


АНО ВО «МОСКОВСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе
 Н. А. Михайличенко
«22» июня 2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«ОСНОВЫ АУДИТА»

Б1.В.ДВ.6.1

Направление подготовки - 38.03.01 «Экономика»

Профиль подготовки - «Финансы и кредит», «Экономика предприятия»

Квалификация выпускника – бакалавр

Форма обучения - очная, очно-заочная (профиль «Финансы и кредит»), заочная

Кафедра статистики, маркетинга и бухгалтерского учета

Москва 2019

Рабочая программа дисциплины «Основы аудита» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению 38.03.01 «Экономика», профили подготовки «Финансы и кредит», «Экономика предприятия» и рабочими учебными планами, утвержденными ректором АНО ВО «Московский гуманитарный университет».

Автор: Успенская И.Н. – д.э.н., доцент, профессор кафедры статистики, маркетинга и бухгалтерского учета МосГУ

Эксперты: Башина О.Э. – д.э.н., профессор, заведующий кафедрой статистики, маркетинга и бухгалтерского учета МосГУ

Хамидуллина З.Ч. – к.э.н., доцент, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита Академии труда и социальных отношений

ОБСУЖДЕНО

на заседании кафедры статистики, маркетинга и бухгалтерского учета
«18» мая 2020 г., протокол № 10.

ОДОБРЕНО

Методической комиссией факультета экономики, управления и международных отношений

« 10 » июня 2020 г., протокол № 4

1. Цели и задачи дисциплины

Главная цель дисциплины «Основы аудита» — формирование у студентов твердых теоретических знаний и практических навыков в области организации и общей методики аудиторской деятельности, приобретение первичных навыков по проведению аудиторских проверок и использованию результатов аудиторских услуг в управлении производством, а также формирование общекультурных и профессиональных компетенций.

Основными задачами дисциплины являются:

Аналитическая, научно-исследовательская деятельность:

– обработка массивов экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализ, оценка, интерпретация полученных результатов и обоснование выводов

Результатом изучения дисциплины «Основы аудита» является развитие навыков по организации системы внутреннего аудита, организации контрольной среды, знания основ законодательной базы аудиторской деятельности, взаимодействию с внешним аудитом и способность использовать, обобщать и анализировать информацию

2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата

Дисциплина «Основы аудита» относится к дисциплинам по выбору вариативной части цикла Б по направлению 38.03.01 «Экономика» профили подготовки «Финансы и кредит», «Экономика предприятия».

Дисциплина «Основы аудита» базируется на сумме знаний и навыков, полученных студентами в ходе изучения, таких дисциплин, как «Статистика», «Бухгалтерский учет и анализ», «Макроэкономика» и закладывает необходимые теоретико-методологические основы для эффективного освоения дисциплин «Налоги и налогообложение», «Экономика организации», а также для успешного прохождения обучающимися учебной и преддипломной практик и итоговой аттестации.

Для успешного овладения содержанием курса «Основы аудита» требуются знания основных теоретических аспектов бухгалтерского учета, экономики и анализа.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

В данном разделе содержится описание перечня планируемых результатов обучения по дисциплине «Основы аудита», соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы 38.03.01 «Экономика» профили подготовки «Финансы и кредит», «Экономика предприятия».

Процесс изучения дисциплины «Основы аудита» направлен на формирование следующих компетенций:

● *общепрофессиональных:*

– ОПК-2 - способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач;

● *профессиональных:*

– ПК-5 - способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать:

- систему нормативного регулирования аудиторской деятельности;
- методологию, методику и организацию аудита;
- методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур;
- порядок обобщения и использования результатов аудиторской проверки;
- права, обязанности и ответственность экономических субъектов и аудиторских фирм в осуществлении аудита.

Уметь:

- планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности;
- разрабатывать программы аудиторских проверок;
- обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения;
- разработать рекомендации руководству экономического субъекта по результатам аудиторской проверки;
- организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии;
- использовать результаты аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления финансово-хозяйственной деятельностью.

Владеть:

- понятийным аппаратом аудиторской деятельности;
- теоретическими и практическими знаниями применительно к информационной деятельности экономического субъекта;
- навыками креативной реализации теоретических и прикладных знаний в практической деятельности специалиста.

4. Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 часов

4.1. Структура дисциплины

4.1.1. Очная форма

Вид учебной работы	Всего часов	Трудоемкость по семестрам
		5
		108 час.
Аудиторные занятия (всего)	54	54
Занятия лекционного типа	24	24
Занятия семинарского типа (практич., семин., лаборат. и др.)	30	30
Самостоятельная работа (всего)	53,75	53,75
Промежуточная аттестация	0,25	0,25
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)		Зачёт

4.1.2. Очно-заочная форма (профиль «Финансы и кредит»)

Вид учебной работы	Всего часов	Трудоемкость по семестрам
		7
		108 час.
Аудиторные занятия (всего)	36	36
Занятия лекционного типа	12	12
Занятия семинарского типа (практич., семин., лаборат. и др.)	24	24
Самостоятельная работа (всего)	71,75	71,75
Промежуточная аттестация	0,25	0,25
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)		Зачёт

4.1.3. Заочная форма

Вид учебной работы	Всего часов	Трудоемкость по семестрам
		7
		108 час.
Аудиторные занятия (всего)	12	12
Занятия лекционного типа	6	6
Занятия семинарского типа (практич., семин., лаборат. и др.)	6	6
Самостоятельная работа (всего)	95,75	95,75
Промежуточная аттестация	0,25	0,25
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)		Зачет

4.2. Учебно-тематический план дисциплины

4.2.1. Очная форма обучения

Номер раздела	Наименование раздела/темы	Часов по учебной (рабочей) программе					Самостоятельная работа обучающегося	Отрабатываемые компетенции
		Всего в уч. плане по разделу /теме	Аудиторная работа			Всего		
			Всего	Лекции (всего/интеракт.)	Практич. занятия (всего/интеракт.)			
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Тема № 1: Роль аудита в развитии функции контроля	6	2	2		4	ОПК-2 ПК-5	
2	Тема № 2: Сущность аудита и его задачи	4	2	2		2	ОПК-2 ПК-5	
3	Тема № 3: Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России	10	4	2	2	6	ОПК-2 ПК-5	
4	Тема № 4: Профессиональная этика аудитора	4	2	2		2	ОПК-2 ПК-5	
5	Тема № 5: Стандарты аудиторской деятельности	14	4	2	2	10	ОПК-2 ПК-5	
6	Тема № 6: Организация подготовки аудиторской проверки	16	6	2	4	10	ОПК-2 ПК-5	
7	Тема № 7: Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности	16	10	4	6	6	ОПК-2 ПК-5	
8	Тема № 8: Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки	12	6	2	4	6	ОПК-2 ПК-5	
9	Тема № 9: Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры	12	10	4	6	2	ОПК-2 ПК-5	
10	Тема № 10: Подготовка аудиторского заключения	13,75	8	2	6	5,75	ОПК-2 ПК-5	
	Промежуточная аттестация	0,25						
	Итого	108	54	24	30	53,75		

4.2.1. Очно-заочная форма обучения (профиль «Финансы и кредит»)

Номер раздела	Наименование раздела/темы	Часов по учебной (рабочей) программе					Самостоятельная работа обучающегося	Отрабатываемые компетенции
		Всего в уч. плане по разделу/теме	Аудиторная работа			Всего		
			в том числе		Практич. занятия (всего/интеракт.)			
			Лекции (всего/интеракт.)	Всего				
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Тема № 1: Роль аудита в развитии функции контроля	7	1	1		6	ОПК-2 ПК-5	
2	Тема № 2: Сущность аудита и его задачи	7	1	1		6	ОПК-2 ПК-5	
3	Тема № 3: Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России	9	3	1	2	6	ОПК-2 ПК-5	
4	Тема № 4: Профессиональная этика аудитора	7	1	1		6	ОПК-2 ПК-5	
5	Тема № 5: Стандарты аудиторской деятельности	13	3	1	2	10	ОПК-2 ПК-5	
6	Тема № 6: Организация подготовки аудиторской проверки	15	5	1	4	10	ОПК-2 ПК-5	
7	Тема № 7: Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности	11	5	1	4	6	ОПК-2 ПК-5	
8	Тема № 8: Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки	11	5	1	4	6	ОПК-2 ПК-5	
9	Тема № 9: Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры	14	6	2	4	8	ОПК-2 ПК-5	
10	Тема № 10: Подготовка аудиторского заключения	13,75	6	2	4	7,75	ОПК-2 ПК-5	
	Промежуточная аттестация	0,25						
	Итого	108	36	12	24	71,75		

4.2.3. Заочная форма обучения

Номер раздела	Наименование раздела/темы	Часов по учебной (рабочей) программе					Самостоятельная работа обучающегося	Отрабатываемые компетенции
		Всего в уч. плане по разделу / теме	Аудиторная работа			Всего		
			в том числе		Практич. занятия (всего/интеракт.)			
			Лекции (всего/интеракт.)	Всего				
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Тема № 1: Роль аудита в развитии функции контроля	10	0,5	0,5		9,5	ОПК-2 ПК-5	
2	Тема № 2: Сущность аудита и его задачи	8	0,5		0,5	7,5	ОПК-2 ПК-5	
3	Тема № 3: Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России	10	0,5		0,5	9,5	ОПК-2 ПК-5	
4	Тема № 4: Профессиональная этика аудитора	9	1	0,5	0,5	8	ОПК-2 ПК-5	
5	Тема № 5: Стандарты аудиторской деятельности	11	1	0,5	0,5	10	ОПК-2 ПК-5	
6	Тема № 6: Организация подготовки аудиторской проверки	10	1	0,5	0,5	9	ОПК-2 ПК-5	
7	Тема № 7: Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности	10	2	1	1	8	ОПК-2 ПК-5	
8	Тема № 8: Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки	10	1,5	1	0,5	8,5	ОПК-2 ПК-5	
9	Тема № 9: Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры	18	2	1	1	16	ОПК-2 ПК-5	
10	Тема № 10: Подготовка аудиторского заключения	11,75	2	1	1	9,75	ОПК-2 ПК-5	
	Промежуточная аттестация	0,25						
	Итого	108	12	6	6	95,75		

4.3. Содержание дисциплины

Тема 1. Роль аудита в развитии функции контроля

Лекция № 1. Роль и формы функции контроля в условиях рыночной экономики. Значение независимого контроля и его экономическая обусловленность. Основные пользователи аудиторской информации. Роль аудита в обеспечении стабильности и надежности экономического развития. Государственно-финансовый контроль, ревизия и аудит; их отличия и задачи.

История развития аудита как профессиональной области деятельности.

Особенности развития аудита в Великобритании, США, Франции. Основные этапы становления и развития аудита в России.

Общественные аудиторские организации в мире и в России.

Тема 2. Сущность аудита и его задачи

Лекция № 2. Сущность аудита и его экономическая обусловленность. Цели и задачи аудита. Связь аудита с другими формами экономического контроля. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета.

Теория аудита: «полицейская», «подтверждения кредитоспособности», модератора, квазикритическая, теория агентов, социальная теория. Постулаты аудита.

Виды и классификация аудита. Аудит внешний и внутренний; общий, инвестиционный, страховой и банковский аудит; аудит бухгалтерской отчетности, аудит на соответствие, операционный (управленческий) аудит; первоначальный и повторяющийся аудит; обязательный и инициативный аудит.

Услуги, сопутствующие аудиту - выполнение отличных от аудита заданий, обеспечивающих разумную или ограниченную уверенность, а также заданий, не предусматривающих обеспечение уверенности в отношении информации: Услуги, обеспечивающие разумную уверенность, Услуги, обеспечивающие ограниченную уверенность, Услуги, не обеспечивающие уверенность. Прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги: постановка и восстановление бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности; ведение бухгалтерского учета; автоматизация бухгалтерского учета; консультирование, экономический анализ; издание и распространение литературы по учету, аудиту и экономическому анализу; разработка экономических рекомендаций; представление интересов хозяйствующего субъекта; анализ и разработка инвестиционных проектов; оценка имущества; экспертиза по поручению правоохранительных органов и др

Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России

Лекция № 3. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России. Уровни регулирования. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России. Саморегулируемые организации аудиторов.

Тема 4. Профессиональная этика аудитора

Лекция № 4. Профессиональный кодекс этики и поведения. Концепция профессионализма, независимости и конфиденциальности аудита. Дискуссии о методах оценки независимости. Конфиденциальность аудита и контроль за финансовым состоянием организаций.

Профессиональные и организационные требования, устанавливаемые для членов саморегулируемых организаций аудиторов.

Организация контроля за качеством аудиторских проверок. Ответственность аудитора.

Тема 5. Стандарты аудиторской деятельности

Лекция № 5. Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита. Состав и основные группы стандартов: организационные,

технологические, регламентирующие итоговые документы. Тенденция разработки и использования стандартов в аудиторской деятельности.

Международные стандарты аудиторской деятельности. Национальные стандарты аудиторской деятельности. Стандарты саморегулируемых организаций аудиторов.

Тема 6. Организация подготовки аудиторской проверки

Лекция №6. Экономические субъекты (клиенты) аудита и их выбор. Источники информации о клиенте, экспресс-анализ для клиента, понимание деятельности, предварительные переговоры. Мотивация отказа от проведения аудита. Объект аудиторской проверки.

Письмо о согласовании условий оказания аудиторских услуг, условия его подготовки, форма и содержание.

Объем аудиторской проверки и определяющие его факторы. Методы определения объема аудиторской проверки и определяющие его факторы. Методы объема аудиторской проверки.

Оценка стоимости аудиторских услуг. Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление.

Тема 7. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности

Лекция № 7. Понятие существенности, подходы к ее определению. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок. Факторы, влияющие на суждение о существенности. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Лекция № 8. Понятия риска и его использования в аудиторской деятельности. Риск хозяйственной деятельности проверяемого субъекта. Риск организации внутреннего контроля. Риск необнаружения ошибки. Методы минимизации аудиторского риска.

Тема 8. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки

Лекция № 9. Система внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия. Организационная структура внутреннего контроля. Составляющие системы внутреннего контроля. Отражение процедур контроля в положениях о подразделениях и должностных инструкциях. Документооборот и контрольная среда. Основные контрольные процедуры и их роль в обеспечении достоверности отчетности.

Тема 9. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры

Лекция № 10. Понятие и методы обоснования аудиторской выборки. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской отчетности. Ответственность сторон в связи с выявлением искажений бухгалтерской отчетности. Права экономического субъекта по возмещению ущерба некомпетентными действиями аудитора. Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения. Содержание постоянного и переменного архива. Методы и порядок сбора информации.

Лекция № 11. Аудиторские доказательства, их виды и классификация. Связь между доказательствами. Источники и методы получения аудиторских доказательств.

Проверка первичных документов и учетных регистров: формальная проверка подлинности документов, проверка по существу (законности, достоверности и целесообразности операции), счетная проверка, сопоставление документов.

Процедуры по существу: пересчет, инвентаризация, проверка соблюдения правил учета хозяйственных операций, аналитические процедуры, лабораторный анализ, экспертная оценка, контрольный обмер, контрольный выпуск продукции, наблюдение за выполнением операций, подтверждение, устный опрос, прослеживание, сканирование, тестирование, подготовка альтернативного баланса. Оценка собранных доказательств.

Организация аудиторской фирмой контроля качества выполнения аудиторских процедур.

Тема 10. Подготовка аудиторского заключения

Лекция № 12. Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке. Общие требования к аудиторскому заключению. Структура аудиторского заключения. Виды аудиторского заключения.

Формы аудиторского заключения: немодифицированное; модифицированное: модификация посредством оговорки, с отрицательным мнением, с отказом от выражения мнения.

Заведомо ложное аудиторское заключение.

Порядок отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности. Учет при составлении аудиторского заключения условных фактов хозяйственной деятельности.

Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта, принципы подготовки и порядок представления.

Оформление услуг, сопутствующих аудиту.

Режим конфиденциальности при оказании аудиторских услуг.

Содержание дисциплины, структурированное по темам с указанием видов учебных занятий

Раздел	Вид занятий	Трудоемкость	Компетенции
Тема 1	Лекция 1. Роль аудита в развитии функции контроля	2	ОПК-2 ПК-5
Тема 2	Лекция 2. Сущность аудита и его задачи	2	ОПК-2 ПК-5
Тема 3	Лекция 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России	2	ОПК-2 ПК-5
	Семинар 1.	2	ОПК-2 ПК-5

Тема 4	Лекция 4. Профессиональный кодекс этики и поведения аудитора	2	ОПК-2 ПК-5
Тема 5	Лекция 5 Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита..	2	ОПК-2 ПК-5
	Семинар 2	2	ОПК-2 ПК-5
Тема 6	Лекция 6. Организация подготовки аудиторской проверки.	2	ОПК-2 ПК-5
	Семинар 3	2	ОПК-2 ПК-5
	Семинар 4.	2	ОПК-2 ПК-5
Тема 7	Лекция 7. Понятие существенности, подходы к ее определению	2	ОПК-2 ПК-5
	Лекция 8. Понятия риска и его использования в аудиторской деятельности	2	ОПК-2 ПК-5
	Семинар 5.	2	ОПК-2 ПК-5
	Семинар 6	2	ОПК-2 ПК-5
	Семинар 7.	2	ОПК-2 ПК-5
Тема 8	Лекция 9. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки	2	ОПК-2 ПК-5
	Семинар 8.	2	ОПК-2 ПК-5
	Семинар 9.	2	ОПК-2 ПК-5
Тема 9	Лекция 10. Понятие и методы обоснования аудиторской выборки	2	ОПК-2 ПК-5
	Лекция 11. Аудиторские доказательства, их виды и классификация	2	ОПК-2 ПК-5
	Семинар 10	2	ОПК-2 ПК-5
	Семинар 11.	2	ОПК-2 ПК-5
	Семинар 12	2	ОПК-2

			ПК-5
Тема 10	Лекция 12. Подготовка аудиторского заключения	2	ОПК-2 ПК-5
	Семинар 13	2	ОПК-2 ПК-5
	Семинар 14.	2	ОПК-2 ПК-5
	Семинар 15	2	ОПК-2 ПК-5

Содержание семинарских занятий

Семинар 1. Групповое обсуждение по теме «Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России».

Вопросы к семинару:

1. Структура нормативного регулирования аудита
2. Структура и содержание ФЗ «Об аудиторской деятельности»
3. Организация государственного регулирования аудиторской деятельности в России
4. Условия осуществления аудиторской деятельности
5. Статьи 13 и 14 Федерального Закона «Об аудиторской деятельности»

Используемые методы обучения – групповое обсуждение результатов промежуточного тестирования из раздела 5.3.3; ответы на вопросы к семинару; групповое обсуждение содержания выступлений по смыслу темы;

Задания обучающимся для самостоятельной работы – изучение теоретического материала по теме; подготовка выступлений, раскрывающих смысл темы из раздела 5.3.3; ответы на вопросы теста из раздела 5.3.3; ответы на вопросы к семинару;

Семинар 2. Групповое обсуждение выступлений по теме Значение и порядок разработки внутрифирменных аудиторских регламентов

Вопросы к семинару:

1. Значение стандартов в аудиторской деятельности
2. Группировка стандартов в соответствии с Концепцией
3. Классификация стандартов. Преемственность Российских стандартов аудита
4. Применение Международных стандартов аудита на территории России.
5. Пакет и группировка внутренних стандартов аудиторской организации и индивидуального аудитора.
6. МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг»

Используемые методы обучения – групповое обсуждение результатов промежуточного тестирования из раздела 5.3.5; ответы на вопросы к семинару; групповое обсуждение содержания выступлений по смыслу темы;

Задания обучающимся для самостоятельной работы – изучение

теоретического материала по теме; подготовка выступлений, раскрывающих смысл темы из раздела 5.3.5; ответы на вопросы теста из раздела 5.3.5; ответы на вопросы к семинару;

Семинар 3. Планирование аудита, его назначение и принципы.

Вопросы к семинару:

1. МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»
2. МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»
3. МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»

Используемые методы обучения – групповое обсуждение результатов промежуточного тестирования из раздела 5.3.6; ответы на вопросы к семинару; групповое обсуждение содержания выступлений по смыслу темы;

Задания обучающимся для самостоятельной работы – изучение теоретического материала по теме; подготовка выступлений, раскрывающих смысл темы из раздела 5.3.6; ответы на вопросы теста из раздела 5.3.6; ответы на вопросы к семинару;

Семинар 4. Этапы аудиторской проверки.

Вопросы к семинару:

1. Критерии выбора аудиторской организации и клиента.
2. Этапы осуществления аудита – их последовательность и взаимосвязь
3. МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»
4. МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода»

Используемые методы обучения – групповое обсуждение результатов промежуточного тестирования из раздела 5.3.6; ответы на вопросы к семинару; групповое обсуждение содержания выступлений по смыслу темы;

Задания обучающимся для самостоятельной работы – изучение теоретического материала по теме; подготовка выступлений, раскрывающих смысл темы из раздела 5.3.6; ответы на вопросы теста из раздела 5.3.6; ответы на вопросы к семинару;

Семинар 5. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок.

Вопросы к семинару:

1. Место и роль понятий «существенность» и «аудиторский риск» в аудиторской деятельности
2. МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»
3. Методика расчета уровня существенности

Используемые методы обучения – групповое обсуждение результатов промежуточного тестирования из раздела 5.3.7; ответы на вопросы к семинару; групповое обсуждение содержания выступлений по смыслу темы;

Задания обучающимся для самостоятельной работы – изучение теоретического материала по теме; подготовка выступлений, раскрывающих смысл темы из раздела 5.3.7; ответы на вопросы теста из раздела 5.3.7.; ответы на вопросы к семинару;

Семинар 6. Методы минимизации аудиторского риска.

Вопросы к семинару:

1. МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»
2. МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»
3. МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»
4. Вопросы целесообразности минимизации аудиторского риска

Используемые методы обучения – групповое обсуждение результатов промежуточного тестирования из раздела 5.3.7; ответы на вопросы к семинару; групповое обсуждение содержания выступлений по смыслу темы;

Задания обучающимся для самостоятельной работы – изучение теоретического материала по теме; подготовка выступлений, раскрывающих смысл темы из раздела 5.3.7; ответы на вопросы теста из раздела 5.3.7; ответы на вопросы к семинару;

Семинар 7. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности

Вопросы к семинару:

1. Виды искажений, различаемые аудитором.
2. Искажение бухгалтерской отчетности признаваемое преднамеренным.
3. Факторы внутрихозяйственной деятельности клиента, способствующие появлению искажений в бухгалтерском учёте и отчетности.
4. Корректировка аудиторских процедур при выявлении искажений бухгалтерской отчетности.
5. Основные действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности.
6. МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности»
7. МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности»
8. МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»
9. МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита»

Используемые методы обучения – групповое обсуждение результатов промежуточного тестирования из раздела 5.3.7; ответы на вопросы к семинару; групповое обсуждение содержания выступлений по смыслу темы;

Задания обучающимся для самостоятельной работы – изучение теоретического материала по теме; подготовка выступлений, раскрывающих смысл темы из раздела 5.3.7; ответы на вопросы теста из раздела 5.3.7; ответы на вопросы к семинару;

Семинар 8. Организационная структура внутреннего контроля

Вопросы к семинару:

1. Структура системы внутреннего контроля аудируемого лица
2. МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения

посредством изучения организации и ее окружения»

3. Основные процедуры и средства контроля

4. МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля»

Используемые методы обучения – групповое обсуждение результатов промежуточного тестирования из раздела 5.3.8; ответы на вопросы к семинару; групповое обсуждение содержания выступлений по смыслу темы;

Задания обучающимся для самостоятельной работы – изучение теоретического материала по теме; подготовка выступлений, раскрывающих смысл темы из раздела 5.3.8; ответы на вопросы теста из раздела 5.3.8; ответы на вопросы к семинару;

Семинар 9. Особенности организации внутреннего контроля в сложных многозвенных структурах

Вопросы к семинару:

1. Каковы особенности организации внутреннего контроля?
2. Определите составляющие системы внутреннего контроля.
3. Как проводится оценка системы внутреннего контроля аудитором?
4. Какова роль внутреннего аудита в системе внутреннего контроля?
5. В чем состоит специфика организации внутреннего аудита?

Используемые методы обучения – групповое обсуждение результатов промежуточного тестирования из раздела 5.3.8; ответы на вопросы к семинару; групповое обсуждение содержания выступлений по смыслу темы;

Задания обучающимся для самостоятельной работы – изучение теоретического материала по теме; подготовка выступлений, раскрывающих смысл темы из раздела 5.3.8; ответы на вопросы теста из раздела 5.3.8; ответы на вопросы к семинару;

Семинар 10. Понятие и методы обоснования аудиторской выборки

Вопросы к семинару:

1. Вопросы формирования объема информации, подлежащей аудиту.
2. МСА 530 «Аудиторская выборка»
3. Методы, используемые при формировании аудиторской выборки.

Используемые методы обучения – групповое обсуждение результатов промежуточного тестирования из раздела 5.3.9; ответы на вопросы к семинару; групповое обсуждение содержания выступлений по смыслу темы;

Задания обучающимся для самостоятельной работы – изучение теоретического материала по теме; подготовка выступлений, раскрывающих смысл темы из раздела 5.3.9; ответы на вопросы теста из раздела 5.3.9; ответы на вопросы к семинару;

Семинар 11. Аудиторские доказательства, их виды и классификация

Вопросы к семинару:

1. МСА 500 «Аудиторские доказательства»
2. МСА 501 «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях»
3. МСА 505 «Внешние подтверждения»
4. МСА 520 «Аналитические процедуры»

Используемые методы обучения – групповое обсуждение результатов промежуточного тестирования из раздела 5.3.9; ответы на вопросы к семинару; групповое обсуждение содержания выступлений по смыслу темы;

Задания обучающимся для самостоятельной работы – изучение теоретического материала по теме; подготовка выступлений, раскрывающих смысл темы из раздела 5.3.9; ответы на вопросы теста из раздела 5.3.9; ответы на вопросы к семинару;

Семинар 12. Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения

Вопросы к семинару:

1. Процесс документирования аудита.
2. МСА 230 «Аудиторская документация»
3. Содержание постоянного и переменного архива.
4. Методы и порядок сбора информации

Используемые методы обучения – групповое обсуждение результатов промежуточного тестирования из раздела 5.3.9; ответы на вопросы к семинару; групповое обсуждение содержания выступлений по смыслу темы;

Задания обучающимся для самостоятельной работы – изучение теоретического материала по теме; подготовка выступлений, раскрывающих смысл темы из раздела 5.3.9; ответы на вопросы теста из раздела 5.3.9; ответы на вопросы к семинару;

Семинар 13. Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта, принципы подготовки и порядок представления

Вопросы к семинару:

1. МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»
2. МСА 580 «Письменные заявления»
3. Какие документы должен составить аудитор на заключительной стадии проверки?
4. Каким лицам может быть передана письменная информация о проведенной аудиторской проверке?

Используемые методы обучения – групповое обсуждение результатов промежуточного тестирования из раздела 5.3.10; ответы на вопросы к семинару; групповое обсуждение содержания выступлений по смыслу темы;

Задания обучающимся для самостоятельной работы – изучение теоретического материала по теме; подготовка выступлений, раскрывающих смысл темы из раздела 5.3.10; ответы на вопросы теста из раздела 5.3.10; ответы на вопросы к семинару;

Семинар 14. Общие требования к аудиторскому заключению

Вопросы к семинару:

1. Виды и формы модификации аудиторского заключения.
2. МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»
3. МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении»

4. МСА 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»
5. МСА 706 «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении»
6. Структура аудиторского заключения?
7. Модифицированное аудиторское заключение?
8. Аудиторское заключение называемое заведомо ложным.

Используемые методы обучения – групповое обсуждение результатов промежуточного тестирования из раздела 5.3.10; ответы на вопросы к семинару; групповое обсуждение содержания выступлений по смыслу темы;

Задания обучающимся для самостоятельной работы – изучение теоретического материала по теме; подготовка выступлений, раскрывающих смысл темы из раздела 5.3.10; ответы на вопросы теста из раздела 5.3.10; ответы на вопросы к семинару;

Семинар 15. Порядок отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности

Вопросы к семинару:

1. МСА 550 «Связанные стороны»
2. МСА 560 «События после отчетной даты»
3. МСА 570 «Непрерывность деятельности»

Используемые методы обучения – групповое обсуждение результатов промежуточного тестирования из раздела 5.3.10; ответы на вопросы к семинару; групповое обсуждение содержания выступлений по смыслу темы;

Задания обучающимся для самостоятельной работы – изучение теоретического материала по теме; подготовка выступлений, раскрывающих смысл темы из раздела 5.3.10; ответы на вопросы теста из раздела 5.3.10; ответы на вопросы к семинару;

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

5.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

В результате освоения образовательной программы по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профили подготовки «Финансы и кредит», «Экономика предприятия» у выпускника должны быть сформированы профессиональные компетенции в соответствии с аналитической и научно-исследовательской деятельностью.

Компетенции, закреплённые за дисциплиной ОПОП ВО:

•общепрофессиональные:

– **ОПК-2** - способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

Данная компетенция формируется в процессе изучения следующих дисциплин:

Теория вероятностей и математическая статистика

Микроэкономика
 Эконометрика
 Статистика
 Деньги, кредит, банки
 Макроэкономическое планирование и прогнозирование
 Инновационный менеджмент
 Экономика организации
 Бизнес-планирование
 Основы аудита
 Инвестиции

• профессиональные:

аналитическая, научно-исследовательская деятельность:

– **ПК-5** - способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Данная компетенция формируется в процессе изучения следующих дисциплин:

Бухгалтерский учет и анализ
 Корпоративные финансы
 Управление финансами и бюджетирование
 Налоги и налоговая система
 Основы аудита
 Инвестиции
 1С: Бухгалтерия
 Ценообразование

Схема фонда оценочных средств промежуточной аттестации дисциплины, отражающая этапы формирования компетенций, проводимой в форме зачёта

№ п/п	Раздел рабочей программы дисциплины	Контролируемые компетенции (или их части)	Оценочное средство
1.	Тема № 1: Роль аудита в развитии функции контроля	ОПК-2 ПК-5	Раздел 5.3.1 Тест 1-14 Темы докладов/презентаций, рефератов и эссе Вопросы к зачету 1, 19
2.	Тема № 2: Сущность аудита и его задачи	ОПК-2 ПК-5	Раздел 5.3.2 Тест 1-43 Темы докладов/презентаций, рефератов и эссе Вопросы к зачету 2-4, 12,8
3	Тема № 3: Организация и нормативное регулирование аудитор-	ОПК-2 ПК-5	Раздел 5.3.3 Тест 1-25 Темы докладов/презентаций, ре-

№ п/п	Раздел рабочей программы дисциплины	Контролируемые компетенции (или их части)	Оценочное средство
	ской деятельности в России		фератов и эссе Вопросы к зачету 5-7, 13, 16, 20
4	Тема № 4: Профессиональная этика аудитора	ОПК-2 ПК-5	Раздел 5.3.4 Тест 1-31 Задачи 1-4 Темы докладов/презентаций, рефератов и эссе Вопросы к зачету 17, 18
5	Тема № 5: Стандарты аудиторской деятельности	ОПК-2 ПК-5	Раздел 5.3.5 Тест 1-18 Темы докладов/презентаций, рефератов и эссе Вопросы к зачету 10
6	Тема № 6: Организация подготовки аудиторской проверки	ОПК-2 ПК-5	Раздел 5.3.6 Тест 1-26 Задачи 1-4 Темы докладов/презентаций, рефератов и эссе Вопросы к зачету 32-38
7	Тема № 7: Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности	ОПК-2 ПК-5	Раздел 5.3.7 Тест 1-27 Задачи 1-4 Темы докладов/презентаций, рефератов и эссе Вопросы к зачету 39-40
8	Тема № 8: Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки	ОПК-2 ПК-5	Раздел 5.3.8 Тест 1-9 Задачи 1 Темы докладов/презентаций, рефератов и эссе Вопросы к зачету 21-26
9	Тема № 9: Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры	ОПК-2 ПК-5	Раздел 5.3.9 Тест 1-22 Задачи 1-5 Темы докладов/презентаций, рефератов и эссе Вопросы к зачету 42-47
10	Тема № 10: Подготовка аудиторского заключения	ОПК-2 ПК-5	Раздел 5.3.10 Тест 1-16 Задачи 1-5 Темы докладов/презентаций, рефератов и эссе Вопросы к зачету 21-31

5.2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Структурный элемент компе-	
----------------------------	--

тенции	Уровень освоения компетенций		
	Пороговый уровень	Средний уровень	Высокий уровень
ОПК-2 - способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач			
Знать	Отдельные позиции методологии, методики и организации аудита, обусловленную системой нормативного регулирования аудиторской деятельности	Основные позиции методологии, методики и организации аудита, обусловленную системой нормативного регулирования аудиторской деятельности	Методологию, методику и организацию аудита, обусловленную системой нормативного регулирования аудиторской деятельности
Уметь	Иметь представление о планировании, организации аудиторской проверки всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности, а также рассматривать рекомендации руководству экономического субъекта по результатам аудиторской проверки	Иметь навык планирования, организации аудиторской проверки всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности, а также рассматривать рекомендации руководству экономического субъекта по результатам аудиторской проверки	Планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности, а также разработать рекомендации руководству экономического субъекта по результатам аудиторской проверки
Владеть	Теоретическими знаниями применительно к информационной деятельности экономического субъекта	Основным набором теоретических и практических знаний применительно к информационной деятельности экономического субъекта	Теоретическими и практическими знаниями применительно к информационной деятельности экономического субъекта
Оценка	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
ПК-5 - способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений			
Знать	Отдельные позиции методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; порядка обобщения и использования результатов аудиторской проверки; прав, обязанностей и ответственности экономических субъектов и аудиторских фирм в осуществлении аудита	Основные позиции методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; порядка обобщения и использования результатов аудиторской проверки; прав, обязанностей и ответственности экономических субъектов и аудиторских фирм в осуществлении аудита	Методику планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; порядок обобщения и использования результатов аудиторской проверки; права, обязанности и ответственность экономических субъектов и

			аудиторских фирм в осуществлении аудита
Уметь	Иметь представление о обобщении результатов проверок и составлении аудиторского заключения; организации и осуществления проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; использовании результатов аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления финансово-хозяйственной деятельностью	Иметь навык обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения; организации и осуществления проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; использования результаты аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления финансово-хозяйственной деятельностью	Обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; использовать результаты аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления финансово-хозяйственной деятельностью
Владеть	Теоретическими и прикладными знаниями в практической деятельности специалиста	Навыками применения теоретических и прикладных знаний в практической деятельности специалиста	Навыками креативной реализации теоретических и прикладных знаний в практической деятельности специалиста
Оценка	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично

5.3. Типовые контрольные задания и материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций по данной дисциплине

5.3.1. Контрольные задания и материалы для текущего контроля по теме 1.

Контрольные задания и материалы предназначены для:

оценки знаний, умений и навыков по компетенциям:

ОПК-2 способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Тестовые задания для оценки знаний:

1. Укажите, к какому виду финансового контроля относится аудит:

А) общегосударственный финансовый контроль;

В) независимый, вневедомственный финансовый контроль;

- С) бюджетно-финансовый контроль;
- Д) общественный контроль;
- Е) ведомственный финансовый контроль.

2. Что в переводе означает латинский глагол «аудиторе», от которого произошел термин «аудитор»:

- А) проводить проверку;
- В) удостоверить;
- С) слышать, выслушивать, слушать.

3. Аудит отличается от других видов контроля принципом:

- А) конфиденциальности;
- В) объективности;
- С) профессиональной компетентности;
- Д) честности;
- Е) независимости.

4. Подтверждающий аудит – это:

- А) аудит, охватывающий каждую хозяйственную операцию;
- В) аудит, базирующийся на изучении системы внутреннего контроля клиента;
- С) выборочный аудит.

5. Аудит на соответствие – это:

- А) аудит эффективности работы предприятия;
- В) проверка соблюдения предприятием норм законодательных актов и инструктивных материалов;
- С) аудит соответствия квалификации специалистов предприятия занимаемым должностям.

6. Обязательная аудиторская проверка относится:

- А) к предварительному виду контроля;
- В) текущему;
- С) последующему.

7. Осмотр, обследование, обмер – виды контроля:

- А) документального;
- В) фактического.

8. Чем вызвана потребность в аудите:

- А) введением налогового учета;
- В) необходимостью получения информации для управления;
- С) необходимостью подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Д) необходимостью управлять предприятием.

9. Основное различие внутреннего и внешнего аудита заключается:

- А) в объектах проверки;
- В) в методах проверки;
- С) во взаимоотношениях аудитора с клиентом;
- Д) в отчетных документах.

10. Продолжите фразу. Контроль – это функция:

- А) бухгалтерского учета;

В) анализа хозяйственной деятельности.

С) управления;

11. Исторической родиной аудита является:

А) Россия;

В) Франция;

С) Германия;

Д) Англия;

12. Первоначальный аудит – это:

А) аудит, который проводится впервые аудиторской фирмой;

В) аудит, который впервые проводится на данном предприятии аудиторской фирмой;

С) аудиторские проверки, которые проводились до принятия Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

13. Тождественны ли понятия «аудит», «ревизия» и «бухгалтерская экспертиза»

А) да;

В) нет.

14. О становлении аудита в России свидетельствует:

А) появление аудиторских фирм;

В) разработка и принятие федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;

С) принятие Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

5.3.2. Контрольные задания и материалы для текущего контроля по теме 2.

Контрольные задания и материалы предназначены для:

оценки знаний, умений и навыков по компетенциям:

ОПК-2 способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Тестовые задания для оценки знаний:

1. Целью аудита является:

А) предотвращение налоговых и финансовых нарушений;

В) проверка и подтверждение правильности отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерской отчетности аудируемого лица;

С) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

2. Аудитор выражает свое мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности:

А) во всех существующих и возможных аспектах;

В) во всех существенных отношениях;

С) во всех относящихся к отчетности деталях.

4. Должен ли пользователь отчетности принимать мнение аудитора как подтверждение эффективности ведения дел руководством аудируемого лица:

- А) да;
- В) нет;
- С) да только в случае проведения обязательного аудита.

5. Федеральный аудиторский стандарт «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» указывает на следующие причины неизбежных ограничений, присущих аудиту и влияющих на возможность обнаружения аудитором существенных искажений финансовой отчетности:

- А) в ходе аудита применяются выборочные методы и тестирование;
- В) наличие неустранимых противоречий в интересах собственников и менеджеров аудируемого лица;
- С) несовершенство нормативной базы в области порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности предприятий в переходный период.

6. Федеральный аудиторский стандарт «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» указывает на следующие причины неизбежных ограничений, присущих аудиту и влияющих на возможность обнаружения аудитором существенных искажений финансовой отчетности:

- А) то, что любые системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля являются несовершенными ;
- В) наличие неустранимых противоречий в интересах собственников аудируемого лица и государственных и муниципальных контролирующих и надзорных органов;
- С) несовершенство нормативной базы в области порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности предприятий в переходный период.

7. Обязательный аудит проводится:

- А) по поручению финансовых или налоговых органов;
- В) в случаях, установленных законодательством;
- С) по решению экономического субъекта.

8. Ответственность за (подготовку и) представление финансовой (бухгалтерской) отчетности несет:

- А) главный бухгалтер и (или) лицо, осуществляющее ведение бухгалтерского учета аудируемого лица;
- В) учредители (участники, акционеры) аудируемого лица;
- С) руководство аудируемого лица.

9. Чем определяется период, за который проводится обязательная аудиторская проверка ?

- А) Договором;
- В) Федеральным законом № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- С) Инструктивными материалами уполномоченного федерального органа.

10. Сопутствующие аудиту услуги это:

А) деятельность, осуществляемая аудиторской организацией помимо, проведения аудиторских проверок;

В) часть вспомогательных работ по осуществлению аудиторской проверки;

11. Является ли сопутствующей аудиту услугой налоговое консультирование?

А) да;

В) нет.

12. Что такое - аудит?

А) платная финансовая ревизия;

В) деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;

С) проверка финансовой отчетности и выдача положительного аудиторского заключения.

13. Обязательный аудит - это:

А) аудиторская проверка, предусмотренная Федеральным законом об аудиторской деятельности;

В) аудит по решению руководства экономического субъекта;

С) аудит по решению собрания акционеров.

14. Аудируемые лица - это:

А) Только организации;

В) Организации и индивидуальные предприниматели;

С) Только индивидуальные предприниматели.

15. Термин «объем аудита» относится:

А) к аудиторским процедурам;

В) к объему отобранных совокупностей для тестирования средств контроля

16. Целью компиляции финансовой информации для аудитора является использование экспертных знаний в области:

А) Налогообложения

В) Аудита

С) Бухгалтерского учета.

17. Организация заключила договор с аудиторской компанией на оказание сопутствующих аудиту услуг, согласно которому аудитор должен помочь клиенту в выборе учетной политики. Является ли данная услуга компиляцией финансовой информации?

А) Да, если речь идет об учетной политике для формирования внутренней управленческой отчетности

В) Нет

С) Да, если речь идет об учетной политике для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности

18. Что такое компиляция финансовой информации?

А) Сбор, классификация и обобщение финансовой информации, а также возможная ее трансформация

В) Исключительно сбор и классификация финансовой информации, а также ее обобщение;

С) Исключительно сбор и классификация финансовой информации

19. Что такое трансформация финансовой информации?

А) Преобразование форм финансовой отчетности, подготовленных в соответствии с любыми признанными в международной экономической среде принципами, в формы финансовой (бухгалтерской) отчетности, подготовленных в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации

В) Преобразование форм финансовой отчетности, подготовленных в соответствии с МСФО в формы финансовой (бухгалтерской) отчетности, подготовленных в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации

С) Преобразование форм финансовой (бухгалтерской) отчетности, подготовленных в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, в иные формы финансовой (бухгалтерской) отчетности

20. Позволяют ли выполняемые аудитором при компиляции процедуры выразить мнение о достоверности финансовой информации?

А) Нет

В) Да, если это предусмотрено договором с клиентом

С) Да, всегда

21. По результатам оказания услуги по компиляции финансовой информации, аудитор предоставляет:

А) Отчет о выполнении компиляции финансовой информации;

В) Аудиторское заключение о скомпилированной финансовой информации;

С) Модифицированное аудиторское заключение с пунктом, описывающим процедуру компиляции финансовой информации.

22. Если известно, что при составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности были допущены отступления от основных принципов ее формирования, то при компиляции финансовой информации:

А) Информация об известных отступлениях должна быть раскрыта в составе финансовой информации

В) Должна быть приведена только количественная оценка таких отступлений

С) Должна быть приведена как количественная оценка таких отступлений, так и сделано раскрытие в составе финансовой информации

23. Справедливо ли утверждение, что на каждой странице финансовой информации, скомпилированной аудитором, либо ее на титульном листе должна быть надпись «Без проведения аудита» или иная, аналогичная по смыслу?

А) нет

В) да

С) Такая надпись делается только в случае, когда это предусмотрено договором на проведение компиляции финансовой отчетности

24. Аудитор проводит аудиторские процедуры аудиторского характера, которые:

- А) Согласования не требуют
- В) Согласовываются только между аудитором и лицом, заключившим договор оказания сопутствующих аудиту услуг
- С) Согласовываются между аудитором, лицом, заключившим договор оказания сопутствующих аудиту услуг, и третьим лицом

25. Когда аудитор предоставляет отчет о выполненных согласованных процедурах, выражает ли он мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и финансовой информации?

- А) Нет
- В) Да

26. Отчет о выполненных согласованных процедурах:

- А) Предоставляется только тем сторонам, которые дали свое согласие на проведение процедур
- В) Предоставляется любым пользователям информации
- С) Не предоставляется никому, кроме руководства организации, в отношении которой выполнены согласованные процедуры

27. Укажите полный перечень услуг, сопутствующих аудиту, оказание которых регулируется федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности:

- А) Обзорные проверки и согласованные процедуры
- В) Обзорные проверки, согласованные процедуры, компиляция финансовой информации
- С) Обзорные проверки, согласованные процедуры, компиляция финансовой информации, компиляция нефинансовой информации

28. Какие действия аудиторов должны позволить аудитору обеспечить предполагаемым пользователям разумный и ограниченный уровни уверенности в достоверности финансовой информации?

- А) Проведение аудита, обзорных проверок, согласованных процедур и компиляции финансовой информации
- В) Проведение согласованных процедур и компиляции финансовой информации
- С) Проведение аудита и обзорных проверок

29. По результатам проведения аудиторской проверки аудитор обеспечивает разумный, но не абсолютный уровень уверенности в том, что информация, являющаяся предметом аудита, не содержит существенных искажений. В аудиторском заключении это выражается в форме:

- А) Разумной позитивной неуверенности
- В) Негативной уверенности
- С) Позитивной разумной уверенности

30. При проведении обзорной проверки аудитор обеспечивает

- А) Ограниченный уровень уверенности в том, что информация, подлежащая обзорной проверке, не содержит существенных искажений
- В) Разумный уровень уверенности в том, что информация, подлежащая об-

зорной проверке, не содержит существенных искажений

С) Абсолютный уровень уверенности в том, что информация, подлежащая обзорной проверке, не содержит существенных искажений

31. Заключение по результатам обзорной проверки выражается в форме

А) Абсолютной неуверенности

В) Негативной уверенности

С) Позитивной разумной уверенности

32. При проведении согласованных процедур аудитор:

А) Представляет аудиторское заключение о результатах согласованных процедур

В) Представляет отчет об отмеченных фактах без обеспечения уверенности

С) Никаких документов не представляет

33. При проведении компиляции финансовой информации в отчете аудитором

А) Не выражается никакой уверенности

В) Выражается позитивная разумная уверенность в объективности результатов компиляции

С) Выражается негативная уверенность

34. Освобождает ли аудит финансовой отчетности руководство аудируемого лица от ответственности за подготовку и представление бухгалтерской отчетности:

А) освобождает, кроме аспектов, раскрытых аудитором в аудиторском заключении при обосновании своего мнения

В) освобождает в части выводов, раскрытых аудитором в аудиторском заключении при обосновании своего мнения;

С) не освобождает.

35. Судебно-бухгалтерские экспертизы проводятся:

А) после вынесения специального постановления следственных органов, суда, арбитражного суда;

В) по решению органов налоговой инспекции;

С) по решению органов налоговой полиции;

36. Сопутствующие аудиту услуги это:

А) деятельность, осуществляемая аудиторской организацией помимо, проведения аудиторских проверок;

В) часть вспомогательных работ по осуществлению аудиторской проверки;

37. Является ли сопутствующей аудиту услугой налоговое консультирование?

А) да;

В) нет.

38. Что такое - аудит?

А) платная финансовая ревизия;

В) деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предприни-

мателей;

С) проверка финансовой отчетности и выдача положительного аудиторского заключения.

39. Обязательный аудит - это:

А) аудиторская проверка, предусмотренная Федеральным законом об аудиторской деятельности;

В) аудит по решению руководства экономического субъекта;

С) аудит по решению собрания акционеров.

40. Аудиторская деятельность представляет собой:

А) деятельность по управлению финансами предприятия и анализу хозяйственной деятельности;

В) деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;

С) деятельность по составлению финансовой и налоговой отчетности, учету имущества и хозяйственных операций.

41. Основной целью аудиторской деятельности в соответствии с Законом "Об аудиторской деятельности" является:

А) изучение результатов хозяйственной деятельности и выработка предложений по их улучшению;

В) составление и заполнение бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчетов по налогам, проведение хозяйственных операций в бухгалтерском учете;

С) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

42. Уверенность, которую призван обеспечить аудит, в том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений, должна быть:

А) полной

В) максимально возможной;

С) разумной.

43. То, что работа, выполняемая аудитором для формирования своего мнения, по подготовке выводов, сделанных на основе аудиторских доказательств, основывается на его профессиональном суждении, является:

А) дополнительным фактором, ограничивающим надежность аудита;

В) дополнительным фактором, увеличивающим надежность аудита;

С) в зависимости от квалификации аудитора может являться и тем, и другим.

5.3.3. Контрольные задания и материалы для текущего контроля по теме 3.

Контрольные задания и материалы предназначены для:

оценки знаний, умений и навыков по компетенциям:

ОПК-2 способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бух-

галтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Тестовые задания для оценки знаний:

1. Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в РФ определены:

- А) законом об аудиторской деятельности в РФ;
- В) временными правилами аудиторской деятельности в РФ, утвержденными Указом Президента РФ;
- С) порядком осуществления аудиторской деятельности в РФ, утвержденным Минфином РФ.

2. Совет по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе создается в целях:

- А) контроля за деятельностью аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;
- В) учета мнения профессиональных участников рынка аудиторской деятельности;
- С) рассмотрения аудиторских заключений по результатам проверок.

3. Саморегулируемая организация аудиторов создается в целях обеспечения:

- А) условий аудиторской деятельности своих членов и защиты их интересов;
- В) гарантии высокого качества аудита, проводимого его членами;
- С) статистического наблюдения за осуществлением аудиторской деятельности.

4. Государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляет:

- А) Правительство РФ;
- В) Уполномоченный федеральный орган исполнительной власти
- С) Совет по аудиторской деятельности

5. Уполномоченным федеральным органом государственного регулирования аудиторской деятельности является:

- А) Министерство финансов РФ;
- В) Правительство РФ;
- С) Центральный банк РФ.

6. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности утверждаются:

- А) Правительством РФ;
- В) комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ;
- С) Министерством финансов РФ

7. Какие стандарты аудита преобладают в странах – членах международной ассоциации бухгалтеров:

- А) национальные;
- В) международные;
- С) стандарты, разработанные для стран Европейского Союза;

8. Квалификационный аттестат аудитора выдается:

- А) без ограничения срока действия;
- В) сроком на три года;
- С) сроком на пять лет.

9. В штате аудиторской организации должно состоять:

- А) не менее пяти аудиторов;
- В) не менее трех аудиторов;
- С) число аудиторов, работающих в аудиторской организации, не имеет значения.

10. Может ли аудиторская организация самостоятельно определять формы и методы аудита?

- А) формы и методы аудита строго регламентированы в Законе об аудиторской деятельности
- В) ни в коем случае, это регламентируется Правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- С) да, это право аудиторской организации.

11. Могут ли аудиторские организации отказаться от проведения аудиторской проверки или от выражения своего мнения о достоверности отчетности в аудиторском заключении в случае непредставления аудируемым лицом всей необходимой документации?

- А) да;
- В) нет;
- С) это неправомерно.

12. Обязательному аудиту подлежат:

- А) закрытые акционерные общества
- В) организации, занимающиеся экспортно-импортными операциями
- С) страховые организации и общества взаимного страхования

13. Услуги, совместимые с проведением у аудируемого субъекта обязательной аудиторской проверки во всех случаях, оказывают по:

- А) восстановлению бухгалтерского учета;
- В) ведению бухгалтерского учета;
- С) постановке бухгалтерского учета.

14. При проведении обязательного аудита предприятий заключение договоров оказания аудиторских услуг должно осуществляться по итогам размещения заказа на оказание таких услуг в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», если доля государственной собственности составляет:

- А) не менее 25%;
- В) не более 25%;
- С) не более 50%.

15. Обязательный аудит проводится:

- А) по поручению финансовых или налоговых органов;
- В) в случаях, установленных законодательством;

С) по решению экономического субъекта.

16. При проведении аудита муниципальных унитарных предприятий финансовые показатели, установленные законодательством РФ для целей обязательного аудита:

- А) могут быть понижены законами субъектов РФ;
- В) могут быть повышены законами субъектов РФ;
- С) не могут пересматриваться законами субъектов РФ.

17. Чем определяется период, за который проводится обязательная аудиторская проверка ?

- А) Договором;
- В) Федеральным законом № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- С) Инструктивными материалами уполномоченного федерального органа.

18. В штате аудиторской организации должно состоять не менее:

- А) 5-ти аудиторов
- В) 3-х аудиторов
- С) 7-и аудиторов

19. Для проведения аудиторской проверки федеральных государственных унитарных предприятий:

А) аудиторские организации назначаются на (конкурсной основе) основе положений Федерального закона от 15.04.2013г. №44-ФЗ.

В) выбор аудиторской организации осуществляется предприятием самостоятельно

С) аудиторские организации назначаются собственниками унитарного имущества

20. Какие организационно-правовые формы могут иметь аудиторские фирмы:

- А) Любые
- В) любые, кроме ОАО
- С) любые, кроме ООО

21. Внешний аудитор должен действовать в интересах:

- А) всех пользователей финансовой отчетности;
- В) экономического субъекта;
- С) государственной налоговой службы.

22. Для каких экономических субъектов аудиторская проверка обязательна:

- А) акционерное общество;
- В) представительство иностранного юридического лица;
- С) аудиторская фирма с величиной активов, превышающей в 200 000 размер минимальный размер оплаты труда.

23. Функции федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности осуществляет:

А) Совет по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе

В) Министерство РФ по налогам и сборам

С)уполномоченный федеральный орган исполнительной власти, определяемый Правительством РФ

24. Представительство саморегулируемых организаций аудиторов должно составлять в совете по аудиторской деятельности:

- А)не менее 2 человек;
- В)не менее 10 человек;
- С)законодательная норма не предусмотрена.

25. Порядок получения аккредитации, отказа в выдаче и отзыва аккредитации, права и обязанности саморегулируемых организаций аудиторов определяются:

- А)Правительством Российской Федерации;
- В)уполномоченным федеральным органом;
- С)советом по аудиторской деятельности.

5.3.4. Контрольные задания и материалы для текущего контроля по теме 4.

Контрольные задания и материалы предназначены для:

оценки знаний, умений и навыков по компетенциям:

ОПК-2 способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Тестовые задания для оценки знаний:

1. Каким из перечисленных ниже этических принципов деятельности аудитор должен непременно руководствоваться:

- А) публичность отчетности;
- В) конфиденциальность;
- С) отсутствие недоимки по налоговым платежам.

2. Каким из перечисленных ниже этических принципов деятельности аудитор должен непременно руководствоваться:

- А) профессиональное поведение;
- В) доброжелательность;
- С) публичность отчетности.

3. Проявление профессионального скептицизма означает, что аудитор:

А) при планировании аудита должен исходить из предположения того, что руководство аудируемого лица не является честным;

В) должен критически оценивать весомость полученных доказательств и внимательно изучать аудиторские доказательства, которые противоречат каким-либо документам и заявлениям;

С) не должен принимать во внимание устные заявления руководства аудируемого лица.

4. Аудиторская проверка не может проводиться аудиторскими фирмами:

- А) в отношении экономических субъектов, являющихся их страховщиками

В) оказавшими данному экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также составлению бухгалтерской отчетности

С) в отношении экономических субъектов, являющихся ОАО

5. Аудиторские фирмы не имеют права привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке:

А) специалистов-экспертов из других аудиторских фирм

В) аудиторов, работающих самостоятельно

С) аудиторов, являющихся учредителями проверяемого экономического субъекта

6. Является ли соблюдение принципа независимости обязательным требованием при оказании аудитором услуг по компиляции финансовой информации?

А) Да, так как при этом подтверждается достоверность финансовой информации

В) Нет

С) Да, так как это одна из услуг, сопутствующих аудиту

7. Аудитор обязан действовать:

А) в интересах клиента

В) в интересах аудиторской организации (работодателя)

С) в общественных интересах

Д) с учетом всех перечисленных интересов

8. Ответственность аудитора формируется исходя из степени удовлетворения потребностей:

А) исключительно отдельного клиента

В) исключительно аудиторской организации -работодателя

С) клиента, работодателя и общества

9. Отличительной особенностью аудиторской профессии является:

А) независимость при оказании аудиторских услуг

В) признание и поддержание профессионального имиджа

С) принятие на себя обязанности действовать в общественных интересах

10. Действуя в общественных интересах, аудитор должен:

А) соблюдать требования профессиональной этики

В) подчиняться требованиям профессиональной этики

С) соблюдать и подчиняться требованиям профессиональной этики

11. Кодекс -это..:

А) перечень правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности;

В) свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности;

С) свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторских проверок;

Д) свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской дея-

тельности.

12. Распространяется ли действие Кодекса этики на юридических лиц:

- А) да
- В)нет, только на физических лиц
- С)да, в случаях, прямо перечисленных в Кодексе

13. Кодекс – это свод...:

- А) правил поведения,
- В)профессиональных правил
- С)норм профессиональной деятельности

14. Действие Кодекса этики распространяется на:

- А) аудиторские организации, аудиторов
- В)физических лиц (аудиторов, индивидуальных аудиторов)
- С)юридических лиц (аудиторские организации, СРО)

15. При оказании какой из перечисленных услуг необходимого соблюдение Кодекса этики:

- А) обзорная проверка
- В)обследование
- С)экономический анализ

16. При оказании какой из перечисленных услуг необходимого соблюдение Кодекса этики:

- А) проведение обязательного аудита
- В)проведение инициативного аудита
- С)проведение компиляции финансовой отчетности
- Д) во всех вышеперечисленных случаях

17. При оказании какой из перечисленных услуг необходимого соблюдение Кодекса этики:

- А) трансформация отчетности из РСБУ в МСФО
- В)разработка компьютерной программы для трансформации отчетности из РСБУ в МСФО

С) консультации по трансформации отчетности из РСБУ в МСФО

18. Общее руководство по соблюдению этических норм аудитор должен использовать:

- А) для выявления угроз нарушения основных принципов этики;
- В)для оценки значимости выявленных угроз;
- С) для принятия мер предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня
- Д) во всех вышеперечисленных случаях

19. Общее руководство по соблюдению этических норм аудитор должен использовать:

- А) для принятия мер предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня
- В) для принятия мер предосторожности для полного устранения угроз
- С) для принятия мер предосторожности для сведения угроз до существенного уровня

20. Общее руководство по соблюдению этических норм аудитор дол-

жен использовать для сведения угроз:

- А) до приемлемого уровня
- В) до существенного уровня
- С) до несущественного уровня
- Д) до абсолютного уровня

21. Общее руководство по соблюдению этических норм аудитор должен использовать для принятия мер предосторожности для устранения угроз до уровня, при котором:

- А) соблюдение основных принципов этики не подвергается опасности
- В) соответствие основным принципам этики подвергается опасности
- С) соответствие основным принципам этики подвергается разумной опасности

22. Решение о том, что угрозы превосходят уровень, при котором соблюдение основных принципов этики не подвергается опасности, принимает:

- А) разумное и хорошо информированное третье лицо,
- В) аудитор
- С) аудитор по согласованию с разумным и хорошо информированным третьим лицом

23. Определяет ли Кодекс полный перечень угроз:

- А) да
- В) да, в части угроз, возникающих в ходе оказания аудиторских услуг
- С) нет, описать все случаи возникновения угроз нарушения основных принципов этики невозможно

24. Согласно какому принципу профессиональной этики аудитор должен действовать открыто и честно во всех профессиональных и деловых отношениях:

- А) Объективности
- В) Честности
- С) Профессиональному поведению

25. Принцип честности предполагает:

- А) Аудитор не должен быть связан с отчетностью и документами, если они содержат в существенном отношении неверные или вводящие в заблуждение утверждения
- В) Аудитор не должен делать заявлений, преувеличивающих уровень его квалификации
- С) Объективность профессионального суждения

26. Какие обстоятельства могут представлять потенциальную угрозу принципам честности и профессионального поведения аудитора:

- А) В ходе изучения деятельности клиента аудитор установил, что часть дохода последний не отражает в бухгалтерском учете
- В) Клиент несвоевременно представляет некоторые налоговые декларации
- С) Авансовые отчеты клиента не утверждены руководством

27. В соответствии с каким из принципов профессиональной этики аудитор должен действовать в соответствии с требованиями задания (до-

говора), внимательно, тщательно и своевременно?

- A) Профессионального поведения
- B) Профессиональной компетентности и должной тщательности
- C) Честности

28. Выберите верное утверждение:

- A) Профессиональная компетентность обеспечивается путем достижения должного профессионального уровня
- B) Профессиональная компетентность обеспечивается путем ее поддержания на должном уровне
- C) Профессиональная компетентность обеспечивается путем достижения должного профессионального уровня и поддержанием его

29. Принцип профессионального поведения предполагает, что:

- A) Аудитор должен соблюдать соответствующие законы и нормативные акты и избегать любых действий, которые дискредитируют или могут дискредитировать профессию
- B) Аудитор должен действовать открыто и честно в профессиональных и деловых отношениях
- C) Аудитор должен действовать с должным старанием и тщательностью и в соответствии с заданием

30. Какие из перечисленных ниже действий не являются нарушением принципа профессионального поведения:

- A) Использование накопленного при оказании профессиональных услуг опыта при работе с другими клиентами
- B) Выдача клиенту заявлений, преувеличивающих уровень квалификации аудитора и приобретенный им опыт
- C) Пренебрежительные отзывы о работе других аудиторов
- D) Необоснованные сравнения своей работы с работой других аудиторов

31. При предложении и продвижении своей кандидатуры и услуг аудитор должен:

- A) Делать заявления, преувеличивающие уровень услуг, которые он может предоставить, его квалификацию и приобретенный им опыт
- B) Давать пренебрежительные отзывы о работе других аудиторов или проводить необоснованные сравнения своей работы с работой других аудиторов
- C) Ставить клиентов в известность об ограничениях, присущих аудиторским услугам, а также знакомить его с методикой расчета оплаты оказываемых услуг

Ситуационные и практические задачи текущего контроля

Задача 1

В вашу аудиторскую фирму с целью заключения договора на проведение аудита обратилась страховая компания, главным бухгалтером которой является сестра вашей (вашего) супруги (супруга).

Можете ли вы заключить договор с данной страховой организацией?

Не будут ли нарушены основные положения принципа независимости аудитора в случае заключения такого договора?

Задача 2

На производственном предприятии «Салют» производится аудиторская проверка. Один из аудиторов является близким другом директора проверяемого предприятия.

Определите возможные проблемы в области профессиональной этики.

Задача 3

При проведении аудиторской проверки годовой отчетности организации-клиента аудитор узнал о том, что его клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется курс акций аудируемого предприятия. Аудитор при помощи посредника приобрел акции этого предприятия и таким образом получил высокий доход.

Определите, нарушает ли аудитор в данной ситуации свои профессиональные обязанности.

Задача 4

Аудитор заключил договор с предприятием на проведение аудиторских проверок достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в течение 5 лет. Не получив оплату за проведенную проверку, аудитор поставил условие о том, что если выполненная им работа не будет оплачена, то он не приступит к проверке бухгалтерской отчетности за текущий год. Руководитель предприятия ответил, что в случае несвоевременного получения аудиторского заключения или получения отрицательного аудиторского заключения предприятие не сможет получить целевое финансирование из международного банка, и если аудитор проведет проверку за этот год, то он получит всю оплату за оказанные услуги.

Определите, какая проблема возникает перед аудитором, если он проведет проверку в данных условиях.

5.3.5. Контрольные задания и материалы для текущего контроля по теме 5.

Контрольные задания и материалы предназначены для:

оценки знаний, умений и навыков по компетенциям:

ОПК-2 способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Тестовые задания для оценки знаний:

1. К сопутствующим услугам в Международных стандартах аудита и заданий, обеспечивающих уверенность, относятся:

А) постановка, восстановление и ведение учета, составление отчетности, консалтинг, оценочная деятельность, обучение специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью;

В) обзорная проверка финансовой отчетности, согласованные процедуры в отношении финансовой информации, компиляция финансовой информации, а также консалтинг;

С) обзорная проверка финансовой отчетности, согласованные процедуры в

отношении финансовой информации, компиляция финансовой информации;

Д) задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации и задания по компиляции финансовой информации.

2. Стандарты, действующие в профессиональных аудиторских объединениях, являются:

А) международными;

В) национальными;

С) внутренними.

3. Международные стандарты аудита (МСА) разрабатываются:

А) Комитетом по международной аудиторской практике (IAPC);

В) Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB);

С) Международной федерацией бухгалтеров (IFAC);

Д) Комиссией по Международным стандартам аудита (IASC).

4. В соответствии с подходом Международной федерации бухгалтеров компиляция финансовой информации относится:

А) к сопутствующим услугам;

В) к заданиям, обеспечивающим уверенность.

5. Федеральные стандарты (правила) аудиторской деятельности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (в ред.послед. изм. и доп.) полностью соответствуют:

А) Международным стандартам аудита в редакции 2001 г.;

В) Международным стандартам аудита в редакции 2005 г.;

С) Международным стандартам аудита в редакции 2006 г.

6. Целью деятельности является внедрение качественных стандартов в области аудита, других заданий, обеспечивающих уверенность, и сопутствующих услуг, сближение международных и национальных стандартов для усиления единообразия и обеспечения качества аудиторских услуг:

А) Комитета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB);

В) Межнационального комитета аудиторов (ТАС);

С) Международной федерации бухгалтеров (IFAC).

7. Положения по международной аудиторской практике (ПМАП):

А) имеют силу стандартов и обязательны к применению при проведении аудита и оказании сопутствующих услуг;

В) имеют силу стандартов и обязательны к применению при оказании сопутствующих услуг;

С) предоставляют практическую помощь аудиторам и не имеют силы стандартов;

Д) применяются при регулировании международной аудиторской практики и носят рекомендательный характер.

8. Федеральные правила аудиторской деятельности являются обязательными:

А) для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц, за исключением положений, которые носят рекомендательный характер

В) только для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов

С) только для аудируемых лиц

9. Являются ли обязательными для аудируемых лиц федеральные правила аудиторской деятельности, за исключением положений, в отношении которых указано, что они носят рекомендательный характер:

А) да

В) нет

10. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности утверждаются:

А) Правительством РФ

В) комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ

С) Государственной думой

Д) Министерством финансов РФ

15. Какие стандарты аудита преобладают в странах-членах международной ассоциации бухгалтеров:

А) национальные

В) международные

С) стандарты, разработанные для стран Европейского Союза

16. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности утверждаются:

А) уполномоченным федеральным органом, осуществляющим регулирование аудиторской деятельности

В) Правительством РФ

С) Советом по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе

17. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности утверждаются:

А) федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственное регулирование аудиторской деятельности

В) Правительством Российской Федерации;

С) советом по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе.

18. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности разрабатывает, периодически их пересматривает и выносит на рассмотрение уполномоченным федеральным органом:

А) саморегулируемые аудиторские организации;

В) совет по аудиторской деятельности.

5.3.6. Контрольные задания и материалы для текущего контроля по теме 6.

Контрольные задания и материалы предназначены для:

оценки знаний, умений и навыков по компетенциям:

ОПК-2 способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Тестовые задания для оценки знаний:

1. Аудитор подготавливает письмо о согласии на проведение аудита и передает его руководству проверяемой организации:

- А) В середине проверки.
- В) Перед заключением договора на проведение обязательного аудита
- С) По окончании проверки.

2. Взаимоотношения аудиторов и заказчиков регламентируются основным документом:

- А) договором на проведение аудиторской проверки или оказания сопутствующих услуг;
- В) письмом (обязательством) о согласии на проведение аудита;
- С) другим документом, согласованным сторонами.

3. Чем определяется срок аудиторской проверки?

- А) договором на аудиторскую проверку;
- В) Законом об аудиторской деятельности;
- С) инструктивными материалами Минфина РФ.

4. Проведение аудиторских проверок аудиторскими организациями осуществляется на основании:

- А) заявки на проведение проверки
- В) гарантийного письма экономического субъекта;
- С) договора на проведение аудиторской проверки.

5. Какова правовая форма и содержание договора на проведение обязательной аудиторской проверки:

- А) Договор возмездного оказания услуг;
- В) Договор подряда;
- С) Договор на выполнение научно-исследовательских работ.

6. Каким из перечисленных документов определяется срок аудиторской проверки:

- А) договором на проведение аудита;
- В) законом «Об аудиторской деятельности»;
- С) законом «О бухгалтерском учете».

7. Каким документом определяется период, за который проводится аудиторская проверка:

- А) договором;
- В) письмом о согласии на проведение аудита;
- С) законом.

8. Укажите обоснованные причины изменений условий договоренности об аудите, согласно международным стандартам аудита и ФПСАД № 12:

- А) ограничение аудита из-за неточной или неполной информации
- В) неправильное понимание клиентом характера услуги;
- С) просьба клиента уменьшить объем работы из-за отсутствия доказательств по отдельным статьям отчетности.

9. Каковы действия аудитора в случае, если просьба клиента об изменении условий договоренности признана им необоснованной, и клиент возражает против продолжения работы по первоначальной договоренности?

- А) принять измененные условия договоренности;
- В) продолжить выполнять первоначальную договоренность, несмотря на возражения клиента;
- С) отказаться от выполнения задания по первоначальной договоренности или рассмотреть вопрос о необходимости сообщить о возникшей ситуации заинтересованным лицам

10. Должен ли аудитор продолжать сбор сведений о деятельности аудируемого лица после заключения договора оказания аудиторских услуг, согласно МСА и ФПСАД:

- А) да, следует расширить объем и степень детализации информации;
- В) в этом нет необходимости, так как договор уже заключен;
- С) по усмотрению аудитора, так как правилом (стандартом) этот вопрос не регулируется

11. Понятие разумной уверенности применяется:

- А) ко всему процессу аудита
- В) к отдельным аспектам аудита
- С) не применяется в аудите

12. Причины внесения значительных изменений в общий план и программу аудита:

- А) должны быть зафиксированы документально
- В) фиксировать документально не обязательно

13. Планирование аудита включает в себя:

- А) проведение переговоров с заказчиком
- В) разработку графиков проверки
- С) разработку общей стратегии и подхода к срокам и объему аудиторских процедур

14. Заключение договоров на проведения аудита экономическим субъектом, в капитале которого доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов:

- А) осуществляется в общем порядке
- В) осуществляется на основе положений Федерального Закона от 15/04/2013 г. №44-ФЗ
- С) осуществляется по согласованию с представителем государства

15. Отдельные разделы общего плана аудита и определенные аудиторские процедуры обсуждать с работниками, членами совета директоров и ревизионной комиссии аудируемого лица аудитор:

- А) не вправе;

В) вправе;

С) обязан.

16. В общем плане аудита приводится:

А) набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку;

В) предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки;

С) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация.

17. В программе аудита приводится:

А) набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку;

В) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация

С) предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки.

18. Количество и квалификация аудиторов, необходимых для работы с данным аудируемым лицом, оценивается на этапе:

А) составления общего плана аудита;

В) подготовки программы аудита;

С) оценки аудиторских доказательств, выявленных в ходе проверки, и подготовки аудиторского заключения.

19. Необходимость привлечения к проверке экспертов оценивается на этапе:

А) подготовки программы аудита;

В) составления общего плана аудита

С) оценки аудиторских доказательств, выявленных в ходе проверки, и подготовки аудиторского заключения.

20. Количество территориально обособленных подразделений аудируемого лица и их пространственную удаленность друг от друга оценивается на этапе:

А) оценки аудиторских доказательств, выявленных в ходе проверки, и подготовки аудиторского заключения;

В) подготовки программы аудита;

С) составления общего плана аудита

21. Могут ли меняться в ходе выполнения аудита общий план и программа аудита?

А) да;

В) нет;

С) программа аудита – может, общий план аудита – нет.

22. Планирование аудитором своей работы осуществляется:

А) до начала выполнения аудиторских процедур по существу

В) до утверждения программы аудита;

С) непрерывно на протяжении всего времени выполнения аудиторского задания.

23. При заключении договора на аудиторскую проверку экономический субъект попросил аудитора представить расчет аудиторского риска. Обосновано ли это требование?

А) нет, это риск аудиторской организации и его расчет используется при

планировании аудиторской деятельности;

В) конечно обосновано, ведь рискует не только аудитор, но и экономический субъект;

С) аудитору необходимо показывать руководству экономического субъекта любую информацию без ограничений.

24. Обязательно ли страхование риска ответственности при проведении обязательного аудита?

А) при проведении обязательного аудита аудиторская организация обязана страховать риск ответственности за нарушение договора;

В) нет;

С) по усмотрению аудиторской организации.

25. Понимание деятельности аудируемого лица является основой для:

А) оценки рисков

В) оценкой аудиторских доказательств;

С) выражения профессионального суждения аудитора

26. Может ли аудитор достигнуть понимания системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, на которые оказывает влияние деятельность специализированной организации, если ознакомится с заключением, составленным аудитором специализированной организации?

А) нет

В) да

С) Такая возможность не предусматривается федеральными стандартами аудита

Ситуационные и практические задачи текущего контроля

Задача 1

Условие:

Аудиторская форма "Консалт-Аудит" приводит предварительное обследование потенциального клиента — ОАО "Металлист".

Целью обследования является оценка предстоящего объёма аудита и примерная стоимость его, вывод о целесообразности работы с данным клиентом.

Общество имеет головную организацию, которая расположена в г. Ростове-на-Дону и два филиала — в г. Белая Калитва и в г. Таганроге. Ростовское предприятие стабильно производит металлоконструкцию, о чём свидетельствует бухгалтерская и статистическая отчётность и обеспечена заказами на год вперёд. В каждом из филиалов работает своя бухгалтерия, в г. Ростове-на-Дону в центральной бухгалтерии составляется общая отчётность по Обществу.

Генеральный директор ОАО "Металлист" в беседе с Вами сообщил, что и в головной организации и в обоих филиалах наблюдается повышение рентабельности и объёма выпуска продукции.

Во время проведения предварительного обследования в газете "Молот" появилась статья, в которой рассказывалось, что финансовое положение филиала ЗАО "Металлист 1" ухудшилось, практически нет заказов на продукцию, предприятие работает неполную неделю и руководство Общества

занято поиском покупателей. На долю этого филиала приходится 25% объема продаж продукции.

Генеральный директор отказался сообщить о результатах прошлого аудита.

Задание:

1. На основе приведённой информации, проанализируйте ситуацию у потенциального клиента.

2. Сделайте вывод о целесообразности работы Вашей аудиторской фирмы с данным клиентом.

Задача 2

Аудиторскую фирму пригласили провести аудиторскую проверку и подтвердить достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. На первом этапе аудиторская фирма провела предварительное планирование и знакомство с деятельностью клиента.

Составьте письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита.

Задача 3

Вашу фирму пригласили провести аудиторскую проверку. Вы как ответственное лицо должны решить, следует ли принимать приглашение.

Требуется определить круг вопросов, которые необходимо выяснить перед принятием окончательного решения. Выделить направления, которые потребуют особого внимания первичного аудита клиента.

Задача 4

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

Разработайте рабочую программу аудиторской проверки и выделите направления, которые потребуют особого внимания во время первичного аудита клиента.

5.3.7. Контрольные задания и материалы для текущего контроля по теме 7.

Контрольные задания и материалы предназначены для:

оценки знаний, умений и навыков по компетенциям:

ОПК-2 способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Тестовые задания для оценки знаний:

- 1. Аудитору следует принимать во внимание существенность при:**
 - А) определении характера, сроков проведения и объема аудиторских процедур
 - В) оценке достоверности аудиторского заключения
- 2. Аудитор рассматривает существенность:**
 - А) в отношении остатка средств по отдельным счетам бухгалтерского учета групп однотипных операций и случаев раскрытия информации;
 - В) на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом;
 - С) как на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом, так и в отношении остатка средств по отдельным счетам бухгалтерского учета групп однотипных операций и случаев раскрытия информации
- 3. Установление уровня существенности для аудита производится на этапе:**
 - А) оценки аудиторских доказательств, выявленных в ходе проверки, и подготовки аудиторского заключения
 - В) подготовки программы аудита;
 - С) составления общего плана аудита.
- 4. Если пропуск или искажение информации об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности, такая информация считается:**
 - А) значимой
 - В) важной;
 - С) существенной.
- 5. Аудитор устанавливает приемлемый уровень существенности с целью выявления существенных (с количественной точки зрения) искажений при:**
 - А) разработке плана аудита;
 - В) составлении программы аудита;
 - С) оценке результатов аудита и составлении аудиторского заключения.
- 6. При оценке существенности выявленных искажений аудитором должны приниматься во внимание их:**
 - А) как значение, так и характер;
 - В) значение (количество);
 - С) характер (качество).
- 7. Недостаточным или неадекватным описанием учетной политики, когда существует вероятность того, что пользователь финансовой (бухгалтерской) отчетности будет введен в заблуждение, является пример:**
 - А) количественных искажений
 - В) качественных искажений;
 - С) в зависимости от ситуации – либо количественных, либо качественных искажений.
- 8. Отсутствие раскрытия информации о нарушении нормативных требований в случае, когда существует вероятность того, что последующее**

применение санкций сможет оказать значительное влияние на результаты деятельности аудируемого лица является примером:

- А) качественных искажений;
- В) количественных искажений;
- С) в зависимости от ситуации – либо количественных, либо качественных искажений.

9. Между существенностью и аудиторским риском существует:

- А) обратная зависимость;
- В) прямая зависимость;
- С) не существует зависимости.

10. Оценка существенности и аудиторского риска на начальной стадии планирования от такой оценки после подведения итогов аудиторских процедур:

- А) не может отличаться;
- В) может отличаться;
- С) должна отличаться.

11. Аудиторская проверка планировалась до конца отчетного периода, и аудитор мог только прогнозировать результаты хозяйственной деятельности и финансовое положение аудируемого лица. Фактические результаты деятельности и финансовое положение оказались в значительной степени отличными от прогнозируемых. В этих условиях оценка существенности и аудиторского риска:

- А) не может быть изменена аудитором;
- В) может быть изменена аудитором;
- С) может только по согласованию с аудируемым лицом.

12. Если аудитор приходит к выводу о том, что выявленные искажения могут оказаться существенными, ему необходимо:

- А) снизить аудиторский риск посредством проведения дополнительных аудиторских процедур или потребовать от руководства аудируемого лица внесения поправок в финансовую (бухгалтерскую) отчетность;
- В) снизить аудиторский риск посредством проведения дополнительных аудиторских процедур;
- С) потребовать от руководства аудируемого лица внесения поправок в финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

13. При заключении договора на аудиторскую проверку экономический субъект попросил аудитора представить расчет аудиторского риска. Обосновано ли это требование?

- А) нет, это риск аудиторской организации и его расчет используется при планировании аудиторской деятельности;
- В) конечно обосновано, ведь рискует не только аудитор, но и экономический субъект;
- С) аудитору необходимо показывать руководству экономического субъекта любую информацию без ограничений.

14. Чем выше оценка аудитором риска средств внутреннего контроля:

- А) тем больше должен быть объем отобранной совокупности;

В) тем меньше должен быть объем отобранной совокупности

15. Чем выше аудитор оценивает неотъемлемый риск:

А) тем больше должен быть объем отобранной совокупности;

В) тем меньше должен быть объем отобранной совокупности

16. «Неотъемлемый риск» означает:

А) подверженность остатка средств на счетах бухгалтерского учета или группы однотипных операций искажениям при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля;

В) риск того, что искажение, которое, может иметь место в отношении остатка средств на счетах бухгалтерского учета или группы однотипных операций не будет своевременно предотвращено или обнаружено и исправлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

17. «Риск средств контроля» означает:

А) риск того, что искажение, которое может иметь место в отношении остатка средств по счетам бухгалтерского учета или группы однотипных операций не будет своевременно предотвращено или обнаружено и исправлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

В) риск того, что аудиторские процедуры по существу не позволяют обнаружить искажение остатков средств по счетам или групп операций;

С) подверженность остатка средств на счетах бухгалтерского учета или группы однотипных операций искажениям, которые могут быть существенными при допущении отсутствия необходимых средств контроля

18. Риск средств контроля характеризует:

А) наличие редких, необычных, нестандартных операций;

В) степень эффективности и достаточности определенного объема выборки;

С) степень надежности системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля аудируемого лица.

19. Риск необнаружения является показателем эффективности и качества работы:

А) системы внутреннего контроля аудируемого лица;

В) аудиторской организации;

С) контролируемых организаций.

20. Наличие редких, необычных, нестандартных хозяйственных операций увеличивает:

А) риск средств контроля;

В) неотъемлемый риск;

С) риск необнаружения.

21. Какой вид аудиторского риска напрямую зависит от аудитора:

А) неотъемлемый риск;

В) риск средств контроля;

С) риск необнаружения.

22. Какая взаимосвязь существует между риском необнаружения и комбинацией внутривозможного риска и риска средств контроля:

А) обратная;

- В) прямая;
- С) не существует.

23. В каком случае непреднамеренное искажение бухгалтерской отчетности у аудируемого лица может быть признано существенным:

А) когда искажение влияет на достоверность бухгалтерской отчетности в настолько большой степени, что квалифицированный пользователь бухгалтерской отчетности может сделать на ее основе ошибочные выводы или принять ошибочные решения;

В) когда искажение влияет на достоверность бухгалтерской отчетности настолько сильно, что заинтересованный пользователь бухгалтерской отчетности может сделать на основе такой отчетности ошибочные выводы или принять ошибочные решения;

С) когда искажение является следствием неправильного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности.

24. Под "уровнем существенности" понимается:

А) предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большой степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения;

В) отклонения от правил осуществления контроля над действиями материально ответственного лица;

С) величина случайного пропуска или неправильного предоставления информации об отдельных фактах;

Д) сумма умышленного неправильного отнесения к активам различных статей;

Е) размер умышленного неправильного отражения финансовой информации должностными лицами.

25. В каких ситуациях аудитору следует принимать во внимание существенность:

- А) при проведении инвентаризации;
- В) при подписании договора;
- С) при написании аудиторского заключения;
- Д) при оценке последствий искажений;
- Е) при составлении финансовой отчетности.

26. Должен ли аудитор сообщать вышестоящему органу управления о фактах невыполнения экономическим субъектом требований нормативных документов по бухгалтерскому учету и налогообложению?

- А) Да
- В) Нет.
- С) Может только при наличии запроса вышестоящего органа управления.

27. Следует ли аудиторской организации специально вести поиск фактов, указывающих на наличие искажений бухгалтерской отчетности?

- А) Да
- В) Нет.

Ситуационные и практические задачи текущего контроля

Задача 1

Условие:

При качественном проведении аудиторской проверки с целью получения аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности аудиторский риск не должен превышать 5%. План аудиторской проверки предусматривает неотъемлемый риск на уровне 70%, а риск средств контроля на уровне 40%.

Задание:

Определить количественное выражение риска необнаружения, которое должно быть обеспечено разработкой и выполнением программы аудита.

Задача 2

Условие:

При качественном проведении аудиторской проверки с целью получения аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности аудиторский риск не должен превышать 5%. План аудиторской проверки предусматривает неотъемлемый риск на уровне 80%, а риск средств контроля на уровне 30%.

Задание:

Определить количественное выражение риска необнаружения, которое должно быть обеспечено разработкой и выполнением программы аудита.

Задача 3

Условие:

В процессе подготовки аудиторской проверки с целью составления аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности установлено, что уровень неотъемлемого риска составляет 70%, а уровень риска средств контроля 40%. По оценке аудиторов подготовленная программа проверки, включая тесты средств контроля и аудиторские процедуры по существу для критических областей учета обеспечивает риск необнаружения на уровне 20%.

Задание:

Определить количественное выражение аудиторского риска и оценить достаточность его уровня для качественного проведения проверки.

Задача 4

Используя данные таблиц 1,2, рассчитать единый уровень существенности и уровень существенности наиболее значимых статей баланса. Базовые показатели для расчета и критерии отнесения статей бухгалтерского баланса к значимым определить произвольно, но с описанием и обоснованием выбора. Расчет оформить в виде рабочей документации аудитора

Исходные данные:

Таблица 1

Данные из формы 1 «Бухгалтерский баланс» бухгалтерской отчетности

Статьи	Сумма, тыс. руб
--------	-----------------

<i>Статьи актива</i>	
Основные средства	28655
Незавершенное строительство	2073
Материалы	4373 ¹
Покупатели и заказчики	145016
Прочие дебиторы	6862
Краткосрочные финансовые вложения	3500
Расчетные счет»	5079
Валюта баланса	195558
<i>Статьи пассива</i>	
Уставный капитал	10000
Добавочный капитал	23807
Нераспределенная прибыль прошлых лет	32630
Нераспределенная прибыль текущего года	20305
Поставщики и подрядчики	58736
Задолженность:	
По оплате труда	4843
Перед внебюджетными фондами	2567
Перед бюджетом	21735
Авансы полученные	17115
Резервы предстоящих расходов	3386 J
Прочие краткосрочные обязательства	434
Валюта баланса	195558

Таблица 2

Данные из формы 2 «Отчет о прибылях и убытках» бухгалтерской отчетности

Показатель	Код	Сумма, тыс.руб.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	010	211564
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	188995
Коммерческие расходы	030	387
Управленческие расходы	040	
Прибыль (убыток) от продаж	050	22182
Проценты к получению	060	
Проценты к уплате	070	
Доходы от участия в других организациях	080	
Прочие операционные доходы	090	11857
Прочие операционные расходы	100	4597
Прибыль (убыток) от деятельности	110	29442
Внереализационные доходы	120	643
Внереализационные расходы	130	644

Прибыль (убыток) отчетного года	140	29441
Налог на прибыль и иные обязательные плате-	150	9136
Прибыль от обычной деятельности	160	20305

5.3.8. Контрольные задания и материалы для текущего контроля по теме 8.

Контрольные задания и материалы предназначены для:

оценки знаний, умений и навыков по компетенциям:

ОПК-2 способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Тестовые задания для оценки знаний:

1. Под контрольной средой понимается:

- А) осведомленность и действия руководства аудируемого лица, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля;
- В) распределение ответственности и полномочий;
- С) наличие и особенности организации работы ревизионной комиссии, службы внутреннего аудита в составе органа управления аудируемого лица.

2. При эффективном внутреннем аудите можно:

- А) Модифицировать характер и временные рамки, уменьшить объем аудиторских процедур, выполняемых внешним аудитором, и даже полностью отменить их
- В) Только уменьшить объем аудиторских процедур
- С) Модифицировать характер и временные рамки, уменьшить объем аудиторских процедур, выполняемых внешним аудитором, но нельзя полностью отменить их

3. Цели внутреннего аудита и цели внешнего аудита, который назначается для представления независимого аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица:

- А) Отличаются
- В) Совпадают

4. Меняются ли цели службы внутреннего аудита и внешнего аудита?

- А) Цели службы внутреннего аудита меняются в зависимости от требований руководства, а цель внешнего аудитора – нет
- В) Не меняются
- С) Меняются

5. Уменьшается ли ответственность внешнего аудитора за выраженное аудиторское мнение при использовании результатов работы службы внутреннего аудита?

- А) Да, всегда
- В) Нет
- С) Да, в отдельных случаях

6. Если внешний аудитор собирается в дальнейшем полагаться на эффективность функций службы внутреннего аудита

- А) Он должен получить на это согласие руководства аудируемого лица
- В) Он должен предварительно оценить, насколько эффективны функции службы внутреннего аудита
- С) Такая возможность должна быть предусмотрена во внутреннем стандарте аудиторской деятельности аудиторской организации, в которой работает аудитор

7. В каком случае, согласно ФСА № 29 взаимодействие со службой внутреннего аудита является более действенным?

- А) Если встречи внутренних и внешних аудиторов происходят через определенные интервалы времени в течение всего периода проведения внешнего аудита
- В) Если внешние аудиторы в ходе планирования аудиторской проверки один раз обсуждают порядок работы, а затем контакты исключаются для соблюдения принципа независимости
- С) Если внутренние аудиторы участвуют исключительно в обсуждении результатов аудиторской проверки

8. Система внутреннего контроля включает следующие элементы:

- А) неотъемлемый риск;
- В) процесс оценки рисков аудируемым лицом;
- С) информационная система,;
- Д) риск необнаружения;
- Е) мониторинг средств контроля.

9. Система внутреннего контроля включает следующие элементы:

- А) контрольная среда;
- В) контрольные действия;
- С) уровень существенности.

Ситуационные и практические задачи текущего контроля

Задача № 1

В процессе планирования аудиторской группой произведена оценка факторов контрольного риска подлежащего аудиту предприятия, отраженная в таблице 1.

При проведении контроля качества планирования руководителем аудиторской группы выявлены не оцененные при предварительном изучении следующие факты деятельности аудируемого лица:

1. На предприятии разработана и применяется схема документооборота;
2. Выявлены не проведенные в учете документы за прошедшие отчетные периоды;
3. Решения на предприятии принимаются без привлечения консультантов, юристов, аудиторов;
4. Учет товарно-материальных ценностей осуществляют лица, фактически осуществляющие операции с данным имуществом;

5. Первичные документы организации хранятся в не запираемых металлических шкафах, используемая бухгалтерская программа не имеет индивидуальные коды доступа;

6. Представлена учетная политика на 105 листах, в которой содержатся подробные описания правил учета хозяйственных операций;

7. Штатным расписанием предприятия предусмотрена должность внутреннего аудитора.

Внутрифирменным аудиторским стандартом приняты следующие значения для количественной оценки контрольного риска:

- Высокий риск- 85%
- Средний риск-50%
- Низкий риск-15%

Приведенные в графе таблицы «Рейтинг» количественные оценки означают весомость соответствующих факторов риска в общей оценке риска системы внутреннего контроля, принятые во внутрифирменном стандарте.

Таблица 1

Таблица предварительной оценки контрольного риска

N п/п	Факторы риска	Оценка степени контрольного риска			
		Рейтинг	Низкий	Средний	Высокий
1	Стиль управления и отношение администрации предприятия к системе контроля	0,15			
1.1	эффективность организационной структуры предприятия	0,02	-	-	+
1.2	кадровая политика администрации	0,02	-	+	-
1.3	степень использования услуг аудиторов, консультантов, юристов и др. специалистов при решении нестандартных вопросов	0,03			
1.4	полнота устранения нарушений, выявленных в процессе предыдущих аудиторских проверок	0,08	-	-	+
2	Адекватное разделение обязанностей	0,09			
2.1	разделение материальной ответственности и бухгалтерского учета	0,03			
2.2	разделение ответственности за осуществление хозяйственных операций и ответственности за ведение их учета	0,03	-	-	+
2.3	наличие эффективных процедур санкционирования	0,03	-	+	-
3	Методические руководства	0,16			
3.1	полнота отражения специфики предприятия в учетной политике	0,04			
3.2	наличие аналитической информации по подразделениям, группам продукции, центрам ответственности и др. категориям в рабочем плане сче-	0,05	-	+	-

N п/п	Факторы риска	Оценка степени контрольного риска			
		Рейтинг	Низкий	Средний	Высокий
	тов предприятия				
3.3	наличие схемы документооборота	0,04			
3.4	наличие других внутрифирменных методических и инструктивных материалов по бухгалтерскому учету	0,03	-	+	-
4	Документирование операций и системные учетные записи	0,16			
4.1	наличие непрерывной системы нумерации документов	0,04	-	-	+
4.2	соблюдение требований по ведению, нумерации и опечатыванию книг учета	0,03	-	-	+
4.3	своевременность составления первичных документов и отражения их в регистрах бухгалтерского учета	0,06			
4.4	наличие унифицированных форм первичных документов или «фирменных документов»	0,03	-	-	+
5	Фактический контроль за активами и документами	0,20			
5.1	осуществление и документальное оформление результатов инвентаризации	0,10	-	-	+
5.2	наличие договоров с материально-ответственными лицами	0,05	-	+	-
5.3	организация хранения и доступа к первичным документам и регистрам бухгалтерского учета	0,05			
6	Осуществление независимых проверок	0,24			
6.1	наличие службы внутреннего контроля (аудита)	0,04			
6.2	опыт работы и квалификация внутренних контролеров (аудиторов)	0,04	-	+	-
6.3	степень независимости внутренних контролеров (аудиторов) от подконтрольных должностных лиц	0,04	-	+	-
6.4	оценка системы бухгалтерского учета предприятия в материалах внутренних контролеров (аудиторов)	0,12	-	-	+
	Суммарный контрольный риск (CR)				

Задание

- 1) определить к каким факторам риска относятся выявленные факты деятельности организации;
- 2) дать качественную оценку данным факторам контрольного риска (посредством проставления знака + в соответствующей графе таблицы);

3) рассчитать суммарный контрольный риск в отношении бухгалтерской отчетности в целом. Сделать выводы.

5.3.9. Контрольные задания и материалы для текущего контроля по теме 9.

Контрольные задания и материалы предназначены для:

оценки знаний, умений и навыков по компетенциям:

ОПК-2 способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Тестовые задания для оценки знаний:

1. Рабочая документация по обязательному ежегодному или инициативному аудиту:

А) является собственностью аудиторской организации

В) передается экономическому субъекту вместе с аудиторским заключением

С) хранится в аудиторской организации и передается экономическому субъекту или налоговым и иным государственным органам по их требованию

2. Под термином «документация» в аудите понимают:

А) рабочие документы и материалы, подготавливаемые исполнительным органом страховой организации

В) рабочие документы и материалы, подготавливаемые аудитором и для аудитора, либо получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита

С) документы, хранимые аудитором в связи с проведением аудита

3. Рабочие документы могут быть представлены:

А) в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или другой форме

В) в виде данных, зафиксированных на бумаге в виде данных, зафиксированных в электронном виде

4. Срок хранения рабочих документов аудитора:

А) не менее 3-ти лет

В) не более 3-х лет

С) не менее 5-х лет

5. Предоставлять рабочую документацию экономическому субъекту в отношении которого проводится аудит, аудиторская организация:

А) не обязана

В) обязана

6. Рабочая документация по обязательному ежегодному или инициативному аудиту:

А) является собственностью аудиторской организации

В) передается экономическому субъекту вместе с аудиторским заключением

С) хранится в аудиторской организации и передается экономическому субъекту или налоговым и иным государственным органам по их требованию

7. Форма и содержание рабочих документов определяются следующими факторами:

- А) характер аудиторского задания
- В) объем аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности

8. Сведения, содержащиеся в рабочей документации аудитора:

- А) являются конфиденциальными;
- В) не являются конфиденциальными

9. Рабочие документы аудита:

А) могут быть представлены в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или в другой форме;

В) должны быть составлены про установленной форме и обязательно содержать необходимые реквизиты и подписи лиц, составивших документ;

С) могут быть составлены в произвольной форме, при условии обязательного содержания необходимых реквизитов и подписей лиц, составивших документ.

10. В какой форме должен аудитор составлять рабочие документы?

А) по форме, установленной в альбомах унифицированных форм первичных документов;

В) в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обеспечения общего понимания аудита

С) по форме, приложенной к федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Документирование аудита».

11. Для аудитора является необходимым отражение в составе рабочей документации каждого рассмотренного в ходе проверки документа или вопроса:

А) нет;

В) да;

С) да, только в случае проведения обязательного аудита

12. Чем должен руководствоваться аудитор при определении объема документации по каждой конкретной проверке:

А) своим профессиональным мнением;

В) техническим заданием на проведение аудита, согласованным с аудируемым лицом;

С) требованиями, установленными федеральным органом регулирования аудиторской деятельности для данной категории проверок.

13. Влияет ли на форму и содержание рабочих документов аудита такой фактор, как характер и сложность деятельности аудируемого лица?

А) нет;

В) да;

С) да, только в случае проведения обязательного аудита.

14. Влияет ли на форму и содержание рабочих документов аудита такой фактор, как характер и состояние систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица?

- А) нет;
- В) да;
- С) да, только в случае проведения обязательного аудита

15. Положение о разработке аудиторскими фирмами и индивидуальными аудиторами типовых форм рабочей документации носит:

- А) рекомендательный характер;
- В) обязательный характер;
- С) для аудиторских фирм – обязательный характер, для индивидуальных аудиторов – рекомендательный.

16. Рабочую документацию аудита рекомендуется хранить:

- А) место и срок хранения определяет аудиторская организация по согласованию с аудируемым субъектом
- В) у экономического субъекта вплоть до следующей аудиторской проверки;
- С) в папках (файлах) в аудиторской организации не менее пяти лет.

17. Аудиторские доказательства более надежны если:

- А) получены от аудируемого лица
- А) получены из внутренних источников;
- В) получены из внешних источников

18. Аудиторские доказательства получают в результате проведения:

- А) оценки рисков, а также комплекса тестов средств внутреннего контроля и необходимых процедур проверки по существу;
- В) комплекса тестов средств внутреннего контроля;
- С) необходимых процедур проверки по существу.

19. Детальные тесты, оценивающие правильность отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета, являются одной из форм:

- А) аналитических процедур
- В) тестов средств внутреннего контроля;
- С) процедур проверки по существу.

20. Аналитические процедуры являются одной из форм:

- А) процедур проверки по существу;
- В) тестов средств внутреннего контроля;
- С) детальных тестов, оценивающих правильность отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета.

21. Аудитор оценивает как более надежные аудиторские доказательства:

- А) собранные непосредственно аудитором;
- В) полученные от аудируемого лица;
- С) полученные от третьих лиц.

22. Аудиторская процедура наблюдения представляет собой:

- А) отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами;

В) поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица;

С) проверку точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов.

Ситуационные и практические задачи текущего контроля

Задача 1

Условие:

При выборочной проверке операций по учету материальных запасов и их отпуску в производство аудитор обнаружил следующие нарушения:

Вид ошибок / искажений	Кол-во документов	Общая сумма, тыс. руб.
Отсутствуют обязательные реквизиты в первичных документах	14	4,2
Отсутствуют документы-основания для совершения операции	6	1,3
Арифметическая ошибка в таксировке документа	18	8,4
Ошибка в отнесении на статью затрат	32	20,6
Документы, не нашедшие отражения в сводных регистрах	9	0,7
Итого	79	35,2
Всего проверено документов и позиции сводных регистров	800	1640

Примечание. Выделенные ошибки обнаружены в документах и записях по отдельности, совмещения двух и более ошибок в одной операции не выявлено. Для оценки величины ошибки генеральной совокупности аудиторской фирмой принята следующая методика: оценочная величина ошибки в денежном измерении находится как доля оборота по данному виду операции, соответствующая доле неправильно учтенных операций в выборке. Существенным для данной статьи отчетности аудитором признается отклонение, превышающее 3...5% общего оборот по отпуску материалов в производство.

Проверка проводилась методом случайного отбора из генеральной совокупности первичных документов (требований, лимитно-заборных карт и т.п.), охватывающей все месяцы отчетного периода и все операции по отпуску материалов в производство. Общее количество документов в генеральной совокупности по данным учета 12000 ед., общий оборот за отчетный период - 21450 тыс. руб.

Задание

1. Определите прогнозную величину ошибки по проверяемому разделу, ее существенность и влияние на показатели отчетности.

2. На основании данных выборочного наблюдения уточните оценку неотъемлемого риска и риска средств контроля по данному разделу учета, если первоначально риски оценивались как средние.

3. Сформулируйте рекомендации руководству аудируемого лица и отчет руководителю проверки, и котором приведите, в том числе ваше мнение о достоверности показателей отчетности по данному разделу учета.

Задача 2

Условие:

Аудиторская организация (аудитор) по договору проводит обязательный аудит в ОАО «Приокский» молочный комбинат» за период с 1 января по 31 декабря 2014 г.

В общем плане и программе аудита установлена комбинированная оценка неотъемлемого риска и риска средств контроля на уровне остатков по всем счетам бухгалтерского учета как средняя, за исключением счета 10 «Материалы», по которым установлена высокая оценка рисков. Анализ результатов проверки подтвердил правильность предварительной оценки рисков и не выявил существенных искажений по всем разделам финансовой (бухгалтерской) отчетности за исключением счета № 10 «Материалы». С целью получения надежных аудиторских доказательств объем выборки по счету № 10 был увеличен, обеспечена ее репрезентативность.

Выявленные искажения, показатели выборки и бухгалтерского баланса по счету № 10 «Материалы» представлены ниже.

Наименование показателя	Величина
Программой аудита установлены:	3,0
1.1. приемлемый уровень существенности (в % к обороту)	
1.2. комбинированная оценка неотъемлемого риска и риска средств контроля	высокая
Число элементов учета (первичные документы, документы по оформлению учетных операций) ед.	
2.1. всего за отчетный период	70072
2.2. проверено при проведении выборки	4905
Оборот за отчетный период тыс.руб.	
Всего	126130
По выборочной совокупности	9586
Искажения (ошибки), обнаруженные в выборочной совокупности:	
Число элементов учета, ед.	736
Общая сумма, тыс. руб.	336
Сальдо на конец отчетного периода, тыс.руб.	
По бухгалтерскому балансу	15782
После внесения исправлений, выявленных аудитором	16634

Анализ установленных при повторной выборке искажений выявил, что все они обусловлены нарушениями учетной политики организации и ненадлежащими методами учета.

При обсуждении результатов проверки руководитель аудируемого лица отклонил предложения аудитора внести соответствующие изменения в отчетность, то есть в сальдо по счету № 10.

Задание:

Оцените существенность выявленных искажений по каждому счету.

Обоснуйте возможные варианты модификации аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Задача 3

Условие:

Аудиторская организация (аудитор) по договору проводит обязательный аудит в ОАО «Прикамский молочный комбинат» за период с 1 января по 31

декабря 2014 г.

В общем плане и программе аудита установлена комбинированная оценка неотъемлемого риска и риска средств контроля на уровне остатков по всем счетам бухгалтерского учета как средняя, за исключением счета 10 «Материалы», по которому установлена высокая оценка рисков. Анализ результатов выборочной аудиторской проверки подтвердил правильность предварительной оценки рисков и не выявил существенных искажений по всем разделам финансовой (бухгалтерской) отчетности за исключением счета № 10 «Материалы». С целью получения надежных аудиторских доказательств объем выборки по счету № 10 был увеличен, обеспечена ее репрезентативность, но дополнительные аудиторские процедуры не позволили снизить аудиторский риск.

Выявленные искажения, показатели выборки и бухгалтерского баланса по счету № 10 «Материалы» представлены ниже.

Наименование показателя	Величина
1. Программой аудита установлены:	3,0
1.1. приемлемый уровень существенности (в % к обороту)	
1.2. комбинированная оценка неотъемлемого риска и риска средств контроля	высокая
2. Число элементов учета (первичные документы, документы по оформлению учетных операций) ед.	
2.1. всего за отчетный период	105108
2.2. проверено при проведении выборки	11200
3. Оборот за отчетный период тыс. руб.	
3.1. Всего	189195
3.2. по выборочной совокупности	19936
4. Искажения (ошибки), обнаруженные в выборочной совокупности:	2016
4.1. число элементов учета, ед.	930
4.2. общая сумма, тыс. руб.	
5. Сальдо на конец отчетного периода, тыс.руб.	
5.1. по бухгалтерскому балансу	23679
5.2. после внесения исправлений, выявленных аудитором	24863

Анализ установленных при повторной выборке искажений выявил, что все они обусловлены нарушениями учетной политики организации и ненадлежащими методами учета.

При обсуждении результатов проверки руководитель аудируемого лица отклонил предложения аудитора внести соответствующие изменения в отчетность, то есть в сальдо по счету № 10.

Задание

Определить совокупность неисправленных искажений на счету «Материалы», выявленных в ходе аудита. Назвать нормативный акт, регулирующий порядок определения совокупности неисправленных искажений, выявленных в ходе аудита.

Установить, является ли совокупность неисправленных искажений, выявленных в ходе аудита, существенной и обосновать действия аудитора по подготовке аудиторского заключения в ситуации, когда невозможно снизить

аудиторский риск до приемлемого уровня, а руководство аудируемого лица отказывается вносить поправки в финансовую (бухгалтерскую) отчетность. Назвать нормативные акты, регулирующие действия аудитора.

Задача 4

Укажите соответствующие предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности на каждую процедуру программы аудита

<i>Аудиторская процедура</i>	<i>Предпосылка</i>
Проверка наличия договора с кладовщиком о материальной ответственности	
Проведение инвентаризации ТМЦ ближе к окончанию отчетного периода	
Проверка полноты оприходования ТМЦ, поступивших от поставщика	
Проверка правильности заполнения статьи «Материальные затраты» таблицы «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)» формы №5 Приложения к бухгалтерскому балансу	
Проверка соблюдения предприятием установленной учетной политикой метода оценки списанных ТМЦ	
Проверка правильности выведения остатков ТМЦ в складском учете на конец дня и сверка остатков с бухгалтерским учетом ТМЦ	
Проверка подписи уполномоченного лица на накладных на отпуск ТМЦ на сторону	

Задача 5

Укажите соответствующие предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности на каждую процедуру программы аудита

<i>Аудиторская процедура</i>	<i>Предпосылка</i>
Проверка полноты отражения в учете сумм, начисленных к оплате работникам по всем основаниям	
Проверка подписи руководителя предприятия на приказах, связанных с приемом на работу, увольнением ит.п.	
Проверка правильности заполнения статьи «Затраты на оплату труда» таблицы «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)» формы №5 Приложения к бухгалтерскому балансу	
Проверка наличия трудовых договоров с персоналом предприятия	
Проведение инвентаризации суммы резерва на предстоящую оплату отпусков работников	
Проверка соблюдения предприятием установленного коллективным договором положения о премировании	

работников и сумм оплаты труда, установленных штатным расписанием	
Проверка правильности исчисления и удержания сумм налога на доходы физических лиц	

5.3.10. Контрольные задания и материалы для текущего контроля по теме 10.

Контрольные задания и материалы предназначены для:

оценки знаний, умений и навыков по компетенциям:

ОПК-2 способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Тестовые задания для оценки знаний:

1. Форма, содержание и порядок представления аудиторского заключения определяется:

А) федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности; внутренними правилами (стандартами) профессиональных аудиторских объединений)

В) внутренними правилами (стандартами) аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

2. Аудиторское заключение признается заведомо ложным только по следующим основаниям:

А) заключение лицензирующего органа

В) решение уполномоченного федерального органа

С) решение суда.

3. Письменная информация аудитора должна быть адресована:

А) Налоговой инспекции при наличии значительного количества искажений бухгалтерской отчетности.

В) Руководителям и (или) собственникам экономического субъекта.

4. Аудиторской организации необходимо оценить допущение непрерывности деятельности экономического субъекта.

А) Да

В) Нет.

5. Аудиторской организации при подготовке официального аудиторского заключения следует оценить неопределенные обязательства экономического субъекта.

А) Нет

В) Да.

6. В итоговых документах аудита должны быть отражены возможности исхода неопределенных обязательств экономического субъекта по суждению аудиторов и с учетом мнения юристов.

А) Да

В)Нет.

7. При проведении аудита аудиторская организация должна установить, существует ли какое-либо серьезное сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности для подготовки бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

А)Да

В)Нет.

8. Аудиторская организация должна рассмотреть и обсудить с управленческим персоналом его планы действий, в результате которых ожидается улучшение положения экономического субъекта.

А)Да

В)Нет.

9. Подлежит ли отражению в рабочей документации аудиторской проверки серьезные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности; дополнительные процедуры, выполненные в связи с таким сомнением; а также выводы по результатам этих процедур?

А)Да

В)Нет.

10. При характеристике основных факторов, влияющих на финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта, необходима оценка состояния и изменения структуры капитала.

А)Да

В)Нет.

11. Время назначения аудитора не позволяет ему наблюдать за проведением инвентаризации товарно-материальных запасов. Как должен поступить аудитор?

А)Отказаться от проведения аудита.

В)Выполнить возможные альтернативные процедуры для получения достаточных доказательств.

12. Аудиторское задание ограничивает объем работы аудитора и препятствует выполнению установленных законодательством Российской Федерации обязанностей аудитора. Как должен поступить аудитор?

А)Не приниматься за выполнение аудиторского задания.

В)Выразить в аудиторском заключении мнение с оговоркой.

С)Отказаться от выражения мнения в аудиторском заключении.

13. Необходимо ли в части аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности, описывающей объем аудита, указывать правила (стандарты) аудиторской деятельности аудитора?

А)Да.

В)Не обязательно, это не предусмотрено Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности.

14. Считается ли аудиторское заключение модифицированным, если установлены факты, не влияющие на аудиторское мнение, но их описание в аудиторском заключении привлечет внимание пользователей к ситуации с неопределенными последствиями?

А)Нет.

В)Да.

15. Необходимо ли прилагать к аудиторскому заключению финансовую (бухгалтерскую) отчетность в отношении которой выражается мнение?

А)Да.

В)Нет.

С)Если это предусмотрено договором.

16. Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности может быть адресовано:

А)Лицу, предусмотренному законодательством и (или) договором о проведении аудита.

В)Генеральному (исполнительному) директору аудируемого субъекта.

С)Министерству финансов России.

Ситуационные и практические задачи текущего контроля

Задача 1

Условие:

На основании проведения аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности организации ЗАО «Завидово» аудитор выражает мнение, что финансовая (бухгалтерская) отчетность этой организации дает достоверное представление о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица в соответствии с установленными принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в Российской Федерации.

Однако, при проведении аудита установлены нарушения действующего порядка составления финансовой (бухгалтерской) отчетности и ведения бухгалтерского учета, а именно: в составе внеоборотных активов по строке 190 бухгалтерского баланса не отражена стоимость производственного оборудования в размере 200 тыс.руб., а в составе оборотных активов по строке 220 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" не отражена сумма налога на добавленную стоимость, приходящаяся на указанное оборудование, в размере 40 тыс.руб. Соответственно по строке 621 "Поставщики и подрядчики" не отражена кредиторская задолженность перед поставщиком в размере 240 тыс.руб.

За исключением влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность обстоятельств, изложенных выше, финансовая (бухгалтерская) отчетность организации ЗАО «Завидово» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2014 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2014 года включительно.

Задание: Установить если ли у аудитора основания выразить в аудиторском заключении немодифицированное мнение или модифицировать аудиторское заключение.

Задача 2

Условие:

На основании проведения аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности организации «Перспектива» аудитор выражает мнение, что финансовая (бухгалтерская) отчетность этой организации дает достоверное представление о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица в соответствии с установленными принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в Российской Федерации.

Однако, при проведении аудита аудитор обратил внимание на следующую информацию, изложенную в пояснениях к финансовой (бухгалтерской) отчетности. До настоящего времени не закончено судебное разбирательство между организацией «Перспектива» (ответчик) и Налоговым органом (истец) по вопросу правильности исчисления налоговой базы по налогам на прибыль и добавленную стоимость за предшествующий отчетный период. Сумма иска составляет 150 тыс. руб. Финансовая (бухгалтерская) отчетность не предусматривает никаких резервов на выполнение обязательств, которые могут возникнуть в результате решения суда не в пользу организации «Перспектива». Выручка организации «Перспектива» за отчетный период составила 60000 тыс. руб. При проведении аудита была принята существенность в размере 1200 тыс. руб.

Задание:

Установить, есть ли у аудитора основания выразить в аудиторском заключении немодифицированное мнение, и есть ли необходимость модифицировать аудиторское заключение

Задача 3

Условие:

Вы являетесь аудитором ООО «Рассвет». Аудируемое лицо занимается торговлей и существует всего 12 месяцев. Бухгалтерские документы, прошедшие аудиторскую проверку, являются относительно благополучными, хотя есть и проблемы, связанные с тем, что ООО «Рассвет» превышает свой лимит кредита и выплачивает банку значительные комиссионные. Кроме того, Компания показывает в отчетности высокий уровень дебиторской задолженности (равный 60% от общего товарооборота за год). Генеральный директор ООО «Рассвет» в беседе с Вами заявил, что «все будет хорошо, так как мы согласовали с банком вопрос об увеличении нашего кредитного лимита, чтобы «покрыть платежи». Тем не менее, Вы только что прочитали местной деловой прессе, что ЗАО «Горизонт», основной оптовый покупатель ООО «Рассвет» объявлен банкротом.

Задание

1. Предложите перечень действий аудитора (программу аудита) по проверке соблюдения допущения непрерывности деятельности.

2. Опишите, каким образом будет модифицировано аудиторское заключение в следующих случаях (для простоты следует предположить, что иных существенных искажений помимо тех, которые связаны с соблюдением допущения непрерывности деятельности, у аудируемого лица нет):

а) Аудиторская проверка деятельности ООО «Рассвет» за первый квартал,

следующий за отчетным периодом показала, что аудируемое лицо успешно преодолело временные финансовые трудности: были своевременно найдены новые оптовые покупатели вместо прекратившейся операции ЗАО «Горизонт», остальные дебиторы своевременно оплатили свою задолженность, обслуживающий банк предоставил ООО «Рассвет» дополнительные кредиты на выгодных условиях. По Вашему мнению, допущение о непрерывности деятельности является уместным.

б) Аудиторская проверка убедила Вас в реальности действий, предпринимаемых руководством ООО «Рассвет» по финансовому оздоровлению своего предприятия. Вы также убедились в достоверности финансовых показателей, отраженных в отчетности ООО «Рассвет». Вместе с тем, некоторая неопределенность в уместности допущения непрерывности деятельности сохраняется. По Вашей рекомендации руководство включило в состав сопроводительной записки к отчетности описание существующей ситуации. По Вашему мнению, описание ситуации в сопроводительной записке является адекватным.

в) По результатам аудиторской проверки у Вас возникли сомнения в уместности соблюдения допущения непрерывности деятельности и возможности руководства ООО «Рассвет» преодолеть финансовые трудности. Руководство ООО «Рассвет» отказалось включать «сопроводительную записку к отчетности описание особенностей возникшей финансовой ситуации. Тем не менее, по Вашему мнению, соответствующие оговорки в аудиторском заключении могли бы прояснить потенциальным пользователям отчетности ООО «Рассвет» возникшее там положение.

г) По результатам аудиторской проверки у Вас возникли сомнения в уместности соблюдения допущения непрерывности деятельности и возможности руководства ООО «Рассвет» преодолеть финансовые трудности. Руководство ООО «Рассвет» отказалось включать в сопроводительную записку к отчетности описание особенностей возникшей финансовой ситуации. По Вашему мнению, отчетность ООО «Рассвет» в предложенном виде дезориентирует потенциальных пользователей и не раскрывает финансовое положение, возникшее у аудируемого лица.

Задача 4

ООО «С» сравнительно молодая организация, функционирует на рынке всего два года. Аудитор провел обязательную проверку и пришел к выводу, что финансово-хозяйственные операции отражаются достоверно в бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Аудитор обратил внимание на то, что Общество превышает свой лимит кредита (Обществу открыта кредитная линия банком с установленным лимитом) и выплачивает банку значительные комиссионные. Кроме того, в отчетности показан высокий уровень дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность составляет 48% от объема выручки за год. Генеральный директор Общества сделал заявление, что с банком достигнуто соглашение об увеличении кредитного лимита. Готовясь к аудиторской проверке, руководитель проверки обнаружил в прессе информацию о том, что ЗАО «Т», основной потребитель продукции ООО «С» объявлен банкротом.

Бухгалтерский баланс на 31.12.xx (ф.1)
ООО «С»

	Код показателя	На начало отчетного периода тыс. руб.	На конец отчетного периода тыс. руб.
Актив			
1. Внеоборотные активы			
Основные средства	120	3917	3469
Незавершенное строительство	130		24
Итого по разделу 1	190	3917	3493
2. Оборотные активы			
Запасы	210	819	1851
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	279	966
готовая продукция и товары для перепродажи	214	537	884
расходы будущих периодов	216	3	1
НДС по приобретенным ценностям	220	1	2
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в теч.12 месяцев после отчетной даты)	240	666	804
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	360	580
денежные средства	260	809	1137
Итого по разделу 2	290	2294	3792
БАЛАНС	300	6211	7285
Пассив			
3. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	10	10
Нераспределенная прибыль	470	21	17
Итого по разделу 3	490	31	27
4. Долгосрочные обязательства			
Итого по разделу 4	590		
Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	3894	4586
Кредиторская задолженность	620	1143	1475
поставщики и подрядчики	621	957	1152
задолженность перед персоналом организации	622	77	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	44	
задолженность по налогам и сборам	624	65	
прочие кредиторы	625		45
	660		
Итого по разделу 5	690	6180	7258
БАЛАНС	700	6211	7285

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг:
за отчетный период составила 1675 тыс. руб.;

за аналогичный период предыдущего года 1903 тыс. руб.

Задание

- 1) В соответствии с требованиями ФПСАД провести группировку признаков, которые свидетельствуют о возможности прерывания деятельности Общества.
- 2) Рассчитать со ссылкой на соответствующие ФПСАД важнейшие финансовые коэффициенты, характеризующие финансовое состояние Общества и дать оценку их динамики.
- 3) Сформулировать перечень аудиторских процедур в отношении оценки способности Общества обеспечить непрерывность деятельности.
- 4) Определите вид аудиторского заключения с учетом существенности выявленных факторов.

Задача 5

В ЗАО «В» уставный капитал составляет 10000 руб. При проведении обязательного аудита во второй год деятельности Общества выяснилось, что чистые активы имеют отрицательную величину. Однако Общество не выполнило требование Федерального закона «Об акционерных обществах», т.е. не приняло решение о своей ликвидации.

	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Актив			
1. Внеоборотные активы			
Основные средства	120	16036	23506
Доходные вложения в материальные ценности	135	78	49
Итого по разделу 1	190	16114	23555
2.оборотные активы			
Запасы	210	915	13642
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	424	5584
затраты в незавершенном производстве	213	462	7832
готовая продукция и товары для перепродажи	214		179
расходы будущих периодов	216	30	47
НДС по приобретенным ценностям	220	1	2
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в теч.12 месяцев после отчетной даты)	240	7225	18802
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	3742	14641
денежные средства	260	223	828
прочие оборотные активы	270		46
Итого по разделу 2	290	8364	33320
БАЛАНС	300	24478	56874
Пассив			
3. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	10	10
Нераспределенная прибыль	470	(278)	(225)
Итого по разделу 3	490	(268)	(215)
4. Долгосрочные обязательства	590		

	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Итого по разделу 4			
Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	16055	19114
Кредиторская задолженность поставщики и подрядчики	620	8691	37959
задолженность перед персоналом организации	621	4047	23090
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	622	1566	2944
задолженность по налогам и сборам	623	353	567
прочие кредиторы	624	331	561
Прочие краткосрочные обязательства	625	2394	10797
Итого по разделу 5	660		16
БАЛАНС	690	24746	57089
	700	24478	56874

За первый год деятельности Общество получило убыток в размере 14 тыс. руб. За отчетный год прибыль в размере 53 тыс. руб. За первый квартал года, следующего за отчетным прибыль составила 186 тыс. руб. По оценкам руководства аудируемого лица финансовое положение Общества может быть исправлено в первом полугодии следующего года за счет улучшения финансовых результатов деятельности, переоценке основных средств, стоимость которых в момент проверки ниже рыночной.

Задание

- 1) Произвести проверку правильности расчета стоимости чистых активов.
- 2) Оценить последствия выявленных нарушений законодательства РФ.
- 3) Исходя из приведенных обобщить причины наличия отрицательной величины чистых активов и оценить реальность предложенных руководством процедур.
- 4) Определить вид аудиторского заключения.

5.3.11. Оценка приобретённых умений происходит в ходе проверки и обсуждения докладов и презентаций по темам:

1. Сущность аудита и его экономическая обусловленность
2. Цели, задачи и принципы аудита
3. Виды аудита.
4. Услуги, сопутствующие аудиту.
5. Правовые основы регулирования аудиторской деятельности
6. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
7. Права и обязанности аудируемых лиц и лиц, заключивших договор на оказание аудиторских услуг.
8. Разумная уверенность в аудите. Ограничения, присущие аудиту.
9. Правила (стандарты) аудиторской деятельности.
10. Внутренние регламенты аудиторской деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

11. Ответственность аудиторских организаций за правильность выводов и рекомендаций по результатам проверки.

12. Особенности организации внешнего и внутреннего аудита.

13. Саморегулируемые организации аудиторов.

Оценка приобретенных навыков происходит в ходе обсуждения рефератов и эссе по темам:

1. Планирование аудита

2. Принципы подготовки и составления программы аудита

3. Существенность в аудите

4. Аудиторский риск

5. Взаимосвязь существенности и аудиторского риска

6. Источники аудиторских доказательств при подготовке аудиторского заключения

7. Методы получения аудиторских доказательств при подготовке аудиторского заключения

8. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности

9. Аудиторская выборка

10. Аудиторские процедуры.

5.3.12. Вопросы для подготовки к зачету

1. Сущность аудита и его экономическая обусловленность

2. Цели, задачи и принципы аудита

3. Виды аудита.

4. Услуги, сопутствующие аудиту.

5. Правовые основы регулирования аудиторской деятельности

6. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

7. Права и обязанности аудируемых лиц и лиц, заключивших договор на оказание аудиторских услуг.

8. Разумная уверенность в аудите. Ограничения, присущие аудиту.

9. Правила (стандарты) аудиторской деятельности.

10. Внутренние регламенты аудиторской деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

11. Ответственность аудиторских организаций за правильность выводов и рекомендаций по результатам проверки.

12. Особенности организации внешнего и внутреннего аудита.

13. Саморегулируемые организации аудиторов.

14. Организация контроля качества.

15. Требования, предъявляемые к правилам внутреннего контроля качества аудита.

16. Роль и значение Совета по аудиторской деятельности при федеральном органе государственного регулирования аудиторской деятельности

17. Этика аудитора

18. Независимость аудита

19. Связь аудита с другими формами экономического контроля

20. Подготовка и аттестация аудиторов
21. Разъяснения, предоставляемые руководством проверяемого экономического субъекта.
22. Использование работы другой аудиторской организации
23. Структура и содержание заключения эксперта, привлеченного к аудиторской проверке
24. Использование работы эксперта
25. Общение с руководством экономического субъекта до начала аудита и на различных стадиях его проведения.
26. Действия аудитора при обнаружении нарушений требований нормативных актов
27. Оценка результатов аудиторской проверки и обобщение полученной информации
28. Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, произошедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности.
29. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита.
30. Аудиторское заключение
31. Модифицированное аудиторское заключение.
32. Оценка стоимости аудиторских услуг
33. Письмо о согласовании условий на проведение аудиторской проверки
34. Понимание деятельности экономического субъекта при проведении аудита
35. Договор на оказание аудиторских услуг
36. Подготовка общего плана аудита
37. Планирование аудита
38. Принципы подготовки и составления программы аудита
39. Существенность в аудите
40. Аудиторский риск
41. Взаимосвязь существенности и аудиторского риска
42. Источники аудиторских доказательств при подготовке аудиторского заключения
43. Методы получения аудиторских доказательств при подготовке аудиторского заключения
44. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности
45. Аудиторская выборка
46. Аудиторские процедуры
47. Документирование аудита
48. Этапы аудиторской проверки

5.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков

Промежуточная аттестация производится в форме зачета. Высшим бал-

лом «отлично» (зачтено) аттестуется обучающийся, полностью овладевший программным материалом или точно и полно выполнивший практические задания. При этом он проявляет самостоятельность в суждениях, умение представить тезисный план ответа; владение теорией, умение раскрыть содержание проблемы; свободное оперирование научным аппаратом, умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, апеллировать к источникам. Обучающийся, опираясь на межпредметные связи, показывает способность связать научные положения с будущей практической деятельностью; умение делать аргументированные выводы; уверенно, логично, последовательно и грамотно излагать ответ на вопрос.

Оценка «хорошо» (зачтено) ставится, если обучающийся овладел программным материалом, умеет оперировать основными категориями и понятиями изучаемой отрасли знаний, но самостоятельность суждений, знание литературы у него более ограничены. Он умеет представить план ответа; владеет теорией, раскрывающей проблему; умеет иллюстрировать основные теоретические положения конкретными примерами и практики. Вместе с тем допускает ошибки в ходе ответа на вопросы. Умеет делать аргументированные выводы; уверенно, логично, последовательно и грамотно излагает ответ на вопрос.

Оценка «удовлетворительно» (зачтено) ставится обучающемуся, который в основном знает материал программы, в целом верно выполнил задания, но знания его неполны и поверхностны, самостоятельные суждения отсутствуют. Обучающийся имеет представление о требованиях практики в своей профессиональной области, знает основную литературу, обладает необходимыми умениями. Может оперировать основными понятиями и категориями изучаемой науки, но допускает ошибки в ответе, обнаруживает пробелы в знаниях. Умеет делать выводы; грамотно излагает ответ на вопрос.

Оценка «неудовлетворительно» (не зачтено) ставится, если обучающийся демонстрирует незнание или непонимание учебного материала, не владеет навыками, овладение которыми предусмотрено программой дисциплины, не может выполнить предложенных заданий, не знаком с основной рекомендованной литературой. Это проявляется в отсутствии плана ответа, существенных ошибках при изложении материала, трудностях в практическом применении знаний, неумении сформулировать выводы..

Оценка работы студента на семинарских занятиях производится по следующим направлениям:

- оценка степени освоения знаний;
- оценка степени освоения умений;
- оценка степени освоения владений.

Оценка степени освоения знаний происходит по двум направлениям.

1. Оценка результатов тестирования. Результат тестирования оценивается по пятибалльной системе.

Оценка «отлично» соответствует правильным ответам на тестовые задания не менее, чем 80% - высокий уровень освоения компетенции.

Оценка «хорошо» соответствует правильным ответам на тестовые задания не менее, чем 70% - средний уровень освоения компетенции.

Оценка «удовлетворительно» соответствует правильным ответам на тестовые задания не менее, чем на 60% - пороговый уровень освоения компетенции.

Оценка «не удовлетворительно» соответствует правильным ответам на тестовые задания меньше, чем 60%. В этом случае тест необходимо переписать.

2. Оценка ответов на устные вопросы, предусмотренные темой семинара. Оценка ответа на устный вопрос производится по пятибалльной системе.

Оценка «отлично» соответствует такому ответу, который полностью раскрывает существо рассматриваемого вопроса - высокий уровень освоения компетенции.

Оценка «хорошо» - такому ответу, который частично раскрывает существо рассматриваемого вопроса при понимании студентом большинства положений рассматриваемого вопроса - средний уровень освоения компетенции.

Оценка «удовлетворительно» - такому ответу, который частично раскрывает существо рассматриваемого вопроса при понимании студентом основных положений рассматриваемого вопроса - пороговый уровень освоения компетенции.

Оценка «не удовлетворительно» - такому ответу, который не раскрывает существа рассматриваемого вопроса. В этом случае требуется пересдача.

Определение степени освоения умений базируется на оценке представленного студентом реферата.

Определение степени освоения владений базируется на оценке представленного студентом эссе.

Оценка «отлично» соответствует такому реферату (эссе), который полностью раскрывает существо рассматриваемого вопроса - высокий уровень освоения компетенции.

Оценка «хорошо» - такому реферату (эссе), который частично раскрывает существо рассматриваемого вопроса при раскрытии студентом большинства положений рассматриваемого вопроса - средний уровень освоения компетенции.

Оценка «удовлетворительно» - такому реферату (эссе), который частично раскрывает существо рассматриваемого вопроса при раскрытии студентом основных положений рассматриваемого вопроса - пороговый уровень освоения компетенции.

Оценка «не удовлетворительно» - такому реферату (эссе), который не раскрывает существа рассматриваемого вопроса. В этом случае представленный реферат или эссе необходимо переписать.

Суммарная оценка за участие в одном семинаре определяется как средняя оценка по вышеназванным составляющим.

Интегральная оценка работы студента на семинарских занятиях определяется как средняя оценка по всем семинарам.

Для получения экзамена-автомата студент должен получить интегральные оценки на уровне не менее 4,7.

6. Методические рекомендации преподавателям по технологии реализации дисциплины

При реализации программы дисциплины «Основы аудита» используются различные образовательные технологии.

В процессе дисциплины применяется метод адаптивного обучения – способ организации учебного процесса с учетом индивидуального уровня подготовки обучаемого. Вначале на семинарских занятиях выясняется уровень индивидуальной подготовки студентов на основе группового обсуждения: ответов на контрольные вопросы по теме занятия; результатов промежуточного тестирования по теме занятия. Далее по темам курса каждый студент получает индивидуальное задание для выступления и активно участвует в достижении целей обучения. При этом студент овладевает информационно-коммуникационными технологиями для подготовки выступлений по заданным темам.

В процессе семинарских занятий происходит: групповое обсуждение выступлений студентов под руководством преподавателя по темам предметной области; организуются дискуссии в рамках, которых студенты высказывают свое мнение по проблеме. Проведение дискуссий по проблемным вопросам подразумевает написание студентами рефератов и эссе по тематике предметной области.

Во время аудиторных занятий лекции могут проводиться с использованием ПК и проектора. В учебном процессе используются материалы печатные и в электронной форме.

Для реализации компетентного подхода предусмотрено использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: тестирование, групповое обсуждение, дискуссия, подготовка рефератов и эссе.

Тестирование – контроль знаний с помощью тестов для текущей и промежуточной аттестации, самоконтроля. Заключительная тема может быть проведена в форме тестирования. Это позволяет выявить итоговый уровень подготовленности студента в зависимости от посещения им аудиторных занятий, выполнения самостоятельной работы.

Обсуждение - форма учебной работы, в рамках которой студент излагает суть теоретического вопроса по теме, заданной преподавателем. Другие студенты оценивают смысл выступления и высказывают свою точку зрения на сущность рассматриваемого вопроса.

Дискуссия – форма учебной работы, в рамках которой студенты высказывают свое мнение по рассматриваемой проблеме, Проведение дискуссий по проблемным вопросам подразумевает написание студентами рефератов и эссе.

Часть практических занятий может быть организована в форме выездных занятий на предприятия оптовой и розничной торговли, ярмарки, аукционы.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, целом в учебном процессе составляют не менее 25% аудиторных занятий в соответствии с требованиями ФГОС и учетом специфики ООП. Занятия лекционного типа для групп студентов запланированы в соответствии с рабочим учебным планом.

7. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

7.1. Методические указания по подготовке к занятиям лекционного типа

Для успешного обучения студент должен готовиться к лекции по следующим причинам:

- лекция знакомит с новым учебным материалом;
- лекция разъясняет наиболее трудные учебные элементы;
- лекция систематизирует учебный материал;
- лекция ориентирует в учебном процессе.

Подготовка к занятиям лекционного типа заключается в следующем:

- прочитать материал предыдущей лекции,
- уяснить тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора),
- ознакомьтесь с учебным материалом по предлагаемым учебным пособиям;
- уяснить место изучаемой темы в своей профессиональной подготовке;
- сформулировать возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции.

7.2. Методические указания по подготовке к занятиям практическим и семинарским занятиям

Цель занятий семинарского типа заключается в закреплении знаний, полученных студентами на лекции и самостоятельной работе над рекомендованными источниками.

При подготовке к занятиям семинарского типа необходимо:

- внимательно прочитать рекомендованную литературу;
- выписать основные термины;
- выполнить тестовые задания;
- ответить на контрольные вопросы по семинарским занятиям;
- подготовит реферат или эссе, предусмотренные темой семинара;
- подготовиться к защите реферата или эссе;
- уясните, какие учебные элементы остались для вас неясными.

7.3. Методические рекомендации по самостоятельной работе студента

Самостоятельная работа – важная составляющая часть высшего образования. Ее организация во многом определяет эффективность учебного процесса и способствует выработыванию навыков самообразования.

Самостоятельная работа включает:

- подготовку студентов к семинарским занятиям (см. план семинарских занятий);
- написание рефератов и эссе, предусмотренных темой семинара;
- подготовка к защите реферата или эссе;
- подготовка студентов к экзамену.

7.4. Методические рекомендации по подготовке к зачету

К зачету необходимо готовится целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине.

В самом начале учебного курса познакомьтесь со следующей учебно-методической документацией:

- программой по дисциплине,

- перечень компетенций, которыми студент должен владеть,
- учебно-тематическим планом дисциплины,
- контрольными мероприятиями,
- учебником, учебными пособиями по дисциплине, а также электронными ресурсами.
- перечнем вопросов к зачету.

Систематическое выполнение учебной работы на занятиях лекционного и семинарского типа позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для сдачи зачета.

7.5 Методические рекомендации по подготовке рефератов

Реферат (от лат. *refero* – «сообщаю») – краткое изложение в письменном виде или форме публичного доклада содержания книги, статьи или нескольких работ, научного труда, литературы по общей тематике.

Реферат – это самостоятельная учебно-исследовательская работа обучающегося, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее. Содержание материала должно быть логичным, изложение материала носит проблемно-поисковый характер.

Этапы работы над рефератом.

1. Формулирование темы (тема формулируется в соответствии с направлениями семинарских занятий).
2. Подбор и изучение основных источников по теме (как правило, не менее 4-10).
3. Составление библиографии.
4. Обработка и систематизация информации.
5. Разработка плана реферата.
6. Написание реферата.
7. Оформление раздаточного материала.
8. Публичное выступление с результатами исследования на семинарском занятии.

Содержание работы должно отражать:

1. знание современного состояния проблемы;
2. обоснование выбранной темы;
3. использование известных результатов и фактов;
4. полноту цитируемой литературы, ссылки на работы ученых, занимающихся данной проблемой;
5. актуальность поставленной проблемы;
6. материал, подтверждающий научное, либо практическое значение в настоящее время.

Типовая структура реферата.

1. Титульный лист.
2. План (простой или развернутый).
3. Введение.

4. Основная часть.
5. Заключение.
6. Список литературы.

Реферат может рассматриваться как одна из форм контрольных работ. Объем реферата не должен превышать 10 страниц.

Текст оформляется в соответствии с требованиями:

– текст печатается 14 шрифтом, через 1,5 интервала. Сверху страницы отступают примерно 20 мм, слева - 30-35 мм, справа - 10-15 мм, снизу - 20 мм. Абзац должен быть равен 5 знакам. Страницы должны быть пронумерованы.

– титульный лист должен содержать названия учебного заведения, факультета и кафедры, отделения название темы работы, фамилию, имя, отчество студента, номер учебного, ученую степень, должность или ученое звание, фамилию и инициалы научного руководителя; а также место и год написания работы. Титульный лист в работе не нумеруется.

Представление реферата осуществляется в форме доклада с предъявлением презентации.

7.6. Методические рекомендации по написанию эссе

Эссе выполняется письменно и должно содержать:

- анализ собственных мыслей, чувств (эссе, творческие задания);
- текст должен быть подготовлен с выполнением требований стандартных правил оформления учебных и научных работ;
- форма представления – письменная на компьютере, с соблюдением стандартных правил оформления учебных и научных работ.

Письменная работа оформляется на компьютере на одной стороне стандартного белого листа формата А-4. Типовая структура эссе аналогична типовой структуре реферата.

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (включая самостоятельную работу)

а) Основная литература:

- нормативные документы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. Фед. Закона от 04.11.2014 г. №344 – ФЗ).
2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. (в редакции от 01.12.2014г.)
3. Международный стандарт аудита (МСА) 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита" Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
4. Международный стандарт аудита (МСА) 210 "Согласование условий аудиторских заданий" Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
5. Международный стандарт аудита (МСА) 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности" Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н

6. Международный стандарт аудита (МСА) 230 "Аудиторская документация" Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
7. Международный стандарт аудита (МСА) 240 "Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности" Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
8. Международный стандарт аудита (МСА) 250 "Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности" Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
9. Международный стандарт аудита (МСА) 260 (пересмотренный) "Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление" Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
10. Международный стандарт аудита (МСА) 265 "Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля" Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
11. Международный стандарт аудита (МСА) 300 "Планирование аудита финансовой отчетности" Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
12. Международный стандарт аудита (МСА) 315 (пересмотренный) "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения" Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
13. Международный стандарт аудита (МСА) 320 "Существенность при планировании и проведении аудита" Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
14. Международный стандарт аудита (МСА) 330 "Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски" Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
15. Международный стандарт аудита (МСА) 402 "Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации" Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
16. Международный стандарт аудита (МСА) 450 "Оценка искажений, выявленных в ходе аудита" Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
17. Международный стандарт аудита (МСА) 500 "Аудиторские доказательства" Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
18. Международный стандарт аудита (МСА) 501 "Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях" Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
19. Международный стандарт аудита (МСА) 505 "Внешние подтверждения" Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
20. Международный стандарт аудита (МСА) 510 "Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода" Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
21. Международный стандарт аудита (МСА) 520 "Аналитические процедуры" Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
22. Международный стандарт аудита (МСА) 530 "Аудиторская выборка" Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
23. Международный стандарт аудита (МСА) 540 "Аудит оценочных

значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации" Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н

24. Международный стандарт аудита (МСА) 550 "Связанные стороны" Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н

25. Международный стандарт аудита (МСА) 560 "События после отчетной даты" Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н

26. Международный стандарт аудита (МСА) 570 (пересмотренный) "Непрерывность деятельности" Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н

27. Международный стандарт аудита (МСА) 580 "Письменные заявления" Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н

28. Международный стандарт аудита (МСА) 600 "Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов) Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н

29. Международный стандарт аудита (МСА) 610 (пересмотренный, 2013 г.) "Использование работы внутренних аудиторов" Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н

30. Международный стандарт аудита (МСА) 620 "Использование работы эксперта аудитора" Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н

31. Международный стандарт аудита (МСА) 700 (пересмотренный) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности" Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н

32. Международный стандарт аудита (МСА) 701 "Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении" Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н

33. Международный стандарт аудита (МСА) 705 (пересмотренный) "Модифицированное мнение в аудиторском заключении Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н

34. Международный стандарт аудита (МСА) 706 (пересмотренный) "Разделы "Важные обстоятельства" и "Прочие сведения" в аудиторском заключении" Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н

35. Международный стандарт аудита (МСА) 710 "Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность" Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н

36. Международный стандарт аудита (МСА) 720 (пересмотренный) "Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации" Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н

37. Международный стандарт аудита (МСА) 800 "Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения" Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н

38. Международный стандарт аудита (МСА) 805 "Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности" Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н

39. Международный стандарт аудита (МСА) 810 "Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности" Приказ Мин-

фина России от 09.11.2016 N 207н

- основная литература:¹

1. Аудит : учебник для бакалавриата и специалитета / Н. А. Казакова [и др.] ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 409 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-10747-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/431436>

2. Аудит в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 238 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13651-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/466191>

3. Аудит в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13652-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/466192>

4. Зелинская, М. В. Международные стандарты аудита : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика» / М. В. Зелинская. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 76 с. — ISBN 978-5-93926-327-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/79917.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей

5. Основы аудита : учебное пособие / составители И. Н. Успенская. — Москва : Московский гуманитарный университет, 2011. — 103 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/8612.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей

б) дополнительная литература:

1. Аудит : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В. И. Подольский, А. А. Савин, Л. В. Сотникова [и др.] ; под редакцией В. И. Подольский, А. А. Савин. — 6-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 687 с. — ISBN 978-5-238-02777-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей

2. Аудит : учебник для бакалавриата и специалитета / Н. А. Казакова [и др.] ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 409 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-10747-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/431436>

¹ основная литература имеется в ЭБС.

3. Булыга, Р. П. Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития : монография / Р. П. Булыга, М. В. Мельник ; под редакцией Р. П. Булыга. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 263 с. — ISBN 978-5-238-02383-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/66254.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей

4. Основы аудита : учебное пособие / составители И. Н. Успенская. — Москва : Московский гуманитарный университет, 2011. — 103 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/8612.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей

5. Осташенко, Е. Г. Практический аудит : учебное пособие / Е. Г. Осташенко. — Омск : Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2012. — 160 с. — ISBN 978-5-7779-1415-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/24921.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей

г) периодические издания:

1. Аудит. <http://auditrf.ru>
2. Аудит и финансовый анализ. <http://www.auditfin.com>
3. Аудитор. <http://www.auditor-mag.ru>
4. Аудиторские ведомости. <http://avjournal.ru/archive.php>

д) при подготовке к зачету можно использовать материалы, размещенные в сети ИНТЕРНЕТ на следующих сайтах:

5. <http://www.minfin.ru/ru/> - Министерство финансов Российской Федерации. В разделе «Аудиторская деятельность» представлена нормативно-правовая информация.
6. <http://www.audit-it.ru/> - Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит. Большое количество аналитической и практической информации.
7. <http://www.iaa-ru.ru/> - Институт внутренних аудиторов. Возможность познакомиться с современными методами и способами организации и проведения внутреннего аудита, дает доступ к обширной информационной базе по вопросам внутреннего аудита, внутреннего контроля, управления рисками.
8. <http://www.ifac.org/> - Международная федерация бухгалтеров. Комитет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB)

Информационные справочные системы:

Электронно-библиотечные системы

№	ЭБС, к которым имеют доступ обучающиеся	Описание ЭБС	Используемый для работы адрес
---	---	--------------	-------------------------------

	(на договорной основе)		
1.	ЭБС издательства «Юрайт»	Электронно-библиотечная система, коллекция электронных версий книг.	https://urait.ru/ 100% доступ. Версия для слабовидящих.
2.	ЭБС издательства «Лань»	Электронно-библиотечная система, электронные книги, учебники для ВУЗов.	http://e.lanbook.com/ 100% доступ. Версия для слабовидящих.
3.	ЭБС IPR BOOKS	Современный ресурс для получения качественного образования, предоставляющий доступ к учебным и научным изданиям, необходимым для обучения и организации учебного процесса в нашем учебном заведении.	http://www.iprbookshop.ru/ 100% доступ. Версия для слабовидящих.

Справочные системы и базы данных

№	Справочные системы и базы данных к которым имеют доступ обучающиеся (на договорной основе)	Используемый для работы адрес
1.	Polpred.com Обзор СМИ. В рубрикаторе: 53 отрасли / 600 источников / 9 федеральных округов РФ / 235 стран и территорий / главные материалы / статьи и интервью 9000 первых лиц. Ежедневно тысяча новостей, полный текст на русском языке, миллионы сюжетов информагентств и деловой прессы за 15 лет. Доступ на Polpred.com открыт со всех компьютеров библиотеки.	http://polpred.com/news/
2.	Справочно-правовая система «Консультант Плюс»	http://www.consultant.ru
3.	Справочно-правовая система «Гарант»	http://www.garant.ru

Информационные ресурсы открытого доступа

№	Описание электронного ресурса	Используемый для работы адрес
	Официальный сайт Федеральной службы	www.gks.ru

	статистики	
	Официальный сайт Центрального банка РФ	www.cbr.ru
	Официальный сайт Министерства финансов РФ	www.minfin.ru
	Официальный сайт Федеральной налоговой службы	www.nalog.ru
	Энциклопедия экономиста	www.grandars.ru
	Экономический интернет-журнал Nota Bene	www.nbene.narod.ru
	Мониторинг экономических показателей	www.budgetrf.ru
	Материалы по социально-экономическому положению и развитию в России	www.finansy.ru
	Федеральный образовательный портал Экономика, социология, менеджмент	www.ecsocman.edu.ru
	Электронно-библиотечная система	http://bibliorossica.com
	Обзор СМИ	http://polpred.com/news/

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Университет располагает материально-технической базой, соответствующей действующим противопожарным правилам и нормам и обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работ обучающихся, предусмотренных учебным планом.

Для материально-технического обеспечения дисциплины используются следующие ресурсы:

1. для проведения занятий лекционного типа используются специальные помещения, укомплектованные специализированной мебелью и оборудованные комплектом презентационного оборудования (стационарного или переносного).

2. для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, для осуществления текущего контроля и промежуточной аттестации используются специальные помещения, укомплектованные специализированной мебелью;

3. помещения для самостоятельной работы студентов: читальный зал библиотеки МосГУ, аудитории №107, №514, №417, №225 (3 учебный корпус), аудитория №16 (1 учебный корпус), аудитория №311 (учебный корпус В), аудитория №35 (2 учебный корпус), укомплектованные специализированной мебелью и оснащенные компьютерной техникой с возможностью выхода в Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.

В Университете созданы специальные условия для получения высшего образования по образовательным программам обучающимися с ограниченными возможностями здоровья. Имеются учебные аудитории, предназначенные для

проведения всех видов учебных занятий и самостоятельной работы обучающихся с ограниченными возможностями здоровья. В качестве лицензионного программного обеспечения используется MS Office.

10. Особенности обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья

Организация образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья осуществляется в соответствии с «Методическими рекомендациями по организации образовательного процесса для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в образовательных организациях высшего образования, в том числе оснащенности образовательного процесса» Министерства образования и науки РФ от 08.04.2014г. № АК-44/05вн и «Положением об обучении инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья», утвержденным ректором АНО ВО «Московский гуманитарный университет» от 30.05.2018 г.

Подбор и разработка учебных материалов для обучающегося с ограниченными возможностями здоровья производится с учетом их индивидуальных особенностей.

Предусмотрена возможность обучения по индивидуальному графику.