Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Маланичева Наталья Николаевна
Должность: директор филиала
Дата подписания: 05.10.2021 13:44:49
Уникальный программный ключ:
94732c3d953a82d495dcc5155d5c573883fedd18

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 22 июня 2021 г. № 3

УТВЕРЖДАЮ:
и.о. директора филиала
Н.Н. Маланичева
12 июля 2021 г.

Аудит

рабочая программа дисциплины

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Форма обучения: заочная

Нижний Новгород 2021

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 по специальности «Экономическая безопасность» 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)

В ходе изучения дисциплины у студента должны быть сформированы знания, умения и навыки, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы.

Компетенции, формируемые в процессе изучения дисциплины	Планируемые результаты освоения дисциплины
ПК-1 способностью подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	**Знать**: - основы аудита; терминологию аудита; - приемы и методы сбора, анализа и последующей обработки бухгалтерских данных для организации и проведения аудиторской проверки; -методики планирования, составления программ и осуществления аудиторских процедур;
	Уметь: - применять терминологию аудита; - применять приемы и методы сбора, анализа и последующей обработки бухгалтерских данных для организации и проведения аудиторской проверки; -применять методики планирования, составления программ и осуществления аудиторских процедур;
	Владеть: - терминологией аудита; - приемами и методами сбора, анализа и последующей обработки бухгалтерских данных для организации и проведения аудиторской проверки; -методикой планирования, составления программ и осуществления аудиторских процедур;
ПК-2 способностью обосновывать выбор методик расчета экономических показателей	**Знать**: - методику расчета уровня существенности; -методику применения выборки при аудите; - методику оценки аудиторских рисков;
	Уметь: - применять методику расчета уровня существенности; -применять методику применения выборки при аудите; - применять методику оценки аудиторских рисков;
	Владеть: - методикой расчета уровня существенности; -методикой применения выборки при аудите; - методикой оценки аудиторских рисков;
ПК-3 способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	**Знать**: - методику проведения аудиторских процедур; - способы выявления нарушений ведения бухгалтерского учета; - способы устранения выявленных нарушений в ходе аудиторской проверки;
	Уметь: - применять методику проведения аудиторских процедур; - применять способы выявления нарушений ведения

	бухгалтерского учета; - применять способы устранения выявленных нарушений в ходе аудиторской проверки;
	Владеть: - методикой проведения аудиторских процедур; - способами выявления нарушений ведения бухгалтерского учета; - способами устранения выявленных нарушений в ходе аудиторской проверки;

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

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

Код дисциплины	Наименование дисциплины	Коды формируемых компетенций
Осваиваемая дисциплина		
Б1.Б.24	Аудит	ПК-1, ПК-2, ПК-3
Предшествующие дисциплины		
Б1.Б.12	Финансы	ПК-1
Б1.Б.16	Экономика организации (предприятия)	ПК-1, ПК-3
Б1.В.02	Поиск и обработка экономической информации	ПК-1, ПК-3
Б1.Б.11	Деньги, кредит, банки	ПК-2, ПК-3
Б1.В.05	Экономика отраслевых рынков	ПК-3
Б2.Б.01(У)	Учебная практика, практика по получению первичных профессиональных умений, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской работы	ПК-1, ПК-2, ПК-3
Дисциплины, осваиваемые параллельно		
Б1.Б.20	Экономический анализ	ПК-3
Последующие дисциплины		
Б1.Б.25	Контроль и ревизия	ПК-1, ПК-2
Б1.Б.29.01	Конкурентная разведка	ПК-1
Б1.В.ДВ.03.01	Методы оценки конкурентоспособности экономических систем	ПК-1, ПК-2
Б1.В.ДВ.03.02	Международная конкурентоспособность	ПК-1, ПК-2
Б1.Б.28	Оценка рисков	ПК-3
Б1.В.ДВ.08.02	Анализ хозяйственной деятельности	ПК-3
Б2.Б.02(П)	Производственная практика, практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности	ПК-1
Б2.Б.03(Н)	Производственная практика, научно-исследовательская работа	ПК-1
Б2.Б.04(Пд)	Производственная практика, преддипломная практика	ПК-1, ПК-2, ПК-3
Б3.Б.01	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты	ПК-1, ПК-2, ПК-3

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 - зачетных единиц	 144 4	 144 4
Контактная работа обучающихся с преподавателем (всего), часов	16	16
из нее аудиторные занятия, всего	16	16
в т.ч. лекции	8	8
практические занятия	8	8
Промежуточная аттестация, часов по учебному плану	8	8
Самостоятельная работа	120	120
т.ч. на выполнение контрольной работы	18	18
Виды промежуточного контроля	ЗаО, За	ЗаО, За
Текущий контроль (вид, количество)	К(2)	К(2)

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 атте-

стата.

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 организации

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. Мето-

ды 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 выявлений 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 общепроизводственныхи 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 экономическим 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)		СРС
		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	6			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	9	1	1	7
Тема 5. Аудит расчетных и кредитных операций	8		1	7
Тема 6. Аудит финансовых вложений и ценных	7			7

бумаг				
Тема 7. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	9	1	1	7
Тема 8. Аудит операций с товарно-материальными ценностями	8		1	7
Тема 9. Аудит расчетов по оплате труда	8	1	1	6
Тема 10. Аудит издержек производства и обращения и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)	7		1	6
Тема 11. Аудит реализации продукции и финансовых результатов	8	1	1	6
Тема 12. Аудит финансовых результатов и использования прибыли	8	1	1	6
Зачет с оценкой	4			
Зачет	4			
Итого	144	8	8	120

4.3. Тематика практических занятий

Тема практического занятия	Часы
Тема. Аудит операций с денежными средствами	1
Тема. Аудит расчетных и кредитных операций	1
Тема. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	1
Тема. Аудит операций с товарно-материальными ценностями	1
Тема. Аудит расчетов по оплате труда	1
Тема. Аудит издержек производства и обращения и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)	1
Тема. Аудит реализации продукции и финансовых результатов	1
Тема. Аудит финансовых результатов и использования прибыли	1
Всего	8

4.4. Тематика контрольных работ

Контрольная работа №1

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

Практическая часть задания предполагает расчет уровня существенности условной организации.

Контрольная работа №2

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
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
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
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 кон-

		тролю знаний
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
Тема 2. Аудит системы управления организации	6	Работа с литературой, выполнение контрольной работы, подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний
Тема 3. Аудит организации бухучета и учетной политики	7	Работа с литературой, выполнение контрольной работы, подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний
Тема 4. Аудит операций с денежными средствами	7	Работа с литературой, выполнение контрольной работы, подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний
Тема 5. Аудит расчетных и кредитных операций	7	Работа с литературой, выполнение контрольной работы, подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний
Тема 6. Аудит финансовых вложений и ценных бумаг	7	Работа с литературой, выполнение контрольной работы, подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний
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
Тема 8. Аудит операций с товарно-материальными ценностями	7	Работа с литературой, выполнение контрольной работы, подготовка к текущей аттестации
Тема 9. Аудит расчетов по оплате труда	6	Работа с литературой, выполнение контрольной работы, подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний
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
Тема 11. Аудит реализации продукции и финансовых результатов	6	Работа с литературой, выполнение контрольной работы, подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний
Тема 12. Аудит финансовых результатов и использования прибыли	6	Работа с литературой, выполнение контрольной работы, подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний
ИТОГО	120	

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

Состав фонда оценочных средств

Вид оценочных средств	Количество
Текущий контроль	
Контрольная работа	2
Промежуточный контроль	
Зачет с оценкой	1
Зачет	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	Варданян, С. А.	Аудит: учебное пособие	Волгоградский ГАУ, 2018. - 164 с. - режим доступа: https://e.lanbook.com/book/112374	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	под редакцией И. Ю. Склярова.	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. Поисковые системы «Яндекс», «Google» 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 контрольные работы, сдать зачет и 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. 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 контрольных работ. Выполнение и защита контрольных работ являются непременным условием для допуска к зачету и зачету с оценкой. Во время выполнения контрольных работ можно получить групповые или индивидуальные консультации у преподавателя.

Подготовка к зачету и 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

Программное обеспечение для проведения лекций, демонстрации презентаций: Microsoft Office 2003 и выше.

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

База данных «Аудиторская деятельность» Минфина России - https://www.minfin.ru/ru/perfomance/audit/

Справочная правовая система «Консультант Плюс»

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 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 - 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 презентаций (хранится на кафедре).

11.2. Перечень лабораторного оборудования

Лабораторное оборудование не предусмотрено.

Приложение к рабочей программе

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по учебной дисциплине

АУДИТ

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

1.1. Перечень компетенций

- способностью подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК – 1);
- способностью обосновывать выбор методик расчета экономических показателей (ПК – 2);
- способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-3)

1.2. Этапы формирования компетенций в процессе освоения учебной дисциплины

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

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	Показатели оценивания компетенций	Критерии	Способы оценки
Этап 1. Формирование теоретической базы знаний	ПК-1, ПК - 2, ПК - 3	- 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	ПК-1, ПК - 2, ПК - 3	- решение практических задач	-успешное самостоятельное решение практических задач	отчет по решению практических задач
Этап 3. Формирование навыков практического использования знаний и умений	ПК-1, ПК - 2, ПК - 3	- наличие правильно выполненной контрольной работы	- контрольная работа имеет положительную рецензию и допущена к защите	контрольная работа
Этап 4. Проверка усвоенного материала	ПК-1, ПК - 2, ПК - 3	- успешная защита контрольных работ; - зачет; - зачет с оценкой	- ответы на все вопросы по контрольной работе; - ответы на вопросы зачета, зачета с оценкой	устный ответ

2.2. Критерии оценивания компетенций по уровню их сформированности

Код компетенции	Уровни сформированности компетенций		
	базовый	средний	высокий
ПК - 1	**Знать:** - основы аудита; терминологию аудита; **Уметь:** - применять терминологию аудита; **Владеть:** - терминологией аудита;	**Знать:** - приемы и методы сбора, анализа и последующей обработки бухгалтерских данных для организации и проведения аудиторской проверки; **Уметь:** - применять приемы и методы сбора, анализа и последующей обработки бухгалтерских данных для организации и проведения аудиторской проверки; **Владеть:** - приемами и методами сбора, анализа и последующей обработки бухгалтерских данных для организации и проведения аудиторской проверки;	**Знать:** методики планирования, составления программ и осуществления аудиторских процедур; **Уметь:** -применять методики планирования, составления программ и осуществления аудиторских процедур; **Владеть:** -методикой планирования, составления программ и осуществления аудиторских процедур;
ПК – 2	**Знать:** - методику расчета уровня существенности; **Уметь:** - применять методику расчета уровня существенности; **Владеть:** - методикой расчета	**Знать:** -методику применения выборки при аудите; **Уметь:** -применять методику применения выборки при аудите; **Владеть:** -методикой применения выборки при аудите;	**Знать:** - методику оценки аудиторских рисков; **Уметь:** - применять методику оценки аудиторских рисков; **Владеть:** - методикой оценки аудиторских рисков;

	уровня существенности;		
ПК – 3	**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:** - способы устранения выявленных нарушений в ходе аудиторской проверки; **Уметь:** - применять способы устранения выявленных нарушений в ходе аудиторской проверки; **Владеть:** - способами устранения выявленных нарушений в ходе аудиторской проверки;

2.3. Шкалы оценивания формирования компетенций

а) Шкала оценивания контрольных работ

Шкала оценивания	Критерии оценивания
Зачет	Все теоретические вопросы раскрыто полностью, изложены логично и последовательно. Проведен анализ, систематизация и обобщение литературных источников.
Незачет	Теоретические вопросы не раскрыты или имеются серьезные ошибки и неточности при изложении ответа на вопросы

б) Шкала оценивания зачета с оценкой

Шкала оценивания	Критерии оценивания
оценка **«отлично»**	Теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, без пробелов. Студент демонстрирует полное соответствие знаний, умений и навыков показателям и критериям оценивания компетенций на формируемом дисциплиной уровне. Хорошо ориентируется в предметах и направлениях исследования. Оперирует 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.
оценка **«хорошо»**	Теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, без пробелов. Студент демонстрирует полное соответствие знаний, умений и навыков показателям и критериям оценивания компетенций на формируемом дисциплиной уровне. Оперирует приобретенными знаниями, умениями и навыками; его ответ представляет грамотное изложение учебного материала по существу; отсутствуют существенные неточности в формулировании понятий; правильно применены теоретические положения, подтвержденные примерами. На два теоретических вопроса студент дал полные ответы, на третий - при наводящих вопросах преподавателя. При ответе на дополнительные вопро-

	сы допускает неточности.
оценка **«удовлетворительно»**	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.
оценка **«неудовлетворительно»**	Теоретическое содержание дисциплины освоено частично. Студент демонстрирует явную недостаточность или полное отсутствие знаний, умений и навыков на заданном уровне сформированности компетенции.

в) Шкала оценивания зачета

Шкала оценивания	Критерии оценивания
Зачет	- прочно усвоил предусмотренной программой материал; - правильно, аргументировано ответил на все вопросы. - показал глубокие систематизированные знания, владеет приемами рассуждения и сопоставляет материал из разных источников: теорию связывает с практикой, другими темами данного курса, других изучаемых предметов - без ошибок выполнил практическое задание.
Незачет	Выставляется студенту, который не справился с 50% вопросов и заданий билета, в ответах на другие вопросы допустил существенные ошибки. Не может ответить на дополнительные вопросы, предложенные преподавателем.

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

Код компетенции	Этапы формирования компетенции	Типовые задания (оценочные средства)
ПК-1, ПК - 2, ПК - 3	Этап 1. Формирование теоретической базы знаний	- дискуссия: вопросы для обсуждения (методические рекомендации для проведения практических занятий)
	Этап 2. Формирование умений (решение задачи по образцу)	- задачи (методические рекомендации для проведения практических занятий)
	Этап 3. Формирование навыков практического использования знаний и умений	- контрольные работы: перечень вопросов по вариантам (методические рекомендации по СРС)
	Этап 4. Проверка усвоенного материала	- вопросы к зачету с оценкой (приложение 1) - вопросы к зачету (приложение 2)

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 – 40 мин.

Зачет

Проводится в заданный срок, согласно графику учебного процесса. Экзамен проходит в форме собеседования по теоретическим вопросам. 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 дифференцированному зачету и зачету. При защите контрольной работы студенты должны ответить на теоретические вопросы по тематике контрольной работы.

Тематика контрольных работ:

Контрольная работа №1

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

Практическая часть задания предполагает расчет уровня существенности условной организации.

Контрольная работа №2

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 анализируют статистические данные, характеризующие налогов и налогообложения. Работают с нормативной базой. Изучают и проводят анализ различных государственных программа и проектов.

Дискуссия

При проведении дискуссии студентам для обсуждения предлагаются вопросы по теме, отведенной на практическое занятие (согласно рабочей программе учебной дисциплины). При ответе на вопросы студентам необходимо определить особенности налогов и налогообложения. Также при ответе на вопросы необходимо провести анализ различных режимов налогообложения.

Приложение 1

Вопросы для зачета

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

Вопросы для проверки уровня обученности «УМЕТЬ»

23.Права и обязанности аудитора
24.Права и обязанности аудируемого лица
25.Ответственность аудитора
26.Вопросы к зачету по предмету «Основы аудита»
27. Аудит в системе финансового контроля РФ.
28. Сопутствующие аудиту услуги.
29. Обязательный аудит.
30. Аудит и ревизия.
31.Основные документы, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ.
32.Основные органы управления аудиторской деятельностью в РФ.
33. Права и обязанности аудиторов.
34.Права и обязанности аудируемых лиц.
35. Цели и задачи стандартизации аудиторской деятельности.
36.Международные стандарты аудита.
37.Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности.
38.Понятие существенности в аудите.
39. Определение уровня существенности.
40. Понятие аудиторского риска.
41. Методы определения аудиторского риска.
42. Контроль качества аудита.
43. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в процессе аудиторской проверки.

Вопросы для проверки уровня обученности «ВЛАДЕТЬ»

44.Документирование в аудите.
45. Планирование аудита.
46. Аудиторские доказательства.
47. Структура аудиторского заключения.
48.Виды и формы аудиторского заключения.
49. Выбор основных направлений аудиторских проверок на крупных промышленных предприятиях, в организациях торговли, а также государ-

ственном секторе экономики.
50.Обзор основных участков аудиторской проверки, их специфика.
51.Аудит субъектов малого предпринимательства.
52. Аудит кассовых операций.
53.Аудиторская проверка операций по счетам в банках

Вопросы для зачета с оценкой

Вопросы для проверки уровня обученности «ЗНАТЬ»

1. Возникновение аудита
2. Сущность аудита
3. Виды аудита
4. Цели и задачи аудита
5. Аттестация аудитора
6. Аккредитация
7. Лицензирование аудиторской деятельности
8. Образование и квалификация аудиторов
9. Документирование аудита
10. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики
11. Аудиторская организация
12. Объединения аудиторских организаций
13. Отчетность аудиторов и аудиторских организаций
14. Права и обязанности аудиторов и аудиторских организаций
15. Аудиторская фирма в форме закрытого акционерного общества
16. Аудиторская фирма в форме ООО
17. Направления аудиторских проверок
18. Пользователи материалов аудиторских заключений
19. Отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы
20. Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности
21. Договор об оказании аудиторских услуг
22. Структура договора
23. Отличия договора об оказании аудиторских услуг от других договоров
24. Предмет договора и обязанности сторон
25. Оплата услуг аудитора
26. Обязательства сторон при одностороннем отказе от исполнения договора
27. Международные стандарты аудиторской деятельности
28. Отечественные стандарты аудиторской деятельности
29. Качество аудита
30. Ответственность аудитора за качество проведенной аудиторской проверки

31. Контроль за качеством работы аудиторов
32. Профессиональная этика аудитора

Вопросы для проверки уровня обученности «УМЕТЬ»

33. Планирование и программа аудита
34. Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок
35. Понятие существенности и риска в аудите
36. Оценка системы внутреннего контроля
37. Аудиторская выборка
38. Аудиторская тайна
39. Аудиторские доказательства и документы
40. Завершение аудиторской проверки
41. Аудиторское заключение
42. Виды аудиторских заключений
43. Порядок подготовки аудиторского заключения
44. Технология и методика проведения аудиторских проверок в организациях разного профиля
45. Основные направления аудиторской проверки
46. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала
47. Аудит системы управления организацией
48. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики
49. Ошибки, связанные с нарушением методики ведения бухгалтерского учета
50. Виды ошибок при составлении бухгалтерской отчетности, выявляемых аудиторскими проверками

Вопросы для проверки уровня обученности «ВЛАДЕТЬ»

51. Аудит расчетов с покупателями
52. Аудит расчетов по оплате труда
53. Аудит расчетов с подотчетными лицами
54. Аудит кассовых операций
55. Аудит кредитных операций
56. Аудит финансовых вложений и операций с ценными бумагами
57. Аудит операций с основными средствами
58. Аудит операций с нематериальными активами
59. Аудит издержек производства
60. Аудит финансовых результатов
61. Оценка Финансового состояния, платеже- и кредитоспособности организации
62. Аудит Пенсионного фонда РФ
63. Аудит федерального дорожного фонда
64. Аудит Федерального фонда обязательного медицинского страхования

65. Аудит фонда социального страхования
66. Аудит акционерного общества
67. Аудит инвестиционного фонда
68. Аудит малых экономических субъектов
69. Аудит негосударственных пенсионных фондов
70. Аудит общества с ограниченной ответственностью
71. Аудит организаций жилищно-коммунального хозяйства
72. Аудит организаций уголовно-исполнительной системы
73. Аудит при проведении лотереи
74. Аудит производственных кооперативов
75. Аудит с применением компьютера
76. Аудит сельскохозяйственных кооперативов
77. Аудит унитарных предприятий

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 покупки 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 - К51;

в) Д 75 - К90;

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, вторя 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 закреплен 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