



**Образовательная автономная некоммерческая организация
высшего образования**

«Дагестанский гуманитарный институт»

Адрес: 367000, Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Дахадаева, 136; ОГРН 1180571012203; ИНН 0572020227 /
КПП 057201001, тел. +7 (8722) 94-00-60, e-mail: mail@daggum.ru, контактное лицо: Магомедова З. Р.

Утверждаю
Декан гуманитарно-экономического
факультета
_____ У.Д. Давлетмурзаева

«27» апреля 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.01.09 Аудит

Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль подготовки	бухгалтерский учет, анализ и аудит
Квалификация (степень) выпускника	бакалавр
Формы обучения:	очная; заочная
Сроки обучения:	очно – 4 г.; заочно – 5 лет.

Формы обучения	Виды учебной работы и их трудоемкость					
	Всего	Лекции	Практические занятия	Промежуточный контроль	Самостоятельная работа	Форма аттестации
Очная	180	32	44		104	Экзамен
Заочная	180	14	18	13	135	Экзамен

Махачкала, 2023

Джалалов К.З. Рабочая программа дисциплины «Аудит». Махачкала: ДГИ, 2023. – 73 с.

Рецензенты: Гаджиев Г.Г., кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и ИТ ДГИ

Магомедалиев М. Г., доктор экономических наук, профессор кафедры социально-гуманитарных дисциплин ДГУ.

Программа рассмотрена и одобрена на заседаниях:

кафедры Экономики и информационных технологий

(протокол № 9 от « 26 » 04 20 23 г.)

Зав. кафедрой Гаджиев Г.Г., к.э.н., доцент

26.04.2023

методического совета ГЭФ ДГИ

(протокол № 3 от « 26 » 04 20 23 г.)

(Рег. № Э -23-56)

Председатель совета Гаджиев Г.Г., к.э.н., доцент

26.04.2023

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель:

приобретение знаний в сфере аудита, знакомство с международными стандартами аудита, опытом их разработки и использованием при проведении аудиторской проверки в организациях. Понимание отличия национальных и международных стандартов, направлений и значения их гармонизации.

Задачи:

- сущности и необходимости аудита в рыночных условиях;
- истории развития аудита;
- основных понятий аудиторской деятельности;
- видов аудита;
- международных нормативов аудиторской деятельности;
- кодекса профессиональной этики аудитора;
- организации проведения аудиторской проверки;
- планирования аудиторской деятельности;
- контроля за качеством аудиторской работы;
- умения применять принципы международных стандартов к разработке национальных стандартов аудиторской деятельности;
- теоретико-методологических основ разработки стандартов аудиторской деятельности;

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ «АУДИТ» В СТРУКТУРЕ ООП

Дисциплина «Аудит» изучается для освоения содержания дисциплин «Бухгалтерский учет и анализ», «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерский финансовый учет», «Контроль и ревизия», а также выполнения заданий научно-исследовательской работы. Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений учебного плана.

Таблица 1

3. ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ И ТРУДОЕМКОСТЬ ИХ ИЗУЧЕНИЯ

Виды учебной работы	Трудоемкость	
	Очно	Заочно
Общая трудоемкость (час)	180	108
Трудоемкость (з.е.)	4	4
Контактная работа (всего)	76	32
Из них:		
лекции	32	14
практические занятия	44	18
Промежуточный контроль (экзамен)		13
Самостоятельная работа	104	135
Итого	180	180

4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Таблица 2

Формируемые компетенции	Код и наименование индикатора достижения ОПК, ПК
ОПК-3. Способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне	ОПК-3.1. Знает основные принципы, методы и инструменты анализа экономических явлений и процессов на микро и макроуровне, а также тенденции развития основных процессов, происходящих в мировой и отечественной экономике на макроуровне. ОПК-3.2. Умеет использовать методы экономического анализа для объяснения природы экономических процессов на микро и макроуровне и на этой основе раскрывать природу экономических процессов на макро- и микроуровнях. ОПК-3.3. Имеет навыки использования инструментов анализа, планирования, прогнозирования и объяснения экономических процессов, а также владеет методами содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макроуровне.
ПК-2. Проведение внутренней аудиторской проверки и (или) выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы	ПК-2.1 Способен провести процедуру внутреннего аудита и осуществить сбор достаточного количества надежных аудиторских доказательств; ПК-2.2 Проведение анализа и оценки объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки и целью вида профессиональной деятельности; ПК-2.3 Способен осуществлять идентификацию и оценку рисков объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения) и на этой основе обосновать предложения по их снижению.

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Содержание разделов программ

Таблица 3

№ п/п	Раздел программы	Содержание (курсивом выделены вопросы, излагаемые на лекции)
1	Модуль 1. Понятие и сущность аудиторской деятельности	
1.1.	Сущность, содержание и регулирование аудиторской деятельности и международных стандартов аудита	Сущность аудита. Роль аудита в системе финансового контроля. Цели, задачи и принципы аудита. Аудиторская деятельность: понятие, виды услуг, ограничения на ведение. Прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги. Сопутствующие аудиту услуги.
1.2.	Виды и этические нормы аудита. Принципы аудита	Обязательный аудит: понятие, аудируемые лица, субъекты аудита. Независимость аудиторов и аудиторских организаций. Этические принципы, которыми должен руководствоваться аудитор. Понятие разумной уверенности в аудите.
1.3.	Аудит по специальному заданию и согласованные процедуры в аудите	Специальные аудиторские задания: понятие, виды, общие требования к отчету. Специальные аудиторские задания по проверке специальной бухгалтерской (финансовой) отчетности: цель, содержание, отчет. Специальные аудиторские задания по проверке компонента бухгалтерской (финансовой) отчетности: цель, содержание, отчет. Специальные аудиторские задания по проверке соблюдения аудируемым лицом условий гражданско-правового договора: цель, содержание, отчет. Специальные аудиторские задания по проверке сокращения отчетности: цель, содержание, отчет.
	Модуль 2. Уровни регулирования аудита. Федеральные стандарты аудиторской деятельности	
2.1.	Планирование аудиторской проверки	Планирование аудита: значение, организация, общие принципы. Существенность в аудите: понятие, порядок определения и использования. Методы определения уровня существенности. Взаимосвязь существенности и аудиторского риска.
2.2.	Аудиторское заключение	Аудиторский риск: понятие, составляющие, порядок оценки. Виды рисков при проведении аудита. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.
2.3.	Проверка организации бухгалтерского учета и учетной политики аудируемого лица	Основные элементы аудиторского заключения. Аудиторское заключение: понятие, значение, структура. Безоговорочно положительное аудиторское заключение: сущность, структура. Модифицированное аудиторское заключение: понятие, виды. Обстоятельства, которые могут привести к выражению мнения, отличного от безоговорочно

		положительного. Отказ от выдачи аудиторского заключения: сущность, структура. Аудиторское заключение с оговоркой: сущность, структура. Отрицательное аудиторское заключение: сущность, структура.
Модуль 3 Аудиторская проверка отдельных статей баланса		
3.1.	Проверка учредительных документов и формирования уставного капитала	Цели проверки учредительных документов и формирования уставного капитала и источники информации. План и программа проверки учредительных документов. План и программа проверки формирования уставного капитала. Аудиторские процедуры проверки формирования уставного капитала. Аудиторские процедуры проверки изменений уставного капитала. Обобщение результатов проверки и рабочие документы аудитора при проверке учредительных документов и формирования уставного капитала.
3.2.	Проверка кассовых операций, расчетного, валютного и других счетов в банках	Цели проверки и источники информации о состоянии расчетного, валютного и других счетов в банках. План и программа проверки расчетного, валютного и других счетов в банках. Аудиторские процедуры проверки расчетного, валютного и других счетов в банках.
3.3.	Проверка финансовых вложений	Цели проверки финансовых вложений и источники информации. План и программа проверки финансовых вложений при проведении аудита. Аудиторские процедуры проверки финансовых вложений при проведении аудита. Аудиторские процедуры проверки капитальных вложений при проведении аудита.
Модуль 4 Внутренний контроль качества аудита		
4.1.	Проверка материально-производственных запасов	Цели проверки материально-производственных запасов и источники информации. План и программа проверки материально-производственных запасов. Аудиторские процедуры проверки материально-производственных запасов. Типичные ошибки и нарушения в учете материально-производственных запасов. Обобщение результатов проверки и рабочие документы аудитора при проверке материально-производственных запасов.
4.2.	Проверка расчетных и кредитных операций и займов	Цели проверки расчетных операций и источники информации. План и программа проверки расчетных операций. Аудиторские процедуры проверки расчетных операций. Аудиторские процедуры проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками в ходе аудита. Аудиторские процедуры проверки расчетов с покупателями и заказчиками в ходе аудита. Аудиторские процедуры проверки расчетов по претензиям в ходе аудита. Аудитор-

		<p>ские процедуры проверки расчетов с подотчетными лицами, в ходе аудита. Аудиторские процедуры проверки расчетов с дочерними и зависимыми обществами в ходе аудита. Аудиторские процедуры проверки расчетов по совместной деятельности в ходе аудита. Аудиторские процедуры проверки расчетов с бюджетом в ходе аудита.</p> <p>Типичные ошибки и нарушения в учете расчетных операций. Обобщение результатов проверки и рабочие документы аудитора по проверке расчетных операций.</p> <p>Цели проверки кредитных операций и займов и источники информации. План и программа проверки кредитных операций и займов. Аудиторские процедуры проверки кредитных операций и займов.</p> <p>Типичные ошибки и нарушения в учете кредитных операций и займов. Обобщение результатов проверки и рабочие документы аудитора при проверке кредитных операций и займов.</p>
4.3.	Проверка издержек производства и обращения	<p>Цели проверки издержек производства и обращения и источники информации. План и программа проверки издержек производства и обращения. Аудиторские процедуры проверки учета затрат на производство продукции (работ, услуг). Аудиторские процедуры проверки учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Аудиторские процедуры проверки учета и оценки незавершенного производства.</p> <p>Типичные ошибки и нарушения в учете затрат на производство и исчислении себестоимости продукции (работ, услуг). Обобщение результатов проверки и рабочие документы аудитора при проверке издержек производства и обращения.</p>
4.4.	Проверка выпуска, отгрузки и продажи продукции	<p>Цели проверки выпуска, отгрузки и продажи продукции и источники информации. План и программа проверки выпуска, отгрузки и продажи продукции. Аудиторские процедуры проверки выпуска, отгрузки и продажи продукции. Аудиторские процедуры проверки учета коммерческих расходов и их распределения.</p> <p>Типичные ошибки и нарушения в учете готовой продукции и ее продажи. Обобщение результатов проверки и рабочие документы аудитора при проверке выпуска, отгрузки и продажи продукции.</p>
Модуль 5 Внешний контроль качества аудита		

<p>5.1.</p> <p>Проверка финансовых результатов деятельности организации</p>		<p>Цели проверки финансовых результатов и источники информации. План и программа проверки финансовых результатов. Аудиторские процедуры проверки финансовых результатов. Аудиторские процедуры проверки формирования финансовых результатов. Аудиторские процедуры проверки использования и распределения прибыли. Аудиторские процедуры проверки налогообложения прибыли.</p> <p>Типичные ошибки и нарушения в учете финансовых результатов. Обобщение результатов проверки и рабочие документы аудитора при проверке финансовых результатов.</p>
<p>5.2</p> <p>Проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>		<p>Распределение ответственности в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности между аудируемой организацией и аудитором. Сопоставимые данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности: понятие, применимые аудиторские процедуры, отражение в заключении. Оценка формы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Определение уровня существенности при проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Цели проверки информации о связанных сторонах и источники информации. План и программа проверки информации о связанных сторонах. Аудиторские процедуры проверки информации о связанных сторонах. Типичные нарушения в раскрытии информации о связанных сторонах. Особенности результатов проверки и рабочие документы аудитора при проверке информации о связанных сторонах. Распределение ответственности между аудируемым лицом и аудиторской организацией в отношении информации о связанных сторонах.</p>
<p>5.3</p> <p>Контроль качества работы в аудите</p>		<p>Обязанности руководства аудиторской организации по обеспечению качества услуг, оказываемых аудиторской организацией. Принципы и процедуры системы контроля качества в отношении соблюдения этических требований. Принципы и процедуры системы контроля качества в отношении принятия на обслуживание нового клиента или продолжение сотрудничества с существующим клиентом. Принципы и процедуры системы контроля качества в отношении выполнения задания. Консультирование в ходе выполнения аудиторского задания.</p> <p>Мониторинг контроля качества услуг аудиторской организации. Принципы и процедуры проведения обзорных проверок качества выполнения определенных видов заданий. Внешний контроль</p>

		качества аудита: значение, цель, объекты контроля, органы контроля. Требования по обеспечению внутреннего контроля качества работы в ходе аудита.
--	--	---

5.2. Тематический план изучения дисциплины

Таблица 4

№ п/п	Раздел программы	Виды занятий и трудоемкость их изучения								Формируемые компетенции
		лекции		Практические занятия		Промежуточный контроль		Самостоятельная работа		
		ОФО	ЗФО	ОФО	ЗФО	ОФО	ЗФО	ОФО	ЗФО	
Модуль 1. Понятие и сущность аудиторской деятельности										
1	Сущность, содержание и регулирование аудиторской деятельности и международных стандартов аудита	2	2	2	2			6	12	ОПК-3 ПК-2
2	Виды и этические нормы аудита. Принципы аудита	2		2				6	12	ОПК-3 ПК-2
3	Аудит по специальному заданию и согласованные процедуры в аудите	2		2				6	12	ОПК-3 ПК-2
Модуль 2. Уровни регулирования аудита. Федеральные стандарты аудиторской деятельности										
4	Планирование аудиторской проверки	2	2	4	2			6	12	ОПК-3 ПК-2
5	Аудиторское заключение	2		2				8	10	ОПК-3 ПК-2
6	Проверка организации бухгалтерского учета и учетной политики аудируемого лица	2		4				8	10	ОПК-3 ПК-2
Модуль 3 Аудиторская проверка отдельных статей баланса										
7	Проверка учредительных документов и формирования уставного капитала	2	2	2	2			8	9	ОПК-3 ПК-2
8	Проверка кассовых операций, расчетного, валютного и других счетов в банках	2	2	2				8	6	ОПК-3 ПК-2
9	Проверка финансовых вложений	2	2	2				8	10	ОПК-3 ПК-2
Модуль 4 Внутренний контроль качества аудита										
10	Проверка материально-производственных запасов	2		2				8	6	ОПК-3 ПК-2

11	Проверка расчетных и кредитных операций и займов	2	2	2	2			8	6	ОПК-3 ПК-2
12	Проверка издержек производства и обращения	2		4	2			8	6	ОПК-3 ПК-2
13	Проверка выпуска, отгрузки и продажи продукции	2		2	2			8	6	ОПК-3 ПК-2
Модуль 5 Внешний контроль качества аудита										
14	Проверка финансовых результатов деятельности организации	2	2	2+2*	2*			2	6	ОПК-3 ПК-2
15	Проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности	2		2+2*	2*			4	6	ОПК-3 ПК-2
16	Контроль качества работы в аудите	2		4	2			2	6	ОПК-3 ПК-2
	Итоговая аттестация	Экзамен								
	ИТОГО	32	14	44	18			13	104	135

* Практическая подготовка обучающихся

5.3. Тематика практических занятий

Тема 1. 2. Планирование аудиторской проверки

1. Актуализация вопросов по теме
2. Выполнение практических заданий

–Организационная подготовка к аудиторской проверке: определение объема и сроков проверки, составление плана.

–Расчеты и установление взаимосвязи между существенностью и аудиторским риском.

–Составление письма-обязательства на согласие проведения аудита. Составление Договора на оказание аудиторских услуг. Оценка стоимости аудиторских услуг.

–Разработка программы аудиторской проверки клиента.

Тема 1.4. Проверка организации бухгалтерского учета и учетной политики аудируемого лица

1. Актуализация вопросов по проверке организации бухгалтерского учета и учетной политики аудируемого лица
2. Практическая работа:

–Аудит организации бухгалтерского учета и оценка

–Система оценки внутреннего контроля на предприятии и ее влияние на величину аудиторского риска.

–Аудит учетной политики организации.

–Ошибки, выявляемые в ходе аудита и сравнение выявленных нарушений с типичными ошибками.

На практических занятиях по разделу “Практический аудит” бакалавры решают ситуации, взятые из реальной практики, с их обсуждением, анализом, выявлением и исправлением ошибок, и указанием последствий.

Тема 1.6. Проверка кассовых операций, расчетного, валютного и других счетов в банках

1. Актуализация знаний по кассовым операциям, расчетному, валютному и другим счетам в банках.

2. Практический аудит (решение ситуаций)

Ситуация

При проверке кассовых документов за ноябрь 20__ г. аудитором установлено:

Кассовая книга не подписана директором и главным бухгалтером, страницы не пронумерованы, не прошнурованы и не скреплены печатью.

На выплату заработной платы за вторую половину ноября и кассовому отчету за 03.12. 20__ г. приложена платежная ведомость №25 на общую сумму 18426000 руб., по которой выплачено 18405000 руб. Срок выдачи зарплаты с 01 по 03 декабря.

Согласно платежной ведомости списана по отчету выданная заработная плата на сумму 18426000 руб. В платежной ведомости кассир не указал суммы выданной зарплаты и сумму депонированной зарплаты. 06.12.20__ г. по расходному ордеру №119 выплачена зарплата работнику 444000 руб. 16 декабря, в связи с болезнью кассира зарплату выдавал главный бухгалтер.

Определите нарушения, сформулируйте запись в аудиторское заключение.

Ситуация

Инвентаризация денежных средств в кассе проведена по состоянию на 01.12.20__ г. комиссией в составе: аудитора коммерческого центра Семеновой Г.Н., главного бухгалтера Павлова А.Ф., кассира Федоровой Н.В. в результате инвентаризации установлено наличных денег:

100 руб. – 860 шт.

200 руб. – 310 шт.

500 руб. – 280 шт.

1000 руб. – 120 шт.

5000 руб. – 169 шт.

Разменная монета – 245 руб.

По данным бухгалтерского учета остаток денег в кассе на 01.12.20__г. значится 1145000 руб. Составьте акт результатов инвентаризации денежных средств, сформулируйте решение аудитора.

Ситуация

По счету 57 на 01.04.20__г. сальдо составляет 1122500 руб. по данным кассовых отчетов и выписок банка с расчетного счета числится (в тыс. руб.).

Дата	Сдано в банк	Зачислено банком	Акты банка	
			на недостачу	на излишки
01.04	87300	95000		
02.04	68500	87370	300	
03.04	93000	68530		300

Акты банка от 02.04 и 03.04 подтверждены при проверке наличности в кассе.

Определите реальное сальдо по счету 57 на 01.04.20__г. Укажите записи по счетам бухгалтерского учета. Определите характер нарушений и составьте аудиторское заключение.

Ситуация

Инвентаризация денежных средств в кассе проведена на 01.12.20__г. комиссией в составе: аудитора коммерческого центра Семеновой Г.Н., гл. бухгалтера Журавлевой Е.В., кассира Новиковой А.П. В результате инвентаризации установлено наличных денег:

100 руб. – 1500 шт.

500 руб. – 250 шт.

1000 руб. – 50 шт.

5000 руб. – 50 шт.

Во время инвентаризации кассы комиссией была обнаружена расписка кассира-операциониста Трифионовой Л.Л., от 22.11.20__г. в получении 50000 руб. до 05.12.20__г. Разрешительной визы руководителя нет. По данным бухгалтерского учета на 01.12 значится 625000 руб.

Составьте акт инвентаризации наличных денег в кассе. Сформулируйте запись в заключение аудитора.

3. Анализ ошибок.

Тема 1.7. Проверка финансовых вложений

1. Актуализация знаний по бухгалтерскому учету финансовых вложений

2. Практический аудит (решение ситуаций)

Ситуация.

При проверке использования денежных средств коммерческого центра установлено наличие 25 акций акционерного общества «Тур» номинальной стоимостью 100000 руб.

В кассовой книге отражены операции по приобретению акций за наличный расчет (расходный кассовый ордер №897, подписанный главным бухгалтером и кассиром) на сумму 2800000 руб. и продаже акций через коммерческий банк «Орион» продажная цена 10 акций составила 1400000 руб., к кассовой книге приложен приходный ордер №495 на сумму 1400000 руб.

Согласно кассовой книге составлены бухгалтерские записи:

1. Дт 58-1 Кт 50 2500000

Дт 80 Кт 50 300000

2. Дт 50 Кт 58-1 1000000

Дт 50 Кт 80 400000

Определите, в чем состоит нарушение.

3. Анализ ошибок.

Тема 1.8. Проверка расчетов по оплате труда

1. Актуализация знаний по расчетам по оплате труда

2. Практический аудит (решение ситуаций).

Ситуация

При проверке правильности расчетов по оплате труда работников аудитором установлено, что Марилкову И.К. начислено пособие по временной нетрудоспособности по следующим данным:

Больничный лист с 01.02 по 10.02.20__ г. заработная плата за январь 21100 руб., за декабрь 19600 руб. Отработано по графику 42 рабочих дня. Непрерывный стаж работы 5 лет 2 месяца.

Расчет

Среднедневная зарплата $21100 + 19600 = 801,2$ руб.
 $2 \times 25,4$

Сумма пособия за 10 дней $801,2 \times 10 = 8012$ руб.

На сумму начисленного пособия составлена проводка

Дт 69-1 Кт 70 8012

Ситуация

При проверке правильности расчетов по оплате труда работников предприятия установлено, что на счете 70 числится устойчивая дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.20__ г.

Ф.И.О	Задолженность		Период возникновения	Причины задолженности
	Дт	Кт		
Степаненко Н.И.	264000		Март 20__ г.	Не взысканы налоги при увольнении
Титов А.М.	47500		Май 20__ г.	Не взысканы налоги при увольнении
Попова С.Г.		402000	Февраль 20__ г.	Не выплачена сумма отпускных при увольнении

Определите, в чем нарушение. Сформулируйте запись для включения в аудиторское заключение.

Ситуация

При проверке правильности расчетов по оплате труда работников предприятия установлено: начислена заработная плата Назаровой А.Н. за ноябрь в сумме 19200 руб. (за полный месяц 20 раб. дней по графику), предоставлен отгул Назаровой А.Н. 04.12, 05.12, 20__ г. за работу 07.11, 08.11 с сохранением заработной платы. По графику выходной день не совпадает с праздничными днями. Зарплата начислена исходя из следующих данных: ставка за полный месяц 16000 руб. Праздничные дни Назарова А.Н. работала сверх нормы рабочего времени.

Расчет

За праздничные дни по 2-й ставке $16000/20$ дн. $\times 2 \times 2 = 3200$ руб.

Всего начислено $16000 + 3200 = 19200$ руб.

Установите, имело ли место нарушение. В чем оно состоит. Сформулируйте аудиторское заключение.

3. Анализ ошибок.

Тема 1.9. Проверка основных средств и нематериальных активов

1. Актуализация знаний по счетам 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы».

2. Практический аудит (решение ситуаций).

Ситуация.

При проверке результатов переоценки основных средств, аудитор установил сумму переоценки 1209460 тыс. руб., дооценки износа 43690 тыс. руб., подтвержденную актом переоценки и данными аналитического учета. На сумму переоценки бухгалтер составил записи

Дт 01 Кт 83 1209460

Дт 83 Кт 02 43690

В чем нарушение? Составьте аудиторское заключение.

Ситуация.

По акту о ликвидации основных средств, ассоциацией списана вычислительная машина, восстановительная стоимость 48200 руб., сумма начисленного износа 47500 руб. Оприходованы запасные части к машине на сумму 180 руб. и составлены бухгалтерские записи:

Дт 02 Кт 01 47500

Дт 91 Кт 01 700

Дт 10 Кт 99 180

Сформулируйте заключение аудитора.

Ситуация

При проверке правильности операций по учету основных средств за март 20__г. аудитор установил: оприходовано холодильное оборудование и оплачен счет с расчетного счета. В счете значится:

- Стоимость оборудования 4450000 руб.

- Расходы по доставке 600000 руб.

- НДС 18% 909000 руб.

Итого: 5959000

Бухгалтером составлены проводки:

Дт 01 Кт 60 5959000

Дт 60 Кт 51 5959000

Определите, имело ли место нарушение. Составьте аудиторское заключение.

Ситуация

При проверке операций по учету основных средств аудитор установил начисление износа в следующем порядке:

Дт 80 Кт 02

Дт 02 Кт 01

В чем нарушение, сформулируйте запись в аудиторское заключение.

3. Анализ ошибок.

Тема 1.10. Проверка материально-производственных запасов

1. Актуализация знаний по материально-производственным запасам

2. Практический аудит (решение ситуаций).

Ситуация.

При проверке авансовых отчетов аудитор установил наличие отчета от 27.03.20__г. на сумму 968000 руб. По приказу и командировочному удостоверению в командировке работник был с 01.02 по 23.02. 20__г.

Приложены проездные документы на сумму 660 руб.

Счет гостиницы за 19 дней по 1800 руб. в сутки=34200 руб.

Суточные начислены за 23 дня.

Приобретены материалы на 4772 руб.

Оправдательные документы отсутствуют, утверждения директора нет.

Бухгалтером составлена запись Дт 26 Кт 71 96800

Дайте анализ оплаты расходов, установите характер нарушений, составьте аудиторское заключение.

3. Анализ ошибок.

Тема 1.11. Проверка расчетных и кредитных операций и займов

1. Актуализация знаний по расчетным и кредитным операциям и займам

2. Практический аудит (решение ситуаций).

Ситуация

По субсчету «Расчеты по претензиям» списана задолженность вследствие отказов судебных органов за необоснованностью претензий поставщику в сумме 860 тыс. руб. Проверкой документов установлено, что недостача, по которой предъявлена претензия поставщику, произошла по вине экспедитора, однако указанная сумма по распоряжению директора и главного бухгалтера списана на затраты предприятия.

Определите, имеет ли место нарушение? В чем оно состоит? Составьте исправительные бухгалтерские записи и сформулируйте запись для включения в аудиторское заключение.

Ситуация.

При проверке соблюдения сроков исковой давности дебиторской и кредиторской задолженности аудитором установлено, что по журналу-ордеру за октябрь 20__ г. списана неустраиваемая кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек 01 октября. При этом составлена бухгалтерская проводка:

Дт 76-2 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кт 68 1125 руб.

Определите, имело ли место нарушение, в чем оно состоит. Составьте аудиторское заключение.

Ситуация

При проверке сроков исковой давности дебиторской и кредиторской задолженности аудитором установлено, что по журналу-ордеру за сентябрь 20__ г. списана неустраиваемая кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек 01.09.20__ г. при этом составлена проводка

Дт 76-8 Кт 68

Определите характер нарушения и составьте заключение аудитора.

Ситуация

При проверке сч. 76 выявлено, что в балансе на 01.10. 20__ г. сумма по соответствующей статье значится в активе 1800 тыс. руб., по данным аналитического учета 7200 тыс. руб.

Определите характер нарушений, реальное сальдо по счету 76.

Составьте аудиторское заключение.

3. Анализ ошибок.

Тема 1.12. Проверка издержек производства и обращения

1. Актуализация знаний по издержкам производства и обращения.

2. Практический аудит (решение ситуаций по издержкам производства и обращения). Проводится индивидуальная практическая работа на основании отчетов по производственной практике на примере конкретного предприятия и курсовых работ по соответствующей теме.

3. Анализ ошибок.

Тема 1.13. Проверка выпуска, отгрузки и продажи продукции

1. Актуализация знаний.

2. Практический аудит (решение ситуаций по издержкам производства и обращения). Проводится индивидуальная практическая работа на основании отчетов по производственной практике на примере конкретного предприятия и курсовых работ по соответствующей теме.

3. Анализ ошибок.

Тема 1.14. Проверка финансовых результатов деятельности организации

1. Актуализация знаний.

2. Практический аудит

Ситуация

При проверке правильности отражения в учете операций по отчислениям, произведенным за счет прибыли, установлено, что в бухгалтерском учете произведены записи по начислению налога на прибыль:

Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам».

На выплату дивидендов:

Дт 84-2 «Нераспределенная прибыль»

Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

В резервный капитал:

Дт 91-2 «Прочие расходы»

Кт 89 «Резервы предстоящих расходов».

Определите, имело ли место нарушение. В чем оно состоит и укажите, как исправить ошибку.

Ситуация

При проверке расчетов с учредителями по итогам работы за 20__ г. установлено, что бухгалтером сделаны проводки:

Дт 84-1 Кт 68 4427,5руб. по налогу на прибыль

Дт 84-2 Кт 70 8700125 руб. на премии, мат.помощь

Дт 84-2 Кт 82 411125 руб. резервный капитал

Дт 84-2 Кт 75 411125 руб. дивиденды

Дт 75 Кт 50 411125 руб. выплачены дивиденды учредителям

Согласно Главной книге чистая прибыль предприятия составила 12650, 0 тыс. руб. По уставу предприятия в резервный капитал отчисляется 5%, на премирование – 45%, на долю учредителей – 50%. Учредителями являются физические лица.

Установите характер нарушений в расчетах с учредителями, внесите исправления (исправительные записи).

3. Анализ ошибок.

4. Проверка правильности заполнения ф. №1 и ф. №2, №3, №4, №5.

5. Взаимоувязка показателей.

Тема 1.15. Проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Актуализация знаний по бухгалтерской (финансовой) отчетности

2. Практический аудит

Ситуация.

Согласно уставу ООО, уставный капитал формируется учредителями. Величина уставного капитала составляет 20 млн. руб. Согласно первичным документам бухгалтер отразил в учете операции:

Дт Кт 2,5 млн. руб. приобретение компьютера первоначальной стоимостью 2,5 млн. руб.
01 75

Дт Кт 560,0 тыс.руб. На программы по бухучету
01 75

Дт Кт 10,0 млн.руб. Внесение денег наличными
50 75

Дт Кт 13,06 млн. Внесение денег наличными
75 80 руб.

Определите характер нарушений, допущенных бухгалтером, составьте таблицу нарушений и внесите исправительные записи.

Ситуация

По балансу на 01.07.20__ г. дебиторская и кредиторская задолженность характеризуется следующими данными (в тыс. руб.)

Наименование статьи (счета)	Актив		Пассив	
	на	на	на	на
	01.01.20__ г.	01.07.20__ г.	01.01.20__ г.	01.07.20__ г.
Расчеты с подотчетными лицами		110		
Расчеты по претензиям	1950	1860		

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	23040	16110	6300	3390
Итого	24990	18080	6300	3390

Проверкой аналитического учета установлено (в тыс. руб.)

Наименование статьи (счета)	Актив		Пассив	
	на 01.01.20__г.	на 01.07.20__г.	на 01.01.20__г.	на 01.07.20__г.
Расчеты с подотчетными лицами			150	40
Расчеты по претензиям	1950		1860	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	23040	6300	17110	4390
Итого	24990	6300	19120	4430

Определите действительный размер дебиторской и кредиторской задолженности на 01.07.20__г.

3. Анализ ошибок.

5.4. Самостоятельная работа студентов

Самостоятельная работа проводится с целью углубления знаний по дисциплине. Планирование времени на самостоятельную работу, необходимого на изучение дисциплины, студентам лучше всего осуществлять на весь период изучения, предусматривая при этом регулярное повторение пройденного материала. Материал, законспектированный на лекциях, необходимо регулярно дополнять сведениями из литературных источников, представленных в рабочей программе. При работе с указанными источниками рекомендуется составлять краткий конспект материала, с обязательным фиксированием библиографических данных источника.

Основные направления самостоятельной работы:

- ознакомление и проработка рекомендованной литературы, работу с электронно-библиотечными системами, включая переводы публикаций из научных журналов, цитируемых в базах Scopus, Web of Science, Chemical Abstracts, РИНЦ;
- посещение и участие в форумах и семинарах;
- подготовка к лекционным и семинарским занятиям;
- подготовка к выполнению контрольных работ по материалу лекционного курса;
- изучение литературы, информационных источников в интернете и архивных документов.
- подготовка рефератов и их защита;
- решение задач и разбор практических ситуаций по анализу финансового состояния предприятия.

Задания для самостоятельного выполнения представлены в Приложении 1 (Фонд оценочных средств).

6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины «Бухгалтерская финансовая отчетность». Перечень видов оценочных средств соответствует рабочей программе дисциплины. Оценочные средства представлены в Приложении 1 в виде Фонда оценочных средств (ФОС) для проведения текущей и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине и включает в себя:

- описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания;
- типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе изучения данной дисциплины;
- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Формирование оценки текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины осуществляется с использованием балльно-рейтинговой системы оценки знаний обучающихся, требования к которым изложены в Положении о модульно-рейтинговой системе оценки знаний студентов ДГИ.

В организации модульно-рейтинговой системы важное место играет принцип распределения баллов по различным видам деятельности студента. Для расчета баллов, полученных студентом за модуль, и итогового рейтинга с учетом трудоемкости дисциплины, включенной в учебный план, из всех показателей выводится средний балл (кроме самостоятельной работы), показатели которой суммируются. Итоговый балл студента по дисциплине, изучение которой рассчитано на несколько семестров определяется как среднее арифметическое итоговых баллов.

Итоговый рейтинг по отдельному модулю учебной дисциплины включает в себя сумму баллов за посещение занятий, активность, рубежный контроль и самостоятельную работу.

Рейтинговые баллы, в общем, по всем модулям за вышеуказанные виды деятельности распределяются следующим образом:

- посещение – максимум 30 баллов, пропорционально посещенным занятиям (начисление баллов за посещение занятия, (вне зависимости от вида: лекция, практическое занятие, и т.д.) осуществляется следующим образом:
- неявка на занятие – 0 баллов;

- посещение занятия – 1 балл;
- активность – 1-20 баллов (за активность на занятии (практическом, семинарском), выраженная в решении определенных стандартных и нестандартных задач, ответах на поставленные преподавателем вопросы и выполненные задания);
- рубежный контроль – 1-20 баллов;
- самостоятельная работа – максимум 30 баллов (реферат – 20 баллов, словарь или кроссворд – 5 баллов, презентация или наглядный материал – 5 баллов).

Для сдачи зачета необходимо набрать минимум 51 балл.

Для допуска к экзамену – необходимо набрать минимум 51 б. Засчитываются на экзамене баллы от 0 до 30 баллов. Окончательная оценка по дисциплине выводится в ведомость с учетом баллов экзамена:

«удовлетворительно» – 51-69,

«хорошо» – 70-84,

«отлично» – 85 и выше.

В течение семестра работа на занятиях семинарского типа (текущий контроль), сдача контрольных точек (рубежный контроль) оценивается преподавателем, ведущим занятия, и баллы заносятся в электронную ведомость.

7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Курс предусматривает чтение лекций и проведение практических занятий. В лекциях излагается основное содержание тем учебной дисциплины.

В процессе изучения дисциплины используются активные методы обучения (АМО), включающие чтение проблемных лекций, изучение конкретных производственных и хозяйственных ситуаций. Среди АМО и интерактивных методов обучения (ИМО) стоит выделить следующие:

1. Тематические дискуссии – способ обсуждения темы (спорного или проблемного характера в учебной группе). Как правило, дискуссии организуются в формах группового обсуждения или дебатов.

2. Групповой тренинг – метод предполагает имитацию особой учебно-экспериментальной обстановки, позволяющей студентам освоить нестандартные подходы к решению проблем, используя новые техники и тактики, излагаемые преподавателем и демонстрируемые в ходе занятия.

3. Проблемная лекция – важнейшим показателем «проблемности» характера обучения является наличие познавательной проблемы. «Проблема» может быть сформулирована на основе материалов истории науки, социальной практики, в контексте предстоящей профессиональной деятельности. Лекция характеризуется проблемным изложением материала: преподаватель ставит вопрос или формулирует проблемную задачу и показывает варианты ответов или способов решения, а студенты наблюдают за поиском и определяют свое отношение к полученному материалу.

В состав методического обеспечения проблемной лекции входят: перечень «проблемных» вопросов для рассмотрения и последующего обсуждения (и их временной регламент); наглядные пособия (слайды, раздаточные материалы), отражающие не только теоретические положения дисциплины, но и фактографические данные, иллюстрирующие реальную практику в рассматриваемой области; подборка актуальных статей, материалов для рефлексивного чтения.

8. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ В ОБРАЗОВАТЕЛЬНОМ ПРОЦЕССЕ

В процессе изучения дисциплины, подготовки к лекциям и выполнению практических работ используются персональные компьютеры с установленными стандартными программами MS Office (Microsoft Office Word — текстовый процессор, Microsoft Office Excel — табличный процессор, Microsoft Office PowerPoint — приложение для подготовки презентаций) и доступом к Интернет-ресурсам посредством Интернет-браузеров (Opera, Google Chrome, Yandex и др.), что должно позволить студенту:

- осуществлять поиск информационных источников в сети Internet;
- реализовывать педагогическое взаимодействие;
- участвовать в виртуальных интеллектуальных конкурсах студентов;
- проходить компьютерное тестирование;
- использовать в учебном процессе информационно-коммуникационные средства (смартфоны, планшеты, телевизоры, удаленный доступ к учебно-методическим материалам) и т.п.

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Для проведения занятий по дисциплине необходимо иметь:

- учебную аудиторию для проведения занятий лекционного типа и занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенную специализированной мебелью, видеопроекционным оборудованием, экраном, средствами звуковоспроизведения, выход в сеть Интернет и локальную сеть вуза, а также наборами демонстрационного оборудования и учебных наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации;
- учебную аудиторию для самостоятельной работы обучающихся, 14 автоматизированных рабочих мест с выходом в сеть Интернет и доступом в электронную информационно-образовательную среду.

Таблица 5

Технические средства обучения

№	Наименование мебели	Учебное помещение
---	---------------------	-------------------

	и оргтехники	для чтения лекций	для проведения практ. занятий	для проведения лабор. работ
1.	Мультимедиапроектор, 1 ед.	1	1	1
2.	Проекторный экран, 1 ед.	1	1	1
3.	Ноутбук, 1 ед.	1	1	1
4.	Персональные компьютеры, 20 ед.		1	1
5.	Интерактивная доска, 1 шт	1	1	1
6.	Лазерная указка, 1 шт.	1	1	1

10. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебно-методическое обеспечение дисциплины составляет:

- рабочая программа дисциплины;
- оценочные средства;
- презентации;
- программные средства (Microsoft Windows, Microsoft Office);
- рукописи учебных материалов;
- методические рекомендации по выполнению учебных заданий и по их контролю;
- образцы рефератов, курсовых работ, алгоритмов решения задач;
- наглядные пособия, таблицы, схемы и т.п.

11. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ОБУЧАЕМЫМ

Методические указания студентам должны раскрывать рекомендуемый режим и характер учебной работы по изучению теоретического курса (или его раздела/части), практических и/или семинарских занятий, и практическому применению изученного материала, по выполнению заданий для самостоятельной работы, по использованию информационных технологий и т.д. Методические указания должны мотивировать студента к самостоятельной работе и не подменять учебную литературу.

Указывается перечень учебно-методических изданий, рекомендуемых студентам для подготовки к занятиям и выполнения самостоятельной работы, а также методические материалы на бумажных и/или электронных носителях, выпущенные кафедрой своими силами и предоставляемые студентам во время занятий:

- рабочие тетради студентов;
- наглядные пособия;
- глоссарий (словарь терминов по тематике дисциплины);
- тезисы лекций,
- раздаточный материал и др.

Самостоятельная работа студентов, предусмотренная учебным планом в объеме не менее 50-70% от общего количества часов, должна соответствовать

более глубокому усвоению изучаемого курса, формировать навыки исследовательской работы и ориентировать студентов на умение применять теоретические знания на практике.

Задания для самостоятельной работы составляются по разделам и темам, по которым не предусмотрены аудиторские занятия, либо требуется дополнительно проработать и проанализировать рассматриваемый преподавателем материал в объеме запланированных часов.

Задания по самостоятельной работе могут быть оформлены в виде таблицы с указанием конкретного вида самостоятельной работы:

- конспектирование первоисточников и другой учебной литературы;
- проработка учебного материала (по конспектам лекций учебной и научной литературе) и подготовка докладов на семинарах и практических занятиях, к участию в тематических дискуссиях и деловых играх;
- работа с нормативными документами и законодательной базой;
- поиск и обзор научных публикаций и электронных источников информации, подготовка заключения по обзору;
- выполнение контрольных работ, творческих (проектных) заданий, курсовых работ (проектов);
- решение задач, упражнений;
- написание рефератов (эссе);
- работа с тестами и вопросами для самопроверки;
- выполнение переводов на иностранные языки/с иностранных языков;
- моделирование и/или анализ конкретных проблемных ситуаций ситуации;
- обработка статистических данных, нормативных материалов;
- анализ статистических и фактических материалов, составление выводов на основе проведенного анализа и т.д.

Самостоятельная работа должна носить систематический характер, быть интересной и привлекательной для студента.

Результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем и учитываются при аттестации студента (зачет, экзамен). При этом проводятся: тестирование, экспресс-опрос на семинарских и практических занятиях, заслушивание докладов, проверка письменных работ и т.д.

12. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

12.1. Основная литература

1. Заббарова, О. А. Аудит : учебное пособие / О. А. Заббарова. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 216 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; режим доступа <http://www.znaniium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/1684. - ISBN 978-5-16-009343-7.

- Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/960059> (дата обращения: 03.03.2022). – Режим доступа: по подписке.

2. Филиппьев, Д. Ю. Аудит: Учебное пособие / Филиппьев Д.Ю., Пислегина Н.В. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 179 с. (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-369-01539-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/926709> (дата обращения: 03.03.2022). – Режим доступа: по подписке.

3. Аудит: учебник для бакалавров/под ред. Р.П.Булыги. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013, 2015. – 431с.- 114

4. Ситнов А.А. Международные стандарты аудита. Учебник для магистров/ А.А. Ситнов.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.-239 с.

5. Международные стандарты аудита. Учебник для магистров. / под ред. Ж.А. Кеворковой– М.: издательство ЮРАЙТ, 2014. - 459 с.

12.2 Дополнительная литература

1. Суворова С.П. Международные стандарты аудита: учебное пособие/ С.П. Суворова, Н.В. Парушина, Е.В. Галкина.. – 2-ое изд. перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2012.-304 с.
2. Тютюрюков В.Н. Международные стандарты аудита: учебник/ В.Н Тютюрюков. - 2-е изд. перераб. и доп.- М.: издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2010.-200 с.
3. Бычкова С.М. Международные стандарты аудита. Учебное пособие. С.М. Бычкова - СПб.: Питер - М.: Издательский дом БИНФА, 2009.-384 с.
4. Панкова С.В. Международные стандарты аудита: учебник/ С.В. Панкова, Н.И. Попова. – 3-е изд. перераб. и доп. – М.: Магистр, 2009.-287 с.
5. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита: пер с англ./Р. Додж.. - М.: Финансы и статистика; ЮНИТИ,- 1992.-240 с.
6. Кармайкл Д.Р. Стандарты и нормы аудита: пер. с англ./ Д.Р. Кармайкл, М. Бенис. - М.: Аудит: ЮНИТИ, 1995. - 528 с.

12.3 Интернет-ресурсы

1. <http://www.minfin.ru/ru/>
2. <http://www.nalog.ru/ru/>
3. <http://www.knigafund.ru/> Электронно-библиотечная система «КнигаФонд»
4. <http://www.iprbookshop.ru/> Электронно-библиотечная система IPRbooks — научно-образовательный ресурс.
5. <http://www.lexed.ru> Федеральный центр образовательного законодательства
6. <http://www.gov.ru/> - сервер органов государственной власти

7. <http://pravo.gov.ru/> - официальный интернет-портал правовой информации
8. <http://www.garant.ru/> - информационно-правовой портал
9. <https://www.consultant.ru> КонсультантПлюс

ЛИСТ ПЕРЕУТВЕРЖДЕНИЯ (АКТУАЛИЗАЦИИ) РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.01.09 АУДИТ

Учебный год	Внесенные изменения	Преподаватель (ФИО)	Протокол заседания кафедры (дата, номер), ФИО зав. кафедрой, подпись

Примечание:

В таблице указывается только характер изменений (например, изменение темы, списка источников по теме или темам, средств промежуточного контроля) с указанием пунктов рабочей программы. Само содержание изменений оформляется приложением по сквозной нумерации.

Образовательная автономная некоммерческая организация
высшего образования

«Дагестанский гуманитарный институт»



Адрес: 367000, Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Дахадаева, 136; ОГРН 1180571012203; ИНН 0572020227 / КПП 057201001, тел. +7 (8722) 94-00-60, e-mail: mail@daggum.ru, контактное лицо: Магомедова З. Р.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ**

Б1.В.01.09 Аудит

Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль подготовки	бухгалтерский учет, анализ и аудит
Квалификация (степень) выпускника	бакалавр
Формы обучения:	очная; заочная

Махачкала, 2023

1. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств (ФОС) является неотъемлемой частью рабочей программы дисциплины «Аудит» и предназначен для контроля и оценки образовательных достижений, обучающихся (в т.ч. по самостоятельной работе студентов, далее — СРС), освоивших программу данной дисциплины.

Целью фонда оценочных средств является установление соответствия уровня подготовки обучающихся требованиям ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Рабочей программой дисциплины «Аудит» предусмотрено формирование следующих компетенций:

- ✓ ПК-2. Проведение внутренней аудиторской проверки и (или) выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы
- ✓ ОПК-3. Способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ, ФОРМИРУЕМЫХ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Описание показателей и критериев оценивания компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины (модуля), и используемые оценочные средства приведены далее в таблицах.

Перечень оценочных средств, рекомендуемых для заполнения таблицы 1 (в ФОС не приводится, используется только для заполнения таблицы).

Таблица 1.

1. Деловая (ролевая) игра	2. Доклад
3. Коллоквиум	4. Творческое задание
5. Кейс-задание	6. Устный опрос
7. Контрольная работа	8. Эссе
9. Круглый стол (дискуссия)	12. Тест для проведения зачета/дифференцированного зачета (зачета с оценкой) /экзамена
10. Курсовая работа/курсовой проект	
11. Расчетно-графическая работа	
13. Решение задач (заданий)	15. Задания/вопросы для проведения зачета/дифференцированного зачета (зачета с оценкой) /экзамена
14. Тест (для текущего контроля)	

Перечень оценочных средств необходимости может быть дополнен.

2.1. Перечень компетенций

Компетенции/контролируемые этапы	Код и наименование индикатора достижения универсальной компетенции	Наименование оценочного средства
ОПК-3. Способен анализировать и содержательно	ОПК-3.1. Знает основные принципы, методы и инструменты анализа экономических явлений и процессов на микро и макроуровне, а также	Тест, практическое задание, реферат

<p>объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне</p>	<p>тенденции развития основных процессов, происходящих в мировой и отечественной экономике на макроуровне. ОПК-3.2. Умеет использовать методы экономического анализа для объяснения природы экономических процессов на микро и макроуровне и на этой основе раскрывать природу экономических процессов на макро- и микроуровнях. ОПК-3.3. Имеет навыки использования инструментов анализа, планирования, прогнозирования и объяснения экономических процессов, а также владеет методами содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макроуровне.</p>	
<p>ПК-2. Проведение внутренней аудиторской проверки и (или) выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы</p>	<p>ПК-2.1 Способен провести процедуру внутреннего аудита и осуществить сбор достаточного количества надежных аудиторских доказательств; ПК-2.2 Проведение анализа и оценки объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки и целью вида профессиональной деятельности; ПК-2.3 Способен осуществлять идентификацию и оценку рисков объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения) и на этой основе обосновать предложения по их снижению.</p>	<p>Тест, практическое задание, реферат</p>

2.2. Шкала оценивания

<p>4-балльная шкала (уровень освоения)</p>	<p>Отлично (повышенный уровень)</p>	<p>Хорошо (базовый уровень)</p>	<p>Удовлетворительно (пороговый уровень)</p>	<p>Неудовлетворительно (уровень не сформирован)</p>
<p>100-балльная шкала</p>	<p>85-100</p>	<p>70-84</p>	<p>51-69</p>	<p>0-50</p>
<p>Бинарная шкала</p>		<p>Зачтено</p>		<p>Незачтено</p>

2.3. Оценивание выполнения практических заданий

<p>4-балльная шкала (уровень освоения)</p>	<p>Показатели</p>	<p>Критерии</p>
<p>Отлично (повышенный уровень)</p>	<p>1. Полнота выполнения практического задания.</p>	<p>Студентом задание решено самостоятельно. При этом составлен правильный алгоритм решения задания, в логических рассуждениях, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ, задание решено рациональным способом.</p>
<p>Хорошо</p>		<p>Студентом задание решено с подсказкой преподавателя. При этом составлен правильный алгоритм</p>

(базовый уровень)	2. Своевременность выполнения задания. 3. Последовательность и рациональность	решения задания, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задание решено нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.
Удовлетворительно (пороговый уровень)	выполнения задания. 4. Самостоятельность решения. 5. и т.д.	Студентом задание решено с подсказками преподавателя. При этом задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задание решено не полностью или в общем виде.
Неудовлетворительно (уровень не сформирован)		Студентом задание не решено.

2.4. Оценивание выполнения тестов

4-балльная шкала (уровень освоения)	Показатели	Критерии
Отлично (повышенный уровень)	1. Полнота выполнения тестовых заданий.	Выполнено 85-100% заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;
Хорошо (базовый уровень)	2. Своевременность выполнения. 3. Правильность ответов на вопросы.	Выполнено 70-84% заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос; однако были допущены неточности в определении понятий, терминов и др.
Удовлетворительно (пороговый уровень)	4. Самостоятельность тестирования.	Выполнено 51-69% заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан неполный ответ на поставленный вопрос, в ответе не присутствуют доказательные примеры, текст со стилистическими и орфографическими ошибками.
Неудовлетворительно (уровень не сформирован)		Выполнено 0-50% заданий предложенного теста, на поставленные вопросы ответ отсутствует или неполный, допущены существенные ошибки в теоретическом материале (терминах, понятиях).

2.5. Требования к реферату

Тема – любой из приложенных вопросов.

Объем – 15-20 стр.

Кегль – 14

Интервал – 1,5 пт.

Выравнивание текста – по ширине.

Список литературы – не менее 10 позиций.

Наличие введения, основной части, разделенной на параграфы и главы, заключения.

Оригинальность (полностью механически скопированные или сохраненные с Интернета тексты не принимаются и не засчитываются).

Титульный лист оформляется в соответствии с общими требованиями к курсовым работам.

2.6. Оценивание ответа на зачете

2-балльная шкала (уровень освоения)	Показатели	Критерии
<p>Зачтено (удовлетворительный уровень знания)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Полнота изложения теоретического материала. 2. Полнота и правильность решения практического задания. 3. Правильность и/или аргументированность изложения (последовательность действий). 4. Самостоятельность ответа. 5. Культура речи. 	<p>Студентом дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок.</p> <p>Студентом дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где студент демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.</p> <p>Студентом дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.</p>
<p>Незачтено</p>		<p>Студентом дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание</p>

(неудовлетворительный уровень знания)		процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено. Т.е. студент не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.
---------------------------------------	--	---

3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

3.1. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

1. Понятие системы внутреннего контроля, ее значение для аудита.
2. Основные элементы системы внутреннего контроля, их содержание.
3. Роль и функции внутреннего аудита в системе внутреннего контроля.
4. Основные положения Закона «Об аудиторской деятельности».
5. Права и обязанности сторон при проведении аудита.
6. Независимость аудита
7. Понятие существенности в аудите
8. Оценка аудитором рисков существенного искажения бухгалтерской отчетности.
9. Аудиторские доказательства
10. Аудит основных средств.
11. Аудиторский риск: понятие, структура.
12. Аудит материально – производственных запасов
13. Аудит кредитов и займов
14. Аудит доходов организации
15. Аудит финансовых вложений
16. Аудит сопоставимых данных.
17. Аудит информации о связанных сторонах.
18. Аудит событий после отчетной даты.
19. Аудит соблюдения принципа непрерывности деятельности.
20. Аудиторское заключение: понятие, значение, виды.
21. Основания модификации мнения аудитора.
22. Выборочное исследование в аудите.
23. Ответственность аудитора.

24. Аудиторские и прочие, связанные с аудиторской деятельностью, услуги.

25. Стандарты аудиторской деятельности.

3.2. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Перечень заданий/вопросов

1. На предприятие по результатам аудиторской проверки был наложен штраф за недоначисление налога на прибыль. Какой орган проводил проверку?

1. вышестоящая организация;
2. **налоговая инспекция.**
3. аудиторская организация.

2. Судебно-бухгалтерская экспертиза проводится:

- 1) По решению органов налоговой инспекции;
- 2) **По постановлению судебно-следственных органов;**
- 3) По решению уполномоченной кредитной организации (банка).

3. Аудируемые лица – это:

1. организации;
2. **организации и индивидуальные предприниматели;**
3. организации, подлежащие обязательному аудиту.

4. В штате аудиторской организации должно состоять:

1. Не менее двух аттестованных аудиторов;
2. **Не менее трех аудиторов;**
3. Число аттестованных аудиторов, работающих в аудиторской организации, не имеет значения.

5. Аудиторские организации в ходе проведения аудиторской проверки устанавливают достоверность отчетности:

- С абсолютной точностью.
- **В пределах установленного уровня существенности.**
- С точностью, согласованной с руководством аудируемого лица.

6. Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере торговли. Есть ли ограничения в этой области?

1. Нет. Аудит – это разновидность обычного предпринимательства;
2. **Запрещено;**
3. Для операций с перепродажей товаров ограничений для аудиторов нет.

7. В чем состоит основная функция аудитора?

1. обнаружить и предотвратить ошибки.
2. оказать помощь руководству предприятия в подготовке финансовой отчетности;
3. **проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности.**

8. При проведении аудиторской проверки аудиторская организация обязана:

1. **в установленный договором срок передать аудируемому лицу аудиторской заключение;**
2. устранять выявленные в ходе проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета;

9. Из нижеперечисленных определите право аудиторской организации.

1. Осуществлять операции по торговле товарами.
2. Осуществлять строительную деятельность.
3. Создавать аудиторские организации в форме открытых акционерных обществ.
4. **Самостоятельно определять формы и методы проведения аудита.**

10. Аудиторская деятельность - это:

1. Деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета.
2. **Деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.**
3. Деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности.

11. Что такое инициативный аудит?

1. Аудит, проводимый по инициативе государственного органа.
2. **Аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта.**
3. Аудит, проводимый по инициативе аудитора.
4. Аудит, проводимый по инициативе налогового органа.

12. Определите из нижеперечисленных целей цель аудита бухгалтерской отчетности:

1. **Формирование и выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта во всех существенных аспектах.**
2. Контроль правильности расчета и уплаты налогов.
3. Контроль правильности расчетов налогооблагаемой базы налога на прибыль.

13. Какое из данных утверждений наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитом?

1. **Внешний аудитор должен быть полностью независим от проверяемой организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и подчиняется руководству этой организации.**
2. Внутренняя аудиторская служба создается по решению руководства организации, внешняя – по решению налоговых органов.
3. Внешний аудитор должен в обязательном порядке иметь лицензию, а внутренний – квалификационный аттестат.

14.Аудитор это физическое лицо:

1. Получившее квалификационный аттестат аудитора.
2. **Получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.**
3. Получившее квалификационный аттестат аудитора и работающее в аудиторской организации.

15.Имеет ли право аудиторские организации заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской и связанной с ней?

1. Да.
2. **Нет.**
3. Имеют, если это оговорено в Уставе аудиторской организации.

16.Обязательный аудит проводится только аудиторскими организациями:

1. В организациях, занимающихся розничной торговлей;
2. **В организациях, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг;**
3. В организациях, оказывающих транспортные услуги.

17.Основной целью аудиторской проверки является:

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

2)контроль за финансово-хозяйственной деятельностью организации, осуществляемый в соответствии с законодательством РФ;

3)проверка финансовой бухгалтерской отчетности и установление ее достоверности.

18.Инициативная аудиторская проверка проводится по инициативе:

1)Аудиторской организации;

2)Проверяемого экономического субъекта;

3)Государственных налоговых органов.

19.Внутренний аудит представляет собой:

1)Независимую деятельность в организации по проверке и оценке ее работы в интересах руководителей;

2)Обязательные ежегодные проверки правильности ведения бухгалтерского учета экономического субъекта вышестоящими инстанциями;

3)Часть работы, проводимой внешними аудиторскими организациями.

20.Оплата стоимости аудиторских услуг осуществляется:

1)По договоренности с клиентом на основании расценок, установленных аудиторской фирмой;

2)По договоренности с клиентом, но не выше установленных законодательством РФ расценок;

3)На основании ставок, утвержденных Правительством РФ в зависимости от вида аудиторских

услуг и объема работы.

21.Каким этическим принципом аудиторской деятельности аудитор должен руководствоваться в обязательном порядке?

1)Публичность отчетности;

2)Профессиональное поведение;

3)Доброжелательность.

22.Аудит представляет собой:

1)Деятельность органов государственного финансового контроля по проверке финансово-хозяйственной деятельности организации;

2)Независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;

3)Деятельность по составлению налоговых деклараций и финансовой (бухгалтерской) отчетности.

23.Обязан ли аудитор оценивать эффективность ведения дел руководством в аудиторском заключении?

1)Нет;

2)Да;

3)Да, только в случае обязательного аудита.

24.Должен ли пользователь отчетности принимать мнение аудитора как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем?

1)Да;

2)Нет;

3)Только в случае проведения обязательного аудита.

25.Кто несет ответственность за подготовку и представление бухгалтерской отчетности?

1)Руководство аудиторской организации;

2)Проверяющие аттестованные аудиторы;

3)Руководство аудируемого лица;

4)Руководство аудируемого лица и руководство аудиторской организации совместно.

26.Освобождает ли аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство аудируемого лица от ответственности за допущенные в ней ошибки и искажения?

1)Да;

2)Нет;

3)Да, но только в случае обязательного аудита.

27.Проведения обязательного аудита определяется:

1)Руководством проверяемого предприятия;

2)Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

3)Договором на оказание аудиторских услуг.

3 Правовые и организационные основы аудиторской деятельности

28. Главный бухгалтер для проведения обязательной аудиторской проверки пригласил аудиторскую организацию, где работают его близкие родственники (руководители и аудиторы). Оцените ситуацию:

- 1) так делать не разрешается.
- 2) почему нет, главное, чтобы у них была лицензия на право занятия аудитом.
- 3) Это возможно, главное – опыт аудиторов и качество аудита, умеренная стоимость работ; остальное не имеет значения.

29. 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:

- 1) так не разрешается;
- 2) так можно: восстановление учета - одна из услуг, оказываемых аудиторскими фирмами;
- 3) было бы лучше, если бы эти два вида работ выполнили разные аудиторы этой аудиторской организации.

30. Аудиторской тайной является:

- 1) сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками при выполнении аудиторских услуг;
- 2) сведения о заключении с аудируемым лицом договора о проведении обязательного аудита;
- 3) сведения о величине оплаты аудиторских услуг..

31. 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?

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) по усмотрению руководства акционерного общества.

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

- 1) это запрещено;
- 2) нет, аудит – это разновидность обычного предпринимательства;
- 3) для операций с недвижимостью ограничений для аудиторов нет.

33. Организация пригласила для проведения аудита аудиторскую фирму, которая является одним из его учредителей. Оцените ситуацию.

- 1) аудиторская фирма не вправе проводить аудит данной организации;
- 2) это лучший вариант, т.к. обе стороны заинтересованы в проведении аудита;
- 3) самое главное, чтобы была приемлемой качество и стоимость работ.

34. Аудиторская организация несет ответственность за:

1. за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемой организации;
2. искажение бухгалтерской отчетности, не устраненные аудируемой организацией в ходе проверки;
3. **выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемой организации.**

35. Может ли аудитор оказывать сопутствующие аудиту услуги организации «А», если он является ее учредителем?

1. Да;
2. Нет.

36. Может ли аудитор проводить обязательный аудит организации «А», если он два года перед проверкой проводил в этой организации восстановление бухгалтерского учета?

1. Да.
2. Нет.

37. В результате проведения аудиторской проверки аудиторская организация пришла к выводу, что отчетность организации «А» недостоверна. Руководитель организации «А» отказался оплачивать работу на основании того, что он не согласен с целым рядом замечаний и окончательным выводом. Оцените ситуацию:

1. Руководитель организации поступил правильно.
2. Руководитель организации не должен отказываться оплачивать услуги аудиторов в это случае.
3. **Руководитель организации обязан своевременно оплачивать услуги аудиторов в соответствии с договором.**

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

1. Аудитор прав, надо было сделать об этом запись в договоре с клиентом;
2. Закон «Об аудиторской деятельности» не дает права клиенту получать такую информацию;
3. **Аудитор обязан предоставлять клиенту такую информацию, независимо от того, что было записано в договоре.**

39. Ответственность аудитора включает:

1. **Ответственность за содержание заключения;**
2. Ответственность за ведение бухгалтерского учета клиента;
3. Ответственность за содержание индивидуальной отчетности аудируемого лица.

40. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций осуществляют:

1. **саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов;**
2. уполномоченный федеральный орган;

3. налоговые органы.

41. Саморегулируемая организация аудиторов должна насчитывать:

1. не менее 1000 физических лиц или не менее 300 коммерческих организаций, соответствующих требованиям к аудиторским организациям или индивидуальным аудиторам;
2. **не менее 700 физических лиц или не менее 500 коммерческих организаций, соответствующих установленным законом требованиям к членству в такой организации;**
3. ограничений нет.

42. Руководство аудируемого лица несет ответственность:

1. **за возникновение непреднамеренных и преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности;**
2. только за возникновение преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности;
3. за правильность и полноту данных, отраженных в отчете аудитора, о выявленных им существенных искажений бухгалтерской отчетности.

43. Обязан ли аудитор сообщать налоговым органам по месту регистрации проверяемого предприятия о выявленных в ходе проверки нарушениях налогового законодательства?

1. **Не обязан.**
2. Обязан.
3. Обязан по требованию налогового органа.

44. Определить, какое из положений наиболее верно устанавливает задачу, стоящую перед внешним аудитором:

1. Обнаружить ошибку, наказать виновных.
2. Оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности.
3. **Проверить финансовую (бухгалтерскую) отчетность и выразить мнение о ее достоверности во всех существенных аспектах.**

45. Каким документом в настоящее время определены правовые основы аудиторской деятельности?

1. Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете».
2. **Федеральным законом Российской Федерации «Об аудиторской деятельности».**
3. Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации.

46. Из нижеперечисленных обязанностей определите обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов:

1. Осуществлять формирование безоговорочно положительных аудиторских заключений.
2. Осуществлять формирование бухгалтерской отчетности.
3. **Предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов.**
4. Осуществлять формирование отрицательных аудиторских заключений.

47. Имеют ли право аудиторские организации заниматься какой-

либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской и связанной с ней?

1) Да.

2) Нет.

3) Имеют, если это оговорено в Уставе аудиторской организации.

48. Определите среди нижеперечисленных положение, отражающее права аудиторских организаций в соответствии с Законом об аудиторской деятельности РФ:

1. **Исследовать в полном объеме документацию, связанную замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов.**
2. Самостоятельно вносить изменения в представленные отчетные формы проверяемого экономического субъекта.
3. Требовать от клиентов копии первичных документов для передачи третьим лицам.

49. Определите из нижеперечисленных право, которым обладают аудируемые лица, заключившие договор оказания аудиторских услуг:

1. Определять методику аудиторской проверки.
2. Рассчитывать уровень существенности.
3. **Требовать и получать от аудиторской организации, индивидуального аудитора обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о членстве аудиторской организации, индивидуального аудитора в саморегулируемой организации аудиторов.**
4. Определять аудиторский риск.

50. При проведении аудиторской проверки аудиторская организация обязана:

- 1) **в установленный договором срок передать аудируемому лицу аудиторское заключение;**
- 2) устранять выявленные в ходе проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета;
- 3) запрашивать необходимые для проверки сведения у третьих лиц.

51. Плановая проверка саморегулируемой организации аудиторов осуществляется:

- 1) раз в три года.
- 2) в соответствии с планом проверок
- 3) **не чаще одного раза в два года в соответствии с планом проверок, утверждаемым уполномоченным федеральным органом.**

52. При проведении аудиторской проверки аудиторская организация обязана:

- 1) **в установленный договором срок передать аудируемому лицу аудиторское заключение;**
- 2) устранять выявленные в ходе проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- 3) получать разъяснения от руководства аудируемого лица по всем интересующим вопросам

53. Аудиторской деятельностью не могут заниматься:

- 1) Индивидуальный аудитор, член саморегулируемого объединения аудиторов;
- 2) Аудиторская организация, член саморегулируемого объединения аудиторов;

3) Саморегулируемое объединение аудиторов.

54. Аудиторская организация может быть создана:

- 1. в любой организационно-правовой форме, за исключением открытого акционерного общества.**
2. только в форме акционерного общества закрытого типа.
3. в любой организационно-правовой форме, предусмотренной Гражданским кодексом РФ.

55. Саморегулируемая организация аудиторов создается в целях:

- 1. обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности.**
2. разработки и утверждения федеральных правил (стандартов) аудита.
3. осуществления аудиторской деятельности, включая проведение обязательного аудита и сопутствующих аудиту услуг.

56. Руководство аудируемого лица несет ответственность:

- 1. за возникновение непреднамеренных и преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности.**
2. только за возникновение преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности.
3. за правильность и полноту данных, отраженных в информации аудитора о выявленных им существенных искажениях бухгалтерской отчетности.

57. Саморегулируемая организация аудиторов вправе:

1. устанавливать порядок составления рабочей документации аудитора.
- 2. Разрабатывать и утверждать стандарты саморегулируемой организации аудиторов, принимать кодекс профессиональной этики аудиторов, разрабатывать проекты федеральных стандартов аудиторской деятельности.).**
3. определять форму, содержание и порядок предоставления аудиторского заключения.

58. Из нижепречисленных определите право аудиторской организации и индивидуального аудитора.

- 1) Осуществлять операции по торговле товарами.
- 2) Осуществлять строительную деятельность для аудиторских фирм.
- 3) Создавать аудиторские организации в форме открытых акционерных обществ.
- 4) Самостоятельно определять формы и методы проведения аудита.**

59. Аудиторы, прошедшие аттестацию и желающие работать самостоятельно, а также аудиторские фирмы начинают свою деятельность:

1. После получения аудиторами квалификационных аттестатов.
2. После получения регистрации как коммерческая организация или частный предприниматель.
- 3. С даты внесения сведений о них в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, членом которой они являются.**

60. Аудиторские фирмы в соответствии с законодательством РФ могут иметь:

1) Любую организационно-правовую форму, за исключением открытого акционерного общества (ОАО);

2) Любую организационно-правовую форму;

3) Любую организационно-правовую форму, за исключением закрытого акционерного общества (ЗАО).

61. Имеют ли право аудиторские организации заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской деятельности и прочих услуг, сопутствующих аудиту?

1) Да;

2) Нет;

3) Да, если это предусмотрено Уставом аудиторской организации.

62. Аудиторская деятельность в РФ в настоящее время регулируется:

1) Постановлениями Комиссии по аудиторской деятельности при Президенте РФ;

2) «Временными правилами аудиторской деятельности в РФ», утвержденными Указом Президента РФ;

3) Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности».

63. Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в РФ определены:

1) Правилами (стандартами) аудиторской деятельности;

2) Временными правилами осуществления аудиторской деятельности, утвержденными Президентом РФ;

3) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

64. Государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляется:

1) Советом по аудиторской деятельности;

2) Правительством РФ;

3) Уполномоченным федеральным органом исполнительной власти.

65. Уполномоченным федеральным органом государственного регулирования аудиторской деятельности является:

1) Правительство РФ;

2) Министерство финансов РФ;

3) Центральный Банк (Банк России).

66. Кто устанавливает требования к членству в саморегулируемом аудиторской организации?

1) Члены саморегулируемой аудиторской организации;

2) Уполномоченный федеральный орган;

3) Саморегулируемая аудиторская организация.

67. Доля уставного (складочного) капитала коммерческой организации, принадлежащая аудиторам и (или) аудиторским организациям, должна быть не менее:

1) 30 %;

2) 51%;

3) Ограничения не установлено.

69. Федеральные стандарты аудиторской деятельности являются обязательными для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц:

1. во всех случаях;
2. за исключением тех, в отношении которых указано, что они имеют рекомендательный характер;
3. если в аудиторской организации нет своих внутренних стандартов.

70. Федеральные аудиторские стандарты носят:

1. **Обязательный характер.**
2. Рекомендательный характер.
3. Применяются по усмотрению аудиторской фирмы.

71. Кто утверждает федеральные стандарты аудиторской деятельности?

1. Государственная Дума РФ.
2. Правительство РФ.
3. **Министерство Финансов РФ.**

72. Какую роль играют международные стандарты аудиторской деятельности?

- 1) Их требования обязательны для аудиторов;
- 2) **На их основании разрабатываются стандарты аудиторской деятельности;**
- 3) Их требования носят рекомендательный характер.

73. Может ли аудитор, работающий в аудиторской организации, самостоятельно определять формы и методы аудита?

- 1) Нет, не может. Это определяется нормативными актами РФ;
- 2) **Формы и методы аудита определяет руководство аудиторской организации;**
- 3) Да, это его право.

74. Основное назначение правил (стандартов) аудиторской деятельности:

- 1) **Установление единых требований к порядку осуществления аудиторской деятельности;**
- 2) Установление перечня профессиональных знаний и навыков, необходимых аудиторам для проведения аудиторских проверок;
- 3) Установление норм поведения руководства и персонала экономического субъекта при проведении аудиторских проверок.

75. Какой орган утверждает федеральные стандарты аудиторской деятельности в РФ?

- 1) Орган, выдавший лицензию на право занятия аудиторской деятельностью;
- 2) **Аккредитованные профессиональные аудиторские объединения;**

3) Уполномоченный федеральный орган.

5 Обязательный аудит

76. Что составляет аудиторскую тайну?

- 1) Любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с которыми им заключены трудовые договоры, при оказании аудиторских услуг;
- 2) сведения о заключении с аудируемым лицом договора о проведении обязательного аудита;
- 3) сведения о величине оплаты аудиторских услуг.

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

1. Численностью более ста акционеров;
2. Численностью более тысячи акционеров;
3. Независимо от числа акционеров и размеров уставного капитала.

78. В случае разглашения аудиторской организацией или индивидуальным аудитором сведений, составляющих аудиторскую тайну, аудируемое лицо вправе:

1. потребовать от виновного лица возмещения причиненных убытков;
2. привлечь к уголовной ответственности;

79. Экономические субъекты подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке при объеме выручки от реализации за год, превышающей:

1. 100000 МРОТ.
2. 200000 МРОТ.
3. **500000 МРОТ.**
4. 1000000 МРОТ.

80. Открытое акционерное общество функционирует два года. Пока число акционеров менее 100. Распространяется ли на него требование обязательного аудита, если руководство не нуждается в услугах аудиторов?

1. Да.
2. Нет.
3. По усмотрению руководства акционерного общества.

81. Обязательному аудиту подлежит государственное федеральное унитарное предприятие:

1. С объемом годовой выручки 30 млн. руб.
2. Валюта баланса которого 10 млн. руб.
3. **С объемом годовой выручки 60 млн. руб.**

82. Обязательный аудит – это:

1. Аудиторская проверка по решению руководства проверяемой организации.

2. **Ежегодная аудиторская проверка бухгалтерского учета и отчетности организации и индивидуального предпринимателя, проводимая в случаях, установленных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».**
3. Аудит по решению органов местной власти.

83. В каком случае обязательный аудит может проводить только аудиторская организация?

- 1) В организации оптовой торговли;
- 2) В страховой организации;**
- 3) В строительной организации.

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

1. **ОАО.**
2. ЗАО.
3. ООО.

85. По виду деятельности обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат:

1. Строительные компании, созданные в форме ЗАО.
- 2. Банки и другие кредитные учреждения.**
3. Торговые организации с объемом выручки более 10 млн. руб в год.

86. Определите из нижеперечисленных случаи, когда аудит бухгалтерской отчетности является обязательным:

1. Валюта баланса предприятия составляет 2 млн. рублей.
- 2. Организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества.**
3. Прибыль организации превышает 10 млн. руб.

87. Определите из нижеперечисленных случаи, когда аудит организации является обязательным:

1. Валюта баланса предприятия составляет 10 млн. рублей.
- 2. Выручка от реализации превышает 500000 МРОТ.**
3. Прибыль организации превышает 2 млн. руб.

88. В каких случаях организации требуется в дополнение к публичным формам годовой финансовой отчетности прилагать аудиторское заключение?

1. Во всех случаях.
- 2. В случаях, если организация подлежит обязательному ежегодному аудиту.**
3. В случаях, если организацию нельзя отнести к малому предприятию

89. Договор на проведение аудиторской проверки содержит следующий пункт: "Аудиторская организация не несет ответственность за достоверность аудиторского заключения в силу выборочного характера проверки предоставленных первичных документов". Оцените ситуацию.

1) Договор составлен с нарушением основополагающих принципов аудиторской деятельности;

2) Данный пункт включен в договор правомерно, поскольку согласован обеими сторонами.

3) Данный пункт включен в договор правомерно, поскольку аудиторская деятельность основана на риске.

90. К публичной бухгалтерской отчетности коммерческих организаций относятся:

1) Устав и Бухгалтерский баланс;

2) Бухгалтерский баланс и Отчет о прибылях и убытках;

3) Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках и налоговые декларации сотрудников.

91. Обязательной ежегодной аудиторской проверке в соответствии с действующим законодательством подлежат:

1) Открытые акционерные общества, независимо от числа их участников (акционеров) и размера уставного капитала;

2) Предприятия оптовой торговли;

3) Открытые акционерные общества, независимо от числа их участников (акционеров), с размером уставного капитала более 500-кратного установленного законом минимального размера оплаты труда.

92. Обязательный аудит - это:

1) Аудиторская проверка, предусмотренная федеральными законами;

2) Аудит по решению собрания акционеров;

3) Аудит по решению руководства экономического субъекта.

93. Обязательный аудит осуществляется:

1) По поручению государственных органов;

2) В случаях, прямо установленных законодательными актами РФ;

3) По решению Комиссии по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации.

94. Достоверность отчетности по результатам обязательного аудита за 2008 год подтверждается по состоянию на:

1) 01 января 2009 года

2) на 31 декабря 2008 года

3) на 31 марта 2009 года

95. Уклонение экономического субъекта, подлежащего обязательному аудиту, от его проведения влечет взыскание штрафа в размере:

1) Законом такой штраф не предусмотрен;

2) От 1000 до 5000 МРОТ;

3) От 500 до 1000 МРОТ.

96. Аудиторская проверка экономических субъектов может проводиться аудиторскими организациями, в отношении которых аудиторская организация является:

- 1) Учредителем;
- 2) Собственником;
- 3) Арендатором.**

97. Аудиторская организация заключила договор на проведение аудиторской проверки организации, акционером которой она является. Правомерно ли в такой ситуации заключение договора?

- 1) Нет;
- 2) Да;
- 3) Эта ситуация не подлежит законодательному регулированию. Договор заключается по договоренности между сторонами.

98. Вправе ли аудитор при необходимости обращаться к клиенту за информацией, выходящей по времени за рамки проверяемого отчетного периода?

- 1) Аудитор проверяет только вопросы, которые предусмотрены соответствующими стандартами аудиторской деятельности;
- 2) Нет, не вправе;
- 3) Да, конечно, это решает аудитор.**

99. Обязательной ежегодной аудиторской проверке в соответствии с действующим законодательством подлежат:

- 1) Акционерные общества, в уставном капитале которых имеется доля иностранных инвестиций;
- 2) Все действующие экономические субъекты, созданные в соответствии с законодательством РФ;
- 3) Товарные и фондовые биржи.**

100. При проведении обязательной аудиторской проверки объектом аудита является:

- 1) Первичные документы экономического субъекта;
- 2) Бухгалтерский баланс экономического субъекта;
- 3) Бухгалтерская отчетность экономического субъекта, регистры бухгалтерского учета, первичные документы экономического субъекта.**

101. Экономический субъект может отказаться от проведения обязательной аудиторской проверки:

- 1) С разрешения территориального налогового органа;
- 2) Не может отказаться;**
- 3) В первые два года своего существования.

102. Для каких организаций аудиторская проверка обязательна:

- 1) Организации с иностранными инвестициями;
- 2) Общества с ограниченной ответственностью;
- 3) Открытые акционерные общества.**

103. Договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой)

отчетности заключается по итогам размещения заказа путем проведения торгов в форме открытого конкурса в порядке должен заключаться если:

- 1) доля государственной собственности в уставном капитале аудируемого лица составляет не менее 25%;
- 2) аудируемое лицо является ОАО;
- 3) аудируемое лицо является негосударственным фондом.

104. Аудиторская организация может отказаться от выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта, если:

- 1) Руководство аудируемого лица не предоставило на проверку хозяйственные договоры, а также личные дела сотрудников, ссылаясь на положения Закона «О коммерческой тайне» и Трудового кодекса РФ;
- 2) Аудиторская организация не уложились в сроки, определенные ею для проведения проверки;
- 3) Бухгалтерская отчетность проверяемого экономического субъекта содержит существенные искажения.

105. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор не обязаны:

- 1) Согласовывать с руководством аудируемого лица план и программу аудита;
- 2) Предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов;
- 3) Согласовывать с руководством аудируемого лица аудиторское заключение.

106. Состав бухгалтерской отчетности коммерческой организации определяется:

- 1) Гражданским кодексом РФ;
- 2) Индивидуально каждым экономическим субъектом;
- 3) Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

107. Общество в своем уставном капитале имеет долю, принадлежащую государству, равную 50%. Такая организация может привлекать для обязательной аудиторской проверки своей отчетности:

- 1) Любую аудиторскую организацию;
- 2) Аудиторскую организацию только по итогам размещения заказа путем проведения торгов в форме открытого конкурса в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 21 июля 2005 года N 94-ФЗ;
- 3) Такие организации вообще не подлежат аудиторской проверке.

108. Финансовые показатели, по которым муниципальные унитарные предприятия подлежат обязательному аудиту:

- 1) Могут быть повышены законами субъектов РФ;
- 2) Могут быть понижены законами субъектов РФ;
- 3) Не могут изменяться, поскольку они установлены на федеральном уровне.

109. Для какой организации обязательно проведение аудиторской проверки:

1) Государственное унитарное предприятие, актив баланса которого на конец отчетного года составляет 15010000 рублей;

2) Общество с ограниченной ответственностью, у которого выручка от реализации продукции составила 50010000 рублей без НДС;

3) Закрытое акционерное общество, в уставном капитале которого доля иностранных инвестиций составляет более 25%.

110. Сроки проведения аудиторской проверки определяются:

1) Договором;

2) Инструктивными материалами Минфина РФ;

3) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

6 Прочие аудиторские услуги

111. Определите из ниже перечисленных услуги, связанные с аудитом, совместимые с обязательным аудитом:

1. Ведение бухгалтерского учета;
2. Восстановление бухгалтерского учета;
3. **Налоговое консультирование;**
4. Составление отчетности.

112. Определите из ниже перечисленных услуги, связанные с аудитом, совместимые с обязательным аудитом:

1. Ведение бухгалтерского учета.
2. **Управленческое консультирование.**
3. Составление бухгалтерской отчетности.

113. Является ли услугой, связанной с аудитом, налоговое консультирование?

1. Нет.
2. **Да.**

114. В соответствии с действующим законодательством аудиторские организации помимо проведения проверок могут оказывать услуги:

1) По рекламированию выпускаемой проверяемыми экономическими субъектами продукции;

2) По продаже выпускаемой проверяемыми экономическими субъектами экономической литературы;

3) По налоговому консультированию.

115. Какой предпринимательской деятельностью не могут заниматься аудиторские организации?

1) Восстановление бухгалтерского учета;

2) Осуществление производства и реализации товаров;

3) Ведение бухгалтерского учета.

116. Обязательная аудиторская проверка не может проводиться аудиторской организацией, которая:

- 1) Консультировала данный экономический субъект по вопросу компьютеризации учета;
- 2) Оказала данному экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета два года назад;
- 3) Проводила обязательную аудиторскую проверку данного экономического субъекта в прошлом отчетном периоде.

117. Организация предложила аудиторской фирме заключить договор на комплексную услугу: сначала восстановить бухгалтерский учет, затем проверить бухгалтерскую отчетность и выдать аудиторское заключение. Возможно ли заключение такого договора?

- 1) Да, это удобно обеим сторонам;
- 2) Нет, заключить такой договор запрещает Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»;
- 3) Все зависит от желания руководства аудиторской организации.

118. В случае ведения бухгалтерского учета у клиента, аудиторская организация, оказывающая эту услугу:

- 1) Имеет право отказаться подтверждать достоверность отчетности этого клиента;
- 2) Не имеет права подтверждать достоверность отчетности этого клиента;
- 3) Обязана подтверждать достоверность отчетности этого клиента.

119. Если аудиторская организация занималась восстановлением бухгалтерского учета в организации, то она может проводить аудиторскую проверку с выдачей аудиторского заключения:

- 1) В том же году, в котором восстановлен бухгалтерский учет;
- 2) Только начиная со следующего года, после восстановления бухгалтерского учета;
- 3) Только начиная с четвертого года, следующего после восстановления бухгалтерского учета.

120. С проведением у аудируемого лица обязательной аудиторской проверки во всех случаях совместимы услуги по:

- 1) Ведению бухгалтерского учета;
- 2) Восстановлению бухгалтерского учета;
- 3) Консультированию по ведению бухгалтерского учета.

121. Сопутствующие аудиту услуги - это...

- 1) Услуги эксперта;
- 2) Часть вспомогательных работ по осуществлению аудиторской проверки;
- 3) Перечень сопутствующих аудиту услуг устанавливается федеральными стандартами аудиторской деятельности.

122. Аудиторская организация в случае обязательного аудита по договору с заказчиком может заниматься:

- 1) Восстановлением бухгалтерского учета;
- 2) Составлением налоговых деклараций;
- 3) Консультированием по автоматизации бухгалтерского учета.**

123. Какие виды прочих аудиторских услуг несовместимы с проведением аудиторской проверки с выдачей аудиторского заключения?

- 1) Налоговое консультирование;
- 2) Составление финансовой (бухгалтерской) отчетности;**
- 3) Правовое консультирование.

7 Аттестация аудиторской деятельности

124. Что является сроком окончания требования лицензирования аудиторской деятельности?

- 1) 01 января 2009 года;
- 2) 01 января 2010 года;**
- 3) 01 января 2011 года.

125. До 01 января 2011 года к аттестации на право осуществления аудиторской деятельности допускаются лица, имеющие:

- 1. Высшее экономическое или юридическое образование и стаж работы по экономическому профилю не менее 3 лет.**
2. Высшее экономическое или юридическое образование и стаж работы по экономическому профилю не менее 5 лет.
3. Высшее образование и стаж работы не менее 10 лет.

126. Из нижеприведенных приведите случаи, когда аннулируется квалификационный аттестат аудитора:

- Установлен факт отказа в аудиторской проверке.
- Установлен факт работы аудитора без внутренних аудиторских стандартов.
- Установлен факт подписания аудитором заключения без проведения аудиторской проверки (по решению суда).**
- Установлен факт подписания отрицательного аудиторского заключения

129. Цель аттестации на право аудиторской деятельности:

- 1) Проверка квалификации физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью;**
- 2) Регистрация лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью или уже занимающихся ею;
- 3) Проверка уровня профессиональной подготовки работающих аудиторов.

130. Квалификационный аттестат аудитора может быть аннулирован уполномоченным федеральным органом, если:

- 1) Аудитор регулярно нарушал положения федеральных правил (стандартов) аудита;**

- 2) Аудитор не начал заниматься аудиторской деятельностью в течение 1 года после получения аттестата;
- 3) Аудитор не проходил обязательное повышение квалификации с периодичностью 1 раз в полгода;
- 4) Не может быть аннулирован ни при каких обстоятельствах, кроме как по решению суда.

131. На какой срок выдается квалификационный аттестат аудитора:

- 1) На 3 года;
- 2) На 5 лет;

3) Без ограничения срока действия.

132. Квалификационный аттестат аудитора:

- 1) **1) Может быть аннулирован по решению саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудитор;**
- 2) Может быть аннулирован по решению местных органов власти;
- 3) Не может быть аннулирован ни при каких обстоятельствах.

133. Каждый аудитор, имеющий квалификационный аттестат, обязан проходить обучение по программам повышения квалификации аудиторов в течение:

- 1) **Каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения аттестата;**
- 2) Каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом окончания срока действия аттестата;
- 3) **Одного из трех лет по выбору, начиная с года, следующего за годом получения аттестата.**

8 Контроль качества аудита

134. Из нижеперечисленных данных определите обстоятельство, наступление которого ставит под угрозу независимость аудиторской организации и ограничивает возможности привлечения специалистов к работе в качестве аудитора:

1. Аудиторская организация оказывала проверяемой организации услуги по представительству в судебных и налоговых органах.
2. **Аудиторская организация оказывала в течении двух лет, непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета.**
3. Аудиторская организация оказывала в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки, письменные и устные управленческие консультации.

135. Аудиторская организация «А» является учредителем организации «Б», организация «Б» является единственным учредителем организации «В». Может ли аудиторская организация «А» проводить аудиторскую проверку организации «Б» или «В»?

1. **Не может проводить проверку ни организации «Б», ни «В».**
2. Не может проводить проверку только организации «Б».
3. Может проводить проверку обеих организаций.

136.Руководители и иные должностные лица проверяемого экономического субъекта обязаны:

- 1)Присутствовать на рабочем месте во время проведения аудиторской проверки;
- 2)Не разглашать сведения, изложенные в письменной информации аудиторской фирмы;
- 3)Предоставлять всю документацию, необходимую для проведения аудиторской проверки.**

137.Аудиторская организация, осуществляя проверку ЗАО (закрытого акционерного общества), решила пригласить в качестве эксперта специалиста по нематериальным активам. Имеет ли она на это право?

- 1)Нет, в проверке могут принимать участие только штатные сотрудники аудиторской организации;
- 2)Да, аудиторская организация вправе привлекать экспертов для участия в проверке;**
- 3)Да, если это отражено в уставе аудиторской организации.

138.Руководители и иные должностные лица аудируемой организации обязаны:

- 1)Создавать условия для своевременного и полного проведения аудита;**
- 2)Не имеют никаких обязанностей перед аудиторами;
- 3) Назначить сотрудника для проверки действий аудиторов.

139.Обязаны ли аудируемые лица вносить исправления в отчетность по результатам обязательной аудиторской проверки:

- 1)В зависимости от условий договора оказания аудиторских услуг;
- 2)Нет, не обязаны;**
- 3)Да, обязаны в соответствии с законом.

140.В каких случаях аудиторские организации могут отказаться от выражения мнения о достоверности отчетности?

- 1)В случае непредставления аудируемым лицом всей необходимой документации;**
- 2)Не могут отказаться ни при каких условиях;
- 3)Могут отказаться в случае неполучения от аудируемого лица аванса в сумме не менее 50% от суммы договора.

141.При проведении аудиторской проверки аудиторская организация ответственна за:

- 1)Возникновение непреднамеренных и преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности;
- 2)Неустранение или несвоевременное устранение искажений бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта;
- 3)Выражение объективного и обоснованного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.**

142.Может ли аудитор участвовать в аудиторской проверке организации, соучредителем которого он является?

- 1)Нет;**

2)Да;

3)Да, если у аудитора имеется лицензия на осуществление аудиторской деятельности.

9 Подготовка аудиторской проверки

144.В каких случаях аудиторская организация может использовать работу эксперта:

1. **лишь с согласия аудируемой организации;**
2. только в том случае, когда он состоит в штате аудиторской организации;
3. в любом случае, когда такая необходимость возникает.

145.Для чего составляется аудитором письмо о согласии на проведение аудита?

1. исключительно для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудиторскую проверку;
2. **для того чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит, а также определить условия и обязательства сторон, касающихся проверки;**
3. для того чтобы выразить согласие и признательность за приглашение провести аудиторскую проверку.

146.Имеет ли право аудиторская организация привлекать к проверке на договорной основе в качестве эксперта специалиста-бухгалтера?

1. **имеет, но лишь по согласованию с руководством аудируемой организации;**
2. имеет, но только при условии, что специалист-бухгалтер является аттестованным профессиональным бухгалтером;
3. не имеет права.

147.Определите из нижеперечисленных право, которым обладают аудируемые лица, заключившие договор на проведение обязательного аудита:

- 1)Определять методику аудиторской проверки.
- 2)Рассчитывать уровень существенности.
- 3)**Получить аудиторское заключение в срок, определенный договором.**
- 4)Определять аудиторский риск.

148.Какова основная цель аудиторской проверки?

1. Выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета, и составлении отчетности.
2. Составить аудиторское заключение.
3. **Выразить мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и ответственности совершенных клиентом финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в РФ.**

149.При проведении аудиторской проверки аудитор:

1. Не имеет право проверять фактическое наличие имущества, учтенного в документах.
2. **Имеет право проверять фактическое наличие имущества, учтенного в документах.**
3. Не имеет права получать у должностных лиц разъяснения по возникшим вопросам.

150. При проведении аудиторской проверки аудиторы:

1. Должны согласовывать свои действия с проверяемым экономическим субъектом.
2. Должны согласовывать свои действия с налоговыми службами.
3. **Являются независимыми от проверяемого субъекта и третьих лиц.**
4. Должны согласовывать свои действия с государственными органами.

151. В случае выявления искажений бухгалтерской отчетности аудиторская организация должна:

- 1) **оценить их влияние на достоверность проверяемой отчетности во всех существенных отношениях.**
- 2) письменно сообщить о таких нарушениях руководству аудируемого лица.
- 3) применить дополнительные аудиторские доказательства для обнаружения новых ошибок.

152. Цель письма о согласии на проведение аудита:

- 1) Описание формы аудиторского заключения по результатам проверки;
- 2) Такое письмо, согласно закону, может готовиться вместо договора об оказании аудиторских услуг;
- 3) **Описание основных условий проведения аудита.**

153. Правовой статус договора на оказание аудиторских услуг, в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, можно определить как:

- 1) **Договор возмездного оказания услуг;**
- 2) Договор подряда;
- 3) Договор на оказание консультационных услуг.

154. Аудиторская организация подготавливает письмо о согласии на проведение аудита клиенту:

- 1) **Перед началом проверки;**
- 2) В ходе проверки;
- 3) По окончании проверки.

155. Какой документ определяет период, за который проводится аудиторская проверка?

- 1) Письмо о согласии на проведение аудита;
- 2) **Договор;**
- 3) Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности».

156. Какова правовая форма договора на оказание аудиторских услуг?

- 1) **Договор возмездного оказания услуг;**
- 2) Договор поручения;
- 3) Договор подряда.

10 Существенность и аудиторский риск

157. Под уровнем существенности понимается:

1. **Предельное значение ошибки;**
2. Среднее значение ошибки;
3. Относительное значение ошибки.

158. Модель аудиторского риска состоит из компонентов:

1. Двух.
2. Трех.
3. Пяти.

159. Под риском существенных искажений понимают:

1) Вероятность того, что при выполнении аудиторских процедур существенные искажения не будут выявлены

2) Вероятность наличия существенных искажений в представленной финансовой (бухгалтерской) отчетности.

3) Вероятность того, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит имеющихся ошибок.

160. Под риском необнаружения понимают:

1. Вероятность необнаружения существенных искажений в отчетности экономического субъекта, которые невозможно проверить средствами внутреннего контроля.
2. **Субъективно определяемую вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки процедуры не позволят выявить существенные ошибки.**
3. Вероятность того, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит имеющихся ошибок.

161. Под существенными в аудите признаются обстоятельства:

1) Указывающие на ошибки в бухгалтерском учете экономического субъекта;

2) Установленные службой внутреннего контроля проверяемого экономического субъекта;

3) Значительно влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

162. Отсутствие четко сформулированных и письменно оформленных должностных инструкций сотрудников:

1) Уменьшает риск системы контроля;

2) Увеличивает риск существенных искажений;

3) Не влияет на оценку системы внутреннего контроля.

163. Под уровнем существенности понимается то предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой:

1) Пользователь этой отчетности не сможет сделать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения;

2) Пользователь этой отчетности сможет сделать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения;

3) Аудитор не сможет высказать мнение о достоверности такой отчетности.

164. Аудиторский риск – это:

- 1) Риск нежизнеспособности бизнеса аудируемой организации;
- 2) Риск, связанный с тем, что аудитор может отказаться от выражения мнения о достоверности отчетности;
- 3) **Риск невыявления в ходе аудиторской проверки существенных ошибок и искажений в финансовой отчетности аудируемой организации.**

165. Аудиторский риск рассчитывается как произведение:

- 1) Предпринимательского риска и риска необнаружения ошибок аудитором;
- 2) Неотъемлемого риска и риска необнаружения ошибок аудитором;

3) Риска существенных искажений и риска необнаружения

166. Как должен быть оценен аудиторский риск:

- 1) Не более чем на 1%;
- 2) Не более чем на 5%;

3) Не менее чем в 3-х градациях: высокий, средний, низкий.

167. Риск выборки заключается в том, что:

- 1) Не все элементы совокупности будут проверены;

2) Мнение аудитора на основе выборочной проверки может отличаться от мнения по тому же вопросу на основе сплошной проверки;

- 3) Риск внутреннего контроля клиента не будет принят во внимание.

1) Планирование аудита и выборочный метод получения аудиторских доказательств

168. В результате проведения аудиторской проверки аудиторы пришли к выводу, что отчетность организации недостоверна. Руководитель организации отказался оплачивать работу аудиторов на основании того, что он не согласен с целым рядом замечаний и окончательными выводами. Оцените ситуацию.

1. руководитель организации прав, поскольку он оплачивает услуги аудиторов в соответствии с договором;
2. **результат проверки не является основанием для отказа от оплаты аудиторских услуг.**

169. Аудиторская выборка проводится с целью применения аудиторских процедур в отношении:

- 1) **Менее чем 100% объектов проверяемой совокупности;**
- 2) В отношении каждого элемента совокупности.

170. План проведения аудиторской проверки должен быть подписан:

- 1) Руководителем аудируемой организации;
- 2) **Руководителем аудиторской организации и аудитором, осуществляющим проверку.**

171. Требование репрезентативности аудиторской выборки означает, что:

- 1) **Все элементы изучаемой совокупности должны иметь равную вероятность быть отобранными в выборку;**

- 2) Все выбранные элементы совокупности представлены для проверки аудиторам;
- 3) Выбранные элементы совокупности не содержат существенных искажений.

172. Может ли корректироваться программа аудита?

- 1) Нет, ни при каких обстоятельствах;
- 2) Да, в любой момент по усмотрению аудиторов;
- 3) Да, но причины и факт корректировки должны быть отражены в рабочих документах аудитора.

173. Программа аудита составляется в соответствии с требованиями федерального стандарта аудита:

- 1) № 3 «Планирование аудита»;
- 2) № 2 «Документирование аудита»;
- 3) № 4 «Существенность в аудите».

174. Аудиторская выборка представляет собой:

- 1) Перечень разделов бухгалтерского учета, подлежащих проверке;
- 2) **Отобранные по определенным правилам элементы для формирования проверяемой совокупности в виде отдельных документов, записей и других элементов;**
- 3) Копии первичных документов проверяемого экономического субъекта, приобщенные к рабочей документации аудиторов.

175. Объем аудиторской выборки зависит от:

- 1) От времени, установленного для проведения аудиторской проверки;
- 2) От уровня независимости аудиторов, принимающих участие в проверке;
- 3) **От оценки аудитором риска существенных искажений.**

176. Количество аудиторов, входящих в состав аудиторской бригады (группы):

- 1) Не может превышать 5 человек;
- 2) **Определяется в зависимости от задач проверки и объема работ;**
- 3) Не может быть меньше 3 человек.

12 Аудиторские доказательства

177. Программа тестов средств контроля в рамках проводимой аудиторской проверки представляет собой:

- 1) Перечень действий, предназначенных для сбора информации о функционировании системы внутреннего контроля и учета аудиторской фирмы в ходе проведения проверки;
- 2) Перечень процедур, которые выполняет руководитель проверки перед подписанием аудиторского заключения;
- 3) **Перечень действий, предназначенных для сбора информации о функционировании системы внутреннего контроля и учета проверяемого экономического субъекта.**

178. Аудиторские процедуры, проводимые для проверки работоспособности и надежности системы внутреннего контроля, называются:

- 1) Тестированием средств контроля;
- 2) Протоколированием средств контроля;
- 3) Аудиторской выборкой.

179. По окончании аудита рабочая документация подлежит обязательному хранению в архиве аудиторской организации не менее:

- 1) Пяти лет;
- 2) Десяти лет;
- 3) Одного года.

180. Федеральными стандартами аудита предусмотрены следующие методы получения аудиторских доказательств:

- 1) Инспектирование, наблюдение, прослеживание, запрос, пересчет;
- 2) Инвентаризация, пересчет, наблюдение, прослеживание, составление альтернативного баланса;
- 3) **Инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет, аналитические процедуры.**

13 Методика проведения аудита

181. Копии документов экономического субъекта могут быть приобщены к рабочей документации аудита:

- 1) С согласия этого экономического субъекта;
- 2) **Если аудиторская фирма сочтет это необходимым;**
- 3) После письменного уведомления руководства проверяемого экономического субъекта.

182. Срок хранения рабочей аудиторской документации по проверке экономического субъекта составляет:

- 1) Все время, пока существуют договорные отношения с данным экономическим субъектом;
- 2) **Пять лет после окончания аудиторской проверки;**
- 3) Три года после окончания аудиторской проверки.

183. К рабочей документации аудита относятся:

- 1) Квалификационные аттестаты аудиторов;
- 2) **Планы и программы проведения аудита;**
- 3) регистрационные документы аудиторской организации

184. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 2 «Документирование аудита» устанавливает:

- 1) Порядок предоставления отчетности аудиторских организаций лицензирующему органу;
- 2) Единые требования по подготовке документации проверяемого экономического субъекта;
- 3) **Единые требования по подготовке рабочей документации аудиторской организацией.**

185. В соответствии с федеральным правилом (стандартом) аудита № 13 «Обязанности

аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита» искажения бухгалтерской отчетности можно разделить:

- 1) На преднамеренные и непреднамеренные, существующие и несуществующие;
- 2) На случайные, неслучайные и специальные, существенные и несущественные;
- 3) На преднамеренные и непреднамеренные, существенные и несущественные.

186. Обязан ли аудитор сообщать налоговым органам по месту регистрации проверяемой организации о выявленных в ходе проверки нарушениях налогового законодательства?

- 1) Да;
- 2) Да, если налоговый орган этого требует;
- 3) Нет.

14 Аудиторское заключение - результат аудиторской проверки

187. Может ли аудиторская организация отказаться от выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в случае непредоставления аудируемым лицом необходимой для проверки документации:

1. да, это ее право;
2. нет, не может;
3. ей следует сделать вывод о достоверности отчетности на основании данных, которые были представлены аудируемой организацией.

188. Информация аудитора руководству аудируемого лица представляет собой:

1. полный отчет обо всех обнаруженных недостатках ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности аудируемого лица и рекомендации по их устранению;
2. любую информацию, касающуюся проведенного аудита;
3. отчет о недостатках, которые были обнаружены в процессе аудиторской проверки и рекомендации по их устранению.

189. Информация аудитора руководству экономического субъекта составляется:

1. в ходе аудиторской проверки;
2. на завершающей стадии аудиторской проверки;
3. вместе с аудиторским заключением.

190. По ходу аудиторской проверки аудиторская организация может готовить и передавать руководству аудируемого лица промежуточную информацию:

1. в устном или письменном виде;
2. только в письменном виде;
3. в устном виде.

191. В случае выявления искажений бухгалтерской отчетности аудиторская организация должна:

1. оценить их влияние на достоверность проверяемой отчетности во всех существенных отношениях;

2. письменно сообщить о них руководству аудируемого лица;
3. применить дополнительные аудиторские доказательства.

192. Федеральными стандартами аудита предусмотрены различные виды аудиторских заключений. Какое из перечисленных заключений свидетельствует, что отчетность не является достоверной?

1. Безоговорочно положительное заключение.
2. Аудиторское заключение с привлекающей внимание частью.
3. **Отрицательное аудиторское заключение.**

193. Аудиторское заключение признается заведомо ложным:

1. **По решению суда.**
2. Руководителем организации, если проверка со стороны налоговых органов, проведенная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения.
3. Руководителем налоговой инспекции, в которой зарегистрирована организация, если проверка со стороны налоговых органов, проведенная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения.

194. Может ли аудиторское заключение быть датировано ранее даты подписания бухгалтерской отчетности предприятия?

1. Да.
2. **Нет.**
3. Это не принципиально.

195. По ходу аудиторской проверки аудиторская организация может передавать руководству аудируемого лица промежуточную информацию:

- 1) **в устном или письменном виде;**
- 2) только в письменном виде;
- 3) в устном виде.

196. Форма, содержание и порядок предоставления аудиторского заключения определяются:

1. Договором между проверяемой и аудиторской организациями.
2. Рекомендациями руководителя или Совета директоров проверяемой организации
3. **Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.**

197. О чем должен высказывать свое мнение аудитор в официальном документе – аудиторском заключении?

1. О достоверности налоговой отчетности аудируемого лица и о состоянии его задолженности по налогам.
2. **О достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству РФ.**
3. О правильности организации бухгалтерского учета в проверяемой организации.

198. По ходу аудиторской проверки аудиторская организация может готовить и передавать руководству аудируемого лица промежуточную информацию:

1) в устном или письменном виде;

2) только в письменном виде;

3) в устном виде.

199. При обнаружении существенных искажений в бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта аудиторская фирма обязана:

1) Сообщить о найденных искажениях в государственную налоговую инспекцию по месту регистрации проверяемого экономического субъекта;

2) Письменно поставить об этом в известность руководство проверяемого экономического субъекта;

3) Отказаться от выражения мнения о достоверности такой бухгалтерской отчетности.

200. По результатам проведенного аудита бухгалтерской отчетности экономического субъекта аудиторская организация может выразить мнение о достоверности этой отчетности в аудиторском заключении в следующих формах:

1) Безоговорочно положительное; условно положительное; условно отрицательное; безусловно отрицательное;

2) Положительное; условно положительное; условно отрицательное; отказ от выражения мнения;

3) **безоговорочно положительное и модифицированное.**

201. Аудиторское заключение представляет собой:

1) Перечень ошибок, которые содержит отчетность проверенного экономического субъекта;

2) Мнение аудиторской организации о достоверности отчетности проверенного экономического субъекта;

3) Перечень рекомендаций по исправлению ошибок, которые содержит отчетность проверенного экономического субъекта.

202. Аудиторская организация должна представить аудиторское заключение по результатам обязательной проверки:

1) Проверяемому экономическому субъекту и территориальным налоговым органам по месту регистрации экономического субъекта;

2) Только проверяемому экономическому субъекту;

3) Проверяемому экономическому субъекту, территориальным налоговым органам и органам статистики по месту регистрации экономического субъекта.

203. Результатом аудиторской проверки являются:

1) Аудиторское заключение о финансовой (бухгалтерской) отчетности;

2) **Письменная (устная) информация руководству клиента и аудиторское заключение;**

3) Письмо о согласии проведения аудита.

204. Отрицательное аудиторское заключение означает, что:

1) Аудиторы отказываются выражать мнение о достоверности проверенной отчетности;

2) Аудиторы не обнаружили ошибок, отрицательно влияющих на проверенную отчетность;

3)Проверенная отчетность экономического субъекта недостоверна.

205.Лицо, подписавшее заведомо ложное аудиторское заключение, может быть привлечено:

- 1)К уголовной ответственности в соответствии с законодательством РФ;
- 2)Только к административной ответственности в соответствии с законодательством РФ;
- 3)К ответственности только в соответствии с трудовым законодательством РФ.

206. Модифицированные аудиторские заключения могут быть:

- 1)Условно положительным, условно отрицательным, отрицательным;
- 2)Условно отрицательным, с оговоркой, отрицательным;
- 3)С пунктом, привлекающим внимание; с оговоркой; отрицательным; с отказом от выражения мнения.

207.Аудиторская организация передала клиенту письменную информацию по результатам проведения аудита, но отказалась предоставить ему сведения о нормативных актах, на которых основывались замечания и выводы аудиторов. Правомочны ли действия аудиторов?

- 1)Да;
- 2)Нет;
- 3)Это определяется условиями договора в каждом конкретном случае.

3.3. ТЕМЫ КУРСОВЫХ РАБОТ

Курсовая работа учебным планом не предусмотрена

3.4. ВОПРОСЫ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) ДЛЯ ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

1. Способы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Элементы информации, связанные с изменением финансового положения, финансовых результатов деятельности, изменениями в финансовом положении организации.
3. Проблемы подготовки и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Состав и порядок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в российской и международной практике.
5. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в гиперинфляционной экономике.
6. Консолидированная отчетность: содержание и порядок ее составления.
7. Сводная отчетность: содержание и порядок ее составления.
8. Учетная политика при подготовке финансовой отчетности по международным стандартам.

9. Учетная политика при подготовке финансовой отчетности по отечественным стандартам.
10. Бухгалтерский баланс как информационная модель оценки финансового положения организации.
11. Бухгалтерский баланс и способы его построения в отечественной и международной практике.
12. Методы оценки статей баланса в российской и международной практике.
13. Бухгалтерский баланс: порядок составления и структурный анализ активов и пассивов организации.
14. Бухгалтерский баланс: порядок составления и оценка показателей ликвидности организации.
15. Бухгалтерский баланс: порядок составления и анализ деловой активности организации.
16. Бухгалтерский баланс: порядок составления и анализ внеоборотных активов организации
17. Бухгалтерский баланс: порядок составления и анализ оборотных активов организации.
18. Отчет о прибылях и убытках как информационная модель оценки финансового результата деятельности организации.
19. Отчет о прибылях и убытках и способы его построения в отечественной и международной практике.
20. Отчет о прибылях и убытках: порядок составления и анализ эффективности деятельности организации.
21. Отчет о прибылях и убытках: порядок составления и анализ показателей рентабельности организации.
22. Отчет о движении денежных средств как источник информации о способности организации получать денежные средства.
23. Отчет о движении денежных средств: порядок составления и анализ денежных потоков организации.
24. Отчет о движении денежных средств: сравнительный анализ российского и зарубежного опыта.
25. Отчет об изменении капитала: сравнительный анализ российского и зарубежного опыта.
26. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
27. Порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.
28. Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности.

3.5. ВОПРОСЫ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ (ЭКЗАМЕН)

- 1) Понятие аудиторской деятельности (аудита). Цели аудита и пользователи информации. История возникновения аудита.
- 2) Виды аудита. Место аудита в системе контроля. Обязательный аудит.
- 3) Нормативно – правовая база аудиторской деятельности в РФ. Правовые формы предпринимательской деятельности в аудите.

- 4) Противодействие коррупции и легализации доходов в ходе аудиторской деятельности.
- 5) Понятие саморегулируемых организаций.
- 6) Этический кодекс аудитора. Ответственность аудитора.
- 7) Согласование условий проведения аудита, заключение договора на оказание аудиторских услуг.
- 8) Назначение и принципы планирования аудита. Предварительное планирование аудита. Подготовка и составление общего плана аудита.
- 9) Подготовка и составление программы аудита.
- 10) Изучение и оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.
- 11) Виды и источники аудиторских доказательств.
- 12) Характеристика процедур (методов и приемов) получения аудиторских доказательств.
- 13) Понятие аудиторской выборки. Требования к осуществлению выборочного исследования.
- 14) Методы отбора единиц совокупности. Оценка результатов выборки.
- 15) Монетарное выборочное исследование.
- 16) Документирование аудита. Содержание и формы документов. Требования, предъявляемые к их составлению и хранению.
- 17) Внутрифирменный контроль качества аудита. Функции сотрудников аудиторской организации в ходе осуществления аудита.
- 18) Внешний контроль качества в аудите. Особенности контроля качества в сетевых аудиторских компаниях.
- 19) Аудиторское заключение, его формы, принципы составления, состав и содержание.
- 20) Дата подписания аудиторского заключения. Оценка возможности непрерывности деятельности организации. События, произошедшие после отчетной даты, но до даты предоставления бухгалтерской отчетности пользователем.
- 21) Аудит по специальному заданию.
- 22) Сообщение информации по результатам аудита.
- 23) Понятие уровня существенности и требования, предъявляемые к нахождению уровня существенности.
- 24) Понятие аудиторского риска. Неотъемлемый риск, риск средств контроля, риск необнаружения. Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском.
- 25) Использование работы третьих лиц (эксперта, другого аудитора, внутреннего аудитора). Оформление результатов работы третьих лиц.
- 26) Система внутреннего контроля в аудируемом лице, оценка эффективности СВК.
- 27) Аналитические процедуры, их цели, задачи и содержание. Основные методы, используемые в аналитических процедурах, их характеристика и особенности.
- 28) Аудит денежных средств.
- 29) Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами (60, 62 счета).

- 30) Аудит расчетов по налогу на прибыль.
- 31) Аудит расчетов по оплате труда и социальному страхованию и обеспечению.
- 32) Аудит основных средств.
- 33) Аудит нематериальных активов.
- 34) Аудит материальных ценностей.
- 35) Аудит затрат на производство.
- 36) Аудит расходов для целей налогообложения
- 37) Аудит готовой продукции.
- 38) Аудит формирования финансовых результатов.
- 39) Аудит собственных средств, уставного капитала, нераспределенной прибыли, расчетов с учредителями.
- 40) Аудит кредитов и займов.
- 41) Аудит забалансовых счетов.
- 42) Аудит событий после отчетной даты.
- 43) Применимость допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица.
- 44) Бухгалтерская отчетность экономического субъекта как информационная система аудита.
- 45) Цели аудита бухгалтерской отчетности экономического субъекта и способы их достижения: дезагрегирование бухгалтерской отчетности; пообъектный и циклический подход к аудиту.
- 46) Аудит системных вопросов: правоустанавливающих документов, учетных политик (для целей бухгалтерского и налогового учетов), правильности составления отчетности.
- 47) Аудит расчетов по налогу на добавленную стоимость.
- 48) Аудит незавершенного строительства.
- 49) Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой отчетности;
- 50) Компиляция финансовой отчетности;
- 51) Обзорная проверка финансовой отчетности;
- 52) Особенности аудита организаций, финансовую отчетность которых подготавливает специализированная организация;
- 53) Аудит сопоставимых данных в финансовой отчетности;
- 54) Аудит операций с аффилированными лицами;
- 55) Аудит соблюдения требований нормативных актов;
- 56) Аудит оценочных значений;
- 57) Особенности первой проверки аудируемого лица;
- 58) Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников;
- 59) Рассмотрение ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита.
- 60) Оценка риска мошенничества при аудите.

3.5.1 ОБРАЗЕЦ ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО БИЛЕТА

<p>Образовательная автономная некоммерческая организация высшего образования «Дагестанский гуманитарный институт»</p>

Кафедра экономики и информационных технологий

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль – «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой экономики и ИТ
_____ А.С. Аскеров
« ____ » _____ 2021 г.

Экзаменационный билет №1 по дисциплине «Аудит»

1. Компиляция финансовой отчетности;
2. Обзорная проверка финансовой отчетности;
3. Задача

Составитель

Калантаров Д.М.

3.6. ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО ИЗУЧЕНИЯ

- 61) Понятие аудиторской деятельности (аудита). Цели аудита и пользователи информации. История возникновения аудита.
- 62) Виды аудита. Место аудита в системе контроля. Обязательный аудит.
- 63) Нормативно – правовая база аудиторской деятельности в РФ. Правовые формы предпринимательской деятельности в аудите.
- 64) Противодействие коррупции и легализации доходов в ходе аудиторской деятельности.
- 65) Понятие саморегулируемых организаций.
- 66) Этический кодекс аудитора. Ответственность аудитора.
- 67) Согласование условий проведения аудита, заключение договора на оказание аудиторских услуг.
- 68) Назначение и принципы планирования аудита. Предварительное планирование аудита. Подготовка и составление общего плана аудита.
- 69) Подготовка и составление программы аудита.
- 70) Изучение и оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.
- 71) Виды и источники аудиторских доказательств.
- 72) Характеристика процедур (методов и приемов) получения аудиторских доказательств.
- 73) Понятие аудиторской выборки. Требования к осуществлению выборочного исследования.
- 74) Методы отбора единиц совокупности. Оценка результатов выборки.
- 75) Монетарное выборочное исследование.
- 76) Документирование аудита. Содержание и формы документов. Требования, предъявляемые к их составлению и хранению.

- 77) Внутрифирменный контроль качества аудита. Функции сотрудников аудиторской организации в ходе осуществления аудита.
- 78) Внешний контроль качества в аудите. Особенности контроля качества в сетевых аудиторских компаниях.
- 79) Аудиторское заключение, его формы, принципы составления, состав и содержание.
- 80) Дата подписания аудиторского заключения. Оценка возможности непрерывности деятельности организации. События, произошедшие после отчетной даты, но до даты предоставления бухгалтерской отчетности пользователем.
- 81) Аудит по специальному заданию.
- 82) Сообщение информации по результатам аудита.
- 83) Понятие уровня существенности и требования, предъявляемые к нахождению уровня существенности.
- 84) Понятие аудиторского риска. Неотъемлемый риск, риск средств контроля, риск необнаружения. Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском.
- 85) Использование работы третьих лиц (эксперта, другого аудитора, внутреннего аудитора). Оформление результатов работы третьих лиц.
- 86) Система внутреннего контроля в аудируемом лице, оценка эффективности СВК.
- 87) Аналитические процедуры, их цели, задачи и содержание. Основные методы, используемые в аналитических процедурах, их характеристика и особенности.
- 88) Аудит денежных средств.
- 89) Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами (60, 62 счета).
- 90) Аудит расчетов по налогу на прибыль.
- 91) Аудит расчетов по оплате труда и социальному страхованию и обеспечению.
- 92) Аудит основных средств.
- 93) Аудит нематериальных активов.
- 94) Аудит материальных ценностей.
- 95) Аудит затрат на производство.
- 96) Аудит расходов для целей налогообложения
- 97) Аудит готовой продукции.
- 98) Аудит формирования финансовых результатов.
- 99) Аудит собственных средств, уставного капитала, нераспределенной прибыли, расчетов с учредителями.
- 100) Аудит кредитов и займов.
- 101) Аудит забалансовых счетов.

3.7. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО ВЫПОЛНЕНИЯ

Установить допущенные нарушения, в приведенных ситуациях, используя следующие нормативные документы:

1 Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (с изменениями и дополнениями);

2 Федеральный закон «Об аудиторской деятельности с изменениями и дополнениями»;

Описать характер нарушений, указав при этом ссылки на соответствующие нормативные документы.

Ситуация 1

Акционеры ОАО «Темп», совокупная доля которых в уставном капитале составляет 11%, потребовали срочного проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности.

требования? Подлежит ли обязательной ежегодной проверке ОАО «Темп», если сумма активов баланса на конец года составила 15 380 240 рублей, а объем выручки от реализации услуг за год 60180 000 рублей?

Ситуация 2

ОАО «Кристалл» внесло дополнительной эмиссии акций на сумму 100000 рублей. Оценка вносимых основных средств осуществлялась советом директоров. Определить характер нарушения.

Ситуация 3

При проверке бухгалтерской отчетности за предыдущий год аудиторы обнаружили проводку:

Дт 75 Кт 80 - 1 400 000 рублей.

Дт01 Кт 75 - 700 000 рублей,

Дт 58 Кт 75 - 300 000 рублей.

Других движений на счетах 80 и 75 не было. Фирма работает 2 года. Определить характер нарушения и описать методику аудита этого сегмента

Ситуация 4

При проверке формирования уставного капитала ОАО аудиторы обнаружили на хранении предприятия нерезализованные собственные акции в количестве 140 штук, номиналом 120 рублей выпущенных в декабре 2000 года. Уставный капитал, зарегистрированный в 2000 году составил 130 000 рублей. Движения по счету «Уставный капитал» не было. Проверка проводится за предыдущий год. Определить характер нарушения.

Ситуация 5

ОАО выпустило и разместило обычные акции в количестве 12 000 штук номиналом 200 рублей и привилегированные акции в количестве 1000 штук номиналом 1000 рублей. Определить характер нарушения.

Проведите:

Оценку результатов аудиторской проверки;

Анализ рабочих документов аудитора.

Составьте аудиторское заключение:

а). вводную часть;

б). аналитическую часть;

в). итоговую часть.

3. Обоснуйте выбор вида аудиторского заключения.

Указания для выполнения задания:

1. При оценке результатов проверки исходите из принципа существенности.

Итоговую информацию оформите в виде таблицы (табл. 2.1.).

2. Анализ рабочих документов проведите с целью контроля качества аудиторских процедур, т.е. обоснуйте, что они выполнены должным образом и стали источником достаточных доказательств для формулирования выводов.

При анализе рабочих документов убедитесь, что:

- соблюдены требования программы аудиторской проверки;
- выполнены все необходимые аудиторские процедуры и соответствующим образом отражены в рабочих документах (зафиксированы характер и объем проведенных работ);
- рабочие документы представлены в четкой форме, упорядочены и не требуют пояснений;
- информация, содержащаяся в рабочих документах, согласуется с учетными и отчетными данными и позволяет сделать выводы для аналитической части аудиторского заключения.

3. Заключение должно быть составлено исходя из требований Закона об аудиторской деятельности и Стандарта «Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности».

4. Аналитическая часть аудиторского заключения составляется на основании рабочих документов.

5. Вид аудиторского заключения определяется исходя из обобщений, сделанных по варианту подобранных ситуаций.

Аудиторская организация _____

Проверяемая организация _____

Период аудита _____

Результаты проверки

Ссылка на рабочий документ

Суть нарушения

Влияние на

баланс

налогооблагаемую базу

налоги

актив

пассив

показатель

сумма

Наименование

Сумма

Итого

Руководитель аудиторской организации _____

Руководитель аудиторской группы _____

Дата _____

2.3. Контрольные вопросы

1. Поясните назначение аудиторского заключения?
2. Кому представляется аудиторское заключение?
3. Каковы структура и содержание аудиторского заключения?
4. Каково содержание аналитической части аудиторского заключения?
5. Каково содержание итоговой части аудиторского заключения?
6. Сколько и какие формы аудиторского заключения предусмотрены стандартами аудита?
7. Какие обстоятельства определяют вид аудиторского заключения:
безусловно-положительного;
условно-положительного;
отрицательного;
с отказом от выражения мнения?

8. Чем объясняется наличие двух форм безусловно-положительного аудиторского заключения?
9. Как полнота информации, предоставленная аудитору, может повлиять на вид аудиторского заключения?

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.

Каждое практическое занятие состоит из трех последовательно сменяющих друг друга блоков: решения тестовых заданий, обсуждения вынесенных в план вопросов, работы с историческим документом в группах. Тестовые задания представляют собой перечень из нескольких вопросов, каждое из заданий предполагает выбор одного из предлагаемых вариантов ответа. За каждое правильно выполненное соответствующее задание начисляется соответствующий первичный балл.

Устные выступления студентов оцениваются по двум направлениям.

Первое включает в себе степень полноты содержания и предполагает проверку наличия в ответе основных финансово-хозяйственных процедур, явлений и процессов, причинно-следственных связей между ними; отсутствия фактических и аналитических ошибок, псевдонаучных фактов и знаний.

Второе предполагает оценивание степени самостоятельности владения экономическим и финансовым материалом, в том числе оригинальности и аргументированности собственных суждений, возможность излагать тезисы и иллюстративную базу с минимальной опорой на заранее подготовленные выписки или вовсе без нее (соответствующий балл).

Работа в группах подразумевает коллективное взаимодействие в формате малых групп, нацеленное на формулировку предложений по разрешению поставленной проблемы, поиск информации в источнике, обработку информации для выработки аналитических суждений.

Для получения удовлетворительной оценки необходимо отразить в ответе не менее 50% информации по каждому из предложенных вопросов.

АННОТАЦИЯ

рабочей программы дисциплины Б1.В.01.09 «Аудит»

1. Цели освоения дисциплины

приобретение знаний в сфере аудита, знакомство с международными стандартами аудита, опытом их разработки и использованием при проведении аудиторской проверки в организациях. Понимание отличия национальных и международных стандартов, направлений и значения их гармонизации.

Задачи:

- сущности и необходимости аудита в рыночных условиях;
- истории развития аудита;
- основных понятий аудиторской деятельности;
- видов аудита;
- международных нормативов аудиторской деятельности;
- кодекса профессиональной этики аудитора;
- организации проведения аудиторской проверки;
- планирования аудиторской деятельности;
- контроля за качеством аудиторской работы;
- умения применять принципы международных стандартов к разработке национальных стандартов аудиторской деятельности;
- теоретико-методологических основ разработки стандартов аудиторской деятельности;

2. Место дисциплины «Аудит» в структуре ОПОП

Дисциплина «Аудит» изучается для освоения содержания дисциплин «Бухгалтерский учет и анализ», «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерский финансовый учет», «Контроль и ревизия», а также выполнения заданий научно-исследовательской работы. Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений учебного плана.

Планируемые результаты обучения

Формируемые компетенции	Код и наименование индикатора достижения ОПК, ПК
ОПК-3. Способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне	ОПК-3.1. Знает основные принципы, методы и инструменты анализа экономических явлений и процессов на микро и макроуровне, а также тенденции развития основных процессов, происходящих в мировой и отечественной экономике на макроуровне. ОПК-3.2. Умеет использовать методы экономического анализа для объяснения природы экономических процессов на микро и макроуровне и на этой основе раскрывать природу экономических процессов на макро- и микроуровнях.

	ОПК-3.3. Имеет навыки использования инструментов анализа, планирования, прогнозирования и объяснения экономических процессов, а также владеет методами содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макроуровне.
ПК-2. Проведение внутренней аудиторской проверки и (или) выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы	ПК-2.1 Способен провести процедуру внутреннего аудита и осуществить сбор достаточного количества надежных аудиторских доказательств; ПК-2.2 Проведение анализа и оценки объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки и целью вида профессиональной деятельности; ПК-2.3 Способен осуществлять идентификацию и оценку рисков объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения) и на этой основе обосновать предложения по их снижению.

3. Трудоемкость дисциплины

Формы обучения	Виды учебной работы и их трудоемкость					
	Всего	Лекции	Практические занятия	Промежуточный контроль	Самостоятельная работа	Форма аттестации
Очная	180	32	44		104	Экзамен
Заочная	180	14	18	13	135	Экзамен