

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева»
Институт профессионального образования



ПОДПИСАНО ЭП КУЗГТУ

Подразделение: ректорат

Должность: проректор по среднему
профессиональному образованию

Дата: 17.05.2023 11:06:55

Попов Иван Павлович

Рабочая программа дисциплины

Аудит

Специальность «38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Присваиваемая квалификация
"Бухгалтер"

Формы обучения
очная

Кемерово 2022 г.

Рабочую программу составил:

ПОДПИСАНО ЭП КУЗГТУ

Подразделение: кафедра экономики

Должность: доцент (к.н., спд)

Дата: 16.05.2023 07:22:56

Тюленева Татьяна Александровна

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры экономики

Протокол № 3/1 от 16.05.2023

ПОДПИСАНО ЭП КУЗГТУ

Подразделение: кафедра экономики

Должность: заведующий кафедрой (к.н)

Дата: 16.05.2023 02:00:37

Жернов Евгений Евгеньевич

Согласовано цикловой-методической комиссией по направлению подготовки (специальности)
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Протокол № 4/1 от 16.05.2023

ПОДПИСАНО ЭП КУЗГТУ

Подразделение: кафедра экономики

Должность: доцент (к.н., спд)

Дата: 16.05.2023 07:26:18

Тюленева Татьяна Александровна

Согласовано заместителем директора по УР ИПО

ПОДПИСАНО ЭП КУЗГТУ

Подразделение: кафедра экономики

Должность: Заместитель директора по учебной работе

Дата: 16.05.2023 07:26:18

Полуэктова Наталья Сергеевна

Согласовано заместителем директора по МР ИПО

ПОДПИСАНО ЭП КУЗГТУ

Подразделение: кафедра экономики

Должность: Заместитель директора по методической работе

Дата: 16.05.2023 07:26:18

Сьянова Татьяна Юрьевна

1. Общая характеристика рабочей программы дисциплины

1.1 Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Учебная дисциплина ОП. 05 «Аудит» является обязательной частью общепрофессионального цикла основной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Учебная дисциплина «Аудит» обеспечивает формирование профессиональных и общих компетенций по всем видам деятельности ФГОС по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

1.2 Цель и планируемые результаты освоения дисциплины, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Освоение дисциплины направлено на формирование:

общих компетенций:

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях

Знать: - основные принципы аудиторской деятельности;

- нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;

Уметь: - ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде

Знать: - внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации;

Уметь: - выполнять задания по проведению аудиторских проверок;

- выполнять задания по составлению аудиторских заключений

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения

Знать: - типовые методики проведения аудиторских проверок;

Уметь: - поддерживать деловые и этические взаимоотношения с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью) и с работниками аудиторской организации;

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

Знать: - основные процедуры аудиторской проверки;

- применение информационных технологий при осуществлении аудиторской деятельности;

- порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита

Уметь: - собирать информацию из различных источников, систематизировать, обобщать и анализировать ее;

- применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность профессиональных компетенций:

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;

Знать: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, консолидированной финансовой отчетности, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; определение бухгалтерской отчетности как информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период; теоретические основы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Уметь: использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем, определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля Иметь практический опыт: в участии в счетной проверке бухгалтерской отчетности

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки;

Знать: требования к бухгалтерской отчетности организации; состав и содержание форм бухгалтерской отчетности; бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах как основные формы бухгалтерской отчетности; методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности; процедуру составления приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета; порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости; сроки представления бухгалтерской отчетности; правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций; международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и Директивы Европейского Сообщества о консолидированной отчетности Уметь: отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации; определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период; закрывать бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки; устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов; осваивать новые формы бухгалтерской отчетности; адаптировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность Российской Федерации к Международным стандартам финансовой отчетности Иметь практический опыт: в составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности; в участии в счетной проверке бухгалтерской отчетности

ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;

Знать: формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;

форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению;

форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;

сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы,

внебюджетные фонды и государственные органы статистики;

содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их

заполнению Уметь: выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных

данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать

выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры;

анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику

применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами Иметь

практический опыт: в применении налоговых льгот;

в разработке учетной политики в целях налогообложения;

в составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и

форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую отчетность, в установленные

законодательством сроки

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;

Знать: методы финансового анализа;

виды и приемы финансового анализа;

процедуры анализа бухгалтерского баланса:

порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям

баланса;

порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по

показателям баланса;

процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса;

порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности;

состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации;

процедуры анализа показателей финансовой устойчивости;

процедуры анализа отчета о финансовых результатах Уметь: применять методы внутреннего

контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка);

выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок;

оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования

активов правовой и нормативной базе Иметь практический опыт: в составлении бухгалтерской

отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации

ПК 4.5. Принимать участие в составлении бизнес-плана;

Знать: принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологию расчета

и анализа финансового цикла Уметь: составлять прогнозные сметы и бюджеты, платежные

календари, кассовые планы, обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов,

расчетов по привлечению кредитов и займов, проспектов эмиссий ценных бумаг экономического

субъекта;

вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области

финансовой политики экономического субъекта, вносить соответствующие изменения в

финансовые планы (сметы, бюджеты, бизнес-планы) Иметь практический опыт: в анализе

информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности

ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков; Знать: процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности; процедуры анализа влияния факторов на прибыль Уметь: определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах; определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов; распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников); проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению; формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям; координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе проведения финансового анализа; оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную деятельность Иметь практический опыт: в анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности

В результате освоения дисциплины обучающийся в общем по дисциплине должен

Знать:

- законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, консолидированной финансовой отчетности, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения;
- гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности;
- определение бухгалтерской отчетности как информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период;
- теоретические основы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
- требования к бухгалтерской отчетности организации;
- состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;
- бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах как основные формы бухгалтерской отчетности;
- методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности;
- процедуру составления приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета;
- порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости;
- сроки представления бухгалтерской отчетности;
- правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций;
- международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и Директивы Европейского Сообщества о консолидированной отчетности
- формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;
- форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению;
- форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;
- сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;
- содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их

заполнению

- методы финансового анализа;
 - виды и приемы финансового анализа;
 - процедуры анализа бухгалтерского баланса;
 - порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса;
 - порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса;
 - процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса;
 - порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности;
 - состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации;
 - процедуры анализа показателей финансовой устойчивости;
 - процедуры анализа отчета о финансовых результатах
 - принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологию расчета и анализа финансового цикла
 - процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности;
 - процедуры анализа влияния факторов на прибыль
 - основные принципы аудиторской деятельности;
 - нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;
 - внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации;
 - основные процедуры аудиторской проверки;
 - применение информационных технологий при осуществлении аудиторской деятельности;
 - порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита
 - типовые методики проведения аудиторских проверок;
- Уметь:
- использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем, определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля
 - отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;
 - определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;
 - закрывать бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;
 - устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов;
 - осваивать новые формы бухгалтерской отчетности;
 - адаптировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность Российской Федерации к Международным стандартам финансовой отчетности
 - выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры;
 - анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами
 - применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка);
 - выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок;
 - оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе
 - составлять прогнозные сметы и бюджеты, платежные календари, кассовые планы, обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов, расчетов по привлечению кредитов и займов, проспектов эмиссий ценных бумаг экономического субъекта;
 - вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта, вносить соответствующие изменения в финансовые планы (сметы, бюджеты, бизнес-планы)
 - определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах;

- определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта;
 - планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов;
 - распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников);
 - проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению;
 - формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям;
 - координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе проведения финансового анализа;
 - оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную деятельность
 - ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;
 - выполнять задания по проведению аудиторских проверок;
 - выполнять задания по составлению аудиторских заключений
 - собирать информацию из различных источников, систематизировать, обобщать и анализировать ее;
 - применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность
 - поддерживать деловые и этические взаимоотношения с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью) и с работниками аудиторской организации;
- Иметь практический опыт:
- в участии в счетной проверке бухгалтерской отчетности
 - в составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности;
 - в применении налоговых льгот;
 - в разработке учетной политики в целях налогообложения;
 - в составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки
 - в составлении бухгалтерской отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации
 - в анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности

2. Структура и содержание дисциплины

2.1 Объем дисциплины и виды учебной работы

Форма обучения	Количество часов		
	ОФ	ЗФ	ОЗФ
Курс 2 / Семестр 4			
Объем дисциплины	72		
в том числе:			
<i>лекции, уроки</i>	16		
<i>лабораторные работы</i>			
<i>практические занятия</i>	30		
Консультации	6		
Самостоятельная работа	14		
Промежуточная аттестация	6		
Индивидуальное проектирование			
Форма промежуточной аттестации	экзамен		

2.2 Тематический план и содержание дисциплины

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем в часах
Раздел 1. Основы аудита		8
Тема 1.1. Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы. Виды аудита		4
Лекции		2
	Лекция 1.1.1. Понятие об аудите и аудиторской деятельности, общие и частные задачи аудиторской деятельности. История развития аудита. Этапы становления контроля в России в условиях переходной экономики. Организация аудиторской службы в Российской Федерации: создание аудиторских служб в организациях, формирование аудиторских структур с образованием юридических лиц, условия деятельности аудиторов на основе частной практики. Отличие аудита от других форм экономического контроля. Ассоциации бухгалтеров и аудиторов в Российской Федерации и в мире. Значение аудита в условиях рыночной экономики. Виды производственно-хозяйственных и заключительных проверок деятельности организации. Внутренний аудит как элемент контроля в процессе менеджмента. Внешний аудит как объективная оценка достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности проверяемой организации. Инициативный аудит и другие виды аудиторских услуг. Обязательный аудит, экономические санкции за уклонение от обязательного аудита. Выборка и сфера ее применения при внешних аудиторских проверках. Аудит по заданию государственных органов.	2
Самостоятельная работа обучающегося		2
	1.1.1. История развития аудита в зарубежных странах и в России. Сравнение аудита и ревизии, внешнего и внутреннего аудита	2
Тема 1.2. Законодательная и нормативная база аудита. Права, обязанности и ответственность аудитора		4
Лекции		2
	Лекция 1.2.1. Понятие аудиторского стандарта. Цели стандартизации аудиторских процедур. Международные стандарты и нормативы регулирования аудиторской деятельности. Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 года № 307-ФЗ. Федеральный закон РФ «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 года № 315-ФЗ (с изменениями и дополнениями). Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (с изменениями и дополнениями). Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии коррупции». Отраслевые нормативные документы и материалы, методические рекомендации по проведению аудиторской проверки. Правовые основы аудиторской деятельности. Основные задачи и функции аудитора. Права, обязанности и ответственность аудитора. Ответственность аудитора и аудиторских фирм за соблюдением стандартов и норм качества аудиторской работы. Основные факторы, определяющие качество и эффективность аудита. Разработка профессиональных и этических норм для аудиторской деятельности. Международный опыт подготовки аудиторских кадров. Требования, предъявляемые к специалистам-аудиторам: морально-этические, специальные, деловые. Этика аудитора	2
Самостоятельная работа обучающегося		2
	1.2.1. Организация аудиторской службы в Российской Федерации. Рейтинг аудиторских компаний России. Деятельность крупнейших аудиторских компаний России, региона. Ознакомление с функциями саморегулируемых организаций аудиторов	2
Раздел 2. Методология аудита		4

Тема 2.1. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности. Технологические основы аудита		4
Лекции		2
	Лекция 2.1.1. Общие понятия о методах аудиторской деятельности при внутренних и внешних аудиторских проверках. Понятие о функциях аудиторской деятельности. Аудиторские доказательства и документы. Понятие о финансовом, управленческом, налоговом аудите, их сферы и объекты. Аналитические процедуры. Опрос с целью перепроверки учетных данных, предоставленных службами клиента. Выборочные методы, применяемые аудитором. Методы диагностики. Основные факторы, определяющие качество и эффективность аудита. Оценка системы внутреннего контроля. Основные этапы аудиторской проверки. Подготовка заказа на аудиторские услуги. Оформление договора. Разработка программы проверки, ее основные этапы. Процедуры аудиторской деятельности. Состав группы аудиторов и распределение обязанностей. Методы и порядок сбора информации. Рабочие документы аудитора. Обобщение полученной информации и формирование выводов и рекомендаций по результатам проверки. Анализ юридических и финансовых рисков клиента. Классификация ошибок. Финансовый анализ и прогнозирование как составная часть аудиторской проверки. Соблюдение режима конфиденциальности при оказании аудиторских услуг. Документация и оформление результатов аудиторской проверки деятельности организации. Цели и задачи оформления рабочей (плановой и отчетной) документации на отдельных этапах аудиторской проверки. Содержание и формы аудиторского заключения, а также акта аудиторской проверки. Ответственность аудиторов за результаты аудиторских проверок. Контроль за качеством проведения аудита. Предварительный и последующий контроль качества аудиторской проверки	2
Самостоятельная работа обучающегося		2
	2.1.1 Изучение стандартов (правил) аудиторской деятельности. Моделирование программы аудиторской проверки	2
Раздел 3. Аудит организации		53
Тема 3.1. Аудит учета денежных средств и операций в валюте		7
Лекции		1
	Лекция 3.1.1. Цели проверки и источники информации. Методы проверки кассовых операций, операций со счетами в банках и операций в валюте. Проверка правильности документального отражения операций с денежными средствами и операций в валюте. Проверка законности операций с денежными средствами и операций в валюте. Проверка операций по покупке-продаже иностранной валюты, по определению курсовых разниц. Выводы и предложения по результатам проверки	1
Практические занятия		4
	Практическое занятие 3.1.1. Проверка наличных денег в кассе организации, проверка выписок банка с расчетного и валютного счетов	4
Самостоятельная работа обучающихся		2
	3.1.1. Методы оценки существенности аудита. Аудиторский риск, его составляющие, факторы. Риск систем внутреннего контроля, определяющие факторы. Система внутреннего контроля, основные элементы	2
Тема 3.2. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами		10
Лекции		2
	Лекция 3.2.1. Цели проверки и источники информации. Проверка начисления налогов, сборов и страховых взносов, своевременности уплаты и представления отчетности по ним. Проверка правильности документального отражения операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами. Проверка соответствия данных бухгалтерского учета данным, отраженным в отчетности экономического субъекта. Проверка правомерности использования экономическими субъектами льгот по налогам, сборам и страховым взносам в расчетах с бюджетом и внебюджетными фондами, проверка налоговых регистров. Выводы и предложения по результатам проверки	2
Практические занятия		6

	Практическое занятие 3.2.1. Проверка правильности уплаты налогов и сборов	6
	Практическое занятие 3.2.2. Проверка правильности уплаты страховых взносов	2
Самостоятельная работа обучающихся		2
	3.2.1. Роль предварительного этапа аудиторской проверки, его задачи, оценка легитимности учредительных документов. Роль документирования аудита, виды документов аудиторской проверки. Порядок формирования аудиторских бригад, обязанности и полномочия	2
Тема 3.3. Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций		5
Лекции		1
	Лекция 3.3.1. Цели проверки и источники информации. Методы проверки расчетных взаимоотношений, эффективности работы с дебиторской и кредиторской задолженностью. Проверка долгосрочных и краткосрочных займов. Методы проверки кредитных взаимоотношений, анализ потребности в кредитах, условий их получения, источников покрытия, эффективности использования. Проверка налогообложения в расчетных и кредитных операциях, налоговых регистров. Проверка правильности документального отражения расчетных и кредитных операций. Выводы и предложения по результатам проверки	1
Практические занятия		2
	Практическое занятие 3.3.1. Проверка дебиторской и кредиторской задолженности, проверка расчетов с подотчетными лицами	2
Самостоятельная работа обучающихся		2
	3.3.1. Цель, задачи, информационное обеспечение аудита расчетов, кредита и займов. Порядок проверки расчетов с поставщиками и покупателями. Порядок проведения аудита расчетов по кредитам и займам	2
Тема 3.4. Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами. Аудиторская проверка операций с производственными запасами		8
Лекции		2
	Лекция 3.4.1. Цели проверки и источники информации. Проверка операций по приобретению и движению основных средств и правильности документального отражения данных операций. Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации, списания затрат на ремонт основных средств. Проверка операций по приобретению и движению нематериальных активов. Проверка правильности определения срока полезного использования нематериальных активов, начисления амортизации. Проверка налогообложения в операциях с основными средствами и нематериальными активами, налоговых регистров. Выводы и предложения по результатам проверки. Проверка операций по приобретению и движению производственных запасов. Проверка правильности стоимостной оценки и документального отражения данных операций. Проверка налогообложения в операциях с производственными запасами, налоговых регистров. Выводы и предложения по результатам проверки	2
Практические занятия		4
	Практическое занятие 3.4.1. Проверка правильности оценки, переоценки основных средств, начисления амортизации	2
	Практическое занятие 3.4.2. Проверка сохранности материальных ценностей на складе по данным инвентаризаций	2
Самостоятельная работа обучающихся		2
	3.4.2. Процедуры аудита при проверке операций с нематериальными активами	2
Тема 3.5. Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда		6
Лекции		1

	Лекция 3.5.1. Цели проверки и источники информации. Проверка соблюдения положений законодательства о труде и правильности документального оформления трудовых отношений. Проверка расчетов по оплате труда штатному и внештатному персоналу. Проверка правильности начисления, удержания и уплаты налогов по расчетам с физическими лицами, налоговых регистров. Выводы и предложения по результатам проверки	1
Практические занятия		4
	Практическое занятие 3.5.1. Проверка начисления заработной платы, удержаний из заработной платы, расчета к выдаче	4
Самостоятельная работа обучающихся		1
	3.5.1. Налоговый аудит налога на доходы физических лиц	1
Тема 3.6. Аудит готовой продукции и ее продажи		7
Лекции		1
	Лекция 3.6.1. Цели проверки и источники информации. Методы проверки правильности ведения учета затрат, относимых на себестоимость продукции. Проверка правильности документального оформления внутренних производственных процессов. Проверка правильности отражения продажи продукции в соответствии с принятой учетной политикой, документального подтверждения отгрузки и продажи продукции. Проверка налогообложения в операциях по учету, налоговых регистров. Выводы и предложения по результатам проверки	1
Практические занятия		4
	Практическое занятие 3.6.1. Проверка правильности отнесения затрат на основное, вспомогательное, незавершенное производство и определения себестоимости продукции	4
Самостоятельная работа обучающихся		2
	3.6.1. Аудит затрат на охрану окружающей среды. Аудит непроизводительных затрат. Аудит расходов на подготовку и освоение новых видов производства	2
Тема 3.7. Аудиторская проверка собственных средств организации. Аудиторская проверка финансовых результатов		6
Лекции		1
	Лекция 3.7.1. Цели проверки и источники информации. Проверка формирования капитала и резервов. Методы проверки соблюдения принципа стабильности величины уставного капитала, ее соответствия размеру, определенному учредительными документами. Проверка обоснованности изменений в уставном капитале и в учредительных документах организации. Проверка первичных документов по взносам учредителей. Проверка правильности документального оформления операций по учету. Выводы и предложения по результатам проверки. Цели проверки и источники информации. Проверка правильности формирования финансовых результатов и использования прибыли. Проверка ведения синтетического и аналитического учета. Проверка правильности документального оформления операций по учету финансовых результатов. Проверка налогообложения в операциях по учету, налоговых регистров. Выводы и предложения по результатам проверки	1
Практические занятия		4
	Практическое занятие 3.7.1. Проверка правильности формирования уставного капитала и резервов	2
	Практическое занятие 3.7.2. Проверка достоверности определения финансовых результатов	2
Самостоятельная работа обучающихся		1
	3.7.1. Сущность и цели процесса дезагрегирования бухгалтерской отчетности. Основные этапы процесса дезагрегирования бухгалтерской отчетности	1
Тема 3.8. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта		7
Лекции		1

	Лекция 3.8.1. Цели проверки и источники информации. Проверка соответствия состава бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности требованиям законодательства. Проверка содержания бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, сроков предоставления. Проверка правильности документального оформления отчетности. Выводы и предложения по результатам проверки. Классификация возможных злоупотреблений в сфере хозяйственной деятельности. Оценка искажений и их влияния на выводы аудитора	1
Практические занятия		4
	Практическое занятие 3.8.1. Проверка правильности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	4
Самостоятельная работа обучающихся		2
	3.8.1. Аудит операций, учитываемых на забалансовых счетах. Контроль качества аудиторской деятельности	2
Консультации		6
Промежуточная аттестация в форме экзамена		6
Всего		72

3 Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)

3.1 Специальные помещения для реализации программы

Кабинет бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудита, оснащенный оборудованием: комплект бланков унифицированных первичных документов, комплект форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, комплект плана счетов, комплект учебно-методической документации, сборники задач, ситуаций, тестовых заданий, комплект форм учетных регистров, комплект учебно-методической документации; техническими средствами обучения: интерактивная доска/экран, проектор, компьютер преподавателя

с выходом в сеть Интернет, автоматизированные рабочие места по нормативному числу обучающихся с выходом в сеть Интернет, информационно-справочные программы «Консультант», «Гарант», прикладные программы по анализу финансового состояния организаций.

3.2 Информационное обеспечение реализации программы

3.2.1 Основная литература

1. Аудит: учебник для СПО / Под общ. ред. Казаковой Н.А.. – 3-е изд., пер. и доп. – Москва : Юрайт, 2019. – 409 с. – ISBN 978-5-534-09320-9. – URL: <https://urait.ru/book/audit-433295> (дата обращения: 21.04.2022). – Текст : электронный.

3.2.2 Дополнительная литература

1. Аудит: учебник для вузов / Под общ. ред. Казаковой Н.А.. – 3-е изд., пер. и доп. – Москва : Юрайт, 2021. – 409 с. – ISBN 978-5-534-10747-0. – URL: <https://urait.ru/book/audit-469125> (дата обращения: 21.04.2022). – Текст : электронный.

2. Штефан, М. А. Аудит: учебник и практикум для СПО / Штефан М. А., Замотаева О. А., Максимова Н. В. ; Под общ. ред. Штефан М.А.. – 2-е изд., пер. и доп. – Москва : Юрайт, 2020. – 294 с. – ISBN 978-5-534-12379-1. – URL: <https://urait.ru/book/audit-452629> (дата обращения: 21.04.2022). – Текст : электронный.

3.2.3 Методическая литература

1. Аудит : методические материалы для обучающихся специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) очной формы обучения / Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева ; Кафедра управленческого учета и анализа, составитель Т. А. Тюленева. – Кемерово : КузГТУ, 2021. – 31 с. – URL: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=10068> (дата обращения: 21.04.2022). – Текст : электронный.

3.2.4 Интернет ресурсы

ЭИОС КузГТУ:

а) Электронная библиотека КузГТУ. – Текст: электронный // Научно-техническая библиотека Кузбасского государственного технического университета им. Т. Ф. Горбачева : сайт. – Кемерово, 2001 – . – URL: <https://elib.kuzstu.ru/>. – Текст: электронный.

б) Портал.КузГТУ : Автоматизированная Информационная Система (АИС) : [сайт] / Кузбасский государственный технический университет им. Т. Ф. Горбачева. – Кемерово : КузГТУ, [б. г.]. – URL: <https://portal.kuzstu.ru/>. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Текст: электронный.

с) Электронное обучение : [сайт] / Кузбасский государственный технический университет им. Т. Ф. Горбачева. – Кемерово : КузГТУ, [б. г.]. – URL: <https://el.kuzstu.ru/>. – Режим доступа: для авториз. пользователей КузГТУ. – Текст: электронный.

4. Организация самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется в объеме, установленном в разделе 2 настоящей программы дисциплины (модуля).

Для самостоятельной работы обучающихся предусмотрены специальные помещения, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" с обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду КузГТУ.

5. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

5.1 Паспорт фонда оценочных средств

№	Наименование тем дисциплины	Код компетенции	Знания, умения, практический опыт, необходимые для формирования соответствующей компетенции	Форма текущего контроля знаний, умений, практического опыта, необходимых для формирования соответствующей компетенции
1.1	Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы. Виды аудита	ОК 03	Знать: - основные принципы аудиторской деятельности; Уметь: - ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;	опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование
1.2	Законодательная и нормативная база аудита. Права, обязанности и ответственность аудитора	ОК 03	Знать:- нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; Уметь: - ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;	опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование

2.1	Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности. Технологические основы аудита	ОК 06	Знать: типовые методики проведения аудиторских проверок; Уметь: - поддерживать деловые и этические взаимоотношения с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью) и с работниками аудиторской организации;	опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование
3.1	Аудит учета денежных средств и операций в валюте	ОК 04	Знать: - внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации; Уметь: - выполнять задания по проведению аудиторских проверок; - выполнять задания по составлению аудиторских заключений	опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование
3.2	Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	ОК 09	Знать:- основные процедуры аудиторской проверки; - применение информационных технологий при осуществлении аудиторской деятельности; - порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита Уметь:- собирать информацию из различных источников, систематизировать, обобщать и анализировать ее; - применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность	опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование

3.3	Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций	ПК 4.1	<p>Знать: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, консолидированной финансовой отчетности, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности;</p> <p>определение бухгалтерской отчетности как информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период;</p> <p>теоретические основы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>Уметь: использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем, определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля</p> <p>Иметь практический опыт: в участии в счетной проверке бухгалтерской отчетности</p>	о про с обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование
-----	---	--------	---	--

3.4	<p>Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами. Аудиторская проверка операций с производственными запасами</p>	ПК 4.2	<p>Знать: требования к бухгалтерской отчетности организации; состав и содержание форм бухгалтерской отчетности; бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах как основные формы бухгалтерской отчетности; методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности; процедуру составления приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета; порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости; сроки представления бухгалтерской отчетности; правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций; международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и Директивы Европейского Сообщества о консолидированной отчетности Уметь: отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации; определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период; закрывать бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки; устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов; осваивать новые формы бухгалтерской отчетности; адаптировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность Российской Федерации к Международным стандартам финансовой отчетности Иметь практический опыт: в составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности; в участии в счетной проверке бухгалтерской отчетности</p>	<p>опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование</p>
-----	--	--------	--	---

3.5	Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда	ПК 4.3	<p>Знать: формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;</p> <p>форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению;</p> <p>форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;</p> <p>сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;</p> <p>содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению</p> <p>Уметь: выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры;</p> <p>анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами</p> <p>Иметь практический опыт: в применении налоговых льгот;</p> <p>в разработке учетной политики в целях налогообложения;</p> <p>в составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки</p>	опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование
-----	---	--------	---	--

3.6	Аудит готовой продукции и ее продажи	ПК 4.4	<p>Знать: методы финансового анализа; виды и приемы финансового анализа; процедуры анализа бухгалтерского баланса: порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса; порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса; процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса; порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности; состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации; процедуры анализа показателей финансовой устойчивости; процедуры анализа отчета о финансовых результатах</p> <p>Уметь: применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка); выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок; оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе</p> <p>Иметь практический опыт: в составлении бухгалтерской отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации</p>	опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование
-----	--------------------------------------	--------	---	--

3.7	<p>Аудиторская проверка собственных средств организации. Аудиторская проверка финансовых результатов</p>	ПК 4.5	<p>Знать: принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологию расчета и анализа финансового цикла Уметь: составлять прогнозные сметы и бюджеты, платежные календари, кассовые планы, обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов, расчетов по привлечению кредитов и займов, проспектов эмиссий ценных бумаг экономического субъекта; вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта, вносить соответствующие изменения в финансовые планы (сметы, бюджеты, бизнес-планы) Иметь практический опыт: в анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности</p>	опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование
-----	--	--------	--	--

3.8	Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта	ПК 4.6	<p>Знать: процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности; процедуры анализа влияния факторов на прибыль</p> <p>Уметь: определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах; определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов; распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников); проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению; формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям; координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе проведения финансового анализа; оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную деятельность</p> <p>Иметь практический опыт: в анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности</p>	опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование
-----	---	--------	--	--

5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы

5.2.1 Оценочные средства при текущем контроле

Текущий контроль по темам дисциплины заключается в опросе обучающихся по контрольным вопросам, защите отчетов по практическим заданиям, тестировании.

Опрос по контрольным вопросам:

При проведении текущего контроля обучающимся будет письменно, либо устно задано два вопроса, на которые они должны дать ответы.

Критерии оценивания:

- 90-100 баллов - при правильном и полном ответе на два вопроса;

- 80-89 баллов - при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но не полном ответе на другой из вопросов;

- 60-79 баллов - при правильном и неполном ответе только на один из вопросов;

- 0-59 баллов - при отсутствии правильных ответов на вопросы.

Количество баллов	0-59	60-79	80-89	90-100
-------------------	------	-------	-------	--------

Шкала оценивания	неуд	удовл	хорошо	отлично
------------------	------	-------	--------	---------

Примерный перечень контрольных вопросов:

Тема 1.1. Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы. Виды аудита

1. Дайте определение аудиторской деятельности.
2. Чем аудиторская деятельность отличается от аудита и сопутствующих аудиту услуг?
3. В чем заключается цель аудита?
4. Что понимается под достоверностью финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица?
5. Что является объектами аудита?
6. Назовите основные критерии оценки достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности организации.
7. Что понимается под оказанием сопутствующих аудиту услуг?
8. Что является целью обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности?
9. Что понимается под выполнением согласованных процедур?
10. Дайте определение компиляции финансовой информации.

Тема 1.2. Законодательная и нормативная база аудита. Права, обязанности и ответственность аудитора

1. Дайте понятие «аудиторская организация» и ее правового статуса.
2. Дайте понятие этической норме аудитора - «объективность».
3. С чем связано появление аудиторской службы?
4. Дайте понятие «аудитор» и его правовой статус.
5. Назовите права аудиторов.
6. Каков порядок аттестации на право осуществления аудиторской деятельности?
7. Назовите функции Министерства Финансов РФ по аудиторской деятельности.
8. Дайте понятие этической норме аудитора - «конфиденциальность».
9. Назовите обязанности аудиторов.
10. Дайте понятие этической норме аудитора - «независимость».

Тема 2.1. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности. Технологические основы аудита

1. Раскройте понятие «аудиторская выборка».
2. Каковы основные принципы статистической аудиторской выборки?
3. Раскройте понятие «существенность в аудите».
4. Что понимается под аудиторскими доказательствами?
5. В чем состоит сущность аудиторских доказательств?
6. Какова роль аудиторских доказательств в аудиторской проверке?
7. Что понимается под аудиторскими процедурами?
8. Что включают аналитические процедуры?
9. Раскройте понятие «аудиторский риск».

Тема 3.1. Аудит учета денежных средств и операций в валюте

1. Задачи аудита денежных средств.
2. Объекты аудита денежных средств.
3. Тестирование системы внутреннего контроля за операциями с денежными средствами.
4. Источники информации для аудита денежных средств.
5. Аудит кассовых операций.
6. Аудит операций с наличной валютой.
7. Аудит операций по расчетным счетам.
8. Аудит операций по валютным счетам.
9. Особенности аудита учета операций с прочими счетами учета денежных средств.

Тема 3.2. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1. Задачи аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
2. Тестирование средств внутреннего контроля при аудите расчетных операций с бюджетом и внебюджетными фондами.
3. Аудит системы бухгалтерского учета расчетов с бюджетом.

4. Оценка и факторы внутрихозяйственного риска при аудите расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

5. Аудиторские процедуры при аудите расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

6. Аудит платежей налога на добавленную стоимость.

7. Аудит платежей налога на прибыль.

8. Аудит платежей в государственный пенсионный фонд.

Тема 3.3. Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций

1. Какие источники информации используются при аудите расчетных операций?

2. Какие аудиторские процедуры проводятся при аудите расчетных операций?

3. Как осуществляется тестирование дебиторской и кредиторской задолженности?

4. Какие источники информации используются при аудите кредитных операций?

Тема 3.4. Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами. Аудиторская проверка операций с производственными запасами

1. Назовите основные источники информации при аудите основных средств.

2. Как проводится аудит оценки основных средств?

3. Какова процедура инвентаризации сохранности основных средств?

4. Как проводится аудит операций списания основных средств?

5. Как проводится аудит операций по переоценке основных средств?

6. Как проводится аудит операций по реализации основных средств?

7. Перечислите признаки НМА.

8. Опишите порядок списания НМА.

9. В чем состоят особенности аудита нематериальных активов?

Тема 3.5. Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда

1. Какие источники информации используются при аудите расчетов с персоналом?

2. Как осуществляется аудит операций по заработной плате?

3. Каковы особенности аудита операций по удержанию налогов и платежей из заработной платы?

Тема 3.6. Аудит готовой продукции и ее продажи

1. Назовите первичные документы, необходимые для проверки наличия готовой продукции на складах.

2. Назовите документы, необходимые для проверки реализации продукции.

3. Как осуществляется аудит системы учета готовой продукции?

4. Как осуществляется аудит оценки готовой продукции?

5. В чем состоят особенности аудита выручки от реализации?

Тема 3.7. Аудиторская проверка собственных средств организации. Аудиторская проверка финансовых результатов

1. Как формируется уставный капитал?

2. Как оценивается имущество, вносимое в виде вклада в уставный капитал?

3. Назовите источники информации для проведения аудита собственных средств организации.

4. На каком счёте ведётся учёт расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал?

Тема 3.8. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта

1. Назовите нормируемые показатели для анализа финансового положения;

2. Назовите ненормируемые показатели для анализа финансового положения;

3. Назовите показатели оценки экономического потенциала субъекта хозяйствования;

4. Какие источники информации используются при аудите отчетности экономического субъекта?

Отчеты по практическим заданиям (далее - задания):

По каждой работе обучающиеся самостоятельно оформляют отчеты в электронном формате

Содержание отчета:

1. Тему практической работы.

2. Цель работы.

3. Оформленный документ с описанием порядка формирования.

4. Перечень нормативных документов.

5. Вывод.

Критерии оценивания:

- 60 - 100 баллов - при раскрытии всех разделов в полном объеме

- 0 - 59 баллов - при раскрытии не всех разделов, либо при оформлении разделов в неполном объеме.

Количество баллов	0-59	60-100
Шкала оценивания	не зачтено	зачтено

Процедура защиты отчетов по заданиям:

Оценочными средствами для текущего контроля по защите отчетов являются контрольные вопросы.

Обучающимся будет устно задано два вопроса, на которые они должны дать ответы.

Критерии оценивания:

- 90-100 баллов - при правильном и полном ответе на два вопроса;

- 80-89 баллов - при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но не полном ответе на другой из вопросов;

- 60-79 баллов - при правильном и неполном ответе только на один из вопросов;

- 0-59 баллов - при отсутствии правильных ответов на вопросы.

Количество баллов	0-59	60-79	80-89	90-100
Шкала оценивания	неуд	удовл	хорошо	отлично

Задание к практическому занятию 3.1.1

Ситуация 1. При аудиторской проверке кассовых операций ОАО "СпецСтройСервис" проводившейся в январе 2013 года после отчетного 2012, в кассовой книге обнаружены документы, не записанные в кассовой книге:

а) приходный ордер №18 от 01.11.2012 г. на поступление денег от экономиста Алакаева Н.С. в сумме 2400 руб. 00 коп. за перевозку автомобилем личного имущества 11.11.2012 отчетного года (аудируемого периода);

б) приходный ордер №19 от 01.11.2012 г. на поступление денег от слесаря Магомедова М.К. в сумме 3500 руб. 00 коп. за отпущенные строительные материалы 20.11.2012 отчетного года (аудируемого периода);

в) расходный ордер №20 от 04.11.2012 г. на выдачу денег в подотчет помощнику директора Эсеновой З.А. на хозяйственные расходы в сумме 2000 руб. 00 коп.

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

Кассир Мусакаева Ю.З. принята на работу с 01.03.2012 г. (отчетный год). Приказ о принятии на работу составлен от 20.03.2012 г. (отчетный год). Обязательство о материальной ответственности с кассиром подписано 03.06.2012 г. (отчетный год).

Последняя инвентаризация кассы проведена работниками ОАО "СпецСтройСервис" по состоянию на 24.12.2012 г. (отчетный год) комиссией в составе: главный бухгалтер Курашева С.Н., бухгалтер Салаватова Д.К., менеджер Ханакаева А.М., кассир Мусакаева Ю.З. Недостач и излишков в кассе не выявлено.

Кассир Мусакаева Ю.З. совмещает обязанности, выполняя функции кассира кассы взаимопомощи предприятия, денежные средства которой хранятся в сейфе кассы ОАО "СпецСтройСервис".

1. На основании собранных данных охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица по результатам аудита (отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Ситуация 2. В ходе аудиторской проверки ОАО "ДагСнаб" установлено, что работники предприятия вносят деньги в кассу за реализованный им уголь, дрова. Лицам, работающим на данном предприятии, топливо продается по сниженным ценам (т.е. ниже затрат, связанных с их приобретением). Кассир Магомедова П.М. оплату принимает по открытой ведомости, т.е. собственноручно записывает в ведомость фамилии плательщиков и сумму. В конце месяца подсчитывает общую сумму по ведомости, записывает итог, оформляет ведомость подписями

руководителя и главного бухгалтера. В бухгалтерии поступление денег в кассу за отпущенное топливо в оценке по стоимости ниже приобретения (заготовления) отражается в корреспонденции Д 50 "Касса" - К 10 "Материалы". На расходных накладных, на отпуск топлива проставляется отметка "оплачено". Сопоставление в процессе аудита этих накладных с ведомостью на оплату топлива показало, что деньги в сумме 14800 руб. 00 коп. в кассе не оприходованы. Оказалось, что пока кассир ездила в банк, штамп с оттиском "оплачено" она передавала в бухгалтерию; бухгалтеры принимали деньги, но в кассу их не вносили. По данным учета налоговая база по НДС была определена с суммы 14800 руб.

По полученным данным стоимость затрат (т.е. себестоимость) отпущенного топлива составляет 16000 руб. 00 коп., в пересчете на стоимость по рыночным ценам это составило 18000 руб.00 коп.

1) На основании собранных данных охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2) Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица по результатам аудита (отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Задание к практическому занятию 3.2.1

Задание 1. Организация является плательщиком налога на имущество, имеет на балансе объекты, используемые для пожаротушения и природоохранных мероприятий (основные средства остаточной стоимостью 45 000 руб.) и включает их стоимость в налогооблагаемую базу по налогу на имущество. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задание 2. Организация по итогам работы за прошлый период начислила своим работникам премию за счет средств, оставшихся у организации после уплаты налога за прибыль. С суммы выплат произведены отчисления:

в ПФ - 14 000 руб. 20% - 10 000 руб.

в ФСС - 2 000 руб. 2,9% - 1 450 руб.

в ФОМС - 1 800 руб. 3,1% - 1 550 руб.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Счета		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
31.12	Начислена премия	Приказ	84	70	50 000
31.12	Начислено в ПФ	Расчет	20	69-1	50 000
31.12	Начислено в ФСС	Расчет	20	69-2	10 000
31.12	Начислено в ФОМС	Расчет	20	69-3	1 450
					1 550

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задание 3. В соответствии с договором организация в счет будущих поставок получила аванс в сумме 18 000 руб. В регистре по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные», сделаны записи: в январе: Д-т сч.51 К-т сч. 62 - 18 000 руб. - на сумму полученного аванса; в марте: Д-т сч. 62 К-т сч. 90-1 - 18 000 руб. - отражена отгрузка товаров покупателю; Д-т сч. 90-2 К-т сч. 68 - 3 000 руб. - начислен НДС. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задание к практическому занятию 3.2.2

Согласно расчетно-платежной ведомости № 9 в сентябре 2020 г. начислены страховые взносы:

а) в Фонд социального страхования и обеспечения РФ в размере 3228 руб. В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дт 26-1 Кт 69/1 - 2446 руб.; Дт/20 Кт 69/1 - 782 руб.;

б) в Пенсионный фонд РФ в размере 22 594 руб.:

Дт 26-1 Кт 69/2 - 17 119 руб.; Дт 20 Кт 69/2 - 5475 руб.;

в) в Фонд обязательного медицинского страхования - 2905 руб.;

Дт 26-1 Кт 69/3 - 2201 руб.; Дт 20 Кт 69/3 - 704 руб.;

г) норматив по страхованию от несчастного случая (ФСС РФ) - 0,3%:

Дт 26-1 Кт 69/4 - 183 руб.; Дт 20 Кт 69/4 - 59 руб.

Требуется :

1. Проверить правильность определения фонда заработной платы для начисления страховых взносов в соответствующие фонды согласно законодательным актам. Результаты проверки отразить в таблице.

2. Проверить правильность применения тарифов и начисления страховых взносов.

3. Проверить правильность ведения синтетического учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Результаты проверки оформить в ведомости выявленных ошибок и нарушений. В случае выявления нарушений рассчитать штрафные санкции.

4. Результаты проверки расчетов по социальному страхованию и обеспечению оформить отчетом аудитора.

Задание к практическому занятию 3.3.1

Задание 1. На предприятии проводилась аудиторская проверка расчётных и кредитных операций. При проверке учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками, работниками бухгалтерии аудируемого лица были предоставлены учётные документы по данному разделу учёта. Определить основные источники информации (не менее пяти позиций), подлежащие проверке в ходе аудита учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками.

Задание 2. В счёт ранее выданного аванса, поставщик поставил предприятию сырьё на сумму 120 тыс. руб., в том числе НДС – 20 тыс. руб. Служба контроля качества предприятия выявила несоответствие качества 30% сырья уровню, установленному в договоре. В результате чего некачественное сырьё было возвращено поставщику и выставлена претензия на сумму 36 тыс. руб. с НДС. Определить: правомочны ли действия предприятия? Какие замечания даст аудитор? Какие бухгалтерские записи были сделаны в учёте предприятия-покупателя по данной поставке и выставленной претензии?

Задание к практическому занятию 3.4.1

Задание 1. Организация получила основные средства от учредителя в качестве вклада в уставный капитал. По документам учредителя первоначальная стоимость объекта составила 250 000 рублей, начисленная амортизация - 50000 рублей. В соответствии с учредительными документами согласованная денежная оценка учредителей составила

300 000 рублей. Определить: Какие рекомендации даст аудитор по отражению в учёте данной операции? В какой оценке будет принят к учёту объект основных средств?

Задание 2. В учредительных документах организации записано, что она создаётся сроком на 5 лет. Организация приобрела объект нематериальных активов, по которым срок полезного использования определить невозможно и установила срок полезного использования 20 лет. Определить: Какой срок полезного использования признает правомерным аудитор?

Задание к практическому занятию 3.4.2

Задание 1. При проведении проверки ЗАО аудитор обнаружил, что на счёте 10 «Материалы» отражены как материалы, приобретаемые для производства продукции, так и материальные ценности, приобретаемые для дальнейшей систематической распродажи. Определить: нарушен ли порядок учёта материальных ценностей, соблюдаются ли нормативные требования бухгалтерского учёта на счёте 10 «Материалы»?

Задание 2. Во время проведения инвентаризации на складе перед составлением годового отчёта был составлен акт, в котором зафиксирован факт недостачи материалов на сумму 7 570 400 рублей. Виновные не обнаружены, причина недостачи установлена. По акту, утверждённому руководителем, было принято решение списать недостачу материалов на убытки предприятия. Документов, подтверждающих факт отсутствия виновных лиц, не представлено. Определить: В каком случае недостачу можно списать на убытки предприятия? Какие рекомендации аудитор даст в данной ситуации?

Задание к практическому занятию 3.5.1

Задание 1. Во время проведения ремонтных работ, после окончания рабочего времени у менеджера финансового отдела Ждановой пропал компьютер (остаточная стоимость 12 500 рублей, средняя месячная зарплата Ждановой 8 060 рублей). Администрация предприятия взяла с менеджера объяснительную записку, а затем удержала из заработной платы в последние два месяца сумму ущерба. Определить: правомерны ли действия администрации предприятия, если нет, то почему?

Задание 2. В июне 2010 года в цехе № 2 ОАО «Сплав» произошла авария. Чтобы устранить её последствия, инженер Иванов несколько раз задерживался после окончания своей смены. В результате он сверхурочно отработал пять дней по три часа. Всего в июне Иванов отработал 175 часов. Его месячная норма - 160 часов. Оклад инженера 15 000 рублей. Определить: сумму заработной платы Иванова за июнь месяц, учитывая оплату за часы сверхурочной работы.

Задание 3. ООО «Влад» 1 июля 2010 года на месяц наняло водителя Н.И. Павлова, заключив с

ним трудовой договор. Павлов был согласен выходить на работу в выходные дни, если это потребуется. Согласно договору, заработная плата Павлова 12520 рублей. В июле водитель три раза выходил на работу в выходные дни (в июле 23 рабочих дня). Определить: сумму заработной платы Павлова за июль месяц, учитывая его работу в выходные дни.

Задание к практическому занятию 3.6.1

Задание 1. Организация передала 4900 литров натурального вина собственного производства в качестве вклада в уставный капитал ООО. Сумма вклада оценена в 300 000 рублей, что соответствует номинальной стоимости доли организации в уставном капитале ООО. Себестоимость переданного вина 250 000 рублей. НДС, уплаченный поставщикам сырья, использованного при производстве переданного вина в сумме 30 000 рублей, ранее был принят к вычету. Ставка акциза на вина натуральные составляет 3,52 за 1 литр. Бухгалтерские записи, сделанные аудируемым лицом, представлены ниже:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, (рублей)	Первичный документ
Отражена передача произведённого вина в качестве вклада в уставный капитал ООО	58-1	43	250 000	Учредительные документы ООО, накладная на отпуск продукции
Списана разница между суммой вклада и фактической себестоимостью переданного вина	58-1	91-1	50 000	Учредительные Документы ООО, бухгалтерская справка-расчёт
Восстановлен НДС по сырью, использованному при производстве вина	91-2	68	30 000	Бухгалтерская справка-расчёт

Определить: какие замечания должен сделать аудитор при анализе данных операций?

Задание 2. В ходе аудиторской проверки были проверены принятые к оплате счета за работы, выполненные при переработке давальческого сырья в готовую продукцию. В бухгалтерском учёте организации-давальца выполнены следующие записи: Д 20 К 60; Д 43 К 60; Д 91-2 К 60. Определить: какую запись аудитор признает правильной?

Задание 3. ООО «Гранит» обратилось в аудиторскую фирму с вопросом: «Мы собираемся внести готовую продукцию (бетонные плиты) в счёт вклада в уставный капитал СПК «Согласие». Какие записи в учёте следует сделать, если сумма взноса превышает фактическую себестоимость этой продукции?» На рассмотрение были предложены следующие: а). Д 58 К 43; б). Д 58 К 43, Д 58 К 91-1; в). Д 58 К 91-1, Д 91-2 К 43, Д 91-2 К 68 - НДС. Определить: какие корреспонденции рекомендовала аудиторская фирма?

Задание к практическому занятию 3.7.1

Задание 1. В соответствии с учредительными документами уставный капитал общества должен быть сформирован путём внесения доли российского участника в сумме 200 тыс. руб. и доли иностранного соучредителя в сумме 10 тыс. долларов США. Учредительный договор подписан участниками 08.01.2010 года. Дата регистрации общества - 10.02.2010г. Курс ЦБ РФ на 08.01.2010г. - 26,2517 руб. за доллар, на 10.02.2010г. - 25,7836 руб. за доллар. В учётных регистрах была отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал: Д 75/1 К 80 - 462 517 руб. Оцените ситуацию. Будет ли соответствовать отражение в учёте данной операции нормативным требованиям?

Задание 2. По данным отчётности ООО за 2011г. Сальдо счетов составляет

Общество	Государственная регистрация	Счёт 75/1 (тыс. руб.)	Счёт 80 (тыс. руб.)
1. Общество «Гранит»	20.02.2011г.	500	500
2. Общество «Квант»	17.03.2011г.	200	400
3. Общество «Блок»	24.12.2010г.	400	800
4. Общество «Аякс»	05.11.2009г.	-	300

Определить: полноту формирования уставного капитала в перечисленных организациях. Установить соответствует ли формирование уставного капитала требованиям законодательства?

Задание 2. В уставном капитале ЗАО «Прогресс» акции между учредителями распределены следующим образом: российский субъект малого предпринимательства (физическое лицо) - 55%; иностранный инвестор (физическое лицо) - 25%; иностранный инвестор (юридическое лицо) - 20%.

Средняя численность работников ЗАО (95 человек) соответствует критерию численности, принятому для малых предприятий. Определить: является ли ЗАО «Прогресс» малым предприятием? Распространяются ли на него особые налоговые режимы?

Задание 3. Решить следующие задания:

1). Проведена регистрация ЗАО, которая в бухгалтерском учёте должна быть отражена одной из проводок: Д 80 К 75; Д 76 К 80; Д 75 К 80. Определить: какой проводкой должна быть отражена данная операция?

2). При проверке дочернего акционерного общества обнаружено, что сальдо по счёту 75/1 равно сальдо по счёту 80. Это означает, что: уставный капитал АО сформирован полностью; АО зарегистрировано менее полугода назад; АО не учреждено. Определить: какой ответ будет правильным.

3). В ходе ряда аудиторских проверок было установлено, что поступление наличных денежных средств в счёт вкладов учредителей в уставный капитал было отражено проводками: Д 75 К 50; Д 50 К 75; Д 51 К 75; Д 50 К 80. Определить: какая из проводок правильная?

4). В ходе аудиторской проверки был обнаружен факт включения в состав имущества, вносимого в счёт вклада в уставный капитал организации, не принадлежащих учредителям объектов недвижимости. Определить: является ли это нарушением законодательства.

Задание к практическому занятию 3.7.2

Задание 1. По результатам отчётного года нераспределённая прибыль акционерного общества составила 500 тыс. руб. Определить: по какой строке «Отчёта о прибылях и убытках» отражаются показатели начисления дивидендов?

Задание 2. Как должна выглядеть заключительная фраза в аудиторском заключении в случае, если бухгалтерский баланс может быть подтверждён аудитором без оговорок, а отчёт о прибылях и убытках содержит искажения, или наоборот? Определить: какая запись делается на публикуемой отчётности?

Задание 3. Может ли организация до закрытия баланса за 2019 год выплатить дивиденды за 2019 год в следующем порядке: сначала за 9 месяцев, а потом за 4 квартал 2019 года? Определить: если сможет, то, в каком порядке?

Задание к практическому занятию 3.8.1

Задание 1. После подписания аудиторского заключения аудитору стало известно, что одному из филиалов клиента был нанесён серьёзный ущерб в результате урагана. Событие произошло после даты составления бухгалтерской отчётности. Убыток страховой компанией не возмещается, т.к. договор страхования не заключался. Оцените ситуацию. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Задание 2. Крупное предприятие «Блок», по территориальному принципу было разделено на 2 самостоятельных предприятия ООО «Вояж» и ПК «Гранд» в мае 2009 года. При разделе был составлен разделительный баланс, и каждое предприятие получило по одному экземпляру идентичного разделительного баланса. На момент аудиторской проверки, ООО «Вояж» не представило аудитору свой экземпляр разделительного баланса. Оцените ситуацию. Укажите срок хранения разделительного баланса.

Задание 3. Аудиторская организация «Стив» проводила проверку бухгалтерской и налоговой отчётности СПК «Надежда». В ходе проверки было выявлено следующее: не подписаны отчётные документы за 2-ой и 3-ий кварталы руководителем предприятия; не проведена инвентаризация имущества предприятия перед составлением годового отчёта; некоторые формы отчётности были разработаны самим предприятием; не составлены пояснительные записки к бухгалтерскому балансу и отчёту о прибылях и убытках; не была проставлена отметка на копии налоговой декларации о принятии и дате её представления в налоговый орган. Оцените ситуацию и действия аудитора в данной ситуации.

Тестирование может проводиться в письменной и (или) устной, и (или) электронной форме. Банк вопросов на тестирование находится в ЭИОС КузГТУ "Moodle".

Критерии оценивания при тестировании:

Доля правильных ответов	0-59	60-79	80-89	90-100
Шкала оценивания	НЕУД	УД	ХОР	ОТЛ

Примеры тестовых заданий

Тема 1.1. Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы. Виды аудита

1. Аудиторская деятельность - это:

- а) деятельность специализированных организаций, направленная на проверку бухгалтерского учета;
- б) деятельность контролирующих служб, направленная на установления достоверности данных бухгалтерского учета;
- в) предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности .

2. Пользователи бухгалтерской отчетности должны понимать мнение аудитора как:

- а) полное отсутствие ошибок;
- б) подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах ;
- в) полную гарантию будущей экономической и финансовой успешности экономического субъекта.

3. Аудируемые лица - это:

- а) только индивидуальные предприниматели;
- б) только организации (юридические лица);
- в) организации и индивидуальные предприниматели .

4. Основная цель аудиторской проверки:

- а) выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета;
- б) дать аудиторское заключение;
- в) установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных финансовых и хозяйственных операций нормативным актам РФ .

5. Какое положение наиболее полно отражает отличие внешнего аудита от внутреннего:

- а) внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, а внутренний аудитор работает в организации и составляет отчеты для руководства и внутреннего использования ;
- б) внешний аудитор в обязательном порядке должен быть аттестован, а внутренний - нет;
- в) внутренний аудит создается по приказу руководства организации, а внешний - в соответствии с действующим законодательством.

6. Аудиторская проверка может быть:

- а) обязательной и инициативной ;
- б) только обязательной;
- в) только инициативной

7. Инициативная аудиторская проверка проводится:

- а) по решению государственных органов;
- б) по инициативе экономического субъекта ;
- в) по решению аудитора или аудиторской организации.

8. Обязательный аудит проводится:

- а) в случаях, установленных законодательством ;
- б) по решению руководства экономического субъекта;
- в) по поручению государственных органов.

9. Аудит, базирующийся на риске, означает:

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

10. Под первоначальным аудитом понимается:

- а) проведение данной аудиторской фирмой проверки в данной организации впервые ;
- б) проверка, осуществляемая аудиторской фирмой впервые;
- в) проверка, начинаемая на стадии создания организации, включая подготовку бизнес-плана.

Тема 1.2. Законодательная и нормативная база аудита. Права, обязанности и ответственность аудитора

1. Подверженность остатков средств на счетах бухгалтерского учета или группы однотипных операций искажениям, которые могут быть существенными, при допущении отсутствия необходимых средств контроля представляет:

- 1) неотъемлемый риск;
- 2) риск средств контроля;
- 3) риск необнаружения.

2. Риск того, что существенные искажения, которые могут иметь место в отношении остатка средств по

счетам бухгалтерского учета или группы однотипных операций, не будут своевременно предотвращены или обнаружены и исправлены с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, является:

- 1) неотъемлемым риском;
 - 2) риском средств контроля;
 - 3) риском необнаружения.
3. В силу ограничений, присущих любой системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля, всегда имеет место определенный:
- 1) риск необнаружения;
 - 2) риск средств контроля;
 - 3) неотъемлемый риск.
4. Что такое аудиторский риск:
- 1) риск выражения аудитором ошибочного аудиторского мнения в случае, когда в финансовой (бухгалтерской) отчетности содержатся существенные искажения;
 - 2) риск нежизнеспособности бизнеса проверяемого экономического субъекта;
 - 3) риск нежизнеспособности бизнеса аудиторской организации.
5. Взаимосвязь между риском средств контроля и количеством подтверждений, которые необходимо получить относительно надлежащей структуры и эффективности функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля:
- 1) отсутствует;
 - 2) обратная;
 - 3) прямая.
6. С аудиторскими процедурами проверки по существу напрямую связан уровень:
- 1) риска необнаружения;
 - 2) риска средств контроля;
 - 3) риска неотъемлемого
7. Аудитору необходимо принимать во внимание существенность:
- 1) при определении характера, сроков проведения, объема аудиторских процедур, а также оценке последствий искажений;
 - 2) только при определении характера, сроков проведения, объема аудиторских процедур;
 - 3) только при оценке последствий искажений.
8. Информация является существенной, если ее пропуск или искажение:
- 1) не влияет на экономические решения пользователей финансовой отчетности;
 - 2) влияет на принятие решения руководителя аудируемого лица;
 - 3) влияет на экономические решения пользователей финансовой отчетности.
9. Взаимосвязь между риском необнаружения и комбинацией неотъемлемого риска и риска средств контроля:
- 1) прямая;
 - 2) обратная;
 - 3) отсутствует.
10. Аудиторский риск состоит из компонентов:
- 1) неотъемлемого риска, риска средств контроля, риска необнаружения;
 - 2) только неотъемлемого риска и риска средств контроля;
 - 3) которые определены аудитором по согласованию с экономическим субъектом

Тема 2.1. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности. Технологические основы аудита

1. Планирование аудиторской проверки должно проводиться в соответствии с принципами:

- а) объективности;
 - б) вариантности;
 - в) оптимальности.
2. Планирование аудиторской проверки включает:
- а) определение сроков и стоимости аудита, обсуждение их с клиентом;
 - б) проведение инструктажа;
 - в) организацию связей с подразделениями внутри фирмы, обсуждение форм и методов проверки с клиентом;
 - г) все, вместе взятое.
3. Содержание аудиторской программы устанавливается:

- а) аудиторскими стандартами;
 - б) самостоятельно аудиторской фирмой;
 - в) субъектом, по заказу которого проводится аудиторская проверка.
4. Конечной целью предварительного планирования аудита является:
- а) общая характеристика финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта;
 - б) оценка аудиторского риска;
 - в) принятие решения о согласии (несогласии) на проведение аудита
5. Федеральное правило (стандарт) «Планирование аудита» выделяет следующие основные этапы процесса планирования аудиторской проверки:
- а) предварительное планирование аудита, подготовку и составление общего плана аудита;
 - б) предварительное планирование аудита, подготовку и составление общественного плана аудита, подготовку и составление программы аудита.
6. Программу аудита составляет:
- а) руководитель аудиторской фирмы;
 - б) руководство экономического субъекта;
 - в) аудитор, осуществляющий проверку.
7. Рабочую документацию по проводимому или законченному аудиту может получить:
- а) любой сотрудник аудиторской фирмы;
 - б) только сотрудники аудиторской фирмы, занятые в проверке;
 - в) только руководитель аудиторской фирмы.
8. Рабочие документы, формирующиеся в процессе аудита в условиях компьютерной обработки данных:
- а) существенно отличаются от обычных рабочих документов (могут храниться на машинных носителях);
 - б) существенно отличаются от обычных рабочих документов, но хранятся только на бумажных носителях;
 - в) не отличаются от обычных рабочих документов.
9. Определите, какие мероприятия в общем плане аудита позволяют организовать контроль качества проводимого аудита:
- а) повышение квалификации;
 - б) распределение аудиторов в соответствии с их профессиональными качествами и профессиональными уровнями по конкретным участкам аудита;
 - в) разработка тестов для оценки качества аудита.
10. В общем плане аудита приводятся:
- а) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация;
 - б) инструкции для аудитора, выполняющего проверку;
 - в) предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки.

Тема 3.1. Аудит учета денежных средств и операций в валюте

1. Денежные средства для выплаты заработной платы могут храниться в кассе в течение:
- а) 4 дней;
 - б) 5 дней;
 - в) 3 дней
2. Полученный в кассу аванс от покупателя отражается в учете проводкой:
- а) Д-т 50 – К-т 61;
 - б) Д-т 50 – К-т 71;
 - в) Д-т 50 – К-т 64
3. Сдача в кассу остатка неиспользованного аванса отражается в учете проводкой:
- а) Д-т 51 – К-т 71;
 - б) Д-т 50 – К-т 64;
 - в) Д-т 50 – К-т 71.
4. Выдача под отчет из кассы денежных средств на приобретение материалов отражается в учете проводкой:
- а) Д-т 10 – К-т 50;
 - б) Д-т 71 – К-т 50;
 - в) Д-т 10 – К-т 71.
5. С кем необходимо заключить договор о материальной ответственности за сохранность денежных средств в кассе при наличии штатного кассира?
- а) С директором;

- б) с главным бухгалтером;
 - в) с кассиром.
6. Какие первичные документы служат основанием для отражения в учете кассовых операций:
- а) Платежное поручение;
 - б) авансовый отчет;
 - в) приходные и расходные кассовые ордера.
7. В учреждениях банков должны хранить свои денежные средства все организации вне зависимости от форм собственности, кроме:
- а) организаций с иностранными инвестициями;
 - б) торговых организаций;
 - в) посреднических организаций;
 - г) без исключения.
8. Прием наличных денег кассами организаций оформляется:
- а) приходным кассовым ордером и выпиской из кассовой книги;
 - б) приходным кассовым ордером;
 - в) расходным кассовым ордером и квитанцией о приеме денег;
 - г) квитанцией к приходному кассовому ордеру.
9. Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается на:
- а) главного бухгалтера;
 - б) руководителя организации;
 - в) кассира.
 - г) финансового директора.
10. Основанием для заполнения кассовой книги являются:
- а) приходные кассовые и расходные кассовые ордера;
 - б) заявления на выдачу денежных средств из кассы под отчет на командировочные расходы;
 - в) авансовые отчеты подотчетных лиц

Тема 3.2. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1. Организация подала заявление в налоговый орган о постановке на налоговый учет через два месяца после государственной регистрации. В этом случае НК РФ предусмотрен штраф:

- а) не предусмотрен;
- б) в 5 тыс. руб.;
- в) в 10 тыс. руб.;
- г) в 15 тыс. руб.

2. При ведении деятельности организациями без постановки на налоговый учет в пределах трех месяцев предусмотрен штраф:

- а) 10 % от доходов;
- б) 20 % от доходов;
- в) 10 % от доходов, но не менее 20 тыс. руб.;
- г) 10 % от доходов, но не менее 10 тыс. руб.

3. Непредставление налоговой декларации в установленный срок влечет штраф:

- а) 5 % от суммы налога, показанного в декларации;
- б) 5 % за каждый полный и неполный месяц, но не более 30 % от суммы налога;
- в) 5 % суммы налога за каждый полный и неполный месяц, но не более 30 % от суммы налога и не менее 100 руб.

4. Для проверки налоговой базы и суммы начисленного НДС в первом разделе Налоговой декларации по НДС «Расчет общей суммы налога» используются источники информации:

- а) книга покупок;
- б) книга продаж;
- в) учетные регистры по сч. 90 «Продажи»;
- г) учетные регистры по сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;
- д) учетные регистры по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и под-рядчиками»;
- е) учетные регистры по сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

5. Для проверки налоговых вычетов по НДС в первом разделе Налоговой декларации по НДС «Расчет общей суммы налога» используются источники информации:

- а) книга покупок;
- б) книга продаж;
- в) учетные регистры по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и под-рядчиками»;

- г) учетные регистры по сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
 - д) учетные регистры по сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».
6. Для проверки налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) при расчете НДС за месяц следует использовать:
- а) сальдо по сч. 90 «Продажи» в разрезе субсчетов;
 - б) дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам к сч. 90 «Продажи»;
 - в) сальдо по сч. 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе субсчетов;
 - г) обороты по сч. 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе суб- счетов;
 - д) отчет о прибылях и убытках.
7. При проверке правильности удержания с работников налога на доходы физических лиц источниками информации являются:
- а) приказ о приеме на работу работника (ф. №Т-1);
 - б) личная карточка (ф. №Т-2);
 - в) учетная карточка научного работника (ф. №Т-4);
 - г) приказ о переводе на другую работу (ф. №Т-5);
 - д) табель учета рабочего времени и расчета заработной платы (ф. №Т-12);
 - е) расчетно-платежная ведомость (ф. №Т-49); ж) расчетная ведомость (ф. №Т-53);
 - з) лицевой счет (ф. №Т-54);
 - и) сводные ведомости распределения заработной платы;
 - к) учетные регистры по сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате тру- да»;
 - л) учетные регистры по сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Тема 3.3. Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций

1. Какие доказательства должны использоваться аудитором при аудиторской проверке расчетов с подотчетными лицами?
- а) протоколы общего собрания акционеров;
 - б) приказы директора;
 - в) справки бухгалтерии;
 - г) протоколы заседания совета директоров.
2. Дебиторская задолженность не может отражаться на счете:
- а) 68;
 - б) 83;
 - в) 75;
 - г) 71.
3. Возникшая при оплате материально-производственных запасов, выполненных работ или оказанных услуг положительная суммовая разница относится:
- а) в состав внереализационных доходов;
 - б) в состав операционных расходов;
 - в) в состав расходов по обычным видам деятельности.
4. Взаимозачетные операции между участниками сделки не допускаются в случаях:
- а) наличия задолженности, по которой истек срок исковой давности;
 - б) оформления дополнительного соглашения о зачете взаимных требований между участниками сделки;
 - в) предъявления документов, подтверждающих факт совершения сделки по основным договорам.
5. Наиболее достоверное доказательство для подтверждения точности учета расчетов с подотчетными лицами:
- а) инвентаризация;
 - б) сведения, полученные от сотрудников предприятия;
 - в) анализ авансовых отчетов, осуществляемый аудитором.
6. Факт расходования подотчетных сумм должен быть подтвержден:
- а) товарным чеком;
 - б) чеком контрольно-кассовой машины;
 - в) квитанцией к приходному ордеру.
7. При проверке подотчетных сумм, выданных на хозяйственные нужды, ревизор обязан проверить соответствие сумм:
- а) в первичных оправдательных документах и в авансовых;
 - б) в журнале №7 (в разрезе подотчетных лиц) и в авансовых отчетах;
 - в) в журнале №1 и в кассовой книге.

8. Суммы, поступившие в погашение займа:
- а) признаются доходами организации;
 - б) не признаются доходами организации;
 - в) признаются доходами организации только для целей бухгалтерского учета (но не для целей налогообложения).
9. Неиспользованные суммы резервов по сомнительным долгам присоединяются:
- а) к суммам резервов, создаваемых в новом отчетном периоде;
 - б) к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания;
 - в) к прибыли периода, следующего за периодом, в котором истек срок исковой давности по соответствующему долгу
10. Доход в виде процентов по коммерческому кредиту, причитающихся поставщику за предоставленную покупателю отсрочку платежа на поставленные товары, признается в бухгалтерском учете поставщика по кредиту счета:
- а) 90;
 - б) 91;
 - в) 99.

Тема 3.4. Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами. Аудиторская проверка операций с производственными запасами

1. Является ли аудитор членом инвентаризационной комиссии при проверке сохранности нематериальных активов?

- а) Да;
 - б) да (в особых случаях);
 - в) нет.
2. Запись результатов при инвентаризации нематериальных активов ведет:
- а) аудитор;
 - б) материально ответственное лицо;
 - в) один из членов комиссии.
3. Включаются ли находящиеся на временном хранении нематериальные активы в документ, составляемый при проведении инвентаризации?
- а) Да;
 - б) да (в особых случаях, обусловленных договорами);
 - в) нет.
4. При отражении в балансе нематериальных активов аудитор при- знает правильной их оценку по стоимости:
- а) первоначальной;
 - б) остаточной;
 - в) рыночной;
 - г) договорной.
5. В бухгалтерском учете по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются на срок (но не более срока деятельности организации):
- а) 10 лет;
 - б) 20 лет;
 - в) 25 лет.
6. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При этом первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется исходя:
- а) из суммы фактических расходов на создание, изготовление;
 - б) рыночной стоимости нематериального объекта;
 - в) денежной оценки, согласованной учредителями организации.
7. Выбранный метод начисления амортизации по нематериальным активам должен быть зафиксирован в учетной политике для целей:
- а) налогообложения;
 - б) бухгалтерского учета;
 - в) указанных в предыдущих ответах.
8. Деловая репутация организации определяется:
- а) на основе экспертной оценки торговой марки организации;

- б) как разница между ценой товаров, реализуемых организацией, и их рыночной ценой;
 - в) как разница между покупной ценой организации и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех ее активов и обязательств.
9. Операции с нематериальными активами в организации ревизор проверяет следующим способом:
- а) сплошным;
 - б) выборочным;
 - в) сплошным или выборочным в зависимости от стоимости нематериальных активов.
10. Итоги инвентаризации нематериальных активов заносятся в инвентаризационную запись:
- а) основных средств;
 - б) внеоборотных активов;
 - в) нематериальных активов.

Тема 3.5. Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда

1. Начисление заработной платы работникам предприятия отражается в учете следующей записью:

- а) Д-т 20, 23, 25, 26 – К-т 70;
- б) Д-т 20, 23, 25, 26, 99 – К-т 70;
- в) Д-т 20, 23, 25, 26, 28, 83 – К-т 70.

2. Начисление заработной платы работникам за время отпуска отражается проводкой:

- а) Д-т 83 – К-т 70;
- б) Д-т 84 – К-т 70;
 - в) Д-т 96 – К-т 70.

3. К дополнительной заработной плате относятся выплаты работникам:

- а) доплаты за отступление от нормальных условий труда;
- б) предусмотренные законодательством о труде выплаты за непроработанное рабочими и служащими время;
- в) премии и премиальные надбавки.

4. Выдача депонированной заработной платы отражается в учете записями:

- а) Д-т 70 – К-т 50;
- б) Д-т 76 – К-т 50;
- в) Д-т 90 – К-т 50.

5. Удержание из заработной платы материально ответственного лица суммы выявленной при инвентаризации недостачи ценностей отражается проводкой:

- а) Д-т 70 – К-т 73;
 - б) Д-т 70 – К-т 94;
- в) Д-т 70 – К-т 99.

6. Верхний предел фонда оплаты труда предприятия устанавливается:

- а) законодательством;
- б) финансовыми органами;
- в) предприятием самостоятельно.

7. Начисление пособий по социальному страхованию работ отражается проводкой:

- а) Д-т 69 – К-т 70;
- б) Д-т 84 – К-т 70;
- в) Д-т 20 – К-т 69.

8. Оплата из заработной платы за товары, купленные работником в кредит, отражаются проводкой:

- а) Д-т 70 – К-т 66;
- б) Д-т 70 – К-т 73, 76;
- в) Д-т 66 – К-т 73.

9. Назовите основные формы оплаты труда:

- а) повременная, сдельная, аккордная;
- б) основная и дополнительная;
- в) простая повременная и простая сдельная;

г) только основная.

10. При повременных формах оплата производится за:

- а) определенное количество отработанного времени независимо от количества выполненных работ;
- б) число единиц изготовленной продукции и выполненных работ исходя из твердых сдельных расценок, установленных с учетом необходимой квалификации;

в) за перевыполнение выработки и достижение определенных качественных показателей (отсутствие брака, рекламации и т. п.)

Тема 3.6. Аудит готовой продукции и ее продажи

1. Готовая продукция – это продукция:

- А) обработка которой завершена и прошла испытание;
- Б) обработка которой не завершена, но прошла испытание;
- В) обработка которой завершается;
- Г) обработка которой завершена, но не прошла испытание;
- Д) все ответы верны.

2. Объектами аудита готовой продукции являются:

- А) принятие готовой продукции по количеству и качеству;
- Б) нормы использования;
- В) первичные документы;
- Г) регистры учета и отчетность;
- Д) все ответы верны.

3. К приемам и способам аудиторских процедур не относят:

- А) инвентаризация;
- Б) контрольная проверка фактических остатков;
- В) выборочные проверки;
- Г) контрольный обмер;
- Д) проверка количественного соотношения полуфабрикатов к готовой продукции.

4. Оценка стоимости с.-х. продукции при ее оприходовании определена в:

- А) П(с)БУ № 12;
- Б) П(с)БУ № 25;
- В) П(с)БУ № 9;
- Г) П(с)БУ № 30;
- Д) П(с)БУ № 15.

5. Документ по учету выхода продукции, в котором фиксируется поступление, оприходование продукции это:

- А) товарно-транспортная накладная;
- Б) лимитно-заборная карта;
- В) дневник поступления сельскохозяйственной продукции;
- Г) отчет о переработке продукции;
- Д) акт на сортировку яиц в цехе инкубации.

6. При проверке правильности расчета налога на прибыль аудитор руководствуется:

- А) положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- Б) Налоговым кодексом РФ;
- В) методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности.

7. Полноту оприходования готовой продукции аудитор проверяет, используя следующую аудиторскую процедуру:

- А) составление альтернативного баланса расхода сырья и материалов;
- Б) проверку отчетов о выпуске готовой продукции;
- В) сравнение калькуляции и фактического расхода сырья на единицу продукции.

8. Какие из перечисленных ниже критериев в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету являются обязательными для признания выручки в бухгалтерском учете:

- А) продукция оплачена покупателем;
- Б) к покупателю перешло право собственности на продукцию;
- В) продажа произведена выше себестоимости производства продукции.

9. Организация отгрузила продукцию в адрес покупателя 15 ноября. По условиям договора право собственности на продукцию перейдет к покупателю только после ее оплаты. Покупатель продукцию еще не оплатил:

- А) организация не имела права отгружать продукцию покупателю;
- Б) реализация продукции должна быть отражена, так как продукция отгружена;
- В) стоимость отгруженной продукции должна быть отражена на счете 45 «Товары отгруженные»

10. Применяемый организацией метод оценки себестоимости готовой продукции в бухгалтерском учете зависит:

- А) от отраслевых особенностей производства;

- Б) от объема деятельности организации;
- В) от правил формирования себестоимости готовой продукции для целей исчисления налога на прибыль;
- Г) от выбора, закрепленного в учетной политике организации.

Тема 3.7. Аудиторская проверка собственных средств организации. Аудиторская проверка финансовых результатов

1. Что такое инициативный аудит?

- 1) Аудит, проводимый по инициативе государственного органа;
 - 2) Аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта;
 - 3) Аудит, проводимый по инициативе аудитора.
2. Не является разновидностью аудита:
- 1) Контрольный аудит;
 - 2) Налоговый аудит;
 - 3) Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Сопутствующие аудиту услуги - это:
- 1) Услуги эксперта;
 - 2) Аудиторская деятельность, осуществляемая аудиторской организацией помимо проведения аудита;
 - 3) Часть вспомогательных работ по осуществлению аудиторской проверки.
4. Определите из ниже перечисленных прочих услуг услугу, совместимую с аудитом бухгалтерской отчетности:
- 1) Ведение бухгалтерского учета;
 - 2) Составление бухгалтерской отчетности;
 - 3) Бухгалтерское консультирование
5. Важным условием обеспечения сохранности основных средств на предприятии и снижения аудиторского риска является:
- 1) правильное начисление амортизации и отражение её в учете;
 - 2) правильная организация аналитического учета;
 - 3) качественное и своевременное проведение их инвентаризации и правильное отражение ее результатов в бухгалтерском учете.
6. Предметом мониторинга осуществления внешнего контроля качества работы аудиторов является:
- 1) Соблюдение Федерального закона "Об аудиторской деятельности", ФСАД 4/2010;
 - 2) Соблюдение Федерального закона "Об аудиторской деятельности", ФСАД 4/2010, правил саморегулируемой организации аудиторов;
 - 3) Соблюдение Федерального закона "Об аудиторской деятельности", ФСАД 4/2010, правил саморегулируемой организации аудиторов, а также исполнение плана внешнего контроля качества работы аудиторов.
7. Согласно требованиям Кодекса этики аудитор обязан:
- 1) Действовать в интересах заказчика услуг;
 - 2) Действовать в интересах общества и всех пользователей отчетности;
 - 3) Все выше изложенное.

Тема 3.8. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта

1. Основная цель аудита:

- а) выявление ошибок персонала аудируемого лица;
 - б) определения финансовой устойчивости аудируемого лица;
 - в) установление возможных фактов мошенничества со стороны персонала аудируемого лица;
 - г) выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.
2. Финансовый учет представляет собой.
- а) аудит финансовых результатов проверяемой организации;
 - б) аудит финансовой отчетности проверяемой организации;
 - в) контроль за деятельностью финансовой службы проверяемой организации.
3. Развитие видов аудита проходило в следующей последовательности:
- а) системно-ориентированный, подтверждающий, базисный на риске;
 - б) подтверждающий, системно-ориентированный, базирующийся на риске;
 - в) системно-ориентированный, базирующийся на риске.
4. Ежегодная аудиторская проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности обязательна для

организаций следующей организационно-правовой формы:

- а) открытое акционерное общество;
- б) открытое и закрытое акционерное общество;
- в) закрытое акционерное общество.

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

- а) каждого календарного года, следующего за годом получения аттестата;
- б) каждого календарного года начиная с года, следующего за годом окончания срока действия аттестата.
- в) каждых трех лет по выбору начиная с года, следующего за годом получения аттестата.

6. Аттестация проводится с целью:

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

7. Независимость аудитора не считается нарушенной в следующем случае:

- а) аудитор оказывал проверяемому экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению отчетности;
- б) аудитор состоит в близком родстве с учредителями, собственниками или руководителями проверяемого экономического субъекта;
- в) аудитор оказывал управленческую услугу по обучению персонала проверяемой компании использованием компьютерной системой;

5.2.2 Оценочные средства при промежуточной аттестации

Формой промежуточной аттестации является экзамен, в процессе которого определяется сформированность обозначенных в рабочей программе компетенций. Экзаменационный билет содержит два вопроса, на которые обучающиеся должны дать ответы.

Критерии оценивания ответа на экзаменационные вопросы:

90-100 баллов - при правильном и полном ответе на два вопроса;

80-89 баллов - при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но не полном ответе на другой из вопросов;

60-79 баллов - при правильном и неполном ответе на два вопроса или правильном и полном ответе только на один из вопросов;

0-59 баллов - при отсутствии правильных ответов на вопросы или при правильном и неполном ответе только на один из вопросов.

Количество баллов	0-59	60-79	80-89	90-100
Шкала оценивания	неуд	удовл	хорошо	отлично

Примерный перечень вопросов к экзамену:

1. Понятие аудита и его задачи.
2. История аудита
3. Виды и методы контроля.
4. Цели аудиторской деятельности
5. Этика аудитора.
6. Требования к уровню профессионализма аудиторов.
7. Порядок аттестации аудиторов.
8. Проведение квалификационных экзаменов.
9. Лицензирование аудиторской деятельности.
10. Нормативное регулирование аудита.
11. Стандартизация аудиторской деятельности.
12. Контроль качества аудиторской деятельности.
13. Виды аудиторских услуг.
14. Организация аудиторских проверок.
15. Аудиторские процедуры.

16. Основные этапы аудиторской проверки.
17. Подготовка аудиторской проверки.
18. Планирование аудита.
19. Понятие сущности и риска в аудите.
20. Основные методы аудиторской проверки.
21. Методы формальной проверки.
22. Фактический контроль.
23. Аудит кассовых операций.
24. Аудит операций по движению денежных средств на расчетном счете и специальных счетах в банке.
25. Аудит финансовых вложений.
26. Аудит основных средств и НМА.
27. Законодательные и нормативные акты регулирующие аудит.
28. Аудит наличия и сохранности основных средств.
29. Аудит начисления износа основных средств.
30. Аудиторская проверка затрат на производство.
31. Аудит выпуска готовой продукции.
32. Состав и форма аудиторского заключения.
33. Дата подписания аудиторского заключения и отражения в нем событий, произошедших после предоставления и составления бух. отчетности.
34. Аудит учета производственных запасов.
35. Аудит кредитов и займов.
36. Аудиторская проверка расчетов с поставщиками, покупателями, дебиторами и кредиторами, подотчетными лицами.
37. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда, и прочим операциями.
38. Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
39. Порядок проведения аудита бухгалтерской отчетности.
40. Виды искажений бухгалтерской отчетности и типичные ошибки.
41. Права, обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
42. Права обязанности аудируемых лиц.
43. Обязательный аудит (ст.ФЗ «Об аудиторской деятельности»)
44. Независимость аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
45. Отличие аудита от ревизии.
46. Отличие аудита от судебно-бухгалтерской экспертизы.
47. Основание и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора.
48. Аудиторское заключение, его порядок и содержание.
49. Виды аудита и аудиторских услуг.
50. Существенность и источники получения аудиторских доказательств.

5.2.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, практического опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

При проведении текущего контроля по темам в конце занятия обучающиеся убирают все личные вещи с учебной мебели, достают листок чистой бумаги и ручку. На листке бумаги записываются Фамилия, Имя, Отчество, номер группы и дата проведения опроса. Далее преподаватель задает два вопроса, которые могут быть, как записаны на листке бумаги, так и нет. В течение пяти минут обучающиеся должны дать ответы на заданные вопросы, при этом использовать любую печатную и рукописную продукцию, а также любые технические средства не допускается. По истечении указанного времени листы с ответами сдаются преподавателю на проверку. Результаты оценивания ответов на вопросы доводятся до сведения обучающихся не позднее трех учебных дней после даты проведения опроса.

Если обучающийся воспользовался любой печатной или рукописной продукцией, а также любыми техническими средствами, то его ответы на вопросы не принимаются и ему выставляется 0 баллов. При проведении текущего контроля по лабораторным и(или) практическим занятиям обучающиеся представляют отчет по лабораторным и(или) практическим заданиям преподавателю.

Защита отчетов по практическим заданиям может проводиться как в письменной, так и в устной форме. При проведении текущего контроля по защите отчета в конце следующего занятия по лабораторной и(или) практической работе. Преподаватель задает два вопроса, которые могут быть, как записаны, так и нет. В течение пяти минут обучающиеся должны дать ответы на заданные вопросы,

при этом использовать любую печатную и рукописную продукцию, а также любые технические средства не допускается. По истечении указанного времени листы с ответами сдаются преподавателю на проверку. Результаты оценивания ответов на вопросы сразу доводятся до сведения обучающихся.

Обучающийся, который не прошел текущий контроль, обязан представить на промежуточную аттестацию все задолженности по текущему контролю и пройти промежуточную аттестацию на общих основаниях. Процедура проведения промежуточной аттестации аналогична проведению текущего контроля.

6. Иные сведения и (или) материалы

1. Образовательный процесс осуществляется с использованием как традиционных так и современных интерактивных технологий.

В рамках аудиторных занятий применяются следующие интерактивные методы:

- разбор конкретных примеров;
- мультимедийная презентация.

2. Проведение групповых и индивидуальных консультаций осуществляется в соответствии с расписанием консультаций по темам, заявленным в рабочей программе дисциплины, в период освоения дисциплины и перед промежуточной аттестацией с учетом результатов текущего контроля.

