


Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Макаренко Елена Николаевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 21.03.2022 14:37:44
Уникальный программный ключ:
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ
Директор Института магистратуры
 Иванова Е.А.
« 30 » 08 2022 г.

**Рабочая программа дисциплины
Методология и методика внешнего аудита**

Направление 38.04.01 Экономика
магистерская программа 38.04.01.07 "Аудит и финансовый консалтинг"

Для набора 2021 года

Квалификация
магистр

КАФЕДРА Аудит

Распределение часов дисциплины по курсам

Курс	2		Итого	
	уп	сп		
Вид занятий				
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 30.08.2021 протокол № 1.

Программу составил(и): д.э.н., профессор, Богатая И.Н. [подпись] 30.08.2021

Зав. кафедрой: д.э.н., проф. Кизилев А.Н. [подпись] 30.08.2021

Методическим советом направления: д.э.н., профессор, Ниворожкина Л.И. [подпись] 30.08.2021

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Целью дисциплины «Методология и методика внешнего аудита» является обеспечение глубоких знаний в области методологии и методики аудита, воспитание практических навыков по организации проведения аудиторских проверок, овладение бухгалтерским учетом и аудитом как единой профессией.
-----	---

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

УК-1:Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий

ПК-2:Способен осуществлять аудиторско-консалтинговую деятельность в аудиторско-консалтинговых организациях, бухгалтерских фирмах, службах внутреннего аудита, службах управления рисками, службах анализа финансовой и нефинансовой информации в целях принятия эффективных управленческих решений

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- нормативно-правовую базу практического аудита;
- методику проведения аудиторской проверки по всем разделам бухгалтерского учета и отчетности;
- принципы формирования мнения аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности (соотнесено с индикатором ПК- 2.1.);

Уметь:

- разрабатывать стратегию и план аудита и тесты для оценки системы внутреннего контроля;
- планировать и организовывать аудиторскую проверку всех разделов бухгалтерского учета;
- выбрать форму аудиторского заключения, исходя из обстоятельств аудиторской проверки и выявленных нарушений;
- излагать результаты и разрабатывать рекомендации руководству аудируемого лица по результатам аудиторской проверки (соотнесено с индикатором ПК-2.2.);

Владеть:

- навыками идентификации рисков;
- в области использования методов проведения аудиторских процедур;
- в области использования способов сбора и анализа данных об объектах практического аудита;
- в области использования методов сбора аудиторских доказательств;
- в области использования технологии документирования результатов аудиторских процедур;
- в области анализа конкретных проблемных ситуаций (соотнесено с индикатором ПК-2.3.);

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
	Раздел 1. «Аудит процессов учета приобретения и создания внеоборотных активов и материально-производственных запасов и учета затрат на производства и реализации готовой продукции»				
1.1	Тема1.1. «Практические аспекты формирования общей стратегии и методики аудиторской проверки» с использованием LibreOffice Стратегия проведения аудиторской проверки Методика проведения аудита Тема1.2. «Аудит особенностей функционирования проверяемой организации» Проверка учредительных документов, формирования и изменения уставного капитала при проведении аудита Аудит эмиссии ценных бумаг Проверка организации бухгалтерского учета и учетной политики организации при проведении аудита Аудит системы управления Экспертиза хозяйственных договоров на соответствие законодательству /Лек/	2	2	УК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3

1.2	<p>Тема 1.1. «Практические аспекты формирования общей стратегии и методики аудиторской проверки» с использованием LibreOffice</p> <p>Критерии оценки бухгалтерской отчетности в аудите</p> <p>Деагрегирование финансовой отчетности в процессе аудита</p> <p>Пообъектный и циклический подходы к проведению аудита</p> <p>Содержание методики аудита сегмента деятельности экономического субъекта</p> <p>Особенности методики аудита малых экономических субъектов</p> <p>Тема 1.2. «Аудит особенностей функционирования проверяемой организации»</p> <p>Проверка учредительных документов, формирования и изменения уставного капитала при проведении аудита</p> <p>Аудит эмиссии ценных бумаг</p> <p>Проверка организации бухгалтерского учета и учетной политики организации при проведении аудита</p> <p>Аудит системы управления</p> <p>Экспертиза хозяйственных договоров на соответствие законодательству /Пр/</p>	2	1	УК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3
1.3	<p>Тема 1.1. «Практические аспекты формирования общей стратегии и методики аудиторской проверки» с использованием LibreOffice</p> <p>Стратегия проведения аудиторской проверки</p> <p>Методика проведения аудита</p> <p>Тема 1.2. «Аудит особенностей функционирования проверяемой организации»</p> <p>Проверка учредительных документов, формирования и изменения уставного капитала при проведении аудита</p> <p>Аудит эмиссии ценных бумаг</p> <p>Проверка организации бухгалтерского учета и учетной политики организации при проведении аудита</p> <p>Аудит системы управления</p> <p>Экспертиза хозяйственных договоров на соответствие законодательству</p> <p>/Ср/</p>	2	12	УК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3
1.4	<p>Тема 1.3. «Аудит процесса учета приобретения и создания внеоборотных активов и материально- производственных запасов»</p> <p>Проверка учета операций с основными средствами</p> <p>Аудит учета операций с нематериальными активами</p> <p>Проверка учета операций с материально- производственными запасами при проведении аудита</p> <p>Проверка состояния забалансового учета</p> <p>Тема 1.4. «Аудиторская проверка процесса учета затрат на производства и реализации готовой продукции»</p> <p>Аудит учета затрат на производство и издержек обращения</p> <p>Аудит калькулирования себестоимости</p> <p>Проверка выпуска, отгрузки и продажи продукции при проведении аудита</p> <p>Аудит учета расходов на продажу</p> <p>/Лек/</p>	2	2	УК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3
1.5	<p>Тема 1.4. «Аудиторская проверка процесса учета затрат на производства и реализации готовой продукции»</p> <p>Аудит учета затрат на производство и издержек обращения</p> <p>Аудит калькулирования себестоимости</p> <p>Проверка выпуска, отгрузки и продажи продукции при проведении аудита</p> <p>Аудит учета расходов на продажу /Пр/</p>	2	2	УК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3

1.6	<p>Тема 1.3. «Аудит процесса учета приобретения и создания внеоборотных активов и материально- производственных запасов»</p> <p>Проверка учета операций с основными средствами Аудит учета операций с нематериальными активами Проверка учета операций с материально- производственными запасами при проведении аудита Проверка состояния забалансового учета</p> <p>Тема 1.4. «Аудиторская проверка процесса учета затрат на производства и реализации готовой продукции»</p> <p>Аудит учета затрат на производство и издержек обращения Аудит калькулирования себестоимости Проверка выпуска, отгрузки и продажи продукции при проведении аудита Аудит учета расходов на продажу /Ср/</p>	2	24	УК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3
	Раздел 2. «Аудит процессов учета формирования и движения финансовых потоков и учета формирования финансовых результатов и финансовой отчетности организаций»				
2.1	<p>Тема 2.1. «Аудит процесса учета формирования и движения финансовых потоков коммерческой организации»</p> <p>Методология и методика аудита процесса учета формирования и движения финансовых потоков коммерческой организации Аудит денежных средств Аудит учета кассовых операций Аудит операций на расчетных, валютных и других счетах в банках Аудит учета финансовых вложений Аудит учета расчетных операций Общие методические приемы при аудите дебиторской и кредиторской задолженности Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками Проверка расчетов с покупателями и заказчиками Аудит учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами Проверка расчетов с подотчетными лицами Проверка расчетов по совместной деятельности Аудит внутрифирменных расчетов и учета расчетов по доверительному управлению имуществом Аудит учета расчетов по кредитам и займам Проверка расчетов по оплате труда при проведении аудита Проверка расчетов с бюджетом по видам налогов и внебюджетных платежей</p> <p>Тема 2.2. «Аудиторская проверка процесса учета формирования финансовых результатов и финансовой отчетности организаций»</p> <p>Проверка учета процесса формирования финансовых результатов при проведении аудита Проверка учета добавочного, резервного капитала Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства Аудит отчетности экономического субъекта /Лек/</p>	2	2	УК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3

2.2	<p>Тема 2.1. «Аудит процесса учета формирования и движения финансовых потоков коммерческой организации»</p> <p>Методология и методика аудита процесса учета формирования и движения финансовых потоков коммерческой организации</p> <p>Аудит денежных средств</p> <p>Аудит учета кассовых операций</p> <p>Аудит операций на расчетных, валютных и других счетах в банках</p> <p>Аудит учета финансовых вложений</p> <p>Аудит учета расчетных операций</p> <p>Общие методические приемы при аудите дебиторской и кредиторской задолженности</p> <p>Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками</p> <p>Проверка расчетов с покупателями и заказчиками</p> <p>Аудит учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами</p> <p>Проверка расчетов с подотчетными лицами</p> <p>Проверка расчетов по совместной деятельности</p> <p>Аудит внутрифирменных расчетов и учета расчетов по доверительному управлению имуществом</p> <p>Аудит учета расчетов по кредитам и займам</p> <p>Проверка расчетов по оплате труда при проведении аудита</p> <p>Проверка расчетов с бюджетом по видам налогов и внебюджетных платежей</p> <p>/Пр/</p>	2	2	УК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3
2.3	<p>Тема 2.1. «Аудит процесса учета формирования и движения финансовых потоков коммерческой организации»</p> <p>Методология и методика аудита процесса учета формирования и движения финансовых потоков коммерческой организации</p> <p>Аудит денежных средств</p> <p>Аудит учета кассовых операций</p> <p>Аудит операций на расчетных, валютных и других счетах в банках</p> <p>Аудит учета финансовых вложений</p> <p>Аудит учета расчетных операций</p> <p>Общие методические приемы при аудите дебиторской и кредиторской задолженности</p> <p>Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками</p> <p>Проверка расчетов с покупателями и заказчиками</p> <p>Аудит учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами</p> <p>Проверка расчетов с подотчетными лицами</p> <p>Проверка расчетов по совместной деятельности</p> <p>Аудит внутрифирменных расчетов и учета расчетов по доверительному управлению имуществом</p> <p>Аудит учета расчетов по кредитам и займам</p> <p>Проверка расчетов по оплате труда при проведении аудита</p> <p>Проверка расчетов с бюджетом по видам налогов и внебюджетных платежей</p> <p>/Ср/</p>	2	22	УК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3

2.4	Тема 2.2. «Аудиторская проверка процесса учета формирования финансовых результатов и финансовой отчетности организаций» Проверка учета процесса формирования финансовых результатов при проведении аудита Проверка учета добавочного, резервного капитала Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства Аудит отчетности экономического субъекта с использованием СПС Консультант Плюс, СПС Гарант, программного обеспечения Microsoft Office. /Пр/	2	1	УК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3
2.5	Тема 2.2. «Аудиторская проверка процесса учета формирования финансовых результатов и финансовой отчетности организаций» Проверка учета процесса формирования финансовых результатов при проведении аудита Проверка учета добавочного, резервного капитала Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства Аудит отчетности экономического субъекта /Ср/	2	25	УК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3
2.6	Курсовая работа. перечень тем представлен в приложении 1. /Ср/	2	40	УК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3
2.7	/Экзамен/	2	9	УК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3

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		Краткий курс по аудиту: учебное пособие	Москва: РИПОЛ классик, 2015	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=480798 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Осташенко, Е. Г.	Практический аудит: учебное пособие	Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2012	http://www.iprbookshop.ru/24921.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Кирия И. В., Чумакова В. П.	Управленческий аудит медиакомпаний: учебное пособие	Москва: Издательский дом Высшей школы экономики, 2014	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=462715 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2	Азарская, М. А., Веркеева, Е. В., Леухина, Т. Л.	Аудит: практикум	Йошкар-Ола: Поволжский государственный технологический университет, 2015	http://www.iprbookshop.ru/75432.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.3		Международный бухгалтерский учет: журнал	Москва: Финансы и кредит, 2019	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=561855 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Консультант +

Гарант

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

База данных Комитета организаций-спонсоров Комиссии Тредвея <https://www.coso.org/Pages/default.aspx>

База данных Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег <https://www.fatf-gafi.org/>

База данных Института внутренних аудиторов <https://www.iaa-ru.ru/about/info>

База данных Международной организации высших органов аудита <https://www.intosai.org/ru/>

5.4. Перечень программного обеспечения

LibreOffice

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. Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

-столы, стулья;

-персональный компьютер/ноутбук(переносной);

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

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

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	Средства оценивания
<p>ПК-2:Способен осуществлять аудиторско-консалтинговую деятельность в аудиторско-консалтинговых организациях, бухгалтерских фирмах, службах внутреннего аудита, службах управления рисками, службах анализа финансовой и нефинансовой информации в целях принятия эффективных управленческих решений</p>			
<p>Знать - нормативно-правовую базу практического аудита ;</p> <p>- методику проведения аудиторской проверки по всем разделам бухгалтерского учета и отчетности ;</p> <p>- принципы формирования мнения аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности</p>	<p>Полнота и содержательность ответа;</p> <p>- соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет;</p> <p>- обоснованность обращения к базам данных;</p> <p>- целенаправленность поиска и отбора информации</p>	<p>Соответствие подобранной литературы проблеме исследования;</p> <p>- умение пользоваться дополнительной литературой;</p> <p>- грамотно, логически верно, аргументировано выявлять перспективные направления аудиторской деятельности;</p> <p>- соответствие представленной в ответах информации</p>	<p>ВЭ – вопросы к экзамену (раздел 1 1-30, раздел 2 1-34),</p> <p>О – опрос (раздел 1 1-30, раздел 2 1-34), реферат (1-137)</p>

		материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет	
<p>Уметь - разрабатывать стратегию и план аудита и тесты для оценки системы внутреннего контроля ;</p> <p>- планировать и организовывать аудиторскую проверку всех разделов бухгалтерского учета ;</p> <p>- выбрать форму аудиторского заключения, исходя из обстоятельств аудиторской проверки и выявленных нарушений ;</p> <p>- излагать результаты и разрабатывать рекомендации руководству аудируемого лица по результатам аудиторской проверки ;</p> <p>- использовать результаты аудиторской проверки в повышении эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица</p>	<p>Использование различных баз данных,</p> <p>- использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов</p> <p>производить расчеты экономических показателей аудируемого лица для объективной оценки аудитором факторов аудиторского риска</p>	<p>- Умение подбирать, систематизировать и корректно использовать источники экономической и управленческой информации;</p> <p>- умение анализировать собранную информацию;</p> <p>-полнота и содержательность раскрываемого вопроса по проблемам</p>	<p>СЗ - ситуационные задачи (раздел 1 1-10), реферат (1-137)</p>
<p>Владеть - навыками идентификации рисков;</p> <p>- в области использования методов проведения аудиторских процедур;</p>	<p>Поиск и сбор необходимой литературы,</p> <p>-использование различных баз данных,</p>	<p>Обоснованность обращения к базам данных информационно-справочных систем</p>	<p>СЗ - ситуационные задачи (раздел 1 1-10,</p>

<p>- в области использования способов сбора и анализа данных об объектах практического аудита</p> <p>в области использования методов сбора аудиторских доказательств;</p> <p>- в области использования технологии документирования результатов аудиторских процедур;</p> <p>- в области анализа конкретных проблемных ситуаций</p>	<p>- использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов,</p> <p>- объем выполненных работ (в полном, не полном объеме);</p> <p>- подготовка и представление презентаций, выступления с докладом</p> <p>Использование баз данных Консультант плюс, Гарант, использование современных глобальных информационных ресурсов для анализа финансовой информации</p>	<p>«Консультант Плюс», «Гарант»;</p> <p>-соответствие представленной в ответах информации материалам профессиональной и учебной литературы, сведениям из информационно-справочных систем</p> <p>«Консультант Плюс», «Гарант»;</p> <p>- представление презентаций по темам курса</p>	<p>раздел 2 1-8), реферат (1-137)</p>
--	--	---	---------------------------------------

3.2 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»).

4. 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

Раздел 1.

1. Сущность, значение и место контроля в управлении экономикой.
2. Приемы, используемые при проведении контроля.
3. Финансовый контроль как особая сфера контроля.
4. Аудит как форма внешнего финансового контроля.
5. Аудит как элемент инфраструктуры рынка.
6. Цели, задачи аудита, ограничения влияющие на возможность не обнаружения аудитором существенных искажений.
7. Понятия, применяемые в аудиторской деятельности и их характеристика (субъекты аудита, субъекты аудиторских правоотношений, субъекты рынка аудиторских услуг).
8. Принципы аудиторской деятельности (регулирующие и проведения аудита).
9. Основные предпосылки для развития аудиторской деятельности в мире.
10. Эволюция аудиторской деятельности в Великобритании и США.
11. Зарождение и развитие аудиторской деятельности в Российской Империи.
12. Предпосылки становления аудита в современной России.
13. Этапы развития аудиторской деятельности в России.
14. Нормативно-правовая база аудиторской деятельности.
15. Субъекты нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в РФ.
16. Объекты нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в РФ.
17. Критерии обязательного аудита.
18. Стандарты аудиторской деятельности как составная часть нормативно-правового регулирования.
19. Требования к претендентам и порядок выдачи квалификационного аттестата аудитора (аттестация аудиторов).
20. Законодательные требования к аудиторским организациям.
21. Основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора.
22. Развитие саморегулирования аудиторской деятельности в РФ.
23. Услуги, оказываемые аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.
24. Учет расходов на аудиторские услуги (аудит, сопутствующие, прочие услуги).
25. Состояние современного рынка аудиторских услуг.
26. Тенденции развития и возможности расширения рынка аудиторских услуг.
27. Организация внешнего контроля качества аудиторской деятельности.

28. Место саморегулируемых организаций аудиторов в контроле качества аудиторской деятельности.
29. Меры дисциплинарного и иного воздействия в отношении аудиторских организаций и аудиторов.
30. Характеристика профессионального стандарта «Аудитор».

Раздел 2.

1. Необходимость и сущность стандартов аудита.
2. Классификация стандартов аудита и характеристика основных видов стандартов.
3. Роль Комитетов IFAC в разработке стандартов аудита. Комитет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB).
4. Порядок разработки и применения международных стандартов аудита и иных международных документов, регулирующих аудиторскую деятельность
5. Характеристика внутренних стандартов саморегулируемых организаций аудиторов
6. Структура международных стандартов аудита и иных международных документов, регулирующих аудиторскую деятельность
7. Международная концепция заданий, обеспечивающих уверенность
8. МСА 200 «Общие цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита».
9. МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий».
10. МСА 230 «Аудиторская документация».
11. МСА 240 «Обязанности аудитора в части выявления мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности». МСА 250 «Учет законодательных и нормативных актов при аудите финансовой отчетности».
12. МСА 260 «Информационное взаимодействие с представителями собственника».
13. МСА 265 «Доведение информации о недостатках в системе внутреннего контроля до представителей собственника и руководства организации».
14. МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности».
15. МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения через изучение деятельности и окружения организации».
16. МСА 330 «Аудиторские мероприятия по противодействию выявленным рискам».
17. МСА 450. «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита».
18. МСА 500 «Аудиторские доказательства».
19. МСА 501 «Аудиторские доказательства: особенности оценки отдельных статей».
20. МСА 505 «Подтверждения из внешних источников».
21. МСА 510 «Первичное аудиторское задание: начальное сальдо».
22. МСА 520 «Аналитические процедуры».
23. МСА 530 «Аудиторская выборка».
24. МСА 540 «Аудит расчетных оценок, в том числе оценок по справедливой стоимости, и связанной с ними раскрываемой информации».
25. МСА 550 «Связанные стороны».
26. МСА 560 «Последующие события».
27. МСА 570 «Допущение о непрерывности деятельности организации».
28. МСА 580 «Письменные представления».
29. МСА 700 «Формирование и представление заключения по финансовой отчетности».
30. МСА 705 «Виды модифицированного аудиторского заключения».
31. МСА 706 «Пояснительный раздел и раздел «Прочие вопросы» аудиторского заключения».

32. Международный стандарт контроля качества.
33. Контроль качества на уровне аудиторского задания.
34. Особенности аудита малых предприятий.

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» выставляется, если изложенный материал при ответе на вопросы фактически верен, наличие у обучающегося глубоких исчерпывающих знаний в области изучаемой дисциплины, правильные, уверенные действия по применению полученных знаний при решении практического задания, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе;

67-83 баллов оценка «хорошо» выставляется, если наличие твердых и достаточно полных знаний в области изучаемой дисциплины, правильные действия по применению теоретических знаний при выполнении практического задания, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и методические погрешности;

50-66 баллов оценка «удовлетворительно» выставляется, если наличие твердых знаний в области изучаемой дисциплины, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний при выполнении практического задания;

0-49 баллов оценка «неудовлетворительно» выставляется, если 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

Раздел 1 «Организация аудиторской деятельности»

Ситуационная задача 1

В таблице представлены пользователи информации содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности и заинтересованные в подтверждении ее достоверности. Определите их финансовый (имущественный) интерес к аудируемому лицу.

№ п/п	Пользователи информации	Усл. об.	Финансовый (имущественный интерес)	Ва ри ан т

				от ве та
1.	Собственники	А	Налоги, сборы	
2.	Кредиторы	Б	Оплата труда, премии и пр.	
3.	Государственные органы	В	Получение товаров, работ, услуг	
4.	Покупатели	Г	Доход по финансовым вложениям	
5.	Поставщики	Д	Получение процентов, возврат кредитов и займов	
6.	Руководство организации	Е	Оплата поставок	
7.	Инвесторы	Ж	Получение дивидендов, доли прибыли	

Ситуационная задача 2

Подберите к предложенным, наиболее распространенным, определениям источник понятия «Аудит»:

А) Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

Б) Комитет Американской бухгалтерской ассоциации по основным концепциям учета (ААА);

В) Аренс, А. Аудит / А. Аренс, Дж. Лоббек: пер. с англ. / гл. редактор Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 1995 – 560 с.

источник	определение
	«аудит - системный процесс получения и оценки объективных данных об экономических действиях и событиях, устанавливающий уровень их соответствия определенному критерию и предоставляющий результаты заинтересованным пользователям»
	«аудит представляет собой процесс, посредством которого компетентный независимый работник накапливает и оценивает свидетельства об информации, поддающейся количественной оценке и относящейся к специфической хозяйственной системе, чтобы определить и выразить в своем заключении степень соответствия этой информации установленным критериям»
	«аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности»

Ситуационная задача 3

Дайте характеристики видов аудита согласно классификации предложенной в таблице:

Виды аудита			
№ п/п	Критерии	Вид	Характеристика вида
1.	По отношению к требованиям законодательства	Обязательный	
		Инициативный	
2.	В зависимости от пользователей информации предоставляемой аудитом	Внешний	
		Внутренний	
3.	По назначению	Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности	
		Налоговый аудит	
		Управленческий аудит	
		Ценовой	
4.	По времени осуществления	Первоначальный	
		Повторный	
		Оперативный	

Ситуационная задача 4

КОДЕКС ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ АУДИТОРОВ (одобрен Советом по аудиторской деятельности 21 мая 2019 г., протокол №47) определяет основные принципы этики.

Подберите к основным принципам этики определения требований, обязательных к выполнению:

№	Термин (основные принципы)	Усл. об.	Определение требований, обязательных к выполнению	Вариант ответа
1.	честность	А	а) приобретать и поддерживать профессиональные знания и навыки на уровне, обеспечивающем оказание (участие в оказании) компетентных аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг на основе	

			действующих требований стандартов аудиторской деятельности, иных применимых стандартов и законодательства;	
			б) действовать добросовестно и в соответствии с применимыми профессиональными стандартами.	
2.	объективность ь	Б	исполнять применимые нормативные правовые акты и избегать поведения, о котором аудитор знает или должен знать, что оно может дискредитировать аудиторскую профессию. Аудитор не должен намеренно участвовать в какой-либо деловой или профессиональной деятельности либо занятии, которые негативно влияют или могут негативно повлиять на честность, объективность или репутацию профессии, и, соответственно, будут не совместимы с основными принципами этики.	
3.	профессиональная компетентность и должная тщательность	В	а) помнить об опасности непреднамеренного раскрытия информации, в том числе вне профессиональной среды и лицам, с которыми он находится в тесных деловых отношениях, членам семьи, родственникам; б) обеспечивать конфиденциальность информации внутри аудиторской организации; в) обеспечивать конфиденциальность информации, раскрытой ему потенциальным клиентом или аудиторской организацией; г) не раскрывать конфиденциальную информацию, полученную в результате профессиональных или деловых отношений вне аудиторской организации без надлежащих и конкретных полномочий на раскрытие за исключением случаев, когда аудитор имеет законное или профессиональное право либо обязанность раскрыть указанную информацию;	

			<p>д) не использовать конфиденциальную информацию, полученную в результате профессиональных или деловых отношений, для получения им или третьими лицами каких-либо преимуществ;</p> <p>е) предпринимать разумные меры, чтобы лица, работающие под его руководством в профессиональном качестве, и лица, от которых он получает консультации или помощь, с должным уважением относились к его обязанности соблюдать конфиденциальность информации.</p>	
4.	конфиденциальность	Г	не допускать влияния предвзятости, конфликта интересов или других лиц на профессиональные или деловые суждения аудитора.	
5.	профессиональное поведение	Д	действовать открыто и честно во всех профессиональных и деловых отношениях.	

Ситуационная задача 5

Федеральным законом от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» установлены требования к членству аудиторских организаций в саморегулируемой организации аудиторов, укажите их:

№ п/п	Требования	Вариант ответа (ДА/НЕТ)
1.	договор аренды или свидетельство на право собственности на помещение организации;	
2.	коммерческая организация может быть создана в любой организационно-правовой форме, за исключением публичного акционерного общества, государственного или муниципального унитарного предприятия;	
3.	информация о наличии необходимого оборудования и техники для выполнения указанных работ (важно указать в собственности или аренде);	
4.	численность аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации на основании трудовых договоров, должна быть не менее трех;	

5.	численность аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации на основании трудовых договоров, должна быть не менее пяти;	
6.	доля уставного (складочного) капитала коммерческой организации, принадлежащая аудиторам и (или) аудиторским организациям, должна быть не менее 51 процента;	
7.	численность аудиторов в коллегиальном исполнительном органе коммерческой организации должна быть не менее 50 процентов состава такого исполнительного органа;	
8.	отсутствие судимости за совершение умышленного преступления;	
9.	безупречная деловая репутация;	
10.	наличие квалификационного аттестата аудитора у руководителя;	
11.	наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы;	
12.	уплата взносов в саморегулируемую организацию аудиторов в размерах и порядке, которые устанавливаются ею;	
13.	отсутствие наказания в виде дисквалификации за совершение административного правонарушения либо в виде лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью за совершение преступления;	
14.	уплата взносов в компенсационный фонд (компенсационные фонды) саморегулируемой организации аудиторов.	

Правильных ответов должно быть 8.

Ситуационная задача 6

Федеральным законом от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» установлены требования к членству аудиторов в саморегулируемой организации аудиторов, укажите их:

№ п/п	Требования	Вариант ответа (ДА/НЕТ)
1.	наличие квалификационного аттестата аудитора;	
2.	договор аренды или свидетельство на право собственности на помещение организации;	
3.	информация о наличии необходимого оборудования и техники для выполнения указанных работ (важно указать в собственности или аренде);	
4.	безупречная деловая (профессиональная) репутация;	
5.	уплата взносов в саморегулируемую организацию аудиторов в размерах и порядке, которые устанавливаются ею;	
6.	отсутствие наказания в виде дисквалификации за совершение административного правонарушения либо в виде лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью за совершение преступления;	
7.	уплата взносов в компенсационный фонд (компенсационные фонды) саморегулируемой организации аудиторов;	

8.	наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы;	
9.	наличие стажа работы на руководящих должностях не менее чем год.	

Правильных ответов должно быть 5.

Ситуационная задача 7

В 2020 г. организация «Старт» перерегистрировалась в акционерное общество. Объем реализации согласно отчету «О финансовых результатах составил» 35 1556 тыс. руб. Сумма активов согласно бухгалтерскому балансу на 1 января 2020 г. составила 250112 тыс. руб. Минимальный размер оплаты труда за декабрь 2020 г. - 37000 руб.

Определите, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская (финансовая) отчетность организации «Старт» за 2020 г.?

Ситуационная задача 8

ООО «Финиш» обратилось в банк с просьбой в январе 2020 г. предоставить ей кредит для приобретения технологического оборудования. Банк запросил бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации за 2019 г. и аудиторское заключение о ее достоверности. Однако бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Финиш» по законодательству не подлежит обязательной аудиторской проверке. В ноябре 2019 г. в организации была проведена выездная документальная проверка налоговой инспекцией. В качестве подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Финиш» предлагает использовать акт выездной документальной проверки налоговой инспекции.

Прокомментируйте, примет ли данное предложение банк для предоставления ООО «Финиш» коммерческого кредита на цели развития производства?

Ситуационная задача 9

Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованный бухгалтерский баланс одного из клиентов.

Определите, нарушает ли он при этом принцип конфиденциальности?

Ситуационная задача 10

Чтобы взять в банке кредит, организация-клиент обращается к своему аудитору с просьбой выступить в качестве поручителя.

Определите, как следует поступить аудитору в этом случае.

Раздел 2 «Стандартизация аудиторской деятельности»

Ситуационная задача 1

Для проверяемой аудитором совокупности операций по приобретению материалов за проверяемый год суммарная стоимость всех операций составляет 64007688 руб., уровень существенности по статье — 302550 руб. В ходе проверки рассмотрены элементы репрезентативной (то есть с применением статистического метода) выборки на общую сумму 11595000 руб., сумма обнаруженных ошибок составила 1060502 руб. Определите прогнозируемую ошибку, сравните ее с установленным уровнем существенности. Определите, насколько достоверна информация о проверяемой внутренней аудитором совокупности операций по приобретению материалов.

Ситуационная задача 2

В процессе аудиторской проверки ОАО «Дифференциал» возникла необходимость направления запросов дебиторам с целью получения в качестве аудиторских доказательств письменного подтверждения дебиторской задолженности. Четырехлетний опыт проведения аудиторских проверок данного клиента свидетельствует о низком риске существенных искажений в сальдо дебиторов. Тестирование системы внутреннего контроля в аудируемом периоде позволило оценить ее как надежную. Уровень существенности составил 600 тыс. руб. По каждому из приведенных ниже перечню дебиторов произведите выборку по сальдо дебиторов. Установите, сколько и какие именно сальдо рекомендуется подтвердить посредством направления запросов дебиторам. Сформируйте рабочий документ аудита «Запрос для подтверждения дебиторской задолженности». Составьте проект запроса от имени клиента в адрес одного из отобранных дебиторов. Определите форму используемого внешнего подтверждения.

Таблица 1

Данные о дебиторской задолженности (вариант 1)

Дебитор	Сальдо на конец года (тыс. руб.)
ООО «Трапезия»	8245
ООО «Параллель»	6075
Другие дебиторы (250 сальдо менее 12 тыс. руб.)	421
Общая сумма дебиторской задолженности по данным отчетности	14741

Данные о дебиторской задолженности (вариант 2)

Дебитор	Сальдо на конец года (тыс. руб.)
ООО «Трапеция»	13750
ООО «Параллель»	11707
ОАО «Биссектриса»	9110
ЗАО «Грань»	2715
ФГУП «Контур»	2385
Другие дебиторы (10 сальдо в размере от 1200 до 2400 тыс. руб. и 50 сальдо менее 3600 тыс. руб.)	30000
Общая сумма дебиторской задолженности по данным отчетности	69667

Ситуационная задача 3

Общий объем проверяемой совокупности хозяйственных операций по счету «Основные средства» 15876 тыс. руб. Стоимостное выражение операций, превышающих 300 тыс. руб. - 790 тыс. руб., нетипичных операций с основными средствами 202 тыс. руб. Уровень существенности по статье согласно расчету – 300 тыс. руб. Для анализируемой статьи учета характерны следующие риски:

- неотъемлемый риск – средний;
- риск средств контроля – средний;
- риск, связанный с процедурами (риск необнаружения) – высокий.

Определите число элементов выборки.

Формула для расчетов

$$ЭВ = (ГС - ЭН - ЭК) * КП / (УС * 0,75)$$

где ЭВ – число элементов выборки;

ГС – общий объем проверяемой совокупности (в стоимостном выражении);

ЭН – суммарное стоимостное выражение элементов наибольшей стоимости;

ЭК – суммарное стоимостное выражение ключевых элементов;

КП – коэффициент проверки (определяется по таблице);

УС – уровень существенности.

Ситуационная задача 4

Аудитор должен проверить совокупность документов, систематически пронумерованных, начиная с номера 126 и заканчивая номером 2558. Число элементов, которые необходимо отобрать, равно 14. Случайные числа для каждого элемента выборки определяется случайным образом с помощью таблицы случайных чисел на пересечении соответствующих граф и строк. Порядок и результаты отбора отразите в таблице.

Применение метода случайного отбора элементов выборки

Порядковый номер элемента выборки	Случайное число СЧ	Произведение разницы между конечным (КЗ) и начальным значением (НЗ) диапазона на случайное число	Порядковый номер документа, подлежащего отбору в выборку (НД)
1	2	3	4

Формула для расчетов

$$НД = (КЗ - НЗ) * СЧ + НЗ$$

Ситуационная задача 5

Воспользуйтесь исходными данными, приведенными в ситуации 1, и определите интервал выборки (ИНТ) и стартовую точку (СТ). Определите номера документов, подлежащих проверке, прибавляя к стартовому значению одинарный, двукратный, трехкратный и т.п. интервал значений.

Результаты расчетов представьте в таблице.

Порядковый номер элемента выборки	Порядковый номер отобранного в выборку элемента совокупности
1	2

Формулы для расчетов

$$ИИТ = ГС / ЭВ;$$

$$СТ = ИИТ * СЧ$$

Степень надежности			Коэффициент проверки
прису щая объект у	контро льн	анали тич	
Н	Н	Н	2.31
Н	Н	С	1.90
Н	Н	В	1.39
Н	С	Н	1.90
Н	С	С	1.61
Н	С	В	1.05
Н	В	Н	0.92
Н	В	С	0.66
Н	В	В	0.66
С	Н	Н	1.90
С	Н	С	1.61
С	Н	В	1.05
С	С	Н	1.39

C	C	C	1.20
C	C	B	0.66
C	B	H	0.66
C	B	C	0.66
C	B	B	0.66
B	H	H	1.61
B	H	C	1.20
B	H	B	0.71
B	C	H	1.05
B	C	C	0.71
B	C	B	0.66
B	B	H	0.66
B	B	C	0.66

Таблицы случайных чисел (фрагмент)

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	0,4877	0,1343	0,4371	0,7054	0,9838	0,9414	0,5240	0,5206	0,2993	0,5532
2	0,0441	0,5300	0,0616	0,5101	0,7045	0,5329	0,9847	0,6880	0,0059	0,1636
3	0,2017	0,7063	0,5185	0,8028	0,3095	0,2646	0,9192	0,9669	0,5592	0,6528
4	0,1797	0,9902	0,4013	0,0843	0,4809	0,6569	0,1663	0,7891	0,4008	0,8294
5	0,7575	0,8386	0,0928	0,5362	0,2282	0,2804	0,7819	0,9710	0,8096	0,9121
6	0,9374	0,0161	0,2596	0,1927	0,5625	0,1687	0,6624	0,2007	0,1367	0,4346
7	0,3228	0,2190	0,4692	0,2469	0,5399	0,8099	0,2146	0,2075	0,3994	0,3771
8	0,0366	0,3267	0,1536	0,1853	0,0502	0,2797	0,6955	0,1638	0,3638	0,9626
9	0,8230	0,1714	0,1922	0,5197	0,0373	0,0714	0,5678	0,0052	0,3662	0,8037
10	0,9885	0,4319	0,6753	0,0345	0,6138	0,8522	0,2600	0,6095	0,9555	0,2930
11	0,6219	0,7436	0,1385	0,6963	0,5669	0,2011	0,6285	0,0037	0,9700	0,5401

12	0,0004	0,1691	0,2724	0,0050	0,4582	0,2495	0,0133	0,3456	0,0524	0,9500
13	0,5444	0,4473	0,2152	0,7963	0,3145	0,4782	0,9156	0,5706	0,4125	0,0002
14	0,4690	0,8859	0,7615	0,1984	0,9924	0,3529	0,8392	0,6127	0,7565	0,3461
15	0,4713	0,0391	0,5874	0,2385	0,2388	0,2496	0,6800	0,7167	0,9116	0,0971
16	0,8530	0,8592	0,2235	0,1688	0,5420	0,1803	0,2006	0,5942	0,0458	0,4416
17	0,3806	0,8352	0,9563	0,9527	0,2312	0,1317	0,1991	0,1893	0,1879	0,5050
18	0,0027	0,0289	0,4396	0,4252	0,4561	0,0315	0,3713	0,4906	0,0490	0,5954
19	0,6410	0,0235	0,6814	0,7514	0,6725	0,7627	0,9014	0,9629	0,6944	0,9743
20	0,4521	0,3148	0,2589	0,8075	0,7562	0,4135	0,3738	0,2077	0,3536	0,3387
21	0,9197	0,6614	0,5526	0,0560	0,6783	0,0922	0,7899	0,9723	0,7148	0,7053
22	0,6346	0,6543	0,5222	0,3912	0,6986	0,3023	0,2318	0,9818	0,5764	0,6286

Ситуационная задача 6

В процессе проведения аудиторской проверки ОАО "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 основания 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.

Напишите фрагмент модифицированного аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности с соответствующим обоснованием.

Ситуационная задача 7

Аудиторская организация ЗАО «ААА» (далее – Аудитор) в соответствии с договором приступила к выполнению задания по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «DDD» (далее – Аудируемое лицо) за 2019 г., составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «DDD» за 2018 г. и 2017 г. проводился этим Аудитором с выдачей аудиторского заключения с немодифицированным мнением. Основной деятельностью ООО «DDD» является производство высокоточных инструментов для строительства.

В результате проведения аудиторских процедур внимание Аудитора привлекло следующее:

1) В отношении статьи «Основные средства» баланса Руководствуясь внутрифирменным стандартом при планировании аудиторской проверки, Аудитор установил значение уровня существенности искажений на уровне бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом в сумме 11 105 тыс. руб. Выдержки из баланса для расчета уровня существенности по статье Основные средства

Основн ые средств а	235 215	?	?
БАЛАН С	1 110 423	100%	11195

При осуществлении проверки результатов инвентаризации основных средств, проведенной Аудируемым лицом, Аудитор установил, что инвентаризационная комиссия Аудируемого лица выявила находящийся на консервации дорогостоящий прибор, первоначально предназначавшийся исключительно для производства продукции, изготавливаемой Аудируемым лицом, который в дальнейшем не может быть использован в связи с принципиальным изменением технологии производства. По состоянию на 31.12.2019 г. в бухгалтерском балансе в составе статьи «Основные средства» отражена остаточная стоимость данного прибора – 12 144 тыс. руб. По данным бухгалтерского учета первоначальная стоимость прибора составила 12 300 тыс. руб., сумма накопленной на 31.12.2019 г. амортизации – 156 тыс. руб. Аудитору предоставлена служебная записка главного инженера, в которой указано, что в связи с технологическими особенностями данный прибор подлежит специальной утилизации и не может быть использован в дальнейшем.

2) В ходе проведения аудиторской проверки был направлен запрос юристам Аудируемого лица по поводу судебных исков и текущих судебных дел.

Получен ответ, что до настоящего времени не закончено судебное разбирательство по иску, предъявленному компанией «LLL». Юристы Аудируемого лица не могут однозначно оценить исход данного дела и сроки его окончания. При этом неблагоприятный исход судебного разбирательства может привести к существенным финансовым и репутационным потерям Аудируемого лица. Данное обстоятельство раскрыто Аудируемым лицом в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ЗАДАНИЕ

С учетом информации, представленной в условии, необходимо: Рассчитать и оценить количественные искажения финансовой отчетности Аудируемого лица за 2020 г. в

результате допущенных ошибок при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ситуационная задача 8

С учетом информации, представленной в условии ситуации 7, необходимо:

сформулировать в соответствии с МСА мнение Аудитора о достоверности финансовой отчетности с учетом существенности выявленных Аудитором искажений с обоснованием оговорок при условии невнесения Аудируемым лицом исправлений в представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Аудиторское заключение (фрагмент)

Основание для выражения мнения с оговоркой

По статье

Мнение

.....

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о

Инструкция и/или методические рекомендации по выполнению

В течение первого семестра студент должен решить 10 ситуационных задач. В течение второго семестра студент должен решить 8 ситуационных задач. При выполнении ситуационных задач, студенту необходимо ответить на поставленные в ситуационной задаче вопросы и обосновать ответы положениями действующих нормативных актов по аудиторской деятельности. Задание выполняется в письменном виде.

При решении одной ситуационной задачи в течение первого семестра студент получает 4 балла. Решив все ситуационные задачи за первый семестр, студент может набрать максимально 40 баллов.

При решении одной ситуационной задачи в течение второго семестра студент получает 5 баллов. Решив все ситуационные задачи за первый семестр, студент может набрать максимально 40 баллов.

Критерии оценки:

В первом семестре студенту выставляется 4 балла за каждую задачу, если она решена полностью, в представленном решении получен правильный ответ, проведен необходимый анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны

выводы. Студенту выставляется 0 баллов, если решение неполное, неверное или отсутствует.

Во втором семестре студенту выставляется 5 баллов за каждую задачу, если она решена полностью, в представленном решении получен правильный ответ, проведен необходимый анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы. Студенту выставляется 0 баллов, если решение неполное, неверное или отсутствует.

Тесты

Раздел 1 «Организация аудиторской деятельности»

1) Международные стандарты аудиторской деятельности утверждены в РФ:

1. Правительством РФ;
2. Министерством финансов РФ;
3. Советом по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе.

2) Общие принципы аудита определены:

1. Внутрифирменными стандартами;
2. МСА 200;
3. Кодексом профессиональной этики аудиторов.

3) Какое из данных утверждений наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитом?

1. внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и составляет отчет для руководства;
2. внутренняя аудиторская служба создается по решению руководства организации, внешняя – в законодательно установленном порядке;
3. внешний аудитор должен быть в обязательном порядке аттестован, а внутренний – нет.

4) Определить, какое из положений, верно в отношении задач, стоящих перед внешним аудитором:

1. обнаружить и предотвратить ошибку;
 2. оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;
 3. проверить финансовую отчетность и выразить мнение о ней.
- 5) Обязательный аудит - это:

1. Аудиторская проверка по решению руководства проверяемой организации;

2. Ежегодная обязательная аудиторская проверка бухгалтерской отчетности аудируемого лица, проводимая в случаях, установленных федеральными законами;
 3. Аудит по решению местных органов власти.
- 6) Попадают ли под обязательный аудит предприятия, в уставном капитале которых участвуют иностранные юридические лица?
1. Да;
 2. Нет;
 3. Да, но только в случаях установленных законодательством.
- 7) Сопутствующие аудиту услуги - это:
1. Услуги эксперта;
 2. Аудиторская деятельность, осуществляемая аудиторской организацией помимо проведения аудита;
 3. Часть
- 8) Риск-ориентированный подход при планировании внешнего контроля качества работы аудиторских организаций предполагает отбор объектов контроля на основе:
1. Анализа рисков их аудиторской деятельности;
 2. Максимального периода, по истечении которого внешняя проверка объекта контроля качества проводится в обязательном порядке;
 3. Оценки аудиторского риска по всем аудиторским заданиям за контрольный период.
- 9) Согласно требованиям Кодекса этики аудитор обязан:
1. Действовать в интересах заказчика услуг;
 2. Действовать в интересах общества и всех пользователей отчетности;
 3. Все вышеизложенное.
- 10) Государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляет:
1. Уполномоченный федеральный орган;
 2. Совет по аудиторской деятельности;
 3. Правительство РФ

Раздел 2 «Стандартизация аудиторской деятельности»

1) Если аудитор оказывает услуги клиентам, у которых существует конфликт интересов или спор, имеющие отношение к предмету услуг, то может возникнуть:

1. Угроза нарушения принципа объективности или принципа конфиденциальности;
2. Угроза шантажа;
3. Угроза самоконтроля.

2) Рабочую документацию аудита рекомендуется хранить:

1. У экономического субъекта-клиента вплоть до следующей аудиторской проверки;
2. В папках (файлах) у аудиторской организации не менее пяти лет;
3. Место и срок хранения определяет аудиторская организация по согласованию с клиентом.

3) В систему внутреннего контроля, надежность которой оценивает аудитор, входят:

1. контрольная среда, информационная система;
 2. распределение ответственности и полномочий, кадровая политика;
 3. система бухгалтерского учета, контрольная среда, отдельные средства контроля.
- 4) Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности должен быть спланирован и проведен таким образом, чтобы обеспечить:

1. выявление всех имеющихся искажений;
2. выявление не всех имеющихся искажений таких показателей, а только тех, которые имеют существенное значение;
3. выявление всех имеющихся искажений за проверяемый период.

5) Какой из перечисленных ниже терминов не относится к предпосылкам подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности:

1. существование - наличие по состоянию на определенную дату актива или обязательства, отраженного в финансовой (бухгалтерской) отчетности;
2. права и обязанности - принадлежность аудируемому лицу по состоянию на определенную дату актива или обязательства, отраженного в финансовой (бухгалтерской) отчетности;
3. функционирование - эффективность действия систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в течение соответствующего периода времени.

6) В стандартах аудита представлено несколько уровней существенности:

1. два;
2. три;
3. пять.

7) Значение уровня существенности в ходе аудита:

1. можно корректировать;
2. нельзя корректировать.

8) Установление уровня существенности для аудита производится на этапе:

1. оценки аудиторских доказательств, выявленных в ходе проверки;
 2. планирования аудита;
 3. выражения мнения по результатам аудита.
- 9) При оценке существенности выявленных искажений аудитором должны приниматься во внимание их:

1. значение (количество);
2. характер (качество);
3. как значение, так и характер.

10) Под риском средств контроля понимают:

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

11) Укажите, какие факторы в соответствии с положениями МСА 530 «Аудиторская выборка» влияют на увеличение объема выборки (может быть несколько правильных ответов):

1. Увеличение риска существенного искажения отчетности;
2. Увеличение допустимого искажения;
3. Стратификация генеральной совокупности;
4. Количество элементов в генеральной совокупности;
5. Увеличение объема используемых иных процедур проверки по существу в отношении одной и той же предпосылки подготовки отчетности

12) Укажите компоненты риска существенного искажения отчетности:

1. Риск необнаружения, аудиторский риск, неотъемлемый риск;
2. Риск необнаружения, аудиторский риск, риск средств контроля;
3. Неотъемлемый риск, риск средств контроля;
4. Аудиторский риск, неотъемлемый риск, риск средств контроля.

13) Укажите, какие способы отбора элементов выборки предусмотрены в программе ИТ-Аудит:

1. собственно-случайный отбор (количество)
2. собственно-случайный отбор (стоимость), собственно-случайный отбор (количество);
3. монетарная выборка (количество); монетарная выборка (стоимость);
4. собственно-случайный отбор (стоимость), собственно-случайный отбор (количество); монетарная выборка (количество); монетарная выборка (стоимость).

14) Согласно МСА-540 "Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации", какие дополнительные аудиторские доказательства должен получить аудитор при наличии в отчетности проверяемого лица оценочных значений?

1. Оценить данные, на основе которых приняты допущения, то есть установить обоснованность показателей, использованных для расчета (определения) оценочных значений.
2. Провести независимую оценку и сравнить ее с оценочными показателями проверяемого лица.
3. Оба утверждения верны.

15) Согласно МСА-570 "Непрерывность деятельности", на каких этапах аудиторской проверки аудитору следует оценивать возможность допущения о непрерывности деятельности проверяемого лица?

1. На стадии планирования.
2. На стадии сбора аудиторских доказательств.
3. Оба утверждения верны.

16) При оценке существенности выявленных искажений аудитором должны приниматься во внимание их:

1. значение (количество);
2. характер (качество);
3. как значение, так и характер.

17) Что такое достаточность аудиторских доказательств?

1. Качественная оценка аудиторских доказательств;
2. Количественная оценка аудиторских доказательств;
3. Уместность и надежность аудиторских доказательств для подтверждения выводов, на которых основано аудиторское мнение.

18) Определите, какое из нижеперечисленных доказательств является самым надежным?

1. доказательство об объемах незавершенного производства, полученное при фактическом осмотре аудитором;
2. доказательство образования дебиторской задолженности, полученное от руководителя отдела;
3. доказательство законности дебиторской задолженности, полученное путем телефонного подтверждения;
4. доказательство точности учета запасов, полученное в результате присутствия на проводимой в фирме инвентаризации.

19) В каких случаях аудитор должен наблюдать за проведением инвентаризации запасов:

1. Если запасы существенны для финансовой отчетности;
2. Если договор на проведение аудиторской проверки заключен до даты проведения инвентаризации;
3. Если инвентаризация запасов проводится на дату, которая не является отчетной датой.

20) Укажите, какой из нижеприведенных элементов может являться генеральной совокупностью?

1. Остаток по счету 01 «Основные средства» на 31.12.2020;
2. Дебетовый оборот по счету 58 «Финансовые вложения» за 2020 год;

3. Кредитовый оборот по счету 90.1 «Выручка» за 2020 год;
4. Все предложенные варианты

Инструкция по выполнению: студент должен выбрать один вариант ответа.

Тестирование проводится в первом и втором семестрах (разделы 1 и 2 рабочей программы дисциплины соответственно). В процессе тестирования студент должен ответить на все вопросы. Время выполнения теста для 1-го раздела (1-ый семестр) составляет 50 мин, для 2-го раздела (2-ой семестр) 50 минут. Максимальное количество баллов, которое студент может набрать в каждом из семестров – 20 баллов (в 1-м семестре по 1 балл за каждый правильный ответ, во втором семестре - по 1 балла за каждый правильный ответ).

Критерии оценки:

- 20-10 баллов ставится студенту, если он правильно ответил на 20-10 тестов в каждом из семестров.
- 0-9 баллов ставится студенту, если он правильно ответил на 0-9 вопросов.

Опрос

Вопросы для опроса:

Раздел 1.

1. Сущность, значение и место контроля в управлении экономикой.
2. Приемы, используемые при проведении контроля.
3. Финансовый контроль как особая сфера контроля.
4. Аудит как форма внешнего финансового контроля.
5. Аудит как элемент инфраструктуры рынка.
6. Цели, задачи аудита, ограничения влияющие на возможность не обнаружения аудитором существенных искажений.
7. Понятия, применяемые в аудиторской деятельности и их характеристика (субъекты аудита, субъекты аудиторских правоотношений, субъекты рынка аудиторских услуг).
8. Принципы аудиторской деятельности (регулирующие и проведения аудита).
9. Основные предпосылки для развития аудиторской деятельности в мире.
10. Эволюция аудиторской деятельности в Великобритании и США.
11. Зарождение и развитие аудиторской деятельности в Российской Империи.
12. Предпосылки становления аудита в современной России.
13. Этапы развития аудиторской деятельности в России.
14. Нормативно-правовая база аудиторской деятельности.
15. Субъекты нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в РФ.
16. Объекты нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в РФ.
17. Критерии обязательного аудита.
18. Стандарты аудиторской деятельности как составная часть нормативно-правового регулирования.

19. Требования к претендентам и порядок выдачи квалификационного аттестата аудитора (аттестация аудиторов).
20. Законодательные требования к аудиторским организациям.
21. Основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора.
22. Развитие саморегулирования аудиторской деятельности в РФ.
23. Услуги, оказываемые аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.
24. Учет расходов на аудиторские услуги (аудит, сопутствующие, прочие услуги).
25. Состояние современного рынка аудиторских услуг.
26. Тенденции развития и возможности расширения рынка аудиторских услуг.
27. Организация внешнего контроля качества аудиторской деятельности.
28. Место саморегулируемых организаций аудиторов в контроле качества аудиторской деятельности.
29. Меры дисциплинарного и иного воздействия в отношении аудиторских организаций и аудиторов.
30. Характеристика профессионального стандарта «Аудитор».

Раздел 2.

4. Необходимость и сущность стандартов аудита.
5. Классификация стандартов аудита и характеристика основных видов стандартов.
6. Роль Комитетов IFAC в разработке стандартов аудита. Комитет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB).
7. Порядок разработки и применения международных стандартов аудита и иных международных документов, регулирующих аудиторскую деятельность
8. Характеристика внутренних стандартов саморегулируемых организаций аудиторов
9. Структура международных стандартов аудита и иных международных документов, регулирующих аудиторскую деятельность
10. Международная концепция заданий, обеспечивающих уверенность
11. МСА 200 «Общие цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита».
12. МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий».
13. МСА 230 «Аудиторская документация».
14. МСА 240 «Обязанности аудитора в части выявления мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности». МСА 250 «Учет законодательных и нормативных актов при аудите финансовой отчетности».
15. МСА 260 «Информационное взаимодействие с представителями собственника».
16. МСА 265 «Доведение информации о недостатках в системе внутреннего контроля до представителей собственника и руководства организации».
17. МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности».
18. МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения через изучение деятельности и окружения организации».
19. МСА 330 «Аудиторские мероприятия по противодействию выявленным рискам».
20. МСА 450. «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита».
21. МСА 500 «Аудиторские доказательства».

- 22.МСА 501 «Аудиторские доказательства: особенности оценки отдельных статей».
- 23.МСА 505 «Подтверждения из внешних источников».
- 24.МСА 510 «Первичное аудиторское задание: начальное сальдо».
- 25.МСА 520 «Аналитические процедуры».
- 26.МСА 530 «Аудиторская выборка».
- 27.МСА 540 «Аудит расчетных оценок, в том числе оценок по справедливой стоимости, и связанной с ними раскрываемой информации».
- 28.МСА 550 «Связанные стороны».
- 29.МСА 560 «Последующие события».
- 30.МСА 570 «Допущение о непрерывности деятельности организации».
- 31.МСА 580 «Письменные представления».
- 32.МСА 700 «Формирование и представление заключения по финансовой отчетности».
- 33.МСА 705 «Виды модифицированного аудиторского заключения».
- 34.МСА 706 «Пояснительный раздел и раздел «Прочие вопросы» аудиторского заключения».
- 35.Международный стандарт контроля качества.
- 36.Контроль качества на уровне аудиторского задания.

Инструкция по выполнению: устный опрос проводится для контроля самостоятельной работы студента два раза в течение семестра. Время ответа составляет 10 минут. Из предложенных перечней вопросов для опроса (30 вопросов из 1-го раздела и 38 вопросов из 2-го раздела) преподаватель отбирает два вопроса. Максимальное количество баллов, которое студент может набрать за один опрос – 10 баллов. Максимальное количество баллов за два опроса – 20 баллов. Данные требования применяются к опросу в 1-ом и 2-ом семестрах.

Критерии оценивания: За каждый опрос студенту выставляется максимум 10 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;

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

Темы рефератов в разрезе изучаемых тем

Тема1.1. «Практические аспекты формирования общей стратегии и методики аудиторской проверки»

1. Стратегия проведения аудиторской проверки
2. Практические аспекты развития методики проведения аудита

Тема1.2. «Аудит особенностей функционирования проверяемого предприятия»

3. Проверка учредительных документов, формирования и изменения уставного капитала при проведении аудита
4. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала и фондов при проведении аудита.
5. Аудит эмиссии ценных бумаг
6. Аудит системы управления экономического субъекта.

7. Проверка организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия при проведении аудита
8. Аудит состояния бухгалтерского учета, учетной политики и внутреннего контроля.
9. Экспертиза хозяйственных договоров на соответствие законодательству

Тема1.3. «Аудит процесса учета приобретения и создания внеоборотных активов и материально-производственных запасов»

10. Проверка учета операций с основными средствами
11. Аудит внеоборотных активов
12. Аудиторская проверка операций с основными средствами.
13. Аудит учета операций с нематериальными активами
14. Проверка учета операций с материально-производственными запасами при проведении аудита
15. Аудит материально-производственных запасов.
16. Проверка состояния забалансового учета при проведении аудита
17. Аудиторская проверка сохранности и использования материалов
18. Аудиторская проверка амортизации основных средств и нематериальных активов.
19. Аудит сохранности продукции животноводства и кормов.
20. Аудиторская проверка наличия, сохранности и движения животных на с/х предприятиях.
21. Аудит учета бланков строгой отчетности и гарантийных талонов

Тема1.4. «Аудиторская проверка процесса учета затрат на производства и реализации готовой продукции»

22. Аудит учета затрат на производство и издержек обращения
23. Аудит калькулирования себестоимости
24. Проверка выпуска, отгрузки и продажи продукции при проведении аудита
25. Аудит учета расходов на продажу
26. Проверка выпуска, отгрузки и продажи продукции при проведении аудита.
27. Аудиторская проверка формирования затрат в основном производстве.
28. Аудиторская проверка формирования затрат во вспомогательных производствах.
29. Аудит затрат на производство продукции
30. Аудиторская проверка продаж продукции (работ, услуг)
31. Аудиторская проверка выпуска и движения готовой продукции.

Тема 2.1. «Аудит процесса учета формирования и движения финансовых потоков коммерческой организации»

32. Методология и методика аудита процесса учета формирования и движения финансовых потоков коммерческой организации
33. Аудиторская проверка денежных средств коммерческой организации.
34. Аудиторская проверка состояния кредиторской задолженности коммерческой организации.
35. Аудит денежных средств
36. Аудит учета кассовых операций
37. Аудит операций на расчетных, валютных и других счетах в банках
38. Аудит учета финансовых вложений
39. Аудит учета расчетных операций
40. Общие методические приемы при аудите дебиторской и кредиторской задолженности

41. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками
42. Проверка расчетов с покупателями и заказчиками
43. Аудит учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами
44. Аудиторская проверка расчетов с подотчетными лицами.
45. Аудит расчетов по совместной деятельности
46. Аудит внутрифирменных расчетов и учета расчетов по доверительному управлению имуществом
47. Аудит учета расчетов по кредитам и займам
48. Аудит расчетов по оплате труда при проведении аудита
49. Аудит расчетов с бюджетом по видам налогов и внебюджетных платежей
50. Аудит учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.
51. Аудиторская проверка состояния дебиторской задолженности коммерческой организации
52. Аудиторская проверка расчетов по налогам на прибыль и добавленную стоимость.
53. Аудиторская проверка правильности и своевременности расчетов с поставщиками и покупателями.
54. Аудиторская проверка расчетов с персоналом по оплате труда и по прочим операциям.
55. Аудит формирования налоговых вычетов по НДС в торговой организации.
56. Аудиторская проверка операций с ценными бумагами.
57. Аудиторская проверка учета дебиторской задолженности организации
58. Аудит кассовых операций в иностранной валюте.
59. Аудит финансовых потоков коммерческой организации
60. Аудит налога на добавленную стоимость.
61. Аудит налога на прибыль.
62. Аудит операций с применением электронной платежной системы.
63. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость
64. Аудит кредитов, займов и средств целевого финансирования
65. Аудиторская проверка внутренних расчетных операций.

Тема 2.2. «Аудиторская проверка процесса учета формирования финансовых результатов и финансовой отчетности предприятий»

66. Аудит учета процесса формирования финансовых результатов при проведении аудита
67. Аудит учета добавочного, резервного капитала
68. Аудит соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства
69. Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли
70. Аудиторская проверка прочих доходов и расходов.
71. Аудит формирования финансовых результатов и использования прибыли при проведении аудита.
72. Аудиторская проверка формирования финансовых результатов от продаж.
73. Аудиторская проверка формирования и использования собственного капитала.
74. Аудит фондов и резервов.

Научно-исследовательская тематика

75. Аудит отчетности экономического субъекта
76. Аудит конкурсного производства
77. Аудит прогнозной финансовой информации

78. Аудит корпоративной отчетности компаний
79. Аудит консолидированной финансовой отчетности
80. Аудит условных фактов хозяйственной деятельности в организации.
81. Аудит эффективности использования ресурсов
82. Особенности аудита строительных организаций.
83. Управленческий аудит реализации готовой продукции
84. Аудит эффективности системы управленческого учета на предприятии
85. Аудит предприятий бытового обслуживания.
86. Аудит эффективности малого предпринимательства
87. Управленческий аудит системы управления финансами коммерческой организации.
88. Управленческий аудит сбытовой политики.
89. Аудит изменений, вносимых в учетную политику аудируемого лица
90. Аудит консолидированной и сегментной отчетности
91. Подтверждение достоверности консолидированной отчетности, составленной по МСФО
92. Аудиторская проверка последствий событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной жизни.
93. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства.
94. Особенности аудита строительных организаций: аудит затрат на производство строительно-монтажных работ.
95. Аудит отчетности экономического субъекта.
96. Особенности аудита строительных организаций: аудит использования материальных ресурсов в строительстве.
97. Договоры подряда в строительстве: аудит расходов
98. Организация внутреннего аудита на предприятиях.
99. Аудит финансового положения предприятия.
100. Особенности аудита строительных организаций: аудит накладных расходов в строительстве.
101. Аудит оценочных резервов организации
102. Особенности аудита строительных организаций: аудит финансовых результатов и налогообложения.
103. Аудит резервов под бухгалтерские риски: международная и российская практика
104. Аудиторская проверка экспортно-импортных операций на предприятиях.
105. Аудит бартерных операций.
106. Особенности проведения аудиторских проверок государственных унитарных предприятий.
107. Особенности организации и методика внутреннего контроля субъектов малого предпринимательства.
108. Проверка организации учета выполнения договоров и арендных отношений.
109. Аудиторская проверка учета инвестиций в капитальном строительстве
110. Особенности аудита субъектов малого предпринимательства.
111. Аудит инвентаризации товарно-материальных ценностей, денежных средств, расчетов и других статей баланса.
112. Аудит инновационных мероприятий хозяйствующего субъекта.
113. Аудит инвестиционных решений
114. Налоговый аудит предприятия .

115. Аудит основных средств в торговых организациях.
 116. Аудит арендных операций
 117. Аудит кризисного предприятия.
 118. Учет экологических вопросов при аудите финансовой отчетности.
 119. Аудит объектов интеллектуальной собственности.
 120. Особенности аудита производных финансовых инструментов.
 121. Аудит маркетинга.
 122. Аудит при банкротстве экономического субъекта
 123. Особенности аудита предприятий, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность
 124. Аудит расходов на капитальное строительство.
 125. Проверка отчетности, составленной в соответствии с МСФО
 126. Гражданско-правовые договоры: методика аудиторской проверки.
 127. Аудит системы управления рисками коммерческой организации
 128. Методика аудита интеллектуального капитала
 129. Социальный аудит организаций
 130. Аудит и оценка системы внутреннего контроля
Развитие методического инструментария социального аудита в сельскохозяйственных организациях
 131. Методика экологического аудита
 132. Методология и методика стратегического аудита
 133. Особенности аудита электронного бизнеса
 134. Аудит кредитных операций
 135. Особенности аудита раскрытия информации о рисках хозяйственной деятельности организации
 136. Теория и методика аудита операций со связанными сторонами
 137. Аудит при банкротстве экономического субъекта
- Максимальное количество баллов – 20.**

Критерии оценивания:

-студенту выставляется 20-10 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 9-0 баллов– работа не связана с выбранной темой, наличие грубых ошибок, непонимание сущности излагаемого вопроса.

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

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена и защиты курсовой работы.

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации в письменном виде. Количество вопросов в экзаменационном задании – 2 и одна ситуационная задача. Проверка ответов и объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке. Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию. Защита курсовой работы проводится в устном виде.

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

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются вопросы использования средств автоматизации при проведении аудита, 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 работы с программами автоматизации аудиторской деятельности и справочно-правовыми системами.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

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

По согласованию с преподавателем студент может подготовить реферат по теме занятия. В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, нерассмотренные 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 тестирования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и, по возможности, дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, 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.

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 университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.

Методические указания по выполнению контрольной работы

Цель выполнения контрольной работы – проверка и оценка полученных студентами теоретических знаний и практических навыков. Подготовка контрольной работы позволит глубже освоить отдельные темы курса и одновременно являются одной из форм контроля знаний студентов и их самостоятельной работы.

Написание и защита контрольной работы является заключительным этапом подготовки студента по курсу «Методология и методика практического аудита».

Основными задачами контрольной работы являются:

углубление и закрепление теоретических и практических навыков в соответствии с требованиями государственного образовательного стандарта по дисциплине «Методология и методика практического аудита»;

- решение в рамках контрольной работы конкретных научно-практических задач в соответствии с темой и заданием.

Для успешного выполнения контрольной работы студент должен знать и уметь использовать:

- общеобразовательные дисциплины в объеме, необходимом для исследования тем контрольной работы;
- специальные дисциплины в объеме, необходимом для решения конкретных научно-практических задач в области аудита;
- информационные технологии по изучаемому курсу.

Общими требованиями к содержанию контрольной работы являются:

- четкость и логическая последовательность изложения материала;
- краткость и четкость формулировок, исключающих возможность неоднозначного толкования;
- конкретность изложения результатов работы.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Общую организацию выполнения контрольной работы осуществляет кафедра «Аудита».

Выбор тем контрольной работы студент осуществляет согласно примерной тематике контрольных работ. Избранную тему рекомендуется максимально увязывать с темой магистерской диссертации. По согласованию с научным руководителем темы могут быть уточнены или изменены.

После получения контрольной работы для проверки преподаватель составляет письменный отзыв, в котором всесторонне характеризует качество контрольной работы, отмечает положительные стороны, особое внимание обращает на имеющиеся недостатки. На основе сложившегося мнения, преподаватель допускает или не допускает работу «к защите».

3. СТРУКТУРА И ТРЕБОВАНИЯ К СОДЕРЖАНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа должна включать:

- титульный лист;
- содержание;
- перечень условных обозначений (при необходимости);
- основную текстовую часть работы;
- список использованных источников;
- приложения (при необходимости).

Контрольная работа может включать от одной до 2 глав. Тема контрольной работы может изменена по согласованию с научным руководителем в соответствии с планируемой темой магистерской диссертации. В данном случае по согласованию с последним можно заниматься разработкой собственной темы, не представленной в тематике.

«Содержание» - это перечень всех частей контрольной работы со ссылкой на начальную страницу текста. В «Содержании» должно быть указано название глав и параграфов в точном соответствии с их названием по тексту работы.

Текст контрольной работы должен быть разделен на такие части, как ВВЕДЕНИЕ, ГЛАВЫ, ПАРАГРАФЫ, ЗАКЛЮЧЕНИЕ, СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.

«Введение» должно содержать: цели, задачи предстоящей работы, краткий обзор и анализ экономической литературы по выбранным темам работы. По объему страниц «Введение» может достигать 3 страниц.

В контрольной работе следует предусмотреть деление текста на **«Главы»** и **«Параграфы»**. Каждая глава объединяет несколько параграфов. Объем всей текстовой части контрольной работы может достигать в среднем 35-40 страниц. Параграфы не менее 5-7 страниц.

Примерная структура контрольной работы представлена в приложении 2.

Возможны два варианта. **Первый вариант** рекомендуется магистрантам, планирующим написать магистерской диссертации по соответствующей теме. При использовании этого варианта, например, *первая глава* может быть посвящена раскрытию концептуальных основ проведения аудита операций с основными средствами. В ее рамках исследуется нормативно-правовая база, цели, задачи и источники информации аудита операций с основными средствами, планирование аудита и проблемы отбора операций и сальдо для проверки операций с основными средствами. *Во второй главе* раскрываются современная методика аудита операций с основными средствами и пути ее совершенствования.

Второй вариант рекомендуется использовать магистрантам, планирующим написать магистерской диссертации по тематике, выходящей за рамки аудита (например, связанной с оказанием консалтинговых услуг, проведением судебно-бухгалтерской экспертизы и т.п.). В данном случае, рекомендуется использовать тематику максимально приближенную к планируемому объекту исследования. В этом случае рекомендуется написать **одной главы**, раскрывающей современную методику аудита конкретного объекта и пути ее совершенствования.

В контрольной работе должны быть приведены: тесты системы внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета, план и программа аудиторской проверки, классификаторы типичных нарушений, примеры рабочих документов аудитора, используемых в ходе проверки (Приложения 4-7).

«Заключение» должно содержать общие выводы, обобщенное изложение основных проблем, авторскую оценку работы с точки зрения решаемых задач, поставленных в контрольной работе.

4. ПРАВИЛА ОФОРМЛЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа выполняется на стандартных листах белой бумаге, на одной стороне, формата А 4 (210x297 мм). Допускается применение двойных листов формата А 3 (420x297 мм) для представления отдельных таблиц и иллюстрации, машинописным или компьютерным текстом (текст печатается шрифтом Times New Roman № 14 через 1,5 интервала), допускается ручной вариант.

Текст работы должен быть аккуратно оформлен и экономически грамотно изложен с учетом требований современной орфографии.

Все листы работы (текстовые, табличные) должны быть выполнены с соблюдением следующих минимальных размеров полей: с левой стороны - 30 мм; правой - не менее 10 мм; сверху - и снизу - 20 мм. При этом текст рамкой не очерчивается.

Страницы в работах должны иметь сквозную нумерацию. Номер страницы ставится вверху по середине листа арабскими цифрами или в правом углу, начиная с текстовой части «Введения», со страницы под номером 3. Первой страницей считается "титульный лист", за ним прилагается "Содержание" работы - на этих листах не проставляется номер страницы, но они включаются в общую нумерацию работы, далее начало текста "Введения". Поэтому указание страниц начинается не раньше 3-го номера.

Титульный лист выполняется на белой бумаге формата А 4. чертежным шрифтом по ГОСТ 2.304-81 или на компьютере. Образец оформления ТИТУЛЬНОГО ЛИСТА контрольной работы дан в Приложении 1.

Содержание дается в виде перечня основных вопросов содержащихся в контрольной работе. «Содержание» включает наименования всех заголовков, глав, параграфов и пунктов (если они имеют наименование) с указанием номера страниц, на которых размещается начало материала раздела, главы, параграфы, пункта.

Слова: «ВВЕДЕНИЕ», «ЗАКЛЮЧЕНИЕ», «ПРИЛОЖЕНИЯ», «СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ» служат заголовками соответствующих разделов и не нумеруются, шрифтом 7 мм.

Названия заголовков соответствующих разделов или глав, а также слово «ГЛАВА» пишутся шрифтом 7 мм (заглавными буквами, 14 шрифтом). Остальные названия - строчными буквами. Главы и параграфы нумеруются арабскими цифрами. Образец составления «СОДЕРЖАНИЯ» дан в Приложении 2.

Если в работе используется специфическая терминология, а также употребляются малораспространенные сокращения или новые символы, обозначения и т.п., то их перечень должен быть представлен в виде отдельного списка.

Перечень должен располагаться столбцом, в котором слева (в алфавитном порядке) приводят сокращение, а справа - расшифровку. Образец оформления ПЕРЕЧНЯ дан в приложении 3.

Если в работе сокращения или спецтермины повторяются менее трех раз, то можно не составлять специальный ПЕРЕЧЕНЬ, а дать расшифровку сокращений непосредственно в тексте при первом их употреблений в круглых скобках.

Текст основной части контрольной работы можно делить на разделы, главы, параграфы и пункты (если есть необходимость).

Название разделов например, ВВЕДЕНИЕ, слово "ГЛАВА", ее номер и название в тексте пишутся печатными буквами, а название параграфов и пунктов - строчными буквами (кроме первой прописной).

Главы нумеруются в пределах всей работы, а параграфы - в пределах главы, при этом ее номер состоит из номера главы и порядкового номера параграфа. Например "2.3" - это означает "Третий параграф второй главы".

Не допускается перенос слов в заголовках, подчеркивать заголовки и ставить точку в конце названия заголовка.

В тексте номер и название заголовков, а также страницы их начального текста должны соответствовать указателю "СОДЕРЖАНИЕ".

Расстояние между названием главы и параграфа, а также между заголовками и текстом работы (нижним и верхним) должно составлять 2 интервала.

Каждая глава должна начинаться с нового листа (страницы), но это не относится к параграфам и пунктам. Параграфы не следует начинать с новой страницы. При написании их названия достаточно немного (15-20 мм) отступить от предыдущего текста.

В тексте работы должны использоваться абзацы (красная строка), которые делаются вначале первой строки текста, в пределах 2 см.

Абзацами надо выделять примерно равные и обособленные по смыслу части текста, тесно связанные между собой. Считается неправильным деление текста на абзацы после каждого предложения или написание текста без абзацев на одну и более страниц, т.к. это затрудняет проверку и восприятие текста.

Вписывать пропущенные слова в текст допускается пастой того же цвета, что и цвет основного текста. При этом плотность дописываемого слова (текста) должна соответствовать плотности основного текста.

Описки, опечатки и другие неточности допускается исправлять закрашиванием специальной белой краской, предусмотренной для этих целей.

В контрольной работе рекомендуется предпочтение отдавать оформлению подстрочных библиографических ссылок в соответствии с ГОСТ Р 7.0.5–2008 (Приложение 9).

В контрольной работе допускается использование затекстовых библиографических ссылок. Если ссылку приводят на конкретный фрагмент текста документа, в отсылке указывают порядковый номер по перечню библиографических записей и страницы, на которых помещен объект ссылки. Сведения разделяют запятой.

В тексте:

[10, с. 81]

[10, с. 106].

В списке литературы:

10. Иванов, И.И. Аудит и финансовый анализ / И. Иванов. — М. : Мысль, 2002. — 145 с.

Если в дальнейшем приводится ссылка на ту же работу, то в месте отсылки также ставится номер источника в квадратных скобках и номер нужной страницы.

Список литературы строится по алфавитному принципу. Вначале идут нормативные документы в таком порядке: Конституция и кодексы; федеральные законы; нормативные акты министерств и ведомств — каждая группа источников в порядке алфавита. Далее идут все остальные источники без деления на монографии, сборники, электронные ресурсы и статьи из периодических изданий, также в порядке алфавита. Образцы оформления различных видов источников при формировании списка используемых источников по теме выпускной квалификационной работы представлены в Приложении 9, пример оформления библиографического списка приведен в Приложении 10.

Иностранные источники следуют в порядке латинского алфавита.

Ссылки на иллюстрации и таблицы указывают их порядковыми номерами в пределах главы, например: "...рис.1.2...", "...в табл. 2.3...".

Ссылки на формулы дают в скобках, например: "...из расчета, сделанного по формуле (3.1) видно...».

К иллюстрациям относятся чертежи, схемы, графики, фотографии. Качество иллюстраций должно быть четким; поэтому они выполняются черной тушью (или пастой) на белой непрозрачной бумаге. В работе следует использовать только штриховые рисунки и подлинные фотографии.

Иллюстрации, занимающие менее 1/2 страницы, могут располагаться в тексте работы после первой ссылки на них и обозначается сокращенно словом "Рис."

Иллюстрации, занимающие более 1/2 страницы, выносятся из текста, т.к. их целесообразно выполнять на отдельном листе и давать их надо в разделе "ПРИЛОЖЕНИЯ". В этом случае они обозначаются не как рисунок - "Рис.", а как "Приложение" под соответствующим номером.

Располагать иллюстрации надо так, чтобы было удобно их рассматривать: или без поворота работы или с поворотом по часовой стрелке.

Иллюстрации должны иметь наименование, которое помещается под рисунком. Номер иллюстрации помещается внизу и состоит из арабских цифр, определяющих номер главы и порядковый номер иллюстрации в пределах главы, разделенных точкой. Например: "Рис.1.2" означает, что в первой главе дана вторая иллюстрация.

При необходимости иллюстрации снабжают пояснительным текстом, в котором указывают справочные и пояснительные данные, в виде "Примечание", которое располагают после номера рисунка.

Цифровой материал, как правило, должен оформляться в виде таблиц. Каждая таблица должна иметь заголовок, который пишется после слова "Таблица". Название заголовка и слово "Таблица" начинают с прописной буквы, а остальные - строчные. Заголовок не подчеркивают. Перенос слов в заголовках не допускается.

Название заголовка размещается симметрично таблице.

Нельзя заголовок таблицы и ее "шапку" помещать на одной странице текста, а форму - на следующей странице. "Шапка" таблицы и ее форма должны быть полностью расположены на одной стороне листа.

Таблицы нумеруют также, как и иллюстрации, т.е. последовательно арабскими цифрами в пределах главы, но в отличие от иллюстрации слово "Таблица" и ее номер помещают над названием таблицы в правом верхнем углу.

Таблицу, также как и иллюстрацию, размещают после первого упоминания о ней в тексте, если она занимает объем менее 1/2 страницы. Таблицы, выполненные на отдельном листе или нескольких листах, помещают в раздел "ПРИЛОЖЕНИЯ", чтобы не загромождать текст работы.

Если таблица не может поместиться на странице текста, где на нее делается ссылка, то в этом случае таблицу можно переносить на следующую страницу после текста. При этом на текстовой странице в ссылке указывается номер страницы, где расположена таблица. Чтобы не было пустой незаполненной части на текстовой странице в связи с вынесением таблицы на соседнюю страниц, на этом пробеле может располагаться очередной текстовый материал.

Формулы располагаются симметрично тексту на отдельной строке. После формулы, ставится запятая и дается в последовательности записи формулы расшифровка значений символов и числовых коэффициентов со слова "где", которое помещается в подстрочном тексте на первой строке. После слова "где" двоеточие не ставится. В расшифровке указывается единица измерения, отделенная запятой от текста расшифровки. Значение каждого символа дается с новой строки. Например: "...для расчета общего аудиторского риска используется следующая формула":

$$AP = NP \cdot PCK \cdot PN \quad (1.1)$$

где AP – аудиторский риск, %;

NP – неотъемлемый риск (внутрихозяйственный риск);

PCK – риск средств контроля;

PN – риск необнаружения.

После расшифровки каждого обозначения формулы ставится точка с запятой, а в последней расшифровке точка.

Формулы в работе нумеруются арабскими цифрами в пределах главы. Номер формулы состоит из номера главы и ее порядкового номера в главе, разделенных точкой. Номер указывается с правой стороны листа в конце строки на уровне приведенной формулы в круглых скобках.

В тексте работы ссылка на формулу оформляется в соответствии с требованиями.

Шаблон оформления библиографических описаний приведен в Приложении 9.

В приложения следует включать вспомогательные или объемные материалы, которые при изложении в основной части загромождают текст работы.

Приложения даются после списка использованных источников и оформляются как продолжение работы с последующим указанием страниц. Приложения располагаются в порядке появления на них ссылок в тексте.

Каждое приложение следует начинать с новой страницы с указанием в правом верхнем углу (после номера страницы) слова ПРИЛОЖЕНИЕ, написанного прописными буквами без кавычек. Кроме этого, каждое приложение должно иметь содержательный заголовок, также как иллюстрация или таблица.

Приложения нумеруются последовательно, в порядке появления ссылок в тексте, арабскими цифрами, без знака N. Например: ПРИЛОЖЕНИЕ 1, ПРИЛОЖЕНИЕ 2 и т.д."

Если приложение дается на нескольких листах то, начиная со второго листа, в правом верхнем углу пишется строчными буквами (кроме первой прописной) слово "Продолжение" и указываются № продолженного приложения, например "Продолжение приложения 3".

В текстовой части ссылки на приложение даются по типу: "... в приложении 2" или (приложение 2).

5. ЗАЩИТА КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Выполненная в чистом варианте контрольная работа подписывается студентом на титульном листе и сдается преподавателю. На контрольную работу преподаватель пишет рецензию (приложение 11) и расписывается.

В рецензии должны быть отмечены положительные и отрицательные стороны работы. В конце рецензии преподаватель дает заключение о соответствии работы

предъявляемым требованиям и возможности её допуска к защите. Если работа к защите не допущена, а возвращена на доработку, студент должен исправить указанные замечания, и предоставить работу на повторную проверку обязательно с первоначальной рецензией преподавателя.

При защите контрольной работы преподаватель задает студенту вопросы, относящиеся к рассматриваемой теме, которые в свою очередь в сжатом виде отражаются во второй части рецензии.

После ответов студента на предложенные вопросы выставляется оценка по результатам защиты работы, которая выставляется в ведомость и рецензию на контрольную работу.