

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное учреждение  
высшего профессионального образования  
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"  
Отделение экономики предприятий



**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор  
по образовательной деятельности КФУ  
Проф. Минзарипов Р.Г.

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Программа дисциплины**

Аудит и подтверждение финансовой отчетности (продвинутый уровень) М2.В.7

Направление подготовки: 080100.68 - Экономика

Профиль подготовки: Аудит и финансовый менеджмент

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

**Автор(ы):**

Усанова Д.Ш.

**Рецензент(ы):**

Стрельник Е.Ю.

**СОГЛАСОВАНО:**

Заведующий(ая) кафедрой: Хайруллин И. Г.

Протокол заседания кафедры No \_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г

Учебно-методическая комиссия Института экономики и финансов (отделения экономики  
предприятий):

Протокол заседания УМК No \_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г

Регистрационный No

Казань

2014

## Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. Усанова Д.Ш. кафедра финансов организаций Отделение финансов , DSUsanova@kpfu.ru

### 1. Цели освоения дисциплины

Цель изучения дисциплины "Аудит и подтверждение финансовой отчетности" (продвинутый уровень) - Audit and Assurance F8 of ACCA - состоит в развитии знаний, умений и понимания процесса выражения мнения о достоверности финансовой отчетности, а также его применение в рамках сложившейся нормативно-правовой базы.

Программа дисциплины "Аудит и подтверждение финансовой отчетности" (продвинутый уровень) разработана на основе методических материалов международной квалификационной программы для подготовки профессиональных дипломированных аудиторов и бухгалтеров (Association of Chartered Certified Accountants (ACCA) Qualification "Audit and Assurance" (F8)).

Дисциплина "Аудит и подтверждение финансовой отчетности" предусматривает решение следующих задач:

- получение системных знаний о концептуальных основах и современных методах аудита финансовой отчетности;
- углубление теоретических знаний и практических навыков в области получения аудиторских доказательств;
- получение знаний и практических навыков в области понимания деятельности экономического субъекта;
- получение знаний и практических навыков оценки аудиторского риска;
- получение знаний и навыков по представлению информации руководству экономического субъекта по завершении процесса аудита.

Кроме того, программа ориентирована на обеспечение магистрантов необходимыми знаниями, навыками и методическими материалами для успешной сдачи квалификационного экзамена по дисциплине международной квалификационной программы ACCA.

### 2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " М2.В.7 Профессиональный" основной образовательной программы 080100.68 Экономика и относится к вариативной части. Осваивается на 2 курсе, 3 семестр.

Данная учебная дисциплина включена в раздел "М2.В.7 профессионального цикла дисциплин и относится к базовой части". Осваивается на шестом курсе (2 семестр).

Изучению дисциплины "Аудит и подтверждение финансовой отчетности" (продвинутый уровень) предшествует освоение следующих дисциплин: "Финансовая отчетность (продвинутый уровень)" - Financial Reporting F7 и "Корпоративное право и торговое право" (продвинутый уровень) - Corporate and Business Law F4.

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин, входящих в перечень ACCA: "Управление, риск и этика" - Governance, Risk and Ethics P1 и "Аудит и подтверждение финансовой отчетности (профессиональный уровень)" - Advanced Audit and Assurance P7.

### 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-10 (профессиональные компетенции)	способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-8 (профессиональные компетенции)	способность готовить аналитические и информационные материалы в виде отчета аудитора для руководства компании и заинтересованных сторон, необходимых для принятия стратегических решений
ПК-9 (профессиональные компетенции)	способность анализировать и использовать источники информации для решения поставленных задач в области аудита

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- профессиональную терминологию аудита, в том числе на английском языке,
- концептуальные основы аудита,
- нормативно-правовую базу, регулирующую аудиторскую деятельность,
- этические нормы аудита,
- способы оценки аудиторского риска,
- приемы планирования аудиторской проверки,
- источники получения аудиторских доказательств,
- содержание и порядок представления отчета аудитора.

2. должен уметь:

- обсуждать и объяснять цель, задачи и необходимость подтверждения достоверности информации,
- обсуждать и оценивать влияние нормативно-правовой и этической среды на аудит,
- объяснять сущность внутреннего аудита, его место в общей системе управления компанией,
- объяснять взаимодействие между службами внутреннего и внешнего аудита,
- выявлять и оценивать различные источники получения аудиторских доказательств,
- составлять отчет аудитора,
- обсуждать и объяснять выводы и результаты аудиторской проверки.

3. должен владеть:

- навыками расчета аудиторского риска,
- навыками составления разделов плана аудиторской проверки,
- навыками получения аудиторских доказательств,
- навыками составления отчета и формирования аудиторского заключения.

4. должен демонстрировать способность и готовность:

- пользоваться иностранными языками, как средством профессионального общения, в том числе знать профессиональную терминологию в области аудита,
- готовить аналитические и информационные материалы для руководства и собственников компании, необходимых для принятия стратегических решений,
- анализировать и использовать источники информации для решения поставленных задач в области аудита.

#### 4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет зачетных(ые) единиц(ы) 108 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины зачет в 3 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

#### 4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

##### Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Концептуальные основы аудита	3	0	2	4	0	домашнее задание устный опрос дискуссия
2.	Тема 2. Планирование и оценка риска в аудите	3	0	4	10	0	домашнее задание устный опрос дискуссия
3.	Тема 3. Аудиторские доказательства и отчетность аудитора	3	0	4	8	0	устный опрос домашнее задание дискуссия
	Тема . Итоговая форма контроля	3		0	0	0	зачет
	Итого			10	22	0	

#### 4.2 Содержание дисциплины

##### Тема 1. Концептуальные основы аудита

###### **лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Концепция аудита и достоверности отчетности. Обязательность аудита. Нормативное регулирование аудита. Аудит и корпоративное управление. Профессиональная этика аудитора и Кодекс профессиональной этики аудитора АССА. Внутренний аудит и корпоративное управление. Функциональные различия между внутренним и внешним аудитом. Цели и задачи внутреннего аудита. Допущения и ограничения, присущие внутреннему аудиту. Вопросы аутсорсинга функций внутреннего аудита. (2 часа)

###### **практическое занятие (4 часа(ов)):**

Концепция аудита и достоверности отчетности. Обязательность аудита. Нормативное регулирование аудита. Аудит и корпоративное управление. Профессиональная этика аудитора и Кодекс профессиональной этики аудитора АССА. Внутренний аудит и корпоративное управление. Функциональные различия между внутренним и внешним аудитом. Цели и задачи внутреннего аудита. (2 часа) Допущения и ограничения, присущие внутреннему аудиту. Вопросы аутсорсинга функций внутреннего аудита. (2 часа)

## **Тема 2. Планирование и оценка риска в аудите**

### **лекционное занятие (4 часа(ов)):**

Цель и основные принципы аудита. Оценка риска существенных искажений. Понимание деятельности экономического субъекта. Существенность в аудите. Аналитические процедуры. Планирование аудиторской проверки. Документирование аудита. (2 часа) Система внутреннего контроля экономического субъекта: понятие. Использование системы внутреннего контроля при внешнем аудите. Тестирование системы внутреннего контроля. Оценка элементов системы внутреннего контроля. Взаимодействие с работниками экономического субъекта по вопросам внутреннего контроля. (2 часа)

### **практическое занятие (10 часа(ов)):**

Цель и основные принципы аудита. Оценка риска существенных искажений. (2 часа) Понимание деятельности экономического субъекта. Существенность в аудите. Аналитические процедуры. (2 часа) Планирование аудиторской проверки. Документирование аудита. (2 часа) Система внутреннего контроля экономического субъекта: понятие. Использование системы внутреннего контроля при внешнем аудите. Тестирование системы внутреннего контроля. (2 часа) Оценка элементов системы внутреннего контроля. Взаимодействие с работниками экономического субъекта по вопросам внутреннего контроля. (2 часа)

## **Тема 3. Аудиторские доказательства и отчетность аудитора**

### **лекционное занятие (4 часа(ов)):**

Допущения, используемые аудитором при сборе аудиторских доказательств. Аудиторские процедуры. Аудит отдельных элементов финансовой отчетности: дебиторской задолженности; запасов; кредиторской задолженности, начислений, резервов и условных активов и обязательств; денежных средств, материальных внеоборотных активов и долгосрочных обязательств; акционерного капитала и резервов. (2 часа) Аудиторская выборка. Компьютерная среда обработки данных. Использование работы экспертов и других третьих лиц. Аудит некоммерческих организаций: концептуальные основы. (2 часа)

### **практическое занятие (8 часа(ов)):**

Допущения, используемые аудитором при сборе аудиторских доказательств. Аудиторские процедуры. Аудит отдельных элементов финансовой отчетности: дебиторской задолженности; запасов; кредиторской задолженности, начислений, резервов и условных активов и обязательств; денежных средств, материальных внеоборотных активов и долгосрочных обязательств; акционерного капитала и резервов. (6 часов) Аудиторская выборка. Компьютерная среда обработки данных. Использование работы экспертов и других третьих лиц. Аудит некоммерческих организаций: концептуальные основы. (2 часа)

## **4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)**

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Концептуальные основы аудита	3	0	подготовка домашнего задания	8	домашнее задание
				подготовка к дискуссии	4	дискуссия
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
2.	Тема 2. Планирование и оценка риска в аудите	3	0	подготовка домашнего задания	18	домашнее задание
				подготовка к дискуссии	6	дискуссия
				подготовка к устному опросу	6	устный опрос
3.	Тема 3. Аудиторские доказательства и отчетность аудитора	3	0	подготовка домашнего задания	18	домашнее задание
				подготовка к дискуссии	6	дискуссия
				подготовка к устному опросу	6	устный опрос
	Итого				76	

## 5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины "Аудит и подтверждение финансовой отчетности" предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: дискуссии, работа в командах, презентации и защита результатов перед группой.

## 6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

### Тема 1. Концептуальные основы аудита

дискуссия , примерные вопросы:

Необходимость регулирования аудиторской деятельности на международном уровне.

домашнее задание , примерные вопросы:

Explain how ISAs are developed by the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).

устный опрос , примерные вопросы:

1. Концепция аудита и достоверности отчетности. 2. Нормативное регулирование аудита. Аудит и корпоративное управление. 3. Профессиональная этика аудитора и Кодекс профессиональной этики аудитора АССА. 4. Внутренний аудит и корпоративное управление. 5. Цели и задачи внутреннего аудита. Допущения и ограничения, присущие внутреннему аудиту. 6. Вопросы аутсорсинга функций внутреннего аудита.

### Тема 2. Планирование и оценка риска в аудите

дискуссия , примерные вопросы:

Современные методы оценки риска в аудите.

домашнее задание , примерные вопросы:

Unfortunately, you have been unable to resolve the matter regarding depreciation of buildings; the directors insist on not providing depreciation. You have therefore drafted the following extracts for your proposed audit report. 1. 'We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing. Those Standards require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatement (remaining words are the same as a normal unmodified report). 2. As discussed in Note 15 to the financial statements, no depreciation has been provided in the financial statements which practice, in our opinion, is not in accordance with International Accounting Standards. 3. The provision for the year ended 31 September 20X7, should be \$420,000 based on the straight-line method of depreciation using an annual rate of 5% for the buildings. 4. Accordingly, the non-current assets should be reduced by accumulated depreciation of \$1,200,000 and the profit for the year and accumulated reserve should be decreased by \$420,000 and \$1,200,000, respectively. 5. In our opinion, except for the effect on the financial statements of the matter referred to in the preceding paragraph, the financial statements present fairly, in all material respects ... (remaining words are the same as for an unmodified opinion paragraph).' The extracts have been numbered to help you refer to them in your answer. Required Explain the meaning and purpose of each of the above extracts in your draft audit report.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Цель и основные принципы аудита. 2. Оценка риска существенных искажений. 3. Понимание деятельности экономического субъекта. 4. Существенность в аудите. 5. Аналитические процедуры. 6. Планирование аудиторской проверки. 7. Документирование аудита. 8. Система внутреннего контроля экономического субъекта: понятие. 9. Использование системы внутреннего контроля при внешнем аудите. 10. Тестирование системы внутреннего контроля. 11. Оценка элементов системы внутреннего контроля. 12. Взаимодействие с работниками экономического субъекта по вопросам внутреннего контроля.

### **Тема 3. Аудиторские доказательства и отчетность аудитора**

дискуссия , примерные вопросы:

Почему отчет аудитора предоставляется собственникам компании?

домашнее задание , примерные вопросы:

Introduction ? audit firm You are an audit senior in Brennon & Co, a firm providing audit and assurance services. At the request of an audit partner, you are preparing the audit programme for the income and receivables systems of Seeley Co. Audit documentation is available from the previous year's audit, including internal control questionnaires and audit programmes for the despatch and sales system. The audit approach last year did not involve the use of computerassisted audit techniques (CAATs); the same approach will be taken this year. As far as you are aware, Seeley's system of internal control has not changed in the last year. Client background ? sales system Seeley Co is a wholesaler of electrical goods such as kettles, televisions, MP3 players, etc. The company maintains one large warehouse in a major city. The customers of Seeley are always owners of small retail shops, where electrical goods are sold to members of the public. Seeley only sells to authorised customers; following appropriate credit checks, each customer is given a Seeley identification card to confirm their status. The card must be used to obtain goods from the warehouse. Despatch and sales system The despatch and sales system operates as follows: 1. Customers visit Seeley's warehouse and load the goods they require into their vans after showing their Seeley identification card to the despatch staff. 2. A pre-numbered goods despatch note (GDN) is produced and signed by the customer and a member of Seeley's despatch staff confirming goods taken. 3. One copy of the GDN is sent to the accounts department, the second copy is retained in the dispatch department. 4. Accounts staff enter goods despatch information onto the computerised sales system. The GDN is signed. 5. The computer system produces the sales invoice, with reference to the inventory master file for product details and prices, maintains the sales day book and also the receivables ledger. The receivables control account is balanced by the computer. 6. Invoices are printed out and sent to each customer in the post with paper copies maintained in the accounts department. Invoices are compared to GDNs by accounts staff and signed. 7. Paper copies of the receivables ledger control account and list of aged receivables are also available. 8. Error reports are produced showing breaks in the GDN sequence. Information on receivables The chief accountant has informed you that receivables days have increased from 45 to 60 days over the last year. The aged receivables report produced by the computer is shown below:

Number of receivables	Range of debt	Total debt \$
Current \$ 1 to 2 months old	\$ More than 2 months old	\$ 15 Less than \$0 (87,253) (87,253) - - 197 \$0
to \$20,000 2,167,762	548,894	643,523 975,3545 153 \$20,000 to 50,000 5,508,077 2,044,253
2,735,073	728,751	23 \$50,001 or more 1,495,498 750,235 672,750 72,513 388 - 9,084,084
3,256,129	4,051,346	1,776,609

In view of the deteriorating receivables situation, a direct confirmation of receivables will be performed this year. Required Explain the steps necessary to check the accuracy of the previous year's internal control questionnaires. Using information from the scenario, list six tests of control that an auditor would normally carry out on the despatch and sales system at Seeley Co and explain the reason for each test.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Допущения, используемые аудитором при сборе аудиторских до-казательств.
2. Аудиторские процедуры.
3. Аудит отдельных элементов финансовой отчетности: 3.1 дебиторской задолженности; 3.2 запасов; 3.3 кредиторской задолженности, начислений, резервов и условных активов и обязательств; 3.4 денежных средств, материальных внеоборотных активов и долго-срочных обязательств; 3.5 акционерного капитала и резервов.
4. Аудиторская выборка.
5. Компьютерная среда обработки данных.
6. Использование работы экспертов и других третьих лиц.
7. Аудит некоммерческих организаций: концептуальные основы.

## Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к зачету:

Примерное задание на дифференцированный зачет

ALL FIVE questions are compulsory and MUST be attempted

### Question 1

DinZee Co assembles fridges, microwaves, washing machines and other similar domestic appliances from parts procured from a large number of suppliers. As part of the interim audit work two weeks prior to the company year-end, you are testing the procurement and purchases systems and attending the inventory count.

Procurement and purchases system Parts inventory is monitored by the stores manager. When the quantity of a particular part falls below re-order level, an e-mail is sent to the procurement department detailing the part required and the quantity to order. A copy of the e-mail is filed on the store manager's computer.

Staff in the procurement department check the e-mail, allocate the order to an authorised supplier and send the order to that supplier using Electronic Data Interchange (EDI). A copy of the EDI order is filed in the order database by the computer system. The order is identified by a unique order number.

When goods are received at DinZee, the stores clerk confirms that the inventory agrees to the delivery note and checks the order database to ensure that the inventory were in fact ordered by DinZee. (Delivery is refused where goods do not have a delivery note.)

The order in the order database is updated to confirm receipt of goods, and the perpetual inventory system updated to show the receipt of inventory. The physical goods are added to the parts store and the paper delivery note is stamped with the order number and is filed in the goods inwards department.

The supplier sends a purchase invoice to DinZee using EDI; invoices are automatically routed to the accounts department. On receipt of the invoice, the accounts clerk checks the order database, matches the invoice details with the database and updates the database to confirm receipt of invoice. The invoice is added to the purchases database, where the purchase day book (PDB) and suppliers individual account in the payables ledger are automatically updated.

Required:

(a) List SIX audit procedures that an auditor would normally carry out on the purchases system at DinZee Co, explaining the reason for each procedure. (12 marks)

(b) List FOUR audit procedures that an auditor will normally perform prior to attending the client's premises on the day of the inventory count. (2 marks)

(c) On the day of the inventory count, you attended depot nine at DinZee. You observed the following activities:

1. Prenumbered count sheets were being issued to client's staff carrying out the count. The count sheets showed the inventory ledger balances for checking against physical inventory.
2. All count staff were drawn from the inventory warehouse and were counting in teams of two.
3. Three counting teams were allocated to each area of the stores to count, although the teams were allowed to decide which pair of staff counted which inventory within each area. Staff were warned that they had to remember which inventory had been counted.
4. Information was recorded on the count sheets in pencil so amendments could be made easily as required.
5. Any inventory not located on the pre-numbered inventory sheets was recorded on separate inventory sheets - which were numbered by staff as they were used.
6. At the end of the count, all count sheets were collected and the numeric sequence of the sheets checked; the sheets were not signed.

Required:

(i) List the weaknesses in the control system for counting inventory at depot nine. (3 marks)

(ii) For each weakness, explain why it is a weakness and state how that weakness can be overcome. (9 marks)

(d) (i) State the aim of a test of control and the aim of a substantive procedure.

(ii) In respect of your attendance at DinZee Co's inventory count, state one test of control and one substantive procedure that you should perform. (4 marks)

Question 2

(a) Explain each of the FIVE fundamental principles of ACCA's Code of Ethics and Conduct. (5 marks)

(b) ISA 570 Going Concern provides guidance to auditors in respect of ensuring that an entity can continue as a going concern.

Required:

Explain the actions that an auditor should carry out to try and ascertain whether an entity is a going concern. (5 marks)

### Question 3

Matalas Co sells cars, car parts and petrol from 25 different locations in one country. Each branch has up to 20 staff working there, although most of the accounting systems are designed and implemented from the company's head office. All accounting systems, apart from petty cash, are computerised, with the internal audit department frequently advising and implementing controls within those systems.

Matalas has an internal audit department of six staff, all of whom have been employed at Matalas for a minimum of five years and some for as long as 15 years. In the past, the chief internal auditor appoints staff within the internal audit department, although the chief executive officer (CEO) is responsible for appointing the chief internal auditor.

The chief internal auditor reports directly to the finance director. The finance director also assists the chief internal auditor in deciding on the scope of work of the internal audit department.

You are an audit manager in the internal audit department of Matalas. You are currently auditing the petty cash systems at the different branches. Your initial systems notes on petty cash contain the following information:

1. The average petty cash balance at each branch is \$5,000.
2. Average monthly expenditure is \$1,538, with amounts ranging from \$1 to \$500.
3. Petty cash is kept in a lockable box on a bookcase in the accounts office.
4. Vouchers for expenditure are signed by the person incurring that expenditure to confirm they have received re-imburement from petty cash.
5. Vouchers are recorded in the petty cash book by the accounts clerk; each voucher records the date, reason for the expenditure, amount of expenditure and person incurring that expenditure.
6. Petty cash is counted every month by the accounts clerk, who is in charge of the cash. The petty cash balance is then reimbursed using the 'imprest' system and the journal entry produced to record expenditure in the general ledger.
7. The cheque to reimburse petty cash is signed by the accountant at the branch at the same time as the journal entry to the general ledger is reviewed.

Required:

(a) Explain the issues which limit the independence of the internal audit department in Matalas Co. Recommend a way of overcoming each issue. (8 marks)

(b) Explain the internal control weaknesses in the petty cash system at Matalas Co. For each weakness, recommend a control to overcome that weakness. (12 marks)

### Question 4

Delphic Co is a wholesaler of furniture (such as chairs, tables and cupboards). Delphic buys the furniture from six major manufacturers and sells them to over 600 different customers ranging from large retail chain stores to smaller owner-controlled businesses. The receivables balance therefore includes customers owing up to \$125,000 to smaller balances of about \$5,000, all with many different due dates for payments and credit limits. All information is stored on Delphic's computer systems although previous audits have tended to adopt an 'audit around the computer' approach.

You are the audit senior in charge of the audit of the receivables balance. For the first time at this client, you have decided to use audit software to assist with the audit of the receivables balance. Computer staff at Delphic are happy to help the auditor, although they cannot confirm completeness of systems documentation, and warn that the systems have very old operating systems in place, limiting file compatibility with more modern programs.

The change in audit approach has been taken mainly to fully understand Delphic's computer systems prior to new internet modules being added next year. To limit the possibility of damage to Delphic's computer files, copy files will be provided by Delphic's computer staff for the auditor to use with their own audit software.

Required:

(a) Explain the audit procedures that should be carried out using audit software on the receivables balance at Delphic Co. For each procedure, explain the reason for that procedure. (9 marks)

(b) Explain the potential problems of using audit software at Delphic Co. For each problem, explain how it can be resolved. (8 marks)

(c) Explain the concept of 'auditing around the computer' and discuss why this increases audit risk for the auditor. (3 marks)

#### Question 5

(a) You are the audit manager in JonArc & Co. One of your new clients this year is Galartha Co, a company having net assets of \$15 million. The audit work has been completed, but there is one outstanding matter you are currently investigating; the directors have decided not to provide depreciation on buildings in the financial statements, although International Accounting Standards suggest that depreciation should be provided.

Required:

State the additional audit procedures and actions you should now take in respect of the above matter. (6 marks)

(b) Unfortunately, you have been unable to resolve the matter regarding depreciation of buildings; the directors insist on not providing depreciation. You have therefore drafted the following extracts for your proposed audit report.

1. 'We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing. Those Standards require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free of material misstatement (remaining words are the same as a normal unmodified report).

2. As discussed in Note 15 to the financial statements, no depreciation has been provided in the financial statements which practice, in our opinion, is not in accordance with International Accounting Standards.

3. The charge for the year ended 30 September 2007, should be \$420,000 based on the straight-line method of depreciation using an annual rate of 5% for the buildings.

4. Accordingly, the non-current assets should be reduced by accumulated depreciation of \$1,200,000 and the profit for the year and accumulated reserve should be decreased by \$420,000 and \$1,200,000, respectively.

5. In our opinion, except for the effect on the financial statements of the matter referred to in the preceding paragraph, the financial statements give a true and fair view ... (remaining words are the same as for an unmodified opinion paragraph).'

The extracts have been numbered to help you refer to them in your answer.

Required:

Explain the meaning and purpose of each of the above extracts in your draft audit report. (10 marks)

(c) State the effect on your audit report of the following alternative situations:

(i) Depreciation had not been provided on any non-current asset for a number of years, the effect of which if corrected would be to turn an accumulated profit into a significant accumulated loss.

(ii) JonArc & Co were appointed auditors after the end of the financial year of Galartha Co. Consequently, the auditors could not attend the year end inventory count. Inventory is material to the financial statements.

Note: you are not required to draft any audit reports. (4 marks)

### 7.1. Основная литература:

Савин А. А.

Аудит для магистров: Практический аудит: Учебник / А.А. Савин, И.А. Савин, Д.А. Савин. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. - 188 с. (обложка) ISBN 978-5-9558-0227-5 (<http://znanium.com>)

Касьянова С. А.

Аудит: Учебное пособие / С.А. Касьянова, Н.В. Климова. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011. - 175 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9558-0170-4 (<http://znanium.com>)

Парушина Н. В.

Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: Уч. пос. / Н.В.Парушина, Е.А.Кыштымова - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2012 - 560 с.: ил.; 60x90 1/16. - (ВО). (п) ISBN 978-5-8199-0523-4 (<http://znanium.com>)

Суворова С. П.

Международные стандарты аудита: Учебное пособие / С.П. Суворова, Н.В. Парушина, Е.В. Галкина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2012. - 304 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование). (переплет) ISBN 978-5-8199-0503-6 (<http://znanium.com>)

Ендовицкий Д. А.

Ендовицкий, Д. А. Международные стандарты аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", 080105 "Финансы и кредит" / Д. А. Ендовицкий, И. В. Панина. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 271 с. - ISBN 5-238-01103-2. (<http://znanium.com>)

## **7.2. Дополнительная литература:**

Методика оценки рисков и существенности в аудите, Петух, Алексей Владимирович, 2012г.

Особенности позиционирования и аудита корпоративной отчетности, Фомин, Михаил Валерьевич, 2013г.

Аудит, Рогуленко, Татьяна Михайловна; Пономарева, Светлана Валерьевна; Слияков, Юрий Владимирович, 2012г.

Аудит, Миргородская, Татьяна Васильевна, 2011г.

Основы бухгалтерского учета, налогообложения и аудита, Богаченко, Вера Михайловна; Кириллова, Нина Александровна, 2012г.

Аудит: теория и практика, Карагод, Владимир Спиридонович; Воропаева, О. А.; Голубев, Филипп Владимирович, 2012г.

Организация и методика аудита, Яхина, Луиза Тагировна, 2011г.

Бухгалтерский учет и аудит, Дмитриева, Ирина Михайловна, 2013г.

Аудит, Парушина, Наталья Валерьевна; Суворова, Светлана Павловна, 2013г.

Аудит. Практикум, Савин, Александр Алексеевич; Савин, Илья Александрович, 2013г.

Формирование многоуровневой системы аудиторской деятельности, Шурчкова, Ирина Борисовна, 2013г.

Аудит, Хахонова, Наталья Николаевна; Богатая, Ирина Николаевна, 2011г.

## **7.3. Интернет-ресурсы:**

ACCA Training, Jobs, Content Writing, eCommerce, Business eBooks - <http://accasupport.com>

ACCA official site - <http://www.accaglobal.com>

Информационно-правовой портал ГАРАНТ.РУ - <http://www.garant.ru>

Министерство финансов РФ - <http://minfin.ru/ru/>

Справочно-правовая система Консультант-Плюс - <http://www.consultant.ru>

Электронно-библиотечная система - <http://znanium.com>

## **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)**

Освоение дисциплины "Аудит и подтверждение финансовой отчетности (продвинутый уровень)" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "БиблиоРоссика", доступ к которой предоставлен студентам. В ЭБС "БиблиоРоссика" представлены коллекции актуальной научной и учебной литературы по гуманитарным наукам, включающие в себя публикации ведущих российских издательств гуманитарной литературы, издания на английском языке ведущих американских и европейских издательств, а также редкие и малотиражные издания российских региональных вузов. ЭБС "БиблиоРоссика" обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

1. Компьютерные классы с выходом в интернет для самостоятельной работы студентов;
2. Аудитории, оборудованные мультимедийными средствами обучения для проведения лекционных и практических занятий.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 080100.68 "Экономика" и магистерской программе Аудит и финансовый менеджмент .

Автор(ы):

Усанова Д.Ш. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Рецензент(ы):

Стрельник Е.Ю. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.