


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Гостовский государственный экономический университет (РИНХ)»  
Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Макаренко Елена Николаевна  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 17.10.2023 10:50:45  
Уникальный программный ключ:  
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

УТВЕРЖДАЮ  
Начальник отдела лицензирования и  
аккредитации  
  
Чаленко К.Н.  
« 01 » 06 2020 г.

**Рабочая программа дисциплины**  
**Аудит**

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность специализация 38.05.01.01  
"Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности"

Для набора 2017, 2018, 2019, 2020 года

Квалификация  
Экономист

## КАФЕДРА      Аудит

## Распределение часов дисциплины по курсам

Курс Вид занятий	5		Итого	
	уп	рп		
Лекции	6	6	6	6
Практические	6	6	6	6
Итого ауд.	12	12	12	12
Контактная работа	12	12	12	12
Сам. работа	123	123	123	123
Часы на контроль	9	9	9	9
Итого	144	144	144	144

## ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 25.02.2020 протокол № 8.

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Василенко А.А.



Зав. кафедрой: д.э.н., профессор Кизилев А.Н.



Методическим советом направления: д.э.н., профессор Суржиков М.А.



**1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

1.1	Обеспечение базовых знаний в области организации и стандартизации аудита, воспитание практических навыков по проведению и оформлению результатов аудиторских проверок.
-----	--

**2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

**ПК-6:** способностью 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

**ОПК-2:** способностью использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач

**ОК-7:** способностью к логическому мышлению, аргументированно и ясно строить устную и письменную речь, вести полемику и дискуссии

**В результате освоения дисциплины обучающийся должен:****Знать:**

основные принципы аудита и его регулирования;  
 функции аудитора, осуществляющего аудиторские процедуры на всех этапах аудита;  
 варианты отчетной документации по результатам аудита в контексте реализации стратегии аудита

**Уметь:**

аргументировать выбор аудитором варианта аудиторского заключения;  
 определять методы проверки и действия аудитора, осуществляющего аудиторские процедуры, необходимые для решения конкретных текущих и стратегических задач аудита;  
 раскрывать основные требования стандартов аудита

**Владеть:**

навыками работы с терминологическим аппаратом аудита и аудиторской деятельности;  
 навыками применения нормативно-правовых документов в области аудиторской деятельности, стандартов аудита разного уровня регулирования;  
 методиками исследования бухгалтерской отчетности в процессе подтверждения ее достоверности

**3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
	<b>Раздел 1. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ АУДИТА</b>				
1.1	ТЕМА 1.1. Сущность аудита и его виды Сущность аудита и характеристика его основных компонентов Цели, задачи и функции аудита Принципы аудита Классификация видов аудита Место аудита в структуре услуг, оказываемых аудиторскими организациями и и индивидуальными аудиторами с использованием программного обеспечения Microsoft Office /Лек/	5	2	ОПК-2 ПК- 6 ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6
1.2	ТЕМА 1.1. Место аудита в системе финансового контроля Роль и функции финансового контроля в условиях рыночной экономики Классификация видов финансового контроля с использованием СПС Консультант Плюс, СПС Гарант, базы данных Министерства финансов РФ и программного обеспечения Microsoft Office Значение независимого аудиторского контроля и его экономическая обусловленность История развития аудита как профессиональной деятельности. /Ср/	5	12	ОПК-2 ПК- 6 ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6

1.3	<p>ТЕМА 1.2. Сущность аудита и его виды</p> <p>Сущность аудита и характеристика его основных компонентов</p> <p>Цели, задачи и функции аудита</p> <p>Принципы аудита</p> <p>Классификация видов аудита</p> <p>Место аудита в структуре услуг, оказываемых аудиторскими организациями и и индивидуальными аудиторами с использованием СПС Консультант Плюс, СПС Гарант, базы данных Министерства финансов РФ и программного обеспечения Microsoft Office /Пр/</p>	5	2	ОПК-2 ПК-6 ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6
1.4	<p>ТЕМА 1.2. Сущность аудита и его виды</p> <p>Сущность аудита и характеристика его основных компонентов</p> <p>Цели, задачи и функции аудита</p> <p>Принципы аудита</p> <p>Классификация видов аудита</p> <p>Место аудита в структуре услуг, оказываемых ауди торскими организациями и и индивидуальными аудиторами с использованием СПС Консультант Плюс, СПС Гарант, базы данных Министерства финансов РФ и программного обеспечения Microsoft Office /Ср/</p>	5	12	ОПК-2 ПК-6 ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6
1.5	<p>ТЕМА 1.3. Регулирование аудиторской деятельности</p> <p>Система нормативного регулирования аудиторской деятельности</p> <p>Стандартизация аудита</p> <p>Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России</p> <p>Законодательные ограничения в проведении аудиторских проверок конкретного клиента</p> <p>Аудируемые лица, подлежащие обязательному аудиту</p> <p>Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов</p> <p>Права и обязанности аудируемых лиц</p> <p>Ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов</p> <p>Контроль качества аудита с использованием программного обеспечения Microsoft Office /Лек/</p>	5	2	ОПК-2 ПК-6 ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6
1.6	<p>ТЕМА 1.3. Регулирование аудиторской деятельности</p> <p>Система нормативного регулирования аудиторской деятельности</p> <p>Стандартизация аудита</p> <p>Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России</p> <p>Законодательные ограничения в проведении аудиторских проверок конкретного клиента</p> <p>Аудируемые лица, подлежащие обязательному аудиту</p> <p>Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов</p> <p>Права и обязанности аудируемых лиц</p> <p>Ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов</p> <p>Контроль качества аудита с использованием СПС Консультант Плюс, СПС Гарант, базы данных Министерства финансов РФ и программного обеспечения Microsoft Office /Пр/</p>	5	2	ОПК-2 ПК-6 ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6

1.7	<p>ТЕМА 1.3. Регулирование аудиторской деятельности</p> <p>Система нормативного регулирования аудиторской деятельности</p> <p>Стандартизация аудита</p> <p>Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России</p> <p>Законодательные ограничения в проведении аудиторских проверок конкретного клиента</p> <p>Аудируемые лица, подлежащие обязательному аудиту</p> <p>Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов</p> <p>Права и обязанности аудируемых лиц</p> <p>Ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов</p> <p>Контроль качества аудита с использованием СПС Консультант Плюс, СПС Гарант, базы данных Министерства финансов РФ и программного обеспечения Microsoft Office /Ср/</p>	5	12	ОПК-2 ПК- 6 ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6
<b>Раздел 2. ТЕХНОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА</b>					
2.1	<p>ТЕМА 2.1. Планирование аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>Этапы аудиторской проверки</p> <p>Требования по документированию в аудите</p> <p>Этапы планирования аудита</p> <p>Существенность в аудите</p> <p>Аудиторский риск и его основные компоненты</p> <p>Изучение и оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица с использованием СПС Консультант Плюс, СПС Гарант, базы данных Министерства финансов РФ и программного обеспечения Microsoft Office /Ср/</p>	5	12	ОПК-2 ПК- 6 ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6
2.2	<p>ТЕМА 2.2. Сбор аудиторских доказательств и проведение аудиторских процедур</p> <p>Понятие, виды и источники аудиторских доказательств</p> <p>Понятие и виды аудиторских процедур</p> <p>Формирование и анализ результатов аудиторской выборки.</p> <p>Понятия искажений, ошибок и недобросовестных действий аудируемого лица</p> <p>Процедуры и риски обнаружения ошибок и недобросовестных действий аудируемого лица с использованием программного обеспечения Microsoft Office /Лек/</p>	5	2	ОПК-2 ПК- 6 ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6
2.3	<p>ТЕМА 2.2. Сбор аудиторских доказательств и проведение аудиторских процедур</p> <p>Понятие, виды и источники аудиторских доказательств</p> <p>Понятие и виды аудиторских процедур</p> <p>Формирование и анализ результатов аудиторской выборки.</p> <p>Понятия искажений, ошибок и недобросовестных действий аудируемого лица</p> <p>Процедуры и риски обнаружения ошибок и недобросовестных действий аудируемого лица с использованием СПС Консультант Плюс, СПС Гарант, базы данных Министерства финансов РФ и программного обеспечения Microsoft Office /Лр/</p>	5	2	ОПК-2 ПК- 6 ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6
2.4	<p>ТЕМА 2.2. Сбор аудиторских доказательств и проведение аудиторских процедур</p> <p>Понятие, виды и источники аудиторских доказательств</p> <p>Понятие и виды аудиторских процедур</p> <p>Формирование и анализ результатов аудиторской выборки.</p> <p>Понятия искажений, ошибок и недобросовестных действий аудируемого лица</p> <p>Процедуры и риски обнаружения ошибок и недобросовестных действий аудируемого лица с использованием программного обеспечения Microsoft Office /Ср/</p>	5	12	ОПК-2 ПК- 6 ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6

2.5	ТЕМА 2.3. Формирование мнения аудитора по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Формирование аудитором информации по результатам аудита. Понятие, структура и содержание аудиторского заключения. Модифицированное аудиторское заключение. Немодифицированное аудиторское заключение. Выбор аудитором варианта аудиторского заключения с использованием СПС Консультант Плюс, СПС Гарант, базы данных Министерства финансов РФ и программного обеспечения Microsoft Office /Ср/	5	12	ОПК-2 ПК- 6 ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6
2.6	Тема 2.4. Аудит основных средств Цели и задачи аудита статьи отчетности Источники информации для аудита статьи отчетности Аудиторские процедуры по проверке статьи отчетности с использованием программного обеспечения Microsoft Office /Ср/	5	12	ОПК-2 ПК- 6 ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6
2.7	Тема 2.5. Аудит материально-производственных запасов Цели и задачи аудита статьи отчетности Источники информации для аудита статьи отчетности Аудиторские процедуры по проверке статьи отчетности с использованием программного обеспечения Microsoft Office /Ср/	5	10	ОПК-2 ПК- 6 ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6
2.8	Тема 2.6.Аудит дебиторской и кредиторской задолженности Цели и задачи аудита статьи отчетности Источники информации для аудита статьи отчетности Аудиторские процедуры по проверке статьи отчетности с использованием программного обеспечения Microsoft Office /Ср/	5	12	ОПК-2 ПК- 6 ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6
2.9	Тема 2.7.Аудит доходов, расходов и финансовых результатов Цели и задачи аудита статей отчетности Источники информации для аудита статей отчетности Аудиторские процедуры по проверке статей отчетности с использованием программного обеспечения Microsoft Office /Ср/	5	17	ОПК-2 ПК- 6 ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6
2.10	/Экзамен/	5	9	ОПК-2 ПК- 6 ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6

#### 4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

#### 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

##### 5.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Якубенко И. А., Шикунова Л. Н., Мегаева С. В.	Аудит: учебное пособие	Ставрополь: Северо-Кавказский Федеральный университет (СКФУ), 2015	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=458395">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=458395</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Осташенко, Е. Г.	Практический аудит: учебное пособие	Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2012	<a href="http://www.iprbookshop.ru/24921.html">http://www.iprbookshop.ru/24921.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.3	Осташенко Е. Г., Лукьянова С. А.	Аудит	Омск: Омский государственный университет, 2011	<a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=237930">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=237930</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.4	Осташенко Е. Г.	Практический аудит	Омск: Омский государственный университет, 2012	<a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=237489">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=237489</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

### 5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Подольский В. И., Щербакова Н. С., Комиссаров В. Л., Подольский В. И.	Компьютерные информационные системы в аудите: учебное пособие	Москва: Юнити, 2015	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=115315">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=115315</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2	Панина И. В.	Основы аудита: учебное пособие	Воронеж: Издательский дом ВГУ, 2015	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=441599">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=441599</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3		Журнал предпринимательского и корпоративного права	, 2016	<a href="http://www.iprbookshop.ru/59231.html">http://www.iprbookshop.ru/59231.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.4		Инфраструктура рынка: проблемы и перспективы: ученые записки: материалы конференций	Ростов-на-Дону: Издательско- полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2017	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=567256">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=567256</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.5		Рыночная экономика и финансово-кредитные отношения: ученые записки: материалы конференций	Ростов-на-Дону: Издательско- полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2018	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=567309">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=567309</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.6		Проблемы учета, анализа, аудита и статистики в условиях рынка: ученые записки: сборник научных трудов	Ростов-на-Дону: Издательско- полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2019	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=568314">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=568314</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

### 5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Информационно-справочная система «КонсультантПлюс»

Информационно-справочная система «Гарант»

База данных Министерство финансов Российской Федерации" - <https://minfin.gov.ru/>

### 5.4. Перечень программного обеспечения

Microsoft Office

**5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья**

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

**6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Помещения для проведения всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения. Для проведения лекционных занятий используется демонстрационное оборудование.

**7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.



## Приложение 1

### ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

#### 1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

##### 1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средств ва оценив ания
ОК-7 способностью к логическому мышлению, аргументированно и ясно строить устную и письменную речь, вести полемику и дискуссии			
Знать: основные принципы аудита и его регулирования	осуществление поиска и сбора необходимой литературы, использование различных баз данных, современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов, проведение сбора и обработки данных для контроля	соответствие проблеме исследования; полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет	Т – тест (1-15), ВЭ – вопросы к экзамену (1-13), О – опрос (1-13)
Уметь: аргументировать выбор аудитором варианта аудиторского заключения	выявление проблемы, анализ и использование различных источников информации для проведения исследования структуры и содержания отчетности аудитора; применение методов, анализа информационного материала из соответствующих источников; поиск и сбор необходимой литературы для разработки рефератов;	соответствие проблеме исследования; полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет	СЗ - ситуационные задачи (16-20)

	подготовка и оформление реферата		
Владеть: навыками работы с терминологическим аппаратом аудита и аудиторской деятельности	выполнение тестовых заданий, решение поставленных задач в соответствии с современным состоянием профессии аудитора; поиск и сбор необходимой литературы для разработки рефератов; подготовка и оформление реферата	способность использовать основы правовых знаний в сфере аудита; оценивать требования внутренних регламентов в области внутреннего аудита	СЗ - ситуационные задачи (1-20)
ОПК-2 способностью использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач			
Знать: функции аудитора, осуществляющего аудиторские процедуры на всех этапах аудита	осуществление поиска и сбора необходимой литературы, использование различных баз данных, современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов, проведение сбора и обработки данных, необходимых для анализа функций аудитора на всех этапах аудита; поиск и сбор необходимой литературы для разработки рефератов; подготовка и оформление реферата	соответствие проблеме исследования; полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет	ВЭ – вопросы к экзамену (1-40), Т – тест (16-29), О – опрос (14-27)
Уметь: определять методы проверки и действия аудитора, осуществляющего аудиторские	выполнение заданий, поиск и сбор необходимой литературы, использование	соответствие проблеме исследования; полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою	СЗ - ситуационные задачи (1-20)

<p>процедуры, необходимые для решения конкретных текущих и стратегических задач аудита</p>	<p>различных баз данных, использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов; сбор и анализ информации об аудируемой организации; оценка рисков посредством специальных процедур</p>	<p>Интернет</p>	
<p>Владеть: навыками применения нормативно-правовых документов в области аудиторской деятельности, стандартов аудита разного уровня регулирования</p>	<p>выполнение заданий, решение поставленных задач в соответствии с проблемой исследования; проведение анализа системы внутреннего контроля и оценка рисков</p>	<p>полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет</p>	<p>СЗ - ситуационные задачи (1-20)</p>
<p>ПК-6 - способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистический учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p>			
<p>Знать: варианты отчетной документации по результатам аудита в контексте реализации стратегии аудита</p>	<p>поиск и сбор необходимой литературы, использование различных баз данных, использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов для решения задач оценки системы внутреннего контроля, рисков и бизнес-процессов</p>	<p>соответствие подобранной литературы проблеме исследования; умение пользоваться дополнительной литературой при реферировании информации по вопросам внутреннего аудита; полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию</p>	<p>О – опрос (28-40), Т – тест (30-40), ВЭ – вопросы к экзамену (28-40)</p>

Уметь: раскрывать основные требования стандартов аудита	использование различных баз данных; поиск и сбор необходимой литературы для разработки рефератов; подготовка и оформление реферата	соответствие подобранной литературы проблеме исследования; полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию	СЗ - ситуационные задачи (1-20)
Владеть: методиками исследования бухгалтерской отчетности в процессе подтверждения ее достоверности	Использование баз данных Консультант плюс Гарант, - использование современных глобальных информационных ресурсов для анализа финансовой информации	Обоснованность обращения к базам данных информационно-справочных систем «Консультант Плюс», «Гарант»; - соответствие представленной в ответах информации материалам профессиональной и учебной литературы, сведениям из информационно-справочных систем «Консультант Плюс», «Гарант»	СЗ - ситуационные задачи (1-20)

### 1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

84-100 баллов (оценка «отлично»)

67-83 баллов (оценка «хорошо»)

50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)

0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»).

## 2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

### Вопросы к экзамену

1. Роль и функции финансового контроля в условиях рыночной экономики
2. Классификация видов финансового контроля.
3. Значение независимого аудиторского контроля и его экономическая обусловленность
4. История развития аудита как профессиональной деятельности
5. Сущность аудита и характеристика его основных компонентов
6. Цели, задачи и функции аудита
7. Принципы аудита
8. Классификация видов аудита
9. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности
10. Стандартизация аудита
11. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России
12. Законодательные ограничения в проведении аудиторских проверок конкретного клиента
13. Аудируемые лица, подлежащие обязательному аудиту
14. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов
15. Права и обязанности аудируемых лиц
16. Контроль качества аудита

17. Этапы аудиторской проверки
18. Требования по документированию в аудите
19. Этапы планирования аудита
20. Существенность в аудите
21. Аудиторский риск и его основные компоненты
22. Изучение и оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица
23. Понятие, виды и источники аудиторских доказательств
24. Использование в аудите предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности (утверждений руководства аудируемого лица)
25. Понятие и виды аудиторских процедур
26. Взаимодействие аудитора с аудируемым лицом и третьими лицами в процессе аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности
27. Понятия искажений, ошибок и недобросовестных действий аудируемого лица
28. Формирование аудитором информации по результатам аудита.
29. Понятие, структура и содержание аудиторского заключения.
30. Модифицированное аудиторское заключение.
31. Немодифицированное аудиторское заключение.
32. Выбор аудитором варианта аудиторского заключения.
33. Методика аудита операций с основными средствами
34. Методика аудита операций с материально-производственными запасами
35. Методика аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками
36. Методика аудита расчетов с покупателями и заказчиками
37. Методика аудита расчетов по оплате труда
38. Методика аудита доходов
39. Методика аудита расходов
40. Методика аудита финансовых результатов

#### **Критерии оценки:**

**Максимально количество баллов – 100.**

**Экзаменационный билет включает 2 теоретических вопроса и одну задачу из оценочного средства «Ситуационные задачи».**

- 84-100 баллов (оценка «отлично») - изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой;

- 67-83 баллов (оценка «хорошо») - наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;

- 50-66 баллов (оценка удовлетворительно) - наличие твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний на практике;

- 0-49 баллов (оценка неудовлетворительно) - ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

### **Ситуационные задачи**

#### **Ситуационная задача 1**

Сумма активов баланса АО «Квадрат» на 31.12.20XX г. – 17800 тыс. руб., объем выручки от продажи продукции за 20XX г. – 459710 тыс. руб. Подлежит ли АО «Квадрат» обязательному аудиту; если да, то определите, по какому критерию. Используйте положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

#### **Ситуационная задача 2**

Аудиторская фирма «Синус-Аудит» оказывает аудиторские услуги ООО «Трапеция»: в течение последних четырех последних лет осуществляет информационно-консультационное обслуживание, налоговый аудит. В отчетном году в связи со сменой бухгалтерского программного обеспечения

произошла утеря части бухгалтерской информации. Руководство ООО «Трапедия» обратилось к своим деловым партнерам (в аудиторскую фирму «Синус-Аудит») с просьбой произвести работы по восстановлению бухгалтерского учета за четвертый квартал 20XX г. и аудиторскую проверку за этот же 20XX г. Оцените ситуацию. Используйте положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

### **Ситуационная задача 3**

Составьте примерную смету расходов аудиторской фирмы «Синус-Аудит» по статьям затрат с указанием ориентировочного удельного веса каждого вида расходов. Какие виды расходов являются специфичными для аудиторской деятельности? Какие расходы гарантируют высокое качество оказываемых аудиторских услуг?

### **Ситуационная задача 4**

Аудиторская фирма «Синус-Аудит» впервые заключила договор с АО «Эллипс» на проведение инициативного аудита. В процессе подготовки проверки руководство АО стало настаивать на использовании исключительно сплошного способа проверки по всем сегментам аудита. Выяснилось также, что главный бухгалтер категорически против направления аудиторами запросов дебиторам с целью подтверждения соответствующей задолженности, а также наблюдения процесса проведения инвентаризации запасов. Оцените ситуацию. Используйте положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и Международных стандартов аудита.

### **Ситуационная задача 5**

Составьте договор на проведение аудита АО «Диагональ» аудиторской фирмой «Аудит и консалтинг» за 20XX год. Оплата за услуги 270 000 руб. с 50%-ым авансированием. Период проведения аудита – с 01.03.20XXX г. по 26.03.20XXX г.

### **Ситуационная задача 6**

Разработайте стратегию аудита, руководствуясь Международными стандартами аудита. Основной вид деятельности АО «Диагональ» - осуществление автомобильных перевозок. В структуре АО «Диагональ» - кафе, автозаправочная станция, станция технического обслуживания автомобилей. В составе внеоборотных активов все виды активов, кроме нематериальных активов и незавершенного строительства. В составе оборотных активов – все активы, кроме незавершенного производства и краткосрочных финансовых вложений. В отчетном периоде организация не пользовалась кредитами и займами. По результатам хозяйственной деятельности получена чистая прибыль. Отрадите в общем плане аудита график и сроки проведения аудита с учетом планируемого объема работ и условий договора (из ситуации б). В результате диагностики на этапе предварительного планирования определен состав аудиторской группы: руководитель задания, один аудитор и один ассистент аудитора. Результаты оформите в виде рабочего документа.

### **Ситуационная задача 7**

Принимая во внимание предпосылки составления бухгалтерской отчетности, а также, учитывая условия, изложенные в ситуации б, составьте план аудита по сегменту «Аудит основных средств». Результаты оформите в виде рабочего документа с указанием перечня аудиторских процедур по сегментам.

### **Ситуационная задача 8**

В процессе осуществления внешнего контроля качества аудита в ООО «Синус-Аудит» установлено, что общий план аудита одного из клиентов (ООО «Сфера») содержит следующую информацию: аудируемое лицо; период аудита; общее количество человеко-часов. План составлен с указанием разделов бухгалтерского учета, соответствующих группировке статей бухгалтерского баланса. План аудита подписан руководителем аудиторской проверки. Определите и опишите нарушения в порядке составления и оформления общего плана аудита. Определите, какая информация в отношении общего плана аудита должна быть определена во внутрифирменном стандарте.

### **Ситуационная задача 9**

При планировании аудиторской проверки возникла необходимость оценить аудиторский риск. Неотъемлемый риск, обусловленный особенностями деятельности аудируемого лица, оказался высоким и составил 90 %. Риск средств контроля в связи с низкой надежностью системы внутреннего контроля аудиторы оценили в 50 %. После разработки программы аудита по сегментам риск необнаружения составил 14 %. Рассчитайте величину общего аудиторского риска и риска существенного искажения бухгалтерской отчетности.

### **Ситуационная задача 10**

Исходя из данных ситуации 9, величина общего аудиторского риска оказалась очень высокой. Руководителем аудиторской организации принято решение принять меры для снижения общего

аудиторского риска по проверке до приемлемой величины – 5 %. Определите величину риска необнаружения в данном случае. Укажите способы снижения риска необнаружения.

### **Ситуационная задача 11**

В процессе предварительного планирования аудита АО «Вертикаль», проводимого впервые аудиторской фирмой ООО «Синус-Аудит», получена следующая информация о клиенте:

- утеряны материалы предыдущей аудиторской проверки;
- в отчетном периоде освоено производство принципиально нового вида продукции;
- в конце аудируемого периода произошла смена главного бухгалтера.

В процессе изучения аудитором действующих систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля получена следующая информация. В бухгалтерии работают 13 бухгалтеров. Используется журнально-ордерная форма бухгалтерского учета. Вся бухгалтерская информация, кроме расчетов с персоналом по заработной плате, обрабатывается вручную. Компьютерная программа по расчетам заработной платы работников создана программистами АО «Вертикаль». Вся полнота ответственности за организацию контроля обработки бухгалтерской информации и составления финансовой отчетности возложена на главного бухгалтера. Производственные отчеты различных подразделений согласно утвержденному графику должны представляться главному бухгалтеру. Руководство предприятия особенное внимание уделяет учету и контролю затрат основного производства. Поэтому периодически в течение года проводятся инвентаризации незавершенного производства. В случае необходимости отражения в учете нетипичных и неоднозначно трактуемых в законодательстве операций решение принимает главный бухгалтер. В аудиторские организации за консультациями учетный персонал не обращается. В связи с сильной загруженностью главный бухгалтер не всегда успевает проконтролировать представление производственных отчетов и изучить результаты инвентаризации и сверок. Это приводит к тому, что основная работа по выявлению и исправлению ошибок, обнаруженных в результате инвентаризаций и сверок, проводится бухгалтерами производственных подразделений.

Выделите и опишите в рабочем документе факторы, влияющие на риск средств контроля. Оцените влияние данных факторов на величину риска средств контроля (оценки 1, 2, 3 – от минимального до максимального влияния на риски).

### **Ситуационная задача 12**

Используя информацию из ситуации 11, определите имеющиеся контрольные процедуры и оцените их эффективность.

### **Ситуационная задача 13**

По каждой из приведенных ниже целей аудита предложите возможные процедуры проверки по существу, а также источники получения различных аудиторских доказательств.

1. Цель аудита: Гарантировать, что резервы по сомнительной дебиторской задолженности аудируемого лица сформированы надлежащим образом.

2. Цель аудита: Гарантировать, что вся кредиторская задолженность аудируемого лица отражена в бухгалтерской отчетности.

3. Цель аудита: Гарантировать, что отраженные в бухгалтерской отчетности приобретенные товары и услуги соответствуют действительности.

### **Ситуационная задача 14**

По каждой из следующих целей аудита предложите возможные аналитические процедуры:

1. Цель аудита: Гарантировать, что объем продаж аудируемого лица полностью отражен в отчете о финансовых результатах.

2. Цель аудита: Гарантировать, что материально-производственные запасы аудируемого лица правильно отражены в бухгалтерской отчетности.

3. Цель аудита: Гарантировать, что дебиторская задолженность аудируемого лица правильно отражена в бухгалтерской отчетности.

### **Ситуационная задача 15**

Общий объем проверяемой совокупности хозяйственных операций по счету «Основные средства» 15876 тыс. руб. Суммарное стоимостное выражение элементов наибольшей стоимости и ключевых элементов 992 тыс. руб. Уровень существенности согласно расчету – 300 тыс. руб. Для анализируемой статьи учета характерны следующие риски:

- неотъемлемый риск – средний;
- риск средств контроля – средний;
- риск, связанный с пересекающимися процедурами – высокий.

Определите число элементов выборки.

### **Ситуационная задача 16**

В процессе проведения аудиторской проверки АО «Квадро» за 20XX г. при запросе аудитором ООО «Синус-Аудит» необходимых документов получен отказ предоставить весь комплекс бухгалтерских документов и учетных регистров за второе полугодие 20XX г. При этом в качестве обоснования для отказа представлен Акт об уничтожении документации и имущества в результате аварии отопительной системы в декабре 20XX г., подписанный представителями управления МЧС по Ростовской области.

Определите вариант аудиторского заключения.

### **Ситуационная задача 17**

Используя данные из ситуации 16, напишите фрагмент модифицированного аудиторского заключения с соответствующим обоснованием. При оформлении модифицированного аудиторского заключения используйте одну из рекомендуемых форм, приведенных в Международных стандартах аудита.

### **Ситуационная задача 18**

В процессе аудита ООО «Семестр» не обнаружены существенные нарушения и ситуации, которые могут привести к выдаче модифицированного аудиторского заключения. Аудиторская проверка ООО «Семестр» за 20XX г. согласно договору оказания аудиторских услуг началась 10.01.200XX г. Это не позволило аудиторам ООО «Синус-Аудит» наблюдать за проведением инвентаризации материально-производственных запасов, стоимость которых составляет 32% от валюты баланса.

Напишите фрагмент модифицированного аудиторского заключения с соответствующим обоснованием. При оформлении модифицированного аудиторского заключения используйте одну из рекомендуемых форм, приведенных в Международных стандартах аудита.

### **Ситуационная задача 19**

В результате аудита расчетов с аффилированными лицами АО «Спектр» аудитор ООО «Синус-Аудит» выявил дебиторскую задолженность дочерних обществ перед АО «Спектр» на сумму 8520 тыс. руб. Уровень существенности по проверяемой статье составил 3700 тыс. руб. При изучении аудитором пояснений к годовой бухгалтерской отчетности АО «Спектр» за 20XX г. не обнаружены какие-либо данные относительно данного дебитора.

Напишите фрагмент модифицированного аудиторского заключения о финансовой (бухгалтерской) отчетности с соответствующим обоснованием. При оформлении модифицированного аудиторского заключения используйте одну из рекомендуемых форм, приведенных в Международных стандартах аудита.

### **Ситуационная задача 20**

Аудиторская фирма «Синус-Аудит» оказывает аудиторские услуги ООО «Трапеция» в течение последних четырех лет: информационно-консультационное обслуживание, налоговый аудит, аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности. В отчетном году в связи со сменой бухгалтерского программного обеспечения произошла утеря части бухгалтерской информации. Руководство ООО «Трапеция» обратилось в аудиторскую фирму «Синус-Аудит» с просьбой произвести работы по восстановлению бухгалтерского учета за четвертый квартал 20XX г. и аудиторскую проверку за 20XX г. Оцените ситуацию. Используйте положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

## **2. Инструкция и/или методические рекомендации по выполнению**

В течение курса студент должен решить 20 ситуационных задач. При выполнении ситуационных задач, студенту необходимо ответить на поставленные вопросы. Задание выполняется в письменном виде. Решив все за курс ситуационные задачи, студент может набрать максимально 40 баллов.

### **3. Критерии оценки:**

- студенту выставляется за каждую задачу 2 балла, если задача решена полностью, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы.

- студенту выставляется за каждую задачу 1 балл, если задача решена полностью, в представленном решении не достаточно обоснованы полученные правильные ответы, не представлена интерпретация полученных результатов, сделаны не достаточно полные выводы по результатам решения.

- студенту выставляется за каждую задачу 0 баллов – если решение неверное или отсутствует.

## **Тесты**

### **Раздел 1. Концептуальные основы аудита**

#### **Тестовое задание 1**

Сопутствующие аудиту услуги - это:

1. Услуги эксперта;



2. Аудиторская деятельность, осуществляемая аудиторской организацией помимо проведения аудита;
3. Часть вспомогательных работ по осуществлению аудиторской проверки.

Тестовое задание 2

Определите из ниже перечисленных прочих услуг услугу, совместимую с аудитом бухгалтерской отчетности:

1. Ведение бухгалтерского учета;
2. Составление бухгалтерской отчетности;
3. Бухгалтерское консультирование.

Тестовое задание 3

Согласно требованиям Кодекса этики аудитор обязан:

1. Действовать в интересах заказчика услуг;
2. Действовать в интересах общества и всех пользователей отчетности;
3. Все выше изложенное.

Тестовое задание 4

Система услуг, оказываемых аудиторскими организациями, включает:

1. Проведение аудита, оказание сопутствующих аудиту услуг и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью;
2. Проведение аудита и оказание сопутствующих аудиту услуг;
3. Проведение аудита и оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью

Тестовое задание 5

Федеральные стандарты аудиторской деятельности утверждает:

1. Правительство РФ;
2. Министерство финансов РФ;
3. Совет по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе.

Тестовое задание 6

Внутрифирменные правила (стандарты) аудиторской деятельности утверждает:

1. Руководство аудиторской организации;
2. Министерство финансов РФ;
3. Совет по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе.

Тестовое задание 7

Общие принципы аудита определяет:

1. Внутрифирменные стандарты;
2. Федеральный стандарт №1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»;
3. Кодекс профессиональной этики аудиторов.

Тестовое задание 8

Требования внутренних стандартов саморегулируемых организаций аудиторов:

1. Обязательны к применению;
2. Обязательны к применению за исключением положений, в отношении которых указано, что они имеют рекомендательный характер;
3. Обязательны к применению для членов данной саморегулируемой организации.

Тестовое задание 9

Ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов осуществляется:

1. Правительством РФ;
2. Уполномоченным федеральным органом;
3. Департаментом по организации аудиторской деятельности Минфина России.

Тестовое задание 10

Анализ состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации является функцией:

1. Правительства РФ;
2. Уполномоченного федерального органа;
3. Аудиторской организации.

Тестовое задание 11

Целью деятельности саморегулируемых организаций аудиторов является:

1. Получение прибыли от оказания аудиторских услуг;
2. Обеспечение условий осуществления аудиторской деятельности;
3. Снижение риска ответственности перед пользователями бухгалтерской отчетности.

Тестовое задание 12

Коммерческая организация приобретает право осуществлять аудиторскую деятельность с даты:

1. Внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов;

2. Подачи сведений о ней в саморегулируемую организацию аудиторов;

3. Получения лицензии.

Тестовое задание 13

Внутренние стандарты аудиторской деятельности разрабатываются с учетом:

1. Международных стандартов аудиторской деятельности;

2. Международных стандартов финансовой отчетности;

3. Федеральных стандартов аудиторской деятельности.

Тестовое задание 14

Стандарты аудиторской деятельности классифицируются по уровню регулирования на:

1. Международные, национальные и внутренние;

2. Международные, национальные и внутрифирменные;

3. Стандарты, разработанные для стран Европейского Союза, и стандарты, разработанные для США.

Тестовое задание 15

Меры предосторожности, которые могут устранить угрозы независимости аудитора или ослабить их до приемлемого уровня, подразделяются на:

1. меры предосторожности, установленные аудиторской, нормативными правовыми актами и меры предосторожности, обусловленные рабочей средой;

2. меры предосторожности, установленные аудиторской профессией и меры предосторожности, относящиеся к деятельности аудиторской организации;

3. меры предосторожности, относящиеся к заданию и меры предосторожности, обусловленные рабочей средой.

Тестовое задание 16

Стандарты аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов:

1. определяют требования к аудиторским процедурам, дополнительные к требованиям, установленным международными стандартами аудита, если это обусловливается особенностями проведения аудита или особенностями оказания сопутствующих аудиту услуг; не могут противоречить международным стандартам аудита; не должны создавать препятствия осуществлению аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами аудиторской деятельности; являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, являющихся членами указанной саморегулируемой организации аудиторов.

2. определяют требования к аудиторским процедурам, дополнительные к требованиям, установленным международными стандартами аудита, если это обусловливается особенностями проведения аудита или особенностями оказания сопутствующих аудиту услуг; не должны создавать препятствия осуществлению аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами аудиторской деятельности; являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, являющихся членами указанной саморегулируемой организации аудиторов.

3. определяют требования к аудиторским процедурам, дополнительные к требованиям, установленным международными стандартами аудита; не могут противоречить международным стандартам аудита; не должны создавать препятствия осуществлению аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами аудиторской деятельности; являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, являющихся членами указанной саморегулируемой организации аудиторов.

Тестовое задание 17

Порядок выплаты и размер денежного вознаграждения аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам за проведение аудита определяются:

1. договорами оказания аудиторских услуг.

2. актом оказанных услуг.

3. двухсторонним соглашением.

Тестовое задание 18

Передача сведений и документов, составляющих аудиторскую тайну, третьим лицам является нарушением аудиторской тайны?

1. является нарушением.

2. не является.

3. не является в случаях и порядке, которые предусмотрены настоящим Федеральным законом.

Тестовое задание 19

Решение саморегулируемой организации аудиторов об аннулировании квалификационного аттестата аудитора может быть оспорено в судебном порядке в течение:

1. двух месяцев со дня получения указанного решения.
2. трех месяцев со дня получения указанного решения.
3. шести месяцев со дня получения указанного решения.

Тестовое задание 20

Функциями государственного регулирования аудиторской деятельности являются:

1. выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности, принятие нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций.

2. выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности, принятие нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций, анализ состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации.

3. принятие нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций.

## **Раздел 2. Технология проведения аудита**

Тестовое задание 21

Может ли аудитор самостоятельно определять формы и методы проведения аудита?

1. Нет, необходимо согласование с руководством аудируемого лица;
2. Да;
3. Да, за исключением случаев, когда проводится обязательный аудит.

Тестовое задание 22

Коммерческая организация приобретает право осуществлять аудиторскую деятельность с даты:

1. Внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов;
2. Поддачи сведений о ней в саморегулируемую организации аудиторов;
3. Получения лицензии.

Тестовое задание 23

Единые требования в отношении контроля качества выполнения заданий по аудиту устанавливает Международный стандарт аудита:

1. Международный стандарт аудита;
2. Постановление Правительства РФ;
3. Стандарт аудита саморегулируемой организации.

Тестовое задание 24

Сутью принципа объективности в аудите является то, что аудитор не должен допускать влияния на его суждения:

1. предвзятости, конфликта интересов;
2. предвзятости, других лиц ;
3. предвзятости, конфликта интересов либо других лиц.

Тестовое задание 25

«Обзорная проверка качества выполнения задания» – это:

1. процесс, призванный после выдачи аудиторского заключения объективно оценить значимые суждения и выводы аудиторской группы, сформированные по результатам аудита;
2. процесс, призванный до выдачи аудиторского заключения объективно оценить значимые суждения и выводы аудиторской группы, сформированные по результатам аудита;
3. один из видов внешнего контроля качества оказываемых аудиторских услуг.

Тестовое задание 26

Профессиональная компетентность – это элемент:

1. кадровой работы;
2. принятия на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с уже существующим клиентом потенциальная угроза личной заинтересованности;
3. выполнения задания.

Тестовое задание 27

Что такое аудиторские доказательства:

1. Первичная бухгалтерская документация и отчетность аудируемого лица
2. Информация о деятельности клиента
3. Информация об имущественном и финансовом положении аудируемого лица

Информация, используемая аудитором при формировании выводов, на которых основывается аудиторское мнение

Тестовое задание 28

Как называется риск того, что при существенно искаженной финансовой отчетности аудитор сформирует ошибочное аудиторское мнение:

1. риск необнаружения
2. риск искажения отчетности
3. аудиторский риск
4. аудиторский риск ошибочного заключения

Тестовое задание 29

Как называются непреднамеренные искажения, допущенные в финансовой отчетности?

1. описки
2. ошибки
3. мошенничество
4. нарушения
5. недобросовестные действия

Тестовое задание 30

Как называются преднамеренное действие, совершенное одним или несколькими лицами из числа руководителей или сотрудников субъекта или третьими лицами и повлекшее за собой неправильное представление финансовой отчетности с целью извлечения незаконных выгод, в соответствии с международными стандартами аудита?

1. описки
2. ошибки
3. мошенничество
4. нарушения
5. недобросовестные действия

Тестовое задание 31

Какова цель аудитора при планировании проверки, в соответствии с МСА:

1. Спланировать проведение аудита, чтобы выразить положительное мнение о достоверности отчетности;
2. Спланировать проведение аудита, чтобы он был проведен в установленные сроки;
3. Спланировать проведение аудита, чтобы он был проведен без нарушений действующего законодательства и внутрифирменных стандартов;

Спланировать проведение аудита, чтобы он был проведен эффективно

Тестовое задание 32

Как называются процессы, разработанные, внедренные и поддерживаемые руководством и сотрудниками организации для обеспечения разумной уверенности в отношении достижения целей организации в области подготовки надежной финансовой отчетности:

1. Процедуры контроля;
2. Система внутреннего контроля;
3. Внутренний аудит;

контроль качества

Тестовое задание 33

Что относится к элементам системы внутреннего контроля:

1. Процедуры контроля, тесты СВК, средства контроля;
2. Средства контроля, контрольная среда;
3. Контрольные действия и контрольная среда;

Средства и политика контроля

Тестовое задание 34

Что такое уровень существенности:

1. Минимальное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой ее квалифицированный пользователь с большой степенью вероятности принимает неправильные решения о результатах деятельности организации

2. Предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой ее квалифицированный пользователь с большой степенью вероятности делает неправильные выводы

Величина ошибки бухгалтерской отчетности, на основании которой квалифицированный пользователь отчетности делает ошибочные выводы об эффективности работы проверяемой организации

Тестовое задание 35

Какая взаимосвязь существует между уровнем существенности и необходимым количеством аудиторских доказательств:

1. Зависимости не существует
2. Прямопропорциональная
3. Обратнопропорциональная

Тестовое задание 36

Как называется вероятность невыявления в процессе проведения проверки существенных ошибок:

1. Риск необнаружения
2. Риск средств контроля
3. Внутрихозяйственный риск

Аудиторский риск

Тестовое задание 37

Какая зависимость существует между аудиторским риском и риском необнаружения:

Прямая 2. Обратная 3. Не установлена

Тестовое задание 38

Какая зависимость существует между риском необнаружения и требуемым количеством аудиторских доказательств:

Прямая 2. Обратная 3. Не установлена

Тестовое задание 39

Аудиторское заключение -

1. официальный документ, которым оформляются результаты обследования хозяйственно-финансовой деятельности объединения, предприятия, организации, учреждения органом, проводящим проверку.

2. официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

3. способ осуществления контроля и оценивания деятельности бизнес-структуры, основанный на изучении ее отчетности и документов за выбранный период.

Тестовое задание 40

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы наряду с аудиторскими услугами могут оказывать прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги?

1. могут.
2. не могут.
3. могут, если это прописано в учетной политике.

**2. Инструкция по выполнению:** студент должен выбрать один вариант ответа

В процессе тестирования студент должен ответить на все вопросы. Время выполнения теста составляет 50 минут. Максимальное количество баллов, которое студент может набрать – 40 баллов.

**3. Критерии оценки:**

- 40-20 баллов ставится студенту, если он правильно ответил на 40-20 тестов;
- 19-0 баллов ставится студенту, если он правильно ответил на 19-0 тестов.

### Опрос

**Вопросы для опроса:**

1. Роль и функции финансового контроля в условиях рыночной экономики
2. Классификация видов финансового контроля.
3. Значение независимого аудиторского контроля и его экономическая обусловленность

4. История развития аудита как профессиональной деятельности.
5. Сущность аудита и характеристика его основных компонентов
6. Цели, задачи и функции аудита
7. Принципы аудита
8. Классификация видов аудита
9. Место аудита в структуре услуг, оказываемых аудиторскими организациями и и индивидуальными аудиторами.
10. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности
11. Стандартизация аудита
12. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России
13. Законодательные ограничения в проведении аудиторских проверок конкретного клиента
14. Аудируемые лица, подлежащие обязательному аудиту
15. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов
16. Права и обязанности аудируемых лиц
17. Ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов
18. Контроль качества аудита
19. Этапы аудиторской проверки
20. Требования по документированию в аудите
21. Этапы планирования аудита
22. Существенность в аудите
23. Аудиторский риск и его основные компоненты
24. Изучение и оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица.
25. Понятие, виды и источники аудиторских доказательств
26. Понятие и виды аудиторских процедур
27. Формирование и анализ результатов аудиторской выборки.
28. Понятия искажений, ошибок и недобросовестных действий аудируемого лица
29. Процедуры и риски обнаружения ошибок и недобросовестных действий аудируемого лица.
30. Формирование аудитором информации по результатам аудита.
31. Понятие, структура и содержание аудиторского заключения.
32. Немодифицированное аудиторское заключение.
33. Модифицированное аудиторское заключение.
34. Выбор аудитором варианта аудиторского заключения.
35. Источники информации и аудиторские процедуры по проверке основных средств
36. Источники информации и аудиторские процедуры по проверке материально-производственных запасов
37. Источники информации и аудиторские процедуры по проверке дебиторской задолженности
38. Источники информации и аудиторские процедуры по проверке кредиторской задолженности
39. Источники информации и аудиторские процедуры по проверке доходов и расходов
40. Источники информации и аудиторские процедуры по проверке финансовых результатов

**Инструкция по выполнению:** устный опрос проводится для контроля самостоятельной работы студента два раза в течение курса. Во время устного опроса студент должен ответить на все вопросы преподавателя по теме. Время ответа составляет 15 минут. Максимальное количество баллов, которое студент может набрать за один опрос – 10 баллов. Максимальное количество баллов за два опроса – 20 баллов.

**Критерии оценивания:** - студенту выставляется 10-6 баллов, если изложенный материал фактически верен, присутствует наличие глубоких исчерпывающих знаний по подготовленному вопросу, в том числе обширные знания в целом по дисциплине; грамотное и логически построенное изложение материала, широкое использование не только основной, но и дополнительной литературы;

-студенту выставляется 5-0 баллов, если даны неполные ответы, присутствует непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике.

### 3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

**Текущий контроль** успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

**Промежуточная аттестация** проводится в форме экзамена.

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации в письменном виде. Количество вопросов в экзаменационном задании – 2. Проверка ответов и объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

### МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются основные вопросы дисциплины, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются навыки. На практических занятиях в процессе решения задач и тестов, осуществляется оценка уровня изучения материала по соответствующим критериям оценивания компетенций.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий посредством устного опроса. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Студент должен готовиться к предстоящему практическому занятию по всем, обозначенным в рабочей программе дисциплины вопросам.

При реализации различных видов учебной работы используются разнообразные (в т.ч. интерактивные) методы обучения, в частности, интерактивная доска для подготовки и проведения лекционных и практических занятий.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе вузовской библиотеки или воспользоваться читальными залами вуза.