Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Пономарев Александр Николаевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 04.04.2023 15:05:44
Уникальный программный ключ:
b4d9d809cd665c8cfd4389f1f19bb59ee6a70f8

Частное образовательное учреждение высшего образования
«Институт социальных и гуманитарных знаний»

ЧОУ ВО «ИСГЗ»

Утверждаю
Первый проректор Димитриева Н.Т.
_____

Рекомендовано УМС _____ председатель Валеева А.Р.

Одобрено решением кафедры Бухгалтерского учета и финансов
Протокол № 10 от «11» 06 2020 г.
Зав. кафедрой _____ /Терехова Т.А. / к.э.н., доцент
(подпись) (ФИО) (научное звание, должность)
Разработчик _____ / Терехова Т.А. / к.э.н., доцент
(подпись) (ФИО) (научное звание, должность)
Декан _____ / Валеева А.Р. / к.ю.н., доцент
(подпись) (ФИО) (научное звание, должность)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.10.1

Основы аудита

Общий объем дисциплины по учебному плану 3 (zet) 108 (часов)

по направлению подготовки
38.03.01 Экономика
профиль: финансы и кредит

ФГОС ВО утвержден приказом МО и Н РФ от «12» ноября 2015г. №1327

Квалификация (степень) выпускника - бакалавр
Нормативный срок освоения программы – 4 года
Форма обучения - очная, заочная

1. **Цели и задачи дисциплины** (модуля)**:**

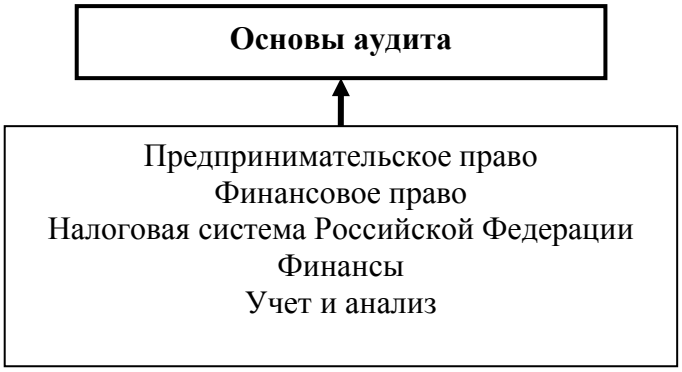
Цели изучения дисциплины - формирование у студентов базовых теоретических знаний и осознания значимости, места и роли аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики.

Задачи курса – овладение студентами методикой аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности организации, а также получить систему знаний методологии аудита, позволяющей в практической деятельности принимать обоснованные решения; уметь планировать, организовывать и проводить аудиторскую проверку; изучить направления использования аудиторского заключения при обосновании принимаемых управленческих решений.

2. Место дисциплины (модуля) **в структуре ОП:** Дисциплина «Основы аудита» относится к циклу дисциплин по выбору. Перед изучением данной дисциплины студент должен освоить программы дисциплин «Учет и анализ», «Налоговая система Российской Федерации», «Финансы», «Предпринимательское право», «Финансовое право».

Дисциплина является одной из завершающих обучение бакалавра по профилю «Финансы и кредит» и подготавливает к выполнению выпускной квалификационной работы.

Графическое изображение



3. Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)**:**

Процесс изучения дисциплины (модуля) направлен на формирование общекультурных и профессиональных компетенций. В результате изучения дисциплины обучающийся формирует компетенции:

общекультурные компетенции:

способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6);

общепрофессиональные компетенции:

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

профессиональные компетенции:

аналитическая, научно-исследовательская деятельность:

способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7).

В результате изучения дисциплины студент должен

Знать: экономическую сущность аудита; назначение аудиторского заключения для пользователей бухгалтерской финансовой отчетности; систему нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ; порядок обобщения и использования результатов аудиторской проверки; права, обязанности и ответственность экономических субъектов и аудиторских организаций при осуществлении аудита;

Уметь: рассчитывать уровень существенности и аудиторский риск; планировать аудиторскую проверку основных разделов бухгалтерского учета и отчетности; обобщать результаты проверки и составлять аудиторское заключение.

Владеть основными методами аудиторской работы.

4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)
с указанием форм учебных занятий и количества отведенных на выполнение академических часов

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 (zet) 108 (академ.часа), в т.ч. на контактную работу обучающихся с преподавателем (аудиторные занятия) выделено 54 академ. часов, а на самостоятельную работу студентов – 54 академ. часов.

для очной формы обучения

Наименование тем/разделов	Аудиторные занятия				СРС
	Всего	Лек.	Практ./ Сем.	Лаб. /КСР	
Раздел 1. Основы аудита					
Тема 1. Роль аудита в развитии функции контроля	2	2			2
Тема 2. Сущность аудита и его задачи					2
Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России	2	2*			2
Тема 4 Профессиональная этика аудитора	4	2	2		4
Тема 5 Стандарты аудиторской деятельности	6	2*	2	2	4
Тема 6 Подготовка к проведению аудиторской проверки	4	2	2*		4
Тема 7 Оценка существенности обнаруженных ошибок и аудиторского риска	8	2*	4	2	4
Тема 8 Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры	4	2	2		4
Тема 9 Подготовка аудиторского заключения	6	2	4*		4
Раздел 2 Практический аудит					
Тема 1. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала	4	2	2		6
Тема 2. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия	4	2	2		6
Тема 3 Проверка операций с денежными средствами и кредитных средств	6	2	2*	2	6
Тема 4 Аудит расчетных операций	4	2	2		6
Промежуточный контроль Зачет с оценкой 7 сем					
ВСЕГО	54	24	24	6	54

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 (zet) 108 (академ.часа), в т.ч. на контактную работу обучающихся с преподавателем (аудиторные занятия) выделено 12 академ. часов, а на самостоятельную работу студентов – 92 академ. часов.

для заочной формы обучения

Наименование тем/разделов	Аудиторные занятия				СРС
	Всего	Лек.	Практ./ Сем.	Лаб./КСР	
Раздел 1. Основы аудита					
Тема 1. Роль аудита в развитии функции контроля					5

Тема 2. Сущность аудита и его задачи					5
Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России					5
Тема 4 Профессиональная этика аудитора					5
Тема 5 Стандарты аудиторской деятельности					5
Тема 6 Подготовка к проведению аудиторской проверки					5
Тема 7 Оценка существенности обнаруженных ошибок и аудиторского риска	2	2			5
Тема 8 Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры					5
Тема 9 Подготовка аудиторского заключения	2		2		5
Раздел 2 Практический аудит					
Тема 1. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала	4	2	2		12
Тема 2. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия	2		2		12
Тема 3 Проверка операций с денежными средствами и кредитных средств	2		2		12
Тема 4 Аудит расчетных операций					11
Промежуточный контроль Зачет с оценкой 4ч 4к.					
ВСЕГО	12	4	8		92

5. Содержание дисциплины (модуля)

5.1. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание раздела
		Раздел 1.
1.	Роль аудита в развитии функции контроля	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.
2.	Сущность аудита и его задачи	Сущность аудита и его экономическая обусловленность. Цели и задачи аудита. Связь аудита с другими формами экономического контроля. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета. Постулаты аудита. Виды и классификация аудита. Аудит внешний и внутренний; общий, инвестиционный, страховой и банковский аудит; аудит бухгалтерской отчетности, аудит налоговый; обязательный и инициативный аудит. Услуги, сопутствующие аудиту.
3.	Организа-	Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.

	ция и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России	Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России. Аудит как вид предпринимательской деятельности. Организационно-правовые формы аудиторских организаций. Экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту. Общение с руководством проверяемого субъекта.. Страхование ответственности.
4.	Профессиональная этика аудитора	Профессиональный кодекс этики и поведения. Концепция профессионализма, независимости и конфиденциальности аудита. Конфиденциальность аудита.
5.	Стандарты аудиторской деятельности	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. Российские стандарты аудиторской деятельности. Значение и порядок разработки внутрифирменных аудиторских стандартов.
6.	Подготовка к проведению аудиторской проверки	Экономические субъекты (клиенты) аудита и их выбор. Источники информации о клиенте, экспресс-анализ для клиента, предварительные переговоры. Мотивация отказа от проведения аудита. Объект аудиторской проверки. Письмо-обязательство аудитора, условия его подготовки, форма и содержание. Объем аудиторской проверки и определяющие его факторы. Оценка стоимости аудиторских услуг. Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление. Планирование аудита, его назначение и принципы. Разработка общего плана аудита, аудиторской программы. Этапы аудиторской проверки. Особенности проведения аудиторских проверок в сфере оценки недвижимости и имущества.
7.	Оценка существенности обнаруженных ошибок и аудиторского риска	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. Понятия риска и его использования в аудиторской деятельности. Риск хозяйственной деятельности проверяемого субъекта. Риск организации внутреннего контроля. Риск необнаружения ошибки. Методы минимизации аудиторского риска. Понятие и методы обоснования аудиторской выборки. Объем аудиторской выборки. Критерии аудиторской выборки. Статистическая аудиторская выборка. Репрезентативность выборки и распространение ее результатов.
8.	Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры	Рабочие документы (файлы) аудитора. Аудиторские процедуры. Процедура по существу и аналитическая процедура. Аудиторская выборка. Виды аудиторских выборок и порядок их построения. Мошенничество и ошибки в бухгалтерском учете и отчетности. Ответственность сторон в связи с выявлением искажений бухгалтерской отчетности. Аудиторские доказательства, их виды и классификация. Источники и методы получения аудиторских доказательств. Методы фактического контроля: 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 аль-

		тернативного баланса. Оценка собранных доказательств. Организация аудиторской фирмой контроля качества выполнения аудиторских процедур. Методы экономического анализа, применяемые в аудите. Методы оценки финансового состояния, кредито- и платежеспособности организации.
9.	Подготовка аудиторского заключения	Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке. Общие требования к аудиторскому заключению. Виды аудиторского заключения. Структура аудиторского заключения. Порядок представления аудиторского заключения. Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта, принципы подготовки и порядок представления.
Раздел 2 Практический аудит		
1	Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала	Проверка юридического статуса экономического субъекта и его права на осуществление деятельности. Состав проверяемых документов: устав организации, учредительный договор, свидетельство о государственной регистрации в органах статистики, налоговой инспекции, внебюджетных фондах, протоколы собраний, документы приватизации, патенты для субъектов малого предпринимательства, договоры банковских счетов и вкладов, проспекты эмиссии, приказы, распоряжения, внутренние положения и др. Проверка формирования уставного капитала, его структуры, обоснованности оценки вносимых ценностей, состава учредителей и их взносов, правильности оформления бухгалтерскими документами и отражения в бухгалтерском учете. Проверка правильности оформления изменения уставного капитала, анализ его обоснованности. Особенности аудита паевого фонда. Проверка наличия государственной регистрации и лицензирования отдельных видов деятельности. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки учредительных документов, формирования уставного капитала и законности осуществления отдельных видов деятельности.
2.	Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия	Цель проверки и источники информации. Нормативные положения, регулирующие организацию бухгалтерского учета на предприятиях. Методика аудиторской проверки постановки бухгалтерского учета. Оценка организационной системы бухгалтерского учета. Оценка формы бухгалтерского учета и ее соответствия условиям организации и управления предприятия. Аудит системы документации и документооборота. Аудит автоматизации бухгалтерского учета. Анализ и оценка учетной политики предприятия. Обобщение результатов проверки.
3.	Проверка учета операций с денежными средствами и кредитных средств	Цель проверки и источники информации. Нормативное регулирование денежных операций. Методы проверки кассовых операций и операций по счетам в банках. Проверка правильности документального отражения операций с денежными средствами. Проверка условий хранения и учета денежных средств в кассе. Проверка организации внутреннего контроля. Аудит валютных операций. Проверка законности операций с наличными денежными средствами, использования их по целевому назначению, возврата в банк неиспользованных денег, соблюдения правил и лимитов расчетов наличными деньгами. Проверка и подтверждение отчетной информации о наличии и движении денежных средств. Проверка операций с денежными документами, ценными бумагами и бланками строгой отчетности. Типовые нарушения действующих правил ведения операций с денежными средствами и их последствия. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки денежных

		операций.
4.	Аудит расчетных операций	Цели проверки и источники информации. Нормативное регулирование ведения и учета кредитных операций. Методы проверки расчетных взаимоотношений экономического субъекта и эффективности его работы с дебиторской и кредиторской задолженностью. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками, расчетов по претензиям, расчетов с подотчетными лицами, расчетов по кредитам. Методы проверки кредитных взаимоотношений экономического субъекта. Аудит расчетов с бюджетом по видам налогов и внебюджетных платежей, проверка правомерности использования льгот но налогам и внебюджетным платежам. Проверка и подтверждение отчетных показателей о состоянии расчетных и кредитных отношений предприятия. Типовые ошибки и искажения в учете расчетных и кредитных операций. Обобщение результатов проверки.

5.2. Активные и интерактивные формы обучения

№ п/п	№ раздела (темы)	Форма и её описание	Трудоёмкость (часов)
1.	Тема 1. Роль аудита в развитии функции контроля	Интерактивная лекция - лекция, в которой осуществляется диалог преподавателя и студентов, а также студентов между собой на основе проблемно представленного содержания образования	2
2.	Тема 6.Подготовка к проведению аудиторской проверки	Лекция-пресс - конференция - лекция, в которой преподаватель дает ответы на вопросы студентов, возникающие в освоении предшествующего содержания образования	2
3.	Тема 7. Оценка существенности обнаруженных ошибок и аудиторского риска	Мастер-класс - практико-ориентированное занятие, направленное на приобретение и закрепление практических знаний и навыков, которое проводится опытным специалистом-экспертом	2
4.	Тема 9. Подготовка аудиторского заключения	Встреча с представителями российских и зарубежных компаний, государственных и общественных организаций - занятие, в котором проектируется и осуществляется общение студентов с представителями российских и зарубежных компаний, государственных и общественных организаций (пресс-конференция); может проходить в аудитории или на производстве, организации, учреждении	2
5.	Тема 8. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры	Дискуссия - всестороннее коллективное обсуждение вопросов, проблем или сопоставление информации, идей, предложений	2
6.	Тема 2. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия	Комментированное чтение и анализ документов - занятие, на котором проектируется и организуется (в интерактивной форме) комментированное чтение и анализ документов	2
7.	Тема 3. Проверка операций с денежными средствами и кредитных средств	Метод анализа конкретной ситуации (КС, кейс стадиз) - представляют собой изучение и принятие решений по ситуации, которая возникла в результате происшедших событий или может возникнуть	2

		при определенных обстоятельствах в конкретной организации в тот или иной момент	
8.	Тема 5. Аудит расчетов по оплате труда	Стажировка с выполнением должностной роли - предполагает исполнение под контролем преподавателя определенных профессиональных действий в реальных условиях	2

6. Лабораторный практикум

Не предусмотрен

7. Практические занятия (семинары)

№ п/п	№ раздела (темы)	Тематика практических занятий (семинаров)	Тип Занятия	Трудоемкость (час.)
Раздел 1 Основы аудита				
1.	Тема 1	Роль аудита в развитии функции контроля: Вопросы для обсуждения: 1. Роль, формы и функции контроля 2. Пользователи аудиторской информации 3. История развития аудита 4. Общественные аудиторские организации в мире и в России	семинар	1
2	Тема 2	Сущность аудита и его задачи Вопросы для осуждения: 1. Сущность аудита, его цели и задачи 2. Постулаты аудита 3. Виды аудита и услуги, сопутствующие аудиту 4. Сущность и содержание аудиторского сопровождения 5. Основные направления консультаций проверяемых субъектов	семинар	1
3	Тема 3	Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России Вопросы для обсуждения: 1. Система нормативного регулирования аудита 2. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов 3. Организационная структура аудиторской фирмы 4. Права и обязанности сторон аудиторского договора	семинар	2
4	Тема 4	Профессиональная этика аудитора Вопросы для обсуждения: 1. Профессиональный кодекс этики поведения аудиторов 2. Соблюдение аудиторской тайны	практика	2
5	Тема 5	Стандарты аудиторской деятельности Вопросы для обсуждения: 1.Стандартизация аудиторской деятельности 2. Национальные стандарты 3. Международные стандарты	практика	2
6	Тема 6	Подготовка к проведению аудиторской проверки Вопросы для обсуждения: 1.Выбор проверяемых экономических субъектов 2.Письмо-обязательство аудитора 3.Объем аудиторской проверки и ее оценка 4.Договор на оказание аудиторских услуг 5.Планирование аудита	Практика Деловая игра	2
7	Тема 7	Оценка существенности обнаруженных ошибок и аудиторского риска Вопросы для обсуждения: 1.Существенность в аудите	Практика	2

		2.Аудиторский риск – понятие 3. Составные части аудиторского риска		
8	Тема 8	Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры Вопросы для обсуждения: 1. Рабочие документы аудитора 2. Архив. Методы сбора информации 3. Аудиторская выборка 4. Мошенничества и ошибки в учете и отчетности 5. Аудиторские доказательства 4. Аналитические процедуры в аудите 5. Методы экономического анализа в аудите	практика	2
9	Тема 9	Подготовка аудиторского заключения Вопросы для обсуждения: 1.Аудиторское заключение, сущность, требования, структура виды 2.Письменная информация аудитора руководству проверяемого субъекта 3.События после даты составления и представления отчетности 4.Условные факты хозяйственной деятельности	Практика, деловая игра	2
Раздел 2 Практический аудит				
10	Тема 1	Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала Вопросы для обсуждения: 1.Проверка юридического статуса субъекта 2.Состав проверяемых документов 3.Проверка формирования уставного капитала 4.Обобщение результатов проверки	практика	2
11	Тема 2	Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия Вопросы для обсуждения: 1.Цель проверки и источники информации 2.Содержание проверки бухгалтерского учета, его форма, документация 3.Анализ взаимосвязи положений учетной политики 4. Обобщение результатов проверки	практика	2
12	Тема 3	Проверка операций с денежными средствами и кредитных средств Вопросы для обсуждения: 1. Методика проверки кассовых операций и операций по отчетам в банках 2. Аудит операций с денежными документами и ценными бумагами 3. Аудит расчетов по кредитам и займам 4. Обобщение результатов проверки	Практика, деловая игра	2
13	Тема 4	Аудит расчетных операций Вопросы для обсуждения: 1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками 2. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками 3. Проверка расчетов по претензиям 4. Аудит расчетов с подотчетными лицами 5. Проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами 6. Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами 7. Обобщение результатов проверки	Практика	2
Итого				24

7. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине:

Задания и темы, выносимые на самостоятельную работу	Форма СРС	Форма контроля	Литература (номера источников)
По выбранной теме	Реферат	Доклад	1-11,1-3,1-7
Сущность аудита и его задачи	Самостоятельное изучение учебной литературы, тесты, решение задач	Контрольный опрос , тест	1,2,3
Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России	Самостоятельное изучение учебной литературы, решение задач	Контрольный опрос, тест	1,2,3
Профессиональная этика аудитора	Самостоятельное изучение учебной литературы, решение задач	Контрольный опрос, тест	1,2,3
Стандарты аудиторской деятельности	решение задач	Контрольный опрос, тест	1,2,3

8.Оценочные средства для проведения текущей и промежуточной аттестации

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины*	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
	По темам в совокупности	ОК-6, ОПК-2, ПК-7	Тест
1.	Сущность аудита и его задачи	ОК-6, ОПК-2, ПК-7	Опрос, решение задач
2.	Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России	ОК-6, ОПК-2, ПК-7	Опрос, решение задач
3.	Профессиональная этика аудитора	ОК-6, ОПК-2, ПК-7	Опрос, решение задач
4.	Стандарты аудиторской деятельности	ОК-6, ОПК-2, ПК-7	Опрос, решение задач
5.	Подготовка к проведению аудиторской проверки	ОК-6, ОПК-2, ПК-7	Опрос, решение задач
6.	Оценка существенности обнаруженных ошибок и аудиторского риска	ОК-6, ОПК-2, ПК-7	Опрос, решение задач
7.	Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры	ОК-6, ОПК-2, ПК-7	Опрос, решение задач
8.	Подготовка аудиторского заключения	ОК-6, ОПК-2, ПК-7	Опрос, решение задач
9.	Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала	ОК-6, ОПК-2, ПК-7	Опрос, решение задач
10	Аудит организации	ОК-6, ОПК-2, ПК-	Опрос, решение за-

	бухгалтерского учета и учетной политики предприятия	7	дач
11	Проверка учета операций с денежными средствами и кредитных средств	ОК-6, ОПК-2, ПК-7	Опрос, решение задач
12	Аудит расчетных операций	ОК-6, ОПК-2, ПК-7	Опрос, решение задач
	Промежуточный контроль Зачет с оц.	ОК-6, ОПК-2, ПК-7	вопросы к зачету

9. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

Нормативные правовые акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая и третья)
2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. №97-ФЗ
3. Земельный кодекс Российской Федерации от 25 октября 2001 г. № 136-ФЗ
4. Налоговый кодекс Российской Федерации - часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ
5. Федеральный закон от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
6. Федеральный закон от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
7. Федеральный закон от 29 ноября 2001 г. № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» (с изм. и доп. от 29 июня 2004 г., 15 апреля 2006 г.)
8. Федеральный закон от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»
9. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»
10. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (с изм. и доп. от 7 мая 2003г.)
11. Кодекс этики аудиторов России. Одобрен Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ 31 мая 2007г., протокол №56

Основная литература:

1. Рогуленко, Т.М. Основы аудита : учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. - 5-е изд., стереотип. - Москва : Издательство «Флинта», 2017. - 508 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-9765-0084-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=103823
2. Аудит : учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин и др. ; под ред. А.Е. Суглобова. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 368 с. : табл. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02458-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452813
3. Юдина, Г.А. Основы аудита: учеб.пособие/Г.А. Юдина, М.Н. Черных. – 6-е изд., перераб и доп. – М.: КНОРУС, 2017. – 392с.

Дополнительная литература:

1. Суглобов, А.Е. Аудит налогообложения : учебное пособие / А.Е. Суглобов, Т.А. Терентьева ; под ред. А.Е. Суглобова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2016. - 191 с. : ил. - (Magister). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02849-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=447143

2. Макарова, Л.Г. Основы аудиторской деятельности : сборник статей / Л.Г. Макарова. - М. : Директ-Медиа, 2014. - 147 с. - ISBN 978-5-4458-8154-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL:http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=232092
3. Керимов, В.В. Теория, методология и методика аудита интеллектуальной собственности на основе "Дью Дилидженс" : монография / В.В. Керимов. - М. : Дашков и Ко, 2014. - 156 с. : ил. - Библиогр.: с. 127-140. - ISBN 978-5-394-02460-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL:http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=253874
4. Аудит : учебник / ред. Р.П. Булыга ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 431 с. : схем. - (Золотой фонд российских учебников). - Библиогр.: с. 380-384 - ISBN 978-5-238-02605-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=426481
5. Якупов, З.С. Организация налоговых проверок и внутренний аудит : учебное пособие / З.С. Якупов ; Институт экономики, управления и права (г. Казань). - Казань : Познание, 2013. - 392 с. : ил., табл. - Библиогр.: с. 351-360. - ISBN 978-5-8399-0461-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257761
6. Федюков, В.И. Аудит качества : учебное пособие / В.И. Федюков, Е.Ю. Салдаева ; Поволжский государственный технологический университет. - Йошкар-Ола : ПГТУ, 2017. - 187 с. : ил. - Библиогр.: с. 98 - ISBN 978-5-8158-1406-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476966
7. Внутренний аудит : учебное пособие / Ж.А. Кеворкова, Т.П. Карпова, А.А. Савин, Г.А. Ахтамова ; ред. Ж.А. Кеворкова. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 319 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02333-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119525

10. Программное обеспечение (в т.ч. лицензионное)

1. СПС «КонсультантПлюс»

11. Современные профессиональные базы данных и информационно-справочные системы

1. Garant.ru – информационно-правовой портал
2. minfin.ru›ru/perfomance/audit/reestr_Audit/ - Минфин России – реестры аудиторов и аудиторских организаций
3. http://eak-rus.ru/ - «Единая аттестационная комиссия»
4. https://www.audit-it.ru/ - специализированный сайт по аудиторской тематике
5. http://org-rsa.ru – сайт СРО «Российский союз аудиторов»

12. Описание материально-технического обеспечения, необходимого для осуществления образовательного процесса по дисциплине:

- Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, оснащена мультимедийным и звукоусиливающим оборудованием
- Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, оснащена переносным мультимедийным комплектом (ноутбук, проектор, экран)
- Аудитория для самостоятельной работы студентов
- Читальный зал

13. Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Методические рекомендации по освоению дисциплины размещены на официальном сайте ИСГЗ isgz.ru и доступны по ссылке через раздел Сведения об образовательном учреждении (подпункт Образование, Документы, регламентирующие образовательный процесс): http://isgz.ru/sveden/education/#doc

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО И ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основы аудита

Код компетенции			Этап формирования компетенции		
ОК	ОПК	ПК	начальный	промежуточный	завершающий
6	2	7		+	

1. Структура оценки показателей и критериев уровней сформированности компетенций по дисциплине. Шкала оценивания

компетенции	Вид контроля	Форма компетентностно-ориентированного задания	Показатели и критерии оценивания	Максимальное количество баллов
ОК-6; ОПК-2; ПК-7	Текущий контроль (***60 баллов***)	Реферат	Обозначена проблема и обоснована её актуальность, логично изложена собственная позиция, сформулированы вывод; Сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему; Соблюдены требования к внешнему оформлению, выдержан объём; Даны правильные ответы на дополнительные вопросы	20 баллов
		Решение задач	Из заданного количества заданий решены верно 100 процентов	20 баллов
		Тесты	Всего 20 вопросов 1 ответ – 1 балл	20 баллов
	Промежуточный контроль-зачет с оц. (***40 баллов***)	Контрольные вопросы	Полнота и правильность ответа	40 баллов
ИТОГО по результатам освоения дисциплины (за один семестр)				***100 баллов***

Критерии оценки уровней сформированности компетенции

Уровни сформированности компетенций		
пороговый	продвинутый	высокий
Баллы		
60-79	80-90	91-100

2. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ (60 баллов)

Контрольно-измерительные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и приобретенного опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины.

3.1 Реферат

В течение курса подразумевается написание одного реферата. На подготовку к реферату отводится по одному часу на каждую тему. Тема выбирается студентом. Сдача реферата происходит в конце курса.

Реферат – (нем. Referat, от лат. refere — докладывать, сообщать) — письменный доклад или выступление по определённой теме, в котором собрана информация из одного или нескольких источников на заданную тему объемом 10-12 страниц в машинописном или рукописном виде.

Методические указания

В целях повышения эффективности изучаемой дисциплины студент может выбрать любую тему из предложенного преподавателем списка для подготовки реферата по исследуемой проблеме. При домашней подготовке реферата студент должен решить следующие задачи:

– обосновать актуальность и значимость темы;
– ознакомиться с литературой и сделать ее анализ;
– собрать необходимый материал для исследования;
– провести систематизацию и анализ собранных данных;
– изложить свою точку зрения по дискуссионным вопросам по теме исследования;
– по результатам полученных данных сделать выводы.

Работа оформляется в соответствии с требованиями ГОСТ Р 6.30-2003 и ГОСТ Р 7.0.5-2008, выполняется на бумаге формата А4, шрифт – 14 TimesNewRoman, межстрочный интервал – полуторный, границы полей: верхнее и нижнее – 20 мм, правое – 10 мм, левое – 30 мм. Оптимальный объем реферата – 10–15 страниц.

Тематика рефератов:

1. Назначение аудиторской деятельности в современных условиях
2. Базовые принципы аудита и проблемы их применения в современном мире
3. Особенности рынка аудиторских услуг в Российской Федерации
4. Крупнейшие аудиторские фирмы мира (большая шестерка, большая четверка)
5. Тенденции развития аудиторских услуг в мире на основе международных стандартов аудита
6. Налоговый аудит как один из видов востребованных услуг
7. Методы определения уровня существенности и их практическое применение
8. Аудит валютных операций и результатов внешнеэкономической деятельности
9. Аудит вложений во внеоборотные активы
10. Аудит готовой продукции, ее отгрузки и продажи
11. Аудит деятельности предприятий с иностранными инвестициями в Российской Федерации
12. Аудит деятельности субъекта малого предпринимательства без образования юридического лица
13. Аудит достоверности и взаимоувязки показателей бухгалтерского баланса
14. Аудит доходных вложений в материальные ценности
15. Аудит затрат на производство в строительных организациях
16. Аудит затрат на производство продукции в организации
17. Аудит и экспертная диагностика финансового состояния предприятия
18. Аудит импортных операций
19. Аудит общепроизводственных и общехозяйственных расходов
20. Аудит операций с материально-производственными запасами
21. Аудит операций с нематериальными активами и основными средствами

22. Аудит организации бухгалтерского учета в экономических субъектах
23. Аудит поступления и расходования материалов
24. Аудит предприятий, уплачивающих единый налог на вмененный доход (ЕНВД)
25. Аудит прогнозной финансовой информации
26. Аудит заемного капитала и целевого финансирования
27. Аудит продажи готовой продукции, работ, услуг
28. Аудит продажи товаров в розничной торговле
29. Аудит распределения и реинвестирования прибыли
30. Аудит собственного капитала
31. Аудит вексельного обращения
32. Аудит наличных и безналичных расчетов
33. Аудит расчетов по прочим операциям с персоналом, в том числе по расчетам по возмещению материального ущерба и операциям займа
34. Аудит расчетов с бюджетом
35. Аудит расчетов с внебюджетными фондами
36. Аудит соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда
37. Аудит учредительных документов и уставного капитала
38. Аудит финансовой аренды (лизинга)
39. Аудит финансовых вложений
40. Аудит фондов и резервов
41. Аудит формирования финансовых результатов и использования прибыли
42. Аудит экономических субъектов, применяющих упрощенную систему учета и отчетности
43. Аудит налога на добавленную стоимость
44. Аудит налога на прибыль
45. Оценка финансового состояния предприятия в процессе аудиторской проверки
46. Аудит экспортно-импортных операций
47. Внутрифирменные аудиторские стандарты
48. Информационная база оценки и анализа аудиторских рисков и существенности в аудите
49. Обзорная проверка бухгалтерской отчетности
50. Проверка забалансового учета

Пояснительная записка по методике оценивания реферата:

Показатели и критерии оценивания реферата	**Шкала оценивания реферата**
Обозначена проблема и обоснована её актуальность, логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы	5 баллов
Сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему	5 баллов
Соблюдены требования к внешнему оформлению, выдержан объём	5 баллов
Даны правильные ответы на дополнительные вопросы	5 баллов
Итого	20 баллов

3.2 Решение задач

Задача

В финансовой отчетности за 2011 год страховая компания указала сумму выручки от реализации услуг – 5500 тыс.руб., сумма активов на конец года – 9 000 тыс.руб.

Требуется:

Определить, подлежит ли страховая компания обязательному аудиту и в каком году

Задача

1. Проведите сравнительный анализ внешнего и внутреннего аудита как способов контроля за деятельностью менеджеров со стороны собственников (акционеров). В чем заключаются основные различия?

Задача

В 2012 г. фирма «Капитал» перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем реализации составил 758 230 тыс. руб. Сумма активов баланса на 1 января 2013 г. составила 29 135 тыс. руб.

Требуется:

Установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность за 2023 г. фирмы «Капитал»?

Задача

Фирма «Порес» в декабре 2012 г. обратилась в аудиторскую фирму с предложением о предоставлении услуг по восстановлению аналитического учета за 2011 г. Договор был заключен, услуги оказаны и оплачены в декабре 2012 г. В феврале 2013 г. фирма «Порес» обратилась в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на предоставление услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности за 2012 г.

Требуется:

Установить, примет ли данное предложение аудиторская организация?

Ответить, может ли аудиторская организация заключить договор на оказание услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности фирмы «Порес» за 2012.?

Задача

Ассоциация «Содружество» по итогам 2012 г. имеет следующие показатели:

– объем годовой выручки от реализации услуг составляет 470 000 000 руб.;

– сумма активов баланса на конец года - 6 500 909 руб.;

Требуется:

Определить, подлежит ли ассоциация «Содружество» обязательному аудиту?

Задача

Размер выборочной совокупности 30 документов. Размер генеральной совокупности 300 документов.

Требуется установить интервал выборки и порядок проведения случайной выборки по аудиторскому стандарту «Аудиторская выборка».

Задача

Балансовая стоимость совокупности - 500000 тыс. руб.

Балансовая стоимость выборочной совокупности – 1000 тыс. руб.

Ошибка, определенная при выборке – 4%.

Требуется установить интервал выборки.

Задача

Дайте сравнительную характеристику структуры и состава Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности РФ и Международных стандартов аудита.

Задача

Аудитору требуется подтвердить оценку запасов.

Стоимость запасов 10 000 руб.

Допустимая ошибка – 50 руб.; риск при выборке -10%.

Определите размер выборки при условии:

а) ожидается одна ошибка – фактор надежности 3,84%;

б) ошибки не ожидается – фактор надежности 2,31%.

Задача

Аудитор планирует проверить 55 счетов на покупку. Фактор надежности 2,31%.

Определите допустимую ошибку.

Задача

При проверке 55 документов аудитор обнаружил две ошибки. Фактор надежности 5,33%. Определите допустимую ошибку, если уровень доверия равен 90%.

Задание

Крупное предприятие обращается в аудиторскую фирму с просьбой перепроверить суммы налогов, перечисляемых в бюджет.

Требуется:

Сформулировать предмет договора. Указать виды сопутствующих аудиторских услуг, которые аудитор может оказать в сложившейся ситуации.

Задание

Крупное внешнеторговое предприятие обращается в аудиторскую фирму с просьбой оперативно проверить правильность начисления и уплаты в бюджет НДС, так как предприятие ожидает документальной налоговой проверки.

Требуется:

Сформулировать предмет договора.

Задание

При составлении договора об оказании аудиторских услуг использованы следующие исходные данные из экспертной оценки трудоемкости проведения работ:

– общая трудоемкость проведения аудиторской проверки -240 чел-час.

– необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы - 10 - 25%

– среднечасовая норма расходов на оплату труда аудиторов-30 у.ед.

– норматив отчислений на соцнужды -26%

–уровень общехозяйственных расходов аудиторской фирмы — 20-30%.

Требуется:

Определить примерную договорную стоимость аудиторской проверки, исходя из экспертной оценки трудоемкости проведения работ.

Задача

Аудитор полагает, что неотъемлемый риск составляет 60%, риск средств контроля – 40%, риск необнаружения – 10%.

Требуется:

Рассчитать приемлемый аудиторский риск.

Задача 2. Уровень существенности для данной аудиторской проверки установлен 10000 рублей. Аудитор в ходе проверки обнаружил искажения по статье баланса «Основные средства» на сумму 8000 рублей в меньшую сторону, и искажения по статье «Запасы и затраты» на сумму 6000 рублей в меньшую сторону. Каким будет мнение аудитора о достоверности проверенной отчетности?

Задача

Рассчитайте риск необнаружения, если аудитор планирует аудиторскую проверку на следующих условиях: приемлемый аудиторский риск – 0,09, риск средств контроля – 0,4, неотъемлемый риск – 0,8.

Задание

Уровень существенности для данной аудиторской проверки установлен в размере 3000 рублей. Аудитор в ходе проверки обнаружил искажения на сумму 2000 рублей по статье «Основные средства» в большую сторону, искажения по статье «Налог на добавленную стоимость» на сумму 2000 рублей в меньшую сторону. Каким будет мнение аудитора о достоверности проверенной отчетности?

Задание

В ходе аудиторской проверки аудитор обнаружил искажения по статье «Финансовые вложения» на сумму 450 рублей. Каким будет мнение аудитора о достоверности данной отчетности?

Задание

В ходе проверки аудитор обнаружил, что статьи баланса не подтверждены результатами инвентаризации. Данное нарушение носит качественный или количественный характер? Если других нарушений не обнаружено, то каким будет мнение аудитора о достоверности проверенной отчетности?

Пояснительная записка по методике оценивания решения задач:

Показатели и критерии оценивания	Шкала оценивания
Каждая верно решенная задача 4 балла	20 баллов

3.3 Контрольная работа

1. Что следует понимать под достоверностью бухгалтерской отчетности:

1. Отсутствие ошибок в бухгалтерской отчетности
2. Все хозяйственные операции отражены правильно на счетах бухгалтерского учета
3. Такая степень точности данных бухгалтерской отчетности, которая позволяет компетентному пользователю делать на ее основе правильные выводы о результатах деятельности экономического субъекта

2. Что из перечисленного ниже не запрещается аудитору законодательством?

1. Указывать руководству проверяемого экономического субъекта на выявленные недостатки, советовать, как эти недостатки исправить и как увеличить доходы
2. Сообщать другим предприятиям сведения о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта; обсуждать с клиентом условия оплаты своего труда и вести какие-либо денежные расчеты с ним; владеть акциями и облигациями экономического субъекта и др.
3. Рекомендовать клиенту в случае обнаружения хозяйственных и уголовных нарушений передать дело в судебно-следственные органы; использовать свои отношения к клиентами в личных целях

3. Что представляет собой программа аудита?

1. Детальный перечень содержания аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита.
2. Это детальный перечень аудиторских процедур. Это план работы аудиторов.
3. Детальный план аудиторской проверки, способствующий повышению качества работы аудиторов

4. Каким образом аудитор готовит промежуточную информацию в адрес руководства экономического субъекта:

1. Устно или письменно, по телефаксу
2. Письменно, по телефаксу
3. Устно или письменно. Все письменные документы аудитор приобщает к своей рабочей документации

5. Для определения уровня существенности при планировании и проведении аудита аудиторская организация должна основываться:

1. На международных стандартах аудита
2. На внутрифирменных стандартах, если нормативные акты, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации, не устанавливают более жестких требований
3. На внутрифирменных стандартах

6. Как должен поступить аудитор, если ошибки меньше или близки по величине к уровню существенности?

1. Должен дать безусловно положительное заключение

2. Обязан взять на себя ответственность и принять решение о том, сделать или нет вывод о существенных нарушениях в проверяемой бухгалтерской отчетности; или сделать вывод о необходимости включения соответствующих оговорок в аудиторское заключение
3. Обязан выдать отрицательное заключение

Раздел 2 Практический аудит

1. Что относится к учредительным документам организации?
1. Устав и учредительный договор
2. Устав, учредительный договор и протокол собрания акционеров
3. Договор на банковское обслуживание

2. Кто может быть учредителем открытого акционерного общества в Российской Федерации:
1. Физические лица
2. Юридические лица
3. Физические и юридические лица

3. Формирование уставного капитала отражается в бухгалтерском учете записями:
1. Дт 80 Кт 75
2. Дт 75 Кт 80
3. Дт 50 Кт 75

4. Наиболее достоверное доказательство для подтверждения точности учета расчетов с подотчетными лицами – это:
1. Инвентаризация поступившего от подотчетных лиц имущества
2. Сведения, полученные от сотрудников предприятия
3.Анализ авансовых отчетов, осуществляемый аудитором

5. Обобщение результатов проверки учредительных документов состоит в том, что:
1. Составляются рабочие документы аудитора
2. Оформляются выводы аудитора в форме отчета с приложением аудиторских доказательств
3. Оформляются рекомендации и прилагаются доказательства нарушений в учете и отчетности

6. Для проверки учетной политики аудитор использует такие источники информации:
1. Баланс
2. Специализированные формы отчетности
3. Приказ об учетной политике организации

7. Аудитор должен проверить учет денежных средств в кассе. С чего следует начать проверку?
1. Написать аудиторский отчет по участку проверки
2. Оценить СВК по участку
3. Провести инвентаризацию кассы

8. Является ли соблюдение лимита кассы элементом кассовой дисциплины?
1. Да
2. Нет

9. Какие стандарты аудиторской деятельности применяет аудитор для проверки операций с денежными средствами организации?
1. Планирование и документирование
2. Документирование
3. Планирование, Документирование, Аудиторские доказательства и др.

2.Тождественны ли понятия «аудит», «ревизия», «бухгалтерская экспертиза»:
а) да;
б) нет;
в) не всегда.

3. Аудит – это:
а) одно из средств контроля деятельности коммерческих организаций;

б) метод осуществления независимых проверок бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;
в) выявление недостатков для их устранения и наказания виновных лиц.

4. Что является основной целью аудита:

а) установление соответствия имеющихся бухгалтерских документов требованиям нормативных актов;
б) установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствия совершенных финансовых и хозяйственных операций нормативным и законодательным актам;
в) разработка рекомендаций по исправлению всех ошибок в учете и отчетности.

5. В России аудиторские фирмы возникли как:

а) подразделения государственных структур, которые в последствии стали независимыми;
б) независимые органы;
в) подразделения государственных министерств и ведомств.

6. Что послужило толчком создания российских аудиторских фирм:

а) создание АО «Инаудит»;
б) создание совместных предприятий;
в) появление на российском рынке аудиторских фирм «большой шестерки».

Тесты по теме 2.

1. Аудиторская деятельность представляет собой:

а) деятельность по управлению финансами предприятия и анализу хозяйственной деятельности;
б) деятельность по проведению **аудита** и **оказанию сопутствующих аудиту услуг**, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами;
в) деятельность по составлению финансовой и налоговой отчетности, учету имущества и хозяйственных операций.

2. Аудируемые лица - это:

а) только индивидуальные предприниматели;
б) только организации;
в) организации и индивидуальные предприниматели;

3. Термин «аудитор» происходит от латинского глагола «аудире» который означает:

а) проверять;
б) слышать, выслушивать, слушать;
в) удостоверять.

4. Какое из положений верно устанавливает задачи, стоящие перед внешним аудитором:

а) обнаружить и предотвратить ошибку;
б) оказать помощь руководителям в подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности;
в) проверить финансовую (бухгалтерскую) отчетность и выразить мнение о ней.

5. Проявление профессионального скептицизма означает, что аудитор:

а) при планировании аудита – должен исходить из предположения того, что руководство аудируемого лица не является честным;
б) не должен принимать устные заявления руководства аудируемого лица;
в) должен критически оценивать весомость полученных доказательств и внимательно изучать аудиторские доказательства, которые противоречат каким либо документам и заявлениям.

2. Основанием для аннулирования аттестата аудитора может быть:

а) использование подложных документов при получении аттестата
б) установление фактов нарушение аудиторской тайны, установление факта подписания аудиторского заключения без аудиторской проверки
в) верны оба варианта ответов

3. Решение об аннулировании аттестата принимается:

а) Уполномоченным федеральным органом по государственному регулированию аудиторской деятельности в РФ
б) Советом при Уполномоченном федеральном органе по государственному регулированию аудиторской деятельности в РФ
в) Аудиторской организацией
г) Решение принимается коллегиально вышеуказанными органами

4. К основным принципам организации системы внутреннего контроля качества проверок в аудиторских фирмах относится:

а) определение методов и конкретных процедур

б) зависимость от особенностей аудируемого лица
в) соблюдение требований, предъявляемых к системе внутреннего контроля
г) доведение описания системы до сведения сотрудников фирмы
д) верны все варианты ответов

5. К процедурам контроля качества аудита, которые должен осуществлять руководитель проверки относятся:

а) получение информации о возникновении проблем и внесение изменений в план и программу аудита;
б) устранение расхождений в профессиональных суждениях;
в) обеспечение привлечения аудиторов и ассистентов соответствующей квалификации;
г) осуществление контроля за работой аудиторов;
д) верны все варианты ответов;

Тесты по теме 5

1. Разработкой Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности в настоящее время занимается

а) Правительство РФ
б) Комиссия при Президенте РФ по аудиторской деятельности
в) Уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности

2. Международные стандарты аудита содержат:

а) основные принципы и рекомендации по их применению
б) основные принципы, необходимые процедуры и рекомендации по их применению
в) верны все варианты ответов

3. Международные стандарты аудита подлежат применению:

а) только по существенным аспектам
б) по отношению ко всем показателям отчетности
в) верны все варианты ответов

4. В странах с высоким уровнем экономического развития Международные стандарты аудита:

а) применяются в качестве национальных стандартов аудита
б) применяются в качестве основы для разработки национальных стандартов аудита
в) применяются в качестве национальных, если страна является членом Международной федерации бухгалтеров

5. Положения правил (стандартов) саморегулируемых аудиторских объединений должны основываться на:

а) положениях федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности РФ
б) положениях по международной аудиторской практике
в) положениях Международных стандартов аудита

6. Положения по международной аудиторской практике разрабатываются с целью:

а) контроля за аудиторами по соблюдению международных стандартов аудита
б) обеспечения практической помощи аудиторам со соблюдению международных стандартов аудита
в) обеспечения практической помощи аудиторам со соблюдению международных стандартов аудита и надлежащей аудиторской практики

Тесты по теме 6

1. Обязана ли аудиторская организация письменно мотивировать отказ от проведения аудита

а) Да, обязана
б) Нет, не обязана
в) Письменная форма отказа от проведения проверки не практикуется

Отвечаем: находим в тексте темы 6 вопрос 6.2 «Во избежании неразрешимых конфликтов между аудиторской фирмой и клиентом, все недоразумения, которые могли бы возникнуть в процессе проверки, в том числе и отказ аудитора от аудиторской проверки, описываются в письме – обязательстве».

Значит, правильный ответ «а» - «Да, обязан».

Далее отвечайте самостоятельно

2. Обязаны ли аудиторские организации составлять договор на проведение аудита

а) Да, обязаны
б) Нет, не обязаны
в) Необходимость составления договора устанавливается сторонами в ходе переговоров

3. Задачами планирования аудиторской проверки является

а)эффективное проведение проверки

б) эффективное распределение работы между членами группы
в) верны оба варианты ответов

4. Планирование аудиторской проверки

а) обязательно
б) не обязательно
в) осуществляется в зависимости от условий договора

5. Связь между составлением общего плана и программы аудита

а) прямая: сначала составляется план затем программа аудита
б) обратная: сначала составляется программа затем план аудита
в) отсутствует

Тесты по теме 7.

1. Риск необнаружения – это:

а) вероятность появления существенных ошибок в учете и отчетности аудируемого лица до того как они будут выявлены системой внутреннего контроля клиента
б) вероятность пропуска существенных ошибок в учете и отчетности системой внутреннего контроля клиента
г) вероятность пропуска существенных ошибок в учете и отчетности аудитором

Отвечаем: находим в теме 7 вопрос 7.2 «Под риском необнаружения понимается риск того, что выполняемые аудитором процедуры, имеющие целью снизить аудиторский риск до приемлемо низкого уровня, не выявят существующего искажения, которое, рассматриваемое само по себе или в совокупности, может оказаться существенным, т.е вероятность пропуска существенных ошибок в учете и отчетности аудитором».

Значит**, правильный ответ «г».**

Далее отвечайте самостоятельно

2.Что наиболее существенно влияет на степень риска при проведении аудиторской проверки:

а) состояние системы внутреннего контроля клиента;
б) финансовое состояние клиента;
в)финансовое состояние аудиторской фирмы

Отвечаем: находим в теме 7 вопрос 7.2

3. Компонентами аудиторского риска являются:

а) Внутрихозяйственный риск и риск средств контроля
б) Внутрихозяйственный риск, риск средств контроля, чистый риск
в) Внутрихозяйственный риск, риск средств контроля и риск необнаружения

4. Сравнение ошибки выборки с уровнем существенности в аудите

а) не имеет смысла
б) необходимо, так как тот и другой показатель характеризует значение ошибки
в) может иметь место только тогда, когда значение уровня существенности не менялось на протяжении аудиторской проверки

5.Величина допустимой ошибки выборки зависит от:

а) показателя оценки системы внутреннего контроля;
б) риска необнаружения;
в) уровня существенности.

Пояснительная записка по методике оценивания:

Показатели и критерии оценивания	Шкала оценивания
Каждый верно решенный тест – 1 балл Всего 20 тестовых заданий	20 баллов

3. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ (40 баллов)

Контрольно-измерительные материалы, необходимые для объективной оценки усвоенных студентом теоретических знаний, практических навыков и сформированных компетенций по итогу изученной дисциплины (либо ее части в течение одного семестра).

Форма промежуточного контроля определяется учебным планом по данной дисциплине.

3.1. Курсовая работа

отсутствует

3.2. Зачет с оценкой

В идеале к зачету необходимо начинать готовиться с первой лекции по данному курсу. Общение с преподавателем в аудитории во время лекционных занятий, в ходе которых студент постепенно, «шаг за шагом», осваивает новую учебную информацию, позволяет ему быть не просто реципиентом (т.е. всего лишь слушателем, пассивно воспринимающим новую информацию), но активным соучастником образовательного процесса, гарантирует высокое качество этого процесса. Именно такой подход, предполагающий постоянную, систематическую работу студента по освоению учебного материала, позволяет ему получить наиболее глубокие и прочные знания.

Зачет состоит из двух вопросов, на которые нужно дать развернутый ответ.

Перечень вопросов к зачету:

1. Роль аудита в развитии функции контроля
2. Сущность аудита и его экономическая обусловленность.
3. Цели и задачи аудита.
4. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета.
5. Постулаты аудита.
6. Аудит внешний и внутренний; общий, инвестиционный, страховой и банковский аудит; аудит бухгалтерской отчетности, аудит налоговый; обязательный и инициативный аудит.
7. Услуги, сопутствующие аудиту
8. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.
9. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.
10. Аудит как вид предпринимательской деятельности. Организационно-правовые формы аудиторских организаций. Экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту.
11. Профессиональный кодекс этики и поведения. Концепция профессионализма, независимости и конфиденциальности аудита.
12. Состав и основные группы стандартов: организационные, технологические, регламентирующие итоговые документы.
13. Значение и порядок разработки внутрифирменных аудиторских стандартов.
14. Источники информации о клиенте, экспресс-анализ для клиента, предварительные переговоры. Мотивация отказа от проведения аудита.
15. Объем аудиторской проверки и определяющие его факторы.
16. Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление.
17. Планирование аудита, его назначение и принципы.
18. Разработка общего плана аудита, аудиторской программы.
19. Особенности проведения аудиторских проверок в сфере оценки недвижимости и имущества.
20. Оценка существенности обнаруженных ошибок и аудиторского риска
21. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры
22. Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке. Общие требования к аудиторскому заключению.
23. Виды аудиторского заключения. Структура аудиторского заключения. Порядок представления аудиторского заключения.
24. Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта, принципы подготовки и порядок представления.
25. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала
26. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия
27. Проверка учета операций с денежными средствами и кредитных средств
28. Аудит расчетных операций
29. Цели проверки и источники информации для аудитора
30. Типовые ошибки и искажения в учете, выявляемые аудитором

Пояснительная записка по методике оценивания зачета:

Показатели и критерии оценивания зачета	Шкала оценивания зачета
Показывает хорошие знания изученного учебного материала, самостоятельно, логично и последовательно излагает и интерпретирует материалы учебного курса	10
Полностью раскрывает смысл предлагаемого вопроса	10
Владеет основными терминами и понятиями изученного курса	10
Показывает умение переложить теоретические знания на предполагаемый практический опыт	10
Итого	40

Перевод баллов зачета в традиционную систему оценок			
2 –неудовл.	3- удовлетворительно	4 - хорошо	5- отлично
Баллы			
0-59	60-79	80-90	91-100