



Государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
Московской области

ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

«УТВЕРЖДАЮ»
Проректор по учебно-методической работе

Н. В. Бабина

«28» апреля 2020 г.



**ИНСТИТУТ ПРОЕКТНОГО МЕНЕДЖМЕНТА И
ИНЖИНИРНОГО БИЗНЕСА**

КАФЕДРА ФИНАНСОВ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«ОСНОВЫ АУДИТА»

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Профиль: Финансы и кредит

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

Форма обучения: очная, заочная

Королев
2020

Автор: Драчёна И. П., Овсийчук В. В. Рабочая программа дисциплины:
«Основы аудита» – Королев МО: МГОТУ, 2020 г.

Рецензент: д.э.н., профессор Овсийчук В. Я.

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки бакалавров 38.03.01 «Экономика», профиль «Финансы и кредит» и Учебного плана, утвержденного Ученым советом МГОТУ №9 от 28.04.20 года.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры:

Заведующий кафедрой (ФИО, ученая степень, звание, подпись)	заведующая кафедрой Самошкина М.В. к.э.н., доцент <i>Селф</i>	<i>Самошкина</i> М.В. К.Э.Н. доцент <i>Селф</i>		
Год утверждения (переподтверждения)	2020	2021	2022	2023
Номер и дата протокола заседания кафедры	<i>N 8 от 19.03.20</i>	<i>N 11 от 28.05.21</i>		

Рабочая программа согласована:

Руководитель ОПОП *Викулина* Е. В. Викулина к.э.н., доцент

Рабочая программа рекомендована на заседании УМС:

Год утверждения (переподтверждения)	2020	2021	2022	2023
Номер и дата протокола заседания УМС	<i>N 7 от 28.04.20</i>	<i>N 7 от 15.06.21</i>		

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП

Цель изучения дисциплины: «Основы аудита» является:

1. Формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков по планированию проведению и оформлению аудиторской проверки хозяйствующих субъектов различных сфер деятельности для выражения мнения о достоверности их финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

В процессе обучения студент приобретает и совершенствует следующие компетенции.

Общекультурные компетенции:

– ОК-6 способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности;

Общепрофессиональные компетенции:

– ОПК-1 способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности;

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

– ОПК-3 способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.

Профессиональные компетенции

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

Основными **задачами** дисциплины являются:

1. Изучения системы нормативного регулирования аудиторской деятельности, методологии, методики и организации аудита;
2. Формирования мнения аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
3. Определения направлений использования аудиторских заключений при обосновании финансовых решений;
4. Взаимодействия предприятий и аудиторских фирм в осуществлении аудиторских проверок;
5. Использования контрольных функций бухгалтерского учета в организации и проведении внутреннего контроля на предприятиях.

После завершения освоения данной дисциплины студент должен:

•Знать:

- Систему нормативного регулирования аудиторской деятельности;
- Методологию, методику и организацию аудита;
- Методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур;
- Порядок обобщения и использования результатов аудиторской проверки;
- Права, обязанности и ответственность экономических субъектов и аудиторских фирм в осуществлении аудита;
- Назначение практического аудита, его цели и задачи;
- Законодательные и другие нормативные акты по бухгалтерскому учету, налогообложению, аудиту;
- Порядок организации и проведения аудиторских проверок.

•Уметь:

- Планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку;
- Использовать соответствующие методы сбора аудиторских доказательств;
- Определять существенность выявленных нарушений;
- Обобщать результаты проверок и подготавливать аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской отчетности;

- Разрабатывать рекомендации руководству экономического субъекта по результатам аудиторской проверки;
- Организовать аудиторскую проверку;
- Определять существенность выявленных нарушений;
- Подготавливать заключение о достоверности бухгалтерской отчетности.

• Владеть:

- Навыками выполнения аудиторских процедур, отвечающих требованиям правил (стандартов) аудиторской деятельности;
- Способами документирования и оформления результатов аудиторской проверки;
- Методикой выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности по результатам аудиторской проверки.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Основы аудита» относится к вариативной части основной профессиональной образовательной программы подготовки бакалавров по направлению подготовки 38.03.01 Экономика профиль «Финансы и кредит».

Изучение дисциплины «Основы аудита» базируется на знаниях и умениях, полученных студентами в процессе изучения дисциплин: «Бухгалтерский учет и анализ» (ОК-3, ПК-5).

Знания и компетенции, полученные при освоении дисциплины, выступают опорой для прохождения преддипломной практики и выполнении выпускной квалификационной работы бакалавра.

3. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины для студентов составляет 4 зачетных единиц, 144 часа.

Таблица 1

Виды занятий	Всего часов	Семестр 6			
Общая трудоемкость	144	144			
ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ					
Аудиторные занятия	64	64			
Лекции (Л)	32	32			
Практические занятия (ПЗ)	32	32			
Лабораторные работы (ЛР)					
КСР					
Самостоятельная работа	80	80			
Курсовые, расчетно-графические работы	-	-			
Контрольная работа, домашнее задание	+	+			
Текущий контроль знаний (7 - 8, 15 - 16 недели)	Тест	Тест			
Вид итогового контроля	Зачет с оценкой	Зачет с оценкой			
ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ					
Виды занятий	Всего часов		Курс 4		
Общая трудоемкость	144		144		
Аудиторные занятия	12		12		
Лекции (Л)	4		4		
Практические занятия (ПЗ)	8		8		
КСР					
Лабораторные работы (ЛР)					
Самостоятельная работа	132		132		
Курсовые, расчетно-графические работы	-		-		
Контрольная работа, домашнее задание	+		+		
Вид итогового контроля	Зачет с оценкой		Зачет с оценкой		

4.Содержание дисциплины

4.1.Темы дисциплины и виды занятий

Таблица 2

Наименование тем	Лекции, час. Очное/за очное	Практич еские занятия, Час Очное/за очное	Занятия в интерактив ной форме, час Очное/заоч ное	Код компетенций
6 семестр. Основы аудита				
Тема 1. Сущность аудита, его задачи и роль в развитии функции контроля	4/0,5	4/1	1/0,5	ОК-6 ,ОПК-1, ОПК-2, ОПК-3, ПК-5
Тема 2. Правовые основы аудиторской деятельности в РФ	4/0,5	4/1	1/0,5	ОК-6 ,ОПК-1, ОПК-2, ОПК-3, ПК-5
Тема 3. Организация подготовки аудиторской проверки	4/0,5	4/1	1/0,5	ОК-6 ,ОПК-1, ОПК-2, ОПК-3, ПК-5
Тема 4. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки	4/0,5	4/1	1/0,5	ОК-6 ,ОПК-1, ОПК-2, ОПК-3, ПК-5
Тема 5. Оценка существенности и аудиторского риска в процессе аудиторской деятельности	4/0,5	4/1	1/0,5	ОК-6 ,ОПК-1, ОПК-2, ОПК-3, ПК-5
Тема 6. Разработка плана и подготовка программы аудиторской проверки	4/0,5	4/1	1/0,5	ОК-6 ,ОПК-1, ОПК-2, ОПК-3, ПК-5
Тема 7. Методы и процедуры аудита	4/0,5	4/1	1/0,5	ОК-6 ,ОПК-1, ОПК-2, ОПК-3, ПК-5
Тема 8. Подготовка отчета и аудиторского заключения по результатам проверки аудируемого лица	4/0,5	4/1	1/0,5	ОК-6 ,ОПК-1, ОПК-2, ОПК-3, ПК-5
Всего	32/4	32/8	8/4	

4.2. Содержание тем дисциплины

Тема 1. Сущность аудита, его задачи и роль в развитии функции контроля.

Объективная необходимость аудита и его становление в России. Сущность аудиторской деятельности, цели и задачи. Причины возникновения аудита. Роль аудита в развитии функций контроля в условиях рыночной экономики;

направления аудиторских проверок. Пользователи аудиторских заключений. Отличие аудита от других форм экономического контроля.

Виды аудита (по отношению к организационной структуре; по законодательству; по частоте проведения; по видам работ), аудиторских проверок и аудиторских услуг. Субъекты аудита. Особенности организации аудиторской деятельности при сопровождающем (консультационном) аудите.

Тема 2. Правовые основы аудиторской деятельности в РФ.

Нормативные акты, регулирующие аудиторскую деятельность. Закон об аудиторской деятельности, международные стандарты аудиторской деятельности. Правила, регламентирующие общие вопросы аудита.

Функции федерального уполномоченного органа государственного регулирования аудиторской деятельности. Аттестация аудиторов. Аккредитованные профессиональные аудиторские объединения. Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций, аудируемых лиц. Аудиторская тайна и заведомо ложное аудиторское заключение. Обязательный аудит и страхование риска ответственности при его проведении. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций.

Роль международных и национальных (отечественных) стандартов в развитии и совершенствовании аудиторской деятельности. Значение аудиторских стандартов, необходимость, область применения. Виды аудиторских стандартов: по уровню организации экономических отношений; по назначению; по подчиненности. Профессиональная этика аудитора. Кодекс профессиональной этики: международный; аудиторов РФ. основополагающие принципы аудита. Принцип независимости в аудите в соответствии с нормативными актами РФ и Кодексом профессиональной этики

Тема 3. Организация подготовки аудиторской проверки.

Согласование условий проведения аудита. Порядок заключения договоров и письма о согласовании условий проведения аудита аудиторскими фирмами. Оценка стоимости аудиторских услуг.

Виды сопутствующих аудиту услуг. Услуги совместимые и несовместимые с проведением обязательной аудиторской проверки. Особенности и основные принципы подготовки аудиторских заключений по специальным аудиторским заданиям.

Тема 4. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки.

Понимание деятельности аудируемого лица. Предварительная оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля (оценка контрольной среды и наличия средств контроля). Документирование и анализ результатов тестирования для уточнения программы аудита и определения объема аудита.

Понятие системы внутреннего контроля и ее элементы. Цель оценки системы внутреннего контроля. Составляющие системы внутреннего контроля. Признаки эффективной системы бухгалтерского учета. Составляющие контрольной среды. Процедуры контроля. Оценка системы внутреннего контроля: цель, этапы. Система организации внутреннего контроля и ее влияние на величину аудиторского риска. Проверка и оценка системы бухгалтерского учета, средств контроля, контрольной среды. Проверка содержания и соблюдения положений приказа об учетной политике. Проверка качества оформления первичных документов.

Организация документооборота и обеспечение сохранности документов. Проверка и оценка организации внутреннего контроля. Проверка соблюдения обоснованного распределения несовместимых функций. Использование контрольных процедур экономическим субъектом в процессе финансово-хозяйственной деятельности.

Тема 5. Оценка существенности и аудиторского риска в процессе аудиторской деятельности.

Понятие существенности в аудите (качественная и количественная сторона существенности), методы минимизации и обеспечения приемлемой величины аудиторского риска. Расчет уровня существенности и его применение при

планировании и для оценки достоверности проверенной информации. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности.

Аудиторский риск, методы оценки. Модель аудиторского риска. Риски в аудите: неотъемлемый риск, риск средств контроля и риск необнаружения. Планирование аудиторского риска (взаимосвязь уровня существенности, аудиторского риска и объема аудита). Отражение в рабочих документах аудитора планового уровня аудиторского риска (высокий, средний, низкий) и уровня существенности. Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском.

Тема 6. Разработка плана и подготовка программы аудиторской проверки.

Планирование аудита: цель, этапы планирования, принципы подготовки общего плана и программы аудита и их документирование. Особенности планирования первичного аудита.

Содержание предварительного планирования. Подготовка и составление общего плана и программы аудита. Внутрифирменный контроль качества аудита. Сущность и методы обеспечения качества аудиторских проверок.

Тема 7. Методы и процедуры аудита.

Аудиторская выборка. Виды выборок: случайный отбор, систематический отбор, комбинированный отбор. Генеральная совокупность в аудите. Порядок построения выборки. Риски выборки.

Аудиторские доказательства и документы: их назначение и требования, предъявляемые к ним. Аудиторские процедуры и сбор аудиторских доказательств. Виды, источники и методы получения аудиторских доказательств. Оценка результатов выборочной проверки. Виды аналитических процедур и их применение в аудите (выявление фактов искажения бухгалтерской отчетности, обнаружение необычных фактов хозяйственной деятельности и сокращение количества аудиторских процедур).

Документирование аудиторских доказательств. Состав, содержание, виды рабочей документации. Формы рабочей документации и требования, предъявляемые к их содержанию. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица.

Сущность и виды контроля качества работы аудита. Внешний и внутренний контроль. Система контроля и ее составные части. Функции государственных органов и общественных организаций, осуществляющих внешний контроль. Средства контроля и применяемые меры по осуществлению контроля. Внутрифирменный контроль качества аудита и его отличия от внешнего аудита по существу, целям и средствам осуществления контроля.

Тема 8. Подготовка отчета и аудиторского заключения по результатам проверки аудируемого лица.

Процедуры, осуществляемые на заключительном этапе аудита. Оценка способности проверяемого экономического субъекта продолжать свою деятельность.

Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника. Получатели информации. Сроки сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника. Формы сообщения информации получателям.

Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности. Основные элементы аудиторского заключения. Виды аудиторских заключений (безоговорочно положительное, модифицированное аудиторское заключение). Обстоятельства, которые могут привести к выражению мнения, не являющегося безоговорочно положительного.

Отражение в письменной информации и аудиторском заключении дополнений по результатам проверки, которые необходимо учесть согласно указаниям других правил (стандартов) аудиторской деятельности:

- о соблюдение принципов конфиденциальности и независимости, о соблюдении прав и распределении ответственности между проверяемым лицом и аудиторской организацией;

- о фактическом состоянии систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- о соблюдении нормативных актов с указанием перечня законодательных актов, по которым выявлены нарушения;
- о существенности выявленных отклонений по счетам и строкам бухгалтерской отчетности;
- о достоверности начальных и сравнительных показателей при первичном аудите;
- о наличии и обоснованности оценочных значений в бухгалтерском учете;
- о законности и правильности оформления операций со связанными сторонами;
- о наличии, правильности оформления и обоснованности показателей в приложениях к бухгалтерской отчетности (пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, годовой отчет акционерного общества, проспект эмиссии, информация по сегментам, информация об аффилированных лицах, условные факты хозяйственной деятельности, расчет прибыли, приходящейся на одну акцию и т.д.);
- о применимости принципа допущения непрерывности деятельности проверяемого лица в ближайшей перспективе (12 месяцев).

Структура аудиторских заключений (вводная, аналитическая, итоговая части), порядок подготовки аудиторских заключений. Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности.

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы по дисциплине.

1. «Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины».

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

Структура фонда оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Основы аудита» приведена в Приложение 1 к рабочей программе.

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная литература:

1. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учеб. пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2019. — 559

с. <http://znanium.com/bookread2.php?book=1007973>

2. Аудит: учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 272 с. <http://znanium.com/bookread2.php?book=994379>

Дополнительная литература:

1. Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов: учеб. пособие / В. Д. Андреев. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2019. - 368

с. <http://znanium.com/bookread2.php?book=999891>

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

Интернет-ресурсы:

1. www.audit-soft.ru

2. <http://buhinfo.com/>

3. <http://www.directrix.ru/>

4. <http://www.klerk.ru/>

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины приведены в Приложении 2.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Перечень программного обеспечения: MSOffice

Информационные справочные системы:

1. Электронные ресурсы образовательной среды МГОТУ

1. Издательский дом «Гребенников»(<http://grebennikon.ru>)
2. ЭБСznanium.com(<http://www.znanium.com/>)
3. Издательство «Лань» (<http://e.lanbook.com/>)
4. Национальный цифровой ресурс «РУКОНТ» Национальный цифровой ресурс «РУКОНТ» (<http://www.rucont.ru/>)
5. Библиотека диссертаций РГБ (<http://www.diss.rsl.ru/>)

2. Информационные справочные системы

1. Консультант плюс - www.consultant.ru

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

Лекционные занятия:

- аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран);
- комплект электронных презентаций / слайдов.

Практические работы:

- компьютерные справочно-информационные системы (консультант плюс, гарант, кодекс и т.д.),

- имеющие федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности и другие нормативно-законодательные акты по аудиту;
- наглядные пособия: журнал унифицированных форм первичных документов, бланки первичных документов и регистров бухгалтерского учета.
- калькуляторы.

Прочее:

- рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет;
- рабочие места студентов, оснащенные компьютерами с доступом в Интернет.

**ИНСТИТУТ ПРОЕКТНОГО МЕНЕДЖМЕНТА И
ИНЖИНЕРНОГО БИЗНЕСА**

КАФЕДРА ФИНАНСОВ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО
ДИСЦИПЛИНЕ**

«ОСНОВЫ АУДИТА»

(Приложение 1 к рабочей программе)

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Профиль: Финансы и кредит

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

Форма обучения: очная, заочная

Королев
2020

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

№ п/п	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или ее части)*	Раздел дисциплины, обеспечивающий формирование компетенции (или ее части)	В результате изучения раздела дисциплины, обеспечивающего формирование компетенции (или ее части), обучающийся должен:		
				знать	уметь	владеть
1	ОК-6	способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	Тема 1-8	<ul style="list-style-type: none"> - основные положения закона «Об аудиторской деятельности» и иные нормативные акты, регулирующие осуществление аудиторской деятельности в РФ; - требования к соблюдению этических принципов аудита, содержащихся в Кодексе профессиональной этики аудиторов и аудиторских организаций ; - основные положения федеральных стандартов аудиторской деятельности. 	<ul style="list-style-type: none"> - понимать и грамотно применять на практике нормы законодательства области регулирования аудиторской деятельности в РФ; - трактовать вопросы оценки независимости аудиторов и аудиторских организаций применительно к реальной практической ситуации. 	<ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа реальных хозяйственных ситуаций на предмет классификации применимых к ситуации нормативных документов; - навыками в области применения основных положений Федеральных стандартов аудита на практике; - навыками корректировок аудиторских программ в связи с изменениями требований нормативных актов.
2	ОПК-1	способностью решать стандартные задачи профессиональной	Тема 1-8	<ul style="list-style-type: none"> - методические приемы оценки уровня существенно 	<ul style="list-style-type: none"> - рассчитывать уровень существенно ошибки на 	<ul style="list-style-type: none"> - способностью оценивать аудиторские риски на основе оценки системы

		деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности		сти; - методические приемы формирования аудиторских рисков; - взаимосвязь аудиторского риска и уровня существенности при планировании аудиторской проверки.	проверяемом предприятии; - определять аудиторский риск; - находить взаимосвязь уровня существенности аудиторского риска.	бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия; - способностью определять уровень существенности и ошибки по данным бухгалтерской отчетности предприятия
3	ОПК-2	способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	Тема 1-8	- Требования нормативных документов, регламентирующих правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности и организаций в отношении отдельных объектов аудита; - методические приемы проверки отдельных объектов аудита.	- оценивать аудиторские процедуры; - формировать программу проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки; - обобщать результаты проверок и составлять аудиторское заключение.	- Основопологающими принципами и концепциями аудита, -методами аудита, используемым и на различных этапах аудиторской проверки; - навыками выполнения аудиторских процедур на автоматизированных системах.
4	ОПК-3	способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной	Тема 1-8	- требования нормативных документов, регламентирующих правовые, учетные и налоговые	- разрабатывать программы аудиторских проверок для отдельных участков	- методикой проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки; - навыками анализировать

		задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы		аспекты деятельности и организации в отношении отдельных объектов аудита; - методические приемы проверки отдельных объектов аудита; - методические приемы формирования мнения аудитора и правила оформления результатов аудиторской проверки.	хозяйственной деятельностью и; - обобщать результаты проверок; - составлять аудиторское заключение.	проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формирования проблем и нахождения путей их решения; методами аудита, используемым и на различных этапах аудиторской проверки.
5	ПК-5	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Тема 1-8	- требования нормативных документов, регламентирующих правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности и организации в отношении отдельных объектов аудита; - методические приемы проверки отдельных объектов аудита; - методические приемы	- разрабатывать программы аудиторских проверок для отдельных участков хозяйственной деятельностью и; - обобщать результаты проверок; - составлять аудиторское заключение.	- методикой проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки; - навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формирования проблем и нахождения путей их решения; методами аудита, используемым и на различных этапах аудиторской проверки.

				формирован ия мнения аудитора и правила оформления результатов аудиторской проверки.		
--	--	--	--	---	--	--

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

Код компетенции	Инструмент, оценивающий сформированность компетенции	Показатель оценивания компетенции	Критерии оценки
ОК-6 ОПК-1 ОПК-2 ОПК-3 ПК-5	Реферат, доклад	А) полностью сформирована – 5 баллов Б) частично сформирована – 3-4 балла В) не сформирована – менее 2 и менее баллов	Проводится в письменной форме Критерии оценки: 1.Соответствие содержания реферата заявленной тематике (1 балл). 2.Качество источников и их количество при подготовке работы (1 балл). 3.Владение информацией и способность отвечать на вопросы аудитории (1 балл). 4.Качество самой представленной работы (1 балл). 5.Оригинальность подхода и всестороннее раскрытие выбранной тематике (1 балл). Максимальная сумма баллов - 5 баллов. Результаты оценочной процедуры представляются обучающимся в срок не позднее 1 недели после проведения процедуры – для текущего контроля. Оценка проставляется в электронный журнал.
ОК-6 ОПК-1 ОПК-2 ОПК-3 ПК-5	Контрольная работа	А) полностью сформирована – 5 баллов Б) частично сформирована 3-4 баллов В) не сформирована -0 баллов	Проводится в письменной форме. 1. выбор оптимального метода решения задачи -(1 балл) 2. умение применить выбранный метод -(1 балл) 3. Логический ход решения правильный, но имеются арифметические ошибки в расчетах -(1 балл). 4. решения задачи и получение правильного результата -(2 балла) 5.Задача не решена вообще -(0 баллов) Максимальная оценка – 5 баллов. Результаты оценочной процедуры

			представляются обучающимся в срок не позднее 1 недели после проведения процедуры – для текущего контроля. Оценка проставляется в электронный журнал.
--	--	--	--

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Темы рефератов (докладов):

1. Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности.
2. Документирование аудита.
3. Планирование аудита.
4. Существенность в аудите.
5. Аудиторские доказательства.
6. Контроль качества выполнения заданий по аудиту.
7. Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности
8. Связанные стороны.
9. События после отчетной даты.
10. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица.
11. Согласование условий по проведению аудита.
12. Аудиторская выборка.
13. Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях.
14. Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников.
15. Особенности первой проверки аудируемого лица.
16. Аналитические процедуры.

17. Особенности аудита оценочных знаний.
18. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника.
19. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица.
20. Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами.
21. Учет особенностей аудируемого лица, финансовую (бухгалтерскую) отчетность которого подготавливает специализированная организация.
22. Сопоставляемые данные в финансовой (бухгалтерской) отчетности.
23. Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность.
24. Использование результатов работы другого аудитора.
25. Рассмотрение работы внутреннего аудита.
26. Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации.
27. Компиляция финансовой информации.
28. Использование аудитором результатов работы эксперта.
29. Обзорная проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности.
30. Контроль качества услуг в аудиторских организациях.

Реферат должен быть объемом от 10 до 15 листов формата А4, выполненный 14 шрифтом TimesNewRoman через полуторный интервал.

Основные разделы:

- титульный лист;
- введение;
- основную часть;
- заключение;
- список литературы.

По итогам изучения дисциплины студенты пишут аудиторную контрольную работу. Контрольная работа выполняется по вариантам, на

отдельных листах и сдается преподавателю на проверку сразу по окончании практического занятия.

Письменная контрольная работа - наиболее распространенная форма в практике. Контрольная работа проводится с целью определения конечного результата в обучении умению применять знания для решения задач определенного типа по изучаемому курсу.

Содержание контрольной работы составляют задачи. Таким образом, составленная контрольная работа позволяет проверить круг знаний и умений студента: способность решать задачи по теме, применять знания при решении экспериментальных задач.

Количество вариантов контрольной работы позволяет как можно лучше обеспечить самостоятельность выполнения заданий каждым учеником.

Выбор номеров задач осуществляется из приведенной ниже таблицы по первым буквам фамилии.

Номера задач для выполнения контрольной работы

Первые буквы фамилии	А Б, В, Г, Д,	Е, Ж, З И, Л,	М, К, Н, П, Р	О,С, Т, У, Ф	Х, Ц, Ч Ш	Щ, Э, Ю, Я
Номера варианта	1	2	3	4	5	6

Задания для аудиторной контрольной работы

Вариант 1

Ситуация 1. Акционерное общество открытого типа функционирует два года. Пока число акционеров менее 100. Распространяется ли на него требование проведения обязательного аудита, если руководство не нуждается в услугах аудиторов?

Ситуация 2. Аудиторская фирма заключила с организацией договор на восстановление учета. Выполнила эту работу. Затем заключила договор с этой же организацией на обязательный аудит и выдала безоговорочно положительное аудиторское заключение. Оцените ситуацию.

Ситуация 3. Аудиторская организация решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере недвижимости. Есть ли ограничения в этой области?

Ситуация 4. В ходе аудиторской проверки аудитор определил аудиторский риск на уровне 0,05; риск, связанный со спецификой деятельности экономического субъекта (внутренний риск, чистый риск) — 0,9; риск неэффективности внутреннего контроля (контрольный риск) — 0,5. На каком уровне следует аудитору установить риск неэффективности выбранных им процедур проверки (риск необнаружения)?

Ситуация 5. Главный бухгалтер АО в ходе аудиторской проверки отказался предоставить аудиторам часть документов, сославшись на коммерческую тайну. Аудиторы не выдали безоговорочно положительного заключения, хотя практически не обнаружили ошибок в предоставленных документах. Кто прав?

Вариант 2

Ситуация 1. По окончании договора на проведение аудиторской проверки контролируемая организация сделала аудиторской фирме выгодное предложение по предоставлению в аренду помещений. Какие возможные действия предпримет руководитель аудиторской фирмы?

Ситуация 2. Организация А является учредителем аудиторской организации Б, которая была приглашена для проведения обязательной аудиторской проверки организации А. Оцените ситуацию.

Ситуация 3. Предприятие предложило аудиторской организации заключить договор на комплексную услугу: вначале восстановить бухгалтерский учет, составить отчетность, а затем проверить и дать аудиторское заключение. Оцените ситуацию.

Ситуация 4. В аудиторском заключении аудиторская организация выразила сомнение в возможности аудируемого субъекта продолжать свою деятельность, хотя об этом аудиторов не просили. Возникла конфликтная ситуация, так как отчетность была достоверной. Оцените ситуацию.

Ситуация 5. Договором на аудиторскую проверку фирмы предусмотрено получение аудиторского заключения о достоверности отчетности за истекший год. Проводя проверку отчетности, аудитор запросил материалы по учету и отчетности за текущий год. Руководство фирмы отказало в этом аудитору. Оцените ситуацию.

Вариант 3

Ситуация 1. Аудиторская организация А является учредителем организации Б, организация Б является единственным учредителем организации В. Может ли аудиторская организация А проводить аудиторскую проверку организаций Б и В?

Ситуация 2. Организация пригласила для проведения аудита за 2014 г. аудиторскую организацию, которая в 2010 г. провела восстановление бухгалтерского учета, а в 2011 и в 2012 гг. вела бухгалтерский учет данной организации. Оцените ситуацию.

Ситуация 3. Организация А пригласила для проведения аудита аудиторскую организацию Б, руководитель которой владеет долей в уставном капитале организации «А». Оцените ситуацию.

Ситуация 4. Аудитор, осуществив аудиторскую проверку и передав аудиторское заключение клиенту, отказался предоставить ему сведения о нормативных актах, на которых основывались его замечания и выводы. Он сослался на то, что эта работа не была предусмотрена договором на аудит. Оцените действия аудитора.

Ситуация 5. АО пригласило аудиторскую организацию для получения заключения с подтверждением достоверности отчетности. Аудиторы выразили серьезное сомнение в законности отдельных крупных операций общества и отказались выдать безоговорочно положительное заключение. Оцените ситуацию.

Вариант 4

Ситуация 1. Организация А является учредителем аудиторской организации Б и организации В, занимающейся торговой деятельностью. Организация В пригласила аудиторскую организацию Б для проведения аудиторской проверки. Оцените ситуацию.

Ситуация 2. В результате проведения аудиторской проверки аудиторская организация пришла к выводу, что отчетность организации ОАО «Дон-Прод» недостоверна. Руководитель организации ОАО «Дон-Прод» отказался

оплачивать работу аудиторов на основании того, что он не согласен с целым рядом замечаний и окончательным выводом. Оцените ситуацию.

Ситуация 3. Государственный орган, поручивший проведение проверки, и руководство аудиторской организации, в которой работает аудитор, убедительно просили аудитора подтвердить представленные ему для экспертизы материалы. Аудитор удовлетворил их настоятельную просьбу. Оцените ситуацию.

Ситуация 4. Аудитор закончил аудиторскую проверку в начале марта, однако в связи с тем, что годовая бухгалтерская отчетность на день окончания проверки еще не была составлена, аудитор по просьбе руководства предприятия выдал положительное аудиторское заключение с указанием даты окончания аудиторской проверки. Оцените действия аудитора.

Ситуация 5. Основываясь на своей проверке, аудитор составил отчет, в котором отразил серьезные недостатки в финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Как быть в : том случае с аудиторским заключением?

Вариант 5

Ситуация 1. Для проведения обязательной аудиторской проверки главный бухгалтер пригласил аудиторскую организацию, где работают его близкие родственники (руководители и аудиторы). Оцените ситуацию.

Ситуация 2. Следует ли рассматривать как несовместимые действия выполнение аудитором двух или более профессиональных услуг и заданий одновременно?

Ситуация 3. Каковы действия аудитора, если при защите интересов клиента в налоговых или судебных органах ему стали известны факты о нарушении закона клиентом?

Ситуация 4. Договором на проведение обязательной аудиторской проверки установлено, что денежное вознаграждение за эту проверку будет выплачено клиентом аудиторской организации после представления положительного аудиторского заключения. Оцените ситуацию.

Ситуация 5. Учредитель по рекомендации бухгалтера заключил с аудиторской фирмой договор на подтверждение}, годовой бухгалтерской отчетности. В ходе проверки было установлено, что руководитель аудиторской

фирмы является родственником старшего кассира проверяемой организации. Какие действия должен предпринять руководитель аудиторской организации?

Вариант 6

Ситуация 1. Аудиторская фирма, осуществляя аудиторскую проверку организации, решила пригласить в качестве эксперта специалиста по нематериальным активам. Руководство организации категорически отказало допустить постороннего человека на свою фирму. Оцените ситуацию.

Ситуация 2. В договоре на аудиторскую проверку клиент ставил задачу дать аудиторское заключение о достоверности отчетности за истекший год. Проведя проверку отчетности, аудитор запросил материалы учета и отчетности за текущий год. Руководство клиента отказало в этом аудитору. Оцените ситуацию.

Ситуация 3. Какова ответственность аудиторской организации за умышленное сокрытие от экономического субъекта-заказчика обстоятельств, исключающих возможность проведения аудиторской проверки?

Ситуация 4. Руководство аудируемого лица организовало строгий контроль использования рабочего времени аудиторов, проверяющих предприятие. В ходе проверки им неоднократно предъявлялись претензии по вопросам необходимости соблюдения ежедневного 8-часового рабочего времени всеми членами аудиторской бригады. Оцените ситуацию.

Ситуация 5. Руководство фирмы клиента, сославшись на коммерческую тайну, не разрешило аудитору проверить достоверность некоторых показателей. При этом руководство фирмы выдало аудитору письменное подтверждение дирекции о том, что данные показатели достоверны. Как быть с аудиторским заключением, если других проблем в ходе проверки не возникло?

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

Формой контроля знаний по дисциплине «Основы аудита» являются две текущие аттестации в виде тестов и две промежуточные аттестации в виде зачета

с оценкой.

Неделя текущей /промежуточный контроль	Вид оценочного средства	Код компетенции, оцениваемой умения навыки	Содержание оценочного средства	Требования к выполнению	Срок сдачи (неделя семестра)	Критерии оценки по содержанию и качеству с указанием баллов
Согласно графику учебного процесса	Тестирование	ОК-6 ОПК-1 ОПК-2 ОПК-3 ПК-5	20 вопросов	Компьютерное тестирование. Время отведенное на процедуру – 30 минут	Результаты тестирования предоставляются в день проведения процедуры	Критерии оценки определяются процентным соотношением. Не явка -0 Удовлетворительно - от 51% правильных ответов. Хорошо - от 70%. Отлично – от 90%.
Согласно графику учебного процесса	Тестирование	ОК-6 ОПК-1 ОПК-2 ОПК-3 ПК-5	20 вопросов	Компьютерное тестирование. Время отведенное на процедуру – 30 минут	Результаты тестирования предоставляются в день проведения процедуры	- Критерии оценки определяются процентным соотношением. Не явка -0 Удовлетворительно - от 51% правильных ответов. Хорошо - от 70%. Отлично – от 90%.
Согласно графику учебного процесса	Зачет с оценкой	ОК-6 ОПК-1 ОПК-2 ОПК-3 ПК-5	2 вопроса и задача	Зачет с оценкой проводится в устной форме, путем ответа на вопросы и решения практической задачи. Время отведенное на процедуру – 30 минут	Результаты предоставляются в день проведения зачета с оценкой или экзамена	Критерии оценки: «неудовлетворительно»: - демонстрирует частичные знания по темам - незнание основных понятий предмета - неумение использовать и применять полученные знания на практике - не работал на практических занятиях - не отвечает на вопросы в билете «удовлетворительно»: - ответ на 1 вопрос билета - работа на практических занятиях - знание основных понятий предмета «хорошо»: - ответ на вопросы билета и решение практической задачи - знание основных понятий предмета - работа на практических занятиях

						<ul style="list-style-type: none"> - знание основных научных теорий, изучаемых предметов «Отлично»: - ответ на вопросы билета и решение практической задачи - знание основных понятий предмета - работа на практических занятиях - знание основных научных теорий, изучаемых предметов - умение использовать и применять полученные знания на практике.
--	--	--	--	--	--	---

Контрольное тестирование по дисциплине :

1. Аудит - это:

- (?) государственный контроль;
- (?) общественный контроль;
- (?) финансовый контроль;
- (!) независимый, вневедомственный финансовый роль.

2. Аудиторская деятельность - это:

- (?) деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета;
- (!) предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности;
- (?) деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности;
- (?) нет верного определения.

3. Аудируемые лица - это:

- (?) только индивидуальные предприниматели;
- (?) только организации;
- (!) организации и индивидуальные предприниматели;

(?) иностранные предприятия.

4. Основная цель аудиторской проверки:

(?) выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета;

(?) дать аудиторское заключение;

(!) установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных клиентом финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в РФ;

(?) Наказать виновных.

5. Целью аудита бухгалтерской отчетности является:

(!) формирование и выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта во всех существенных аспектах;

(?) контроль правильности расчета и уплаты налогов;

(?) контроль правильности отражения на счетах бухгалтерского учета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;

(?) Контроль денежных средств.

6. Основной целью аудита не является:

(?) установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;

(?) установление соответствия совершенных экономическим субъектом хозяйственных операций нормативным актам Российской Федерации;

(!) выдача аудиторского заключения;

(?) наказания виновных.

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

(?) во всех существующих и возможных аспектах;

(?) во всех относящихся к отчетности деталях;

(!) во всех существенных отношениях;

(?) во всех возможных аспектах.

8. Под достоверностью отчетности понимается:

(?) степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц;

(!) степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения;

(?) степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

(?) нет верного ответа.

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

(?) максимально возможной;

(!) разумной;

(?) полной;

(?) максимальной.

10. Задача аудитора:

(?) обнаружить и предотвратить ошибку;

(?) оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;

(!) проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности;

(?) Наказать виновных.

11. Аудиторская проверка может быть:

- (!) обязательной и инициативной;
- (?) обязательной;
- (?) инициативной;
- (?) добровольной.

12. Инициативный аудит - это аудит, проводимый:

- (?) по инициативе государственных органов;
- (!) по инициативе экономического субъекта;
- (?) по инициативе аудитора;
- (?) По инициативе государственного органа.

13. Инициативная аудиторская проверка проводится:

- (!) как аудиторами-предпринимателями без образования юридического лица, так и аудиторскими организациями;
- (?) только аудиторами-предпринимателями без образования юридического лица;
- (?) только аудиторскими организациями;
- (?) Только иностранными предприятиями.

14. Обязательный аудит проводится:

- (!) в случаях, установленных законодательством;
- (?) по решению экономического субъекта;
- (?) по поручению финансовых или налоговых органов;
- (?) по решению налоговых органов.

15. Обязательная аудиторская проверка проводится:

- (?) только по финансовой отчетности организаций;
- (?) по финансовой отчетности предприятий и организаций (за исключением индивидуальных предпринимателей);

(!) по финансовой отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;

(?) по балансу.

16. Обязательный аудит может проводиться:

(?) как аудиторами-предпринимателями без образования юридического лица, так и аудиторскими организациями;

(!) только аудиторскими организациями;

(?) только иностранными предприятиями;

(?) только налоговыми органами.

17. Обязательную ежегодную аудиторскую проверку обязаны проходить организации, созданные в форме:

(!) ОАО;

(?) ЗАО;

(?) ООО.

(?) ООО и ЗАО:

18. Определите из нижеприведенного перечня случаи, когда аудит бухгалтерской отчетности является обязательным:

(?) валюта баланса предприятия превышает 2 млн рублей;

(!) организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества;

(?) прибыль организации превышает 4 млн рублей;

(?) прибыль организации превышает 4 млн рублей и валюта баланса предприятия превышает 2 млн рублей.

19. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат экономические субъекты, имеющие организационно-правовую форму открытого акционерного общества:

(?) численность более ста акционеров;

- (?) численность более тысячи акционеров;
- (!) независимо от числа акционеров и размеров уставного капитала;
- (?) численность более десяти акционеров.

20. Одним из критериев обязательной аудиторской проверки является:

(!) сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышающая в 60 млн. руб.;

(?) объем выручки от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) организации за предшествовавший отчетному год, превышающий в 20 млн. руб.;

(?) сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышающая в 50 млн. руб.;

(?) сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышающая в 10 млн. руб.

21. Экономические субъекты (за исключением находящихся полностью в государственной или муниципальной собственности) подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке при объеме выручки от реализации за год, превышающем:

(?) 310 млн. руб.;

(?) 220 млн. руб.;

(!) 400 млн. руб.;

(?) 100 млн. руб.

22. Экономические субъекты (за исключением находящихся полностью в государственной или муниципальной собственности) подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке, если сумма активов баланса на конец отчетного года превышает:

(?) 10 млн. руб.;

(!) 60 млн. руб.;

(?) 50 млн. руб.;

(?) 100 млн. руб.

23. По виду деятельности обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат:

- (?) строительные компании;
- (!) банки и другие кредитные учреждения;
- (?) организации, занятые в сфере естественных монополий;
- (?) Производственные предприятия.

24. Кто выступает организатором конкурса по обору аудиторских организаций для осуществления обязательного аудита:

- (!) исполнительный орган организации, финансовая отчетность которой подлежит обязательному аудиту;
- (?) федеральный орган исполнительной власти;
- (?) министерство финансов РФ;
- (?) Налоговые органы.

25. Внутренний аудит - это:

- (!) контрольная деятельность, осуществляемая внутри аудируемого лица его подразделением - службой внутреннего аудита;
- (?) совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых руководством аудируемого лица в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- (?) предпринимательская деятельность специализированных организаций, осуществляемая по договорам на платной основе;
- (?) Нет верного определения.

26. Внутренний аудит может осуществляться:

- (?) ревизионной комиссией экономического субъекта;
- (!) аудиторами (специальными службами), состоящими в штате экономического субъекта;
- (?) привлекаемыми для целей внутреннего аудита сторонними организациями;
- (?) только внешними аудиторами.

27. Какое из положений верно устанавливает задачи, стоящие перед внешним аудитором?

- (?) обнаружить и предотвратить ошибку;
- (?) оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;
- (!) проверить финансовую отчетность и выразить мнение о ней;
- (?) Наказать виновных.

28. Сопутствующие аудиту услуги - это:

- (?) услуги эксперта;
- (!) предпринимательская деятельность, осуществляемая аудиторской организацией помимо проведения аудиторских проверок;
- (?) часть вспомогательных работ по осуществлению аудиторкой проверки;
- (?) Услуги внутренних аудиторов.

29. Соответствует ли действительности утверждение, что аудиторы и аудиторские фирмы не вправе:

- (?) заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью кроме аудиторской и связанной с ней;
- (?) передавать полученные ими в процессе аудита сведения третьим лицам без согласия руководства экономического субъекта;
- (!) и первый, и второй ответы правильные;
- (?) Нет правильного ответа.

30. Аудиторские фирмы:

(!) могут оказывать услуги по восстановлению бухгалтерского учета, консультированию и обучению;

(?) могут оказывать только услуги по восстановлению бухгалтерского учета;

(?) не могут оказывать других услуг кроме аудиторских;

(?) Могут заниматься торговой деятельностью.

31. Аудиторские фирмы не могут заниматься:

(?) предпринимательской деятельностью по направлению, прямо совпадающему с направлением деятельности проверяемых экономических субъектов;

(!) какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской и другой, связанной с ней, деятельностью;

(?) производственной и торговой деятельностью;

(?) предпринимательской деятельностью, направленной на анализ и поиск оптимальных путей реализации продукции (работ, услуг) экономического субъекта.

32. Аудиторская проверка может проводиться:

(?) аудиторами, являющимися учредителями, собственниками, акционерами, руководителями и иными должностными лицами проверяемого экономического субъекта;

(?) аудиторскими фирмами: в отношении экономических субъектов, являющихся их учредителями, собственниками, акционерами, кредиторами, страховщиками, а также в отношении которых эти аудиторские фирмы являются учредителями, собственниками, акционерами;

(?) аудиторами и аудиторскими фирмами, оказывавшими данному экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также составлению финансовой отчетности;

(!) аудиторская проверка не может проводиться во всех вышеуказанных случаях.

33. В штате аудиторской организации должно состоять:

- (?) не менее двух аудиторов;
- (!) не менее трех аудиторов;
- (?) число аудиторов, работающих в аудиторской организации, не имеет значения;
- (?) не менее пяти аудиторов.

34. Судебно-бухгалтерские экспертизы проводятся:

- (!) после вынесения специального постановления следственных органов, суда, арбитражного суда;
- (?) по решению органов налоговой инспекции;
- (?) по решению органов налоговой полиции;
- (?) по решению Минфина РФ.

35. Аудиторы независимы от:

- (?) только аудиторской организации;
- (!) от аудируемых организаций и третьих лиц;
- (?) законодательных актов РФ;
- (?) От Минфина РФ.

36. Фундаментальными этическими принципами аудита являются:

- (!) честность, объективность, независимость, профессиональная компетентность, конфиденциальность, профессиональное поведение;
- (?) регламентирующие документы;
- (?) все вышеизложенное;
- (?) нормативные документы.

37. Для поддержания профессиональной компетентности на должном уровне аудитору необходимо:

(?) постоянно следить за событиями, происходящими в аудиторской сфере деятельности, включая национальную и Международную информацию по вопросам финансовой отчетности, аудита и иных соответствующих законодательных и нормативных требований;

(?) руководствоваться принятыми правилами (стандартами) аудиторской деятельности, типовой программой проверки соответствия лицензионным требованиям и условиям, а также установленными требованиями к качеству работы;

(?) ежегодно повышать квалификацию;

(!) все вышеизложенное.

38. Квалификационный аттестат аудитора выдается:

(!) без ограничения срока действия;

(?) сроком на три года;

(?) сроком на пять лет;

(?) сроком на один год.

39. Из нижеприведенных данных определите случаи, когда аннулируется квалификационный аттестат аудитора:

(?) установлен факт отказа от участия в аудиторской проверке;

(?) установлен факт работы аудитора без внутренних аудиторских стандартов;

(!) установлен факт подписания аудитором аудиторского заключения без проведения аудиторской проверки;

(?) установлен факт подписания отрицательного аудиторского заключения.

40. Определите условие, наступление которого является основанием для аннулирования квалификационного аттестата:

(?) если аудитор не осуществляет аудиторскую деятельность в течение трех месяцев;

(?) если аудитор не осуществляет аудиторскую деятельность в течение шести месяцев;

(!) если аудитор нарушает требование о прохождении обучения по программам повышения квалификации;

(?) если аудитор не осуществляет аудиторскую деятельность в течение одного года.

Вопросы, выносимые на зачет с оценкой

1. Есть ли различия между аудиторской деятельностью и аудитом?
2. Кто является основным пользователем информации бухгалтерской отчетности?
3. Каковы основные виды аудита?
4. Что такое «внутренний аудит»?
5. Какие услуги являются сопутствующими аудиту?
6. В чем заключается независимость аудитора?
7. Какие права имеет аудитор при проведении проверки?
8. Какие обязанности имеет аудитор при проведении проверки?
9. Какие права имеет аудируемое лицо при проведении проверки?
10. Какие обязанности имеет аудируемое лицо при проведении проверки?
11. Назовите основные законодательные и нормативно-правовые акты, регламентирующие аудиторскую деятельность.
12. Каков порядок принятия федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности?
13. Дайте общую характеристику федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности.
14. Дайте общую характеристику международным стандартам аудита.
15. Назовите основные цели и принципы стандартов аудита.
16. Каковы основные функции федерального органа, осуществляющего аудиторскую деятельность?
17. Каковы основные функции совета по аудиторской деятельности?
18. Каковы основные функции аккредитованных профессиональных аудиторских объединений?

19. Какова роль внутрифирменных аудиторских стандартов?
20. Какие вопросы регулируются внутрифирменными стандартами аудита?
21. Для чего аудитору необходимо понимание деятельности аудируемого лица?
22. Какую информацию собирает аудитор для понимания деятельности аудируемого лица?
23. Что представляет собой внешняя информация, необходимая для понимания деятельности аудируемого лица?
24. Что представляет собой внутренняя информация, необходимая для понимания деятельности аудируемого лица?
25. В чем заключается работа по согласованию условий проведения аудиторской проверки?
26. Какие вопросы отражаются в договоре на проведение аудиторской проверки?
27. В чем заключаются ограничения аудита, отраженные в договоре на проведение аудиторской проверки?
28. Необходимо ли в договоре на проведение аудиторской проверки отражать величину существенности?
29. Необходимо ли в договоре на проведение аудиторской проверки отражать уровень существенности?
30. Как производится оценка стоимости аудиторских услуг?
31. Что понимается под согласованием условий проведения аудита?
32. Как осуществляется планирование аудиторской проверки?
33. Что представляет собой программа аудита?
34. Что понимается под существенностью в аудите?
35. Как определяется уровень существенности?
36. Можно ли определить уровень существенности для отдельных счетов бухгалтерского учета?
37. Что такое аудиторский риск?
38. Что характеризует неотъемлемый риск?

39. Риск средств контроля определяется в ходе аудита аудитором или аудируемым лицом?
40. Какое значение аудиторского риска является приемлемым?
41. Что такое аудиторская выборка?
42. Можно ли при определении объема выборки использовать нестатистические методы?
43. Какие существуют виды контроля качества аудита и чем они различаются?
44. Что относится к аудиторским доказательствам?
45. Какие существуют процедуры и методы получения аудиторских доказательств?
46. Для чего применяются аналитические процедуры в аудите?
47. Приведите примеры аналитических процедур.
48. Для чего необходимо документирование аудита?
49. Что входит в рабочую документацию аудитора?
50. В чем заключается рассмотрение аудитором ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита?
51. Для чего необходимо аудиторское заключение?
52. Какие элементы включает аудиторское заключение?
53. Какие виды аудиторских заключений вы знаете?
54. Что означает безоговорочно положительное мнение в аудиторском заключении?
55. Какое аудиторское заключение является модифицированным?
56. Каковы основные виды модифицированных аудиторских заключений?
57. Что означает мнение с оговоркой в аудиторском заключении?
58. Что означает отрицательное мнение, в аудиторском заключении?
59. Что означает отказ от мнения в аудиторском заключении?
60. Кому должно быть передано аудиторское заключение?

**ИНСТИТУТ ПРОЕКТНОГО МЕНЕДЖМЕНТА И
ИНЖИНИРНОГО БИЗНЕСА**

КАФЕДРА ФИНАНСОВ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ
ДИСЦИПЛИНЫ
«ОСНОВЫ АУДИТА»**

(Приложение 2 к рабочей программе)

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Профиль: Финансы и кредит

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

Форма обучения: очная, заочная

Королев
2020

1. Общие положения

Цель изучения дисциплины «Основы аудита» является:

1. Формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков по планированию проведению и оформлению аудиторской проверки хозяйствующих субъектов различных сфер деятельности для выражения мнения о достоверности их финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Основными задачами дисциплины являются:

1. Изучения системы нормативного регулирования аудиторской деятельности, методологии, методики и организации аудита.

2. Формирования мнения аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Определения направлений использования аудиторских заключений при обосновании финансовых решений.

4. Взаимодействия предприятий и аудиторских фирм в осуществлении аудиторских проверок.

5. Использования контрольных функций бухгалтерского учета в организации и проведении внутреннего контроля на предприятиях.

2. Указания по проведению практических занятий

Практическое занятие 1

Вид практического занятия: *подготовка доклада.*

Тема 1. Сущность аудита, его задачи и роль в развитии функции контроля

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность, цели и задачи аудита.

2. Роль аудита в развитии функций контроля в РФ.

3. Отличие аудита от других форм экономического контроля.

Продолжительность занятия – 4 ч / 1 ч

Практическое занятие 2

Вид практического занятия: *подготовка доклада.*

Тема 2. Правовые основы аудиторской деятельности в РФ

Вопросы для обсуждения:

1. Нормативные акты, регулирующие аудиторскую деятельность.
2. Аттестация auditors.
3. Лицензирование индивидуальных auditors и аудиторских фирм.

Продолжительность занятия – 4 ч / 1 ч

Практическое занятие 3

Вид практического занятия: *беседа.*

Тема 3. Организация подготовки аудиторской проверки

Вопросы для обсуждения:

1. Понимание деятельности аудируемых лиц.
2. Понимание условий проведения аудита.
3. Оценка стоимости аудиторских услуг.

Продолжительность занятия – 4ч / 1 ч.

Практическое занятие 4

Вид практического занятия: *смешанная форма.*

Тема 4. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки

Вопросы для обсуждения:

1. Особенности планирования первичного аудита
2. Понимание деятельности аудируемого лица.
3. Изучение и оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего

контроля

Продолжительность занятия – 4ч / 1 ч.

Практическое занятие 5

Вид практического занятия: *смешанная форма*.

Тема 5. Оценка существенности и аудиторского риска в процессе аудиторской деятельности

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие уровня существенности.
2. Индуктивный и дедуктивный методы определения уровня существенности.
3. Определение уровня существенности.

Продолжительность занятия – 4ч / 1ч.

Практическое занятие 6

Вид практического занятия: *смешанная форма*.

Тема 6. Разработка плана и подготовка программы аудиторской проверки

Вопросы для обсуждения:

2. Подготовка общего плана аудита.
3. Разработка программы аудита.
4. Изменение общего плана и программы аудита в ходе аудиторской проверки.

Продолжительность занятия – 4ч / 1 ч.

Практическое занятие 7

Вид практического занятия: *подготовка доклада*.

Тема 7. Методы и процедуры аудита

Вопросы для обсуждения:

1. Аудиторская выборка.
2. Аудиторские доказательства.
3. Документирование аудита.

Продолжительность занятия – 4ч / 1 ч.

Практическое занятие 8

Вид практического занятия: *подготовка доклада*.

Тема 8. Подготовка отчета и аудиторского заключения по результатам проверки аудируемого лица

Вопросы для обсуждения:

1. Сообщение информации руководству аудируемого лица по результатам проведения аудиторской проверки.
2. Сроки сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника.
3. Порядок составления аудиторского заключения. Виды аудиторских заключений.

Продолжительность занятия – 4ч / 1ч.

3. Указания по проведению лабораторного практикума

Не предусмотрено учебным планом

4. Указания по проведению самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа студентов предназначена для более глубокого усвоения изучаемого материала, развития у студентов умения работать с законодательной базой и нормативными документами.

Самостоятельная работа студентов предусматривает подготовку рефератов, конспектов по темам и на завершающем этапе - выполнения домашней контрольной работы.

Реферат – это изложение основных мыслей и фактов, примеров из статьи или книги. Реферат включает лишь необходимые данные, определяемые целью чтения.

Конспект – это систематическая, логически связанная запись, объединяющая особенности плана выписки и тезисов. Конспект является хорошим средством для усвоения учебного материала. Конспекты бывают плановые, текстуальные, тематические и сводные.

№ п/	Наименование	Виды СРС: Конспект – (краткий)
------	--------------	-----------------------------------

п	блока (раздела) дисциплины	
1.	Тема 1. Сущность аудита, его задачи и роль в развитии функции контроля	<p>Контрольные вопросы для закрепления темы</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики. 2. Государственно-финансовый контроль, ревизия и аудит: их отличия и задачи. 3. Сущность аудита. 4. Цели и задачи аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности. 5. Принципы аудита. 6. Виды аудита. 7. Особенности внешнего и внутреннего аудита
2.	Тема 2. Правовые основы аудиторской деятельности в РФ	<p>Контрольные вопросы для закрепления темы</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации. 2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». 3. Аудиторские стандарты: понятие и классификация, внешние и внутренние аудиторские стандарты. 4. Порядок аттестации auditors. 5. Квалификационные требования к аудиторам 6. Законодательные ограничения в аудиторской деятельности. 7. Аудиторская тайна. 8. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации. 9. Профессиональные аудиторские организации и их роль в регулировании аудиторской деятельности.
3	Тема 3. Организация подготовки и аудиторской проверки	<p>Контрольные вопросы для закрепления темы</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Выбор аудитора или аудиторской организации экономическим субъектом. 2. Выбор экономического субъекта аудиторскими организациями и аудиторами. 3. Основные этапы аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности. 4. Договор на оказание аудиторских услуг.
4	Тема 4. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки	<p>Контрольные вопросы для закрепления темы</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Раскройте содержание понятия «система внутреннего контроля». 2. Составляющие контрольной среды. 3. Характеристика и содержание стандарта «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом». 4. Какие процедуры контроля определены стандартом «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом»
5	Тема 5. Оценка существенности и	<p>Контрольные вопросы для закрепления темы</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Уровень существенности в аудите. 2. Характеристика структуры и содержания стандарта «Существенность в аудите».

	аудиторского риска в процессе аудиторской деятельности	<p>3. Приведите примеры количественных и качественных искажений отчетности.</p> <p>4. Действия аудитора при выявлении искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности.</p> <p>5. Существенность в аудите и аудиторский риск.</p> <p>6. Характеристика и содержание стандарта «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом».</p> <p>7. Аудиторский риск и его виды.</p> <p>8. Порядок выявления и оценки неотъемлемого риска.</p> <p>9. Характеристика факторов, влияющих на оценку неотъемлемого риска на уровне финансовой отчетности.</p> <p>10. Характеристика факторов, влияющих на оценку неотъемлемого риска на уровне остатков на счетах бухгалтерского учета и группы однотипных операций.</p>
6	Тема 6. Разработка плана и подготовка программы аудиторской проверки	<p>Контрольные вопросы для закрепления темы</p> <p>1. Общение с руководством проверяемого экономического субъекта</p> <p>2. Характеристика структуры и содержания стандарта аудиторской деятельности «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица».</p> <p>3. Этапы планирования аудита.</p> <p>4. Характеристика структуры и содержания стандарта «Планирование аудита».</p> <p>5. Использование работы эксперта, порядок его работы и использования результатов.</p>
7	Тема 7. Методы и процедуры аудита	<p>Контрольные вопросы для закрепления темы</p> <p>1. Документирование аудита.</p> <p>2. Состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения рабочих документов.</p> <p>3. Характеристика структуры и содержания стандарта «Документирование аудита».</p> <p>4. Аудиторские процедуры.</p> <p>5. Аудиторские доказательства, их виды.</p> <p>6. Источники получения аудиторских доказательств и порядок документирования.</p> <p>7. Оценка доказательств.</p> <p>8. Характеристика структуры и содержания стандарта «Аудиторские доказательства».</p> <p>9. Характеристика структуры и содержания стандарта «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях».</p> <p>10. Характеристика структуры и содержания стандарта «Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников».</p> <p>11. Методы получения аудиторских доказательств.</p>
8	Тема 8. Подготовка отчета и аудиторского заключения по	<p>Контрольные вопросы для закрепления темы</p> <p>1. Оценка результатов проверки и обобщение полученной информации.</p> <p>2. Характеристика содержания и структура стандарта «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям собственника».</p> <p>3. Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке.</p> <p>4. Аудиторское заключение, его состав, содержание, назначение.</p> <p>5. Требования к структуре и содержанию аудиторского заключения в</p>

	результатам проверки аудируемого лица	соответствии со стандартом «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности». <ol style="list-style-type: none"> 6. Виды аудиторских заключений. 7. Аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения. 8. Модифицированное аудиторское заключение. 9. Аудиторское заключение с выражением мнения, не являющегося безоговорочно положительным. 10. Аудиторское заключение с отрицательным мнением. 11. Аудиторское заключение с отказом от выражения мнения. 12. Структура аудиторского заключения 13. Порядок оформления и представления аудиторского заключения. 14. Заведомо ложное аудиторское заключение.
--	---------------------------------------	--

Задание для итоговой домашней контрольной работы

Контрольная работа включает один вопрос теоретического курса, на которые необходимо дать четкие и обоснованные ответы, и задачу. В конце контрольной работы необходимо указать список используемых источников, которые были использованы при выполнении работы.

Контрольная работа включает в себя выполнение следующих двух заданий:

1. Изложение двух теоретических вопросов.
2. Решение одной ситуативной задачи.

Контрольная работа студентов очной формы обучения выполняется в точности по индивидуальному заданию, соответствующему номеру варианта.

Выбор номеров варианта осуществляется из приведенной ниже таблицы по первым буквам фамилии.

Номера задач для выполнения контрольной работы

Первые буквы фамилии	А	Б, В, Г	Д, Е, Ж	З, И, К	Л, М	Н, О	П, Р	С, Т, У	Ф, Х, Ц, Ч	Ш, Щ, Э, Ю, Я
Номера варианта	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Работа выполняется на листах белой бумаги формата А4 (210 мм × 297 мм). На листах оставляются поля по всем четырем сторонам, но внутренняя

рамка не вычерчивается. Размер левого поля 30 мм, правого – 10 мм, верхнего – 15 мм, нижнего – 20 мм. Номер страницы проставляется в правом верхнем углу арабскими цифрами без точки. Нумерация листов в тексте работы сквозная от титульного до последней страницы. На титульном листе номер страницы не ставится, но он входит в общее количество. Первой пронумерованной страницей будет страница, на которой размещается содержание работы.

Работа выполняется на одной стороне листа с использованием шрифта размера 14 с межстрочным интервалом 1,5. Работа должна быть сброшюрована в обложку.

При оформлении работы соблюдаются следующие основные требования:

- в тексте работы выделяют вопросы предложенных вариантов;
- каждый вопрос начинается с нового листа и нумеруется арабскими цифрами;
- наименование вопросов записывается в виде заголовков прописными буквами.

Домашнюю контрольную работу студенты очной формы обучения предоставляют на проверку преподавателю за 14 дней до зачета на 10 недели обучения.

Варианты контрольных заданий

Вариант 1

1. Сущность, цели и задачи аудита, необходимость, экономическая обусловленность. Отличие аудита от других форм экономического контроля
2. Порядок оформления и представления результатов консультационного аудита
3. Ситуационная задача

Руководство фирмы клиента, сославшись на коммерческую тайну, не разрешило аудитору проверить достоверность некоторых показателей. При этом руководство фирмы выдало аудитору письменное подтверждение дирекции о том, что данные показатели достоверны. Как быть с аудиторским заключением, если других проблем в ходе проверки не возникло?

Вариант 2

1. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики. Направления аудиторских проверок.

2. Организация проведения сопровождающего (консультационного) аудита. Требования, предъявляемые к аудиторским организациям по выполнению сопровождающего (консультационного) аудита.

3. Ситуационная задача

В ходе аудиторской проверки аудитор определил аудиторский риск на уровне 0,05; риск, связанный со спецификой деятельности экономического субъекта (внутренний риск, чистый риск) — 0,9; риск неэффективности внутреннего контроля (контрольный риск) — 0,5. На каком уровне следует аудитору установить риск неэффективности выбранных им процедур проверки (риск необнаружения)?

Вариант 3

1. Виды аудита аудиторских проверок и аудиторских услуг. Нормативно-правовое регулирование, организация, методы нормативного регулирования аудиторской деятельности.

2. Процедуры, осуществляемые на заключительном этапе аудита. Виды аудиторских заключений

3. Ситуационная задача

Главный бухгалтер АО в ходе аудиторской проверки отказался предоставить аудиторам часть документов, сославшись на коммерческую тайну. Аудиторы не выдали безоговорочно положительного заключения, хотя практически не обнаружили ошибок в предоставленных документах. Кто прав?

Вариант 4

1. Организации, осуществляющие надзор за соблюдением требований законодательства. Аттестация и лицензирование аудиторов и аудиторских организаций.

2. Аналитические процедуры и их применение в проведении аудиторских

проверок.

3. Ситуационная задача

Договором на аудиторскую проверку фирмы предусмотрено получение аудиторского заключения о достоверности отчетности за истекший год. Проводя проверку отчетности, аудитор запросил материалы по учету и отчетности за текущий год. Руководство фирмы отказало в этом аудитору. Оцените ситуацию.

Вариант 5

1. Права, обязанности аудиторов (аудиторских организаций) и проверяемых экономических субъектов при проведении аудита. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций.

2. Аудиторская проверка операций цикла приобретения и расходования активов, производственного цикла, цикла получения доходов и формирования финансового результата, операций по оплате и расчетам.

3. Ситуационная задача

Государственный орган, поручивший проведение проверки, и руководство аудиторской организации, в которой работает аудитор, убедительно просили аудитора подтвердить представленные ему для экспертизы материалы. Аудитор удовлетворил их настоятельную просьбу. Оцените ситуацию.

Вариант 6

1. Кодекс профессиональной этики: международный; аудиторов РФ. Основопологающие принципы аудита.

2. Особенности технологии аудиторских проверок в организациях разных отраслей, организационно-производственной структуры и правовых форм.

3. Ситуационная задача

Аудиторская организация А является учредителем организации Б, организация Б является единственным учредителем организации В. Может ли аудиторская организация А проводить аудиторскую проверку организаций Б и В?

Вариант 7

1. Аудиторский риск, методы оценки, минимизации и обеспечения приемлемой величины аудиторского риска.
2. Аудиторские доказательства и документы. Документирование аудита.
3. Ситуационная задача

Организация пригласила для проведения аудита за 2018 г. аудиторскую организацию, которая в 2014 г. провела восстановление бухгалтерского учета, а в 2015 и в 2016 гг. вела бухгалтерский учет данной организации. Оцените ситуацию.

Вариант 8

1. Система организации внутреннего контроля и ее влияние на величину аудиторского риска.
2. Взаимоотношения различных субъектов при проведении аудита с руководством проверяемого субъекта, со связанными сторонами, с экспертом, с другой аудиторской организацией.
3. Ситуационная задача

В 2013 г. аудиторская организация восстанавливала бухгалтерский учет организации А. Может ли эта организация провести обязательную аудиторскую проверку организации А за 2018 г.?

Вариант 9

1. Проверка и оценка организации внутреннего контроля. Использование контрольных процедур экономическим субъектом в процессе ФХД.
2. Внутрифирменный контроль качества аудита. Сущность и методы обеспечения качества аудиторских проверок.
3. Ситуационная задача

По окончании договора на проведение аудиторской проверки контролируемая организация сделала аудиторской фирме выгодное предложение по предоставлению в аренду помещений. Какие возможные действия предпримет руководитель аудиторской фирмы?

Вариант 10

1. Основные принципы выборочных проверок в аудите. Принятия решения о проведении выборочной проверки.

2. Объекты аудита, источники информации. Методы и процедуры, используемые в процессе аудита. Аналитические процедуры.

3. Ситуационная задача

Предприятие предложило аудиторской организации заключить договор на комплексную услугу: вначале восстановить бухгалтерский учет, составить отчетность, а затем проверить и дать аудиторское заключение. Оцените ситуацию.

5. Указания по проведению контрольных работ для студентов

Требования к структуре.

Структура контрольной работы должна способствовать раскрытию темы: иметь титульный лист, содержание, введение, основную часть, заключение, список литературы.

5.1. Требования к содержанию (основной части).

1. Во введении обосновывается актуальность темы, определяется цель работы, задачи и методы исследования.

2. При определении целей и задач исследования необходимо правильно их формулировать. Так, в качестве цели не следует употреблять глагол «сделать». Правильно будет использовать глаголы: «раскрыть», «определить», «установить», «показать», «выявить» и т.д.

3. Основная часть работы включает 2 вопроса, каждый из которых посвящается решению задач, сформулированных во введении, и заканчивается констатацией итогов.

4. Приветствуется иллюстрация содержания работы таблицами, графическим материалом (рисунками, схемами и т.п.).

5. Необходимо давать ссылки на используемую Вами литературу.

6. Заключение должно содержать сделанные автором работы выводы, итоги исследования.

7. Вслед за заключением идет список литературы, который должен быть составлен в соответствии с установленными требованиями. Если в работе имеются приложения, они оформляются на отдельных листах, и должны быть соответственно пронумерованы.

5.3. Требования к оформлению.

Объем контрольной работы – 10-15 страниц формата А 4, напечатанного с одной стороны текста (1,5 интервал, шрифт TimesNewRoman).

Важнейшим этапом самостоятельной работы студентов в процессе изучения курса является выполнение контрольной работы, которая способствует овладению теоретическим и практическим материалом.

Цель контрольной работы закрепить и расширить знания, умения и навыки, приобретенные в результате изучения дисциплины «Аудит». Контрольная работа выполняется студентами заочной формы обучения в письменном виде. Работа должна иметь творческий характер, при ее оценке преподаватель в первую очередь оценивает обоснованность и оригинальность выводов. В работе по теме задания студент должен полно и всесторонне рассмотреть все аспекты темы, четко сформулировать и аргументировать свою позицию по исследуемым вопросам.

Во время написания контрольной работы рекомендуется пользоваться конспектами, учебниками и Федеральными нормативными документами в области аудита. Ответы должны быть достаточно лаконичными и по существу, и не должны описывать полностью содержание того или иного нормативного документа.

В рецензии преподавателя дается итоговое заключение: «Работа зачтена» или «Работа не зачтена». Незачтенная контрольная работа должна быть переработана в соответствии с указанными в рецензии замечаниями и вновь представлена на кафедру.

Представленные в работе вопросы затрагивают все темы, предусмотренные учебной программой, и являются основой для подготовки к экзамену.

Результаты выполнения контрольной работы учитываются при сдаче экзамена по изучаемой дисциплине.

Перед выполнением контрольной работы преподавателем проводятся консультации, на которых помимо общих требований, предъявляемых к работам, разъясняется содержание каждого из вопросов, рекомендуются литературные и другие источники.

Основное теоретическое положение учебной дисциплины излагаются преподавателям на лекциях. На практических занятиях разбираются те темы или вопросы, которые не были затронуты на лекциях, а также закрепляется лекционный материал путем опроса студентов. Вопросы и задания, которые не рассмотрены и не выполнены во время аудиторных занятий, является самостоятельной работой студентов. По пропущенным занятиям студент подготавливает конспект с ответами на все вопросы пропущенной темы.

Самостоятельная работа студентов контролируется путем проверки конспектов по темам или отдельным вопросам. Преподаватель после каждого аудиторного занятия уточняет вопросы для самостоятельного изучения студентами.

Оптимальный подход к изучению материала курса заключается в следующем:

1. Из лекционного материала понять основное содержание наиболее важных тем.

2. На практических и практических занятиях применять попеременно способы опроса студентов и приемы деловой игры, что позволит, во-первых, - наиболее полному усвоению студентами содержания федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, и, во-вторых, - изучить возможность применения тех или иных положений стандартов на различных этапах и участках аудиторской проверки.

3. Закрепить полученные знания, самостоятельно работая над контрольными вопросами по темам дисциплины.

Студенты заочного обучения в установленные сроки, в соответствии с учебным планом, должны выполнить контрольную работу по курсу «аудит».

Задания к контрольной работе составлены в 24 вариантах, номер своего варианта студент выбирает по двум последним цифрам номера зачетной книжки.

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
№ зачетной книжки	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36
	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48
Вариант	12	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
№ зачетной книжки	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72
	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84
	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96
	97	98	99	00								

Основой подготовки к контрольной работе является изучение содержания Основ аудита с помощью рекомендуемой литературы и конспекта лекций. Студент самостоятельно подготавливает ответы на вопросы, приведенные в данной работе, и в случае незнания ответа, студент уточняет у преподавателя на практических занятиях регламентирующий документ.

Во время написания контрольной работы рекомендуется пользоваться конспектами, учебниками и Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности. Ответы должны быть достаточно лаконичными и по существу, и не должны описывать полностью содержание того или иного стандарта.

Контрольная работа должна быть выполнена и оформлена в соответствии с требованиями, предъявляемые к оформлению письменных работ МГОТУ. В заголовке работы нужно указать номер зачетной книжки и номер варианта. В конце контрольной работы дать список используемой литературы.

Представленные в работе вопросы затрагивают все темы, предусмотренные учебной программой, и являются основой подготовки тестов для проведения зачетов.

Содержания контрольной работы

ВАРИАНТ 1

1. Понятие об аудите и аудиторской деятельности

2. Виды аудиторских заключений

ВАРИАНТ 2

1. Письмо-обязательство аудитора перед клиентом.

2. Факторы, влияющие на мнение аудитора в аудиторском заключении

ВАРИАНТ 3

1. Пользователи информации бухгалтерской отчетности

2. Использование работы эксперта

ВАРИАНТ 4

1. Цели и задачи аудита

2. Договор на проведения обязательной аудиторской проверки

ВАРИАНТ 5

1. Принципы проведения аудита

2. События после отчетной даты

ВАРИАНТ 6

1. Виды аудита

2. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого

лица

ВАРИАНТ 7

1. Услуги сопутствующие аудиту.

2. Внутренний контроль качества аудита

ВАРИАНТ 8

1. Права и обязанности аудитора

2. Учет требований нормативных правовых актов РФ в ходе аудита

ВАРИАНТ 9

1. Права и обязанности аудируемого лица

2. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица

ВАРИАНТ 10

1. Независимость аудиторов.

2. Компиляция финансовой информации

ВАРИАНТ 11

1. Регулирование аудиторской деятельности
2. Содержание договора на проведения аудита

ВАРИАНТ 12

1. Согласование условий проведения аудита
2. Стандарты аудиторской деятельности

ВАРИАНТ 13

1. Предварительное планирование
2. Особенности аудита оценочных значений

ВАРИАНТ 14

1. Планирование аудита
2. Органы государственного регулирования аудиторской деятельности в

РФ

ВАРИАНТ 15

1. Существенность в аудите
2. Ответственность экономических субъектов за уклонения от

обязательного аудита.

ВАРИАНТ 16

1. Аудиторский риск
2. Возникновение и необходимость в аудите

ВАРИАНТ 17

1. Изучение и оценка СБУ и СВК
2. Использование результатов работы другого аудитора

ВАРИАНТ 18

1. Аудиторская выборка
2. Аудиторская тайна

ВАРИАНТ 19

1. Контроль качества работы аудиторов
2. Сообщение информации, полученной по результатам аудита,

руководству аудируемого лица

ВАРИАНТ 20

1. Аудиторские доказательства

2. Аудиторский риск

ВАРИАНТ 21

1. Процедуры и методы получения аудиторских доказательств.
2. Понимание деятельности аудируемого лица

ВАРИАНТ 22

1. Аналитические процедуры в аудите.
2. Особенности первой проверки аудируемого лица

ВАРИАНТ 23

1. Документирование аудита
2. Виды сопутствующих аудиту услуг

ВАРИАНТ 24

1. Назначение аудиторского заключения
2. Изучение и использование работы внутренних аудиторов

6. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература:

1. Аудит : основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок : учеб. пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2019. — 559 с. <http://znanium.com/bookread2.php?book=1007973>

2. Аудит : учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 272 с. <http://znanium.com/bookread2.php?book=994379>

Дополнительная литература:

1. Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов : учеб. пособие / В. Д. Андреев. - М. : Магистр: ИНФРА-М, 2019. - 368 с. <http://znanium.com/bookread2.php?book=999891>

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

Интернет-ресурсы:

1. www.audit-soft.ru
2. <http://buhinfo.com/>
3. <http://www.directrix.ru/>
4. <http://www.klerk.ru/>

**8. Перечень информационных технологий, используемых при
осуществлении образовательного процесса по дисциплине**

Перечень программного обеспечения: MSOffice

Информационные справочные системы:

1. Электронные ресурсы образовательной среды МГОТУ

1. Издательский дом «Гребенников»(<http://grebennikon.ru>)
2. ЭБСznanium.com(<http://www.znanium.com/>)
3. Издательство «Лань» (<http://e.lanbook.com/>)
4. Национальный цифровой ресурс «РУКОНТ» Национальный цифровой ресурс «РУКОНТ» (<http://www.rucont.ru/>)

2. Информационные справочные системы

1. Консультант плюс - www.consultant.ru