

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Волгоградский институт управления - филиал РАНХиГС

экономический факультет

(наименование структурного подразделения (института/факультета/филиала))

кафедра учета, анализа и аудита

(наименование кафедры)

УТВЕРЖДЕНА

(кафедра учета, анализа и аудита,
экономический факультет,
филиал
РАНХиГС)

Протокол от «02» 09 2019 г.

№ 1

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.Б.25 АУДИТ

(индекс, наименование дисциплины (модуля), в соответствии с учебным планом)

краткое наименование дисциплины (модуля) (при наличии)

38.05.01 Экономическая безопасность

(код, наименование направления подготовки (специальности))

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

(направленность(и) (профиль (и)/специализация(и))

ЭКОНОМИСТ

(квалификация)

очная, заочная

(форма(ы) обучения)

Год набора - 2020

Волгоград, 2019 г.

Автор(ы)–составитель(и):

кандидат экономических наук, доцент кафедры УАА Горелова И.В.
(ученая степень и(или) ученое звание, должность) (наименование кафедры) (Ф.И.О.)

Заведующий кафедрой

учета, анализа и аудита кандидат экономических наук, доцент Яковенко В.В.

(наименование кафедры) (ученая степень и(или) ученое звание) (Ф.И.О.)

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
2.	Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы	4
3.	Содержание и структура дисциплины	5
4.	Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств по дисциплине	10
5.	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	33
6.	Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	37
	6.1. Основная литература	37
	6.2. Дополнительная литература	37
	6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы	37
	6.4. Нормативные правовые документы	38
	6.5. Интернет-ресурсы	38
	6.6. Иные источники	
7.	Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	38

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине , соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1. Дисциплина Б1.Б.25 Аудит обеспечивает овладение следующими компетенциями

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-6	Способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	ПК-6.3.2	Обоснование решения о выборе методологии проведения аудита и оптимизации налогообложения в соответствии с законодательством

1.2 В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта) трудовые или профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта/ ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, составление консолидированной финансовой отчетности, а также проведение финансового анализа, бюджетирования (Проф. стандарта «Бухгалтер» (Утвержден Приказом Минтруда России от 22.12.2014 N 1061н)	ПК-6.3.2	Применяет законодательство в сфере аудита при решении практических задач
		Использует методологию и инструментарий планирования аудиторской проверки
		Оценивает правильность применения инструментов бухгалтерского и налогового учета

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Учебная дисциплина Б1.Б.25 АУДИТ принадлежит к блоку базовых дисциплин. В соответствии с учебным планом, по очной форме обучения дисциплина осваивается в 6 семестре (по заочной форме обучения дисциплина осваивается на 5 курсе) общая трудоемкость дисциплины в зачетных единицах составляет 4 ЗЕТ (144 часа)

Освоение дисциплины опирается на знания в области экономической теории, экономики организаций, бухгалтерского учета, налогообложения.

Учебная дисциплина Б1.Б.25 АУДИТ реализуется после изучения Б1.Б.15 «Бухгалтерский учет», Б1.Б.13 «Экономический анализ», Б1.Б.17 «Экономика организации (предприятия)».

По очной форме обучения на контактную работу с преподавателем запланировано 72 часа, в том числе лекций 38 часов, семинарских занятий 34 часа, на самостоятельную работу – 36 часов, на контроль -36 часов.

По заочной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) – 16 часов, в том числе лекций 8 часов, семинарских занятий 8 часов, на самостоятельную работу обучающихся – 119 час, на контроль – 9 часов.

В соответствии с учебным планом формой промежуточной аттестации является экзамен.

3. Содержание и структура дисциплины

№ п/п	Наименование тем (разделов),	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости**, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Очная форма обучения								
6 семестр								
Тема 1	Основы аудита	16	4		2	4	6	О,
Тема 2	Регулирование аудиторской деятельности в РФ	20	4		6	4	6	О, З
Тема 3	Профессиональная этика аудитора	18	4		4	4	6	О
Тема 4	Планирование аудита	12	4		2	4	2	О, СЗ
Тема 5	Определение уровня существенности и аудиторского риска	14	4		4	4	2	О, З
Тема 6	Стратегия аудита	12	4		2	4	2	О
Тема 7	Оформление результатов аудиторской проверки	14	2		4	2	6	О, З
Тема 8	Практический аудит. Расчеты с персоналом	16	4		6	4	2	О, З
Тема 9	Аудит основных средств	10	4		2	2	2	О, З
Тема 10	Аудит финансовых результатов	12	4		2	4	2	О, Т
Промежуточная аттестация								экзамен
Всего:		144	38		34	36	36	43Е

Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов),	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости**, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ*	КСР		
Тема 1	Основы аудита	13	1		1		11	О,
Тема 2	Регулирование аудиторской деятельности в РФ	17	2		2	1	12	О, З
Тема 3	Профессиональная этика аудитора	15	1		1	1	12	О
Тема 4	Планирование аудита	17	2		2	1	12	О

№ п/п	Наименование тем (разделов),	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости **, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Очная форма обучения								
6 семестр								
Тема 5	Определение уровня существенности и аудиторского риска	15	1		1	1	12	О, З
Тема 6	Стратегия аудита	15	1		1	1	12	О
Тема 7	Оформление результатов аудиторской проверки	13				1	12	О, З
Тема 8	Практический аудит. Аудит расчетов персоналом	13				1	12	О, З
Тема 9	Аудит основных средств	13				1	12	О, З
Тема 10	Аудит финансовых результатов	13				1	12	О, Т
Промежуточная аттестация								экзамен
Всего:		144	8		8	9	119	

Примечание:

* – формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), задачи (З), ситуационная задача (СЗ), тестирование (Т),

Содержание дисциплины

Тема 1. Основы аудита

1. Понятие и цели аудиторской деятельности.
2. Эволюция аудиторской деятельности.
3. Этапы становления аудита в России.
4. Пользователи информации бухгалтерской отчетности.
5. Место аудита в системе финансового контроля и управления.
6. Виды аудита и аудиторских услуг. Внутренний аудит.
7. Критерии достоверности бухгалтерской отчетности.
8. Принципы аудита.

Тема 2. Регулирование аудиторской деятельности в РФ

1. Состав и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России.
2. Уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности.
3. Саморегулируемые организации аудиторов.
4. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ.
5. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности».
6. Стандарты аудиторской деятельности и МСА.
7. Стандарты саморегулируемой организации аудиторов.
8. Аудиторы и аудиторские организации. Квалификационный аттестат аудитора.
9. Требования к членству аудиторов и аудиторских организаций в саморегулируемых организациях.
10. Контроль качества работы аудиторских организаций и аудиторов.
11. Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудируемых лиц и лиц, заключивших договор оказания аудиторских услуг.
12. Профессиональный стандарт аудитора.

Тема 3. Профессиональная этика аудитора

1. Профессиональная этика. Деонтология. Этика аудитора.
2. Кодекс профессиональной этики аудиторов России.
3. Кодекс этики Международной федерации бухгалтеров.
4. Независимость аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
5. Объективность, внимательность и профессиональная компетентность аудиторов.
6. Соблюдение аудиторами общепринятых моральных норм и принципов.
7. Отношения сотрудников с аудиторской организацией и между представителями аудиторской профессии. Аудиторская тайна. Взаимоотношения аудиторов с клиентами, государственными и правоохранительными органами.
8. Плата за профессиональные услуги. Публичная информация и реклама аудиторских услуг.
9. Несовместимые с профессиональной этикой действия аудиторов

Тема 4. Планирование аудита

1. Понятие аудиторской проверки.
2. Этапы аудиторской проверки.
3. Планирование аудиторской проверки.
4. Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения. Аудиторские процедуры.
5. Роль аналитических процедур в аудиторской проверке:
6. Контрольная процедура.

7. Аудиторская выборка и методы ее обоснования.
8. Аудиторские доказательства. Виды и классификация аудиторских доказательств (свидетельств).
9. Оформление отношений с экономическим субъектом.

Тема 5 Определение уровня существенности и аудиторского риска

1. Понятие существенности информации и ее искажений, способы оценки существенности.
2. Факторы, определяющие уровень существенности ошибок и искажений показателей бухгалтерской отчетности.
3. Использование показателей существенности в процессе оказания аудиторских услуг.
4. Назначение и структура системы внутреннего контроля (СВК).
5. Состав и характеристика контрольной среды, системы бухгалтерского учета и средств текущего контроля.
6. Методы изучения и оценки системы внутреннего контроля.
7. Понятия и виды аудиторского риска.
8. Внутрихозяйственный (неотъемлемый) риск.
9. Риск организации внутреннего контроля Тест средств контроля.
10. Риск необнаружения. Способы минимизации аудиторского риска

Тема 6 Стратегия аудита

1. Стратегия аудиторской проверки.
2. Рабочее задание.
3. Объем аудита.
4. Документальное оформление результатов планирования аудита.
5. Рабочая программа и план аудита

Тема 7. Оформление результатов аудиторской проверки

1. Документирование на завершающем этапе аудита
2. Письменная информация (отчет) аудитора
3. Аудиторское заключение. Виды аудиторских заключений.
4. Оценка аудитором применимости допущения непрерывности деятельности
5. Оценка аудитором неопределенных обязательств

Тема 8 Практический аудит. Аудит расчетов с персоналом.

1. Аудит расчетов с персоналом. Порядок проведения.
2. Типичные ошибки.
3. Аудит расчетов с внебюджетными фондами
4. Аудит расчетов с подотчетными лицами

Тема 9 Аудит основных средств

1. Аудит основных средств. Порядок проведения. Типичные ошибки.
2. Аудит нематериальных активов

Тема 10 Аудит финансовых результатов

1. Аудит финансовых результатов. Порядок проведения. Типичные ошибки.
2. Аудит затрат на производство

3. Аудит налогообложения.
4. Аудит учетной политики

На самостоятельную работу студентов по дисциплине Б1.Б.25 Аудит выносятся следующие темы:

№ п/п	Тема	Вопросы, выносимые на СРС	Очная форма	Заочная форма
1	2	3	4	5
1	Основы аудита	Теории аудита. Зарубежный опыт в регулировании аудиторской деятельности. Дифференциация понятий «аудит», «контроль», «ревизия»	О	О
2	Регулирование аудиторской деятельности в РФ	ФЗ- 215 от 01.12.2007 «О саморегулируемых организациях» Изучение нюансов Федерального закона ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности»	О, СЗ	О,З
3	Профессиональная этика аудитора	Изучение нюансов законодательных и нормативных актов, регулирующих вопросы соблюдения профэтики аудиторами	О	О
4	Планирование аудита	Изучение нюансов законодательных и нормативных актов, регулирующих вопросы планирования аудита	О	О
5	Определение уровня существенности и аудиторского риска	Факторы, влияющие на уровень аудиторского риска, составляющие аудиторского риска, показатели, влияющие на уровень существенности	О, СЗ	О,З
6	Стратегия аудита	Содержание основных документов, отражающих данный этап аудиторской проверки	О	О
7	Оформление результатов аудиторской проверки	Структура аудиторского заключения, нюансы различных видов аудиторского заключения	О, З	О,З
8	Практический аудит. Расчеты с персоналом.	Особенности налогообложения (НДФЛ) и начисления страховых взносов	О, СЗ	О,З
9	Аудит основных средств	Методы начисления амортизации в налоговом и бухгалтерском учете	О, СЗ	О,З
10	Аудит финансовых результатов	Факторный анализ прибыли	О, Т	О,Т

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств по дисциплине

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

4.1.1. В ходе реализации дисциплины Б1.Б.25 «Аудит» используются следующие формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Методы текущего контроля успеваемости
Очная форма		
Тема 1	Основы аудита	Устный опрос
Тема 2	Регулирование аудиторской деятельности в РФ	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 3	Профессиональная этика аудитора	Устный опрос
Тема 4	Планирование аудита	Устный опрос
Тема 5	Определение уровня существенности и аудиторского риска	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 6	Стратегия аудита	Устный опрос
Тема 7	Оформление результатов аудиторской проверки	Устный опрос, решение задач
Тема 8	Практический аудит. Аудит расчетов с персоналом.	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 9	Аудит основных средств	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 10	Аудит финансовых результатов	Устный опрос, тест
Заочная форма		
Тема 1	Основы аудита	Устный опрос
Тема 2	Регулирование аудиторской деятельности в РФ	Устный опрос, решение задач
Тема 3	Профессиональная этика аудитора	Устный опрос
Тема 4	Планирование аудита	Устный опрос
Тема 5	Определение уровня существенности и аудиторского риска	Устный опрос, решение задач
Тема 6	Стратегия аудита	Устный опрос
Тема 7	Оформление результатов аудиторской проверки	Устный опрос, решение задач
Тема 8	Практический аудит. Аудит расчетов с персоналом.	Устный опрос, решение задач
Тема 9	Аудит основных средств	Устный опрос, решение задач
Тема 10	Аудит финансовых результатов	Устный опрос, тест

4.1.2. Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена в форме устного опроса по вопросам билета по перечню примерных вопросов из п.4.3.

Основой для сдачи экзамена студентом является изучение конспектов обзорных лекций, прослушанных в течение семестра, информация, полученная в результате самостоятельной работы, и практические навыки, освоенные при решении задач в течение семестра.

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.

Тема 1. Основы аудита

Вопросы для устного опроса:

1. Понятие и цели аудита и аудиторской деятельности.
2. Функции и задачи аудита.
3. Законодательство в сфере аудита.
4. Основные этапы становления аудита в России.
5. Пользователи информации бухгалтерской отчетности.
6. Место аудита в системе финансового контроля и управления.

7. Аудит и ревизия.
8. Виды аудита и аудиторских услуг.
9. Характеристика сопутствующих аудиту услуг и предъявляемые к ним требования.
10. Объекты и содержание аудиторской деятельности.
11. Критерии достоверности бухгалтерской отчетности.

Задания для самостоятельной работы:

1. Теория адекватности («Сторожевого пса»)
2. Теория контроллинга («Собака-ищейка»)
3. Теория консалтинга («Собака-поводырь»)
4. Особенности развития аудита в Великобритании, США, Франции, Японии, Канаде.
5. Сравнительный анализ с российской системой регулирования аудиторской деятельности

Тема 2. Регулирование аудиторской деятельности в РФ

Задания для самостоятельной работы:

ФЗ- 215 от 01.12.2007 «О саморегулируемых организациях»,
ФЗ- 307 от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности»

Типовые оценочные материалы по теме:

1. В 2019 году организация перерегистрировалась в Акционерное общество. Объем реализации составил 478 млн. руб. Сумма активов баланса на 1 января 2016 г. составила 54 млн. руб.
Установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность фирмы за 2018 год.
2. Клиент просит сделать ему копии рабочих бумаг аудитора, чтобы к проверке следующего года он заранее подготовил всю требуемую документацию с целью экономии средств и времени.
Требуется: определить, какая проблема возникает с точки зрения независимости. Какова должна быть реакция аудитора на предложение?
3. Организация обратилась в аудиторскую фирму с просьбой об организации перехода на компьютеризованную форму учета. Аудиторская фирма уже не первый год осуществляет аудиторские проверки бухгалтерской отчетности организации и хорошо владеет особенностями организации финансового и управленческого учета, проблемами учетной работы и может четко сформулировать основные задачи при постановке компьютеризованного учета.
Определить, какое влияние может оказать данный вид услуг на независимость аудитора при выражении мнения о состоянии бухгалтерской отчетности фирмы К.
4. В течение нескольких лет организация обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения годовой отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках чувствует одна и та же бригада аудиторов, сотрудники которой из года в год специализируются на аудите конкретных, участков (основные средства, товары и т.д.)
Определить, каковы недостатки и преимущества сложившейся ситуации.

Вопросы для устного опроса:

1. Состав и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России.
2. Уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности.
3. Саморегулируемые организации аудиторов.

4. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности».
5. Стандарты саморегулируемой организации auditors.
6. Auditors and auditing organizations.
7. Requirements for membership of auditors and auditing organizations in self-regulating organizations.
8. Control of the quality of work of auditing organizations and auditors.
9. Rights, obligations and responsibility of auditing organizations, individual auditors, audited persons and persons who have concluded a contract for the provision of auditing services.
10. Classification of standards by stages of auditing activity. International Federation of Accountants.

Тема 3. Профессиональная этика аудитора

Задания для самостоятельной работы:

Кодекс профессиональной этики аудитора (Одобрено Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г., протокол N 4; с изменениями)

Вопросы для устного опроса:

1. Методы оценки независимости аудиторских компаний (аудиторов).
2. Анализ кодекса профессиональной этики аудиторов.
3. Сравнительный анализ кодекса профессиональной этики аудиторов России и США (Швеция, Великобритания, можно выбрать страны по своему усмотрению).
4. Ограничения эффективности аудиторской деятельности.
5. Принципы аудита.
6. Профессионализм, независимость, конфиденциальность и другие этические принципы аудита.
7. Кодекс этики аудиторов России.
8. Угрозы соблюдения Кодекса профессиональной этики аудитора

Тема 4. Планирование аудита

Типовые оценочные материалы по теме:

Ситуационное задание 1

Аудиторская фирма проводит проверку бухгалтерской отчетности организации за 2018 г. Аудиторская фирма должна подготовить письмо-обязательство, при написании которого необходимо принимать во внимание следующее:

- 1) письмо направляется Совету директоров;
- 2) аудиторская фирма утверждает официальным аудитором на собрании акционеров, о чем получено письмо от клиента №135 от 15.01.19г.;
- 3) в письме-обязательстве следует дать ссылку на действующее законодательство по аудиту и бухгалтерскому учету;
- 4) имеется устная договоренность с клиентом:
 - а) о предоставлении клиенту календарного плана аудита;
 - б) о проверке достоверности не только бухгалтерской, но и налоговой отчетности;
- 5) письмо направляется клиенту в феврале 2019 г.;
- 6) аудит планируется завершить к 01.04.19 г.

Подготовить текст письма-обязательства аудиторской фирмы о согласии на проведение аудита бухгалтерской отчетности фирмы К за 2018 г.

Ситуационное задание 2

Надежность аудиторских доказательств зависит от источников и формы их представления. Проставьте приоритеты в баллах (от 1 до 5) приведенных в таблицах аудиторских доказательств, призванных:

а) подтвердить, что заводские помещения являются собственностью экономического субъекта

Доказательство	Приоритет
Устное заявление технического персонала, подтверждающее, что заводские помещения являются собственностью компании	
Письменное подтверждение от нотариуса о том, что у компании есть документы, подтверждающие владение компанией заводскими помещениями	
Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающих владение компанией заводскими помещениями	
Устное заявление от управляющего, подтверждающее владение компанией заводскими помещениями	
Заявление, подписанное управляющим, подтверждающее владение компанией заводскими помещениями	

б) подтвердить остаток на банковском счете компании в конце года:

Доказательство	Приоритет
Устное подтверждение остатка финансовым директором	
Копия выписки из банка, показывающая остаток на счете в конце года	
Письменное подтверждение из банка (справка) об остатках на счете в конце года	
Устное подтверждение помощника финансового отдела об остатке на счете банка в конце года	

в) подтвердить стоимость административного здания предприятия, которое было переоценено в течении года и включено в финансовую отчетность по восстановительной стоимости:

Доказательство	Приоритет
Устное заявление от оценщика, подтверждающее стоимость административного здания в конце года	
Заметка в финансовой прессе, в которой подробно рассказано о стоимости, выплаченной за подобное административное здание, находящееся в другом конце Москвы	
Письмо от аттестованного оценщика с подробным описанием его опыта работы и определяющее стоимость административного здания в конце года	
Подписанное письмо с печатью от Ольги Дмитриевой, в котором точно определена стоимость помещения. Ольга заявляет, что у нее есть опыт по оценке стоимости помещений в России. Кроме того, она является женой управляющего директора	

Ситуационное задание 3

При проведении аудиторской проверки аудитором были проведены следующие процедуры:

- 1) проверка наличия технических паспортов на объекты основных средств;
- 2) проверка документов на приобретение и актов ввода в эксплуатацию объектов основных средств;
- 3) проведение инвентаризации основных средств;
- 4) получение устных подтверждений от продавцов оборудования и других объектов основных средств.

Требуется: определить и обосновать, какие из вышеперечисленных процедур предоставят аудитору данные о праве собственности предприятию на объекты основных средств.

Ситуационное задание 4

Учитывая нижеприведенные факторы, определите их влияние на аудиторскую выборку.

Факторы:

- увеличение аудиторской оценки неотъемлемого риска;
- увеличение аудиторской оценки риска средств внутреннего контроля;
- большее использование аудиторских процедур проверки по существу, направленных на подтверждение одной и той же предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- увеличение степени доверия аудитора (или уменьшение риска того, что аудитор сочтет, что существенная ошибка отсутствует в то время как она в действительности будет иметь место);
- увеличение значения ошибки, которую аудитор предполагает выявить в генеральной совокупности (ожидаемая ошибка);
- стратификация генеральной совокупности там, где это уместно;
- увеличение числа элементов генеральной совокупности.

Ситуационное задание 5

Остаток по счету бухгалтерского учета составляет 4 000 000 руб.

Аудитор хочет быть на 90% уверен, что искажения генеральной совокупности, превышающие 200 000 руб., будут найдены. Определить объем выборки.

Ситуационное задание 6

Объем генеральной совокупности - 300 элементов. Необходимый объем выборки установлен аудитором в размере шести элементов. Определить объем выборки.

Вопросы для устного опроса:

11. Планирование аудита. Аудиторская программа.
12. Документирование аудита.
13. Аудиторские доказательства. Виды. Источники. Оценка доказательств
14. Аудиторская выборка.

Тема 5. Определение уровня существенности и аудиторского риска

Типовые оценочные материалы по теме:

Ситуационное задание 1

Исходные данные

Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице (графы соответственно 1 и 4).

Значения показателей приведены в графе 2.

Показатель бухгалтерской отчетности аудируемого лица	Значение показателя (тыс. руб.)	Доля показателя	Значение показателя, применяемое для нахождения уровня существенности
1	2	3	4
Чистая прибыль (убыток)	2000	5	
Объем продаж (без НДС)	100 000	2	
Итог баланса	70 000	2	
Собственный капитал	20 000	10	
Себестоимость продаж	98 000	1	

Задание:

Определите уровень существенности, учитывая, что, согласно порядку его нахождения, возможно отклонение нерепрезентативных значений показателей при их отклонении от среднего значения более чем на 40 %. Округление значения уровня существенности допустимо не более чем на 5 % до числа, заканчивающегося на «00», в большую сторону.

Ситуационное задание 2

Данные для расчета уровня существенности представлены в табл..

Таблица. Данные для расчета уровня существенности				
Базовые показатели	Бухгалтерская отчетность	Значение базового показателя на 31.12.2019, тыс. руб.	Доля, %	Значение, приемлемое для нахождения уровня существенности, (тыс.руб.)
Прибыль (убыток) от продаж	Стр. 2200 Отчета о прибылях и убытках	647	5	32,35
Выручка	Стр. 2110 Отчета о прибылях и убытках	51 239	2	1024,78
Себестоимость продаж	Стр. 2120 Отчета о прибылях и убытках	50 583	2	1011,66
Валюта баланса	Стр. 1600, стр. 1700 Бухгалтерского баланса	16 224	2	324,48
Собственный капитал	Стр. 1300 Бухгалтерского баланса	1397	10	139,7

Определите уровень существенности, учитывая, что, согласно порядку его нахождения, возможно отклонение нерепрезентативных значений показателей при их отклонении от среднего значения более чем на 40 %. Округление значения уровня существенности допустимо не более чем на 5 % до числа, заканчивающегося на «00», в большую сторону.

Ситуационное задание 3**Таблица расчета уровня существенности**

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта (тыс. руб.)	Доля (%)
1	2	3
Прибыль предприятия	21 289	5
Валовой объем реализации без НДС	135 968	2
Валюта баланса	128 038	2
Собственный капитал (итог раздела 3 баланса)	20 500	10
Общие затраты предприятия	101 341	2

Определите уровень существенности, учитывая, что, согласно порядку его нахождения, возможно отклонение нерепрезентативных значений показателей при их отклонении от среднего значения более чем на 40 %. Округление значения уровня существенности допустимо не более чем на 5 % до числа, заканчивающегося на «00», в большую сторону.

Ситуационное задание 4

Составьте опросник для определения уровня неотъемлемого риска для предприятий разных форм собственности и отраслей

Ситуационное задание 5

Составьте опросник для определения уровня риска средств контроля для предприятий разных форм собственности и отраслей

Ситуационное задание 6

Необходимо дополнить критериями представленную таблицу для оценки неотъемлемого риска

Таблица - Расчет неотъемлемого риска

Наименование характеристики	Базовый показатель	
	Оценка по балльной шкале	Соответствие уровня неотъемлемого риска данному баллу
Наличие специалистов, закрепленных за объектом учета		
Квалификация		
Опыт работы		
Обеспеченность специальной литературой		
Независимость при применении установленных правил учета		
Наличие методической поддержки		
Постановка системы документооборота		
Объем обрабатываемой информации		
Обеспеченность средствами автоматизации с учетом их качества		
Неотъемлемый риск	$\sum \text{гр.2} * \text{гр.3} / \sum \text{гр.3}$	

Оценка по каждой характеристики ставится по четырех балльной шкале: 0-отлично, 1-хорошо, 2-посредственно, 3-плохо.

Неотъемлемый риск определяется по шкале от 0 до 1. Неотъемлемый риск, который равен 0, соответствует максимальной оценке работы бухгалтерии. Неотъемлемый риск, равный единице, может говорить о высоком аудиторском риске.

Ситуационное задание 7

Заполните таблицу

Вид риска	Источники риска	Снижающие риск средства контроля
Риск, связанный со всей отчетностью в целом (подготовка ненадежной финансовой отчетности)		
Риск, связанный со всей отчетностью (использование в ходе процесса подготовки отчетности неверных предпосылок)		

Специфические операционные риски (наличие в отчетности неотраженных или отраженных неточно операций)		
--	--	--

Проанализируйте результаты.

Ситуационное задание 8

Необходимо дополнить критериями представленную таблицу для оценки риска средств контроля

Таблица - Расчет риска средств контроля

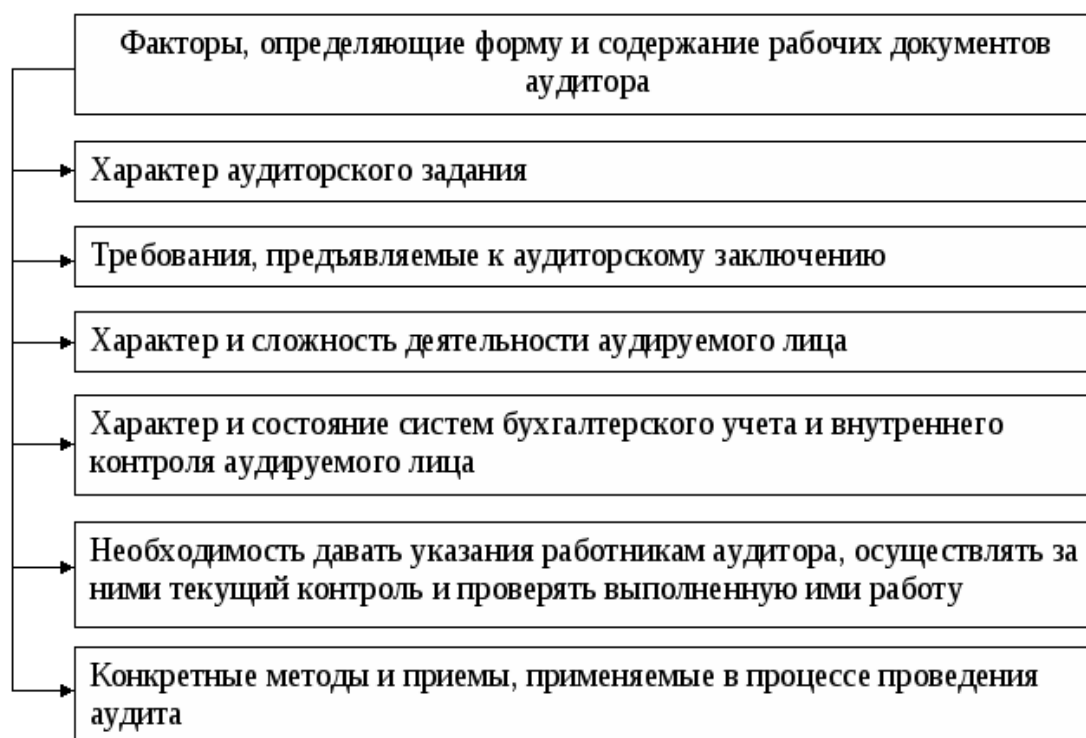
Наименование характеристики	Базовый показатель	
	Оценка по балльной шкале	Соответствие уровня неотъемлемого риска данному баллу
Наличие специализированной службы или отдельных специалистов		
Объем информации перепроверяемой по объекту учета		
Квалификация		
Обеспеченность нормативной базой		
Независимость ревизионной службы		
Риск средств контроля по каждому из базовых показателей (KPi)	$\sum \text{гр.2} * \text{гр.3} / \sum \text{гр.3}$	
Общий риск средств контроля	$\sum \text{KPi} * \text{СтVi} / \sum \text{СтVi}$	

Вопросы для устного опроса:

1. Существенность в аудите.
2. Уровень существенности.
3. Методы определения уровня существенности.
4. Взаимосвязь существенности и аудиторского риска.
5. Факторы, влияющие на определение уровня существенности
6. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.
7. Понятие аудиторского риска и его составляющих.
8. Неотъемлемый риск.
9. Риск средств контроля.
10. Риск необнаружения.
11. Оценка аудиторского риска
12. Использование работы эксперта. Порядок его работы.
13. Использование результатов.
14. Операции со связанными сторонами в ходе аудита (аффилированные лица).
15. Использование работы другой аудиторской организации.
16. Изучение и использование результатов внутреннего аудита.
17. Элементы системы внутреннего контроля.
18. Принципы системы внутреннего контроля.
19. Внедрение системы внутреннего контроля.
20. Надлежащая система бухгалтерского учета.
21. Средства контроля.
22. Оценка системы внутреннего контроля.

Типовые оценочные материалы по теме:

Глядя на алгоритм, охарактеризуйте влияние каждого фактора на формирование стратегии аудита



Вопросы для устного опроса:

1. Стратегия аудиторской проверки.
2. Рабочее задание.
3. Объем аудита.
4. Документальное оформление результатов планирования аудита.
5. Рабочая программа и план аудита.

Тема7. Оформление результатов аудиторской проверки

Типовые оценочные материалы по теме:

Ситуационное задание

Составьте аудиторское заключение, используйте нижеприводимую информацию. При проверке установлено занижение прибыли в связи с отнесением всей суммы расходов будущих периодов в состав затрат на сумму 48,5 тыс.руб. Занижен налог на имущество в связи с неправильным расчетом среднегодовой стоимости имущества на 9252,5 тыс.руб. Другие показатели отчетности отражены достоверно.

Вопросы для устного опроса:

1. Оценка способности экономического субъекта продолжать свою деятельность (допущение непрерывности деятельности).

2. Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности.
3. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудиторской проверки. Требования к оформлению, порядок представления.
4. Содержание вводной, аналитической, итоговой части аудиторского заключения.
5. Безусловно-положительное заключение: содержание, условия составления.
6. Условно положительное заключение: содержание, условия составления, виды аудиторских ограничений в заключении.
7. Отрицательное аудиторское заключение.
8. Модифицированное аудиторское заключение.
9. Ситуации, при которых возникает отказ от дачи аудиторского заключения.

Тема 8 Практический аудит. Аудит расчетов с персоналом.

Типовые оценочные материалы по теме

1. Рассмотрите ситуацию:

К аудитору обратились за консультацией по вопросу налогообложения командировочных расходов. Работник предприятия побывал в командировке в Великобритании. Согласно документам он вылетел 20.11.2019 года, в тот же день был уже в Англии. Обрато сотрудник вернулся 24.11.2019 года. Суточные ему были выплачены за 5 дней из расчета 67\$ США.

- 1) Можно ли на всю сумму уменьшить налогооблагаемую прибыль?
- 2) Нужно ли удерживать налог на доходы физических лиц?

2. Рассмотрите ситуацию:

В ходе аудиторской проверки 10 февраля была проведена инвентаризация Главной кассы торговой организации. Старший кассир предъявил комиссии наличные деньги — 12 500 руб. По данным кассового отчета числится остаток на начало дня - 556 руб., приходный кассовый ордер № 151 от 10 февраля на сумму выручки операционной кассы №1—30 000 руб., приходный кассовый ордер № 152 на сумму выручки операционной кассы № 2 — 27 000 руб., расходный кассовый ордер № 137 от 10 февраля на сданную выручку в банк - 44 800 руб. В объяснительной записке старший кассир показал, что из кассы были выданы деньги взаимобразно, до заработной платы:

Смирновой Т.П. (продавец) 200 руб., Белкиной О.Ф. (рабочая) 40 руб. Крыловой С.С. (кассир-операционист) 10 руб. По объяснению кассира указанные суммы будут внесены в кассу в день заработной платы.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

3. Рассмотрите ситуацию:

Часть эксплуатируемых организацией контрольно-кассовых аппаратов не опломбирована. В книге кассира - операциониста страницы не пронумерованы и не прошнурованы, она не подписана руководителем и главным бухгалтером, в ней много не оговоренных исправлений и подчисток,

Для выплаты заработной платы работникам 2 марта из банка по чеку № 075271 получены деньги в сумме 200 000 руб. Выплата заработной платы произведена 7 марта в сумме 180 000 руб. Остаток денег в сумме 20 000 руб. использован для оплаты командировочных расходов.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Вопросы для устного опроса:

1. Аудит расчетов с персоналом. Типичные ошибки.
2. Налогообложение доходов физических лиц – работников предприятия
3. Аудит расчетов с внебюджетными фондами. Типичные ошибки.

4. Аудит расчетов с подотчетными лицами. Типичные ошибки.

Тема 9. Аудит основных средств

Типовые оценочные материалы по теме:

1. Рассмотрите ситуацию:

Предприятие сферы услуг располагает следующими основными средствами, находящимися в отделе "Бухгалтерия". Эти основные средства были приобретены в прошлом году, и по ним уже начислялась амортизация в течение одного месяца. Необходимо сформировать бухгалтерские проводки на счетах бухгалтерского учета, согласно списку хозяйственных операций, приведенному ниже, произошедших за первые три месяца текущего года.

Список имеющихся основных средств у предприятия

Основное средство	Амортизационная группа	Срок полезного использования по группе (лет)	Первоначальная стоимость основных средств (руб.)
Сейф	4	5-7	122 000
Принтер	3	3-5	54 000
Ксерокс	3	3-5	26 000
Компьютер	3	3-5	58 000
Итого			

Хозяйственные операции, произошедшие за три первых месяца текущего года

1. Начислена амортизация основных средств за январь
2. В январе текущего года приобретен сканер для отдела "Бухгалтерия" стоимостью 35 400 руб., в т.ч. НДС.
3. В январе текущего года веден в эксплуатацию сканер, приобретенный в п.2.
4. Оплачена поставщику стоимость сканера, приобретенного в п.2.
5. Списан НДС в погашение задолженности бюджету за приобретенный в п.2 сканер
6. В феврале текущего года получен безвозмездно факс, оценочная стоимость которого 21 000 руб.
7. В феврале текущего года веден в эксплуатацию факс, полученный безвозмездно в п.6.
8. Начислена амортизация основных средств за февраль
9. В феврале текущего года продан имеющийся у организации ксерокс. Стоимость продажи 29 500 руб., в т.ч. НДС.
10. На расчетный счет поступили денежные средства от покупателя ксерокса.
11. Начислена амортизация основных средств за март
12. Включена в состав прочих доходов часть стоимости безвозмездно полученного факса за март

2. Рассмотрите ситуацию:

Организация построила объект основных средств производственного назначения собственными силами с привлечением подрядных организаций. Стоимость проектно-сметных работ согласно договору, акту и счету-фактуре составляет 100 000 руб. (без учета НДС). Для финансирования работ по созданию данного объекта был получен банковский кредит. Сумма процентов по кредиту, начисленная за весь период создания объекта, составила 250 000 руб. На возведение объекта были отпущены строительные материалы на сумму 2 500 000 руб. За выполнение работ по возведению объекта начислена заработная плата работникам - 500 000 руб. Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) от заработной платы работников, занятых строительством, составили 200 000 руб. Кроме того, для выполнения строительных работ были привлечены подрядные организации. Стоимость их работ составляет 1 500 000 руб. (без учета НДС). Для регистрации права собственности на созданный объект недвижимого имущества с расчетного счета оплачена государственная пошлина - 7500 руб. Организация является плательщиком налога на прибыль организаций и НДС. Задача: необходимо определить

первоначальную стоимость объекта в бухгалтерском учете и составить бухгалтерские записи, отражающие перечисленные хозяйственные операции (табл.).

Таблица Хозяйственные операции организации

Операция	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Проектно-сметные работы			100 000
Проценты по кредиту			250 000
Стройматериалы			2 500 000
Заработная плата			500 000
Социальные отчисления			200 000
Работы, выполненные подрядчиками			1 500 000
Госпошлина за регистрацию объекта			7 500
Первоначальная стоимость			5 057 500

3 Рассмотрите ситуацию:

Приобретены ОС у поставщика по первоначальной стоимости в сумме 238 800 руб., в том числе НДС (18%). Были оплачены услуги за доставку ОС в сумме 3580 руб., в том числе НДС (18%). Основные средства приняты на баланс (ввели в эксплуатацию). Срок полезного использования - 10 лет, способ начисления амортизации - линейный. Задача: необходимо определить первоначальную стоимость объекта в бухгалтерском учете и составить бухгалтерские записи, отражающие перечисленные хозяйственные операции (табл.).

Таблица

№ п/п	Хозяйственная операция	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Оплачено ОС	238 800,00		
2	Выделен НДС	36 427,12		
3	Оприходовано ОС	202 372,88		
4	Оплачена услуга за доставку ОС	3 580,00		
5	Выделен НДС	546,10		
6	Учтена услуга за доставку	3 033,90		
7	ОС принято на баланс	205 406,78		
8	Начислена амортизация	1 711,72		

Вопросы для устного опроса:

1. Аудит основных средств. Порядок проведения. Типичные ошибки.
2. Порядок амортизации в налоговом и бухгалтерском учете
3. Аудит нематериальных активов

Тема 10. Аудит финансовых результатов

Типовые оценочные материалы по теме:

1. Рассмотрите ситуацию:

Организацией на счете 10 «Материалы» отражены как материалы, приобретаемые для производственных целей, так и материальные ценности, приобретаемые для дальнейшей

систематической перепродажи. Общая сумма за год составила 162 000 руб.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

2. Рассмотрите ситуацию:

Согласно выписке банка за 15 октября базе стройматериалов оплачен счет за материалы на сумму 23 000 руб. Накладная к счету не приложена. На указанную сумму в учетном регистре по расчетному счету сделана запись: Д-тсч. 76 К-т сч. 51. В регистрах по учету материальных ценностей и материальных отчетах склада сведений об оприходовании материалов по данному счету нет, а в регистре по счету 76 на указанную сумму имеется запись: Д-тсч. 26 К-тсч. 76. Документы, подтверждающие эту запись, к регистру не приложены.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

3. Рассмотрите ситуацию:

По данным аналитического учета расчетов с поставщиками, отраженных в оборотных ведомостях по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредитовое сальдо составляет 500 700 руб., а дебетовое — 70 350 руб. По данным баланса, кредиторская задолженность поставщикам равна 430 350 руб.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

4. Рассмотрите ситуацию:

Аудитор проводит аудиторскую проверку в ООО «Нега», которая относится к категории «преуспевающих». Однако прибыль, нашедшая отражение в бухгалтерской отчетности проверяемой организации, несущественна. Разработайте очередность получения аудиторских доказательств. Каким образом устанавливается неполное оприходование выручки от продажи товаров (работ, услуг), а также завышение себестоимости продажи товаров (работ, услуг) и иных расходов?

5. Рассмотрите ситуацию:

Анализ уровня и показателей финансовых результатов деятельности предприятия за 3 года, руб.

Выручка от реализации продукции без НДС и акцизов	15 801	24 385	154,3
Затраты на производство реализованной продукции	12 531	17 143	136,8
Прибыль от реализации продукции	3 270	7 241	221,4
Результат от прочей реализации	410	432	105,4
Сальдо доходов и расходов от внереализационных операций	+148	-324	*
Прибыль до налогообложения	3 326	7 252	218,0
Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия	2 281	4 901	214,8

Проведите факторный анализ прибыли от реализации продукции (работ, услуг)

Вопросы для устного опроса:

1. Аудит финансовых результатов. Порядок проведения. Типичные ошибки.
2. Аудит затрат на производство
3. Аудит налогообложения.
4. Аудит учетной политики

Список тем для заочной формы:

1.	Компиляция финансовой информации
2.	Документирование аудита
3.	Планирование аудита
4.	Существенность в аудите
5.	Аудиторский риск
6.	Элементы системы внутреннего контроля
7.	Аудиторские доказательства
8.	События после отчетной даты
9.	Принцип непрерывности деятельности аудируемого лица
10.	Согласование условий проведения аудита
11.	Аудиторские процедуры
12.	Аудиторское заключение
13.	Контроль качества услуг в аудиторских организациях
14.	Аудиторская выборка
15.	Получение аудиторских доказательств
16.	Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников
17.	Особенности первой проверки аудируемого лица
18.	Аналитические процедуры
19.	Перспективы МСА в России
20.	Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности
21.	Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица
22.	Сравнительный анализ международных стандартов аудита (МСА) и федеральных правил аудита (общее)
23.	Сопутствующие аудиту услуги

ТЕСТ ПО КУРСУ «АУДИТ»

1. Организация приобретает право осуществлять аудиторскую деятельность с даты внесения сведений о ней:

- а) в реестр аудиторов и аудиторских организаций
- б) в единый государственный реестр юридических лиц
- в) в реестр саморегулируемых организаций аудиторов
- г) единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц

2. Сумма активов бухгалтерского баланса страховой организации на конец года составляет в 2014 году – 57 млн. руб.; в 2015 году – 51 млн. руб.; в 2016 году - 72 млн. руб. Финансовая отчетность какого года подлежит обязательному аудиту:

- а) 2014 года
- б) 2015 года
- в) 2016 года
- г) все указанные годы

3. При проведении аудита индивидуальный аудитор обязан обеспечивать хранение документов, составляемых в ходе проведения аудита, в течение:

- а) пяти лет, начиная с года, в котором они были получены / составлены
- б) не менее пяти лет после года, в котором они были получены или составлены
- в) десяти лет, начиная с года, в котором они были получены
- г) не менее четырех лет после года, в котором они были получены или составлены

4. Метод основного массива основан на:

- а) выборе показателей с наибольшей удельным весом
- б) выборе показателей, характеризующихся наибольшей вероятностью появления в них ошибок
- в) выборе показателей, ошибки или нарушения в которых могут вызвать существенные последствия
- г) выборе показателей из основных форм бухгалтерской отчетности

5. Организация, сведения о которой не внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций в течение трех месяцев с даты внесения записи о ней в ЕГРЮЛ, не вправе:

- а) осуществлять аудиторскую деятельность
- б) оказывать сопутствующие аудиту услуги
- в) использовать производные слова от слова «аудит»
- г) оказывать прочие, связанные с аудитом услуги

6. Одно из условий, которому должна удовлетворять СОА - объединение в ее составе в качестве членов:

- а) не менее 10 000 физ лиц или не менее 2 000 коммерческих организаций,
- б) не менее 2 000 физ лиц или не менее 10 000 коммерческих организаций,
- в) не менее 1 000 физ лиц или не менее 20 000 коммерческих организаций
- г) не менее 20 000 физ лиц или не менее 1 000 коммерческих организаций

7. Порядок оплаты за проведение обязательного аудита определяются:

- а) договором на оказание аудиторских услуг
- б) федеральными стандартами аудиторской деятельности
- в) стандартами аудиторской деятельности СОА
- г) правилами внутреннего контроля качества

8. В ООО «Югприборсервис» выручка от продажи составила в 2014 году – 375 млн. руб.; в 2015 году – 398 млн. руб.; в 2016 году - 449 млн. руб. Финансовая отчетность какого года подлежит обязательному аудиту:

- а) 2017 года
- б) 2016 года
- в) 2015 года
- г) 2014 года

9. Уполномоченным федеральным органом, осуществляющим функции государственного регулирования аудиторской деятельности в РФ, является:

- а) Совет по аудиторской деятельности

- б) Аудиторская палата
- в) Министерство финансов
- г) Правительство РФ

10. Квалификационный аттестат аудитора выдается при условии, что претендент сдал квалификационный экзамен и:

- а) имеет стаж работы связанной с ведением бухгалтерского учета не менее 5 лет, из которых 2 должны приходиться на работу в аудиторской организации.
- б) имеет стаж работы связанной с ведением бухгалтерского учета не менее 4 лет, из которых 3 должны приходиться на работу в аудиторской организации.
- в) имеет стаж работы связанной с ведением бухгалтерского учета не менее 3х лет, из которых 2 должны приходиться на работу в аудиторской организации
- г) имеет стаж работы связанной с ведением бухгалтерского учета не менее 2х лет, из которых 1 должны приходиться на работу в аудиторской организации

11. Внутренний контроль – это:

- а) совокупность организационных мер, методик, действий, применяемых руководством и сотрудниками предприятия для эффективного ведения хозяйственной деятельности
- б) конкретные контрольные мероприятия, устанавливаемые руководством и осуществляемые сотрудниками в ходе хозяйственной деятельности
- в) представления руководства о действиях, которые необходимо предпринять, чтобы эффективно контролировать ситуацию на предприятии
- г) это мероприятие, заключающееся в сборе, оценке и анализе аудиторских доказательств, касающихся финансового положения аудируемого лица, и имеющее своим результатом выражение мнения аудитора о правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности финансовой отчетности.

12. Подлежит ли обязательному аудиту отчетность общества взаимного страхования?

- а) да;
- б) нет;
- в) при определенных условиях
- г) если сумма выручки превысила 400 млн. руб..

13. Принцип действующего предприятия - уверенность аудитора в том:

- а) что аудируемое лицо будет продолжать деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом
- б) что аудируемое лицо будет продолжать деятельность и во время аудиторской проверки и после нее
- в) что аудируемое лицо будет продолжать свою деятельность во время аудиторской проверки в том же режиме, что и до нее
- г) что аудируемое лицо будет продолжать деятельность в течение как минимум 10 лет, следующих за аудиторской проверкой

14. Метод ключевых по риску показателей основан на:

- а) выборе показателей с наибольшей суммой
- б) выборе показателей, характеризующихся наибольшей вероятностью появления в них ошибок
- в) выборе показателей, ошибки или нарушения в которых могут вызвать существенные последствия

г) выборе показателей из основных форм бухгалтерской отчетности

15. Обязательный аудит проводится в случаях, если объем выручки от продажи продукции организации за предшествовавший отчетному год превышает:

- а) 60 миллионов рублей
- б) 400 миллионов рублей.
- в) 100 миллионов рублей
- г) 1 миллиард рублей

16. Правила внутреннего контроля качества работы индивидуального аудитора устанавливаются:

- а) СОА
- б) аудиторской организацией
- в) индивидуальным аудитором
- г) уполномоченным федеральным органом

17. Квалификационный аттестат аудитора выдается:

- а) до очередного повышения квалификации аудитора
- б) без ограничения срока его действия
- в) сроком на десять лет
- г) до принятия решения об аннулировании квалификационного аттестата по истечении установленного СОА срока

18. Решение об аннулировании квалификационного аттестата аудитора принимается:

- а) СОА, членом которой является аудитор
- б) аудиторской организацией, членом которой является аудитор
- в) уполномоченным федеральным органом
- г) Советом по аудиторской деятельности

19. Заведомо ложным аудиторское заключение признается:

- а) по решению уполномоченного федерального органа
- б) по решению СОА
- в) по решению лиц, заключивших договор на оказание аудиторских услуг
- г) по решению суда

20. Под конфликтом интересов понимается ситуация, при которой:

- а) заинтересованность аудитора может повлиять на мнение о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица.
- б) заинтересованность аудитора может повлиять на процесс аудиторской проверки
- в) заинтересованность аудитора может повлиять на выводы аудиторского заключения
- г) конфликт между аудиторами – членами одной рабочей группы

21. Между существенностью и аудиторским риском существует:

- а) прямая зависимость;
- б) обратная зависимость;

- в) не существует зависимости.
- г) зависимость определяется договоренностью между аудитором и аудируемым лицом

22. Одним из требований к членству аудиторских организаций в СОА является:

- а) численность аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации, должна быть не менее трех;
- б) численность аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации, должна быть не менее половины
- в) численность аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации, должна быть не менее 25 %
- г) численность аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации, должна быть не менее 49 %

23. Ведение контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций осуществляется:

- а) уполномоченным федеральным органом.
- б) Советом по аудиторской деятельности
- в) Аудиторской палатой
- г) саморегулируемой организацией аудиторов

24. Отчетность какой из перечисленных ниже организаций в зависимости от вида деятельности подлежит обязательной аудиторской проверке?

- а) «Торговый дом».
- б) «Банк-кредит».
- в) «Полиграфмаш»
- г) ИП Самойлов.

25. Средства контроля – это:

- а) совокупность организационных мер, методик, действий, применяемых руководством и сотрудниками предприятия для эффективного ведения хозяйственной деятельности
- б) конкретные контрольные мероприятия, устанавливаемые руководством и осуществляемые сотрудниками в ходе хозяйственной деятельности
- в) представления руководства о действиях, которые необходимо предпринять, чтобы эффективно контролировать ситуацию на предприятии
- г) совокупность органов организации с возложенными на них контрольными функциями

26. Физическое лицо признается аудитором с даты внесения сведений о нем в:

- а) единый государственный реестр ИП
- б) реестр аудиторов и аудиторских организаций
- в) государственный реестр СОА
- г) реестр получивших квалификационный аттестат

27. Договор на проведение аудиторской проверки является:

- а) договором купли-продажи
- б) договором подряда
- в) договором поручительства

г) договором возмездного оказания услуг

28. Метод ключевых по последствиям показателей основан на:

- а) выборе показателей с наибольшей суммой
- б) выборе показателей, характеризующихся наибольшей вероятностью появления в них ошибок
- в) выборе показателей, ошибки или нарушения в которых могут вызвать существенные последствия
- г) выборе показателей из основных форм бух отчетности

29. Основная цель аудиторской проверки:

- а) выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета.
- б) дать аудиторское заключение.
- в) выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.
- г) обеспечить требования законодательства

30. Выберите основную ставку налогообложения налогом на прибыль организаций:

- а) 20%
- б) 9%
- в) 18%
- г) 13%

31. Чем (кем) определяется срок аудиторской проверки:

- а) договором на проведение аудиторской проверки
- б) ФЗ-307
- в) Минфином РФ
- г) СОО

32. Аудиторский риск:

- а) риск невыявления в ходе аудиторской проверки существенных ошибок и искажений в финансовой отчетности аудируемого предприятия;
- б) риск нежизнеспособности бизнеса клиента
- в) риск нежизнеспособности аудиторской организации
- г) риск заложенный в методике Минфина

33. Под существенностью в аудите понимается:

- а) степень неправильного отражения данных учета и отчетности, искажающих смысл совершенных хозяйственных операций;
- б) предельно допустимый уровень возможного искажения отдельной статьи или финансового показателя в отчетности;
- в) предварительная оценка вероятности искажений отчетности
- г) перечень хозяйственных операций, имеющих существенную долю влияния на его экономическое положение

34. Некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности:

- а) Совет по аудиторской деятельности
- б) Аудиторская палата
- в) Министерство финансов
- г) СОА

35. Ведение гос реестра СОА осуществляется:

- а) саморегулируемой организацией аудиторов
- б) Советом по аудиторской деятельности
- в) уполномоченным федеральным органом
- г) Правительством РФ

36. Аудитор не вправе оказывать услуги:

- а) консультирование клиента по размещению активов в ценные бумаги.
- б) оценка объектов недвижимости.
- в) участие в арбитражных спорах.
- г) помощь в восстановлении бухгалтерского учета во время проведения аудита.

37. АО «Варжсервис» выручка от продажи составила в 2014 году – 67 млн. руб.; в 2015 году – 298 млн. руб.; в 2016 году - 402 млн. руб. Финансовая отчетность какого года подлежит обязательному аудиту:

- а) все указанные годы
- б) 2016 года
- в) 2015 года
- г) 2014 года

38. Аудиторская проверка

- а) это мероприятие, заключающееся в сборе, оценке и анализе аудиторских доказательств, касающихся финансового положения аудируемого лица, и имеющее своим результатом выражение мнения аудитора о правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности финансовой отчетности.
- б) совокупность организационных мер, методик и действий, применяемых руководством и работниками экономического субъекта для успешного и эффективного ведения хозяйственной деятельности
- в) совокупность действий по выбору варианта, позволяющего обеспечить проведение проверки оптимальным (наилучшим) образом с точки зрения выбранного критерия
- г) выбор показателей , которые могут повлечь за собой существенные последствия

39.Квалификационный экзамен проводит:

- а) Минфин
- б) Единая аттестационная комиссия
- в) СПаД
- г) саморегулируемая организация аудиторов

40.Сумма активов бухгалтерского баланса ООО на конец года составляет в 2014 году – 59 млн. руб.; в 2015 году – 53 млн. руб.; в 2016 году - 69 млн. руб. Финансовая отчетность какого года подлежит обязательному аудиту:

- а) все года
- б) 2015 года
- в) 2016 года
- г) 2017 года

Шкала оценивания

Устный опрос

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания при проведении устного опроса является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умение применять полученные знания на практике, овладение навыками анализа и систематизации информации в области аудита.

При оценивании результатов устного опроса используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике, владеет навыками анализа и систематизации информации, необходимой для проведения аудиторской проверки
89% - 75%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике в отдельных сферах профессиональной деятельности, владеет основными навыками анализа и систематизации информации, необходимой для проведения аудиторской проверки
74% - 60%	Учащийся демонстрирует достаточное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет использовать полученные знания для решения основных практических задач в отдельных сферах профессиональной деятельности, частично владеет основными навыками анализа и систематизации информации, необходимой для проведения аудиторской проверки
менее 60%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, не умеет применять полученные знания на практике, не владеет навыками анализа и систематизации информации

Тестирование

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критерием оценивания при проведении тестирования, является количество верных ответов, которые дал студент на вопросы теста. При расчете количества баллов, полученных студентом по итогам тестирования, используется следующая формула:

$$B = \frac{B}{O} \times 100 \% ,$$

где Б – количество баллов, полученных студентом по итогам тестирования;

В – количество верных ответов, данных студентом на вопросы теста;

О – общее количество вопросов в тесте.

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.

4.3.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-6	способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	ПК-6.3.2	Обоснование решения о выборе методологии проведения аудита и оптимизации налогообложения в соответствии с федеральным законодательством

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПК-6.3.2 Обоснование решения о выборе методологии проведения аудита и оптимизации налогообложения в соответствии с федеральным законодательством	Применяет законодательство в сфере аудита при решении практических задач	<ul style="list-style-type: none"> Характеризует порядок ведения аудиторской деятельности в соответствии с законодательством РФ Анализирует верность принятых аудитором решений относительно обязательности проведения аудита с позиции законодательства РФ
	Использует методологию и инструментальный планирования аудиторской проверки	<ul style="list-style-type: none"> Характеризует порядок ведения аудиторской проверки в соответствии с действующими стандартами аудиторской деятельности Рассчитывает уровень существенности и аудиторского риска в соответствии с методологией проведения аудита
	Оценивает правильность применения инструментов бухгалтерского и налогового учета	<ul style="list-style-type: none"> Оценивает верности примененных правил бухгалтерского и налогового учета в системе осуществления хозяйственной деятельности предприятиями

4.3. 2 Типовые оценочные средства.

Вопросы к экзамену по дисциплине «Аудит»

1. Аудит и аудиторская деятельность
2. История аудита: основные этапы
3. Типология аудита
4. Концепции регулирования аудита в мировой практике
5. Уровни саморегулирования аудиторской деятельности
6. Ограничения в осуществлении аудиторской деятельности
7. Аудит как наука: предмет, цель, задачи
8. Критерии достоверности бухгалтерской отчетности
9. Классификация ошибок в аудите
10. Существенность и уровень существенности в аудите
11. Метод основного массива в аудите
12. Метод ключевых по риску показателей
13. Метод ключевых по последствиям показателей.
14. Алгоритм определения уровня существенности в аудите.
15. Планирование аудита.
16. Этапы планирования аудита.
17. Аудиторские доказательства.
18. Принцип действующего предприятия
19. Классификация процедур в аудите
20. Просмотр документов в режимах сканирования и прослеживания
21. Источники информации в аудите
22. Оформление договорных отношений в аудите: договор, оферта, письмо-обязательство.
23. Внутренний контроль на предприятии
24. Оценка надежности внутреннего контроля
25. Элементы внутреннего контроля
26. Контрольная среда аудиторской деятельности
27. Средства контроля при проведении аудита
28. Аудиторский риск.
29. Оценка аудиторского риска.
30. Аудиторское заключение
31. Отчет аудитора
32. Виды аудиторского заключения

Полный комплект оценочных материалов для промежуточной аттестации представлен в приложении 1 РПД.

Шкала оценивания

При оценивании результатов обучения используется следующая шкала оценок:

100% - 90% (отлично)	Этапы формирования компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы на высоком уровне. Свободное владение материалом, выявление межпредметных связей. Уверенное владение понятийным аппаратом дисциплины. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы на высоком уровне. Способность к самостоятельному нестандартному решению практических задач
89% - 75% (хорошо)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы достаточно. Детальное воспроизведение учебного материала. Практические навыки профессиональной деятельности в

	значительной мере сформированы. Присутствуют навыки самостоятельного решения практических задач с отдельными элементами творчества.
74% - 60% (удовлетворительно)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы на минимальном уровне. Наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала, в т.ч. в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы не в полной мере.
менее 60% (неудовлетворительно)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, не сформированы. Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний по дисциплине. Отсутствие минимально допустимого уровня в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности не сформированы.

4.4. Методические материалы

Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, осуществляются в соответствии с Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов в ФГБОУ ВО РАНХиГС и Регламентом о балльно-рейтинговой системе в Волгоградском институте управления - филиале РАНХиГС.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Рекомендации по планированию и организации времени, необходимого на изучение дисциплины

Структура времени, необходимого на изучение дисциплины

Форма изучения дисциплины	Время, затрачиваемое на изучение дисциплины, %
Изучение литературы, рекомендованной в учебной программе	40
Решение задач, практических упражнений и ситуационных примеров	40
Изучение тем, выносимых на самостоятельное рассмотрение	20
Итого	100

Рекомендации по подготовке к практическому (семинарскому) занятию

Практическое (семинарское) занятие - одна из основных форм организации учебного процесса, представляющая собой коллективное обсуждение студентами теоретических и практических вопросов, решение практических задач под руководством преподавателя. Основной целью практического (семинарского) занятия является проверка глубины понимания студентом изучаемой темы, учебного материала и умения изложить его содержание ясным и четким языком, развитие самостоятельного мышления и творческой активности у студента. На практических (семинарских) занятиях предполагается рассматривать наиболее важные, существенные, сложные вопросы которые, наиболее трудно усваиваются студентами. При этом готовиться к

практическому (семинарскому) занятию всегда нужно заранее. Подготовка к практическому (семинарскому) занятию включает в себя следующее:

- обязательное ознакомление с планом занятия, в котором содержатся основные вопросы, выносимые на обсуждение;
- изучение конспектов лекций, соответствующих разделов учебника, учебного пособия, содержания рекомендованных нормативных правовых актов;
- работа с основными терминами (рекомендуется их выучить);
- изучение дополнительной литературы по теме занятия, делая при этом необходимые выписки, которые понадобятся при обсуждении на семинаре;
- формулирование своего мнения по каждому вопросу и аргументированное его обоснование;
- запись возникших во время самостоятельной работы с учебниками и научной литературы вопросов, чтобы затем на семинаре получить на них ответы;
- обращение за консультацией к преподавателю.

Практические (семинарские) занятия включают в себя и специально подготовленные рефераты, выступления по какой-либо сложной или особо актуальной проблеме, решение задач. На практическом (семинарском) занятии студент проявляет свое знание предмета, корректирует информацию, полученную в процессе лекционных и внеаудиторных занятий, формирует определенный образ в глазах преподавателя, получает навыки устной речи и культуры дискуссии, навыки практического решения задач.

Рекомендации по изучению методических материалов

Методические материалы по дисциплине позволяют студенту оптимальным образом организовать процесс изучения данной дисциплины. Методические материалы по дисциплине призваны помочь студенту понять специфику изучаемого материала, а в конечном итоге – максимально полно и качественно его освоить. В первую очередь студент должен осознать предназначение методических материалов: структуру, цели и задачи. Для этого он знакомится с преамбулой, оглавлением методических материалов, говоря иначе, осуществляет первичное знакомство с ним. В разделе, посвященном методическим рекомендациям по изучению дисциплины, приводятся советы по планированию и организации необходимого для изучения дисциплины времени, описание последовательности действий студента («сценарий изучения дисциплины»), рекомендации по работе с литературой, советы по подготовке к экзамену и разъяснения по поводу работы с тестовой системой курса и над домашними заданиями. В целом данные методические рекомендации способны облегчить изучение студентами дисциплины и помочь успешно сдать экзамен. В разделе, содержащем учебно-методические материалы дисциплины, содержание практических занятий по дисциплине, словарь основных терминов дисциплины.

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

Неотъемлемым элементом учебного процесса является самостоятельная работа студента. При самостоятельной работе достигается конкретное усвоение учебного материала, развиваются теоретические способности, столь важные для современной подготовки специалистов. Формы самостоятельной работы студентов по дисциплине: написание конспектов, подготовка ответов к вопросам, написание рефератов, решение задач, исследовательская работа, выполнение контрольной работы.

Задания для самостоятельной работы включают в себя комплекс аналитических заданий выполнение, которых, предполагает тщательное изучение научной и учебной литературы, периодических изданий, а также законодательных и нормативных документов предлагаемых в п.6.4 «Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине». Задания предоставляются на проверку в печатном виде.

Рекомендации по работе с литературой

При изучении курса учебной дисциплины особое внимание следует обратить на рекомендуемую основную и дополнительную литературу.

Важным элементом подготовки к семинару является глубокое изучение основной и дополнительной литературы, рекомендованной по теме занятия, а также первоисточников. При этом полезно прочитанную литературу законспектировать. Конспект должен отвечать трем требованиям: быть содержательным, по возможности кратким и правильно оформленным.

Содержательным его следует считать в том случае, если он передает все основные мысли авторов в целостном виде. Изложить текст кратко – это значит передать содержание книги, статьи в значительной мере своими словами. При этом следует придерживаться правила - записывать мысль автора работы лишь после того, как она хорошо понята. В таком случае поставленная цель будет достигнута. Цитировать авторов изучаемых работ (с обязательной ссылкой на источник) следует в тех случаях, если надо записывать очень важное определение или положение, обобщающий вывод.

Важно и внешнее оформление конспекта. В его начале надо указать тему семинара, дату написания, названия литературных источников, которые будут законспектированы. Глубокая самостоятельная работа над ними обеспечит успешное усвоение изучаемой дисциплины.

Одним из важнейших средств серьезного овладения теорией является **конспектирование первоисточников**.

Для составления конспекта рекомендуется сначала прочитать работу целиком, чтобы уяснить ее общий смысл и содержание. При этом можно сделать пометки о ее структуре, об основных положениях, выводах, надо стараться отличать в тексте основное от второстепенного, выводы от аргументов и доказательств. Если есть непонятные слова, надо в энциклопедическом словаре найти, что это слово обозначает. Закончив чтение (параграфа, главы, статьи) надо задать себе вопросы такого рода: В чем главная мысль? Каковы основные звенья доказательства ее? Что вытекает из утверждений автора? Как это согласуется с тем, что уже знаете о прочитанном из других источников?

Ясность и отчетливость восприятия текста зависит от многого: от сосредоточенности студента, от техники чтения, от настойчивости, от яркости воображения, от техники фиксирования прочитанного, наконец, от эрудиции – общей и в конкретно рассматриваемой проблеме.

Результатом первоначального чтения должен быть простой **план текста и четкое представление о неясных местах**, отмеченных в книге. После предварительного ознакомления, при повторном чтении следует **выделить основные мысли автора** и их развитие в произведении, обратить внимание на обоснование отдельных положений, на методы и формы доказательства, наиболее яркие примеры. В ходе этой работы окончательно отбирается материал для записи и определяется ее вид: **план, тезисы, конспект**.

План это краткий, последовательный перечень основных мыслей автора. Запись прочитанного в виде тезисов – значит выявить и записать опорные мысли текста. Разница между планом и тезисами заключается в следующем: в плане мысль называется (ставь всегда вопрос: о чем говорится?), в тезисах – формулируется – (что именно об этом говорится?). Запись опорных мыслей текста важна, но полного представления о прочитанном на основании подобной записи не составишь. Важно осмыслить, как автор доказывает свою мысль, как убеждает в истинности своих выводов. Так возникает конспект. Форма записи, как мы уже отметили, усложняется в зависимости от целей работы: план – о чем?; тезисы – о чем? что именно?; конспект – о чем? что именно? как?

Конспект это краткое последовательное изложение содержания. Основу его составляет план, тезисы и выписки. Недостатки конспектирования: многословие, цитирование не основных, а связующих мыслей, стремление сохранить стилистическую связанность текста в ущерб его логической стройности. Приступать к конспектированию необходимо тогда, когда сложились навыки составления записи в виде развернутого подробного плана.

Форма записи при конспектировании требует особого внимания: важно, чтобы собственные утверждения, размышления над прочитанным, четко отделялись при записи. Разумнее выносить

свои пометки на широкие поля, записывать на них дополнительные справочные данные, помогающие усвоению текста (дата события, упомянутого авторами; сведения о лице, названном в книге; точное содержание термина). Если конспектируется текст внушительного объема, необходимо указывать страницы книги, которые охватывает та или иная часть конспекта.

Для удобства пользования своими записями важно озаглавить крупные части конспекта, подчеркивая **заголовки**. Следует помнить о назначении красной строки, стремиться к четкой графике записей - уступами, колонками. Излагать главные мысли автора и их систему аргументов - необходимо преимущественно своими словами, перерабатывая таким образом информацию, - так проходит уяснение ее сути. Мысль, фразы, понятия в контексте, могут приобрести более пространное изложение в записи. Но текст оригинала свертывается, и студент, отрабатывая логическое мышление, учиться выделять главное и обобщать однотипные суждения, однородные факты. Кроме того, делая записи своими словами, обобщая, студент учится письменной речи. Знание общей стратегии чтения, техники составления плана и тезисов определяет и технологию конспектирования

- Внимательно читать текст, попутно отмечая непонятные места, незнакомые термины и понятия. **Выписать на поля** значение отмеченных понятий.
- При первом чтении текста необходимо составить его **простой план**, последовательный перечень основных мыслей автора.
- При повторном чтении текста выделять **систему доказательств** основных положений работы автора.
- Заключительный этап работы с текстом состоит в осмыслении ранее отмеченных мест и их краткой последовательной записи.
- При конспектировании нужно стремиться **выразить мысль автора своими словами**, это помогает более глубокому усвоению текста.
- В рамках работы над первоисточником важен умелый **отбор цитат**. Необходимо учитывать, насколько ярко, оригинально, сжато изложена мысль. Цитировать необходимо те суждения, на которые впоследствии возможна ссылка как на авторитетное изложение мнения, вывода по тому или иному вопросу.

Конспектировать целесообразно не на отдельном листе, а в общей тетради на одной странице листа. Обратная сторона листа может быть использована для дополнений, необходимость которых выяснится в дальнейшем. При конспектировании литературы следует оставить широкие поля, чтобы записать на них план конспекта. Поля могут быть использованы также для записи своих замечаний, дополнений, вопросов. При выступлении на семинаре студент может пользоваться своим конспектом для цитирования первоисточника. Все участники занятия внимательно слушают выступления товарищей по группе, отмечают спорные или ошибочные положения в них, вносят поправки, представляют свои решения и обоснования обсуждаемых проблем.

В конце семинара, когда преподаватель занятия подводит итоги, студенты с учетом рекомендаций преподавателя и выступлений сокурсников, дополняют или исправляют свои конспекты.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Основная литература.

- Савин А. А., Савин И.А. Аудит. Практикум: учеб.пособие для бакалавров Юрайт 2014 15
- Савин А. А., Савин И.А., Савин Д.А. Аудит для магистров: практический аудит: учебник Вузовский учебник; ИНФРА-М 2012 10
- Савин А. А., Савин И.А., Савин Д.А. Аудит для магистров: теория аудита: учебник Вузовский учебник; ИНФРА-М 2012 10
- Савин А. А., Савина А.А. Аудит налогообложения: учеб.пособие Вузовский учебник; ИНФРА-М 2011 10
- Карагод В. С., Трофимова Л.Б. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб.пособие для бакалавров Юрайт 2013 10
- Палий В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник ИНФРА-М 2011 5

6.2. Дополнительная литература.

1. Савин, А. А. Практический аудит : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 448 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс).
2. Коноплева И.А., Иконникова О.В., Боас И.Л. Аудиторское заключение и его информационные возможности с точки зрения пользователей бухгалтерской отчетности // [Международный бухгалтерский учет](#). – 2014. - № 40 (334) С. 56
3. Егорова И.С. Особенности осуществления внутреннего контроля и внутреннего аудита в коммерческой и бюджетной сфере
4. Тригуб Е. Ю. Стратегический аудит и его роль в ведении бизнеса // Учет. Анализ. Аудит. - № 1 / 2016. – С. 122
5. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для академического бакалавриата / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашариной; отв. ред. В. В. Ершов. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 289 с. — (Бакалавр. Академический курс).
6. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 ч. Ч. 1 : учебник для академического бакалавриата / В. П. Астахов. — 12-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 536 с. — (Бакалавр. Академический курс).
7. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО: учебник и практикум для академического бакалавриата / И. М. Дмитриева. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 325 с.
8. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда : учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / Г. И. Алексеева. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 215 с.
9. Турманидзе Т.У. Финансовый менеджмент [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям/ Турманидзе Т.У., Эриашвили Н.Д.— Электрон.текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 247 с.
10. Волостнов Н. С. Идентификация экономических рисков как предпосылка эффективного управления / Н. С. Волостнов, В. В. Жаринов, А. С. Трошин // Экономический анализ: теория и практика. - 2014. - № 32. - С. 14-20.

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

1. Аудит : учебник / Т. М. Рогуленко [и др.] ; под ред. Т. М. Рогуленко. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 541 с. — (Профессиональное образование).

2. Аудит в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова, А. В. Шурыгин ; под ред. М. А. Штефан. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 269 с.

6.4. Нормативные правовые документы.

1. Конституция Российской Федерации. — М.:, 1993.
2. Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации
4. Налоговый кодекс РФ от 31.07.1998 № 146-ФЗ. Ч. 1.
5. Налоговый кодекс РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ. Ч. 2.
6. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ
7. Федеральный закон РФ от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"
8. <Информация> Минфина России "Перечень случаев проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год (согласно законодательству Российской Федерации)"
9. "Кодекс профессиональной этики аудиторов" (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол N 4) (ред. от 18.07.2016)
10. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций

6.5. Интернет-ресурсы.

1. <http://base.garant.ru/> - справочно-поисковая система «Гарант»
2. <http://www.consultant.ru/> - справочно-поисковая система «Консультант Плюс»
3. www.ecsocman.edu.ru — Федеральный образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»
4. Официальный сайт Государственной Думы РФ - duma.gov.ru
5. Официальный сайт Министерства финансов Волгоградской области - volgafin.volganet.ru
6. Официальный сайт Министерства финансов РФ - minfin.ru
7. Официальный сайт Правительства Волгоградской области - volganet.ru
8. Официальный сайт Правительства РФ - Правительство.рф
9. Официальный сайт Совета Федерации - council.gov.ru
10. Официальный сайт Федеральной налоговой службы: www.nalog.ru
11. Официальный сайт ЦБ РФ: www.cbr.ru

6.6. Иные источники

-не используются

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

- лекционные аудитории, оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном;
- помещения для проведения семинарских и практических занятий, оборудованные учебной мебелью.

Дисциплина поддержана соответствующими лицензионными программными продуктами: Microsoft Windows 7 Prof, Microsoft Office 2010, Kaspersky 8.2, СПС Гарант, СПС Консультант.

Программные средства обеспечения учебного процесса включают:

- программы презентационной графики (MS PowerPoint – для подготовки слайдов и презентаций);

- текстовые редакторы (MS WORD), MS EXCEL – для таблиц, диаграмм.

Вуз обеспечивает каждого обучающегося рабочим местом в компьютерном классе в соответствии с объемом изучаемых дисциплин, обеспечивает выход в сеть Интернет.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся включают следующую оснащенность: столы аудиторные, стулья, доски аудиторные, компьютеры с подключением к локальной сети института (включая правовые системы) и Интернет.

Для изучения учебной дисциплины используются автоматизированная библиотечная информационная система и электронные библиотечные системы: «Университетская библиотека ONLINE», «Электронно-библиотечная система издательства ЛАНЬ», «Электронно-библиотечная система издательства «Юрайт», «Электронно-библиотечная система IPRbooks», «Научная электронная библиотека eLIBRARY» и др.

**Фонды оценочных средств
промежуточной аттестации
по дисциплине «Аудит»**

Вопросы к экзамену по дисциплине «Аудит»

1. Аудит и аудиторская деятельность
2. История аудита: основные этапы
3. Типология аудита
4. Концепции регулирования аудита в мировой практике
5. Уровни саморегулирования аудиторской деятельности
6. Ограничения в осуществлении аудиторской деятельности
7. Аудит как наука: предмет, цель, задачи
8. Критерии достоверности бухгалтерской отчетности
9. Классификация ошибок в аудите
10. Существенность и уровень существенности в аудите
11. Метод основного массива в аудите
12. Метод ключевых по риску показателей
13. Метод ключевых по последствиям показателей.
14. Алгоритм определения уровня существенности в аудите.
15. Планирование аудита.
16. Этапы планирования аудита.
17. Аудиторские доказательства.
18. Принцип действующего предприятия
19. Классификация процедур в аудите
20. Просмотр документов в режимах сканирования и прослеживания
21. Источники информации в аудите
22. Оформление договорных отношений в аудите: договор, оферта, письмо-обязательство.
23. Внутренний контроль на предприятии
24. Оценка надежности внутреннего контроля
25. Элементы внутреннего контроля
26. Контрольная среда аудиторской деятельности
27. Средства контроля при проведении аудита
28. Аудиторский риск.
29. Оценка аудиторского риска.
30. Аудиторское заключение
31. Отчет аудитора
32. Виды аудиторского заключения

Задача 1. Найти уровень существенности. Исходные данные:

Бухгалтерский баланс НАО «Альянс» на 01 января 201х г., тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах НАО «Альянс» за период с 01 января 201х г. по 01 января 201х г., тыс. руб.

Бухгалтерский баланс НАО «Альянс» на 01 января 201х г., тыс. руб.

Актив	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Пассив	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Нематериальные активы			Уставный капитал	20	20
Основные средства	375	340	Добавочный капитал		
Запасы	118	57	Резервный капитал	2	2
НДС	21	10	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	38	63
Дебиторская задолженность	58	182	Долгосрочные обязательства		
Краткосрочные финансовые вложения			Краткосрочные обязательства	777	692
Денежные средства	255	178			
Баланс	827	767	Баланс	827	767

Решение

Таблица 1. - Расчёт уровня существенности по бухгалтерскому балансу в целом по НАО «Альянс»

Наименование базового показателя	Значение базового показателя, тыс. руб.	Доля принятая (%)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
1	2	3	4
Прибыль до налогообложения организации	33	5	1,65
Выручка без НДС	923	2	18,46
Валюта баланса	767	2	15,34
Собственный капитал (итог раздела III баланса)	85 (20+2+63)	10	8,5
Общие затраты организации	890 (817+73)	2	17,8
Среднеарифметическое значение показателя уровня существенности	X	X	$61,75 / 5 = 12,35$
Принятый уровень существенности, тыс. руб.	X	X	14

При выборочной инвентаризации основных средств аудитором выявлена недостача объекта основных средств первоначальной стоимостью 160000 рублей и суммой начисленной амортизации 60000 рублей. В декабре проверяемого года этот объект основных средств был продан. Согласно договору продажная стоимость составила 240000 рублей, в т.ч. НДС. От работников аудируемого лица получены устные разъяснения. Договор и акт приема передачи представлены аудитору при проведении инвентаризации. Расчеты с покупателем не произведены. Эта хозяйственная операция не отражена на счетах бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря.

Требуется:

Проверить правильность ведения учета и обоснованность совершенных операций.

Сделать выводы аудитора при анализе данной ситуации.

Указать правильные варианты отражения данной хозяйственной операции.

Решение:

01в – 01 – 160 000 – списан объект ОС по первоначальной ст-ти

02 – 01в – 60 000 – списана сумма накопленной амортизации

91.2-01в – 100 000 – списана остаточная ст-ть ОС

62-91.1 – 240 000 – выставлен счет покупателю

91.2-68 – 36 610 – отражен НДС с реализации (240000*18/118)

91.9-99 – 103390 – получена прибыль

Т.О., актив баланса занижен, прибыль и налог на прибыль занижены, внеоборотные активы завышены. Значит, необходимо будет заплатить пени. Предоставить уточненную декларацию. Есть акт приемки и договор, поэтому нужно требовать оплаты.

Инженеру Сидорову А.А. выплачен аванс на командировочные расходы – 25 000руб.

В командировочном удостоверении указывается, что Сидоров командирован в Москву сроком на 20 дней с 05.01.14г. по 25.01.14г.

Утвержден авансовый отчет инженера Сидорова А.А. по командировке в г.Москву в следующем размере:

- Суточные за 20 дней: $250 \times 20 = 5000$
- Квартирные за 20 дней: $1000 \times 20 = 20\ 000$
- Проезд туда и обратно поездом: $1250 \times 2 = 2500$

Итого: 27 500

Отметки на обороте командировочного удостоверения:

выбыл из Пскова 05.01.14г. - прибыл в Москву 06.01.14г.

выбыл из Москвы 25.01.14г. - прибыл в Псков 26.01.14г.

При проверке проездных документов выявлено: компостер датирован на билетах Псков – Москва 05.01.14г., Москва – Псков - 25.01.14г.

Документы для оплаты квартирных отсутствуют.

Нормы командировочных расходов:

- суточные в соответствии с локальным актом – 250руб.

- оплата найма жилого помещения:

при наличии документов – в соответствии с документами;

без документов – 12руб.

Требуется:

- Определить ошибки, допущенные в оплате командировочных расходов инженеру Сидорову А.А.;
- Сделать выводы аудитора при анализе данной ситуации.
- Указать правильные варианты отражения данной хозяйственной операции.
-

Решение:

Т.к. документы на проживание отсутствуют, то можем принять к учету только 12 руб.,
19 дней * 12 руб. = 228 руб.

250*21=5250 суточные за 21 день

1250*2 = 2500 проезд туда и обратно поездом

71-50- 25000 выдано под отчет

26-71- 7978 (5250+228+2500) утвержден аванс.отчет

50- 71 - 19784 подотчетное лицо должно вернуть излишне полученную сумму

Завышена себестоимость, поэтому:

26-71- 19522 себестоимость *сторнируем*

Вывод: суточные, квартирные посчитаны неверно, завышена себестоимость, необходимо удержать излишне выданную сумму Сидорову А.А.Если возврат невозможен, то:

71-91.1-19522

91.9-99- 19522.

Задача

В ходе аудиторской проверки установлено, что организацией в проверяемом периоде приобретен грузовой автомобиль. Цена автомобиля 354000 рублей, в том числе НДС 54000 рублей, комиссионное вознаграждение 5 % от стоимости автомобиля, в т.ч. НДС. Счет оплачен, автомобиль оприходован и поставлен на баланс, произведены расчеты с бюджетом по НДС. В бухгалтерском учете сделаны записи:

Дебет счета 60 Кредит счета 51 - 354000 рублей – оплата счета за автомобиль;

Дебет счета 08 Кредит счета 60 – 300000 рублей – оприходован автомобиль;

Дебет счета 19 Кредит счета 60 - 54000 рублей – отражена сумма НДС;

Дебет счета 01 Кредит счета 08 – 300000 рублей – автомобиль введен в эксплуатацию;

Дебет счета 68 Кредит счета 19 - 54000 рублей – предъявлен НДС к вычету;

Дебет счета 20 Кредит счета 60 - 17700 рублей – отражена сумма комиссионного вознаграждения.

Требуется:

- Проверить правильность ведения учета.
- Сделать выводы аудитора при анализе данной ситуации.
- Указать правильные варианты отражения данной хозяйственной операции.

Решение:

60-51 - 354000 – оплата счета авто

08-60 – 300000 – оприходовано авто

08-60 – 15000 – отражена сумма комиссионного вознаграждения

19-60 2700

19-60 – 54000 – отражена сумма НДС

01-08 – 315000 – авто введено в эксплуатацию

68-19 – 56700 – предъявлен НДС к вычету

Вывод: ауд. лицом нарушена методология БУ (ПБУ 6/01, 10/99) и плана счетов.

Комиссионные вознаграждения относятся на увеличение ПС.