

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»
Саровский физико-технический институт –
филиал федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего
образования «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»
(СарФТИ НИЯУ МИФИ)

УТВЕРЖДАЮ

И.о.декана экономико-математического
факультета СарФТИ НИЯУ МИФИ

_____ Г.Д.Беляева
«...» 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Аудит

(наименование дисциплины)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Профиль подготовки Финансы и кредит

Наименование образовательной программы 38.03.01 «Экономика»

Квалификация (степень) выпускника бакалавр
(бакалавр, магистр, специалист)

Форма обучения очная
(очная, очно-заочная (вечерняя), заочная)

РАССМОТРЕНА И ОДОБРЕНА
На заседании каф.ЭТФиБУ
Протокол №10 от 05июля 2023г.

Зав. кафедрой _____ Г.Д.Беляева

г. Саров, 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АННОТАЦИЯ	3
1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВО.....	3
3. ФОРМИРУЕМЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ И ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ	4
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	7
4.1. Структура учебной дисциплины.....	7
4.2. Содержание разделов учебной дисциплины	10
4.3. Практические занятия.....	13
4.4. Интерактивные формы, используемые в учебном процессе.....	17
5. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА	18
6. КОНТРОЛЬНО-ИЗМЕРИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ.....	18
7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	19
8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЛИТЕРАТУРЫ	20
9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	21
10. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	21
Приложение 1	23

Семестр	В форме практической подготовки	Трудоемкость, кред.	Общий объем курса, час.	Лекции, час.	Практич. занятия, час.	Лаборат. работы, час.	СРС, час.	КР/КП	Форма(ы) контроля,
7	16	4	144	32	16	-	60	-	экз.
ИТОГО	16	4	144	32	16	-	60	-	36

АННОТАЦИЯ

Содержание курса включает методологию проведения аудиторской проверки, выполнения аудиторских процедур и оценки полученных аудиторских доказательств в соответствии с нормами действующего законодательства РФ и международных стандартов аудита.

В ходе изучения курса особое внимание уделяется изучению практических основ аудита, анализу и оценке результатов аудиторской проверки, процессу документирования аудита, сбора и формирования аудиторских доказательств, вопросам оформления результатов аудиторских проверок на основе норм международных стандартов аудита и действующего законодательства РФ.

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Аудит» являются приобретение теоретических знаний и практических навыков проведения аудита хозяйствующих субъектов как независимого контроля правильности организации ведения бухгалтерского учёта, организации и функционирования системы внутреннего контроля, проверки достоверности финансовой отчётности, соблюдения хозяйствующим субъектом действующего законодательства, а также по оформлению результатов аудиторской проверки.

Задачи дисциплины:

- формирование знаний о содержании, основных принципах и назначении аудита;
- формирование знаний о взаимосвязи бухгалтерского учета и аудита;
- освоение методики аудиторской проверки;
- приобретение навыков аудиторской проверки.

2. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВО

Дисциплина «Аудит» является обязательной дисциплиной ООП ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Финансы и кредит».

Изучение дисциплины «Аудит» опирается на знания, полученные студентами в процессе изучения таких дисциплин, как «Статистика», «Эконометрика», «Основы бухгалтерского учёта», «Налоги и налоговая система», «Основы финансовых вычислений», «Финансовый учёт и отчётность».

Дисциплины, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее «Финансовый менеджмент», «Проектно-технологическая практика», «Преддипломная практика».

3. ФОРМИРУЕМЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ И ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Профессиональные компетенции в соответствии с задачами и объектами (областями знаний) профессиональной деятельности:

Задача профессиональной деятельности (ЗПД)	Объект или область знания	Код и наименование профессиональной компетенции	Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции
Тип задачи профессиональной деятельности: аналитический			
обработка массивов экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализ, оценка, интерпретация полученных результатов и обоснование выводов	деятельность хозяйствующих субъектов, их затраты и результаты, функционирующие рынки, финансовые и информационные потоки, производственные процессы	ПК-1 Способен формировать входные массивы статистических данных, рассчитывать сводные статистические показатели в соответствии с утвержденными методиками; строить, анализировать и интерпретировать стандартные теоретические и эконометрические модели; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную инфор-	З-ПК-1 Знать методы формирования входных массивов статистических данных, расчета сводных статистических показателей в соответствии с утвержденными методиками; знать стандартные теоретические и эконометрические модели; методику анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации У-ПК-1 Уметь форми-

		мацию Профессиональный стандарт «08.022. Статистик»	ровать входные массивы статистических данных, рассчитывать сводные статистические показатели в соответствии с утвержденными методиками; строить, анализировать и интерпретировать стандартные теоретические и эконометрические модели; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию В-ПК-1 Владеть навыками формирования входных массивов статистических данных, расчета сводных статистических показателей в соответствии с утвержденными методиками; построения, анализа и интерпретации стандартных теоретических и эконометрических моделей; анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации
Тип задачи профессиональной деятельности: расчётно-экономический			

проведение расчетов экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы	деятельность хозяйствующих субъектов, их затраты и результаты, функционирующие рынки, финансовые и информационные потоки, производственные процессы	ПК-10 Способен собрать, проанализировать исходные данные и рассчитать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	З-ПК-10 Знать методы сбора, анализа исходных данных и алгоритмы расчета на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов У-ПК-10 Уметь собирать, анализировать исходные данные и рассчитать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов В-ПК-10 Владеть навыками сбора, анализа исходных данных и расчета на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хо-
--	--	--	---

			зяйствующих субъектов
--	--	--	-----------------------

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Структура учебной дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зет., 144 часа, контроль 36 часов.

Раздел (тема) учебной дисциплины	Недели	Виды учебной деятельности, включающая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Форма текущего контроля	Формируемые компетенции
		Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа		
7 семестр						
1. Теоретические аспекты аудита						
Тема 1.1 Аудит как вид финансового контроля. Понятие, цели и задачи аудиторской деятельности	1	2	1	2	Обсуждение вопросов темы, реферат, тест (1 нед.)	ПК-1 ПК-10
Тема 1.2 Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности в Российской Федерации. Профессиональная этика аудитора.	2	2	1	4	Обсуждение вопросов темы, реферат, тест (2 нед.)	ПК-1 ПК-10
Тема 1.3 Виды аудита и аудиторских услуг. Стандарты аудиторской деятельности	3	2	1	4	Обсуждение вопросов темы, реферат, тест, контрольная работа по 1 разделу(3 нед.)	ПК-1 ПК-10
2. Организация и проведение аудиторской проверки						
Тема 2.1 Предварительный этап планирования, общий план и программа аудиторской проверки.	4	2	1	4	Обсуждение вопросов темы, тест. Работа в малых группах (составление общего плана и программы проверки по форме) (4 нед.)	ПК-1 ПК-10
Тема 2.2 Существенность и риски в аудите. Выборочный метод получения аудитор-	5	2	1	4	Обсуждение вопросов темы, тест. Работа в малых	ПК-1 ПК-10

ских доказательств.					группах (расчёт «риска необнаружения», «риска выборочного исследования») (5 нед.)	
Тема 2.3 Технология и методика аудиторской проверки. Аудиторское заключение, его виды и порядок подготовки.	6,7	4	1	8	Обсуждение вопросов темы, тест, дискуссия. Работа в малых группах (заполнение формы рабочего документа аудитора, составление аудиторского заключения)(6,7 нед.)	ПК-1 ПК-10
3. Аудит общих документов						
Тема 3.1 Экспертиза распорядительных и учредительных документов аудируемого лица.	8	2	2	4	Обсуждение вопросов темы, дискуссия. Работа в малых группах (составление схемы основных направлений проверки учредительных документов, отражение данных в рабочих документах) (8 нед.)	ПК-1 ПК-10
Тема 3.2 Экспертиза учётной политики и договоров аудируемого лица	9	2	1	4	Обсуждение вопросов темы. Работа в малых группах (составление программы аудита заключённых договоров, анализ состояния учётной политики (выделение недостатков, формулирование рекомендаций по их устранению)(9 нед.)	ПК-1 ПК-10
4. Аудит имущества и обязательств						
Тема 4.1 Аудит денежных средств	10	2	1	4	Обсуждение вопросов темы, дискуссия. Работа в малых группах (составление программы аудита), решение ситуационных задач (10 нед.)	ПК-1 ПК-10

Тема 4.2 Аудит основных средств	11	2	1	4	Обсуждение вопросов темы, дискуссия. Работа в малых группах (составление программы аудита), решение ситуационных задач, (11 нед.)	ПК-1 ПК-10
Тема 4.3 Аудиторская проверка учёта МПЗ	12	2	1	4	Обсуждение вопросов темы, дискуссия. Работа в малых группах (составление программы аудита), решение ситуационных задач (12 нед.)	ПК-1 ПК-10
Тема 4.4 Аудиторская проверка расчётных операций	13	2	1	4	Обсуждение вопросов темы. Работа в малых группах (составление программы аудита), решение ситуационных задач по аудиту расчётов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками (13 нед.)	ПК-1 ПК-10
Тема 4.5 Аудит расчётов по оплате труда	14	2	1	2	Обсуждение вопросов темы. Работа в малых группах (составление программы аудита), решение ситуационных задач по аудиту расчётов с персоналом(14 нед.)	ПК-1 ПК-10
5. Аудит финансовых результатов и бухгалтерской (финансовой) отчётности						
Тема 5.1 Аудиторская проверка учёта финансовых результатов	15	2	1	4	Обсуждение вопросов темы, дискуссия. Работа в малых группах (составление программы аудита учёта финансовых результатов), решение ситуационных задач (15 нед.)	ПК-1 ПК-10
Тема 5.2 Аудиторская проверка отчётности экономического субъекта	16	2	1	4	Обсуждение вопросов темы, дискуссия. Работа в	ПК-1 ПК-10

					малых группах (составление программы аудита, аудиторского заключения по результатам аудита финансовой отчетности), решение ситуационных задач (16 нед.)	
Итого		32	16	60		
Работа в семестре						50
Экзамен						50
Итого за семестр						100

4.2. Содержание разделов учебной дисциплины

Раздел 1. Теоретические аспекты аудита.

Тема 1.1 Аудит как вид финансового контроля. Понятие, цели и задачи аудиторской деятельности.

Аудит как вид финансового контроля. Понятие, цели и задачи аудиторской деятельности. Отличие аудита от аудиторской деятельности, внешнего аудита и ревизии.

Тема 1.2. Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности в Российской Федерации. Профессиональная этика аудитора.

Правовые основы аудиторской деятельности. Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». Международные стандарты аудиторской деятельности. Саморегулируемые организации аудиторов. Аудиторские организации. Права и обязанности аудиторов (аудиторских фирм). Права и обязанности аудируемых лиц. Профессиональный кодекс этики и поведения. Требования к деятельности аудитора.

Тема 1.3. Виды аудита и аудиторских услуг. Стандарты аудиторской деятельности.

Виды и классификация аудита. Аудит внешний, внутренний; общий, инвестиционный, страховой, банковский; аудит бухгалтерской отчетности, аудит на соответствие, операционный (управленческий) аудит; первоначальный и повторяющийся аудит; обязательный и инициативный аудит. Услуги, сопутствующие аудиту. Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита. Состав и основные группы стандартов. Международные стандарты аудиторской деятельности. Российские стандарты аудиторской деятельности. Значение и порядок разработки внутрифирменных стандартов.

Раздел 2. Организация и проведение аудиторской проверки

Тема 2.1. Предварительный этап планирования, общий план и программа аудиторской проверки.

Подготовка аудиторской проверки. Юридическое оформление отношений по поводу согласования условий проведения аудита. Письмо-предложение, письмо-обязательство. Методы определения объема аудиторской проверки. Оценка стоимости аудиторских услуг. Договор на оказание аудиторских услуг. Планирование аудита, его назначение и принципы. Разработка предварительного и общего плана аудита, аудиторской программы и аудиторских процедур на основе информации, содержащейся в финансовой, бухгалтерской и иной отчетности организации. Этапы аудиторской проверки.

Тема 2.2 Существенность и риски в аудите. Выборочный метод получения аудиторских доказательств.

Понятие существенности, подходы к ее определению. Определение существенности на основе информации, содержащейся в финансовой, бухгалтерской и иной отчетности организации. Понятие риска в аудиторской деятельности. Риск хозяйственной деятельности проверяемого объекта. Риск организации внутреннего контроля. Риск необнаружения ошибки. Определение аудиторского риска на основе информации, содержащейся в финансовой, бухгалтерской и иной отчетности организации. Понятие аудиторской выборки. Виды и методы выборки.

Тема 2.3 Технология и методика аудиторской проверки. Аудиторское заключение, его виды и порядок подготовки.

Рабочие документы аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования, хранения. Методы и порядок сбора информации. Аудиторские процедуры. Аудиторская выборка. Аудиторские доказательства, их виды, классификация. Источники и методы получения аудиторских доказательств. Проверка первичных документов и учетных регистров. Методы фактического контроля. Оценка собранных доказательств.

Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке. Общие требования к аудиторскому заключению, его структура, виды. Определение вида аудиторского заключения как экономического решение. События после даты составления отчетности. Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта. Принципы подготовки и порядок представления. Режим конфиденциальности при оказании аудиторских услуг.

Раздел 3. Аудит общих документов.

Тема 3.1 Экспертиза распорядительных и учредительных документов аудируемого лица.

Проверка соблюдения аудируемым лицом общих требований к составлению первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Источники информации для проведения аудиторской проверки. Требования к составлению первичного документа и учетных регистров. Этапы проверки распорядительных документов аудируемого лица. Цель контроля за исполнением распорядительных документов. Направления контрольной деятельности.

Методика аудиторской проверки учредительных документов и учета расчетов с акционерами (участниками). Методы обработки полученных в ходе аудиторской проверки данных, необходимых для решения профессиональных задач (для подтверждения достоверности бухгалтерской финансовой отчетности и составления аудиторского заключения). Средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и формулирование рекомендаций, направленных на совершенствование учета.

Тема 3.2 Экспертиза учетной политики и договоров аудируемого лица

Экспертиза учетной политики аудируемого лица. Цель аудиторской проверки учетной политики. Направления проверки учетной политики. Выводы об уровне учетной политики в целях бухгалтерского учета и налогообложения. Экспертиза заключенных договоров аудируемого лица на соответствие законодательству. Цель аудиторской проверки. Правовая экспертиза договоров. Методы обработки полученных в ходе аудиторской проверки данных, необходимых для решения профессиональных задач (для подтверждения достоверности бухгалтерской финансовой отчетности и составления аудиторского заключения). Средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и формулирование рекомендаций, направленных на совершенствование учета.

Раздел 4. Аудит имущества и обязательств.

Тема 4.1 Аудит денежных средств.

Цель и задачи аудита кассовых операций. Основные нормативные документы. Информационная база аудитора. Этапы экспертизы кассовых операций. Методы обработки полученных в ходе аудиторской проверки данных, необходимых для решения профессиональных задач (для подтверждения достоверности бухгалтерской финансовой отчетности и составления аудиторского заключения).

Основные виды нарушений, выявляемых в результате проведения аудита денежных средств. Средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и формулирование рекомендаций, направленных на совершенствование учета.

Тема 4.2 Аудит основных средств

Цель и задачи аудита операций с основными средствами. Основные нормативные документы. Предоставляемые аудитору документы. Основные этапы проверки и методы обработки полученных в ходе аудиторской проверки данных, необходимых для решения профессиональных задач (для подтверждения достоверности бухгалтерской финансовой отчетности и составления аудиторского заключения). Виды нарушений, выявляемые в результате проведения аудита основных средств. Средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и формулирование рекомендаций, направленных на совершенствование учета.

Тема 4.3 Аудиторская проверка учета МПЗ

Основные законодательные и нормативные документы. Цель проверки и источники информации. Методика проверки основных комплексов работ по учету МПЗ. Методы обработки полученных в ходе аудиторской проверки данных, необходимых для решения профессиональных задач (для подтверждения достоверности бухгалтерской финансовой отчетности и составления аудиторского заключения). Типичные ошибки при учете материально-производственных запасов. Средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и формулирование рекомендаций, направленных на совершенствование учета.

Тема 4.4 Аудиторская проверка расчетных операций.

Аудиторская проверка учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками. Правовое регулирование аудиторской проверки расчетов. Цель проверки. Источники информации для проверки. Методика аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками. Методы обработки полученных в ходе аудиторской проверки данных, необходимых для решения профессиональных задач (для подтверждения достоверности бухгалтерской финансовой отчетности и составления аудиторского заключения). Типичные ошибки и нарушения при расчетах. Средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и формулирование рекомендаций, направленных на совершенствование учета.

Тема 4.5. Аудит расчетов по оплате труда.

Цели проверки и источники информации. Трудовое законодательство и нормативная база расчетов по оплате труда и налогообложению физических лиц. Процедуры и методика проведения аудиторской проверки расчетов по оплате труда. Методы обработки полученных в ходе аудиторской проверки данных, необходимых для решения профессиональных задач (для подтверждения достоверности бухгалтерской финансовой отчетности и составления аудиторского заключения). Типовые ошибки и искажения в учете расчетных операций. Средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и формулирование рекомендаций, направленных на совершенствование учета.

Раздел 5. Аудит финансовых результатов и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 5.1 Аудиторская проверка учета финансовых результатов

Основные законодательные и нормативные документы. Источники информации. Методика аудиторской проверки учета финансовых результатов. Методика проверки отчета о финансовых результатах. Методы обработки полученных в ходе аудиторской проверки данных, необходимых для решения профессиональных задач (для подтверждения достоверности бухгалтерской финансовой отчетности и составления аудиторского заключения). Аудиторская проверка декларации по налогу на прибыль. Средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и формулирование рекомендаций, направленных на совершенствование учета.

Тема 5.2. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта

Классификация видов отчетности. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объект проверки. Аудит отчетности, представляемой в государственные органы и другим пользователям отчетности. Методы обработки.

4.3. Практические занятия

Практическое занятие №1

Вопросы для обсуждения:

1. Какова суть аудита?
2. Каковы цели аудита?
3. Назовите задачи аудита.
4. Почему возникла необходимость в проведении аудита?
5. Кто является пользователем услуг аудитора?
6. Каковы история и основные этапы развития аудита?
7. Каковы место и роль аудита в системе финансово-экономического контроля?
8. Что имеют общего аудит и ревизия?
9. Чем отличаются друг от друга аудит и ревизия?
10. Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности.
11. В чём суть понятия «саморегулируемые организации аудиторов»?
12. Права и обязанности аудиторов и права и обязанности аудируемых лиц.
13. Профессиональный кодекс этики и поведения.
14. Каковы требования к деятельности аудитора?

Практическое занятие №2

Вопросы для обсуждения:

1. Как можно классифицировать виды аудита в зависимости от различных целей и обстоятельств?
2. В чем сущность и основные разделы договора на проведение аудиторской проверки и как он оформляется?
3. Как осуществляются подготовка и планирование аудиторской проверки?
4. Какие предъявляются требования к письмам-обязательствам аудитора перед клиентом?
5. Каково значение письма-обязательства для формирования портфеля заказов?
6. Что такое система внутреннего контроля (СВК) организаций?
7. Как получить общую информацию об аудируемой организации?
8. Какие факторы могут влиять на деятельность клиента?
9. Опишите особенности договора на оказание аудиторских услуг?
10. Назовите этапы планирования аудита?
11. В чем состоит разработка общего плана аудита?

Практическое занятие №3

Вопросы для обсуждения:

1. Что понимается под существенностью в аудите?
2. Какие подходы к оценке существенности вам известны?
3. Как рассчитать уровень существенности?
4. Из чего состоит риск для аудитора?
5. Что должен принимать во внимание аудитор при оценке аудиторского риска?
6. Что понимают под документацией в аудите?
7. Какие требования установлены к объёму и содержанию рабочих документов аудитора?
8. Какие реквизиты должен содержать рабочий документ аудитора?
9. Каков порядок хранения рабочих документов аудитора?
10. Какие способы проведения проверок по отражению взаимосвязанных фактов вам известны?
11. Как классифицируются аудиторские заключения, и каково их содержание?

Вопросы дискуссии:

1. Может ли руководству предприятия представляться, кроме заключений, другая информация, с какой целью и в какой форме?
2. Какие могут быть аудиторские заключения специального назначения, и для каких целей они составляются?
3. Имеет ли значение дата составления аудиторского отчета, как она устанавливается и каково ее значение?
4. В чем суть обзора событий, следующих после составления баланса, и каковы процедуры, совершаемые при этом аудитором.

Практическое занятие №4

Вопросы для обсуждения:

1. Какова цель аудита учредительных документов?
2. Какие основные документы проверяются при аудите учредительных документов?
3. Какими основными нормативными документами следует руководствоваться при проверке учредительных документов?

Вопросы дискуссии:

1. Какие типичные ошибки встречаются при аудите учредительных документов?
2. Какие основные факторы могут повлиять на модификацию аудиторского мнения при проверке учредительных документов?
3. На какие основные моменты следует обратить внимание аудитору при проверке учредительных документов?

Практическое занятие №5

Вопросы для обсуждения:

1. Для чего нужна оценка аудиторской организацией системы бухгалтерского учёта?
2. Какие документы используются при проверке?
3. Какими основными нормативными документами следует руководствоваться при аудите бухгалтерского учёта и учётной политики?
4. На какие основные моменты следует обратить внимание аудитору при проверке?
5. Какие первичные документы используются при проверке кассовых операций?
6. Каковы основные процедуры проверки кассовых операций?
7. Назовите способы документальной проверки, применяемые при аудите кассовых операций.
8. Какой нормативный документ регулирует порядок ведения кассовых операций?

Вопросы дискуссии:

1. Методики каких авторов по проверке кассовых операций вам известны? Охарактеризуйте их особенности.
2. Назовите наиболее распространенные нарушения, выявляемые в результате аудита кассовых операций.

Практическое занятие №6

Вопросы для обсуждения:

1. Какое имущество относят к внеоборотным активам?
2. Какие документы используются при проверке основных средств?
3. Каковы критерии отнесения объектов к основным средствам?
4. Каков порядок формирования первоначальной стоимости основных средств?
5. Назовите типичные ошибки, выявляемые в результате аудита основных средств.
6. В чём отличия материалов, товаров и готовой продукции?
7. Каков порядок формирования учётной стоимости МПЗ при принятии к учёту?
8. Какие способы оценки МПЗ применяются при их списании (выбытии)?

Вопросы дискуссии:

1. Назовите основные процедуры проверки МПЗ и наиболее распространённые нарушения.
2. Наличие каких первичных документов следует изучить аудитору при проверке по поступлению и движению основных средств?

Практическое занятие №7

Вопросы для обсуждения:

1. Какова цель проверки расчётных операций?
2. Какими основными нормативными документами следует руководствоваться при аудите расчётных операций?
3. Какие методы обработки полученных при проверке данных вам известны?
4. Каковы основные задачи проверки расчётов по оплате труда?
5. Какими нормативными документами регламентируются вопросы оплаты труда в РФ?
6. Какими нормативными документами регламентируются вопросы оплаты труда в конкретной организации?
7. Какие первичные документы используются при проверке?
8. Каковы основные процедуры проверки расчётов по оплате труда?
9. Назовите наиболее распространённые нарушения, выявляемые в результате аудита расчетов по оплате труда.

Практическое занятие №8

Вопросы для обсуждения:

1. Каковы основные задачи проверки учёта финансовых результатов?
2. Какие первичные документы используются при проверке учёта финансовых результатов?
3. Каков порядок и принципы учёта финансовых результатов?
4. Каковы основные задачи аудита бухгалтерской отчётности?
5. Какими нормативными документами регламентируется аудит бухгалтерской отчётности?
6. Каков порядок и принципы аудита бухгалтерской отчётности?

Вопросы дискуссии:

1. Каковы основные процедуры аудита бухгалтерской отчётности? Наиболее распространённые нарушения.
2. Каковы основные процедуры проверки учёта финансовых результатов? Наиболее распространённые нарушения.

4.4. Интерактивные формы, используемые в учебном процессе

В ходе изучения дисциплины «Аудит» предусмотрено проведение следующих занятий в интерактивной форме:

№ п/п	Темы дисциплины	Интерактивная форма	Методы и средства контроля
1.	Предварительный этап планирования, общий план и программа аудиторской проверки.	Работа в малых группах	Оценка активности участия студента в работе малой группы
2.	Существенность и риски в аудите. Выборочный метод получения аудиторских доказательств.	Работа в малых группах	Оценка активности участия студента в работе малой группы
3.	Технология и методика аудиторской проверки. Аудиторское заключение, его виды и порядок подготовки.	Дискуссия, работа в малых группах.	Оценка активности участия студента в дискуссии и работе малой группы
4.	Экспертиза распорядительных и учредительных документов аудируемого лица.	Дискуссия, работа в малых группах.	Оценка активности участия студента в дискуссии и работе малой группы
5.	Экспертиза учётной политики и договоров аудируемого лица	Работа в малых группах	Оценка активности участия студента в работе малой группы
6.	Аудит денежных средств	Дискуссия, работа в малых группах, ситуационная задача	Оценка активности участия студентов в дискуссии и решении ситуационных задач; оценка активности участия студента в работе малой группы
7.	Аудит основных средств	Дискуссия, работа в малых группах, ситуационная задача	Оценка активности участия студентов в дискуссии и решении ситуационных задач; оценка активности участия студента в работе малой группы
8.	Аудиторская проверка учёта МПЗ	Дискуссия, работа в малых группах, ситуационная задача	Оценка активности участия студентов в дискуссии и решении ситуационных задач; оценка активности участия студента в работе малой группы
9.	Аудиторская проверка расчётных операций	Дискуссия, работа в малых группах, ситуационная задача	Оценка активности участия студентов в дискуссии и решении ситуационных задач; оценка активности участия студента в

			работе малой группы
10.	Аудит расчётов по оплате труда	Работа в малых группах, ситуационная задача	Оценка активности участия студентов в решении ситуационных задач; оценка активности участия студента в работе малой группы
11.	Аудиторская проверка учёта финансовых результатов	Дискуссия, работа в малых группах, ситуационная задача	Оценка активности участия студентов в дискуссии и решении ситуационных задач; оценка активности участия студента в работе малой группы
12.	Аудиторская проверка отчётности экономического субъекта	Дискуссия, работа в малых группах, ситуационная задача	Оценка активности участия студентов в дискуссии и решении ситуационных задач; оценка активности участия студента в работе малой группы

Объем аудиторных занятий составляет 48 часов, в том числе лекций 32 часа, практических занятий 16 часов. Интерактивные занятия от общего объема аудиторных составляют 76%.

5. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

Виды самостоятельной работы

- самостоятельный поиск литературы по разделам и темам дисциплины;
- изучение литературы и подготовка к практическому занятию, проводимому в форме устного опроса, дискуссии, контрольной работы;
- ответы на вопросы для обсуждения;
- подготовка к тестированию, решению ситуационных задач и упражнений;
- выполнение домашних ситуационных задач;
- подготовка рефератов;
- подготовка к экзамену.

Порядок выполнения:

- изучение лекционного материала при подготовке к практическим занятиям;
- работа с основной и дополнительной литературой;
- работа с Интернет-ресурсами.

6. КОНТРОЛЬНО-ИЗМЕРИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Текущий и промежуточный контроль знаний студентов

Текущий контроль проводится на занятиях в течение семестра:

- посещаемость лекций, практических занятий;
- активность на практических занятиях;
- активное участие в работе малой группы, обсуждении и решении ситуационных задач;
- выполнение домашнего задания, контрольной работы;
- выступление с рефератом (докладом);
- тестирование

Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до начала промежуточной аттестации.

Промежуточный контроль.

Промежуточная аттестация проводится по завершению 7 семестра. Экзамен в устной форме. Результаты аттестации заносятся в зачетную ведомость и зачетную книжку студента. Для оценки достижения студентов используется рейтинговая система.

Распределение баллов по видам деятельности

№ п/п	Вид деятельности	Баллы
1	Работа в семестре	50
2	Экзамен	50
3	Итого	100

Критерии и шкала оценивания результатов экзамена

Сумма баллов	Буквенное значение	Оценка ЕСТС
90 – 100	A	Отлично
85 – 89	B	Хорошо
75 – 84	C	
70 – 74	D	
65 – 69	D	Удовлетворительно
60 – 64	E	
Ниже 60	F	Неудовлетворительно

Для целей текущего и промежуточного контроля успеваемости разработан **фонд оценочных средств**, в котором представлены вопросы к экзамену по дисциплине, темы рефератов, дискуссий, тестовые задания, вопросы контрольной работы, ситуационные задания и упражнения. Структура и содержание фонда оценочных средств представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В соответствии с требованиями ОС ВО НИЯУ МИФИ по направлению 38.03.01 «Экономика» реализация компетентного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе

активных и интерактивных форм проведения занятий в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков студентов. В рамках учебного курса студенты работают с лекциями рекомендованной литературой, готовятся к тестированию, выполняют домашние задания. В процессе подготовки студенты используют специализированные программные продукты.

8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБСПЕЧЕНИЕ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература:

1. Кеворкова Ж.А. и др. Практический аудит : Учебное пособие - М.: Проспект, 2015. - 432 с.
2. Кеворкова Ж.А., Мамаева Г.Р. Аудит (схемы, таблицы, комментарии) - М.: Проспект, 2015. - 232 с.
3. Броило, Е.В. Теоретические основы аудита: учеб. пособие. Ухта: УГТУ, 2018. 184 с.
4. Лещенко, И. Б. Современные виды аудита в международной практике. Экономика, управление, финансы: материалы междунар. заоч. науч. конф. (г. Пермь, июнь 2011 г.). / Под общ. ред. Г. Д. Ахметовой. — Пермь: Меркурий, 2018. — С. 79–81
5. Первова, К. А. Актуальность аудита в современных условиях // Аудит и финансовый анализ. 2019. № 5.
6. Козменкова С.В. Аудит: проблемные вопросы и пути развития / С.В. Козменкова // Международный бухгалтерский учет. 2015. — № 3 (345). — С. 31-43.
7. Пономарева А.Р. Финансовые результаты организации: их формирование, учет, анализ и аудит / А.Р. Пономарева // Actualscience. — 2016. — Т.2, №2, с. 108-112.
8. Горегляд В.П. Современный аудит: проблемы и перспективы / В.П. Горегляд // Деньги и кредит. — 2017. — № 2. — С. 6-12.

Дополнительная литература:

1. Об аудиторской деятельности в РФ. Федеральный закон РФ от 30 декабря 2008г. № 307-ФЗ.
2. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные постановлением Правительства РФ от 23.09.02 №696 (ред. от 27.01.2011).
3. Федеральные стандарты аудиторской деятельности, утвержденные Минфином РФ от 20.05.2010 №46н (ред. от 17.08.2010).
4. Аветисян А. С. Аудит в схемах. Учебное пособие. — М.: Проспект, 2021. — 96 с.
5. Галкина, Е.В. Бухгалтерский учет и аудит / Е.В. Галкина. — М.: КноРус, 2018. — 448 с
6. Королева Г.А. Аудит: учебное пособие / Г. А. Королева, Т. Ю. Новикова ; Яросл. гос. ун-т им. П. Г. Демидова. — Ярославль : ЯрГУ, 2015. — 132 с.
7. Рогуленко Т. М., Бачуринская И. Н., Зонова А. В. Бухгалтерский учет и аудит. Учебник. — М.: КноРус, 2020. — 568 с.
8. Сигидов Ю.И. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И.Сигидов , М.Ф.Сафонова , Г.Н.Ясменко и др. — М.: Инфра-М, 2016. — 223 с.

Интернет-ресурсы:

1. <http://www.garant.ru> – ГАРАНТ. Сайт позволяет ознакомиться с законодательством РФ (с комментариями), а также с новостями органов государственной власти РФ.
2. <http://www.consultant.ru> – Общероссийская сеть распространения правовой информации «Консультант Плюс». Содержит онлайн-версии систем; графические копии документов; обзоры законодательства; полезные ссылки.
3. <http://www.rg.ru/oficial> - сайт "Российской газеты". Государственные документы, публикуемые в газете (и на сайте): федеральные конституционные законы, федеральные законы (в том числе кодексы), указы Президента РФ, постановления и распоряжения Правительства РФ, нормативные акты министерств и ведомств (в частности приказы, инструкции, положения и т.д.).
4. <http://www.minfin.ru> – официальный сайт Министерства Финансов РФ. Базы данных включают законы, законопроекты, решения и резолюции, новости правоведения и экономики.

5. <http://www.klerk.ru> - информационно-познавательный сайт для экономистов. Сайт представляет четко структурированную, тематическую информацию для директоров и руководителей компаний, бухгалтеров, юристов, банкиров, аудиторов. На сайте размещены законы, документы, схемы, консультации, статьи, форум для бухгалтера.
6. Вестник Финансового университета (<http://www.vestnik.fa.ru>)
7. Вопросы экономики (<http://vopreco.ru>)
8. Банковское дело (<http://www.bankdelo.ru>)
9. Деньги и кредит (<http://www.cbr.ru>)
10. Коммерсант (<http://www.kommersant.ru>)
11. Мир новой экономики (<http://www.worldneweconomy.ru>)
12. Российский экономический журнал (РЭЖ) (<http://www.rej.guu.ru>)
13. Секрет фирмы (<http://www.sfdv.ru>)
14. Финансы и экономика (<http://finans.rusba.ru>)
15. Эксперт (<http://www.expert.ru>)
16. Библиотека материалов по экономической тематике - <http://www.libertarium.ru/library>
17. Галерея экономистов - <http://www.ise.openlab.spb.ru/cgi-ise/galler\^>
18. Официальный сайт Центрального банка России (аналитические материалы) - <http://www.cbr.ru>
19. РосБизнесКонсалтинг (материалы аналитического и обзорного характера) <http://www.rbc.ru>
20. Экономический сайт - www.economicus.ru

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Материально-техническое обеспечение включает в себя аудитории и кабинеты, оборудованные мультимедийными средствами обучения, компьютерные классы.

Изложение лекционного материала сопровождается демонстрацией слайдов, графических и видеоматериалов. Практические занятия проводятся в компьютерных классах, компьютеры подключены к сети Интернет. Наличие копировальной и множительной техники позволяет обеспечить каждого студента текстами деловых игр, кейсов и другими раздаточными материалами.

10. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

В процессе освоения дисциплины студенту необходимо посетить все виды занятий, предусмотренные рабочей программой дисциплины и выполнить задания, предлагаемые преподавателем для успешного освоения дисциплины.

При подготовке к лекции необходимо продумать место темы в курсе, ее связь с предыдущим и уже изученным материалом, ознакомиться с рекомендуемой литературой. После прослушивания лекции следует изучить законспектированные материалы, проработать основные понятия, найти и сформулировать ответы на вопросы для самоконтроля.

Задания для самостоятельной работы предусмотрены для закрепления и расширения знаний, умений и навыков, приобретенных в результате изучения дисциплины. Задания выполняются студентами в письменном виде во внеаудиторное время.

Работа должна носить творческий характер. При ее оценке учитывается обоснованность и оригинальность выводов. В письменной работе студент должен полно и всесторонне рассмотреть все аспекты задания, четко сформулировать и аргументировать свою позицию по исследуемым вопросам.

В ходе подготовки к практическому занятию необходимо прочитать конспект лекции, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, выполнить выданные преподавателем задания. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования программы. Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы. Желательно при подготовке к практическим занятиям по дисциплине одновременно использовать несколько источников, рас-

крывающих заданные вопросы. При подготовке к практическому занятию следует подготовить тезисы для выступлений по всем учебным вопросам, выносимым на практику. Составить план-конспект своего выступления. Продумать примеры с целью обеспечения тесной связи изучаемой теории с реальной жизнью

Работа с литературой. Всю литературу можно разделить на учебную (учебники, учебные пособия, учебно - методические комплексы), официальные издания (Законы, Постановления, ГОСТы и т.п.), справочную (справочники, словари, энциклопедии и т.п.), периодическую (научные журналы, каталоги и т.п.). Учебная литература делится на основную (рекомендуемую) и дополнительную (для более углубленного изучения дисциплины).

Изучение дисциплины следует начинать с учебника, поскольку учебник - это книга, в которой изложены основы научных знаний по определенному предмету в соответствии с целями и задачами обучения, установленными программой.

Важное значение в настоящее время приобретает умение студента работать с новыми информационными технологиями, а также с электронными образовательными ресурсами. Информационные технологии применяются в следующих направлениях:

- оформление учебных и научных работ (докладов, выступлений на семинарах, презентаций);
- демонстрация дидактических материалов с использованием мультимедийных технологий;
- использование электронной образовательной среды СарФТИ НИЯУ МИФИ;
- использование информационно-справочного обеспечения, такого как: онлайн словари, справочники;
- использование специализированных справочных систем (электронных учебников), коллекций иллюстраций и фотоизображений;
- организация взаимодействия с обучающимися посредством электронной почты.

Обеспечение образования инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья при реализации дисциплины «Аудит» может осуществляться в адаптированном виде с учетом специфики освоения и дидактических требований, исходя из индивидуальных возможностей по личному заявлению студента.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ **по дисциплине «Аудит»**

1. Паспорт фонда оценочных средств

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции	Планируемые результаты обучения	Наименование оценочного средства
1.	ПК-1	Способен формировать входные массивы статистических данных, рассчитывать сводные статистические показатели в соответствии с утвержденными методиками; строить, анализировать и интерпретировать стандартные теоретические и эконометрические модели; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию.	З-ПК-1 Знать: методы формирования входных массивов статистических данных, расчета сводных статистических показателей в соответствии с утвержденными методиками; знать стандартные теоретические и эконометрические модели; методику анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации.	Устный опрос, дискуссия, контрольная работа, реферат, работа в малых группах, ситуационная задача, тестирование
			У-ПК-1 Уметь: формировать входные массивы статистических данных, рассчитывать сводные статистические показатели в соответствии с утвержденными методиками; строить, анализировать и интерпретировать стандартные теоретические и эконометрические модели; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию.	
			В-ПК-1 Владеть: навыками формирования входных массивов статистических данных, рас-	

			чета сводных статистических показателей в соответствии с утвержденными методиками; построения, анализа и интерпретации стандартных теоретических и эконометрических моделей; анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации.	
2.	ПК-10	Способен собрать, проанализировать исходные данные и рассчитать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	З-ПК-10 Знать: методы сбора, анализа исходных данных и алгоритмы расчета на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов. У-ПК-10 Уметь: собирать, анализировать исходные данные и рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов. В-ПК-10 Владеть: навыками сбора, анализа исходных данных и расчета на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.	Устный опрос, дискуссия, контрольная работа, реферат, работа в малых группах, ситуационная задача, тестирование

2. Критерии и шкалы для интегрированной оценки уровня сформированности компетенций

Индикаторы компетенций	Оценки сформированности компетенций				
	Неудовлетворительно 0 – 60 баллов	Удовлетворительно 60 – 64 балла	Хорошо 75 – 84 балла	Очень хорошо 85 – 89 баллов	Отлично 90 – 100 баллов
Полнота знаний	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки.	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибок.	Уровень знаний в объеме соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок.	Уровень знаний в объеме соответствующем программе подготовки. Допущено несколько несущественных ошибок.	Уровень знаний в объеме соответствующем программе подготовки, без ошибок.
Наличие умений	При решении стандартных заданий и задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.	Продemonстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме.	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания в полном объеме, но с некоторыми недочетами.	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, но с некоторыми недочетами.	Продemonстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме.
Наличие навыков (владение)	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки.	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами.	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами.	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов.	Продemonстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов.
Мотивация (личностное отношение)	Учебная активность и мотивация слабо выражены, готовность решать поставленные задачи	Учебная активность и мотивация низкие, слабо выражены, готовность решать задачи качественно на низ-	Учебная активность и мотивация проявляются на среднем уровне, демонстрируется готов-	Учебная активность и мотивация проявляются на уровне выше среднего, демонстрируется готов-	Учебная активность и мотивация проявляются на высоком уровне, демонстрируется го-

	качественно отсутствует.	ком уровне.	ность выполнять поставленные задачи на среднем уровне качества.	ность большинство поставленных задач выполнять на высоком уровне качества.	товность выполнять все поставленные задачи на высоком уровне качества.
Характеристика сформированности компетенций	Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений, навыков недостаточно для решения практических задач, требуется повторное обучение.	Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических задач, но требуется дополнительная практика по большинству практических задач.	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения практических задач, но требуется дополнительная практика по некоторым практическим задачам.	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных задач.	Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в полной мере достаточно для решения сложных практических задач.
Уровень сформированности компетенций	Низкий	Ниже среднего	Средний	Выше среднего	Высокий

3. Таблица контролируемых компетенций

Код компетенции	Планируемые результаты освоения дисциплины «Аудит»			Средства технологии оценки	Дескрипторы уровней освоения компетенции
	Знания (З)	Умения (У)	Навыки (В) (владеет)		
ПК-1 ПК-10	З-ПК-1 З-ПК-10			Устный опрос, дискуссия, контрольная работа, реферат, работа в малых группах, ситуационная задача, тестирование	Пороговый (60 – 74 баллов) Знает: З-ПК-1 Знать: методы формирования входных массивов статистических данных, расчета сводных статисти-

				ческих показателей в соответствии с утвержденными методиками; знать стандартные теоретические и эконометрические модели; методику анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации. З-ПК-10 Знать: методы сбора, анализа исходных данных и алгоритмы расчета на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов. Продвинутый (75 – 89 баллов) Умеет: У-ПК-1 Уметь: формировать входные массивы статистических данных, рассчитывать сводные статистические показатели в соответствии с утвержденными методиками; строить, анализировать и интерпретировать стандартные теоретические и эконометрические модели; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию. У-ПК-10 Уметь: собирать, анализиро-
	З-ПК-1 З-ПК-10	У-ПК-1 У-ПК-10		

				вать исходные данные и рассчитать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов. Высокий (90 – 100 баллов) Владеет: В-ПК-1 Владеть: навыками формирования входных массивов статистических данных, расчета сводных статистических показателей в соответствии с утвержденными методиками; построения, анализа и интерпретации стандартных теоретических и эконометрических моделей; анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации. В-ПК-10 Владеть: навыками сбора, анализа исходных данных и расчета на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.
	3-ПК-1 3-ПК-10	У-ПК-1 У-ПК-10	В-ПК-1 В-ПК-10	

4. Программа формирования и оценивая компетенций

№ п/п	Контролируемые темы дисциплины	Код контролируемой компетенции	Планируемые результаты обучения: знать (З), уметь (У), владеть (В)	Средства технологии оценки	
				Текущий контроль (форма, неделя)	Промежуточная аттестация Вопросы к экзамену
1.	Аудит как вид финансового контроля. Понятие, цели и задачи аудиторской деятельности	ПК-1 ПК-10	З-ПК-1 З-ПК-10 У-ПК-1 У-ПК-10 В-ПК-1 В-ПК-10	Обсуждение вопросов темы, реферат, тест (1 нед.)	ЭВ1,2,3
2.	Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности в Российской Федерации. Профессиональная этика аудитора.	ПК-1 ПК-10	З-ПК-1 З-ПК-10 У-ПК-1 У-ПК-10 В-ПК-1 В-ПК-10	Обсуждение вопросов темы, реферат, тест (2 нед.)	ЭВ4,5,6,7,8,9,10,11,12
3.	Виды аудита и аудиторских услуг. Стандарты аудиторской деятельности	ПК-1 ПК-10	З-ПК-1 З-ПК-10 У-ПК-1 У-ПК-10 В-ПК-1 В-ПК-10	Обсуждение вопросов темы, реферат, тест, контрольная работа по разделу(3 нед.).	ЭВ1,2,3,11
4.	Предварительный этап планирования, общий план и программа аудиторской проверки.	ПК-1 ПК-10	З-ПК-1 З-ПК-10 У-ПК-1 У-ПК-10 В-ПК-1 В-ПК-10	Обсуждение вопросов темы, тест. Работа в малых группах (составление общего плана и программы проверки по форме) (4 нед.)	ЭВ13,14,15,16,17,18
5.	Существенность и риски в аудите. Выборочный метод получения аудиторских доказательств.	ПК-1 ПК-10	З-ПК-1 З-ПК-10 У-ПК-1 У-ПК-10 В-ПК-1	Обсуждение вопросов темы, тест. Работа в малых группах (расчёт «риска необнаружения», «риска выборочного исследования») (5 нед.)	ЭВ19,20,21

			В-ПК-10		
6.	Технология и методика аудиторской проверки. Аудиторское заключение, его виды и порядок подготовки.	ПК-1 ПК-10	3-ПК-1 3-ПК-10 У-ПК-1 У-ПК-10 В-ПК-1 В-ПК-10	Обсуждение вопросов темы, дискуссия, тест. Работа в малых группах (заполнение формы рабочего документа аудитора, составление аудиторского заключения)(6,7 нед.)	ЭВ20,21,22,23, 24,25,26,27,28, 29,76
7.	Экспертиза распорядительных и учредительных документов аудируемого лица.	ПК-1 ПК-10	3-ПК-1 3-ПК-10 У-ПК-1 У-ПК-10 В-ПК-1 В-ПК-10	Обсуждение вопросов темы, дискуссия. Работа в малых группах (составление схемы основных направлений проверки учредительных документов, отражение данных в рабочих документах) (8 нед.)	ЭВ2,3,5,6,7,8,9 ,17,18,19,24,25, 30,31,32,35
8.	Экспертиза учетной политики и договоров аудируемого лица	ПК-1 ПК-10	3-ПК-1 3-ПК-10 У-ПК-1 У-ПК-10 В-ПК-1 В-ПК-10	Обсуждение вопросов темы. Работа в малых группах (составление программы аудита заключенных договоров, анализ состояния учетной политики (выделение недостатков, формулирование рекомендаций по их устранению)(9 нед.)	ЭВ2,3,5,6,7,8,9 ,17,18,19,24,25, 33,34,36,37
9.	Аудит денежных средств	ПК-1 ПК-10	3-ПК-1 3-ПК-10 У-ПК-1 У-ПК-10 В-ПК-1 В-ПК-10	Обсуждение вопросов темы, дискуссия. Работа в малых группах (составление программы аудита), решение ситуационных задач (10 нед.)	ЭВ2,3,5,6,7,8,9 ,17,18,19,24,25, 39,40,41,42
10.	Аудит основных средств	ПК-1 ПК-10	3-ПК-1 3-ПК-10 У-ПК-1 У-ПК-10 В-ПК-1 В-ПК-10	Обсуждение вопросов темы, дискуссия. Работа в малых группах (составление программы аудита), решение ситуационных задач (11 нед.)	ЭВ2,3,5,6,7,8,9 ,17,18,19,24,25, 43,44
11.	Аудиторская проверка учёта МПЗ	ПК-1 ПК-10	3-ПК-1 3-ПК-10 У-ПК-1	Обсуждение вопросов темы, дискуссия. Работа в малых группах (составление программы	ЭВ2,3,5,6,7,8,9 ,17,18,19,24,25, 45,46,47,48,49, 50

			У-ПК-10 В-ПК-1 В-ПК-10	аудита), решение ситуационных задач (12 нед.)	
12.	Аудиторская проверка расчётных операций	ПК-1 ПК-10	3-ПК-1 3-ПК-10 У-ПК-1 У-ПК-10 В-ПК-1 В-ПК-10	Обсуждение вопросов темы. Работа в малых группах (составление программы аудита), решение ситуационных задач по аудиту расчётов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками (13 нед.)	ЭВ2,3,5,6,7,8,9,17,18,19,24,25,51,52,53,54,55,56-66
13.	Аудит расчётов по оплате труда	ПК-1 ПК-10	3-ПК-1 3-ПК-10 У-ПК-1 У-ПК-10 В-ПК-1 В-ПК-10	Обсуждение вопросов темы. Работа в малых группах (составление программы аудита), решение ситуационных задач по аудиту расчётов с персоналом(14 нед.)	ЭВ2,3,5,6,7,8,9,17,18,19,24,25,67
14.	Аудиторская проверка учёта финансовых результатов	ПК-1 ПК-10	3-ПК-1 3-ПК-10 У-ПК-1 У-ПК-10 В-ПК-1 В-ПК-10	Обсуждение вопросов темы, дискуссия. Работа в малых группах (составление программы аудита учёта финансовых результатов), решение ситуационных задач (15 нед.)	ЭВ2,3,5,6,7,8,9,17,18,19,24,25,68,69,70,71
16.	Аудиторская проверка отчётности экономического субъекта	ПК-1 ПК-10	3-ПК-1 3-ПК-10 У-ПК-1 У-ПК-10 В-ПК-1 В-ПК-10	Обсуждение вопросов темы, дискуссия. Работа в малых группах (составление программы аудита, аудиторского заключения по результатам аудита финансовой отчётности), решение ситуационных задач (16 нед.)	ЭВ2,3,5,6,7,8,9,17,18,19,24,25,72,73,74,75

5. Перечень используемых оценочных средств

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1	2	3	4
1.	Устный опрос	Средство контроля организованное как опрос обучающегося по темам практических занятий изучаемой дисциплины и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенной теме	Вопросы по темам дисциплины
2.	Тест	Система стандартизированных заданий,	Фонд тестовых заданий

		позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	
3.	Дискуссия	Оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения.	Перечень дискуссионных тем
4.	Ситуационная задача	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.	Задания для решения ситуационных задач
5.	Работа в малых группах	Совместная деятельность группы обучающихся с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи.	Тема (проблема) и ожидаемый результат по итогам работы группы
6.	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме	Комплект контрольных заданий
7.	Доклад, реферат	Доклад по определённой теме, в котором собрана информация из одного или нескольких источников. Рефераты могут являться изложением содержания научной работы, статьи и т.п.	Список тем для подготовки реферата
8.	Экзамен по курсу	Итоговая форма оценки знаний по дисциплине	Комплект утвержденных экзаменационных вопросов

6. Критерии и шкала оценивания результатов экзамена

Сумма баллов	Буквенное значение	Оценка	Требование к знаниям
90 – 100	А	отлично	Выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал различной литературы, правильно обосновывает принятое нестандартное решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач по формированию универсальных компетенций
85 – 90	В	очень хорошо	Выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом

			при видоизменении заданий, использует в ответе материал различной литературы, правильно обосновывает принятое нестандартное решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач по формированию универсальных компетенций, однако, допускает несущественные ошибки и недочеты при выполнении заданий
75 – 84	C	хорошо	Выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения, а также имеет достаточно полное представление о значимости знаний по дисциплине
70 – 74	D	хорошо	Выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает сложности при выполнении практических работ и затрудняется связать теорию вопроса с практикой
65 – 69	D	удовлетворительно	Выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает сложности при выполнении практических работ и затрудняется связать теорию вопроса с практикой, допущено много негрубых ошибок. Типовые задания и задачи выполнены не в полном объеме
60 – 64	E	посредственно	Выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает сложности при выполнении практических работ и затрудняется связать теорию вопроса с практикой, допущено много негрубых ошибок. Типовые задания и задачи выполнены не в полном объеме, при решении отдельных допущены грубые ошибки
0 - 60	F	неудовлетворительно	Выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, неуверенно отвечает, допускает серьезные ошибки, не имеет представлений о методике выполнения практической работы

7. Критерии и шкала оценивания ответов на устные вопросы

№	Критерии оценивания	Количество бал-	Оценка
---	---------------------	-----------------	--------

п/п		лов	
1.	Студент полно и аргументировано отвечает по содержанию задания, обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные, излагает материал последовательно и правильно	10	зачтено
2.	Студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для «10» баллов, но допускает 1-2 ошибки, которые сам же и исправляет	8	зачтено
3.	Ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но: излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил, не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры, излагает материал непоследовательно и допускает ошибки	5	зачтено
4.	Студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал, отмечаются такие недостатки в подготовке студента, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом	0	не зачтено

8. Критерии и шкала оценивания тестирования

Тестовые нормы (% правильности ответов)	Количество баллов	Оценка
85 – 100%	5	зачтено
75 – 84%	4	зачтено
51 – 74%	3	зачтено
менее 50%	1 - 2	не зачтено

9. Критерии и шкала оценивания рефератов и докладов

Критерии оценивания	Оценка
Выставляется, если изложенный материал фактически верен, при наличии глубоких исчерпывающих знаний по теме доклада	Отлично
Предполагает наличие твердых и достаточно полных знаний по теме доклада при дополнительных, наводящих вопросах	Хорошо
Предполагает достаточно полное изложение материала по теме доклада, ответы с отдельными ошибками, уверенно исправленных после дополнительных вопросов	Удовлетворительно
Если заявленная тема не раскрыта, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы	Неудовлетворительно

10. Критерии и шкала оценивания работы малой группы, решения ситуационных задач и упражнений

Целью выполнения заданий выступает развитие креативных, творческих способностей студентов, необходимых для работы по проектам, формирование у них способности к моделированию определенных ситуаций и их анализу.

№ п/п	Критерии оценивания	Количество баллов	Оценка
1.	Студент демонстрирует способности к глубокому анализу ситуации или проблемы. Хорошо владеет теоретическим и практическим материалом, принимает активное участие в обсуждении вопросов, поставленных в задании. Обоснованно, четко, закончено, лаконично и аргументировано излагает свою позицию по решению проблемы или ситуации.	10	зачтено
2.	Студент на хорошем уровне способен проанализировать ситуацию или проблему. Хорошо владеет теоретическим и практическим материалом. Предлагаемые решения четко структурированы и доказательны. Однако затрудняется в обосновании некоторых предложений.	8	зачтено
3.	Студент понимает поставленную проблему или ситуацию. Владеет теоретическим и практическим материалом по теме. Степень участия в обсуждении проблемы недостаточно высокая. Предлагаемые решения слабо аргументированы. Нет четкости в изложении своей позиции	5	зачтено
4.	Студент не демонстрирует достаточный уровень анализа проблемы или ситуации. Плохо владеет теоретическим и практическим материалом по теме. Не принимает активного участия в обсуждении вопросов. Предлагаемые решения не аргументирует	0	не зачтено

11. Критерии и шкалы оценивания участия студентов в дискуссии

№	Критерии оценивания	Количество баллов (макс.)	Оценка
1	Аргументированность выступления (доказательность суждений)	5	
2	Грамотность формулирования вопросов	5	
3	Использование в дискуссии материалов источников	5	
4	Активность и инициативность в ходе дискуссии	3	
5	Культура презентации подготовленного материала	4	
6	Культура диалога	4	
7	Удовлетворенность результатами дискуссии (возможна организация самооценки студентами)	3	
Результаты дискуссии		26-29	отлично
		19-25	хорошо

	13-18	удовлетворительно
	<18	неудовлетворительно

12. Критерии и шкалы оценивания результата контрольной работы

Критерии оценивания	Оценка
Полное, правильное и обоснованное решение; работа выполнена самостоятельно и в соответствии с требованиями к оформлению	отлично
Решение в целом правильное и обоснованное, но допущены незначительные ошибки, работа выполнена в соответствии с требованиями к оформлению	хорошо
Решение содержит обоснование, ход рассуждений в целом верный, но при этом допущены существенные ошибки, студент продемонстрировал недостаточное умение правильно применять знания, полученные в процессе изучения дисциплины	удовлетворительно
Отсутствует решение задачи, допущены грубые ошибки, приведшие к абсолютно неверной квалификации; работа выполнена без учета требований к оформлению	неудовлетворительно

13. Перечень контрольных заданий и другие материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков

13.1 Примеры вопросов контрольной работы:

1. Охарактеризовать сущность аудита
2. В чём отличия финансового аудита и аудита эффективности?
3. Охарактеризовать объект и предмет аудита.
4. В каких случаях проводится обязательный аудит?
5. Что понимают под сопутствующими аудитом услугами?
6. Какие виды аудита вам известны?
7. Охарактеризовать законодательное регулирование аудита.
8. Перечислить обязательные требования к аудиторской организации.
9. Какими стандартами регулируется аудиторская деятельность?
10. Привести примеры направлений инициативного аудита.
11. Какого назначения и содержания Кодекса профессиональной этики аудиторов?
12. Что понимают о качестве принципов аудита? Какие принципы аудита вам известны?
13. Что понимают о качестве постулатов аудита? Какие постулаты аудита вам известны? (привести пример)

13.2 Вопросы дискуссий:

1. Может ли руководству предприятия представляться, кроме заключений, другая информация, с какой целью и в какой форме?
2. Какие могут быть аудиторские заключения специального назначения, и для каких целей они составляются?
3. Имеет ли значение дата составления аудиторского отчета, как она устанавливается и каково ее значение?
4. В чем суть обзора событий, следующих после составления баланса, и каковы процедуры, совершаемые при этом аудитором.

5. Какие типичные ошибки встречаются при аудите учредительных документов?
6. Какие основные факторы могут повлиять на модификацию аудиторского мнения при проверке учредительных документов?
7. На какие основные моменты следует обратить внимание аудитору при проверке учредительных документов?
8. Методики каких авторов по проверке кассовых операций вам известны? Охарактеризуйте их особенности.
9. Назовите наиболее распространенные нарушения, выявляемые в результате аудита кассовых операций.
10. Назовите основные процедуры проверки МПЗ и наиболее распространённые нарушения.
11. Наличие каких первичных документов следует изучить аудитору при проверке по поступлению и движению основных средств?
12. Каковы основные процедуры аудита бухгалтерской отчётности? Наиболее распространённые нарушения.
13. Каковы основные процедуры проверки учёта финансовых результатов? Наиболее распространённые нарушения.

13.3 Вопросы экзамена:

1. Отличие аудита от других форм экономического контроля.
2. Понятие, цели, задачи и виды аудита.
3. Сопутствующие аудиту услуги.
4. Профессиональная этика аудитора.
5. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.
6. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России.
7. Основные принципы аудиторской деятельности.
8. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
9. Права и обязанности аудируемых лиц при осуществлении аудита.
10. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций.
11. Понятие, значение и виды аудиторских стандартов.
12. Контроль качества аудита.
13. Выбор аудиторской организации экономическим субъектом при проведении аудита.
14. Выбор экономического субъекта аудиторской организацией.
15. Письмо о проведении аудита.
16. Оценка стоимости аудиторских услуг.
17. Договор на оказание аудиторских услуг.
18. Планирование аудита на основе финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности организации.
19. Существенность и аудиторский риск на основе финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности организации.
20. Использование работы эксперта.
21. Аудиторская выборка.
22. Аудиторские доказательства.
23. Документация аудитора.
24. Аудиторские процедуры.
25. Аналитические процедуры и их применение в проведении аудиторских проверок.
26. Состав, содержание и виды аудиторских заключений.
27. События после отчетной даты.
28. Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта по результатам аудита.
29. Основные направления аудиторской проверки.
30. Аудит соблюдения аудируемым лицом требований к составлению первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Методы обработки полученных данных, необходимых для решения профессиональных задач.
31. Этапы проверки распорядительных документов аудируемого лица. Методы обработки полученных данных, необходимых для решения профессиональных задач.

32. Методика аудиторской проверки учредительных документов и учета расчетов с акционерами (участниками). Методы обработки полученных данных, необходимых для решения профессиональных задач.
33. Экспертиза учетной политики аудируемого лица. Методы обработки полученных данных, необходимых для решения профессиональных задач.
34. Основные виды нарушений, выявляемые в результате проведения аудита учетной политики. Средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и формулирование рекомендаций, направленных на совершенствование учета.
35. Аудит формирования уставного капитала. Методы обработки полученных данных, необходимых для решения профессиональных задач.
36. Экспертиза заключенных договоров аудируемого лица. Методы обработки полученных данных, необходимых для решения профессиональных задач.
37. Основные виды нарушений, выявляемые в результате проведения аудита заключенных договоров аудируемого лица. Средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и формулирование рекомендаций, направленных на совершенствование учета.
38. Аудит кассовых операций. Методы обработки полученных данных, необходимых для решения профессиональных задач.
39. Основные виды нарушений, выявляемые в результате проведения аудита кассовых операций. Средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и формулирование рекомендаций, направленных на совершенствование учета.
40. Аудит денежных средств на расчетном счете. Методы обработки полученных данных, необходимых для решения профессиональных задач.
41. Основные виды нарушений, выявляемые в результате проведения аудита денежных средств на расчетном счете. Средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и формулирование рекомендаций, направленных на совершенствование учета.
42. Аудит денежных средств на валютном счете. Методы обработки полученных данных, необходимых для решения профессиональных задач.
43. Аудит основных средств. Методы обработки полученных данных, необходимых для решения профессиональных задач.
44. Основные виды нарушений, выявляемые в результате проведения аудита основных средств. Средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и формулирование рекомендаций, направленных на совершенствование учета.
45. Аудиторская проверка сохранности и использования материалов. Методы обработки полученных данных, необходимых для решения профессиональных задач.
46. Основные виды нарушений, выявляемые в результате проведения аудита сохранности и использования материалов. Средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и формулирование рекомендаций, направленных на совершенствование учета.

47. Аудиторская проверка выпуска, отгрузки и продажи готовой продукции. Методы обработки полученных данных, необходимых для решения профессиональных задач.
48. Основные виды нарушений, выявляемые в результате проведения аудита выпуска, отгрузки и продажи готовой продукции. Средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и формулирование рекомендаций, направленных на совершенствование учета.
49. Аудит товаров. Методы обработки полученных данных, необходимых для решения профессиональных задач.
50. Основные виды нарушений, выявляемые в результате проведения аудита товаров. Средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и формулирование рекомендаций, направленных на совершенствование учета.
51. Аудит учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Методы обработки полученных данных, необходимых для решения профессиональных задач.
52. Основные виды нарушений, выявляемые в результате проведения аудита учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и формулирование рекомендаций, направленных на совершенствование учета.
53. Аудит учета расчетов с покупателями и заказчиками. Методы обработки полученных данных, необходимых для решения профессиональных задач.
54. Основные виды нарушений, выявляемые в результате проведения аудита расчетов с покупателями и заказчиками. Средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и формулирование рекомендаций, направленных на совершенствование учета.
55. Аудит расчетов с бюджетом по налогам и сборам. Методы обработки полученных данных, необходимых для решения профессиональных задач.
56. Основные виды нарушений, выявляемые в результате проведения аудита расчетов с бюджетом по налогам и сборам. Средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и формулирование рекомендаций, направленных на совершенствование учета.
57. Аудит расчетов с внебюджетными фондами по страховым взносам. Методы обработки полученных данных, необходимых для решения профессиональных задач.
58. Основные виды нарушений, выявляемые в результате проведения аудита расчетов с внебюджетными фондами по страховым взносам. Средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и формулирование рекомендаций, направленных на совершенствование учета.
59. Аудит расчетов с подотчетными лицами. Методы обработки полученных данных, необходимых для решения профессиональных задач.
60. Основные виды нарушений, выявляемые в результате проведения аудита расчетов с подотчетными лицами. Средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и формулирование рекомендаций, направленных на совершенствование учета.
61. Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям. Методы обработки полученных данных, необходимых для решения профессиональных задач.
62. Основные виды нарушений, выявляемые в результате проведения аудита расчетов с персоналом по прочим операциям. Средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и формулирование рекомендаций, направленных на совершенствование учета.
63. Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Методы обработки полученных данных, необходимых для решения профессиональных задач.
64. Основные виды нарушений, выявляемые в результате проведения аудита расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и формулирование рекомендаций, направленных на совершенствование учета.

65. Аудит расчетов по кредитам и займам. Методы обработки полученных данных, необходимых для решения профессиональных задач.
66. Основные виды нарушений, выявляемые в результате проведения аудита расчетов по кредитам и займам. Средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и формулирование рекомендаций, направленных на совершенствование учета.
67. Аудит расчётов по оплате труда. Основные виды нарушений, выявляемые в результате проведения аудита расчётов по оплате труда.
68. Аудиторская проверка учета расходов (затрат) на производство. Методы обработки полученных данных, необходимых для решения профессиональных задач.
69. Основные виды нарушений, выявляемые в результате проведения аудита учета расходов (затрат) на производство. Средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и формулирование рекомендаций, направленных на совершенствование учета.
70. Аудит учёта финансовых результатов аудируемого лица. Методы обработки полученных данных.
71. Основные виды нарушений, выявляемые в результате проведения аудита учета финансовых результатов аудируемого лица. Средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и формулирование рекомендаций, направленных на совершенствование учета.
72. Аудит бухгалтерской отчетности (задачи и нормативные документы, регулирующие объект проверки, аудит достоверности бухгалтерского баланса). Методы обработки полученных данных, необходимых для решения профессиональных задач.
73. Основные виды нарушений, выявляемые в результате проведения аудита бухгалтерской отчетности. Средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и формулирование рекомендаций, направленных на совершенствование учета.
74. Аудит бухгалтерской отчетности (аудит достоверности отчета о финансовых результатах). Методы обработки полученных данных, необходимых для решения профессиональных задач.
75. Аудит бухгалтерской отчетности (аудит пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах). Методы обработки полученных данных, необходимых для решения профессиональных задач.
76. Аудиторское заключение. Требования к документированию аудита и оформлению аудиторских заключений.

13.4 Темы рефератов:

1. Внешний и внутренний аудит в организации.
2. Правовые основы аудиторской деятельности.
3. Лицензирование аудиторской деятельности.
4. Организация проведения аудиторской проверки.
5. Формирование системы стандартов аудиторской деятельности в РФ.
6. Сравнительная характеристика международных и отечественных стандартов аудита.
7. Принципы и этические нормы аудиторской деятельности.
8. Планирование аудиторской проверки.
9. Методика и источники получения аудиторских доказательств.
10. Понимание деятельности аудируемого лица, среды в которой она осуществляется.
11. Применимость допущения непрерывности деятельности при проведении аудиторской проверки.
12. Аналитические процедуры в аудите.
13. Методика построения аудиторской выборки.
14. Существенность и риски в аудите.
15. Контроль качества в аудиторских организациях.

13.5 Тестовые задания

1. На предприятие по результатам аудиторской проверки был наложен штраф за недоначисление налога на прибыль. Какой орган проводил проверку?

- а) вышестоящая организация;
- б) *налоговая инспекция.*
- в) аудиторская организация.

2. Судебно-бухгалтерская экспертиза проводится:

- а) По решению органов налоговой инспекции;
- б) *По постановлению судебно-следственных органов;*
- в) По решению уполномоченной кредитной организации (банка).

3. Аудируемые лица – это:

- а) организации;
- б) *организации и индивидуальные предприниматели;*
- в) организации, подлежащие обязательному аудиту.

4. В штате аудиторской организации должно состоять:

- а) Не менее двух аттестованных аудиторов;
- б) *Не менее трех аудиторов;*
- в) Число аттестованных аудиторов, работающих в аудиторской организации, не имеет значения.

5. Аудиторские организации в ходе проведения аудиторской проверки устанавливают достоверность отчетности:

- а) С абсолютной точностью.
- б) *В пределах установленного уровня существенности.*
- в) С точностью, согласованной с руководством аудируемого лица.

6. Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере торговли. Есть ли ограничения в этой области?

- а) Нет. Аудит – это разновидность обычного предпринимательства;
- б) *Запрещено;*
- в) Для операций с перепродажей товаров ограничений для аудиторов нет.

7. В чем состоит основная функция аудитора?

- а) обнаружить и предотвратить ошибки.
- б) оказать помощь руководству предприятия в подготовке финансовой отчетности;
- в) *проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности.*

8. При проведении аудиторской проверки аудиторская организация обязана:

- а) *в установленный договором срок передать аудируемому лицу аудиторское заключение;*
- б) устранять выявленные в ходе проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета;

9. Из нижепречисленных определите право аудиторской организации.

- а) Осуществлять операции по торговле товарами.

- б) Осуществлять строительную деятельность.
- в) Создавать аудиторские организации в форме открытых акционерных обществ.
- г) *Самостоятельно определять формы и методы проведения аудита.*

10. Аудиторская деятельность - это:

- а) Деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета.
- б) *Деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.*
- в) Деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности.

11. Что такое инициативный аудит?

- а) Аудит, проводимый по инициативе государственного органа.
- б) *Аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта.*
- в) Аудит, проводимый по инициативе аудитора.
- г) Аудит, проводимый по инициативе налогового органа.

12. Определите из нижеперечисленных целей цель аудита бухгалтерской отчетности:

- а) *Формирование и выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта во всех существенных аспектах.*
- б) Контроль правильности расчета и уплаты налогов.
- в) Контроль правильности расчетов налогооблагаемой базы налога на прибыль.

13. Какое из данных утверждений наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитом?

- а) *Внешний аудитор должен быть полностью независим от проверяемой организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и подчиняется руководству этой организации.*
- б) Внутренняя аудиторская служба создается по решению руководства организации, внешняя – по решению налоговых органов.
- в) Внешний аудитор должен в обязательном порядке иметь лицензию, а внутренний – квалификационный аттестат.

14. Аудитор это физическое лицо:

- а) Получившее квалификационный аттестат аудитора.
- б) *Получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.*
- в) Получившее квалификационный аттестат аудитора и работающее в аудиторской организации.

15. Имеет ли право аудиторские организации заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской и связанной с ней?

- а) Да.
- б) *Нет.*
- в) Имеют, если это оговорено в Уставе аудиторской организации.

16. Обязательный аудит проводится только аудиторскими организациями:

- а) В организациях, занимающихся розничной торговлей;
- б) *В организациях, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг;*

В организациях, оказывающих транспортные услуги.

17.Основной целью аудиторской проверки является:

- а) *выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ;*
- б) контроль за финансово-хозяйственной деятельностью организации, осуществляемый в соответствии с законодательством РФ;
- в) проверка финансовой бухгалтерской отчетности и установление ее достоверности.

18.Инициативная аудиторская проверка проводится по инициативе:

- а) Аудиторской организации;
- б) *Проверяемого экономического субъекта;*
- в) Государственных налоговых органов.

19.Внутренний аудит представляет собой:

- а) *Независимую деятельность в организации по проверке и оценке ее работы в интересах руководителей;*
- б) Обязательные ежегодные проверки правильности ведения бухгалтерского учета экономического субъекта вышестоящими инстанциями;
- в) Часть работы, проводимой внешними аудиторскими организациями.

20.Оплата стоимости аудиторских услуг осуществляется:

- а) *По договоренности с клиентом на основании расценок, установленных аудиторской фирмой;*
- б) По договоренности с клиентом, но не выше установленных законодательством РФ расценок;
- в) На основании ставок, утвержденных Правительством РФ в зависимости от вида аудиторских услуг и объема работы.

21.Каким этическим принципом аудиторской деятельности аудитор должен руководствоваться в обязательном порядке?

- а) Публичность отчетности;
- б) *Профессиональное поведение;*
- в) Доброжелательность.

22.Аудит представляет собой:

1)Деятельность органов государственного финансового контроля по проверке финансово-хозяйственной деятельности организации;

2)*Независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;*

3)Деятельность по составлению налоговых деклараций и финансовой (бухгалтерской) отчетности.

23.Обязан ли аудитор оценивать эффективность ведения дел руководством в аудиторском заключении?

- 1)*Нет;*
- 2)Да;
- 3)Да, только в случае обязательного аудита.

24. Должен ли пользователь отчетности принимать мнение аудитора как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем?

- 1) Да;
- 2) Нет;
- 3) Только в случае проведения обязательного аудита.

25. Кто несет ответственность за подготовку и представление бухгалтерской отчетности?

- 1) Руководство аудиторской организации;
- 2) Проверяющие аттестованные аудиторы;
- 3) Руководство аудируемого лица;
- 4) Руководство аудируемого лица и руководство аудиторской организации совместно.

26. Освобождает ли аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство аудируемого лица от ответственности за допущенные в ней ошибки и искажения?

- 1) Да;
- 2) Нет;
- 3) Да, но только в случае обязательного аудита.

27. Проведения обязательного аудита определяется:

- 1) Руководством проверяемого предприятия;
- 2) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- 3) Договором на оказание аудиторских услуг.

28. Главный бухгалтер для проведения обязательной аудиторской проверки пригласил аудиторскую организацию, где работают его близкие родственники (руководители и аудиторы). Оцените ситуацию:

- 1) так делать не разрешается.
- 2) почему нет, главное, чтобы у них была лицензия на право занятия аудитом.
- 3) Это возможно, главное – опыт аудиторов и качество аудита, умеренная стоимость работ; остальное не имеет значения.

29. Аудиторская фирма заключила с организацией договор на восстановление учета. Выполнила эту работу. Затем заключила договор с этой же организацией на обязательный аудит и выдала безоговорочно положительное аудиторское заключение. Оцените ситуацию:

- 1) так не разрешается;
- 2) так можно: восстановление учета - одна из услуг, оказываемых аудиторскими фирмами;
- 3) было бы лучше, если бы эти два вида работ выполнили разные аудиторы этой аудиторской организации.

30. Аудиторской тайной является:

- 1) сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками при выполнении аудиторских услуг;
- 2) сведения о заключении с аудируемым лицом договора о проведении обязательного аудита;
- 3) сведения о величине оплаты аудиторских услуг..

31. Акционерное общество открытого типа функционирует два года. Пока число акционеров менее 100. Распространяется ли на него требование проведения обязательного аудита, если руководство не нуждается в услугах аудиторов?

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) по усмотрению руководства акционерного общества.

32. Аудиторская организация решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере недвижимости. Есть ли ограничения в этой области?:

- 1) это запрещено;
- 2) нет, аудит – это разновидность обычного предпринимательства;
- 3) для операций с недвижимостью ограничений для аудиторов нет.

33. Организация пригласила для проведения аудита аудиторскую фирму, которая является одним из его учредителей. Оцените ситуацию.

- 1) аудиторская фирма не вправе проводить аудит данной организации;
- 2) это лучший вариант, т.к. обе стороны заинтересованы в проведении аудита;
- 3) самое главное, чтобы была приемлемой качество и стоимость работ.

34. Аудиторская организация несет ответственность за:

- а) за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемой организации;
- б) искажение бухгалтерской отчетности, не устраненные аудируемой организацией в ходе проверки;
- в) выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемой организации.

35. Может ли аудитор оказывать сопутствующие аудиту услуги организации «А», если он является ее учредителем?

- а) Да;
- б) Нет.

36. Может ли аудитор проводить обязательный аудит организации «А», если он два года перед проверкой проводил в этой организации восстановление бухгалтерского учета?

- а) Да.
- б) Нет.

37. В результате проведения аудиторской проверки аудиторская организация пришла к выводу, что отчетность организации «А» недостоверна. Руководитель организации «А» отказался оплачивать работу на основании того, что он не согласен с целым рядом замечаний и окончательным выводом. Оцените ситуацию:

- а) Руководитель организации поступил правильно.
- б) Руководитель организации не должен отказываться оплачивать услуги аудиторов в это случае.
- в) Руководитель организации обязан своевременно оплачивать услуги аудиторов в соответствии с договором.

38.Аудитор, осуществив аудиторскую проверку и передав аудиторское заключение клиенту, отказался передать ему сведения о нормативных актах, на которых основывались его замечания и выводы. Он сослался на то, что эта работа не была предусмотрена договором. Оцените его действия:

- а) Аудитор прав, надо было сделать об этом запись в договоре с клиентом;
- б) Закон «Об аудиторской деятельности» не дает права клиенту получать такую информацию;
- в) *Аудитор обязан предоставлять клиенту такую информацию, независимо от того, что было записано в договоре.*

39.Ответственность аудитора включает:

- а) *Ответственность за содержание заключения;*
- б) Ответственность за ведение бухгалтерского учета клиента;
- в) Ответственность за содержание индивидуальной отчетности аудируемого лица.

40.Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций осуществляют:

- 1. *саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов;*
- 2. уполномоченный федеральный орган;
- 3. налоговые органы.

41.Саморегулируемая организация аудиторов должна насчитывать:

- 1. не менее 1000 физических лиц или не менее 300 коммерческих организаций, соответствующих требованиям к аудиторским организациям или индивидуальным аудиторам;
- 2. *не менее 700 физических лиц или не менее 500 коммерческих организаций, соответствующих установленным законом требованиям к членству в такой организации;*
- 3. ограничений нет.

42.Руководство аудируемого лица несет ответственность:

- 1. *за возникновение непреднамеренных и преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности;*
- 2. только за возникновение преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности;
- 3. за правильность и полноту данных, отраженных в отчете аудитора, о выявленных им существенных искажений бухгалтерской отчетности.

43.Обязан ли аудитор сообщать налоговым органам по месту регистрации проверяемого предприятия о выявленных в ходе проверки нарушениях налогового законодательства?

- 1. *Не обязан.*
- 2. Обязан.
- 3. Обязан по требованию налогового органа.

44.Определить, какое из положений наиболее верно устанавливает задачу, стоящую перед внешним аудитором:

- 1. Обнаружить ошибку, наказать виновных.
- 2. Оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности.
- 3. *Проверить финансовую (бухгалтерскую) отчетность и выразить мнение о ее достоверности во всех существенных аспектах.*

45.Каким документом в настоящее время определены правовые основы аудиторской деятельности?

1. Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете».
2. Федеральным законом Российской Федерации «Об аудиторской деятельности».
3. Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации.

46. Из нижеперечисленных обязанностей определите обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов:

1. Осуществлять формирование безоговорочно положительных аудиторских заключений.
2. Осуществлять формирование бухгалтерской отчетности.
3. *Предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов.*
4. Осуществлять формирование отрицательных аудиторских заключений.

47. Имеют ли право аудиторские организации заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской и связанной с ней?

1) Да.

2) Нет.

3) Имеют, если это оговорено в Уставе аудиторской организации.

48. Определите среди нижеперечисленных положение, отражающее права аудиторских организаций в соответствии с Законом об аудиторской деятельности РФ:

1. *Исследовать в полном объеме документацию, связанную замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов.*
2. Самостоятельно вносить изменения в представленные отчетные формы проверяемого экономического субъекта.
3. Требовать от клиентов копии первичных документов для передачи третьим лицам.

49. Определите из нижеперечисленных право, которым обладают аудируемые лица, заключившие договор оказания аудиторских услуг:

1. Определять методику аудиторской проверки.
2. Рассчитывать уровень существенности.
3. *Требовать и получать от аудиторской организации, индивидуального аудитора обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о членстве аудиторской организации, индивидуального аудитора в саморегулируемой организации аудиторов.*
4. Определять аудиторский риск.

50. При проведении аудиторской проверки аудиторская организация обязана:

- 1) *в установленный договором срок передать аудируемому лицу аудиторское заключение;*
- 2) *устранять выявленные в ходе проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета;*
- 3) *запрашивать необходимые для проверки сведения у третьих лиц.*

51. Плановая проверка саморегулируемой организации аудиторов осуществляется:

- 1) раз в три года.
- 2) в соответствии с планом проверок
- 3) *не чаще одного раза в два года в соответствии с планом проверок, утверждаемым уполномоченным федеральным органом.*

52. При проведении аудиторской проверки аудиторская организация обязана:

- 1) *в установленный договором срок передать аудируемому лицу аудиторское заключение;*
- 2) *устранять выявленные в ходе проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;*
- 3) *получать разъяснения от руководства аудируемого лица по всем интересующим вопросам*

53. Аудиторской деятельностью не могут заниматься:

- 1) *Индивидуальный аудитор, член саморегулируемого объединения аудиторов;*
- 2) *Аудиторская организация, член саморегулируемого объединения аудиторов;*
- 3) *Саморегулируемое объединение аудиторов.*

54. Аудиторская организация может быть создана:

1. *в любой организационно-правовой форме, за исключением открытого акционерного общества.*
2. *только в форме акционерного общества закрытого типа.*
3. *в любой организационно-правовой форме, предусмотренной Гражданским кодексом РФ.*

55. Саморегулируемая организация аудиторов создается в целях:

1. *обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности.*
2. *разработки и утверждения федеральных правил (стандартов) аудита.*
3. *осуществления аудиторской деятельности, включая проведение обязательного аудита и сопутствующих аудиту услуг.*

56. Руководство аудируемого лица несет ответственность:

1. *за возникновение непреднамеренных и преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности.*
2. *только за возникновение преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности.*
3. *за правильность и полноту данных, отраженных в информации аудитора о выявленных им существенных искажениях бухгалтерской отчетности.*

57. Саморегулируемая организация аудиторов вправе:

1. *устанавливать порядок составления рабочей документации аудитора.*
2. *Разрабатывать и утверждать стандарты саморегулируемой организации аудиторов, принимать кодекс профессиональной этики аудиторов, разрабатывать проекты федеральных стандартов аудиторской деятельности.).*
3. *определять форму, содержание и порядок предоставления аудиторского заключения.*

58. Из ниже перечисленных определите право аудиторской организации и индивидуального аудитора.

- 1) *Осуществлять операции по торговле товарами.*
- 2) *Осуществлять строительную деятельность для аудиторских фирм.*
- 3) *Создавать аудиторские организации в форме открытых акционерных обществ.*
- 4) *Самостоятельно определять формы и методы проведения аудита.*

59. Аудиторы, прошедшие аттестацию и желающие работать самостоятельно, а также аудиторские фирмы начинают свою деятельность:

1. *После получения аудиторами квалификационных аттестатов.*

2. После получения регистрации как коммерческая организация или частный предприниматель.
3. *С даты внесения сведений о них в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, членом которой они являются.*

60. Аудиторские фирмы в соответствии с законодательством РФ могут иметь:

- 1) Любую организационно-правовую форму, за исключением открытого акционерного общества (ОАО);
- 2) Любую организационно-правовую форму;
- 3) Любую организационно-правовую форму, за исключением закрытого акционерного общества (ЗАО).

61. Имеют ли право аудиторские организации заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской деятельности и прочих услуг, сопутствующих аудиту?

- 1) Да;
- 2) Нет;
- 3) Да, если это предусмотрено Уставом аудиторской организации.

62. Аудиторская деятельность в РФ в настоящее время регулируется:

- 1) Постановлениями Комиссии по аудиторской деятельности при Президенте РФ;
- 2) «Временными правилами аудиторской деятельности в РФ», утвержденными Указом Президента РФ;
- 3) *Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности».*

63. Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в РФ определены:

- 1) Правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- 2) Временными правилами осуществления аудиторской деятельности, утвержденными Президентом РФ;
- 3) *Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».*

64. Государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляется:

- 1) Советом по аудиторской деятельности;
- 2) Правительством РФ;
- 3) *Уполномоченным федеральным органом исполнительной власти.*

65. Уполномоченным федеральным органом государственного регулирования аудиторской деятельности является:

- 1) Правительство РФ;
- 2) *Министерство финансов РФ;*
- 3) Центральный Банк (Банк России).

66. Кто устанавливает требования к членству в саморегулируемой аудиторской организации?

- 1) Члены саморегулируемой аудиторской организации;
- 2) Уполномоченный федеральный орган;
- 3) Саморегулируемая аудиторская организация.

67. Доля уставного (складочного) капитала коммерческой организации, принадлежащая аудиторам и (или) аудиторским организациям, должна быть не менее:

- 1) 30 %;
- 2) 51%;
- 3) Ограничения не установлено.

68. Федеральные стандарты аудиторской деятельности являются обязательными для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц:

1. во всех случаях;
2. за исключением тех, в отношении которых указано, что они имеют рекомендательный характер;
3. если в аудиторской организации нет своих внутренних стандартов.

69. Федеральные аудиторские стандарты носят:

1. Обязательный характер.
2. Рекомендательный характер.
3. Применяются по усмотрению аудиторской фирмы.

70. Кто утверждает федеральные стандарты аудиторской деятельности?

1. Государственная Дума РФ.
2. Правительство РФ.
3. Министерство Финансов РФ.

71. Какую роль играют международные стандарты аудиторской деятельности?

- 1) Их требования обязательны для аудиторов;
- 2) На их основании разрабатываются стандарты аудиторской деятельности;
- 3) Их требования носят рекомендательный характер.

72. Может ли аудитор, работающий в аудиторской организации, самостоятельно определять формы и методы аудита?

- 1) Нет, не может. Это определяется нормативными актами РФ;
- 2) Формы и методы аудита определяет руководство аудиторской организации;
- 3) Да, это его право.

73. Основное назначение правил (стандартов) аудиторской деятельности:

- 1) Установление единых требований к порядку осуществления аудиторской деятельности;
- 2) Установление перечня профессиональных знаний и навыков, необходимых аудиторам для проведения аудиторских проверок;
- 3) Установление норм поведения руководства и персонала экономического субъекта при проведении аудиторских проверок.

74. Какой орган утверждает федеральные стандарты аудиторской деятельности в РФ?

- 1) Орган, выдавший лицензию на право занятия аудиторской деятельностью;
- 2) Аккредитованные профессиональные аудиторские объединения;
- 3) Уполномоченный федеральный орган.

76. Что составляет аудиторскую тайну?

1) Любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с которыми им заключены трудовые договоры, при оказании аудиторских услуг;

2) сведения о заключении с аудируемым лицом договора о проведении обязательного аудита;

3) сведения о величине оплаты аудиторских услуг.

75. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат экономические субъекты, имеющие организационно-правовую форму открытого акционерного общества:

1. Численностью более ста акционеров;
2. Численностью более тысячи акционеров;
3. Независимо от числа акционеров и размеров уставного капитала.

76. В случае разглашения аудиторской организацией или индивидуальным аудитором сведений, составляющих аудиторскую тайну, аудируемое лицо вправе:

1. потребовать от виновного лица возмещения причиненных убытков;
2. привлечь к уголовной ответственности;

77. Обязательный аудит – это:

1. Аудиторская проверка по решению руководства проверяемой организации.
2. Ежегодная аудиторская проверка бухгалтерского учета и отчетности организации и индивидуального предпринимателя, проводимая в случаях, установленных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».
3. Аудит по решению органов местной власти.

78. В каком случае обязательный аудит может проводить только аудиторская организация?

- 1) В организации оптовой торговли;
- 2) В страховой организации;
- 3) В строительной организации.

79. Обязательную ежегодную аудиторскую проверку обязаны проходить организации, созданные в форме:

1. ОАО.
2. ЗАО.
3. ООО.

80. По виду деятельности обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат:

1. Строительные компании, созданные в форме ЗАО.
2. Банки и другие кредитные учреждения.
3. Торговые организации с объемом выручки более 10 млн. руб в год.

81. Определите из нижеперечисленных случаи, когда аудит бухгалтерской отчетности является обязательным:

1. Валюта баланса предприятия составляет 2 млн. рублей.
2. Организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества.
3. Прибыль организации превышает 10 млн. руб.

82. В каких случаях организации требуется в дополнение к публичным формам годовой финансовой отчетности прилагать аудиторское заключение?

1. Во всех случаях.
2. В случаях, если организация подлежит обязательному ежегодному аудиту.
3. В случаях, если организацию нельзя отнести к малому предприятию

83. Договор на проведение аудиторской проверки содержит следующий пункт: "Аудиторская организация не несет ответственность за достоверность аудиторского заключения в силу выборочного характера проверки предоставленных первичных документов". Оцените ситуацию.

1) Договор составлен с нарушением основополагающих принципов аудиторской деятельности;

2) Данный пункт включен в договор правомерно, поскольку согласован обеими сторонами.

3) Данный пункт включен в договор правомерно, поскольку аудиторская деятельность основана на риске.

84. К публичной бухгалтерской отчетности коммерческих организаций относятся:

1) Устав и Бухгалтерский баланс;

2) Бухгалтерский баланс и Отчет о прибылях и убытках;

3) Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках и налоговые декларации сотрудников.

85. Обязательной ежегодной аудиторской проверке в соответствии с действующим законодательством подлежат:

1) Открытые акционерные общества, независимо от числа их участников (акционеров) и размера уставного капитала;

2) Предприятия оптовой торговли;

3) Открытые акционерные общества, независимо от числа их участников (акционеров), с размером уставного капитала более 500-кратного установленного законом минимального размера оплаты труда.

86. Обязательный аудит - это:

1) Аудиторская проверка, предусмотренная федеральными законами;

2) Аудит по решению собрания акционеров;

3) Аудит по решению руководства экономического субъекта.

87. Обязательный аудит осуществляется:

1) По поручению государственных органов;

2) В случаях, прямо установленных законодательными актами РФ;

3) По решению Комиссии по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации.

88. Аудиторская организация заключила договор на проведение аудиторской проверки организации, акционером которой она является. Правомерно ли в такой ситуации заключение договора?

1)Нет;

2)Да;

3)Эта ситуация не подлежит законодательному регулированию. Договор заключается по договоренности между сторонами.

89. Вправе ли аудитор при необходимости обращаться к клиенту за информацией, выходящей по времени за рамки проверяемого отчетного периода?

1)Аудитор проверяет только вопросы, которые предусмотрены соответствующими стандартами аудиторской деятельности;

2)Нет, не вправе;

3)Да, конечно, это решает аудитор.

90. Обязательной ежегодной аудиторской проверке в соответствии с действующим законодательством подлежат:

1)Акционерные общества, в уставном капитале которых имеется доля иностранных инвестиций;

2)Все действующие экономические субъекты, созданные в соответствии с законодательством РФ;

3)Товарные и фондовые биржи.

91. При проведении обязательной аудиторской проверки объектом аудита является:

1)Первичные документы экономического субъекта;

2)Бухгалтерский баланс экономического субъекта;

3)Бухгалтерская отчетность экономического субъекта, регистры бухгалтерского учета, первичные документы экономического субъекта.

92. Экономический субъект может отказаться от проведения обязательной аудиторской проверки:

1)С разрешения территориального налогового органа;

2)Не может отказаться;

3)В первые два года своего существования.

93. Для каких организаций аудиторская проверка обязательна:

1)Организации с иностранными инвестициями;

2)Общества с ограниченной ответственностью;

3)Открытые акционерные общества.

94. Договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности заключается по итогам размещения заказа путем проведения торгов в форме открытого конкурса в порядке должен заключаться если:

- 1) *доля государственной собственности в уставном капитала аудируемого лица составляет не менее 25%;*
- 2) аудируемое лицо является ОАО;
- 3) аудируемое лицо является негосударственным фондом.

95. Аудиторская организация может отказаться от выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта, если:

- 1) *Руководство аудируемого лица не предоставило на проверку хозяйственные договора, а также личные дела сотрудников, ссылаясь на положения Закона «О коммерческой тайне» и Трудового кодекса РФ;*
- 2) Аудиторская организация не уложились в сроки, определенные ею для проведения проверки;
- 3) Бухгалтерская отчетность проверяемого экономического субъекта содержит существенные искажения.

96. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор не обязаны:

- 1) Согласовывать с руководством аудируемого лица план и программу аудита;
- 2) *Предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов;*
- 3) Согласовывать с руководством аудируемого лица аудиторское заключение.

97. Состав бухгалтерской отчетности коммерческой организации определяется:

- 1) Гражданским кодексом РФ;
- 2) Индивидуально каждым экономическим субъектом;
- 3) *Федеральным законом «О бухгалтерском учете».*

98. Общество в своем уставном капитале имеет долю, принадлежащую государству, равную 50%. Такая организация может привлекать для обязательной аудиторской проверки своей отчетности:

- 1) Любую аудиторскую организацию;
- 2) *Аудиторскую организацию только по итогам размещения заказа путем проведения торгов в форме открытого конкурса в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 21 июля 2005 года N 94-ФЗ;*
- 3) Такие организации вообще не подлежат аудиторской проверке.

99. Финансовые показатели, по которым муниципальные унитарные предприятия подлежат обязательному аудиту:

- 1) Могут быть повышены законами субъектов РФ;

2) Могут быть понижены законами субъектов РФ;

3) Не могут изменяться, поскольку они установлены на федеральном уровне.

100. Сроки проведения аудиторской проверки определяются:

1) Договором;

2) Инструктивными материалами Минфина РФ;

3) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

101. Определите из ниже перечисленных услуги, связанные с аудитом, совместимые с обязательным аудитом:

1. Ведение бухгалтерского учета;
2. Восстановление бухгалтерского учета;
3. *Налоговое консультирование;*
4. Составление отчетности.

102. Определите из ниже перечисленных услуги, связанные с аудитом, совместимые с обязательным аудитом:

1. Ведение бухгалтерского учета.
2. *Управленческое консультирование.*
3. Составление бухгалтерской отчетности.

103. Является ли услугой, связанной с аудитом, налоговое консультирование?

1. Нет.
2. *Да.*

104. В соответствии с действующим законодательством аудиторские организации помимо проведения проверок могут оказывать услуги:

- 1) По рекламированию выпускаемой проверяемыми экономическими субъектами продукции;
- 2) По продаже выпускаемой проверяемыми экономическими субъектами экономической литературы;
- 3) *По налоговому консультированию.*

105. Какой предпринимательской деятельностью не могут заниматься аудиторские организации?

- 1) Восстановление бухгалтерского учета;
- 2) *Осуществление производства и реализации товаров;*
- 3) Ведение бухгалтерского учета.

106. Обязательная аудиторская проверка не может проводиться аудиторской организацией, которая:

- 1) Консультировала данный экономический субъект по вопросу компьютеризации учета;
- 2) *Оказала данному экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета два года назад;*

3)Проводила обязательную аудиторскую проверку данного экономического субъекта в прошлом отчетном периоде.

107.Организация предложила аудиторской фирме заключить договор на комплексную услугу: сначала восстановить бухгалтерский учет, затем проверить бухгалтерскую отчетность и выдать аудиторское заключение. Возможно ли заключение такого договора?

1)Да, это удобно обеим сторонам;

2)*Нет, заключить такой договор запрещает Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»;*

3)Все зависит от желания руководства аудиторской организации.

108.В случае ведения бухгалтерского учета у клиента, аудиторская организация, оказывающая эту услугу:

1)Имеет право отказаться подтверждать достоверность отчетности этого клиента;

2)*Не имеет права подтверждать достоверность отчетности этого клиента;*

3)Обязана подтверждать достоверность отчетности этого клиента.

109.Если аудиторская организация занималась восстановлением бухгалтерского учета в организации, то она может проводить аудиторскую проверку с выдачей аудиторского заключения:

1)В том же году, в котором восстановлен бухгалтерский учет;

2)Только начиная со следующего года, после восстановления бухгалтерского учета;

3)*Только начиная с четвертого года, следующего после восстановления бухгалтерского учета.*

110.С проведением у аудируемого лица обязательной аудиторской проверки во всех случаях совместимы услуги по:

1)Ведению бухгалтерского учета;

2)Восстановлению бухгалтерского учета;

3)*Консультированию по ведению бухгалтерского учета.*

111.Сопутствующие аудиту услуги - это...

1)Услуги эксперта;

2)Часть вспомогательных работ по осуществлению аудиторской проверки;

3)*Перечень сопутствующих аудиту услуг устанавливается федеральными стандартами аудиторской деятельности.*

112.Аудиторская организация в случае обязательного аудита по договору с заказчиком может заниматься:

1)Восстановлением бухгалтерского учета;

2)Составлением налоговых деклараций;

3) Консультированием по автоматизации бухгалтерского учета.

113. Какие виды прочих аудиторских услуг несовместимы с проведением аудиторской проверки с выдачей аудиторского заключения?

- 1) Налоговое консультирование;
- 2) Составление финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- 3) Правовое консультирование.

114. Из нижеприведенных приведите случаи, когда аннулируется квалификационный аттестат аудитора:

1. Установлен факт отказа в аудиторской проверке.
2. Установлен факт работы аудитора без внутренних аудиторских стандартов.
3. Установлен факт подписания аудитором заключения без проведения аудиторской проверки (по решению суда).
4. Установлен факт подписания отрицательного аудиторского заключения

115. Цель аттестации на право аудиторской деятельности:

- 1) Проверка квалификации физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью;
- 2) Регистрация лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью или уже занимающихся ею;
- 3) Проверка уровня профессиональной подготовки работающих аудиторов.

116. Квалификационный аттестат аудитора может быть аннулирован уполномоченным федеральным органом, если:

- 1) Аудитор регулярно нарушал положения федеральных правил (стандартов) аудита;
- 2) Аудитор не начал заниматься аудиторской деятельностью в течение 1 года после получения аттестата;
- 3) Аудитор не проходил обязательное повышение квалификации с периодичностью 1 раз в полгода;
- 4) Не может быть аннулирован ни при каких обстоятельствах, кроме как по решению суда.

117. На какой срок выдается квалификационный аттестат аудитора:

- 1) На 3 года;
- 2) На 5 лет;
- 3) Без ограничения срока действия.

118. Квалификационный аттестат аудитора:

- 1) Может быть аннулирован по решению саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудитор;

- 2) Может быть аннулирован по решению местных органов власти;
- 3) Не может быть аннулирован ни при каких обстоятельствах.

119. Каждый аудитор, имеющий квалификационный аттестат, обязан проходить обучение по программам повышения квалификации аудиторов в течение:

- 1) *Каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения аттестата;*
- 2) *Каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом окончания срока действия аттестата;*
- 3) *Одного из трех лет по выбору, начиная с года, следующего за годом получения аттестата.*

120. Из нижеперечисленных данных определите обстоятельство, наступление которого ставит под угрозу независимость аудиторской организации и ограничивает возможности привлечения специалистов к работе в качестве аудитора:

- а) Аудиторская организация оказывала проверяемой организации услуги по представительству в судебных и налоговых органах.
- б) *Аудиторская организация оказывала в течение двух лет, непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета.*
- в) Аудиторская организация оказывала в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки, письменные и устные управленческие консультации.

121. Аудиторская организация «А» является учредителем организации «Б», организация «Б» является единственным учредителем организации «В». Может ли аудиторская организация «А» проводить аудиторскую проверку организации «Б» или «В»?

1. *Не может проводить проверку ни организации «Б», ни «В».*
2. Не может проводить проверку только организации «Б».
3. Может проводить проверку обеих организаций.

122. Руководители и иные должностные лица проверяемого экономического субъекта обязаны:

- 1) *Присутствовать на рабочем месте во время проведения аудиторской проверки;*
- 2) *Не разглашать сведения, изложенные в письменной информации аудиторской фирмы;*
- 3) *Предоставлять всю документацию, необходимую для проведения аудиторской проверки.*

123. Аудиторская организация, осуществляя проверку ЗАО (закрытого акционерного общества), решила пригласить в качестве эксперта специалиста по нематериальным активам. Имеет ли она на это право?

- 1) Нет, в проверке могут принимать участие только штатные сотрудники аудиторской организации;
- 2) *Да, аудиторская организация вправе привлекать экспертов для участия в проверке;*
- 3) *Да, если это отражено в уставе аудиторской организации.*

124.Руководители и иные должностные лица аудируемой организации обязаны:

- 1)*Создавать условия для своевременного и полного проведения аудита;*
- 2)Не имеют никаких обязанностей перед аудиторами;
- 3) Назначить сотрудника для проверки действий аудиторов.

125.Обязаны ли аудируемые лица вносить исправления в отчетность по результатам обязательной аудиторской проверки:

- 1)В зависимости от условий договора оказания аудиторских услуг;
- 2)*Нет, не обязаны;*
- 3)Да, обязаны в соответствии с законом.

126.В каких случаях аудиторские организации могут отказаться от выражения мнения о достоверности отчетности?

- 1)*В случае непредставления аудируемым лицом всей необходимой документации;*
- 2)Не могут отказаться ни при каких условиях;
- 3)Могут отказаться в случае неполучения от аудируемого лица аванса в сумме не менее 50% от суммы договора.

127.При проведении аудиторской проверки аудиторская организация ответственна за:

- 1)Возникновение непреднамеренных и преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности;
- 2)Неустранение или несвоевременное устранение искажений бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта;
- 3)*Выражение объективного и обоснованного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.*

128.Может ли аудитор участвовать в аудиторской проверке организации, соучредителем которого он является?

- 1)*Нет;*
- 2)Да;
- 3)Да, если у аудитора имеется лицензия на осуществление аудиторской деятельности.

129.В каких случаях аудиторская организация может использовать работу эксперта:

1. *лишь с согласия аудируемой организации;*
2. только в том случае, когда он состоит в штате аудиторской организации;
3. в любом случае, когда такая необходимость возникает.

130.Для чего составляется аудитором письмо о согласии на проведение аудита?

1. исключительно для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудиторскую проверку;

2. *для того чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит, а также определить условия и обязательства сторон, касающихся проверки;*
3. для того чтобы выразить согласие и признательность за приглашение провести аудиторскую проверку.

131. Имеет ли право аудиторская организация привлекать к проверке на договорной основе в качестве эксперта специалиста-бухгалтера?

1. *имеет, но лишь по согласованию с руководством аудируемой организации;*
2. имеет, но только при условии, что специалист-бухгалтер является аттестованным профессиональным бухгалтером;
3. не имеет права.

132. Определите из нижеперечисленных право, которым обладают аудируемые лица, заключившие договор на проведение обязательного аудита:

- 1) Определять методику аудиторской проверки.
- 2) Рассчитывать уровень существенности.
- 3) *Получить аудиторское заключение в срок, определенный договором.*
- 4) Определять аудиторский риск.

133. Какова основная цель аудиторской проверки?

1. Выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета, и составлении отчетности.
2. Составить аудиторское заключение.
3. *Выразить мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии совершенных клиентом финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в РФ.*

134. При проведении аудиторской проверки аудитор:

1. Не имеет право проверять фактическое наличие имущества, учтенного в документах.
2. *Имеет право проверять фактическое наличие имущества, учтенного в документах.*
3. Не имеет права получать у должностных лиц разъяснения по возникшим вопросам.

135. При проведении аудиторской проверки аудиторы:

1. Должны согласовывать свои действия с проверяемым экономическим субъектом.
2. Должны согласовывать свои действия с налоговыми службами.
3. *Являются независимыми от проверяемого субъекта и третьих лиц.*
4. Должны согласовывать свои действия с государственными органами.

136. В случае выявления искажений бухгалтерской отчетности аудиторская организация должна:

- 1) *оценить их влияние на достоверность проверяемой отчетности во всех существенных отношениях.*
- 2) письменно сообщить о таких нарушениях руководству аудируемого лица.
- 3) применить дополнительные аудиторские доказательства для обнаружения новых ошибок.

137. Цель письма о согласии на проведение аудита:

- 1) Описание формы аудиторского заключения по результатам проверки;

2) Такое письмо, согласно закону, может готовиться вместо договора об оказании аудиторских услуг;

3) *Описание основных условий проведения аудита.*

138. Правовой статус договора на оказание аудиторских услуг, в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, можно определить как:

1) *Договор возмездного оказания услуг;*

2) Договор подряда;

3) Договор на оказание консультационных услуг.

139. Аудиторская организация подготавливает письмо о согласии на проведение аудита клиенту:

1) *Перед началом проверки;*

2) В ходе проверки;

3) По окончании проверки.

140. Какой документ определяет период, за который проводится аудиторская проверка?

1) Письмо о согласии на проведение аудита;

2) *Договор;*

3) Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности».

141. Какова правовая форма договора на оказание аудиторских услуг?

1) *Договор возмездного оказания услуг;*

2) Договор поручения;

3) Договор подряда.

142. Под уровнем существенности понимается:

1. *Предельное значение ошибки;*

2. Среднее значение ошибки;

3. Относительное значение ошибки.

143. Модель аудиторского риска состоит из компонентов:

1. *Двух.*

2. *Трех.*

3. *Пяти.*

144. Под риском существенных искажений понимают:

1) Вероятность того, что при выполнении аудиторских процедур существенные искажения не будут выявлены

2) *Вероятность наличия существенных искажений в представленной финансовой (бухгалтерской) отчетности.*

3)Вероятность того, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит имеющихся ошибок.

145.Под риском необнаружения понимают:

1. Вероятность необнаружения существенных искажений в отчетности экономического субъекта, которые невозможно проверить средствами внутреннего контроля.
2. *Субъективно определяемую вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки процедуры не позволят выявить существенные ошибки.*
3. Вероятность того, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит имеющихся ошибок.

146.Под существенными в аудите признаются обстоятельства:

- 1)Указывающие на ошибки в бухгалтерском учете экономического субъекта;
- 2)Установленные службой внутреннего контроля проверяемого экономического субъекта;
- 3)*Значительно влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности экономического субъекта.*

147.Отсутствие четко сформулированных и письменно оформленных должностных инструкций сотрудников:

- 1)Уменьшает риск системы контроля;
- 2) *Увеличивает риск существенных искажений;*
- 3)Не влияет на оценку системы внутреннего контроля.

148.Под уровнем существенности понимается то предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой:

- 1)*Пользователь этой отчетности не сможет сделать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения;*
- 2)Пользователь этой отчетности сможет сделать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения;
- 3)Аудитор не сможет высказать мнение о достоверности такой отчетности.

149.Аудиторский риск – это:

- 1)Риск нежизнеспособности бизнеса аудируемой организации;
- 2)Риск, связанный с тем, что аудитор может отказаться от выражения мнения о достоверности отчетности;
- 3)*Риск невыявления в ходе аудиторской проверки существенных ошибок и искажений в финансовой отчетности аудируемой организации.*

150.Аудиторский риск рассчитывается как произведение:

- 1)Предпринимательского риска и риска необнаружения ошибок аудитором;
- 2)Неотъемлемого риска и риска необнаружения ошибок аудитором;

3)Риска существенных искажений и риска необнаружения

151.Как должен быть оценен аудиторский риск:

- 1)Не более чем на 1%;
- 2)Не более чем на 5%;
- 3)*Не менее чем в 3-х градациях: высокий, средний, низкий.*

152.Риск выборки заключается в том, что:

- 1)Не все элементы совокупности будут проверены;
- 2)*Мнение аудитора на основе выборочной проверки может отличаться от мнения по тому же вопросу на основе сплошной проверки;*
- 3)Риск внутреннего контроля клиента не будет принят во внимание.

153.В результате проведения аудиторской проверки аудиторы пришли к выводу, что отчетность организации недостоверна. Руководитель организации отказался оплачивать работу аудиторов на основании того, что он не согласен с целым рядом замечаний и окончательными выводами. Оцените ситуацию.

1. руководитель организации прав, поскольку он оплачивает услуги аудиторов в соответствии с договором;
2. *результат проверки не является основанием для отказа от оплаты аудиторских услуг.*

154.План проведения аудиторской проверки должен быть подписан:

- 1)Руководителем аудируемой организации;
- 2)*Руководителем аудиторской организации и аудитором, осуществляющим проверку.*

155.Требование репрезентативности аудиторской выборки означает, что:

- 1)*Все элементы изучаемой совокупности должны иметь равную вероятность быть отобранными в выборку;*
- 2)Все выбранные элементы совокупности представлены для проверки аудиторам;
- 3)Выбранные элементы совокупности не содержат существенных искажений.

156.Может ли корректироваться программа аудита?

- 1)Нет, ни при каких обстоятельствах;
- 2)Да, в любой момент по усмотрению аудиторов;
- 3)*Да, но причины и факт корректировки должны быть отражены в рабочих документах аудитора.*

157.Программа аудита составляется в соответствии с требованиями федерального стандарта аудита:

- 1) № 3 «Планирование аудита»;
- 2) № 2 «Документирование аудита»;
- 3) № 4 «Существенность в аудите».

158. Аудиторская выборка представляет собой:

- 1) Перечень разделов бухгалтерского учета, подлежащих проверке;
- 2) *Отобранные по определенным правилам элементы для формирования проверяемой совокупности в виде отдельных документов, записей и других элементов;*
- 3) Копии первичных документов проверяемого экономического субъекта, приобщенные к рабочей документации аудиторов.

159. Объем аудиторской выборки зависит от:

- 1) От времени, установленного для проведения аудиторской проверки;
- 2) От уровня независимости аудиторов, принимающих участие в проверке;
- 3) *От оценки аудитором риска существенных искажений.*

160. Количество аудиторов, входящих в состав аудиторской бригады (группы):

- 1) Не может превышать 5 человек;
- 2) *Определяется в зависимости от задач проверки и объема работ;*
- 3) Не может быть меньше 3 человек.

161. Программа тестов средств контроля в рамках проводимой аудиторской проверки представляет собой:

- 1) Перечень действий, предназначенных для сбора информации о функционировании системы внутреннего контроля и учета аудиторской фирмы в ходе проведения проверки;
- 2) Перечень процедур, которые выполняет руководитель проверки перед подписанием аудиторского заключения;
- 3) *Перечень действий, предназначенных для сбора информации о функционировании системы внутреннего контроля и учета проверяемого экономического субъекта.*

162. Аудиторские процедуры, проводимые для проверки работоспособности и надежности системы внутреннего контроля, называются:

- 1) *Тестированием средств контроля;*
- 2) *Протоколированием средств контроля;*
- 3) *Аудиторской выборкой.*

163. По окончании аудита рабочая документация подлежит обязательному хранению в архиве аудиторской организации не менее:

- 1) *Пяти лет;*

- 2)Десяти лет;
- 3)Одного года.

165.Федеральными стандартами аудита предусмотрены следующие методы получения аудиторских доказательств:

- 1)Инспектирование, наблюдение, прослеживание, запрос, пересчет;
- 2)Инвентаризация, пересчет, наблюдение, прослеживание, составление альтернативного баланса;
- 3)*Инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет, аналитические процедуры.*

165. Копии документов экономического субъекта могут быть приобщены к рабочей документации аудита:

- 1)С согласия этого экономического субъекта;
- 2)*Если аудиторская фирма сочтет это необходимым;*
- 3)После письменного уведомления руководства проверяемого экономического субъекта.

166.Срок хранения рабочей аудиторской документации по проверке экономического субъекта составляет:

- 1)Все время, пока существуют договорные отношения с данным экономическим субъектом;
- 2)*Пять лет после окончания аудиторской проверки;*
- 3)Три года после окончания аудиторской проверки.

167.К рабочей документации аудита относятся:

- 1)Квалификационные аттестаты аудиторов;
- 2)*Планы и программы проведения аудита;*
- 3) регистрационные документы аудиторской организации

168.Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 2 «Документирование аудита» устанавливает:

- 1)Порядок предоставления отчетности аудиторских организаций лицензирующему органу;
- 2)Единые требования по подготовке документации проверяемого экономического субъекта;
- 3)*Единые требования по подготовке рабочей документации аудиторской организацией.*

169.В соответствии с федеральным правилом (стандартом) аудита № 13 «Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита» искажения бухгалтерской отчетности можно разделить:

- 1)На преднамеренные и непреднамеренные, существующие и несуществующие;
- 2)На случайные, неслучайные и специальные, существенные и несущественные;

3) *На преднамеренные и непреднамеренные, существенные и несущественные.*

170. Обязан ли аудитор сообщать налоговым органам по месту регистрации проверяемой организации о выявленных в ходе проверки нарушениях налогового законодательства?

- 1) Да;
- 2) Да, если налоговый орган этого требует;
- 3) Нет.

171. Может ли аудиторская организация отказаться от выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в случае непредоставления аудируемым лицом необходимой для проверки документации:

1. *да, это ее право;*
2. нет, не может;
3. ей следует сделать вывод о достоверности отчетности на основании данных, которые были представлены аудируемой организацией.

172. Информация аудитора руководству аудируемого лица представляет собой:

1. *полный отчет обо всех обнаруженных недостатках ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности аудируемого лица и рекомендации по их устранению;*
2. любую информацию, касающуюся проведенного аудита;
3. отчет о недостатках, которые были обнаружены в процессе аудиторской проверки и рекомендации по их устранению.

173. Информация аудитора руководству экономического субъекта составляется:

1. в ходе аудиторской проверки;
2. *на завершающей стадии аудиторской проверки;*
3. вместе с аудиторским заключением.

174. По ходу аудиторской проверки аудиторская организация может готовить и передавать руководству аудируемого лица промежуточную информацию:

1. *в устном или письменном виде;*
2. только в письменном виде;
3. в устном виде.

175. В случае выявления искажений бухгалтерской отчетности аудиторская организация должна:

1. *оценить их влияние на достоверность проверяемой отчетности во всех существенных отношениях;*
2. письменно сообщить о них руководству аудируемого лица;
3. применить дополнительные аудиторские доказательства.

176. Федеральными стандартами аудита предусмотрены различные виды аудиторских заключений. Какое из перечисленных заключений свидетельствует, что отчетность не является достоверной?

1. Безоговорочно положительное заключение.
2. Аудиторское заключение с привлекающей внимание частью.
3. *Отрицательное аудиторское заключение.*

177.Аудиторское заключение признается заведомо ложным:

1. *По решению суда.*
2. Руководителем организации, если проверка со стороны налоговых органов, проведенная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения.
3. Руководителем налоговой инспекции, в которой зарегистрирована организация, если проверка со стороны налоговых органов, проведенная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения.

178.Может ли аудиторское заключение быть датировано ранее даты подписания бухгалтерской отчетности предприятия?

1. Да.
2. Нет.
3. Это не принципиально.

179.По ходу аудиторской проверки аудиторская организация может передавать руководству аудируемого лица промежуточную информацию:

- 1)*в устном или письменном виде;*
- 2)только в письменном виде;
- 3)в устном виде.

180.Форма, содержание и порядок предоставления аудиторского заключения определяются:

1. Договором между проверяемой и аудиторской организациями.
2. Рекомендациями руководителя или Совета директоров проверяемой организации
3. *Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.*

181.О чем должен высказывать свое мнение аудитор в официальном документе – аудиторском заключении?

1. О достоверности налоговой отчетности аудируемого лица и о состоянии его задолженности по налогам.
2. *О достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству РФ.*
3. О правильности организации бухгалтерского учета в проверяемой организации.

182.По ходу аудиторской проверки аудиторская организация может готовить и передавать руководству аудируемого лица промежуточную информацию:

- 1)*в устном или письменном виде;*
- 2)только в письменном виде;
- 3)в устном виде.

183.При обнаружении существенных искажений в бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта аудиторская фирма обязана:

- 1)Сообщить о найденных искажения в государственную налоговую инспекцию по месту регистрации проверяемого экономического субъекта;
- 2)*Письменно поставить об этом в известность руководство проверяемого экономического субъекта;*
- 3)Отказаться от выражения мнения о достоверности такой бухгалтерской отчетности.

184. По результатам проведенного аудита бухгалтерской отчетности экономического субъекта аудиторская организация может выразить мнение о достоверности этой отчетности в аудиторском заключении в следующих формах:

- 1) Безоговорочно положительное; условно положительное; условно отрицательное; безусловно отрицательное;
- 2) Положительное; условно положительное; условно отрицательное; отказ от выражения мнения;
- 3) *безоговорочно положительное и модифицированное.*

185. Аудиторское заключение представляет собой:

- 1) Перечень ошибок, которые содержит отчетность проверенного экономического субъекта;
- 2) *Мнение аудиторской организации о достоверности отчетности проверенного экономического субъекта;*
- 3) Перечень рекомендаций по исправлению ошибок, которые содержит отчетность проверенного экономического субъекта.

186. Аудиторская организация должна представить аудиторское заключение по результатам обязательной проверки:

- 1) Проверяемому экономическому субъекту и территориальным налоговым органам по месту регистрации экономического субъекта;
- 2) *Только проверяемому экономическому субъекту;*
- 3) Проверяемому экономическому субъекту, территориальным налоговым органам и органам статистики по месту регистрации экономического субъекта.

187. Результатом аудиторской проверки являются:

- 1) Аудиторское заключение о финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- 2) *Письменная (устная) информация руководству клиента и аудиторское заключение;*
- 3) Письмо о согласии проведение аудита.

188. Отрицательное аудиторское заключение означает, что:

- 1) Аудиторы отказываются выражать мнение о достоверности проверенной отчетности;
- 2) Аудиторы не обнаружили ошибок, отрицательно влияющих на проверенную отчетность;
- 3) *Проверенная отчетность экономического субъекта недостоверна.*

189. Лицо, подписавшее заведомо ложное аудиторское заключение, может быть привлечено:

- 1) *К уголовной ответственности в соответствии с законодательством РФ;*
- 2) Только к административной ответственности в соответствии с законодательством РФ;
- 3) К ответственности только в соответствии с трудовым законодательством РФ.

190. Модифицированные аудиторские заключения могут быть:

- 1) Условно положительным, условно отрицательным, отрицательным;
- 2) Условно отрицательным, с оговоркой, отрицательным;
- 3) С пунктом, привлекающим внимание; с оговоркой; отрицательным; с отказом от выражения мнения.

191. Аудиторская организация передала клиенту письменную информацию по результатам проведения аудита, но отказалась предоставить ему сведения о нормативных актах, на которых основывались замечания и выводы аудиторов. Правомочны ли действия аудиторов?

- 1) Да;
- 2) Нет;
- 3) Это определяется условиями договора в каждом конкретном случае.

13.6 Задания для работы в малых группах

Совместная работа обучающихся в малых группах подразумевает групповую работу по заполнению таблиц (разработка программы аудита, составление аудиторского заключения, а также формулирование рекомендаций по устранению выявленных ошибок в учете и отчетности т.д.) на основе пройденного материала (систематизирование информации).

№ п/п	Тема дисциплины	Задание
1.	Предварительный этап планирования, общий план и программа аудиторской проверки.	Составление общего плана и программы проверки по форме)
2.	Существенность и риски в аудите. Выборочный метод получения аудиторских доказательств.	Расчёт «риска необнаружения», «риска выборочного исследования»
3.	Технология и методика аудиторской проверки. Аудиторское заключение, его виды и порядок подготовки.	Заполнение формы рабочего документа аудитора, составление аудиторского заключения
4.	Экспертиза распорядительных и учредительных документов аудируемого лица.	Составление схемы основных направлений проверки учредительных документов, отражение данных в рабочих документах
5.	Экспертиза учётной политики и договоров аудируемого лица	Составление программы аудита заключенных договоров, анализ состояния учетной политики (выделение недостатков, формулирование рекомендаций по их устранению)
6.	Аудит денежных средств	Составление программы аудита денежных средств
7.	Аудит основных средств	Составление программы аудита основных средств
8.	Аудиторская проверка учёта МПЗ	Составление программы аудита МПЗ
9.	Аудиторская проверка расчётных операций	Составление программы аудита расчётных операций
10.	Аудит расчётов по оплате труда	Составление программы аудита расчётов по оплате труда
11.	Аудиторская проверка учёта финансовых результатов	Составление программы аудита учёта финансовых результатов

12.	Аудиторская проверка отчётности экономического субъекта	Составление программы аудита, аудиторского заключения по результатам аудита финансовой отчётности
-----	---	---

13.7. Типовые примеры ситуационных задач и упражнений

Задача 1. Оцените существенность ошибок и определите действия аудитора при их обнаружении:

- 1 Отсутствуют подписи руководителя организации на отдельных расходных кассовых ордерах.
- 2 Отсутствуют подписи главного бухгалтера на отдельных приходных кассовых ордерах.
- 3 Неверно указаны корреспондирующие счета в приходных и расходных кассовых ордерах.

Задача 2. Рассчитайте единый показатель уровня существенности на основании следующих данных:

Таблица 1			
Наименование базового показателя	Значение базового показателя (тыс. руб.)	Допустимый % отклонений	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (тыс. руб.)
1	2	3	4
Балансовая прибыль предприятия	74783	5	
Выручка от реализации без НДС	180063	2	
Валюта баланса	91350	2	
Уставный капитал	54600	10	
Общие затраты предприятия	113647	2	

Примечание. Допустимый процент округления не должен быть больше 5.

Задача 3. При аудиторской проверке обнаружено, что в себестоимость продукции проверяемой фирмы необоснованно включены расходы на сумму 10 тысяч рублей.

Задание:

Оцените существенность ошибки, укажите, какие формы и статьи отчетности искажены, определите, какие выводы делает аудитор при ее обнаружении. Показатель уровня существенности по статье «Расходы» составляет 6000 рублей.

Задача 4. При аудиторской проверке обнаружено, что налогооблагаемая прибыль занижена на 300 тыс. руб. Оцените существенность ошибки. Единый показатель уровня существенности — 1 млн. руб.

Задание:

Определите возможную форму аудиторского заключения и дайте его формулировку в случаях, если руководство фирмы не согласилось внести исправления на основании того, что в отчетном периоде образовалась переплата налога на прибыль.

Задача 5. В ходе обязательного аудита при проверке правильности отражения затрат аудитор проводил сверку счетов затрат с авансовыми отчетами сотрудников аудируемой организации. Было установлено, что руководителю организации была оплачена поездка в Испанию на симпозиум в сумме 2000 долл. США. Указанная сумма была отнесена на затраты как командировочные расходы. Приложенные оправдательные документы имеют штамп туристической организации. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение аудируемой организации и результаты его деятельности за отчетный год

Задание:

Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

Задача 6. В ходе аудиторской проверки акционерного общества было установлено, что в третьем квартале отчетного года в связи с частичным изменением ассортимента выпускаемой продукции была произведена реконструкция производственного оборудования. Расходы на проведение реконструкции были списаны за счет себестоимости и учтены при налогообложении прибыли. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение акционерного общества и результаты его деятельности за отчетный год.

Задание:

Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

Задача 7. В ходе обязательной аудиторской проверки было установлено, что в период с 17 августа по 26 сентября отчетного года главный бухгалтер торгово-закупочной фирмы находился на лечении за границей. Бухгалтерский учет за указанный период не осуществлялся. Ссылаясь на «мертвый сезон» в деятельности фирмы, руководитель предложил в заключении аудитора не отражать этот факт и считать его периодом отпуска без сохранения содержания. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение предприятия и результаты его деятельности за отчетный год.

Задание:

Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

Задача 8. В ходе независимой аудиторской проверки было установлено, что в отчетном периоде ЗАО «Яр» был получен кредит в банке для покупки основных средств. Проценты по полученному кредиту были отнесены на себестоимость продукции и учтены при налогообложении прибыли. Во всех иных существенных аспектах представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность правильно и достоверно отражает активы и пассивы закрытого акционерного общества «Яр» по состоянию на 1-е января отчетного периода.

Задание:

Оцените правильность совершенных операций и их влияние на налогообложение. Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Напишите итоговую часть аудиторского заключения.

Задача 9. В ходе независимой аудиторской проверки было установлено, что ЗАО «Луч» в декабре отчетного года взяло в банке кредит на покупку товара. Товар был закуплен и реализован в том же месяце, а проценты по кредиту были полностью начислены и уплачены в течение последующих 6 месяцев. При этом проценты за период с 1 января по 30 мая следующего отчетного года были отнесены на счет «Расходы будущих периодов» в отчетном периоде. Во всех иных существенных аспектах представленная бухгалтерская отчетность правильно и достоверно отражает активы и пассивы закрытого акционерного общества «Луч» по состоянию на 1-е января отчетного периода.

Задание:

Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

Задача 10. В ходе обязательной аудиторской проверки экономического субъекта выясняется, что на товарных складах, расположенных в Нижегородской области по данным инвентаризации, проведенной сотрудниками централизованной бухгалтерии, имеют место значительные расхождения учетных и фактических данных. Вы пришли к решению о необходимости провести повторную инвентаризацию и лично принять в ней участие.

Задание:

Составьте предварительный план инвентаризации и письменное разъяснение руководству экономического субъекта о необходимости повторной инвентаризации с Вашим участием.

Задача 11. Крупное открытое акционерное общество, расположенное в Подмосковье, намерено воспользоваться разовыми консультационными услугами аудиторской фирмы в г. Москве.

Задание:

Разработайте приемлемую схему взаимоотношений акционерного общества и аудиторской фирмы по оказанию консультационных услуг и возможные формы оплаты аудиторских услуг.

Задача 12. Предприятию предстоит крупная торговая сделка: Руководство компании обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать схему налогообложения для данной сделки и соответствующие тексты договоров с контрагентами.

Задание:

Сформулируйте предмет договора.

Задача 13. Руководство таксопарка г. Москвы собирается внедрять новую форму расчета арендной платы за использование автомашин и обращается в аудиторскую фирму с просьбой посчитать окупаемость таксопарка в условиях внедрения новой арендной платы.

Задание:

Сформулируйте предмет договора.

Задача 14. Руководство холдинговой компании обращается в аудиторскую фирму г. Москвы с просьбой проверить деятельность филиалов в г. Твери.

Официальная справка. Первичные бухгалтерские документы находятся в филиалах г. Твери. Балансы, приложения к ним и прочие документы, касающиеся начисления налогов и расчетов с внебюджетными фондами, находятся в головном предприятии в г. Москве.

Задание:

Сформулируйте предмет договора.

Задача 15. Фонд подготовки кадров ожидает документальной проверки контрольно-ревизионного управления по целевому использованию бюджетных средств и обращается к аудитору-предпринимателю с просьбой оперативно проверить данный блок учёта.

Задание:

Сформулируйте предмет договора.

Задача 16. Внешнеторговое объединение обращается в аудиторскую фирму с просьбой оперативно и тщательно проверить начисление и платежи в бюджет налога на добавленную стоимость.

Задание:

Сформулируйте предмет договора.

Задача 17. В конце отчетного периода бухгалтерия ЗАО «Прогресс» провела инвентаризацию товарно-материальных ценностей. Инвентаризации было подвергнуто 375 групп ценностей из имеющихся 500. Выявленные отклонения фактических данных от учетных находятся в пределах от 3,4 до 6,7%. Руководство акционерного общества утверждает, что выявленные разницы находятся в пределах норм и объясняются погрешностями как в учетных данных, так и ошибками инвентаризации.

Задание:

Разработайте рабочую программу аудитора с указанием необходимых мероприятий и процедур для подтверждения данных инвентаризации.

Задача 18. В аудиторскую фирму обратилось руководство акционерного общества с просьбой подтвердить годовой баланс и дать аудиторское заключение.

Официальная справка. Акционерное общество образовалось путем приватизации государственного предприятия. Работает восемь лет. За последние два года сумело увеличить прибыль от производственной деятельности в 1,7 раза. Активы за этот же период возросли на 90%. Имеется безусловно положительное аудиторское заключение за предыдущий год. Ссылаясь на квалифицированного бухгалтера и на персональный контроль за работой бухгалтерии в целом, руководство акционерного общества просит провести аудиторскую проверку в сжатые сроки, с тем чтобы иметь положительное аудиторское заключение к общему собранию акционеров.

Задание:

Опираясь на данные официальной справки, разработайте рабочую программу аудиторской проверки, выделив различные стадии аудита с указанием порядка и целей проверки.

Задача 19. В ходе аудиторской проверки акционерного общества обнаружены факты передачи произведенной продукции иногороднему филиалу для дальнейшей реализации. Руководство акционерного общества пояснило, что филиал является самостоятельным хозяйственным субъектом и налогоплательщиком, а объем операций, совершаемых между головным предприятием и филиалом, незначителен.

Задание:

Обоснуйте действия аудитора. В случае принятия решения о необходимости встречной проверки деятельности филиала разработайте рабочую программу аудиторской проверки. Выделите необходимые стадии аудита с указанием порядка их проведения.

Задача 20. В аудиторскую фирму обратилось руководство акционерного общества по производству стройматериалов с предложением провести инициативный аудит по итогам деятельности акционерного общества за отчетный год. В ходе предварительного знакомства с бизнесом клиента, аудитор установил, что акционерное общество, занимается реализацией строительных материалов населению за наличный расчет. При этом объем реализации населению составляет примерно 30% от общего объема реализаций. Достаточный контроль, которому мог бы довериться аудитор, за этой реализацией не осуществляется.

Задание:

Разработайте рабочую программу аудиторской проверки и выделите направления, которые требуют особого внимания во время первого аудита нового клиента.

Задача 21. В аудиторскую фирму обращается руководитель общества с ограниченной ответственностью, занимающегося посреднической деятельностью, с предложением провести аудиторскую проверку по итогам отчетного года. В ходе предварительного знакомства с деятельностью общества выясняется, что обязательной аудиторской проверке оно не подлежит, однако, на протяжении последних двух лет руководство приглашало аудиторов различных фирм для подтверждения годовых балансов. После завершения первой аудиторской проверки была утверждена должность внутреннего аудитора. После окончания второй аудиторской проверки произошла смена персонала, работающего на складе готовой продукции.

В начале отчетного периода общество впервые решило проводить политику, направленную на развитие и расширение своей деятельности. С этой целью оно приобрело долю в размере 75% в уставном капитале предприятия, у которого 95% оборота составляет выручка от производства одного патентованного продукта.

Задание:

Примите обоснованное решение о целесообразности проведения первого аудита нового клиента. Разработайте рабочую программу, выделив «узкие места» в бизнесе клиента.

Задача 22. При проверке учредительных документов ОАО «Лидер» аудитором было установлено, что советом директоров общества принято решение об уменьшении размера уставного капитала путем уменьшения номинальной стоимости акций. Уменьшение уставного капитала повлекло к уменьшению минимального размера уставного капитала в соответствии с федеральным законом. Решение об уменьшении уставного капитала общества было принято без уведомления кредиторов. В регистрации об уменьшении уставного капитала общества администрацией района было отказано. Для выяснения причин отказа общество обратилось к аудитору.

Как следует аудитору обосновать отказ о регистрации изменений в устав общества?

Задача 23. При аудиторской проверке кассовых операций аудитор обнаружил, что с кассиром не заключен договор о материальной ответственности. Не ведутся журналы регистрации приходных и расходных кассовых ордеров. Кассовые документы оформляются с исправлениями, допускаются записи карандашом. Выдача денежных средств из кассы производится по недооформленным документам и распискам. При более тщательной проверке обнаружено повторное использование одних и тех же документов.

Что явилось следствием указанных нарушений?

Какие методы аудиторских доказательств должен применить аудитор при проверке?

Какие рекомендации следует дать аудитору по устранению указанных нарушений порядка ведения кассовых операций?

Задача 24. Проводя аудит кассы, аудитор обнаружил, что организация хранит в кассе наличные деньги сверх предельного лимита, установленного банком по согласованию с руководителем аудируемого лица (1000 руб.), а также производит расчеты с юридическими лицами сверх установленных размеров. В ответ на замечание аудитора главный бухгалтер пояснил, что в день расчеты с одним юридическим лицом не превышают установленного Правительством лимита расчетов наличными.

Правомерна ли позиция организации?

Каковы рекомендации аудитора по указанной ситуации.

Задача 25. Организация согласно коллективному договору приобретает работникам ежемесячно проездные билеты на транспорт общего пользования. Стоимость проездных билетов включается в расходы организации в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли.

Аудитору следует проверить обоснованность списания стоимости проездных билетов в расходы организации для целей бухгалтерского и налогового учета, их документальное оформление.

Включается ли стоимость проездных билетов в совокупный доход работников в целях исчисления налога на доходы физических лиц?

Начисляется ли на данные выплаты единый социальный налог? Составить соответствующий рабочий документ.

Задача 26. Коллективным договором организации предусмотрено предоставление работникам дополнительно оплачиваемых отпусков. Продолжительность дополнительных отпусков установлена в зависимости от занимаемой должности и составляет от двух до семи дней. По письменным заявлениям работников производилась замена оплачиваемого отпуска денежной компенсацией, в том числе беременным женщинам и работникам с вредными условиями труда.

Нет ли здесь нарушений положений Трудового кодекса? Ответ на этот вопрос следует дать аудитору.

Задача 27. В ходе аудита учредительных документов экономического субъекта аудитору потребовались протоколы заседаний Совета директоров. Руководство экономического субъекта, ссылаясь на коммерческую тайну и конфиденциальность информации, отказалось выдать аудитору требуемые документы.

Задание:

Составьте письмо-разъяснение аудитора руководству экономического субъекта с объяснением необходимости проверки протоколов как неотъемлемой части процесса получения аудиторских доказательств.

Задача 28. При проведении независимой экспертизы бухгалтерской отчетности экономического субъекта аудитором были использованы следующие методы получения аудиторских доказательств:

- проверка первичных бухгалтерских документов экономического субъекта;
- участие в инвентаризации материальных ценностей;
- проверка документов, полученных клиентом от третьих лиц;
- проверка выписок из реестров акционеров, подтверждающих наличие акций в собственности экономического субъекта.

Задание:

Оцените степень надежности полученных аудиторских доказательств и распределите доказательства по степени их значимости.

Задача 29. В ходе обязательной аудиторской проверки автотранспортного предприятия из-за замыкания проводки возник пожар в офисе, результатом которого явилось частичное уничтожение бухгалтерской отчетности и материальных ценностей на территории, принадлежащей складским помещениям автотранспортного предприятия.

Задание:

Определите, сбор каких аудиторских доказательств позволит аудитору оценить ущерб, нанесенный пожаром автотранспортному предприятию.

Задача 30. При проведении независимой экспертизы бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта аудитором были проведены следующие процедуры аудита:

- сопоставление данных аналитического учета по счету 41 «Товары» и инвентаризационной ведомости;
- проверка правильности учета товаров, не пользующихся спросом, их уценки и списания;
- проверка правильности отнесения на счет 41 «Товары» материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении.

Задание:

Определите аудиторские процедуры, которые позволят получить наиболее точные данные. Дополните список аудиторскими процедурами, позволяющими уменьшить аудиторский риск при оценке товаров.

Задача 31. Общество с ограниченной ответственностью перевело свой долг перед поставщиком на непубличное (закрытое) акционерное общество. Новый должник (непубличное акционерное общество) согласилось принять на себя все обязательства общества с ограниченной ответственностью, в связи с чем был заключен письменный договор перевода долга.

Может ли этот договор считаться заключенным, если поставщик не дал своего согласия на перевод долга?

Задача 32. Инженеру ООО «Север» Семенову С.И. за январь 20 г. начислена заработная плата в сумме 17 200 руб. Согласно представленным в бухгалтерию документам он является участником войны в Афганистане, имеет двоих детей в возрасте 11 и 14 лет.

На основании данных платежной ведомости № 4 от 05.02.20 г. данный сотрудник получил заработную плату в размере 15 393 руб.

Требуется:

1. Указать источники информации для проверки обоснованности применения стандартных налоговых вычетов при определении налогооблагаемой базы НДФЛ;
2. Проверить правильность удержания НДФЛ с начисленной заработной платы данного сотрудника

14. Примеры экзаменационных билетов

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1. Отличие аудита от других форм экономического контроля.
2. Основные виды нарушений, выявляемые в результате проведения аудита кассовых операций. Средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и формулирование рекомендаций, направленных на совершенствование учета.

3.Задача

Подпись преподавателя _____

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 2

1. Понятие, цели, задачи и виды аудита.
2. Аудит денежных средств на расчетном счете. Методы обработки полученных данных, необходимых для решения профессиональных задач.

3.Задача

Подпись преподавателя _____

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 3

1. Сопутствующие аудиту услуги.
2. Основные виды нарушений, выявляемые в результате проведения аудита денежных средств на расчетном счете. Средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и формулирование рекомендаций, направленных на совершенствование учета.
3. **Задача**

Подпись преподавателя _____

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 4

1. Профессиональная этика аудитора.
2. Аудит денежных средств на валютном счете. Методы обработки полученных данных, необходимых для решения профессиональных задач.
3. **Задача**

Подпись преподавателя _____

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 5

1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.
2. Аудит основных средств. Методы обработки полученных данных, необходимых для решения профессиональных задач.
3. **Задача**

Подпись преподавателя _____

15. Уровень требований и критерии оценки

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса, консультирования студентов, проверки выполнения ими контрольных, тестовых заданий.

Формой **промежуточной аттестации** является экзамен, который проводится в виде ответов на вопросы билетов.

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах в комплексной форме с учетом:

- оценки за работу в семестре;
- оценки знаний в ходе экзамена.

Оценка знаний по 100-бальной шкале в соответствии с критериями НИЯУ МИФИ реализуется следующим образом

По экзамену:

90 – 100	A	«Отлично» - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов. Необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы. Все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены. Качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.
85-89	B	«Очень хорошо» - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов. Необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы. Все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены. Качество выполнения большинства из них оценено числом баллов, близким к максимальному.
75-84	C	«Хорошо» - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно. Все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены. Качество выполнения ни одного из них оценено минимальным числом баллов. Некоторые виды заданий выполнены с ошибками.
65-74	D	«Удовлетворительно» - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера. Необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено. Некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.
60-64	E	«Посредственно» - теоретическое содержание курса освоено частично. Некоторые практические навыки работы не сформированы. Многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них оценено числом баллов, близким к минимальному.
Ниже 60	F	«Неудовлетворительно» - очень слабые знания, недостаточные для понимания курса, имеется большое количество основных ошибок и недочетов.