

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Маланичева Наталья Николаевна
Должность: директор филиала
Дата подписания: 20.09.2022 14:51:17
Уникальный программный ключ:
94732c3d953a82d495dccc3155d5c573885fedd18

МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ
(СамГУПС)

Филиал СамГУПС в г. Нижнем Новгороде

РАССМОТРЕНА
на заседании Ученого совета филиала
СамГУПС в г. Нижнем Новгороде
протокол от 28 июня 2022 г. № 1

УТВЕРЖДАЮ:

Директор филиала
Н.Н. Маланичева
05 июля 2022 г.



Аудит

рабочая программа дисциплины

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Форма обучения: заочная

Нижний Новгород 2022

Программу составил: Яшкова Н.В.

Рабочая программа разработана в соответствии с ФГОС:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность утвержден приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от «14» апреля 2021 г. № 293.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры «Общеобразовательные и профессиональные дисциплины»

Протокол от «18» июня 2022 г. № 10

Зав. кафедрой, канд. техн. наук, проф. _____



подпись

И.В. Каспаров

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1. Цели и задачи дисциплины

Целью освоения учебной дисциплины «Аудит» является формирование у обучающихся компетенций в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом и приобретение ими:

- знаний о системе нормативного регулирования аудиторской деятельности; методологии, методики и организации аудита; методике планирования, составления программ проверки и проведения аудиторских процедур; порядке обобщения и использования результатов аудиторской проверки; прав, обязанностей и ответственности экономических субъектов и аудиторских фирм в осуществлении аудита;

- умений планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех направлений бухгалтерского учета, 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 (СВК) на предприятии; использовать результаты аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью;

- навыков планирования аудиторской проверки и ее проведения на отдельных участках бухгалтерского учета в соответствии с законодательством посредством применения детальных тестов и аналитических процедур.

Изучение данной дисциплины обеспечивает раскрытие информации в области аудита по вопросам:

- принципов и задач формирования мнения аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- направлений использования аудиторских заключений при обосновании финансовых решений;

- организации аудиторского контроля на предприятиях различных отраслей и организационно-правовых форм собственности;

- методики проведения аудиторских проверок в организациях по всем разделам бухгалтерского учета и отчетности;

- взаимодействия организаций и аудиторских фирм в осуществлении аудиторских проверок;

- использования контрольных функций бухгалтерского учета в организации и проведении внутреннего контроля внутри хозяйствующих субъектов.

1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)

Компетенции и индикаторы, формируемые в процессе изучения дисциплины	Планируемые результаты освоения дисциплины
ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования	

финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.	
ОПК-2.3. Осуществляет контроль за деятельностью хозяйствующего субъекта на основе данных бухгалтерской и налоговой отчетности	Знать: - приемы и методы осуществления аудита по данным бухгалтерской и налоговой отчетности; - источники бухгалтерской и налоговой информации, необходимой для проведения аудита деятельности хозяйствующего субъекта; - методику планирования аудиторской деятельности, расчета уровня существенности и оценки аудиторских рисков; - цифровые технологии, содержащие профессиональную информацию
	Уметь: - применять приемы и методы осуществления аудита по данным бухгалтерской и налоговой отчетности; - применять источники бухгалтерской и налоговой информации, необходимой для проведения аудита деятельности хозяйствующего субъекта; - применять методику планирования аудиторской деятельности, расчета уровня существенности и оценки аудиторских рисков; - применять цифровые технологии, содержащие профессиональную информацию
	Владеть: - приемами и методами осуществления аудита по данным бухгалтерской и налоговой отчетности; - источниками бухгалтерской и налоговой информации, необходимой для проведения аудита деятельности хозяйствующего субъекта; - методикой планирования аудиторской деятельности, расчета уровня существенности и оценки аудиторских рисков; - навыками применения цифровых технологий, содержащих профессиональную информацию
ОПК-4. Способен разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов	
ОПК-4.1. Осуществляет учет и контроль результатов хозяйственной деятельности организации	Знать: - методику проведения аудиторских процедур; - способы выявления нарушений ведения бухгалтерского учета; - виды аудиторских заключений и требования по их составлению
	Уметь: - применять методику проведения аудиторских процедур; - применять способы выявления нарушений ведения бухгалтерского учета; - обосновывать выбор вида аудиторского заключения и требования по его составлению
	Владеть: - методикой проведения аудиторских процедур; - способами выявления нарушений ведения бухгалтерского

	учета; - навыками выбора вида аудиторского заключения его составления
--	--

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Учебная дисциплина «Аудит» относится к обязательной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» и является дисциплиной обязательной для изучения

Код дисциплины	Наименование дисциплины	Коды формируемых компетенций, индикаторов
Осваиваемая дисциплина		
Б1.О.19	Аудит	ОПК-2 (ОПК-2.3) ОПК-4 (ОПК-4.1)
Предшествующие дисциплины		
	нет	
Дисциплины, осваиваемые параллельно		
Б1.О.17	Бухгалтерский учет	ОПК-4 (ОПК-4.1)
Последующие дисциплины		
Б1.О.24	Контроль и ревизия	ОПК-2 (ОПК-2.3) ОПК-4 (ОПК-4.1)
Б3.01	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы	ОПК-2 (ОПК-2.3) ОПК-4 (ОПК-4.1)

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделяемых на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

3.1. Распределение объема учебной дисциплины на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающихся

Вид учебной работы	Всего часов по учебному плану	Курсы
		3
Общая трудоемкость дисциплины:		
- часов	144	144
- зачетных единиц	4	4
Контактная работа обучающихся с преподавателем (всего), часов	16,65	16,65
<i>из нее аудиторные занятия, всего</i>	16,65	16,65
в т.ч. лекции	8	8
практические занятия	8	8
лабораторные работы		
КА	0,4	0,4
КЭ	0,25	0,25
Самостоятельная подготовка к экзаменам в период экзаменационной сессии (контроль)	3,75	3,75
Самостоятельная работа	123,6	123,6
в том числе на выполнение:		
контрольной работы	9	9
расчетно-графической работы		
реферата		
курсовой работы		
курсового проекта		

Виды промежуточного контроля	ЗаО	ЗаО
Текущий контроль (вид, количество)	К(1)	К(1)

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1. Темы и краткое содержание курса

Раздел 1. ОСНОВЫ АУДИТА

Тема 1. Основы аудита: понятие, цели, задачи, виды современной аудиторской деятельности

История развития и особенности организации аудиторской деятельности в России, США, Великобритании, Германии, Италии, Швеции. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики. Ситуация на рынке аудиторских услуг в рамках мирового масштаба. Аудиторская деятельность в РФ на сегодняшний день. Перспективы развития аудита в РФ. Проблемные вопросы становления аудита в РФ.

Экономическая сущность аудита, цель и задачи аудита. Внешний и внутренний аудит. Обязательный и инициативный аудит. Первоначальный и согласованный (повторяющийся) аудит. Подтверждающий аудит, системно-ориентированный аудит, аудит, базирующийся на риске. Сопутствующие аудиту услуги. Обзорные проверки. Согласованные процедуры.

Тема 2. Регулирование аудиторской деятельности в РФ

Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в России (состав и функции органов, документы, регламентирующие осуществление аудиторской деятельности в РФ). Аттестация аудиторской деятельности. Требования к лицам, претендующим на получение квалификационного аттестата аудитора. Случаи аннулирования квалификационного аттестата.

Классификация стандартов аудиторской деятельности. Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита. Международные стандарты аудиторской деятельности. Структура международных стандартов аудита. Федеральные стандарты аудиторской деятельности. Классификация федеральных стандартов аудиторской деятельности. Стандарты саморегулируемых организаций аудиторов. Внутрифирменные стандарты аудиторских организаций. Требования, предъявляемые к внутрифирменным стандартам аудиторских организаций.

Тема 3. Права, обязанности и ответственность аудиторов и аудируемых лиц

Права и обязанности аудиторов. Права и обязанности проверяемых субъектов. Ответственность аудиторов и аудируемых лиц. Кодекс профессиональной этики аудиторов России. Кодекс профессиональной этики в США. Британский этический кодекс. Критерии независимости аудиторских организаций.

Внешний контроль качества аудиторских услуг. Внутренний контроль качества аудиторских услуг. Система внешнего контроля качества аудиторов и

аудиторских организаций. Объекты и субъекты внешнего контроля качества. Предмет и процедуры внешнего контроля качества аудита и аудиторских услуг. Внутренний контроль качества аудиторских заданий и услуг в аудиторских организациях. Органы внутреннего контроля качества, элементы и процедуры внутреннего контроля качества в аудиторских организациях.

Тема 4. Особенности проведения внутреннего и внешнего аудита

Классификация аудиторской деятельности в РФ. Соотношение внутреннего и внешнего аудита. Отличительные характеристики внутреннего и внешнего аудита.

Положительные и отрицательные стороны внешних аудиторских проверок. Стадии внешнего аудита. Организации, подлежащие обязательному внешнему аудиту.

Характеристика внутреннего аудита. Технические эксперты. Принципы внутреннего аудита. Стадии и объекты внутреннего аудита. Методы и техника работы внутреннего аудитора. Градация несоответствий по результатам внутреннего аудита. Заключительное совещание.

Тема 5. Планирование аудиторской проверки

Понятие и значение планирования. Основы взаимодействия аудитора и аудируемого лица, принципы планирования аудита, способы оценки системы внутреннего контроля (СВК) и аудиторского риска. Назначение и структура плана и программы аудита. Применение концепции существенности. Две стороны существенности. Определение существенности. Методика расчета уровня существенности. Практические примеры расчета уровня существенности.

Сущность аудиторского риска и его компонентов. Основные факторы, влияющие на степень аудиторского риска. Методы минимизации и обеспечения приемлемой величины аудиторского риска.

Тема 6. Порядок проведения аудиторской проверки

Методы сбора доказательств и выбор наиболее эффективных способов проверки. Надежность доказательств. Сущность и виды аудиторских процедур. Применение аналитических процедур в аудите. Аудиторская выборка. Порядок проведения выборочного исследования. Генеральная и выборочная совокупность в аудите. Методы выборочного исследования и анализ его результатов.

Принципы, правила и способы составления рабочей документации аудитора. Состав и содержание рабочих документов аудитора. Применение информационных технологий при осуществлении аудиторской деятельности.

Тема 7. Подготовка заключительных документов по итогам аудита

Формы отчета по результатам аудита. Составление и представление рекомендаций аудитора по совершенствованию системы бухгалтерского учета. Влияние на достоверность отчетности искажений, оценка событий после отчетной даты. Освоение способов оценки допущения непрерывности деятельности.

Подготовка рабочих документов на завершающей стадии аудитора. Действия аудитора. Оформление результатов аудита. Назначение аудиторского заключения. Состав пользователей материалов аудиторских заключений, их направленности и содержания. Структура аудиторского заключения. Виды и

порядок подготовки аудиторских заключений. Порядок представления заключения.

Раздел 2. ПРАКТИЧЕСКИЙ АУДИТ

Тема 1. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала

Проверка юридического статуса экономического субъекта и права его функционирования. Состав проверяемых документов: устав организации, учредительный договор, свидетельство о государственной регистрации в органах статистики, налоговой инспекции, внебюджетных фондах, протоколы собраний, документы приватизации, 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 складочного капитала, уставного капитала 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.

Тема 2. Аудит системы управления организацией

Цели проверки и источники информации. Анализ системы управления организацией и ее соответствия организационной структуре, специализации и объемам производства. Проверка состояния внутреннего контроля в организации. Анализ технической и экономической политики организации и оценка ее финансового положения. Обобщение результатов проверки.

Тема 3. Аудит организации бухучета и учетной политики

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.

Тема 4. Аудит операций с денежными средствами

Цель проверки и источники информации. Нормативное регулирование денежных операций. Методы проверки кассовых операций и операций по счетам в банках. Проверка правильности документального отражения операция 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.

Тема 5. Аудит расчетных и кредитных 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 задолженности. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками. Аудит расчетов по претензиям. Проверка состояния претензионной работы. Аудит расчетов с подотчетными лицами. Аудит долгосрочных и краткосрочных займов. Методы проверки кредитных взаимоотношений экономического субъекта. Аудит расчетов с дочерними обществами, по совместной деятельности и внутрифирменных расчетов. Аудит расчетов с бюджетом по видам налогов и внебюджетных платежей, проверка правомерности использования льгот по 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.

Тема 6. Аудит финансовых вложений и ценных бумаг

Цели проверки и источники информации. Нормативное регулирование финансовых вложений и операций с ценными бумагами. Аудит капитальных вложений и оценки вводимых в действие объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования и нематериальных активов. Аудит источников финансирования капитальных вложений. Аудит долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений. Аудит инвестиционных и долговых ценных бумаг и оценка эффективности финансовых вложений в них. Аудит исчисления и выплаты дивидендов, расчетов с бюджетом по налогам на операции с ценными бумагами и по доходам от ценных бумаг. Обобщение результатов проверки.

Тема 7. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами

Цели проверки и источники информации. Нормативное регулирование операций с основными средствами и нематериальными активами и их учета. Проверка наличия и операций по поступлению и выбытию основных средств, их документального оформления и отражения в учете. Проверка выбытия недоамортизированных объектов. Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации: учета проведения капитального и текущего ремонта, достоверности и эффективности, связанных с ним затрат. Проверка наличия и операций по движению нематериальных активов. Проверка срока полезного действия нематериальных активов и их амортизации. Проверка правильности аналитического учета основных средств и нематериальных активов и их учета по местам эксплуатации и материально ответственным лицам.

Проверка правильности учета арендных и лизинговых операций. Оценка обеспеченности предприятия основными средствами, их состояния и эффективности использования.

Проверка правильности налогообложения основных средств и нематериальных активов. Проверка и подтверждение правильности отражения основных средств и нематериальных активов в балансе и приложения к нему. Типичные нарушения в учете операций с основными средствами и нематериальными активами. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки.

Тема 8. Аудит операций с товарно-материальными ценностями

Цели проверки и источники информации. Нормативное регулирование операций с товарно-материальными ценностями и их учета. Проверка сохранности и операций по движению производственных запасов, материальных ценностей и товаров, правильности их стоимостной оценки, документального оформления и отражения в учете. Проверка складского учета товарно-материальных ценностей. Особенности проверки учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов и их износа. Проверка экспортных и импортных товарных операций. Проверка правильности налогообложения товарно-материальных ценностей. Проверка правильности отражения товарно-материальных ценностей в балансе. Обобщение результатов проверки.

Тема 9. Аудит расчетов по оплате труда

Цели проверки и источники информации. Трудовое законодательство и нормативная база расчетов по оплате труда и налогообложению физических лиц. Проверка соблюдения законодательства о труде. Проверка документального оформления трудовых соглашений. Проверка расчетов по оплате труда со штатным и внештатным персоналом предприятия. Проверка расчетов по прочим операциям с персоналом, в том числе по расчетам по возмещению материального ущерба и по операциям займа. Проверка правильности начисления и уплаты налогов и внебюджетных платежей по расчетам с физическими лицами. Типовые ошибки и нарушения в учете расчетов по оплате труда. Обобщение результатов проверки.

Тема 10. Аудит издержек производства и обращения и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

Цели проверки и источники информации. Нормативная база учета затрат на производство и издержек обращения. Методы проверки правильности учета затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг). Проверка правильности учета затрат на основное, вспомогательное и незавершенное производства. Проверка учета внутренних производственных процессов. Проверка правильности учета и распределения общепроизводственных общехозяйственных расходов. Проверка правильности учета и оценки незавершенного производства. Проверка обоснованности используемых методов учета затрат на производство. Проверка правильности отражения операция по налогообложению в учете издержек производства и себестоимости продукции. Оценка эффективности затрат на производство. Типовые ошибки в учете затрат на производство и исчислении себестоимости продукции. Обобщение результатов

проверки издержек производства и себестоимости продукции.

Тема 11. Аудит реализации продукции и финансовых результатов

Цели проверки и источники информации. Нормативная база организации и учета реализации продукции. Проверка правильности отражения в учете реализации продукции в соответствии с принятой экономической субъектом учетной политикой. Проверка документального подтверждения и учета отгрузки и реализации продукции. Проверка учета коммерческих расходов и их распределения. Проверка налогообложения продукции. Проверка достоверности и анализ показателей финансовых результатов от реализации продукции. Типовые ошибки в учете готовой продукции и ее реализации. Обобщение результатов проверки.

Тема 12. Аудит финансовых результатов и использования прибыли

Цели проверки и источники информации. Нормативная база формирования и использования прибыли. Аудит формирования финансовых результатов. Аудит текущего использования прибыли и ее распределения. Аудит налогообложения прибыли. Аудит прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, фондов и резервов. Особенности аудита финансовых результатов на субъектах малого предпринимательства. Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах. Типовые ошибки и искажения в учете, отчетности и налогообложении прибыли. Обобщение результатов проверки

4.2. Распределение часов по темам и видам учебной работы

Разделы и темы	Всего часов по учебному плану	Виды учебных занятий		
		Контактная работа (Аудиторная работа)		СР
		ЛК	ПЗ	
Раздел 1. ОСНОВЫ АУДИТА				
Тема 1. Основы аудита: понятие, цели, задачи, виды современной аудиторской деятельности	7	1		6
Тема 2. Регулирование аудиторской деятельности в РФ	7	1		6
Тема 3. Права, обязанности и ответственность аудиторов и аудируемых лиц	6			6
Тема 4. Особенности проведения внутреннего и внешнего аудита	6			6
Тема 5. Планирование аудиторской проверки	7	1		6
Тема 6. Порядок проведения аудиторской проверки	6			6
Тема 7. Подготовка заключительных документов по итогам аудита	7	1		6
Раздел 2. ПРАКТИЧЕСКИЙ АУДИТ				
Тема 1. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала	6			6
Тема 2. Аудит системы управления организации	6			6
Тема 3. Аудит организации бухучета и учетной политики	7			7
Тема 4. Аудит операций с денежными средствами	10	1	2	7
Тема 5. Аудит расчетных и кредитных операций	7			7

Тема 6. Аудит финансовых вложений и ценных бумаг	7			7
Тема 7. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	10	1	2	7
Тема 8. Аудит операций с товарно-материальными ценностями	7			7
Тема 9. Аудит расчетов по оплате труда	9	1	2	6
Тема 10. Аудит издержек производства и обращения и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)	6			6
Тема 11. Аудит реализации продукции и финансовых результатов	6			6
Тема 12. Аудит финансовых результатов и использования прибыли	12,6	1	2	9,6
КА	0,4			
КЭ	0,25			
Контроль	3,75			
Итого	144	8	8	123,6

4.3. Тематика практических занятий

Тема практического занятия	Часы
Тема. Аудит операций с денежными средствами	2
Тема. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	2
Тема. Аудит расчетов по оплате труда	2
Тема. Аудит финансовых результатов и использования прибыли	2
Всего	8

4.4. Тематика контрольных работ

Контрольная работа состоит из двух частей. Первая часть - теоретическая, вторая - практическая. При выполнении теоретической части студентам необходимо ответить на вопросы по темам 1 раздела. При выполнении второй части студентам необходимо решить задачи по темам 2 раздела.

Тематика теоретической части контрольной работы

Тема 1. Существенность в аудите и способы ее определения

Тема 2. Аудиторский риск, его составляющие

Тема 3. Обязательный аудит

Тема 4. Аудиторское заключение, его виды

Тема 5. Профессиональная этика аудиторов

Тема 6. Аудиторские доказательства, их виды

Тема 7. Сущность системы внутреннего контроля в аудите

Тема 8. Документирование аудиторской проверки

Тема 9. Аудиторская выборка, ее применение при проведении аудита

Тема 10. Сущность, роль, задачи аудита в современных экономических условиях

Тематика практической части контрольной работы

Тема 1. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала

Тема 2. Аудит системы управления организации

Тема 3. Аудит организации бухучета и учетной политики

Тема 4. Аудит операций с денежными средствами

Тема 5. Аудит расчетных и кредитных операций

Тема 6. Аудит финансовых вложений и ценных бумаг

Тема 7. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами

Тема 8. Аудит операций с товарно-материальными ценностями

Тема 9. Аудит расчетов по оплате труда

Тема 10. Аудит издержек производства и обращения и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

Тема 11. Аудит реализации продукции и финансовых результатов

Тема 12. Аудит финансовых результатов и использования прибыли

4.5. Тематика курсовых работ

Курсовые работы учебным планом не предусмотрены

5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы по дисциплине

5.1. Распределение часов по темам и видам самостоятельной работы

Разделы и темы	Всего часов по учебному плану	Вид самостоятельной работы
Раздел 1. ОСНОВЫ АУДИТА		
Тема 1. Основы аудита: понятие, цели, задачи, виды современной аудиторской деятельности	6	Работа с литературой, выполнение контрольной работы, подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний
Тема 2. Регулирование аудиторской деятельности в РФ	6	Работа с литературой, выполнение контрольной работы, подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний. Работа с профессиональными базами данных (использование цифровых технологий).
Тема 3. Права, обязанности и ответственность аудиторов и аудируемых лиц	6	Работа с литературой, выполнение контрольной работы, подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний. Работа с профессиональными базами данных (использование цифровых технологий).
Тема 4. Особенности проведения внутреннего и внешнего аудита	6	Работа с литературой, выполнение контрольной работы, подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний
Тема 5. Планирование аудиторской проверки	6	Работа с литературой, выполнение контрольной работы, подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний. Работа с профессиональными базами данных (использование цифровых технологий).
Тема 6. Порядок проведения аудиторской проверки	6	Работа с литературой, выполнение контрольной работы, подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний

Тема 7. Подготовка заключительных документов по итогам аудита	6	Работа с литературой, выполнение контрольной работы, подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний. Работа с профессиональными базами данных (использование цифровых технологий).
Раздел 2. ПРАКТИЧЕСКИЙ АУДИТ		
Тема 1. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала	6	Работа с литературой, выполнение контрольной работы, подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний. Работа с профессиональными базами данных (использование цифровых технологий).
Тема 2. Аудит системы управления организации	6	Работа с литературой, выполнение контрольной работы, подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний. Работа с профессиональными базами данных (использование цифровых технологий).
Тема 3. Аудит организации бухучета и учетной политики	7	Работа с литературой, выполнение контрольной работы, подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний. Работа с профессиональными базами данных (использование цифровых технологий).
Тема 4. Аудит операций с денежными средствами	7	Работа с литературой, выполнение контрольной работы, подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний. Работа с профессиональными базами данных (использование цифровых технологий).
Тема 5. Аудит расчетных и кредитных операций	7	Работа с литературой, выполнение контрольной работы, подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний. Работа с профессиональными базами данных (использование цифровых технологий).
Тема 6. Аудит финансовых вложений и ценных бумаг	7	Работа с литературой, выполнение контрольной работы, подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний. Работа с профессиональными базами данных (использование цифровых технологий).
Тема 7. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	7	Работа с литературой, выполнение контрольной работы, подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний. Работа с профессиональными базами данных (использование цифровых технологий).
Тема 8. Аудит операций с товарно-материальными ценностями	7	Работа с литературой, выполнение контрольной работы, подготовка к текущей аттестации. Работа с профессиональными базами данных (использование цифровых технологий).
Тема 9. Аудит расчетов по	6	Работа с литературой, выполнение

оплате труда		контрольной работы, подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний. Работа с профессиональными базами данных (использование цифровых технологий).
Тема 10. Аудит издержек производства и обращения и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)	6	Работа с литературой, выполнение контрольной работы, подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний. Работа с профессиональными базами данных (использование цифровых технологий).
Тема 11. Аудит реализации продукции и финансовых результатов	6	Работа с литературой, выполнение контрольной работы, подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний. Работа с профессиональными базами данных (использование цифровых технологий).
Тема 12. Аудит финансовых результатов и использования прибыли	9,6	Работа с литературой, выполнение контрольной работы, подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний. Работа с профессиональными базами данных (использование цифровых технологий).
ИТОГО	123,6	

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю).

Вид оценочных средств	Количество
Текущий контроль	
Контрольная работа	1
Промежуточный контроль	
Зачет с оценкой	1

Фонд оценочных средств представлен в приложении к рабочей программе.

7. Перечень основной и дополнительной литературы

7.1. Основная литература				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Количество
Л1.1	Под общей редакцией Н.А. Казаковой	Аудит: учебник для вузов	М.:Юрайт, 2021. - 409 с. - Режим доступа: https://urait.ru/bcode/469125	Электронный ресурс
Л1.2	Карус, О.И.	Аудит: теоретические основы: учебное пособие	Хабаровск: ДВГУПС, 2020. - 91 с. - Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/179373	Электронный ресурс
7.2. Дополнительная литература				
Л2.1	Варданян, С.А.	Аудит: учебное пособие	Волгоградский ГАУ, 2018. - 164 с. - Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/112374	Электронный ресурс
Л2.2	Под редакцией И.Ю. Складрова	Аудит: учебное пособие	Ставрополь: СтГАУ, 2014. - 332 с. - Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/61099	Электронный ресурс

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Официальный сайт филиала
2. Электронная библиотечная система
3. Поисковая система «Яндекс» для доступа к тематическим информационным ресурсам.

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

В процессе освоения дисциплины студенты должны посетить лекционные и практические занятия, проводить самостоятельную работу, выполнить и защитить контрольную работу, сдать зачет с оценкой.

Лекционные занятия составляют основу теоретического обучения, включают в себя систематизированные основы знаний по дисциплине, концентрируют внимание обучающихся на наиболее сложных и узловых вопросах микро и макроэкономики. В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на выполнение самостоятельной работы.

В ходе лекций студентам рекомендуется:

- вести конспектирование учебного материала;
- обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации по их применению;
- задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.

Для успешного овладения курсом необходимо посещать все лекции, так как тематический материал взаимосвязан между собой.

Практические занятия - это активная форма учебного процесса. Они являются дополнением лекционных курсов и самостоятельной работы обучающихся, а также средством проверки усвоения ими знаний, даваемых на лекции и в процессе изучения рекомендуемой литературы. Практические занятия включают в себя решение задач.

Важной частью самостоятельной работы является чтение учебной и научной литературы. В рамках самостоятельной работы студент должен рассмотреть теоретический материал, который не выносится на лекционный курс. Частью самостоятельной работы является выполнение контрольной работы. Выполнение и защита контрольной работы являются непременным условием для допуска к зачету с оценкой. Во время выполнения контрольной работы можно получить групповые или индивидуальные консультации у преподавателя.

Подготовка к зачету с оценкой предполагает:

- изучение рекомендуемой литературы;
- изучение конспектов лекций;
- выполнение и защита контрольных работ.

10. Перечень информационных технологий, программного обеспечения и информационных справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Для демонстрации презентаций используется программное обеспечение

Microsoft Office (PowerPoint).

Для проведения текущей аттестации-система Moodle.

Для проведения промежуточной аттестации – система Moodle.

**Профессиональные базы данных,
используемые для изучения дисциплины (свободный доступ)**

1. Научная электронная библиотека – Elibrary (сквозные технологии Big Data) - <https://www.elibrary.ru/>;
2. База данных «Аудиторская деятельность» Минфина России - <https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/>
3. Справочная правовая система «Консультант Плюс» <http://www.consultant.ru/>

**11. Описание материально-технической базы, необходимой для
осуществления образовательного процесса по дисциплине**

**11.1. Требования к аудиториям (помещениям, кабинетам) для проведения
занятий с указанием соответствующего оснащения**

Учебная аудитория для проведения учебных занятий, предусмотренных программой специалитета (проведение занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации) - кабинет «Экономики», аудитория № 602. Специализированная мебель: столы ученические - 23 шт., стулья ученические - 46 шт., доска настенная (маркерная) - 1 шт., стол преподавателя - 1 шт., стул преподавателя - 1 шт. Технические средства обучения, служащие для представления учебной информации большой аудитории: переносной экран, переносной проектор, ноутбук. Учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие программе учебной дисциплины - комплект плакатов и презентаций (хранится на кафедре).

11.2. Перечень лабораторного оборудования

Лабораторное оборудование не предусмотрено.

**ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

по учебной дисциплине

АУДИТ

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения учебной дисциплины

1.1. Перечень компетенций

ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.

Индикатор ОПК-2.3. Осуществляет контроль за деятельностью хозяйствующего субъекта на основе данных бухгалтерской и налоговой отчетности.

ОПК-4. Способен разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов.

Индикатор ОПК-4.1. Осуществляет учет и контроль результатов хозяйственной деятельности организации

1.2. Этапы формирования компетенций в процессе освоения учебной дисциплины

Наименование этапа	Содержание этапа (виды учебной работы)	Коды формируемых на этапе компетенций, индикаторов
Этап 1. Формирование теоретической базы знаний	Лекции, самостоятельная работа с теоретической базой, практические занятия	ОПК-2 (ОПК-2.3) ОПК-4 (ОПК-4.1)
Этап 2. Формирование умений	Практические занятия	ОПК-2 (ОПК-2.3) ОПК-4 (ОПК-4.1)
Этап 3. Формирование навыков практического использования знаний и умений	Выполнение контрольной работы	ОПК-2 (ОПК-2.3) ОПК-4 (ОПК-4.1)
Этап 4. Проверка усвоенного материала	Защита контрольной работы, зачет с оценкой	ОПК-2 (ОПК-2.3) ОПК-4 (ОПК-4.1)

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

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

Этап формирования компетенции	Код компетенции, индикатора	Показатели оценивания компетенций	Критерии	Способы оценки
Этап 1. Формирование теоретической базы знаний	ОПК-2 (ОПК-2.3) ОПК-4 (ОПК-4.1)	- посещение лекционных и практических занятий; - ведение конспекта; - участие в обсуждении теоретических вопросов на практическом занятии	- наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение; - активное участие в обсуждении теоретических вопросов	участие в дискуссии
Этап 2. Формирование умений	ОПК-2 (ОПК-2.3) ОПК-4 (ОПК-4.1)	- решение практических задач	- успешное самостоятельное решение практических задач	отчет по решению практических задач
Этап 3. Формирование навыков практического использования знаний и умений	ОПК-2 (ОПК-2.3) ОПК-4 (ОПК-4.1)	- наличие правильно выполненной контрольной работы	- контрольная работа имеет положительную рецензию и допущена к защите	контрольная работа
Этап 4. Проверка усвоенного материала	ОПК-2 (ОПК-2.3) ОПК-4 (ОПК-4.1)	- успешная защита контрольной работы; - зачет с оценкой	- ответы на все вопросы по контрольной работе; - ответы на вопросы зачета с оценкой	устный ответ

2.2. Критерии оценивания компетенций по уровню их сформированности

Код компетенции, индикатора	Уровни сформированности компетенций		
	базовый	средний	высокий
ОПК-2 (ОПК-2.3)	Знать: - приемы и методы осуществления аудита по данным бухгалтерской и налоговой отчетности Уметь: - применять приемы и методы осуществления аудита по данным бухгалтерской и налоговой отчетности Владеть:	Знать: - источники бухгалтерской и налоговой информации, необходимой для проведения аудита деятельности хозяйствующего субъекта Уметь: - применять источники бухгалтерской и налоговой информации,	Знать: - методику планирования аудиторской деятельности, расчета уровня существенности и оценки аудиторских рисков; - цифровые технологии, содержащие профессиональную информацию Уметь: - применять методику планирования аудиторской деятельности, расчета уровня существенности и оценки аудиторских рисков;

	- приемами и методами осуществления аудита по данным бухгалтерской и налоговой отчетности	необходимой для проведения аудита деятельности хозяйствующего субъекта Владеть: - источниками бухгалтерской и налоговой информации, необходимой для проведения аудита деятельности хозяйствующего субъекта	- применять цифровые технологии, содержащие профессиональную информацию Владеть: - методикой планирования аудиторской деятельности, расчета уровня существенности и оценки аудиторских рисков; - навыками применения цифровых технологий, содержащих профессиональную информацию
ОПК-4 (ОПК-4.1)	Знать: - методику проведения аудиторских процедур Уметь: - применять методику проведения аудиторских процедур Владеть: - методикой проведения аудиторских процедур	Знать: - способы выявления нарушений ведения бухгалтерского учета Уметь: - применять способы выявления нарушений ведения бухгалтерского учета Владеть: - способами выявления нарушений ведения бухгалтерского учета	Знать: - виды аудиторских заключений и требования по их составлению Уметь: - обосновывать выбор вида аудиторского заключения и требования по его составлению Владеть: - навыками выбора вида аудиторского заключения его составления

2.3. Шкалы оценивания формирования индикаторов достижения компетенций

а) Шкала оценивания контрольной работы

Шкала оценивания	Критерии оценивания
Зачтено	Все индикаторы достижений компетенции сформированы на уровне не ниже базового. Все теоретические вопросы раскрыто полностью, изложены логично и последовательно. Практическая часть работы выполнена верно.
Не зачтено	Все индикаторы достижений компетенции сформированы на уровне ниже базового. Теоретические вопросы не раскрыты или имеются серьезные ошибки и неточности при изложении ответа на вопросы. Задачи решены с ошибками

б) Шкала оценивания зачета с оценкой

Шкала оценивания	Критерии оценивания
оценка «отлично»	Все индикаторы достижений компетенции сформированы на высоком уровне и студент отвечает на все дополнительные вопросы. Теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, без пробелов. Студент демонстрирует полное соответствие знаний, умений и навыков показателям и критериям оценивания индикаторов достижения компетенции на

	формируемом дисциплиной уровне. Хорошо ориентируется в теоретических вопросах. Опирается на приобретенными знаниями, умениями и навыками, в том числе в ситуациях повышенной сложности. Отвечает на все вопросы билета без наводящих вопросов со стороны преподавателя. Не испытывает затруднений при ответе на дополнительные вопросы. Верно выполнил практическую часть билета
оценка «хорошо»	- Один индикатор достижения компетенции сформирован на высоком уровне, а один индикатор достижения компетенции сформирован на среднем уровне; - все индикаторы достижений компетенции сформированы на среднем уровне, но студент аргументированно отвечает на все дополнительные вопросы; - один индикатор достижений компетенции сформирован на среднем уровне, а другой на базовом уровне, но студент уверенно отвечает на все дополнительные вопросы. Теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, без пробелов. Студент демонстрирует полное соответствие знаний, умений и навыков показателям и критериям оценивания индикаторов достижения компетенции на формируемом дисциплиной уровне. Хорошо ориентируется в теоретических вопросах. Опирается на приобретенными знаниями, умениями и навыками, в том числе в ситуациях повышенной сложности. На один вопрос билета дал самостоятельный ответ, при ответе на второй теоретический вопрос билета ответил при помощи наводящих вопросов со стороны преподавателя. Не испытывает затруднений при ответе на дополнительные вопросы. Верно выполнил практическую часть билета. При ответе на дополнительные вопросы допускает неточности.
оценка «удовлетворительно»	- Все индикаторы достижений компетенции сформированы на базовом уровне; - один индикатор достижения компетенции сформирован на базовом уровне, другой на среднем уровне, но студент затрудняется ответить на дополнительные вопросы. Теоретическое содержание дисциплины освоено частично, но проблемы не носят принципиального характера. Студент демонстрирует неполное соответствие знаний, умений и навыков показателям и критериям оценивания компетенций на формируемом дисциплиной уровне: допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие знаний по ряду вопросов. Затрудняется отвечать на дополнительные вопросы. Испытывает затруднения при выполнении практической части билета
оценка «неудовлетворительно»	Индикаторы достижений компетенций сформированы на уровне ниже базового и студент затрудняется ответить на дополнительные вопросы. Теоретическое содержание дисциплины освоено частично. Студент демонстрирует явную недостаточность или полное отсутствие знаний, умений и навыков на заданном уровне сформированности компетенции.

3. Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Код компетенции, индикатора	Этапы формирования компетенции	Типовые задания (оценочные средства)
ОПК-2 (ОПК-2.3) ОПК-4 (ОПК-4.1)	Этап 1. Формирование теоретической базы знаний	- дискуссия: вопросы для обсуждения
	Этап 2. Формирование умений (решение задачи по образцу)	- задачи практического занятия
	Этап 3. Формирование навыков практического использования знаний и умений	- контрольная работа: перечень вопросов и задач по вариантам
	Этап 4. Проверка усвоенного материала	- вопросы к зачету с оценкой (приложение 1)

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков

Зачет с оценкой

Проводится в заданный срок, согласно графику учебного процесса. Зачет с оценкой проходит в форме собеседования по теоретическим вопросам и практическим заданиям. При выставлении оценок учитывается уровень приобретенных компетенций студента. Аудиторное время, отведенное студенту, на подготовку – 30 мин.

Контрольная работа

Это внеаудиторный вид самостоятельной работы студентов. Контрольная работа включает в себя теоретические вопросы и практические задачи, охватывающих основные этапы дисциплины. Работа выполняется по вариантам, согласно последней цифре шифра и сдается на проверку. После проверки контрольная работа возвращается студентам для подготовки ее защите.

Защита контрольной работы проводится на экзаменационной сессии и является основанием для допуска студента к зачету с оценкой. При защите контрольной работы студенты должны ответить на теоретические вопросы по тематике контрольной работы.

Контрольная работа состоит из двух частей. Первая часть - теоретическая, вторая - практическая. При выполнении теоретической части студентам необходимо ответить на вопросы по темам 1 раздела. При выполнении второй части студентам необходимо решить задачи по темам 2 раздела.

Тематика теоретической части контрольной работы

Тема 1. Существенность в аудите и способы ее определения

Тема 2. Аудиторский риск, его составляющие

Тема 3. Обязательный аудит

Тема 4. Аудиторское заключение, его виды

Тема 5. Профессиональная этика аудиторов

Тема 6. Аудиторские доказательства, их виды

Тема 7. Сущность системы внутреннего контроля в аудите

Тема 8. Документирование аудиторской проверки

Тема 9. Аудиторская выборка, ее применение при проведении аудита

Тема 10. Сущность, роль, задачи аудита в современных экономических условиях

Тематика практической части контрольной работы

Тема 1. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала

Тема 2. Аудит системы управления организации

Тема 3. Аудит организации бухучета и учетной политики

Тема 4. Аудит операций с денежными средствами

Тема 5. Аудит расчетных и кредитных операций

Тема 6. Аудит финансовых вложений и ценных бумаг

Тема 7. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами

Тема 8. Аудит операций с товарно-материальными ценностями

Тема 9. Аудит расчетов по оплате труда

Тема 10. Аудит издержек производства и обращения и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

Тема 11. Аудит реализации продукции и финансовых результатов

Тема 12. Аудит финансовых результатов и использования прибыли

Практические занятия

Практические занятия - метод репродуктивного обучения, обеспечивающий связь теории и практики, содействующий выработке у студентов умений и навыков применения знаний, полученных на лекции и в ходе самостоятельной работы.

При проведении практических занятий студенты решают задачи по выявлению нарушений в ведении бухгалтерского отчета и по составлению аудиторского заключения.

Дискуссия

При проведении дискуссии студентам для обсуждения предлагаются вопросы по теме, отведенной на практическое занятие (согласно рабочей программе учебной дисциплины).

ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ С ОЦЕНКОЙ

Вопросы для проверки уровня обученности «ЗНАТЬ»

1. Сущность и задачи аудита
2. Виды аудита
3. Внутренний аудит
4. Внешний аудит
5. Обязательный и инициативный аудит
6. Нормативное регулирование аудита
7. Стандарты аудита
8. Виды аудиторских услуг
9. Квалификационные требования к аудиторам
10. Аттестация и лицензирование аудиторской деятельности
11. Аудиторский риск
12. Уровень существенности
13. Планирование аудита
14. План аудита
15. Программа аудита
16. Аудиторское заключение
17. Положительное аудиторское заключение
18. Условно положительное аудиторское заключение
19. Отрицательное аудиторское заключение
20. Отказ о написания аудиторского заключения
21. Договор на проведение аудиторской деятельности
22. Письмо-обязательство
23. Права и обязанности аудитора
24. Права и обязанности аудируемого лица
25. Ответственность аудитора
26. Аудит в системе финансового контроля РФ.
27. Сопутствующие аудиту услуги.
28. Аудиторские доказательства
29. Контроль за качеством работы аудиторов
30. Профессиональная этика аудитора

Вопросы для проверки уровня обученности «УМЕТЬ»

1. Аудит расчетов с покупателями
2. Аудит расчетов с поставщиками
3. Аудит денежных средств в кассе
4. Аудит денежных средств на расчетном счете
5. Аудит валютных операций
6. Аудит специальных счетов в банке
7. Аудит поступления и выбытия основных средств
8. Аудит амортизации основных средств
9. Аудит поступления НМА
10. Аудит амортизации НМА
11. Аудит поступления материалов

12. Аудит списания материалов в производство
13. Аудит расчетов по оплате труда
14. Аудит расчетов с подотчетными лицами
15. Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям
16. Аудит расчетов с учредителями
17. Аудит общепроизводственных расходов
18. Аудит общехозяйственных расходов
19. Аудит затрат вспомогательного производства
20. Аудит издержек производства
21. Аудит готовой продукции
22. Аудит финансовых результатов
23. Аудит уставного капитала
24. Аудит резервов
25. Аудит расчетов с бюджетом
26. Аудит расчетов с внебюджетными фондами
27. Аудит кредитов и займов
28. Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами
29. Аудит незавершенного производства
30. Аудит расходов и доходов будущих периодов

Вопросы для проверки уровня обученности «ВЛАДЕТЬ»

При выполнении заданий студенты должны владеть методикой проведения аудиторских процедур и способами выявления нарушений ведения бухгалтерского учета.

Оценочные средства

ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.

Индикатор ОПК-2.3. Осуществляет контроль за деятельностью хозяйствующего субъекта на основе данных бухгалтерской и налоговой отчетности.

Тестовые задания

1. Сопоставьте принцип аудита и его характеристику

1. Принцип независимости;
2. Принцип объективности;
3. Принцип добросовестности;
4. Принцип честности;
 - а) приверженность аудитора своему профессиональному долгу, следование общим нормам морали;
 - б) отсутствие у аудитора различного рода заинтересованности;
 - в) обязательное применение беспристрастного, непредвзятого подхода к рассмотрению любых профессиональных вопросов;

г) оказание аудитором своих услуг тщательно и оперативно

2. Расположите документы нормативного регулирования аудиторской деятельности по уровням регулирования, начиная с первого

- а) Федеральные стандарты аудиторской деятельности;
- б) Постановления, приказы;
- в) Федеральные законы, кодексы, указы;
- г) внутренние стандарты;
- д) внутрифирменные стандарты

3. Назовите основной документ, регулирующий аудиторскую деятельность _____

4. Обязательный аудит проводится _____

5. Обязательный аудит проводится в случаях, если сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному году превышает _____ миллионов рублей

6. Выберите организации, в отношении которых проводится обязательный аудит

- а) организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам;
- б) организаций, являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй;
- в) государственные внебюджетные фонды;
- г) органы государственной власти, органы местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений;
- д) сельскохозяйственных кооперативов;

7. Официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица – это _____

8. Аудиторское заключение, составленное без проведения аудита или составленное по результатам аудита, но явно противоречащее содержанию документов, представленных аудиторской организации, индивидуальному аудитору и рассмотренных в ходе аудита – это _____

9. Аудиторское заключение признается заведомо ложным:

- а) решением суда;
- б) руководителем организации, если проверка налогового органа, проведенная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения;
- в) руководителем налоговой инспекции, в которой зарегистрирована организация, если проверка налогового органа, проведенная после окончания

аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения;

10. Аудиторское заключение с оговоркой является видом:

- а) модифицированного аудиторского заключения;
- б) безоговорочно положительного аудиторского заключения;
- в) заведомо ложного аудиторского заключения;

11. Аудиторское заключение подписывает:

- а) Все аудиторы, принимающие участие в проверке, текст заключения утверждается руководителем аудиторской фирмы
- б) руководитель аудиторской фирмы и аудитор, которые непосредственно проводил аудиторскую проверку;
- в) руководитель аудиторской фирмы и руководитель проверяемого предприятия;
- г) только руководитель аудиторской фирмы

12. Аудитор должен выразить отрицательное мнение в том случае, когда

- а) аудиторские доказательства не получены, но возможное влияние искажений является существенным и всеобъемлющим;
- б) аудиторские доказательства не получены, но возможное влияние искажений является существенным, но не всеобъемлющим;
- в) получены аудиторские доказательства, что влияние искажений является существенным и всеобъемлющим;
- г) получены аудиторские доказательства, что влияние искажений является существенным, но не всеобъемлющим;

13. К видам аудиторского заключения нельзя отнести:

- а) условно-положительное заключение;
- б) условно-отрицательное заключение;
- в) безусловно-положительное заключение;
- г) отрицательное заключение;

14. Аудиторский риск – это:

- а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля;
- б) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
- в) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
- г) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации;

15. Неотъемлемый риск – это:

- а) вероятность обнаружения нарушений ведения оборотно-сальдовых ведомостей;
- б) явление, которое характеризует вероятность искажения сальдо счета или класса операций;
- в) риск обнаружения хотя бы одной существенной ошибки в бухгалтерской

отчетности при проведении аудиторской проверки;

16. Аудит, базирующийся на риске, означает:

- а) проверку при наличии достаточных оснований, что экономический субъект находится в состоянии, близком к банкротству;
- б) проверку при высоком вероятностном условии, что услуги аудитора не будут оплачены;
- в) сосредоточение усилий аудитора в областях, где риски выше, чтобы сократить время на проведение аудита

17. Аттестация проводится с целью проверки квалификации физических лиц:

- а) желающих заниматься аудиторской деятельностью, в форме квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора;
- б) желающих заниматься аудиторской деятельностью и получить квалификационный аттестат аудитора, в форме собеседования;
- в) занимающихся аудиторской деятельностью, с целью присвоения звания «Лучший по профессии»

18. Главный бухгалтер организации «А» для проведения обязательной аудиторской проверки пригласила аудиторскую организацию, где работает аудитором ее дочь, которая была включена руководителем аудиторской организации в группу аудиторов, направленных на проверку организации «А». Это случай, когда:

- а) между клиентом и аудитором уже сложились доверительные отношения;
- б) нарушается принцип независимости аудитора;
- в) родственные связи помогают бизнесу

19. Инициативный аудит проводится по инициативе:

- а) аудиторской организации;
- б) государственных органов;
- в) экономического субъекта

20. Аудиторы имеют право заниматься помимо проверок другими видами аудиторских услуг?

- а) имеют, в том числе экспертизой, консалтингом, информационным обеспечением;
- б) не имеют;
- в) имеют право заниматься в аудиторской фирме любыми видами предпринимательской деятельности

21. Аудиторская организация по результатам обязательной аудиторской проверки предоставляет руководству проверяемой организации:

- а) отчет аудиторской организации и аудиторское заключение;
- б) аудиторское заключение;
- в) отчет аудиторской организации

22. Аудитор имеет право в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»:

- а) делать копии с документов аудируемого лица без его согласия;
- б) получать разъяснения у должностных лиц в письменной, устной форме;
- в) проводить проверку финансовой отчетности без заключения договора на аудит

23. Аудитор имеет право при аудите отчетности:

- а) без согласования экономического субъекта привлекать эксперта;
- б) проверять фактическое наличие имущества, учтенного в документах;
- в) требовать применение бухгалтерских программ, которыми владеет аудитор

24. Аудитор может отказаться от проведения проверки или выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в случае, если:

- а) не выполнено условие по предоставлению отдельного помещения для осуществления проверки;
- б) не произведена оплата экономическим субъектом за аудиторские услуги;
- в) не представлена вся необходимая информация

25. Чем вызвана потребность в аудите?

- а) необходимостью получить информацию для разработки стратегических планов;
- б) желанием руководства предприятия убедиться в его финансовой состоятельности;
- г) необходимостью подтвердить достоверность и правдивость документов бухгалтерской и финансовой отчетности

26. Проверка записей, документов или материальных активов, в ходе которой аудитор получает аудиторские доказательства различной степени надежности в зависимости от их характера и источника, а также от эффективности средств внутреннего контроля за процессом их обработки – это

- а) подтверждение;
- б) инспектирование;
- г) аналитические процедуры;
- д) пересчет

27. Анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей проверяемого аудируемого лица с целью выявления необычных и (или) неправильно отраженных в бухгалтерском учете хозяйственных операций, выявление причин таких ошибок и искажений - это

- а) подтверждение;
- б) инспектирование;
- г) аналитические процедуры;
- д) пересчет

28. Проверка точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов

- а) подтверждение;
- б) инспектирование;
- г) аналитические процедуры;
- д) пересчет

29. Укажите международный стандарт аудиторской деятельности «Планирование»?

- а) ISA 300;
- б) MCA 500;
- в) MCA 570;
- г) MCA 300;
- д) ISA 520

30. Согласно международному стандарту аудиторской деятельности при разработке общей стратегии аудита аудитор должен:

- а) выявить особенности аудиторского задания, имеющие определяющее значение для его объема;
- б) подтвердить цели отчетности по аудиторскому заданию для планирования сроков проведения аудита и характера необходимого информационного взаимодействия;
- в) проанализировать факторы, которые в соответствии с суждением аудитора являются значимыми для определения направления деятельности аудиторской группы;
- г) изучить результаты предварительной работы по аудиторскому заданию и, если уместно, определить, окажется ли полезен опыт, полученный ранее руководителем задания при выполнении других заданий в интересах данной организации, для выполнения этого задания

31. Планирование аудита прежде всего необходимо:

- а) для ознакомления с результатами предыдущего аудита;
- б) для определения гонорара аудитора;
- в) для разработки общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объема аудиторских процедур;
- г) для определения количества специалистов, которые будут заняты в аудите

32. Выполнение предварительных работ по аудиторскому заданию позволяет аудитору таким образом спланировать это задание, чтобы в ходе его выполнения:

- а) аудитор сохранял бы независимость и способность выполнения аудиторского задания;
- б) не возникало бы проблем с честностью руководства, способных негативно отразиться на желании аудитора продолжить выполнение задания;
- в) не возникало бы недоразумений с клиентом по вопросам условий аудиторского задания;

33. Аудиторские доказательства, полученные из внешних источников:

- а) более надежны, чем доказательства, полученные из внутренних источников;
- б) менее надежны, чем доказательства, полученные из внутренних источников;
- в) равнозначны;

34. Аудиторская организация не несет ответственность за выражение своего мнения в аудиторском заключении:

- а) о событиях, произошедших после отчетной даты до даты подписания аудиторского заключения;
- б) за события, произошедшие после даты подписания аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности;
- в) о событиях, произошедших после отчетной даты

35. Чем выше неотъемлемый риск, тем риск необнаружения:

- а) выше;
- б) ниже;
- в) нет зависимости

36. Квалификационный аттестат аудитора аннулируется, если аудитор:

- а) подписания аудитором аудиторского заключения, признанного в установленном порядке заведомо ложным;
- б) неучастия аудитора в осуществлении аудиторской деятельности (неосуществлении индивидуальным аудитором аудиторской деятельности) в течение трех последовательных календарных лет;
- в) в течение календарного года не прошел обучения по программе повышения квалификации

37. Аудитор обязан принимать во внимание существенность ...

- а) на всех этапах аудиторской проверки;
- б) только на этапе завершения аудита;
- в) только на этапе планирования;

38. К сопутствующим аудиторским услугам относятся:

- а) постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование;
- б) налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;
- в) управленческое консультирование, связанное с финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе по вопросам реорганизации организаций или их приватизации;
- г) автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;
- д) разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов

39. Вставьте пропущенные данные

Лицо, чей квалификационный аттестат аудитора аннулирован по основаниям, предусмотренным пунктами 1 (в части получения квалификационного аттестата аудитора с использованием подложных документов), 3 - 5 части 1 ст. 12 ФЗ № 307, не вправе повторно обращаться с заявлением о допуске его к квалификационному экзамену в течение _____ со дня принятия решения об аннулировании квалификационного аттестата аудитора.

40. Что из ниже перечисленного не составляет аудиторскую тайну:

- а) сведений, разглашенных самим лицом, которому оказывались услуги, предусмотренные настоящим Федеральным законом, либо с его согласия;
- б) сведений о заключении договора оказания аудиторских услуг;
- в) сведений о величине оплаты аудиторских услуг;

41. Ответственность аудитора заключается в том, что он:

- а) ответствен за свое заключение;
- б) ответствен за содержание отчетов клиента;
- в) ответствен за результаты деятельности проверяемой организации

42. Какое из нижеследующих утверждений неверно?

- а) выборка при осуществлении аудита проводится с целью сокращения объема работ;
- б) результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность;
- в) формальный подход к выборочному исследованию более предпочтителен, чем неформальный;
- г) нет правильного ответа;

43. Какое из нижеследующих утверждений верно?

- а) объем выборки зависит от уровня риска выявления;
- б) объем выборки не зависит от уровня существенности;
- в) объем выборки зависит от уровня собственного риска;
- г) нет правильного ответа

44. К итоговым документам аудиторской проверки не относятся:

- а) документы по оценке аудиторского риска;
- б) результаты экспертизы привлеченного специалиста;
- в) общий план проведения аудита;
- г) все ответы правильные

45. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:

- а) подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей финансовой и статистической отчетности;
- б) акт проверки финансово-хозяйственной деятельности;
- в) мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности заказчика;
- г) рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении учета

46. Индивидуальный аудитор специалист по торговой деятельности получил предложение от торговой фирмы провести обязательную аудиторскую проверку ее финансовой (бухгалтерской) отчетности. Примет ли индивидуальный аудитор данное предложение

47. Документ, регламентирующий взаимодействие между аудиторской организацией и экономическим субъектом?

- а) письмо-обязательство о согласии на проведение аудита;
- б) общий план аудита;
- в) договор на оказание аудиторских услуг

48. Задачей аудитора является:

- а) оценка уровня организации бухгалтерского учета;
- б) оценка правильности и законности совершения бухгалтерских записей;
- в) проверка соблюдения законодательства в области налогообложения;
- г) анализ хозяйственной деятельности

49. Выберите отличительные признаки аудита

- а) правовое регулирование - гражданское право;
- б) правовое регулирование - административное право;
- в) порядок оплаты - платит заказчик или клиент;
- г) порядок оплаты - платит вышестоящая организация или госорган;
- д) характер деятельности – предпринимательская;
- е) характер деятельности – исполнительская

50. Выберите отличительные признаки ревизии

- а) правовое регулирование - гражданское право;
- б) правовое регулирование - административное право;
- в) порядок оплаты - платит заказчик или клиент;
- г) порядок оплаты - платит вышестоящая организация или госорган;
- д) характер деятельности – предпринимательская;
- е) характер деятельности – исполнительская

51. При оказании аудиторских услуг аудиторская организация, индивидуальный аудитор вправе:

а) самостоятельно определять формы и методы оказания аудиторских услуг на основе стандартов аудиторской деятельности, а также количественный и персональный состав аудиторской группы, оказывающей аудиторские услуги;

б) предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, информацию о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов, информацию о внесении сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, реестр аудиторских организаций на финансовом рынке;

в) исследовать в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица, а также проверять фактическое наличие любого имущества, отраженного в этой документации;

г) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских

услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;

д) получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим в ходе оказания аудиторских услуг вопросам

52. При оказании аудиторских услуг аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:

а) самостоятельно определять формы и методы оказания аудиторских услуг на основе стандартов аудиторской деятельности, а также количественный и персональный состав аудиторской группы, оказывающей аудиторские услуги;

б) предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, информацию о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов, информацию о внесении сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, реестр аудиторских организаций на финансовом рынке;

в) исследовать в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица, а также проверять фактическое наличие любого имущества, отраженного в этой документации;

г) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;

д) получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим в ходе оказания аудиторских услуг вопросам

53. Вставьте пропущенные слова

Аудиторскую тайну составляют _____ и _____, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с которыми им заключены трудовые договоры, при оказании аудиторских услуг

54. Вставьте пропущенные слова

Высшим органом управления саморегулируемой организации аудиторов является _____

55. Вставьте пропущенные слова

Саморегулируемая организация аудиторов _____ членом другой саморегулируемой организации

56. Вставьте пропущенные слова

Не _____ рабочих дней до истечения срока, на который приостановлено членство аудиторской организации, аудитора в саморегулируемой организации аудиторов, саморегулируемая организация аудиторов принимает решение о восстановлении членства аудиторской организации, аудитора в саморегулируемой организации аудиторов либо об их исключении из членов саморегулируемой организации аудиторов.

57. Государственное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляет:

- а) Президент Российской Федерации;
- б) Правительство Российской Федерации;
- в) Министерство финансов Российской Федерации;
- г) Государственная Дума

58. Аудиторы, работающие самостоятельно, а также аудиторские фирмы могут заниматься аудиторской деятельностью:

- а) только после вступления в СРОА;
- б) после регистрации в местной администрации;
- в) после утверждения устава и учредительного договора

59. Аудит - это:

- а) государственный контроль;
- б) общественный контроль;
- в) финансовый контроль;
- г) независимый, вневедомственный, финансовый контроль

60. Аудитор - это:

- а) любой сотрудник аудиторской организации, участвующий в проведении аудита;
- б) физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным уполномоченным федеральным органом, и имеющее квалификационный аттестат аудитора;
- в) сотрудник, участвующий в проведении аудита, но не несущий ответственность за его.

ОПК-4. Способен разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов.

Индикатор ОПК-4.1. Проводит и контроль результатов хозяйственной деятельности организации

Тестовые задания

1. Запись на оприходование излишков денежных средств в кассу аудитор признает верной:

- а) Д 50 - К 71;
- б) Д 50 - К 76;
- в) Д 50 - К 91

2. Аудитор признает правильным исправления ошибочных записей в кассовых и банковских документах:

- а) корректурным способом;
- б) дополнительной записью;
- в) исправления не допускаются

3. Запись на поступление денежных средств от продажи объектов основных средств другому юридическому лицу аудитор признает верной:

- а) Д 50 - К 90-1;
- б) Д 50 - К 91-1;
- в) Д 50 - К 62

4. Аудитор признает правильной запись на отражение поступления в кассу путевки на санаторно-курортное лечение в органах социального страхования:

- а) Д 50/1 - К 76
- б) Д 50/2 - К 76
- в) Д 50/3 - К 76

5. Аудитор признает правильной запись на отражение поступления в кассу от работника фирмы за причиненный материальный ущерб:

- а) Д 50 - К 71
- б) Д 50 - К 73/2
- в) Д 50 - К 91/1

6. Аудитор признает правильной запись на отражение постановки объекта основного средства на баланс

- а) Д01 – К08;
- б) Д01 – К60;
- в) Д01 – К 75;
- г) Д01 – К 98

7. Аудитор признает правильной запись на отражение получение объекта основного средства от учредителей

- а) Д01 – К75;
- б) Д08 – К75;
- в) Д01 – К 60;
- г) Д01 – К 98

8. Отнесение командировочных расходов на общехозяйственные расходы аудитор признает правильной записью

- а) Д20 – К71;
- б) Д25 – К71;
- в) Д26 – К71;
- г) Д10 – К 71

9. 23 декабря 20__ г. списан объект НМА по истечении срока полезного использования (согласно акту на списание). Первоначальная стоимость НМА – 20 000 рублей, сумма начисленной амортизации -18 800 рублей. В учете составлены записи: Д91- К04 18800. Признает ли аудитор данную запись правильной?

10. Аудитор признает правильной запись по созданию резерва по сомнительным долгам

- а) Д91 – К63;

- б) Д90 – К63;
- в) Д84 – К 63;
- г) Д20 – К 63

11. Аудитор признает правильной запись по созданию под снижение стоимости материальных ценностей

- а) Д91 – К14;
- б) Д90 – К14;
- в) Д84 – К 14;
- г) Д20 – К 14

12. В рамках проверки расчетов с подотчетными лицами (при выдачи денег в подотчет через кассу предприятия) оборот по дебету счета 71, отраженный в журнале – ордере 7, аудитор сверяет с данными

- а) журнала – ордера 1;
- б) ведомости к журналу-ордеру 1;
- в) журнала – ордер 10;
- г) журнал-ордер 2

13. В рамках проверки расчетов с подотчетными лицами запись Д26 – К71, отраженную в журнале – ордере 7, аудитор сверяет с данными

- а) журнала – ордера 1;
- б) ведомости к журналу-ордеру 1;
- в) журнала – ордер 10;
- г) журнал-ордер 2

14. При аудите приобретения основного средства (при покупке его в кредит), аудитор должен проверить, чтобы проценты по данному кредиту учитывались на _____.

15. При проверке амортизации основных средств аудитор должен проверить:

- а) соблюдение сроков начала и окончания начисления амортизации;
- б) правильность применения нормы амортизации;
- в) правильность применения способа начисления амортизации в течении всего срока его эксплуатации

16. Для проверки правильности начисления заработной платы аудитор использует документы:

- а) расчетно-платежная ведомость;
- б) табель учета использования рабочего времени, наряды на сдельную работу, приказы о премировании, исполнительные листы, листы временной нетрудоспособности, расчетно-платежную ведомость, документы подтверждающие право на стандартные и социальные налоговые вычеты;
- в) табель учета использования рабочего времени, наряды на сдельную работу

17. Аудиторская проверка операций учета материальных ценностей начинается с:

- а) проверки первичных документов по выбытию материальных ценностей;
- б) проведения инвентаризации материальных ценностей;
- в) проверки документов и регистров по поступлению и движению материальных ценностей;
- г) проверки соответствия данных аналитического и синтетического учета

18. В процессе проведения аудиторской проверки оплаты труда аудитор использует методы и приемы:

- а) проверка арифметических расчетов клиента (пересчет);
- б) проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций;
- в) устный опрос персонала, руководства экономического субъекта и независимой (третьей) стороны;
- г) проверка первичных документов

19. Один из членов товарищества выбыл. В учете составлены записи, отражающие уменьшение складочного капитала. Какую запись аудитор признает правильной

- а) Д 80 - К 75;
- б) Д 75 - К 51;
- в) Д 75 - К 90;

20. Организация применяет метод учета себестоимости готовой продукции по нормативной себестоимости. В конце месяца выявлено, что фактические расходы на производство оказались меньше запланированных. Аудитор признает правильной запись по отражению разницы в бухгалтерском учете записью

- а) Д 43 - К 40;
- б) Д 40 - К 90 сторно;
- в) Д 40 - К 90

21. При аудите основных средств регистром синтетического учета, который проверяет аудитор является

- а) журнала – ордера 1;
- б) журнал-ордер 6;
- в) журнала – ордер 13;
- г) журнал-ордер 2

22. При аудите формирования резервного капитала аудитор проверяет, что его величина соответствует

- а) 15% уставного капитала;
- б) 10% уставного капитала;
- в) 5% уставного капитала;
- г) величине, указанной в учетной политике предприятия

23. Вставьте пропущенные значения

При аудите формирования резервного капитала аудитор проверяет, что ежегодные отчисления на его формирования составляют _____ от

величины _____

24. Вставьте пропущенные значения

Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, исчисленного по итогам налогового периода, не может превышать _____ за указанный налоговый период

25. Вставьте пропущенные слова

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на _____ инвентаризации дебиторской задолженности

26. Сумма резерва по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней:

- а) включается в сумму создаваемого резерва в полной сумме выявленной задолженности;
- б) сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной задолженности;
- в) не увеличивает сумму создаваемого резерва

27. Сумма резерва по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней:

- а) включается в сумму создаваемого резерва в полной сумме выявленной задолженности;
- б) сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной задолженности;
- в) не увеличивает сумму создаваемого резерва

28. Сумма резерва по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 календарных дней:

- а) включается в сумму создаваемого резерва в полной сумме выявленной задолженности;
- б) сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной задолженности;
- в) не увеличивает сумму создаваемого резерва

29. Сотрудник имеет трех детей. Ему должен быть предоставлен налоговый вычет в сумме:

- а) 9000;
- б) 4200;
- в) 5800

30. Налоговый вычет на детей предоставляется сотруднику

- а) в течение всего календарного года;
- б) до месяца, в котором доход сотрудника превысил 350 000 рублей;
- в) начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором доход сотрудника превысил 350 000 рублей

31. Налоговый вычет на детей предоставляется сотруднику

- а) до достижения детьми возраста 18 лет, если ребенок не продолжает обучение по очной форме;
- б) до достижения детьми возраста 18 лет, если ребенок не продолжает обучение по очной форме;
- в) до достижения детьми возраста 24 лет, если ребенок продолжает обучение по очной форме в вузе, аспирантуре, ординатуре и т.п.

32. Вставьте пропущенные слова

При исчислении налоговой базы не учитываются в составе доходов и расходов налогоплательщиков доходы и расходы, относящиеся _____

33. Вставьте пропущенные слова

Средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется _____.

34. Перечислен с расчетного счета налог на имущество. Аудитор должен проверить корреспонденцию счетов:

- а) Д 68 - К 51;
- б) Д 69 - К 51;
- в) Д 91 - К 51

35. Какой предел оплаты наличными поставщику установлен ЦБ РФ?

36. Договором предусмотрена частичная оплата. Первая часть оплаты была произведена 01.01. 20__ г. в сумме 75000, вторая часть - 01.07.20__ в сумме 35000 руб. Есть ли нарушения оплаты наличными?

37. Вставьте пропущенное слово

Если срок действия договора закончился, но по нему имеется долг, то, решив оплатить его наличкой, необходимо учитывать, чтобы сумма задолженности в общей сумме наличных расчетов по этому договору _____

38. Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, при списании относится:

- а) на Д91;
- б) на Д 90;
- в) на Д99

39. Основными приемами проверки расчетов с покупателями, дебиторской и кредиторской задолженности являются:

- а) прослеживание;
- б) составление альтернативного баланса;
- в) применение аналитических процедур;
- г) пересчет

40. Обязан ли аудитор сообщать налоговым органам по месту регистрации проверяемого предприятия о нарушениях, выявленных в ходе проверки

расчетных операций:

- а) обязан;
- б) не обязан;
- в) обязан по требованию налогового органа

41. Вставьте пропущенные слова

Документом, на основании которого проверяют правильность расчетов с подотчетными лицами, является _____

42. При принятии объекта основных средств для него был определен линейный способ начисления амортизации. Через 3 года способ начисления амортизации по приказу директора был изменен на ускоренный. В учетной политике это изменение не было отражено. Признает ли аудитор законным смену способа начисления амортизации?

- а) да;
- б) нет, так как это нужно было отразить в учетной политике на текущий год;
- в) нет, так как способ начисления амортизации принимается на весь период эксплуатации объекта

43. Какие документы должен проверить аудитор при проверке законности оплаты поставщикам за поступившие ТМЦ

- а) договор;
- б) договор и товарно-транспортную накладную;
- в) договор и товарно-транспортную накладную и журнал-ордер 6

44. В ходе проверки аудитор обращается к руководству аудируемого лица с просьбой включить его в состав инвентаризационной комиссии для участия в инвентаризации запасов. В случае отказа аудитору следует:

- а) выдать отрицательное аудиторское заключение;
- б) сформировать свое мнение о достоверности отчетности, исходя из данных бухгалтерского учета и первичных учетных документов;
- в) выдать аудиторское заключение с оговоркой

45. В ходе инвентаризации обнаружена недостача товаров на 3100 руб., из них в пределах естественной убыли – 1000 руб., а сверх нормы – 2100 руб. На издержки производства может быть списана сумма:

- а) 3100;
- б) 2100;
- в) 1000

46. При проведении аудиторской проверки наличных денежных средств в кассе было выявлено, что кассир оформляет отчет ежемесячно. Нарушен ли в данном случае порядок учета?

- а) нарушен;
- б) не нарушен;
- в) в зависимости от принятой на предприятии учетной политики

47. В результате проведения инвентаризации в кассе выявлен и оприходован излишек денежной наличности. Какие бухгалтерские записи позволяют сделать вывод, что корреспонденция счетов по данной операции верна?

- а) Д50 – К83;
- б) Д50 – К91/1;
- в) Д50 – К68

48. Внутренний контроль за правильным ведением кассовой книги возложен:

- а) на руководителя организации;
- б) внутреннего аудитора;
- в) главного бухгалтера;
- г) кассира;
- д) ревизора общества

49. Согласно учетной политике аудируемого лица оно использует счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и признает отклонение между нормативной и фактической себестоимостью готовой продукции в качестве расходов отчетного квартала. Аудитор признает такой порядок

- а) неправильным, так как отклонение должно признаваться ежемесячно;
- б) правильным

50. На основании какого документа производится учет материально-производственных запасов начиная с 01 января 2021 года

51. Вставьте пропущенные слова

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода _____

52. Запасы признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий:

- а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);
- б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина;
- в) не предназначены для перепродажи

53. Какое выбытие активов аудитор не признает расходами:

- а) остаточная стоимость проданных нематериальных активов;
- б) выплата аванса в счет предстоящей поставки ценностей;
- в) выплата штрафов по хозяйственным договорам;

54. В чем состоит техника аудита операций по реформированию баланса:

- а) контроль закрытия счетов 90, 91, 99;
- б) контроль закрытия счетов 90, 91, 99, 84;
- в) проверка внутренних записей по счету 84

55. Какие группы доходов аудитор не должен относить к прочим поступлениям:

- а) операционные доходы;
- б) чрезвычайные доходы;
- в) доходы от обычных видов деятельности

56. Какой счет аудитор признает верным для учета чрезвычайных доходов и расходов:

- а) 90;
- б) 91;
- в) 99

57. К задачам аудита финансовых результатов относятся:

- а) проверка корректности отражения на счетах бухгалтерского учета прибыли или убытков от продаж товаров, работ и услуг;
- б) проверка корректности отражения на счетах бухгалтерского учета прочих доходов и расходов;
- в) проверка правомерности использования чистой прибыли предприятия

58. При проверке распределения расходов на продажу, аудитор выяснил, что их распределение осуществляется на основании приказа руководителя предприятия. Является ли это законным

59. В каком документе должен быть закреплён перечень расходов, относимых к коммерческим расходам, которые учитываются на счете 44 «Расходы на продажу»

60. Вставьте пропущенные слова

В качестве источников информации при проверке формирования прибыли от продаж используются информация бухгалтерского баланса, _____, данные аналитического и синтетического учета по счетам _____», а также первичные документы, отражающие операции по их формированию.

61. Сопоставьте условия и вид аудиторского заключения, соответствующего указанным условиям

- 1.безоговорочно-положительное мнение;
- 2.модифицированное мнение;
- 3.отрицательное мнение;
- 4.отказ о выражении мнения

а) аудитор полностью согласен и выражает полное доверие к представленным к проверке данным финансового и бухгалтерского учета;

б) присутствует дополнительное пояснение – параграф;

в) присутствуют явные отклонения от норм ведения финансовой отчетности, финансовые отчеты содержат грубейшие ошибки и/или выявлены факты мошенничества с данными финансовой отчетности;

г) возможное влияние ограничения объема является очень значимым, настолько, что аудитор делает вывод о невозможности получить нужный объем аудиторских доказательств.

Вопросы для подготовки к тестовым заданиям

1. Сущность и задачи аудита
2. Виды аудита
3. Внутренний аудит
4. Внешний аудит
5. Обязательный и инициативный аудит
6. Нормативное регулирование аудита
7. Стандарты аудита
8. Виды аудиторских услуг
9. Квалификационные требования к аудиторам
10. Аттестация и лицензирование аудиторской деятельности
11. Аудиторский риск
12. Уровень существенности
13. Планирование аудита
14. План аудита
15. Программа аудита
16. Аудиторское заключение
17. Положительное аудиторское заключение
18. Условно положительное аудиторское заключение
19. Отрицательное аудиторское заключение
20. Отказ о написания аудиторского заключения
21. Договор на проведение аудиторской деятельности
22. Письмо-обязательство
23. Права и обязанности аудитора
24. Права и обязанности аудируемого лица
25. Ответственность аудитора
26. Аудит в системе финансового контроля РФ.
27. Сопутствующие аудиту услуги.
28. Аудиторские доказательства
29. Контроль за качеством работы аудиторов
30. Профессиональная этика аудитора
31. Аудит расчетов с покупателями
32. Аудит расчетов с поставщиками
33. Аудит денежных средств в кассе
34. Аудит денежных средств на расчетном счете
35. Аудит валютных операций
36. Аудит специальных счетов в банке
37. Аудит поступления и выбытия основных средств
38. Аудит амортизации основных средств
39. Аудит поступления НМА
40. Аудит амортизации НМА
41. Аудит поступления материалов
42. Аудит списания материалов в производство
43. Аудит расчетов по оплате труда
44. Аудит расчетов с подотчетными лицами
45. Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям
46. Аудит расчетов с учредителями
47. Аудит общепроизводственных расходов

48. Аудит общехозяйственных расходов
49. Аудит затрат вспомогательного производства
50. Аудит издержек производства
51. Аудит готовой продукции
52. Аудит финансовых результатов
53. Аудит уставного капитала
54. Аудит резервов
55. Аудит расчетов с бюджетом
56. Аудит расчетов с внебюджетными фондами
57. Аудит кредитов и займов
58. Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами
59. Аудит незавершенного производства
60. Аудит расходов и доходов будущих периодов