

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич

Должность: ректор

Дата подписания: 04.07.2015 12:46

Уникальный программный ключ:

9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be730df2374d16f3dce556b0fcb

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего профессионального образования

«Юго-Западный государственный университет»

(ЮЗГУ)

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ



Проректор по учебной работе

О.Г. Локтионова

2015 г.

АУДИТ

Методические рекомендации по самостоятельной работе студентов специальности «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» среднего профессионального образования

Содержание

Введение.....	4
1 Цель и задачи изучения дисциплины	5
2 Содержание дисциплины	8
2.1 Распределение часов по разделам лекционных занятий и формам обучения.....	8
2.2 Содержание разделов дисциплины по темам лекционных занятий	9
3 Практические занятия.....	11
3.1 Распределение часов по разделам практических занятий и формам обучения.....	11
3.2 Задачи для решения на практических занятиях.....	11
4 Самостоятельная работа	25
4.1 Распределение часов самостоятельной работы по разделам дисциплины и контроль успеваемости	25
4.2 Методические указания по самостоятельной работе студентов.....	26
5 Контроль знаний обучающихся.....	27
5.1 Вопросы для контрольного опроса по разделам дисциплины.....	27
5.2 Контрольные тесты по разделам дисциплины.....	32
5.3 Экзамен.....	39
6 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	40
6.1 Основная и дополнительная литература.....	40
6.2 Перечень методических указаний	41
6.3 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет	42
6.4 Перечень информационных технологий.....	43
6.5 Другие учебно-методические материалы	43
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Перечень вопросов к экзамену по дисциплине «Аудит».....	44
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Задания к домашней контрольной работе по дисциплине «Аудита».....	48

Введение

Дисциплина «Аудит» изучается в соответствии с рабочим учебным планом специальности «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», разработанного на основании Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», утвержденного Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации 28 июля 2014 г., № 832. Рабочий учебный план специальности утвержден Ученым советом университета «01» декабря 2014 г.

Дисциплина «Аудит» относится к разделу дисциплин профессионального цикла, общепрофессиональных дисциплин, дисциплин обязательной части учебного плана специальности «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Общая трудоемкость дисциплины составляет 88 часов.

В соответствии с рабочим учебным планом заочной формы обучения дисциплина изучается на 2 курсе в 4 семестре. Форма контроля – экзамен.

Дисциплины учебного плана, при освоении которых приобретаются знания, являющиеся базовыми для освоения дисциплины «Аудит»: «Правовое обеспечение профессиональной деятельности», «Основы бухгалтерского учета».

Дисциплины учебного плана, освоение которых базируется на знаниях, полученных при изучении дисциплины «Аудит»: «Контроль и ревизия», «Внутренний контроль в бухгалтерском учете промышленных предприятий», «Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации».

1 Цель и задачи изучения дисциплины

Целью изучения дисциплины «Аудит» является формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков по организации, методике и документированию результатов проведения аудиторских проверок, приобретение знаний и умений применять их на практике и формирование общекультурных и профессиональных компетенций, необходимых в профессиональной деятельности.

Основными задачами изучения дисциплины «Аудит» являются:

- обоснование сущности и необходимости аудита, как формы контроля;
- приобретение системы знаний об организации аудиторских проверок и сопутствующих аудиту услуг;
- изучение методических приемов накопления аудиторских доказательств для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечение системы знаний о документировании процесса организации и проведения аудиторских проверок.

Знания, умения и навыки, которыми должен обладать студент, успешно освоивший данную дисциплину:

знания:

- основные принципы аудиторской деятельности;
- нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- порядок организации аудиторских проверок и сопутствующих аудиту услуг в РФ;
- этических профессиональных норм аудиторской профессии;
- методики применения аудиторских процедур для получения достаточных и надежных аудиторских доказательств;
- основные процедуры аудиторской проверки;
- порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита;
- последовательности документирования результатов аудиторских проверок и сопутствующих аудиту услуг.

умения:

- ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
- использования аудиторских стандартов в практической деятельности аудиторских организаций;

- формирования внутренних стандартов аудиторской деятельности;
- организации аудиторских проверок и сопутствующих аудиту услуг;
- планировать аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности;
- применять аудиторские процедуры для достаточности получения аудиторских доказательств;
- группировки аудиторских доказательств для выражения мнения о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности;
- выполнять работы по составлению аудиторских заключений;
- разработать рекомендации руководству экономического субъекта по результатам аудиторской проверки.

Общие (ОК) и профессиональные компетенции (ПК), которые обеспечиваются изучением дисциплины.

Бухгалтер должен обладать *общими компетенциями*, включающими в себя способность:

- понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес (ОК-1);
- организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество (ОК-2);
- принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность (ОК-3);
- осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития (ОК-4);
- владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий (ОК-5);
- работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями (ОК-6);
- брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий (ОК-7);
- самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации (ОК-8);

– ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности (ОК-9).

Бухгалтер должен обладать *профессиональными компетенциями*, соответствующими основным видам профессиональной деятельности:

- обрабатывать первичные бухгалтерские документы (ПК-1.1);
- разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета (ПК-1.2);
- проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы (ПК-1.3);
- формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов (ПК-1.4);
- формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета (ПК-2.1);
- выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения (ПК-2.2);
- проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета (ПК-2.3);
- отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации (ПК-2.4);
- формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней (ПК-3.1);
- оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям (ПК-3.2);
- формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды (ПК-3.3);
- оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям (ПК-3.4);
- отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (ПК-4.1);

– составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки (ПК-4.2);

– составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, формы расчетов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки (ПК-4.3);

– проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности (ПК-4.4).

2 Содержание дисциплины

2.1 Распределение часов по разделам лекционных занятий и формам обучения

№ п/п	Раздел, темы дисциплины	Объем, час.	Осваиваемые компетенции
1	Аудит как развитие функции контроля в условиях рыночной экономики	1	ОК-1,2,3,4,9
2	Сущность аудита и его задачи	1	ОК-1,2,3,4,9
3	Правовые и организационные основы аудита	0	ОК-1,2,3,4,5,6,7,8,9 ПК-4.4
4	Стандартизация аудиторской деятельности	0	ОК-1,2,3,4,6 ПК-4.4
5	Организация и планирование аудиторской проверки	1	ОК-2,3,4 ПК-1.1,2.2,2.3, 2.4,4.4
6	Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности	0	ОК-2,3,4 ПК-1.1,2.2,2.3, 2.4,4.4
7	Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры	0	ОК-2,3,4 ПК-1.1-1.4, 2.2-2.4, 3.1-3.4, 4.1-4.4
8	Документирование аудита и оформление результатов	0	ОК-2,3,4 ПК-1.1,2.2,2.3,

№ п/п	Раздел, темы дисциплины	Объем, час.	Осваиваемые компетенции
	аудиторской проверки		2.4,4.4
	Итого	4	–

2.2 Содержание разделов дисциплины по темам лекционных занятий

Тема 1. Аудит как развитие функции контроля в условиях рыночной экономики

История развития аудита как профессиональной деятельности. Система финансового контроля в Российской Федерации. Классификация видов контроля. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики, судебно-бухгалтерской экспертизы. Отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля. Роль профессиональных организаций в развитии бухгалтерского учета и аудита.

Тема 2. Сущность аудита и его задачи

Понятие, цели и задачи аудиторской деятельности. Принципы аудиторской деятельности. Виды аудита и их характеристика. Критерии обязательной аудиторской проверки. Понятие и классификация сопутствующих аудиту услуг.

Тема 3. Правовые и организационные основы аудита

Система нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации. Аттестация аудиторов и условия допуска к аудиторской деятельности. Права и обязанности аудитора, аудиторской организации и аудируемых лиц. Ответственность аудиторов. Профессиональная этика аудитора.

Тема 4. Стандартизация аудиторской деятельности

Понятие и виды аудиторских стандартов. Классификация международных аудиторских стандартов. Федеральные аудиторские стандарты, их классификация и структура. Внутренние стандарты, их значение, виды и требования, предъявляемые к ним.

Тема 5. Организация и планирование аудиторской проверки

Основные этапы аудиторской проверки. Договор на оказание аудиторских услуг: содержание и порядок его заключения. Планирование аудиторской проверки: его назначение и принципы. План и программа аудиторской проверки.

Тема 6. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности

Понятие существенности, подходы к ее определению. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Понимание деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется. Оценка систем внутреннего контроля в ходе аудита. Оценка риска существенных искажений.

Тема 7. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры

Аудиторские доказательства, их виды, классификация, источники и методы получения. Аудиторские процедуры. Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита. Аудиторская выборка.

Тема 8. Документирование аудита и оформление результатов аудиторской проверки

Рабочие документы аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица. Аудиторское заключение, его структура и значение. Виды аудиторских заключений. Даты подписания аудиторских заключений. Дополнительная информация в аудиторском заключении. Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности.

3 Практические занятия

3.1 Распределение часов по разделам практических занятий и формам обучения

№ п/п	Раздел, темы дисциплины	Объем, час.	Содержание занятия
1	Аудит как развитие функции контроля в условиях рыночной экономики	1	Семинар
2	Сущность аудита и его задачи	1	Опрос по вопросам темы. Ситуационные задачи
3	Правовые и организационные основы аудита	1	Опрос по вопросам темы
4	Стандартизация аудиторской деятельности	1	Опрос по вопросам темы
5	Организация и планирование аудиторской проверки	1	Опрос по вопросам темы. Ситуационные задачи
6	Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности	1	Ситуационные задачи
7	Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры	1	Опрос по вопросам темы. Ситуационные задачи
8	Документирование аудита и оформление результатов аудиторской проверки	1	Опрос по вопросам темы
	Итого	8	

3.2 Задачи для решения на практических занятиях

Задача № 1.

В ходе аудиторской проверки операций с основными средствами аудитором были собраны аудиторские доказательства (таблица). Определите, какие из предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности подтверждают каждое из доказательств.

Аудиторские доказательства и предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности

№ п/п	Полученные аудиторские доказательства	Предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности
1.	Подтверждено, что объекты, учитываемые в составе нематериальных активов, отвечают критериям активов	
2.	В ходе инвентаризации установлено фактическое наличие денежных средств в кассе, отраженных в учете	
3.	Проверено документальное подтверждение прав организации на нематериальные активы и отсутствие прав третьими лицами	
4.	Установлено, что все операции по поступлению и выбытию нематериальных активов, отраженные в учете в отчетном периоде, подтверждены первичными документами	
5.	Подтверждено, что все операции с нематериальными активами отражены в учете в правильной оценке и в соответствующем отчетном периоде	

Задача № 2.

Классифицируйте перечисленные ниже аудиторские процедуры проверки по существу на группы. Результаты оформите в таблицу.

Классификация процедур получения аудиторских процедур

Аудиторские процедуры	Группа процедур
1. Анкетирование бухгалтеров аудируемого лица	
2. Проверка арифметических расчетов в калькуляции себестоимости готовой продукции	
3. Наблюдение за проведением инвентаризации	

Аудиторские процедуры	Группа процедур
4. Направление писем партнерам аудируемого лица для получения информации о сальдо взаимных расчетов	
5. Получение ответов от контрагентов аудируемого лица	
6. Сопоставление структуры бухгалтерского баланса за отчетный и предыдущий годы	
7. Контроль первичных документов по формальным признакам	
8. Сверка данных синтетического и аналитического учета	

Задача № 3.

Распределите рабочие документы аудитора, перечисленные в таблице по этапам аудиторской проверки, на которых эти документы аудитор создает или получает.

Классификация рабочих документов аудитора по этапам аудиторской проверки

Вид рабочего документа	Этапы аудиторской проверки		
	Подготовка и планирование	Проведение аудита	Заключительный этап
Копии первичных документов и учетных регистров			
Аудиторское заключение			
Письмо о согласии на проведение аудита			
Экспертное заключение			
Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта			
План и программа аудита			

Вид рабочего документа	Этапы аудиторской проверки		
	Подготовка и планирование	Проведение аудита	Заключительный этап
Результаты анкетирования сотрудников аудируемого лица			
Статистическая информация			

Задача № 4.

Аудиторская организация имеет договор о долгосрочном сотрудничестве с ОАО «Мечта». На протяжении трех лет аудиторская организация осуществляла обязательные аудиторские проверки, а также оказывала налоговое консультирование, представляла интересы клиента в арбитраже и восстанавливала учет.

Задание. Оцените ситуацию и действия аудиторской фирмы.

Задача № 5.

Аудиторская организация получила предложение от экономического субъекта на проведение аудиторской проверки. Бухгалтерский учет клиента организован с применением компьютерных технологий на основе программы «Галактика». В аудиторской организации нет специалистов, владеющих данной программой.

Определите, должна ли аудиторская фирма принимать данное предложение.

Задача № 6.

Аудиторская организация имеет договор о долгосрочном сотрудничестве с ОАО «Мечта». На протяжении трех лет аудиторская организация осуществляла обязательные аудиторские проверки, а также оказывала налоговое консультирование, представляла интересы клиента в арбитраже и восстанавливала учет.

Задание. Оцените действия аудиторской фирмы.

Задача № 7.

В финансовой отчетности за 2013 год страховая организация «АСКО» указала сумму выручки от продажи – 15,0 млн. рублей,

сумму активов на конец года 3,0 млн. рублей. Определите, подлежит ли открытое акционерное общество «Прибор» обязательному аудиту?

Задача № 8.

На основании данных таблицы «Виды аудиторских услуг», содержащих перечень сопутствующих аудиторских услуг, классифицируйте их на группы по основанию совместимости с обязательным аудитом, а также распределите указанные услуги на информационные, услуги действия и услуги контроля.

Для удобства ответы можно оформить в таблице с использованием символа «+» в графе, которая предполагает правильный ответ.

Виды аудиторских услуг

Виды услуг	Совместимые с обязательным аудитом	Несовместимые с обязательным аудитом
Восстановление бухгалтерского учета		
Составление налоговых расчетов		
Правовое консультирование		
Представление интересов клиента в арбитраже		
Составление бизнес-плана		
Проверка начисления налогов и сборов		

Задача № 9.

Распределите рабочие документы аудитора, перечисленные в таблице по этапам аудиторской проверки, на которых эти документы аудитор создает или получает.

Классификация рабочих документов аудитора по этапам аудиторской проверки

Вид рабочего документа	Этапы аудиторской проверки		
	Подготовка и планирование	Проведение аудита	Заключительный этап
Копии первичных документов и учетных регистров			

Вид рабочего документа	Этапы аудиторской проверки		
	Подготовка и планирование	Проведение аудита	Заключительный этап
Аудиторское заключение			
Письмо о согласии на проведение аудита			
Экспертное заключение			
Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта			
План и программа аудита			
Переписка с другой аудиторской организацией			
Статистическая информация			

Задача № 10.

В финансовой отчетности за 2013 год открытое акционерное общество «Прибор» указало сумму выручки от продажи – 150 млн. рублей, сумму активов на конец года 30 млн. рублей. Определите, подлежит ли открытое акционерное общество «Прибор» обязательному аудиту?

Задача № 11.

Руководство строительной компании «ПромРесурс» обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать модель управленческого учета и внедрить систему бюджетирования на предприятии. Сформулируйте предмет договора. Укажите дополнительные виды аудиторских услуг, которые аудиторская фирма может оказывать экономическому субъекту.

Задача № 12.

Классифицируйте перечисленные ниже аудиторские процедуры проверки по существу на группы. Результаты оформите в таблицу.

Классификация процедур получения аудиторских процедур

Аудиторские процедуры	Группа процедур					
	Инспектирование	Наблюдение	Запрос	Подтверждение	Пересчет	Аналитические процедуры
Проверка арифметических расчетов в калькуляции себестоимости готовой продукции						
Наблюдение за проведением инвентаризации						
Направление писем партнерам аудируемого лица для получения информации о сальдо взаимных расчетов						
Получение ответов от контрагентов аудируемого лица						
Сопоставление структуры бухгалтерского баланса за отчетный и предыдущий годы						
Сверка данных синтетического и аналитического учета						

Задача № 13.

Аудиторская фирма несколько лет подряд осуществляет аудиторские проверки отчетности ОАО «Альфа» и знает особенности организации внутреннего контроля и бухгалтерского учета, проблемы в организации учетной работы и поэтому в случае необходимости может сделать постановку задач основных блоков учета, разработать выходные регистры. ОАО «Альфа» обратилось в аудиторскую фирму с просьбой оказать помощь при переходе на компьютерную форму учета.

Требуется:

1. Определить существуют ли законодательные ограничения по оказанию аудиторских услуг.

2. Определить, окажет ли влияние предоставление данного вида услуг на независимость аудитора при выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Альфа».

Задача № 14.

Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице (графы соответственно 1 и 4). Значения показателей уже заполнены (графа 2).

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, руб.	Допустимый % отклонений	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
Прибыль от продаж	69872	5	
Выручка от продажи	289635	2	
Валюта баланса	369874	2	
Собственный капитал	50 100	10	
Общие затраты предприятия	105860	2	

Задание: Определите единый уровень существенности. Округление значения уровня существенности допустимо не более, чем на 5%.

Задача № 15.

Определите основные особенности и отличия внешнего и внутреннего аудита.

Отличительные признаки внешнего внутреннего аудита

№ п/п	Признак	Аудит внешний	Аудит внутренний
1.	<i>Цель проверки:</i> - выражение мнения о достоверности бухгалтерского учета и отчетности клиента;		
	- контроль за эффективностью функционирования системы управления клиента		
2.	<i>Вид деятельности:</i> - исполнительская;		
	- предпринимательская		
3.	<i>Методы проверки:</i> - документальные;		
	- фактические		
4.	<i>Организация работы:</i> - определяется аудитором самостоятельно;		
	- выполнение задания руководства		
5.	Итоговые документы по результатам проверки		

Задача № 16.

Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице (графы соответственно 1 и 4). Значения показателей уже заполнены (графа 2).

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, руб.	Допустимый % отклонений	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
Прибыль от продаж	59441	5	

Выручка от продажи	211500	2	
Валюта баланса	195680	2	
Собственный капитал	87150	10	
Общие затраты предприятия	190520	2	

Задание: Определите единый уровень существенности. Округление значения уровня существенности допустимо не более, чем на 5%.

Задача № 17.

Классифицируйте перечисленные ниже аудиторские процедуры проверки по существу на группы. Результаты оформите в таблицу.

Классификация процедур получения аудиторских процедур

Аудиторские процедуры	Группа процедур
1. Контроль первичных документов по формальным признакам	
2. Проверка арифметических расчетов в калькуляции себестоимости готовой продукции	
3. Наблюдение за проведением инвентаризации	
4. Направление писем партнерам аудируемого лица для получения информации о сальдо взаимных расчетов	
5. Получение ответов от контрагентов аудируемого лица	
6. Сопоставление структуры бухгалтерского баланса за отчетный и предыдущий годы	
7. Анкетирование бухгалтеров аудируемого лица	
8. Сверка данных синтетического и аналитического учета	

Задача № 18.

Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций по кассе, представленный в таблице (графа 1). Процедуры

должны быть направлены на проверку предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности (графа 2).

Задание: Укажите, для получения разумной уверенности в соблюдении какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Аудиторская процедура	Предпосылки
1. Проверка полноты оприходования денег в кассу с расчетного счета	
2. Проверка наличия договора с кассиром о полной материальной ответственности	
3. Проверка соблюдения лимита расчетов между юридическими лицами	
4. Проведение инвентаризации кассовой наличности на последний день отчетного периода	
5. Проверка правильности исчисления остатков на конец дня по кассовой книге	
6. Проверка подписи руководителя предприятия на расходных кассовых ордерах	
7. Проверка правильности заполнения «Отчета о движении денежных средств»	

Задача № 19.

На основании приведенных условий определите, какие из перечисленных позиций являются основанием для аннулирования аттестата аудитора:

- Ликвидация аудиторской организации в связи с прекращением ее деятельности как юридического лица;
- Установлен факт, что в течение двух календарных лет подряд аудитор не осуществлял аудиторскую деятельность;
- Осуществление лицензиатом аудиторской деятельности, не предусмотренной выданной ему лицензией;
- Аудитор нарушает требование о прохождении обучения по программам повышения квалификации;
- Установлен факт подписания аудитором аудиторского заключения без проведения аудиторской проверки.

Задача № 20.

Надежность аудиторских доказательств зависит от источника этих доказательств и формы их представления. Набор имеющихся в распоряжении аудиторов доказательств представлен в таблице.

Аудиторские доказательства	Приоритет
Устное заявление генерального директора аудируемого лица, подтверждающее владение производственными помещениями	
Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающие владение аудируемым лицом производственными помещениями	
Письменная справка нотариуса о том, что у аудируемого лица имеются документы, подтверждающие владение производственными помещениями	
Заявление на имя руководителя аудиторской проверки, подписанное генеральным директором аудируемого лица, подтверждающее владение аудируемым лицом производственными помещениями	
Устное заявление от работника аудируемого лица, подтверждающее, что производственное помещения является собственностью аудируемого лица	

Задание. Проставьте по 5-ти балльной шкале приоритеты в приведенном наборе аудиторских доказательств, призванных подтвердить факт, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица.

Задача № 21.

В ноябре 2014 года производственное предприятие «Кратекс» в связи со сбоями в программе, используемой для ведения бухгалтерского учета, обратилось в аудиторскую организацию с просьбой о предоставлении услуг по восстановлению аналитического и синтетического учета за 2014 год. После заключения договора и оплаты услуг аудиторской организации в декабре 2014 года учет на предприятии был восстановлен. В январе 2015 года производственное предприятие «Кратекс» обратилось в эту же

аудиторскую организацию с предложением заключить договор на проведение аудиторской проверки за 2014 год. Может ли принять данное предложение аудиторская организация и заключить договор на проведение аудиторской проверки производственного предприятия «Кратекс» за 2014 год? Подтвердите ответы данного задания нормативно-правовыми документами.

Задача № 22.

Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице (графы соответственно 1 и 4). Значения показателей уже заполнены (графа 2).

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, руб.	Допустимый % отклонений	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
Прибыль от продаж	45632	5	
Выручка от продаж	170057	2	
Валюта баланса	123275	2	
Собственный капитал	18300	10	
Общие затраты предприятия	111452	2	

Задание: Определите единый уровень существенности. Округление значения уровня существенности допустимо не более, чем на 5%.

Задача № 23.

Аудируемый субъект предъявил претензию аудиторской организации по результатам проверки. Претензия была отклонена, так как, по мнению аудиторской организации, она должна быть адресована приглашенному со стороны эксперту, по вине которого аудиторы не заметили искажение отчетности. Оцените ситуацию.

Задача № 24.

Укажите в соблюдении какой предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Процедуры проверки предпосылок оставления отчетности

Аудиторская процедура	Предпосылки
Проверка наличия трудовых договоров с персоналом организации	
Проведение инвентаризации суммы резерва на предстоящую оплату отпусков работникам	
Проверка полноты отражения в учете сумм, начисленных к оплате работникам по всем основаниям	
Проверка правильности заполнения статьи «Расходы на оплату труда» таблицы «Расходы по обычным видам деятельности (по экономическим элементам затрат)» формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках»	
Проверка подписи руководителя предприятия на приказах, связанных с приемом на работу, увольнением, переводом на другую работу и т.д. сотрудников предприятия	

Задача № 25.

Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице (графы соответственно 1 и 4). Значения показателей уже заполнены (графа 2).

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, руб.	Допустимый % отклонений	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
Прибыль от продаж	25369	5	
Выручка от продажи	40258	2	
Валюта баланса	12150	2	
Собственный капитал	20120	10	
Общие затраты предприятия	40090	2	

Задание: Определите единый уровень существенности. Округление значения уровня существенности допустимо не более, чем на 5%.

4 Самостоятельная работа

4.1 Распределение часов самостоятельной работы по разделам дисциплины и контроль успеваемости

№ п/п	Раздел, темы дисциплины	Объем, час.	Форма текущего контроля
1	Аудит как развитие функции контроля в условиях рыночной экономики	4	Опрос на практическом занятии
2	Сущность аудита и его задачи	6	
3	Правовые и организационные основы аудита	4	Включение в перечень вопросов к экзамену
4	Стандартизация аудиторской деятельности	2	Включение в перечень

№ п/п	Раздел, темы дисциплины	Объем, час.	Форма текущего контроля
			вопросов к экзамену
5	Организация и планирование аудиторской проверки	8	Включение в перечень вопросов к экзамену
6	Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности	6	Опрос на практическом занятии
7	Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры	6	Включение в перечень вопросов к экзамену
8	Документирование аудита и оформление результатов аудиторской проверки	4	Включение в перечень вопросов к экзамену
	Подготовка к экзамену	36	–
	Итого	76	–

Общий объем самостоятельной работы студентов заочной формы обучения по дисциплине «Аудит» составляет 76 часов, из которых 40 часов отводится на изучение разделов дисциплины; 36 часов на подготовку к экзамену.

4.2 Методические указания по самостоятельной работе студентов

Самостоятельная работа – это особо организованный вид учебной деятельности, который предполагает изучение исследований современных российских и зарубежных ученых, учебной и дополнительной литературы, обработку своих конспектов лекций по данной дисциплине.

Самостоятельная работа студентов заочной формы обучения заключается в более глубоком изучении разделов дисциплины, рассмотренных на аудиторных занятиях, а также самостоятельном освоении остальных разделов дисциплины.

Самостоятельная работа студентов по изучению отдельных тем дисциплины «Аудит» включает:

- подготовку к лекционным занятиям (повторение пройденного материала);
- подготовку к практическим занятиям;
- изучение литературы, включенной в основной и дополнительный список, а также просмотр публикаций в периодических журналах и сети Интернет;
- использование информации, полученной на других курсах с целью повышения эффективности понимания дисциплин;
- подготовку к экзамену.

Для получения необходимой информации о выполнении студентами графика учебного процесса, установления качества усвоения учебного материала, степени достижения поставленных задач и целей обучения, стимулирования самостоятельной работы проводится текущий и итоговый контроль успеваемости и качества подготовки.

При возникновении вопросов, касающихся данного курса, возможны консультации с преподавателем.

5 Контроль знаний обучающихся

5.1 Вопросы для контрольного опроса по разделам дисциплины

Тема 1. Аудит как развитие функции контроля в условиях рыночной экономики

1. Что представляет собой система финансового контроля в Российской Федерации?
2. Какова сущность государственного финансового контроля и его основные особенности?
3. Какие виды и методы контроля вы знаете?
4. Дайте краткую характеристику видов контроля.
5. Роль и функции контроля в управлении экономикой.
6. Раскройте классификацию видов контроля по времени осуществления контрольных действий.
7. Сформулируйте основные задачи финансового контроля и раскройте содержание в каждой из них.

8. Охарактеризуйте основные принципы, присущие финансовому контролю.
9. Внешний и внутренний финансовый контроль, их взаимосвязь и различия.
10. Что представляет собой аудиторская деятельность в России?

Тема 2. Сущность аудита и его задачи

1. В чем заключается сущность аудита, его экономическая обусловленность?
2. Какова цель аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности?
3. Каковы основные задачи аудиторской проверки?
4. Какие экономические субъекты подлежат обязательному аудиту?
5. Каковы основополагающие принципы аудита и их содержание?
6. В чем отличие аудита от других форм финансового контроля?
7. Какие услуги сопутствуют аудиту? Раскройте их классификацию.
8. Каковы нормативные документы, определяющие сущность и требования, предъявляемые к сопутствующим аудиту услугам?
9. Каковы перечень и характеристика основных этических норм аудиторской деятельности?
10. Какие обстоятельства следует учитывать аудиторской организации и аудитору согласно требованиям Кодекса профессиональной этики аудиторов при решении вопроса о раскрытии конфиденциальной информации?

Тема 3. Правовые и организационные основы аудита

1. Каковы основные направления государственного регулирования аудиторской деятельности?
2. Назовите уровни нормативного регулирования аудиторской деятельности в России?
3. Какие основные нормы определены ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г.?
4. Каковы основные функции уполномоченного федерального органа исполнительной власти в области аудиторской деятельности?
5. С какой целью создается Совет по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе исполнительной

- власти? Каковы его основные функции?
6. Охарактеризуйте систему профессиональной подготовки, аттестации аудиторов в России.
 7. Какие права и обязанности экономического субъекта в ходе проведения аудиторской проверки?
 8. Какие права и обязанности аудиторской организации в ходе проведения аудиторской проверки?
 9. Какие определены этические принципы аудиторов?
 10. Каковы основные функции саморегулируемых организаций аудиторов и требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов?

Тема 4. Стандартизация аудиторской деятельности

1. В чем заключается сущность аудиторских стандартов?
2. Каково значение стандартов в развитии аудита?
3. На какие виды подразделяются аудиторские стандарты? Охарактеризуйте их.
4. Какова необходимость разработки стандартов федерального уровня?
5. Охарактеризуйте структуру и состав национальных стандартов аудита?
6. Кто разрабатывает и утверждает национальные аудиторские стандарты?
7. Какие существуют виды международных стандартов аудиторской деятельности?
8. Дайте характеристику внутренних правил (стандартов) аудиторской деятельности?
9. Какова роль внутренних стандартов аудита в совершенствовании аудиторской деятельности?
10. Предусмотрена ли ответственность аудитора за несоблюдение норм аудиторских стандартов? В чем она выражается?

Тема 5. Организация и планирование аудиторской проверки

1. Каковы основные этапы аудиторской проверки?
2. Каково назначение письма о согласовании условий проведения аудита?
3. Какие действия предшествуют подготовке договора на оказание аудиторских услуг?
4. Каков порядок и основные этапы заключения договоров на

- проведения аудиторской проверки?
5. Какие методы использует аудитор для оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля?
 6. Какие задачи стоят перед аудиторской организацией при планировании аудита?
 7. Каким Федеральным правилом (стандартом) регулируется планирование аудита?
 8. Когда аудиторская организация должна начинать планирование аудита?
 9. Каковы принципы планирования аудита?
 10. Каково содержание этапа «Оценка допущения непрерывности деятельности аудируемого лица»?

Тема 6. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности

1. Виды аудиторской выборки? Какие методы должна использовать аудиторская организация для обеспечения репрезентативности выборки?
2. Каков порядок построения выборки? Какие существуют правила распространения результатов выборки на всю совокупность?
3. В каких стандартах аудиторской деятельности рассмотрены вопросы существенности и аудиторского риска?
4. С какой целью аудитор устанавливает уровень существенности?
5. Какие факторы оказывают влияние на существенность информации?
6. Каков порядок определения уровня существенности?
7. Как производится оценка рисков существенного искажения учетной информации?
8. В чем заключается оценочный метод определения уровня существенности и аудиторского риска?
9. Каковы примеры условий и событий, которые могут указывать на риски существенного искажения информации?
10. Какова зависимость между существенностью и риском существенного искажения учетной информации?

Тема 7. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры

1. Назовите виды аудиторских доказательств. С помощью каких процедур могут быть получены аудиторские доказательства?
2. Что относится к источникам информации по накоплению аудиторских доказательств?
3. Что в аудите понимается под достаточными и надлежащими аудиторскими доказательствами?
4. Какие виды аналитических процедур используются аудитором в процессе проведения аудита? Какие факторы влияют на степень надежности аналитических процедур?
5. Дайте определение ошибки и недобросовестных действий. В чем их отличительные особенности?
6. Какие нарушения в учете могут привести к появлению искажений финансовой (бухгалтерской) отчетности?
7. Каковы действия аудитора по получению аудиторских доказательств при наличии серьезных сомнений в достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности?
8. В чем заключается несоблюдение требований нормативных правовых актов Российской Федерации?
9. Дайте определение оценочных значений. В чем заключаются особенности аудита оценочных значений?
10. В каких случаях аудитор требует письменные заявления и разъяснения руководства аудируемого лица? Чем они служат для аудитора?

Тема 8. Документирование аудита и оформление результатов аудиторской проверки

1. Какую информацию могут содержать рабочие документы аудитора?
2. Какие факторы влияют на форму и содержание рабочих документов аудитора?
3. Какие требования предъявляются к содержанию и оформлению рабочей документации аудитора?
4. В каких случаях аудиторская организация обязана предоставлять письменную информацию руководству аудируемого лица по результатам проведения аудита?
5. Какие сведения отражаются в письменной информации аудитора?

6. Что представляет собой аудиторское заключение? Назовите элементы структуры аудиторского заключения.
7. Какие существуют виды аудиторских заключений? В каких случаях готовится модифицированное аудиторское заключение? Как это влияет на структуру заключения?
8. Дайте определение аффилированным лицам. Какая информация по аффилированным лицам должна представляться в бухгалтерской отчетности и в каком разделе?
9. Приведите определение событий после отчетной даты. Как события после отчетной даты влияют на действия аудитора и на содержание аудиторского заключения?
10. Назовите специальные задания, которые может выполнять аудитор. Каковы требования к оформлению заключения по специальным аудиторским заданиям?

5.2 Контрольные тесты по разделам дисциплины

1. *Аудиторская деятельность - это:*

- а) деятельность специализированных организаций, направленная на проверку бухгалтерского учета;
- б) деятельность контролирующих служб, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета;
- в) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами;
- г) одна из основных функций системы управления, осуществляемая на основе наблюдения за поведением управляемой системы с целью обеспечения оптимального функционирования последней (измерение достигнутых результатов и соотнесение их с ожидаемыми результатами).

2. *Целью аудита является -*

- а) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации;
- б) выявление незаконных действий в области бухгалтерского учета и определения суммы ущерба понесенного экономическим субъектом;

- в) подтверждение хозяйственных операций на целесообразность и достоверность в первичных документах и учетных регистрах;
- г) выдача аудиторского заключения.

3. 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;
- г) подтверждение инвестиционной привлекательности экономического субъекта.

4. Аудируемые лица - это:

- а) только индивидуальные предприниматели;
- б) только организации (юридические лица);
- в) организации и индивидуальные предприниматели;
- г) лица, проводящие аудиторские проверки.

5. Аудиторская проверка может быть:

- а) обязательной и инициативной, внутренней и внешней;
- б) только обязательной и инициативной;
- в) инициативной и внешней;
- г) обязательной, инициативной и внутренней.

6. Обязательный аудит проводится:

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

7. Какая организация подлежит обязательному аудиту:

- а) ЗАО Страховая компания «АСКО»;
- б) ООО «Мир»;
- в) АО «Процесс»;
- г) объем выручки от продажи продукции организации за предшествовавший отчетному год составляет 150 миллионов рублей.

8. В соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности» организация подлежит обязательному аудиту, если:

- а) объем выручки от продажи продукции организации за предшествовавший отчетному год превышает 50 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 20 миллионов рублей;
- б) объем выручки от продажи продукции организации за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;
- в) объем выручки от продажи продукции организации за предшествовавший отчетному год превышает 40 МРОТ или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 МРОТ;
- г) в иных случаях.

9. Что является критерием для оценки обязательности аудиторской проверки:

- а) организационно-правовая форма экономического субъекта;
- б) величина уставного капитала экономического субъекта;
- в) величина прибыли (убытка) организации;
- г) величина активов и пассивов бухгалтерского баланса.

10. Определите аудиторские услуги, несовместимые с обязательной аудиторской проверкой:

- а) управленческие консультации;
- б) маркетинговые услуги;
- в) ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности;
- г) составление бизнес-плана, обучение в областях, связанных с аудитом.

11. Услуги действия — это:

- а) услуги, которые аудиторы оказывают аудируемым лицам по их запросам;
- б) услуги по созданию документов, состав которых предусмотрен в договоре и ранее не созданных аудируемым лицом;

- в) все сопутствующие аудиту услуги;
- г) услуги, выполняемые аудитором в соответствии с договором на оказание аудиторских услуг.

12. Квалификационный аттестат аудитора аннулируется, если:

- а) аудиторское заключение выдано без проведения проверки;
- б) при аудиторской проверке не учитывались требования аудируемого лица;
- в) нарушались сроки предоставления аудиторского заключения;
- г) нарушена форма представления аудиторского заключения.

13. Из нижеперечисленных данных установите цель осуществления процесса планирования аудита:

- а) разработка общего плана аудиторской проверки;
- б) разработка программы аудиторской проверки;
- в) Установление взаимосвязи между уровнем существенности и аудиторским риском;
- г) разработка общей стратегии и детального подхода к аудиторской проверке.

14. Система внутреннего контроля экономического субъекта включает:

- а) распределение ответственности и полномочий, кадровую политику;
- б) контрольную среду, процесс оценки рисков аудируемым лицом, информационную систему, в том числе связанную с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности, контрольные действия, мониторинг средств контроля;
- в) систему бухгалтерского учета и контрольную среду;
- г) систему бухгалтерского учета, контрольную среду; отдельные средства контроля.

15. Аудиторская процедура «пересчет» представляет собой:

- а) проверку точности арифметических расчетов в бухгалтерских документах;
- б) анализ и оценку полученной аудитором информации;
- в) отслеживание учетного процесса или выполнения процедур внутреннего контроля;
- г) расчет и анализ показателей финансово-хозяйственной

деятельности экономического субъекта.

16. Для проверки полноты заполнения реквизитов первичной документации используют аудиторскую процедуру:

- а) пересчет;
- б) запрос;
- в) инспектирование;
- г) подтверждение.

17. Аудиторская процедура «подтверждение» представляет собой:

- а) проверку точности арифметических расчетов в бухгалтерских документах;
- б) анализ и оценку полученной аудитором информации;
- в) ответ на запрос об информации содержащейся в бухгалтерских записях;
- г) запрос информации содержащейся в бухгалтерских записях.

18. Аудиторская процедура «запрос» представляет собой:

- а) поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица;
- б) анализ и оценку полученной аудитором информации;
- в) ответ на запрос об информации содержащейся в бухгалтерских записях;
- г) анализ и оценку полученной аудитором информации.

19. Для подтверждения аудитором предпосылки формирования бухгалтерской финансовой отчетности «полнота» и «точность» основных средств, аудитор должен использовать следующие процедуры:

- а) наблюдение и инспектирование;
- б) запрос и письменный опрос;
- в) инвентаризация;
- г) инспектирование и пересчет.

20. Аудиторские доказательства – это:

- а) информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора;

- б) первичные документы и бухгалтерские записи;
- в) бухгалтерская финансовая отчетность;
- г) полученная информация об организации и методике бухгалтерского и налогового учета аудируемой организации.

22. *Методика выполнения аудиторских проверок разрабатывается:*

- а) аудируемым лицом в соответствии с условиями договора;
- б) специалистами аудиторской организации;
- в) саморегулируемыми аудиторскими объединениями;
- г) аудируемым лицом и специалистами аудиторской организации и индивидуальными аудиторами.

23. *Существенность в аудите - это:*

- а) средняя величина, определяемая путем специального расчета;
- б) предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большой степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения;
- в) минимально допустимый размер ошибочной суммы, которая рассматривается как несущественная.

24. *Взаимосвязь между аудиторским риском и уровнем существенности:*

- а) обратная;
- б) прямая;
- в) отсутствует;
- г) косвенная.

25. *Аудиторской выборкой является:*

- а) применение аудиторских процедур ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций;
- б) применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций;
- в) применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам только одной статьи отчетности;
- г) средняя величина, определяемая путем специального расчета.

26. *Наиболее надежными являются доказательства, полученные:*

- а) из внешних источников (от третьих лиц), чем доказательства, поступившие из внутренних источников;
- б) внутренних источников, чем доказательства, поступившие из внешних источников (от третьих лиц);
- в) в устной форме, чем в форме документов и письменных заявлений;
- г) все доказательства, полученные лично аудитором – надежные.

27. *Аудитор должен отражать в рабочих документах информацию:*

- а) только о планировании аудиторской проверки;
- б) только о выводах, сделанных на основе аудиторских доказательств;
- в) о планировании аудиторской работы, характере, временных рамках и объеме выполненных аудиторских процедур, их результатах, а также выводах, сделанных на основе аудиторских доказательств;
- г) об оценке системы внутреннего контроля.

28. *Аудитор должен отражать в рабочих документах информацию:*

- а) только о планировании аудиторской проверки;
- б) только о выводах, сделанных на основе аудиторских доказательств;
- в) о планировании аудиторской работы, характере, временных рамках и объеме выполненных аудиторских процедур, их результатах, а также выводах, сделанных на основе аудиторских доказательств;
- г) о выполнении аудиторских процедур.

29. *При проведении проверки аудитор запросил материалы за предыдущий и текущие годы. Руководство клиента отказало в этом. Оцените ситуацию.*

- а) руководство клиента поступило правильно, так как действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита;
- б) в проверке информации о событиях и операциях, следующих после составления отчетности нет никакой необходимости для аудитора;

в) аудитор имеет право проверять документацию о финансово-хозяйственной деятельности клиента в полном объеме, это может быть расценено как ограничение аудита;

г) аудитор должен согласиться с руководством аудируемого лица.

30. Модифицированное аудиторское заключение с факторами, влияющими на аудиторское мнение, может быть:

- а) с отрицательным мнением или с отказом от выражения мнения;
- б) только с оговоркой;
- в) с оговоркой, отказом от выражения мнения, отрицательным;
- г) отрицательным.

5.3 Экзамен

Форма текущего контроля по дисциплине – экзамен, который предполагает ответ студента на два теоретических вопроса и решение задачи. Перечень вопросов к экзамену и практических задач приведен в Приложении А.

Оценки «отлично» заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основные литературные источники и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Оценка «отлично» выставляется студентам, давшим полный и исчерпывающий ответ на экзамене и правильно выполнившим экзаменационные задания.

Оценки «хорошо» заслуживает студент, обнаруживший полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Оценка «хорошо» выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности. Оценка «хорошо» выставляется студентам, давшим достаточно полный ответ на экзамене, но допустившим незначительные погрешности в ответе на экзамене и при решении экзаменационной задачи.

Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии. Оценка «удовлетворительно» выставляется студентам, допустившим погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий.

6 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1 Основная и дополнительная литература

Основная литература

1. Аудит: учебник / В.И. Подольский, А.А. Савин. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2011. – 605 с. *Гриф: Рекомендовано Министерством образования РФ*

2. Аудит: учеб. пособие / В.А. Ерофеева, В.А. Пискунов, Т.А. Битюкова. – 2-е изд., прераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт; Высшее образование, 2010. – 638 с. *Гриф: Рекомендовано УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики*

3. Ерофеева В. А. Аудит: учебное пособие / В.А. Ерофеева, В.А. Пискунов, Т.А. Битюкова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2011. - 638 с. *Гриф: Рекомендовано УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики*

4. Миргородская Т.В. Аудит: учебное пособие/ Т.В.Миргородская. – 2-е изд., перераб. и доп.- М.: Кнорус, 2010. – 254 с. *Гриф: Рекомендовано УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики*

5. Миргородская Т.В. Аудит: учебное пособие/ Т.В.Миргородская. – 3-е изд., перераб. и доп.- М.: Кнорус, 2011. – 288 с. *Гриф: Рекомендовано УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики*

Дополнительная литература

6. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учебное пособие. / Парушина Н.В., Кыштымова Е.А. – М.: ИД «ФОРУМ», 2009. – 560 с.
7. Аудит: учебник: / Н.Н. Хахонова, И.Н. Богатая. – М.: – КНОРУС, 2011. – 720 с.
8. Аудит: учебник: / Н.Н. Хахонова, И.Н. Богатая. — М.: КНОРУС, 2013. — 720 с.
9. Бухгалтерский учет и аудит: современная теория и практика: учебник / под ред. Я. В. Соколова, Т. О. Терентьевой. - М.: Экономика, 2010. - 438 с.
10. Бычкова С.М. Контроль качества аудита / С.М.Бычкова, Е.Ю. Итыгилова.- М.: ЭКСМО, 2008. – 208 с.
11. Иванова Е. И. Аудит эффективности в рыночной экономике: учебное пособие / Е. И. Иванова, М. В. Мельник, В. И. Шлейников; под ред. С. И. Гайдаржи. - М.: Кнорус, 2009. - 328 с.
12. Климова Н.В., Касьянова С.А. Аудит. – М.: изд. «Вузовский учебник», 2011. – 175 с.
13. Кочинев Ю.Ю. Аудит. Теория и практика. – СПб.: Издательство «Питер», 2010. – 448 с.
14. Кузнецова В.А. Внешний контроль качества аудита. Новые стандарты аудиторской деятельности: – М.: Экономика, 2011. – 406 с.
15. Основы аудита: учебное пособие / Г.А. Юдина, М.Н. Черных – М.: КНОРУС, 2011. – 352 с.
16. Рогуленко Т.М., Пономарева С.В. Аудит: Учебник для ВУЗов. – М.: КноРус, 2010. – 415 с.
17. Суворова С.П., Парушина Н.В., Галкина Е.В. Международные стандарты аудита: Учебное пособие. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. — 304 с.
18. Суйц В. П. Аудит: учебное пособие / В. П. Суйц, В. А. Ситникова. - 2-е изд., стер. - М.: КноРус, 2009. - 168 с.
19. Юдина Г. А. Основы аудита [Электронный ресурс]: электронный учебник. - М.: КноРус.

6.2 Перечень методических указаний

1. Аудит (основы организации, планирования и документирования): учебное пособие [Текст] / В.В. Алексеева, И.В. Мильгунова; Юго-Зап. гос. ун-т. Курск, 2015. - 232 с.

2. Аудит: [Электронный ресурс]: методические рекомендации по изучению дисциплины/ Ч. 1: Основы аудита / сост.: В. В. Алексеева, И. В. Мильгунова. - Курск: ЮЗГУ, 2010. - 52 с.

3. Аудит: Методические рекомендации по самостоятельной работе [Электронный ресурс] / сост.: Мильгунова И.В.; Юго-Зап. гос. ун-т. Курск, 2015.

4. Аудит: Практикум [Электронный ресурс] / сост.: Мильгунова И.В.; Юго-Зап. гос. ун-т. Курск, 2015.

6.3 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет

– Официальный сайт Министерства финансов РФ – www.minfin.ru

– Официальный сайт Минэкономразвития РФ - www.economy.gov.ru

– Официальный сайт Института Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» - www.ipbr.ru

– Справочно-поисковая система КонсультантПлюс - www.consultant.ru

– Официальный сайт Американской ассоциации дипломированных бухгалтеров - www.aicpa.org

– Официальный сайт Международной федерации бухгалтеров - www.ifac.org

– База данных рефератов и цитирования «Scopus» – <http://www.scopus.com>

– Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека Онлайн» – <http://biblioclub.ru>

– Электронно-библиотечная система «Лань» – <http://e.lanbook.com>

– Единое окно доступа к образовательным ресурсам – <http://window.edu.ru>

– Электронная библиотека диссертаций и авторефератов РГБ – <http://dvs.rsl.ru>

– Научная электронная библиотека eLibrary.ru – <http://elibrary.ru>

– Научно-информационный портал ВИНТИ РАН – <http://www.consultant.ru/>

– Базы данных ВИНТИ РАН – <http://viniti.ru>

- Официальный сайт Института Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» - www.ipbr.ru
- Справочно-поисковая система КонсультантПлюс - www.consultant.ru
- Официальный сайт Американской ассоциации дипломированных бухгалтеров - www.aicpa.org
- Официальный сайт Международной федерации бухгалтеров - www.ifac.org

6.4 Перечень информационных технологий

При изучении дисциплины могут быть применены программные продукты Microsoft Office. Студенты могут использовать готовые программные продукты, предназначенные для ведения бухгалтерского учета в организациях. Например, фирмы «1С», «Альт» и других.

В качестве источников нормативных и законодательных актов РФ в сфере бухгалтерского учета используются справочные правовые системы «Консультант-Плюс», «Гарант».

6.5 Другие учебно-методические материалы

Журналы:

- «Аудиторские ведомости»;
- «Бухгалтерский учет»;
- «Аудит и финансовый анализ»;
- «Экономический анализ: теория и практика».

Приложение А**Перечень вопросов к экзамену по дисциплине «Аудит»**

1. Становление и развитие аудита за рубежом и в Российской Федерации.
2. Система финансового контроля в Российской Федерации. Общая характеристика. Роль и место аудита в общей системе финансового контроля РФ.
3. Сущность аудита, его цель и задачи (ФПСАД № 1).
4. Отличие аудита от других форм экономического контроля.
5. Виды аудита и их характеристика.
6. Принципы проведения аудита.
7. Обязательный аудит. Понятия и критерии, установленные законодательством (ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ).
8. Виды сопутствующих услуг, оказываемых аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, и их характеристика (ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ).
9. Сопутствующие аудиту услуги, оказание которых регулируется федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности (ФПСАД № 24).
10. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ.
11. Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности». Структура и содержание (ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ).
12. Органы регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации. Уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности и его функции (ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ).
13. Аккредитованные профессиональные аудиторские объединения: их обязанности и права (ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ).
14. Саморегулируемые аудиторские организации: их права и обязанности. Совет по аудиторской деятельности (ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ).
15. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности. Порядок выдачи и аннулирования

квалификационных аттестатов аудиторов. Повышение квалификации аудиторов.

16. Кодекс этики аудиторов РФ. Содержание, основные положения и принципы (Кодекс профессиональной этики аудиторов).
17. Правила (стандарты) аудиторской деятельности как единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности.
18. Федеральные и внутренние правила (стандарты). Их сущность и назначение.
19. Международные стандарты аудита. Цели и задачи.
20. Предварительное знакомство аудитора с клиентом, и понимание деятельности аудируемого лица.
21. Договор на осуществление аудиторской деятельности, его структура и содержание. Подготовка к заключению договора. Правовая оценка договоров на проведение аудиторской проверки и оказания иных аудиторских услуг (ФПСАД № 12).
22. Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности (ФПСАД № 8).
23. Контроль качества работы аудиторов. Необходимость контроля качества аудиторской проверки. Инструменты контроля качества (ФПСАД № 34).
24. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица (ФПСАД № 11).
25. Понятие существенности в аудите в соответствии с федеральным правилом (стандартом) «Существенность в аудите». Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском (ФПСАД № 4).
26. Понятие аудиторского риска (ФПСАД № 8).
27. Аудиторская выборка. Сущность и назначение. Применение выборки в процессе аудиторской проверки (ФПСАД № 16).
28. Методы отбора элементов выборки.
29. Планирование аудиторской проверки в соответствии с федеральным правилом (стандартом) «Планирование аудита». Содержание, план и программа проверки (ФПСАД № 3).

30. Аудиторские доказательства. Сущность, виды, источники и процедуры получения аудиторских доказательств (ФСАД 7/2011).
31. Аудиторские доказательства. Виды аудиторских доказательств (ФСАД 7/2011).
32. Аудиторские доказательства. Методы получения аудиторских доказательств (ФСАД 7/2011).
33. Аудиторские процедуры. Аналитические процедуры (ФПСАД № 20).
34. Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита (ФСАД 5/2010).
35. Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита (ФСАД 6/2010).
36. Особенности аудита оценочных значений (ФПСАД № 21).
37. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица (ФПСАД № 23).
38. Предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.
39. Общие принципы использования результатов работы третьих лиц в ходе аудита.
40. Использование работы внутренних аудиторов внешними аудиторами в процессе проведения аудиторской проверки (ФПСАД № 28).
41. Процедуры использования результатов работы других аудиторов (ФПСАД № 28).
42. Порядок использования работы экспертов (ФПСАД № 32).
43. Документирование аудиторской проверки. Рабочая документация аудитора, ее составление и использование в процессе проведения проверки (ФПСАД № 2).
44. Информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудиторской проверки в соответствии с федеральным стандартом №22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица».
45. Виды и характеристика аудиторских заключений (ФСАД 1/2010, ФСАД 2/2010).
46. Порядок подготовки аудиторского заключения (ФСАД 1/2010, ФСАД 2/2010).

47. Структура и содержание аудиторского заключения (ФСАД 1/2010, ФСАД 2/2010).
48. Порядок представления аудиторского заключения клиенту (ФСАД 1/2010, ФСАД 2/2010).
49. События, произошедшие после даты составления и представления бухгалтерской отчетности (ФПСАД № 10).
50. Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам (ФСАД 8/2011).

Приложение Б

Задания к контрольной работе по дисциплине «Аудит»

Задание. Осветите теоретические вопросы, согласно заглавной букве вашей фамилии и решите ситуационную задачу.

Распределение вариантов:

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

Содержание варианта контрольной работы

Вариант 1

1. Становление и развитие аудита за рубежом и в Российской Федерации.
2. Аудиторские доказательства. Сущность, виды, источники и процедуры получения аудиторских доказательств».

Вариант 2

1. Сущность аудита, его цель и задачи. Виды аудита и их характеристика. Принципы проведения аудита.
2. Понятие существенности в аудите в соответствии с федеральным правилом (стандартом) «Существенность в аудите». Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском.

Вариант 3

1. Правовые и организационные основы аудиторской деятельности.
2. Виды аудиторских рисков. Оценка предпринимательского и аудиторского рисков. Составляющие аудиторского риска.

Вариант 4

1. Договор на осуществление аудиторской деятельности, его структура и содержание. Подготовка к заключению договора. Правовая оценка договоров на проведение аудиторской проверки и оказания иных аудиторских услуг.
2. Аудиторская выборка. Сущность и назначение. Применение выборки в процессе аудиторской проверки.

Вариант 5

1. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности. Порядок выдачи и аннулирования квалификационных аттестатов аудиторов. Повышение квалификации аудиторов.
2. Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Вариант 6

1. Планирование аудиторской проверки в соответствии с федеральным правилом (стандартом) «Планирование аудита». Содержание, план и программа проверки.
2. Аудиторские процедуры, их виды и назначения.

Вариант 7

1. Сопутствующие аудиту услуги, оказание которых регулируется федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.
2. Правила (стандарты) аудиторской деятельности как единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности.

Вариант 8

1. Система финансового контроля в Российской Федерации. Общая характеристика. Роль и место аудита в общей системе финансового контроля РФ.
2. Документирование аудиторской проверки в соответствии с федеральным правилом (стандартом) «Документирование аудита». Рабочая документация аудитора, ее составление и использование в процессе проведения проверки.

Вариант 9

1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ.
2. Контроль качества работы аудиторов. Необходимость контроля качества аудиторской проверки. Инструменты контроля качества.

Вариант 10

1. Аудиторские процедуры. Аналитические процедуры.
2. Виды и характеристика аудиторских заключений.

Ситуационные задачи для всех вариантов:

Задача 1.

В финансовой отчетности за 2014 год страховая компания указала сумму выручки от продажи – 450,0 млн. рублей, сумму активов на конец года 65,0 млн. рублей. Определите, подлежит ли страховая компания обязательному аудиту?

Задача 2.

В ноябре 2014 года производственное предприятие «Кратекс» в связи со сбоями в программе, используемой для ведения бухгалтерского учета, обратилось в аудиторскую организацию с просьбой о предоставлении услуг по восстановлению аналитического и синтетического учета за 2014 год. После заключения договора и оплаты услуг аудиторской организации в декабре 2010 года учет на предприятии был восстановлен. В январе 2015 года производственное предприятие «Кратекс» обратилось в эту же аудиторскую организацию с предложением заключить договор на проведение аудиторской проверки за 2014 год. Может ли принять данное предложение аудиторская организация? Может ли аудиторская организация заключить договор на проведение аудиторской проверки производственного предприятия «Кратекс» за 2014 год?

Задача 3.

Открытое акционерное общество «Импульс» за отчетный год имеет следующие финансовые результаты, представленные в отчете о финансовых результатах (в укрупненном виде, в тыс. руб.).

Отчет о финансовых результатах в укрупненной форме

Наименование показателя	За отчетный год
Доходы и расходы по обычным видам деятельности	
Выручка от продажи	405900
Себестоимость продаж	86 400
Прибыль (убыток) от продажи	36 550
Прочие доходы и расходы	+800
Прибыль (убыток) до налогообложения	37 350
Налог на прибыль и иные аналогичные платежи	9330
Чрезвычайные доходы и расходы	—
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	28 020

Руководитель ОАО «Импульс» принял решение о необходимости проведения обязательной аудиторской проверки.

Задача 4.

Аудитор получил следующие виды аудиторских доказательств о сумме кредиторской задолженности:

- 1) письменные подтверждения от поставщиков о суммах кредиторской задолженности аудируемого лица за приобретенный товар;
- 2) журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации отсутствовала система внутреннего контроля;
- 3) журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации функционировала и была признана аудитором эффективной система внутреннего контроля;
- 4) устные свидетельства бухгалтера аудируемого лица о суммах кредиторской задолженности.

Задание: Ранжируйте данные доказательства по степени их надежности.

Задача 5.

Классифицируйте перечисленные ниже аудиторские процедуры проверки по существу на группы в соответствии с требованиями ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства». Результаты оформите в

таблицу.

Классификация процедур получения аудиторских процедур

Аудиторские процедуры	Группа процедур					
	Инспектирование	Наблюдение	Запрос	Подтверждение	Пересчет	Аналитические процедуры
1. Контроль первичных документов по формальным признакам						
2. Проверка арифметических расчетов в калькуляции себестоимости готовой продукции						
3. Наблюдение за проведением инвентаризации						
4. Направление писем партнерам аудируемого лица для получения информации о сальдо взаимных расчетов						
5. Получение ответов от контрагентов аудируемого лица						
6. Сопоставление структуры бухгалтерского баланса за отчетный и предыдущий годы						
7. Анкетирование бухгалтеров аудируемого лица						
8. Сверка данных синтетического и аналитического учета						