов.

(d) Вы также рассматриваете возможность использования аудиторского программного обеспечения для проведения проверки книги учета запасов All-parts по существу.

(i) Объясните ДВЕ трудности использования аудиторского программного обеспечения.

(ii) Перечислите ЧЕТЫРЕ аудиторских процедуры, которые вы можете запрограммировать при помощи аудиторского программного обеспечения для учета запасов в All-parts и укажите причины для каждой процедуры.

(e) All-parts намеревается создать отдел внутреннего аудита. Совет директоров предполагает, что этот отдел будет проверять и тестировать прямые средства контроля в главных операционных циклах. Однако, решение относительно того, следует ли нанять собственный персонал или передать функции отдела внутреннего аудита на аутсорсинг, пока не принято. Возможно, аутсорсинг будет предложен вашей компании.

Объясните ЧЕТЫРЕ преимущества аутсорсинга внутреннего аудита.

2. TYN Co (TYN) управляет пятью ювелирными магазинами, которые торгуют дизайнерскими ювелирными украшениями и часами. При каждом магазине есть маленькая мастерская, которая занимается

производством украшений на заказ (они также продаются в магазинах) и ремонтом ювелирных изделий и часов. Помещения четырех магазинов принадлежат TYN, а помещение пятого магазина, который был куплен в текущем году, арендуется.

Сегодня 1 июля 20X5. Вы – менеджер по аудиту в компании Mame & Co и вы планируете проведение аудита TYN за финансовый год, закончившийся 30 июня 20X5. Вы провели встречу по планированию аудита с финансовым директором компании, на которой обсудили следующую информацию.

В прошедшем году TYN внедрила новую программу бухгалтерского учета. Старая и новая программы не работали параллельно, так как финансовый директор посчитал, что это создаст дополнительную нагрузку на работников отдела бухгалтерии, которые и без того очень загружены. Совет директоров TYN также подписал в прошедшем году договор на аренду помещения пятого магазина. В новой программе бухгалтерского учета для него не было создано отдельного кода учета затрат, поэтому арендная плата ежемесячно учитывалась под тем же кодом, что и другие четыре магазина.

При каждом магазине существует небольшая мастерская, которая осуществляет изготовление ювелирных изделий на заказ, а также ремонт часов и ювелирных изделий. В любое время в помещении каждого магазина могут храниться драгоценные камни (например, бриллианты), драгоценности в ожидании ремонта, принадлежащие клиентам, а также ювелирные изделия и часы в продаже. Финансовый

директор предложил переоценить запасы по состоянию на конец года для включения в финансовую отчетность.

В марте 20X5 Совет директоров TYN установил для каждого управляющего магазином целевые показатели продаж с тем, чтобы стимулировать их максимизировать продажи до самого Рождества. В тех магазинах, где целевые показатели за квартал с апреля по июнь 20X5 были достигнуты, управляющим магазинов будет выплачен бонус в июле 20X5. В тоже время Совет директоров решил провести оценку результатов работы продавцов магазинов. К сожалению, он выявили четырех продавцов, результаты работы которых в прошлом году оказались неудовлетворительными и Совет директоров принял решение их уволить. В июне продавцам сообщили об увольнении и о том, что соответствующие выплаты им будут сделаны в июле 20X5.

#### Задание

(a) Общая цель внешнего аудита заключается в том, чтобы установить, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Объясните концепцию существенности и обсудите ее влияние на внешний аудит.

(b) Используя имеющуюся информацию, выявите и опишите ШЕСТЬ аудиторских рисков, а также ответные меры, которые аудитор должен предусмотреть при планировании аудита TYN.

Аудиторские риски	Ответные меры

(c) Опишите процедуры по существу, которые вы должны осуществить, чтобы получить достаточные надлежащие доказательства в отношении обязательства по выплате компенсаций за увольнение.

## **6. Требования к уровню освоения и планируемые результаты обучения по Программе**

**6.1. Перечень профессиональных компетенций в рамках имеющейся квалификации, качественное изменение которых осуществляется в результате обучения (на основании Профессионального стандарта «Аудитор», утвержден приказом Министерства труда России от 19.10.2015 N 728н):**

- выполнение аудиторских процедур (действий) и оказание сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.
- руководство выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.
- проведение обзорных проверок качества выполнения аудиторских заданий, в которых данное лицо не принимало участия.
- контроль соблюдения аудиторской организацией и ее работниками правил независимости и принципов этики при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.
- консультирование работников аудиторской организации или работников индивидуального аудитора (далее - "аудиторская организация") по сложным и спорным вопросам при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.
- управление ресурсами аудиторской организации.

**Перечень общепрофессиональных компетенций в рамках имеющейся квалификации, качественное изменение которых осуществляется в результате обучения на основании Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, утвержден приказом Минобрнауки России от 12 августа 2020 г. № 970:**

- способность решать профессиональные задачи на основе знаний (на промежуточном уровне) экономической, организационной и управленческой теории;
- способность осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем;
- способность разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения с учетом их социальной значимости, содействовать их реализации в условиях сложной и динамичной среды и оценивать их последствия;
- способность выявлять и оценивать новые рыночные возможности, разрабатывать бизнес-планы создания и развития новых направлений деятельности и организаций;
- способность использовать при решении профессиональных задач современные информационные технологии и программные средства, включая управление крупными массивами данных и их интеллектуальный анализ.

**6.2. После освоения Программы слушатель должен:**

### **Понимать**

- Концепцию и регулирование аудита
- Планирование и оценку риска
- Системы внутреннего контроля
- Аудиторские доказательства
- Обзор и отчетность

### **Знать**

- Внешний аудит и Корпоративное Управление.
- Планирование аудита и аудиторскую документацию, оценку аудиторских рисков.
- Использование и оценку системы внутреннего контроля аудиторами, тестирование средств контроля.
- Аудиторские процедуры, выборку и другие способы тестирования.
- Автоматизированные инструменты и методы аудита.
- Финализацию аудита и подготовку окончательного обзора, заключение независимого аудитора.

## Уметь

- Объяснять концепцию аудита и уверенности, а также функции аудита и корпоративного управления, включая этику и требования к профессиональному поведению. Выстраивать системы финансового менеджмента в компании в зависимости от корпоративной стратегии
- Демонстрировать процесс получения и принятия аудиторских заданий аудитором, изучения организации и ее окружения, оценки риска существенного искажения (в результате недобросовестных действий или иных нарушений) и планирования аудита финансовой отчетности. Рассчитывать объем и структуру оборотного капитала. Выбор оптимальной стратегии его финансирования.
- Описывать и оценивать средства внутреннего контроля, методы аудита и аудиторские тесты, включая ИТ-системы, предназначенные для выявления рисков средств контроля и их потенциальных последствий и информирования о них, а также представлять надлежащие рекомендации. Описывать охват, роль и задачи внутреннего аудита
- Определять и описывать проводимую работу и доказательства, получаемые аудитором и другими лицами для достижения целей аудиторских заданий, а также применение Международных стандартов аудита (МСА).
- Объяснять, как рассмотрение событий после отчетной даты и применение принципа непрерывности деятельности могут повлиять на заключения по итогам выполнения аудиторского задания и как они отражаются в различных видах аудиторских заключений, в письменных заявлениях, а также в окончательном обзоре и отчете.

6.3. По результатам обучения по Программе при условии соблюдения требований к посещаемости и успешного прохождения промежуточной и итоговой аттестации слушатели получают удостоверение о повышении квалификации по форме, установленной ЧУ ДПО «ЦКО «Технологии Доверия - Эксперт».

## 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение Программы

- Печатные раздаточные материалы для слушателей: презентационные слайды, рабочие тетради с профформами для заполнения на лекционных занятиях;
- доступ в систему дистанционного обучения для прохождения электронных курсов и тестов;
- информационно-справочные материалы (электронные библиотеки, базы данных, печатная библиотека).

### Рекомендуемая литература

1. БиБиПи Лёнинг Медиа Лтд.: Учебник “Аудит и сопутствующие услуги” - переведен Учебным Центром “СТЭК”. Издательство: БиБиПи Лёнинг Медиа Лтд. 2021 г. – 753 с.
2. БиБиПи Лёнинг Медиа Лтд.: Задачник “Аудит и сопутствующие услуги” - переведен Учебным Центром “СТЭК”. Издательство: БиБиПи Лёнинг Медиа Лтд. 2021 г. – 492 с.
3. Материалы сайта [www.accaglobal.com](http://www.accaglobal.com) (технические статьи)  
<https://www.accaglobal.com/russia/ru/qualifications/russian-language-advanced-diploma/Learningresources/audit-and-assurance/aa-technical-articles.html>
4. Материалы сайта [www.accaglobal.com](http://www.accaglobal.com) (отчеты экзаменаторов)  
<https://www.accaglobal.com/russia/ru/qualifications/russian-language-advanced-diploma/Learningresources/audit-and-assurance/audit-and-assurance-examiners-report.html>

## **8. Организационно-педагогические и материально-технические условия реализации Программы**

ЧУ ДПО «ЦКО «Технологии Доверия - Эксперт» располагает материально-технической базой, обеспечивающей проведение всех видов подготовки, предусмотренной учебным планом, в том числе с использованием дистанционных образовательных технологий (интернет-технологии, телекоммуникационные технологии).

Учебные помещения для проведения очного обучения представляют собой учебные аудитории, соответствующие действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам. Аудитории укомплектованы необходимой мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации обучающимся.

Программа рассчитана на 64 академических часа, обучение проводится в соответствии с учебным планом аудиторно и/или с использованием дистанционных образовательных технологий, Реализация Программы построена на использовании активных методов обучения, совместной практической деятельности преподавателя и слушателей.

Срок освоения Программы – от 8 до 15 дней: обучение по Программе может проводиться в режиме полного учебного дня по 8 академических часов или в режиме неполного учебного дня по 4,5 академических часа в день.

Аудиторные часы предусматривают лекционные, практические занятия, которые реализуются посредством проведения как групповых, так и индивидуальных форм работы. На лекциях раскрываются основные теоретические положения курса, практические занятия нацелены на закрепление теоретических знаний, полученных на лекционных занятиях.

В процессе обучения слушатели обеспечиваются необходимыми материалами для эффективного прохождения обучения: тематической литературой, комплектом учебно-методических материалов и пособий, дополнительными информационными ресурсами в объеме изучаемого курса.

Преподаватели курса осуществляют реализацию обучения по Программе, консультируют по всем вопросам, осуществляют экспертную оценку практических заданий, проводят промежуточную и итоговую аттестацию.

Учебно-методическое и информационное обеспечение Программы

Виды учебно-методических материалов:

- лекционный материал;
- учебные пособия и сборники заданий;
- тестовые задания;
- список учебной литературы.

## 9. Календарный учебный график обучения по Программе

Календарный месяц, в котором проводится обучение по Программе		Срок обучения по Программе
Июнь – декабрь / декабрь – июнь (по мере комплектования групп)		Трудоемкость Программы составляет 64 академических часа. Обучение по Программе может проводиться в режиме полного учебного дня по 8 академических или в режиме неполного учебного дня по 4,5 академических часа в день.
№	Наименование тем	Всего акад.час
<b>День 1-3</b>		
1	<b>Тема 1.</b> Концепция и регулирование аудита	5
2	<b>Тема 2.</b> Планирование и оценка риска	12
3	<b>Тема 3.</b> Система внутреннего контроля	12
4	<b>Промежуточная аттестация</b>	2
<b>День 4-8</b>		
5	<b>Тема 4.</b> Аудиторские доказательства	16
6	<b>Тема 5.</b> Обзор и отчетность	13
7	Итоговая аттестация	4
	<b>ИТОГО:</b>	64

Занятия проводятся в соответствии с расписанием, внутренними документам, утвержденными директором ЧУ ДПО «ЦКО «Технологии Доверия - Эксперт».

**Документ подписан простой электронной подписью**

Информация о владельце:

ФИО: Костина Екатерина Владимировна

Организация: Частное Учреждение Дополнительного Профессионального  
Образования «Центр Корпоративного Обучения «Технологии Доверия -  
Эксперт»

Должность: Менеджер по доверенности № О-06590-1022-дро от  
07.10.2022

Дата подписания: 27-12-2023 13:04

Уникальный программный ключ:

265-7205d81f24f467ba57e40230ac43ada9e093f95d1ee40fa4ae9f9be6b6d74551