

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич
Должность: ректор
Дата подписания: 31.03.2025 13:54:18
Уникальный программный ключ:
9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be750a12374d16f3e0ce536f0fcb

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Юго-Западный государственный университет»
(ЮЗГУ)

Кафедра экономики, управления и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
О.Г. Локтионова
« 20 » 03 2025 г.

ТЕОРИЯ АУДИТА

Методические рекомендации для практических занятий и
самостоятельной работы студентов
направления подготовки 38.03.01 Экономика

Курск 2025

УДК 657

Составитель: В.В. Алексеева, И.В. Мильгунова

Рецензент

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики
управления и аудита *М.А. Ронжина*

Теория аудита: методические рекомендации для практических занятий и самостоятельной работы студентов / Юго-Зап. гос. ун-т; сост.: В.В. Алексеева, И.В. Мильгунова. - Курск, 2025. – 52 с. – Библиогр.:

Методические рекомендации для практических занятий и самостоятельной работы студентов содержат описание цели и задач изучения дисциплины «Теория аудита», содержание разделов дисциплины, описание подготовки к текущему и промежуточному контролю и их проведение, перечень вопросов по разделам дисциплины, для собеседования, контрольных опросов, дискуссий, решения ситуационных задач, тестовые задания, порядок проведения текущего и промежуточного контроля, рекомендуемый список литературных источников и интернет-ресурсов. Методические рекомендации помогают сформировать студентам профессиональные знания, умения и навыки в области организации и проведения аудиторской проверки.

Предназначены для студентов направления 38.03.01 Экономика всех форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать *20.03.25*. Формат 60x84 1/16.
Усл. печ. л. 3,02 Уч.-изд.л. 2,73 Тираж 100 экз. Заказ *406* Бесплатно.
Юго-Западный государственный университет
305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94.

Содержание

1. Содержание дисциплины «Теория аудита»	5
2. Содержание практических занятий по разделам дисциплины «Теория аудита»	8
3. Самостоятельная работа студентов по разделам дисциплины «Теория аудита»	24
4. Перечень вопросов для проведения лекций - дискуссий	27
5. Подготовка к промежуточному контролю знаний по дисциплине «Теория аудита» (тестовые задания)	30
6. Порядок проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине «Теория аудита»	49
7. Рекомендуемый список литературы и интернет-ресурсов для изучения дисциплины	50

Введение

Дисциплина «Теория аудита» относится к разделу обязательных дисциплин вариативной части базовых дисциплин учебного плана подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика».

Целью изучения дисциплины «Теория аудита» является формирование у будущих бакалавров экономики теоретических знаний и практических навыков по организации, методике и документированию результатов проведения аудиторских проверок.

Основными задачами изучения дисциплины «Теория аудита» являются:

- формирование системы знаний об организации аудиторской деятельности;
- овладение методикой поиска, отбора, анализа и систематизации информации для проведения аудиторских проверок и оказанию сопутствующих аудиту услуг;
- развитие умений и навыков планирования, определения и применения аудиторских процедур, систематизации аудиторских доказательств и их документирования;
- получение опыта необходимого для профессиональной деятельности в области организации аудиторской деятельности и оказанию сопутствующих аудиту услуг;
- развитие у обучающихся понимания необходимости поиска эффективных решений для выполнения профессиональных задач, оценивать их качество для дальнейшего профессионального и личностного развития.

1. Содержание дисциплины «Теория аудита»

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Содержание
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.
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 или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.
3.	Правовые и организационные основы аудита	Система законодательного и нормативного 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 аудиторов. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций. Организация работы и надзора за участниками аудиторской группы.
4.	Стандартизация аудиторской деятельности	Понятие и виды аудиторских стандартов. Классификация аудиторских стандартов, их структура и содержание. Внутренние стандарты, их значение, виды и требования, предъявляемые к ним.
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. Программа аудиторской проверки. Аудиторская выборка. Методика отбора элементов аудиторской выборки и оценка схемы построения (эффективности) контрольных процедур объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения)
6.	Внутренний контроль и его оценка в аудите	Внутренний контроль в системе управления экономическим субъектом. Система внутреннего контроля и оценка ее элементов в аудите. Взаимосвязь оценки элементов системы внутреннего контроля и задач планирования аудита. Оценка соблюдения процедур внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности,

7.	Существенность в аудите и оценка рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности	Понятие существенности, подходы к ее определению. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок. Аудиторский риск. Оценка рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.
8.	Аудиторские доказательства и методы их получения	Виды и источники получения аудиторских доказательств. Аудиторские процедуры. Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита. Методика оценки допущения непрерывности деятельности.
9.	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. Контроль качества аудита.

2. Содержание практических занятий по разделам дисциплины «Теория аудита»

№	Наименование практического (семинарского) занятия
1.	Аудит как развитие функции контроля в условиях рыночной экономики
2.	Сущность аудита и его задачи
3.	Правовые и организационные основы аудита
4.	Стандартизация аудиторской деятельности
5.	Организация и планирование аудиторской проверки
6.	Внутренний контроль и его оценка в аудите
7.	Существенность в аудите и оценка рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности
8.	Аудиторские доказательства и методы их получения
9.	Документирование аудита и оформление результатов аудиторской проверки

Практическое занятие 1. Аудит как развитие функции контроля в условиях рыночной экономики

Ситуационная задача 1.

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		

Практическое занятие 2. Сущность аудита и его задачи

Ситуационная задача 2.

В финансовой отчетности за 2024 год страховая организация «АСКО» указала сумму выручки от продажи – 850 млн. рублей, сумму активов на конец года 620 млн. рублей. Определите, подлежит ли данная страховая организация обязательному аудиту?

Ситуационная задача 3.

Аудиторская организация имеет договор о долгосрочном сотрудничестве с АО «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.

Ситуационная задача 4.

В финансовой отчетности за 2024 год акционерное общество «Прибор» указало сумму выручки от продажи – 950 млн. рублей, сумму активов на конец года 300 млн. рублей. Определите, подлежит ли акционерное общество «Прибор» обязательному аудиту?

Ситуационная задача 5.

ООО «Торговый дом» за отчетный год имеет следующие финансовые результаты, представленные в отчете о финансовых результатах (в укрупненном виде, в тыс. руб.).

Таблица - Отчет о финансовых результатах в укрупненной форме

Наименование показателя	За отчетный год
Доходы и расходы по обычным видам деятельности	
Выручка от продажи	923 050
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
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	28 020

Руководитель ООО «Торговый дом» принял решение о необходимости проведения обязательной аудиторской проверки. Оцените правильность решения руководителя.

Ситуационная задача 6.

Аудиторская фирма несколько лет подряд осуществляет аудиторские проверки отчетности АО «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. АО «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 АО «Альфа».

Ситуационная задача 7.

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.

Таблица - 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		

Практическое занятие 3. Правовые и организационные основы аудита

Ситуационная задача 8.

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.

Ситуационная задача 9.

Саморегулируемая организация аудиторов провела плановую проверку качества работы аудиторской организации в марте текущего года. В августе текущего года на аудиторскую организацию поступила жалоба от ее бывшего сотрудника о том, что клиентом данной аудиторской организации является АО «Темп», один из учредителей которого – жена директора аудиторской организации. Возможно ли в данном случае проведение повторной проверки.

Практическое занятие 4. Стандартизация аудиторской деятельности

Ситуационная задача 10.

Раскройте основные положения международного стандарта аудита 200 «Цель и общие принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности» в соответствии с представленной таблицей.

Таблица – Анализ МСА 200

Разделы	Общие положения МСА 200
Цель аудита	
Общие принципы аудита	
Этические принципы аудита	
Разделение ответственности	
Прочие положения	

Ситуационная задача 11.

Разработайте структуру следующих внутренних стандартов аудиторских организаций:

- контроль за применением внутренних стандартов и качеством аудиторской деятельности;
- права и обязанности персонала аудиторской организации.

Внутренний стандарт аудиторской организации включает в себя:

- регламентирующие параметры;

- общие положения;
- цель и задачи стандарта;
- взаимосвязь с другими стандартами;
- определение основных принципов и методик;
- перечень нормативных актов, которыми должны руководствоваться аудиторы при выполнении требований внутреннего стандарта.

Ситуационная задача 12.

Разработайте вариант внутреннего стандарта аудиторской организации «Понимание деятельности аудируемого лица».

Ситуационная задача 13.

Сформулируйте основные положения внутреннего стандарта аудиторской организации «Оценка существенности информации и бухгалтерских искажений».

Ситуационная задача 14.

Дайте предложения по структуре внутрифирменных стандартов, раскрывающих методики аудита отдельных разделов бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Практическое занятие 5. Организация и планирование аудиторской проверки

Ситуационная задача 15.

Перечислите ситуации, установленные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, когда недопустимо заключение договора между экономическим субъектом и аудиторской организацией; между экономическим субъектом и индивидуальным аудитором.

Ситуационная задача 16.

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.

Ситуационная задача 17.

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

Таблица - 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			
Результаты анкетирования сотрудников аудируемого лица			
Статистическая информация			

Ситуационная задача 18.

Составьте план и программу проведения аудиторской проверки правильности ведения кассовых операций.

Ситуационная задача 19.

Составьте план и программу аудиторской проверки основных средств.

Практическое занятие 6. Внутренний контроль и его оценка в аудите

Ситуационная задача 20.

Аудитор по результатам тестирования системы внутреннего контроля экономического субъекта установил:

а) кассир сдает кассовый отчет в бухгалтерию для проверки один раз в три дня, кассир объясняет, что это связано с большой загруженностью, так как кассовые операции носят массовый характер;

б) при отпуске сырья в производство кладовщик оформлял отдельные первичные учетные документы в конце рабочего дня, мотивируя это тем, что в момент отпуска сырья он не всегда успевает оформить документы.

Определить, какие выводы должен сделать аудитор по результатам тестирования системы внутреннего контроля.

Ситуационная задача 21.

При исследовании организационной структуры управления, системы внутреннего контроля было установлено, что организационно-правовая форма собственности экономического субъекта — общество с ограниченной ответственностью. Сумма уставного капитала на дату регистрации организации составляет 100 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Согласно уставу основной вид деятельности общества — производство и продажа мебели. ООО «Импульс» имеет лицензию на производство и продажу мебели.

Организационная структура ООО представлена генеральным директором, заместителями генерального директора по производственным и экономическим вопросам, бухгалтерией, отделом маркетинга и менеджмента, производственными цехами и обслуживающими производствами.

В процессе исследования структуры организации выявлено, что функции кассира выполняет бухгалтер по учету денежных средств и документов.

Работники организации компетентны и соответствуют выполняемым функциям. Имеются должностные инструкции. Приказом руководителя организации установлен список материально-

ответственных лиц, с ними заключены договоры о материальной ответственности.

Служба внутреннего аудита отсутствует. Инвентаризационная комиссия осуществляет свои функции периодически.

Организация в установленные сроки предоставляет бухгалтерскую, статистическую и налоговую отчетность. Ведение первичного учета осуществляется с использованием первичных учетных документов. Имеются исправления в учетных документах. Учетная политика представлена приказом руководителя организации без приложений.

Оцените элементы организационной структуры и систему внутреннего контроля в организации и разработайте рекомендации.

Ситуационная задача 22.

Оцените систему внутреннего контроля на основании условного предприятия используя тест для оценки надежности системы внутреннего контроля, представленный в таблице. Критерии для оценки надежности системы внутреннего контроля: высокого, среднего и низкого уровня.

Таблица – Тест для оценки надежности системы внутреннего контроля ООО «XXX»

Показатели	Баллы	Критерии
1. Оценка контрольной среды		
1.1. Уровень профессиональной компетенции главного бухгалтера предприятия		
1.2. Наличие и функционирование службы внутреннего аудита или отдела внутреннего контроля, соответствие их целей, задач, структуры масштабам деятельности организации		
1.3. Работа с аудиторскими материалами, внесения изменений в учет, согласно рекомендациям аудиторов		
1.4. Наличие и соблюдение единой методики учета		
1.5. Проведение проверок структурных подразделений либо собственными силами		

Показатели	Баллы	Критерии
(внутренний аудит, ревизионная комиссия), либо при помощи аудиторских фирм		
2. Процесс оценки рисков аудируемым лицом		
2.1. Наблюдение за различными аспектами деятельности и операциями организации		
2.2. Инспектирование документов, учетных записей и регламентов системы внутреннего контроля		
2.3. Изучение промежуточных и годовых отчетов		
2.4. Посещение административных зданий, производственных помещений, участков и цехов		
2.5. Прослеживание отражения хозяйственных операций в информационных системах, формирующих данные для финансовой (бухгалтерской) отчетности.		
3. Оценка информационной системы, связанной с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности		
3.1. Наличие учетной политики		
3.2. Способ ведения учета и подготовки отчетности		
3.3. Полнота и правильность отражения хозяйственных операций на счетах бухучета (в соответствии с действующими нормативными положениями и учетной политикой и соблюдением методологии учета)		
3.4. Своевременность отражения финансово- хозяйственных операций		
3.5. Соблюдение установленного порядка подготовки и сроков сдачи отчетности		
4. Оценка контрольных процедур		
4.1. Визирование первичных документов на предприятии		
4.2. Документальное оформление контрольных процедур		
4.3. Ограничение доступа неуполномоченных		

Показатели	Баллы	Критерии
лиц к системе документооборота и ведению бухгалтерского учета		
4.4. Работа с персоналом: проведение оперативных совещаний, внутрифирменной учебы		
4.5. Проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала, регистрация входящих и исходящих документов		
5. Мониторинг средств контроля		
5.1. Наблюдение за средствами контроля: функционируют ли они и внесены ли необходимые изменения		
5.2. Повторное применение средств внутреннего контроля для проверки правильности их использования		
5.3. Осуществление необходимых корректирующих мероприятий в отношении средств контроля вследствие изменения условий деятельности		
5.4. Проведение самостоятельных оценок надежности средств контроля		

Практическое занятие 7. Существенность в аудите и оценка рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности

Ситуационная задача 23.

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	50 100	10	
Общие затраты предприятия	105860	2	

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

Ситуационная задача 24.

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	Допустимый % отклонений	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности
Прибыль от	59441	5	
Выручка от	211500	2	
Валюта баланса	195680	2	
Собственный	87150	10	
Общие затраты предприятия	190520	2	

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

Ситуационная 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	45632	5	
Выручка от	170057	2	
Валюта баланса	123275	2	
Собственный	18300	10	
Общие затраты предприятия	111452	2	

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

Практическое занятие 8. Аудиторские доказательства и методы их получения

Ситуационная задача 26.

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.

Ситуационная задача 27.

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

Таблица - 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						

Ситуационная задача 28.

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

Таблица - Классификация процедур получения аудиторских процедур

Аудиторские процедуры	Группа процедур
1. Анкетирование бухгалтеров аудируемого лица	

Аудиторские процедуры	Группа процедур
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. Контроль первичных документов по формальным признакам	
8. Сверка данных синтетического и аналитического учета	

Ситуационная задача 29.

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.

Таблица - 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	

Ситуационная задача 30.

Составьте безоговорочно положительное аудиторское заключение экономическому субъекту.

3. Самостоятельная работа студентов по разделам дисциплины «Теория аудита»

Вопросы для обсуждения в ходе собеседования

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

1. Что представляет собой система финансового контроля в Российской Федерации?
2. Какова сущность и роль 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.

Тема 2. Сущность аудита и его задачи

1. Сущность аудита как процесса экспертной оценки степени соответствия экономической информации установленным критериям.

2. Разграничения аудита и сопутствующих аудиту услуг.
3. Сравнительная характеристика аудита и сопутствующих аудиту услуг.
4. Сравнительная характеристика внешнего и внутреннего аудита.
5. Основные положения принципа «аудиторская тайна».

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?

Тема 4. Стандартизация аудиторской деятельности

1. Каково значение стандартов в развитии аудита?
2. Охарактеризуйте классификацию и структуру международных стандартов аудита?
3. Дайте характеристику внутренних правил (стандартов) аудиторской деятельности?
4. Какова роль внутренних стандартов аудита в совершенствовании аудиторской деятельности?
5. Предусмотрена ли ответственность аудитора за несоблюдение норм аудиторских стандартов? В чем она выражается?

Тема 5. Организация и планирование аудиторской проверки

1. Каковы основные этапы проведения аудиторской проверки?

2. На каких этапах аудита аудиторская организация получает информацию о деятельности аудируемого лица?

3. Какие методы использует аудитор для оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля?

4. Какими нормативными документами регламентируется планирование аудита?

5. Каковы принципы планирования аудита?

Тема 6. Внутренний контроль и его оценка в аудите

1. Организационная модель функционирования внутреннего аудита.

2. Обязанности руководства аудиторской организации в обеспечении функционирования системы внутреннего контроля.

3. Использование работы внутреннего аудита.

4. Использование работы специализированной организации. Особенности оценки системы внутреннего контроля аудируемых лиц, использующих услуги специализированной организации.

5. Внутренний контроль в системе бухгалтерского учета.

Тема 7. Существенность в аудите и оценка рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности

1. В каких международных стандартах аудиторской деятельности рассмотрены вопросы существенности и аудиторского риска?

2. Охарактеризуйте взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском.

3. Каков порядок определения уровня существенности? В разрезе каких объектов бухгалтерского учета устанавливаются уровни существенности бухгалтерских искажений?

4. Как производится оценка рисков существенного искажения учетной информации?

5. В чем заключается оценочный метод определения уровня существенности и аудиторского риска?

Тема 8. Аудиторские доказательства и методы их получения

1. Методы фактического контроля, используемые в аудите.
2. Документальные методы, используемые в аудите.
3. Факторы, влияющие на суждение аудитора о степени достаточности аудиторских доказательств.
4. Предпосылки подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.
5. Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников.

Тема 9. 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?

4. Перечень вопросов для проведения лекций - дискуссий

Интерактивные образовательные технологии, используемые при проведении аудиторских занятий

№	Наименование раздела (лекции, практического или лабораторного занятия)	Используемые интерактивные образовательные технологии
1	Аудит как развитие функции контроля в условиях рыночной экономики (лекция)	Лекция – дискуссия с

		привлечением работника аудиторской организации г. Курска
3	Правовые и организационные основы аудита (лекция)	Лекция-дискуссия
3	Сущность аудита и его задачи (практическое занятие)	Разбор конкретных ситуаций
5	Организация и планирование аудиторской проверки (лекция)	Лекция-дискуссия
9	Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры (практическое занятие)	Разбор конкретных ситуаций
9	Документирование аудита и оформление результатов аудиторской проверки (лекция)	Лекция-дискуссия
14	Существенность в аудите и оценка рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности (практическое занятие)	Разбор конкретных ситуаций
15	Аудиторские доказательства и методы их получения (практическое занятие)	Разбор конкретных ситуаций
Итого		

Лекция – дискуссия «Аудит как развитие функции контроля в условиях рыночной экономики»

Дискуссионные вопросы

1. Раскройте классификацию видов контроля по времени осуществления контрольных действий.
2. Сформулируйте основные задачи финансового контроля и раскройте содержание в каждой из них.
3. Охарактеризуйте основные принципы, присущие финансовому контролю.

4. Внешний и внутренний финансовый контроль, их взаимосвязь и различия.

5. Что представляет собой аудиторская деятельность в России?

Лекция – дискуссия «Правовые и организационные основы аудита»

Дискуссионные вопросы

1. Охарактеризуйте систему профессиональной подготовки, аттестации аудиторов в России.

2. Какие права и обязанности экономического субъекта в ходе проведения аудиторской проверки? Какие права и обязанности аудиторской организации в ходе проведения аудиторской проверки?

3. Каковы перечень и характеристика основных этических норм аудиторской деятельности?

4. Какие обстоятельства следует учитывать аудиторской организации и аудитору согласно требованиям Кодекса профессиональной этики аудиторов при решении вопроса о раскрытии конфиденциальной информации?

5. Каковы принципы независимости аудиторов и аудиторских организаций? Как организовать работу и надзор за участниками аудиторской группы?

Лекция – дискуссия «Организация и планирование аудиторской проверки»

Дискуссионные вопросы

1. Назовите нормативный документ, регламентирующий планирование аудиторской проверки.

2. Каковы основные этапы разработки общего плана аудита.

3. Определение ожидаемого объема аудиторской проверки, график и сроки проведения аудита.

4. Экспресс-анализ отчетности аудируемого экономического субъекта.

5. Оценка и согласование существенности и аудиторского риска.

Лекция – дискуссия «Документирование аудита и оформление результатов аудиторской проверки»

Дискуссионные вопросы

1. Что представляет собой аудиторское заключение? Назовите элементы структуры аудиторского заключения.
2. Какие существуют виды аудиторских заключений? В каких случаях готовится модифицированное аудиторское заключение? Как это влияет на структуру заключения?
3. О чем свидетельствует мнение аудитора с оговоркой?
4. Приведите определение событий после отчетной даты. Как события после отчетной даты влияют на действия аудитора и на содержание аудиторского заключения?
5. Каковы могут быть причины ограничения объема аудита?

5. Подготовка к промежуточному контролю знаний по дисциплине «Теория аудита» (тестовые задания)

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) доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности, который определяется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет более 800 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 400 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. *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.

11. Международные стандарты аудиторской деятельности носят характер:

- а) обязательный;
- б) рекомендательный;
- в) обязательный за исключением положений, имеющих рекомендательный характер;
- г) рекомендательный, за исключением положений, носящих обязательный характер.

12. МСА служат:

- а) базой для разработки национальных стандартов;
- б) в качестве национальных стандартов;
- в) базой для разработки национальных стандартов и в качестве национальных стандартов;
- г) для разработки внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности.

13. МСА – это:

- а) документы, устанавливающие общие положения по регулированию аудиторской деятельности;
- б) единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности;
- в) документы, определяющие место, цель и задачи аудиторской деятельности;
- г) нормативные документы.

14. Кто устанавливает перечень, сроки, порядок разработки и внедрения в практику стандартов саморегулируемых организаций аудиторов?

- а) Правительство РФ;
- б) Минфин России;
- в) саморегулируемые организации аудиторов;

г) аудиторские организации и индивидуальные аудиторы самостоятельно.

15. МСА обязательны:

- а) для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;
- б) аудируемых лиц;
- в) аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц;
- г) не обязательны.

16. Требования внутренних стандартов аудиторской деятельности:

- а) могут быть ниже МСА;
- б) не могут быть ниже МСА
- в) не зависят от требований МСА;
- г) могут быть базой для разработки локальных стандартов.

17. 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; средства контроля.

18.. Внутренний аудит может осуществляться:

- а) специалистами бухгалтерии, состоящими в штате экономического субъекта.
- б) ревизионной комиссией экономического субъекта;
- в) аудиторами (специальными службами), состоящими в штате экономического субъекта;
- г) привлекаемыми для целей внутреннего аудита сторонними организациями и (или) внешними аудиторами.

19. Аудиторские процедуры, проводимые для проверки

работоспособности и надежности системы внутреннего контроля, называются:

- а) тестированием средств контроля;
- б) протоколированием средств контроля;
- в) аудиторской выборкой;
- г) инспектирование.

20. Оценка системы внутреннего контроля осуществляется:

- а) для оценки и планирования масштаба аудита;
- б) получения общей информации о предприятии;
- в) определения жизнеспособности и возможности банкротства предприятия.

21. Количество элементов системы внутреннего контроля аудируемого лица:

- а) четыре;
- б) пять;
- в) шесть.

22. Элемент системы внутреннего контроля аудируемого лица, являющийся основой для эффективной системы внутреннего контроля, обеспечивающей поддержание дисциплины и порядка – это:

- а) контрольные действия;
- б) процедуры контроля;
- в) контрольная среда;
- г) средства контроля.

23. Аудируемое лицо имеет отдел внутреннего аудита. Аудитор при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- а) должен полностью полагаться на работу внутреннего аудитора;
- б) использует работу внутреннего аудитора в соответствии с условиями договора на аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- в) не должен полностью полагаться на работу внутреннего аудитора.

24. Процесс, организованный и осуществляемый

представителями собственника, руководством, другими сотрудниками аудируемого лица, для того чтобы обеспечить достаточную уверенность в достижении целей с точки зрения надежности бухгалтерской (финансовой) отчетности, эффективности и результативности хозяйственных операций и соответствия деятельности аудируемого лица нормативно-правовым актам – это система:

- а) маркетинга;
- б) администрирования;
- в) внутреннего контроля;
- г) финансовая.

25. Функции внутреннего аудита могут выполнять:

- а) инспекторы налоговых органов;
- б) специальные службы, состоящие в штате экономического субъекта;
- в) внешние аудиторы при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

26. Мониторинг средств контроля как элемент системы внутреннего контроля представляет собой:

- а) процесс оценки эффективного функционирования системы внутреннего контроля во времени;
- б) наблюдение за адекватностью и эффективностью поставленных целей и методов контроля качества;
- в) анализ действия аудиторов при выполнении проверки;
- г) проверку соблюдения аудиторами должностных инструкций.

27. Достаточность аудиторских доказательств характеризуется:

- а) количественной величиной;
- б) качественной характеристикой;
- в) объемом аудита;
- г) расчетной величиной.

28. К аналитическим процедурам не относятся:

- а) сопоставление остатков по счетам за разные периоды;
- б) контрольный запуск сырья и материалов;

в) оценка соотношений между различными статьями отчетности;

г) сопоставление финансовых показателей финансовой отчетности аудируемого лица со средними значениями показателей соответствующей отрасли.

29. 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) полученные аудитором от руководства аудируемого лица.

30. 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) информация, собранная аудитором в ходе проверки.

31. Аналитические процедуры могут применяться:

а) на всех стадиях аудита;

б) только в процессе планирования;

в) только при обобщении результатов аудита;

г) только при анализе финансово-хозяйственной деятельности организации.

32. В соответствии с МСА для получения аудиторских доказательств аудитор может применить следующие аудиторские процедуры:

а) инспектирование, наблюдение, прослеживание, запрос, пересчет;

- б) инвентаризация, пересчет, наблюдение, прослеживание, составление альтернативного баланса;
- в) инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет, аналитические процедуры;
- г) запрос, инспектирование, наблюдение, подтверждение, пересчет, повторное проведение, аналитические процедуры, либо сочетания их.

33. 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.

34. Инспектирование — это:

- а) проверка аудитором записей, документов и материальных активов с целью получения аудиторских доказательств;
- б) взгляд аудитора на процесс или процедуры, выполняемые другими лицами;
- в) проверка аудитором точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях
- г) прием аудита, который позволяет получить точную информацию о наличии имущества.

35. Прием аудита, который позволяет получить точную информацию о наличии имущества, носит название:

- а) инвентаризация;
- б) пересчет;
- в) наблюдение;
- г) подтверждение.

36. 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.

37. Аудиторские доказательства – это:

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

б) полученная информация об организации и методике бухгалтерского и налогового учета аудируемой организации.

38. К аудиторским доказательствам относятся:

а) первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица и информация, полученная из различных источников (от третьих лиц);

б) первичные документы и бухгалтерские записи.

39. Методика выполнения аудиторских проверок разрабатывается:

а) аудируемым лицом в соответствии с условиями договора;

б) специалистами аудиторской организации;

в) саморегулируемыми аудиторскими объединениями.

40. 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.

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

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

42. *Аудиторской выборкой является:*

д) применение аудиторских процедур ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций;

е) применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций;

ж) применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам только одной статьи отчетности.

43. *Наиболее надежными являются доказательства, полученные:*

д) из внешних источников (от третьих лиц), чем доказательства, поступившие из внутренних источников;

е) внутренних источников, чем доказательства, поступившие из внешних источников (от третьих лиц);

ж) в устной форме, чем в форме документов и письменных заявлений.

44. *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.

45. *Аудитор может отказаться от проверки или выражения мнения о достоверности финансовой бухгалтерской отчетности, если:*

а) экономический субъект не оплатил аудиторские услуги;

б) экономический субъект не предоставил необходимую информацию для формирования мнения о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности;

в) экономический субъект не предоставил аудиторам отдельного помещения.

46. 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.

47. 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.

48. Функции государственного регулирования аудиторской деятельности осуществляет уполномоченный федеральный орган

...

а) Министерство финансов РФ

б) Совет по аудиторской деятельности

в) Центральный банк РФ

49. Функциями государственного регулирования аудиторской деятельности НЕ являются:

а) выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;

б) рассмотрение проектов нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, и рекомендует их к утверждению уполномоченным федеральным органом;

в) ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций;

г) анализ состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации;

50. Заседания совета по аудиторской деятельности созываются председателем совета по мере необходимости, но ...

а) не реже одного раза в три месяца

б) не реже одного раз в месяц

в) не реже одного раза в два месяца

51. Порядок проведения квалификационного экзамена, предусматривающий в том числе порядок участия претендента в квалификационном экзамене, а также порядок определения результатов квалификационного экзамена, устанавливается

52. К квалификационному экзамену допускается претендент, получивший _____ образование по имеющей государственную аккредитацию образовательной программе

53. Предлагаемые претендентам на одном этапе квалификационного экзамена вопросы одного модуля должны иметь _____ уровень сложности для всех претендентов.

54. Перечень в части тестов подлежит обновлению не менее чем на _____ процентов в течение календарного года, в том числе с учетом изменений, внесенных в законодательные и иные нормативные правовые акты, а также международные стандарты финансовой отчетности и международные стандарты аудита.

55. Претендент, получивший за ответы на все вопросы индивидуального набора тестов по одному модулю первого этапа квалификационного экзамена _____ и более процентов от наибольшего количества баллов, считается сдавшим соответствующий модуль первого этапа квалификационного экзамена.

56. Решение Комиссии о сдаче (несдаче) претендентом квалификационного экзамена объявляется Комиссией не позднее _____ рабочих дней с даты принятия такого решения путем соответствующего уведомления каждого претендента.

57. В случае несдачи претендентом квалификационного экзамена в течение разрешенного срока, претендент вправе _____ квалификационный экзамен начиная с первого этапа.

58. В целях обеспечения общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности при Министерстве финансов Российской Федерации создан _____

59. Для получения достаточных аудиторских доказательств по учету материалов используются следующие аудиторские процедуры _____

60. Для получения достаточных аудиторских доказательств по учету финансовых результатов используются следующие аудиторские процедуры _____

61. Для получения достаточных аудиторских доказательств по учету нематериальных активов используются следующие аудиторские процедуры _____

62. Для получения достаточных аудиторских доказательств по учету расчетов с поставщиками используются следующие аудиторские процедуры _____

63. Для получения достаточных аудиторских доказательств по учету расчетов с покупателями используются следующие аудиторские процедуры _____

64. Для получения достаточных аудиторских доказательств по учету доходов по обычным видам деятельности используются следующие аудиторские процедуры _____

65. Для получения достаточных аудиторских доказательств по учету расходов по обычным видам деятельности используются следующие аудиторские процедуры _____

66. Процедура инспектирование применяется для _____ в ходе проведения аудиторской проверки

67. Процедура наблюдение применяется для _____ в ходе проведения аудиторской проверки

68. Процедура запрос применяется для _____ в ходе проведения аудиторской проверки

69. Аналитические процедуры применяются для _____ в ходе проведения аудиторской проверки

70. Процедура внешнее подтверждение применяется для _____ в ходе проведения аудиторской проверки

71. Процедура пересчет применяется для _____ в ходе проведения аудиторской проверки

72. *Установите последовательность этапов квалификационного экзамена аудитора*

а) проверяются компетенции претендентов, обеспечивающие понимание ими теоретических основ каждой области знаний и умение применять эти знания в обычных условиях аудиторской деятельности. Проверка устанавливается в форме тестов.

б) проверяются компетенции претендентов в их взаимосвязи, обеспечивающей способность претендента участвовать в аудиторской деятельности в качестве аудитора. Проверка устанавливаются в форме комплексной задачи.

в) проверяются компетенции претендентов, обеспечивающие углубленное понимание ими каждой области знаний и способность находить решения при выполнении конкретных видов аудиторских заданий. Проверка осуществляется в форме заданий.

73. *Установите последовательность принципов проведения аудиторской проверки*

- а) определение объема аудита;
- б) аудиторские доказательства;
- в) оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- г) аудиторское заключение;
- д) планирование аудита.

74. Установите последовательность применения аудиторских процедур для подтверждения первоначальной стоимости нематериальных активов.

75. Установите последовательность применения аудиторских процедур для подтверждения фактической себестоимости материалов.

76. Установите последовательность применения аудиторских процедур для подтверждения фактической себестоимости готовой продукции.

77. Установите последовательность применения аудиторских процедур для подтверждения начисления оплаты труда.

78. Установите последовательность применения аудиторских процедур для подтверждения первоначальной стоимости основных средств.

79. Установите последовательность документирования этапа планирования аудиторской проверки.

80. Установите соответствие принципа и его группой.

Группа принципов	Принцип
1 Принципы, регулирующие аудит	а) объективность
2 Принципы проведения аудиторской проверки	б) планирование аудита
	в) независимость
	г) честность

	д) аудиторское заключение
--	---------------------------

81. Установите соответствие определения и формулировки терминов аудита.

1. Аудиторская деятельность	а) независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.
2. Аудит	б) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.
3. Аудиторская организация	в) физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.
4. Аудитор	г) коммерческая организация, осуществляющая аудиторские проверки и оказывающая сопутствующие аудиту услуги, действующая на основании лицензии и создаваемая в любой организационно-правовой форме, кроме открытого акционерного общества.

82. Установите соответствие этапов квалификационного экзамена и формы проверки знаний на каждом этапе.

Этап	Форма проверки
1. первый этап	а) в форме заданий
2. второй этап	б) в форме комплексной задачи
3. третий этап	в) в форме тестов

83. Установите соответствие между функциями Совета по аудиторской деятельности и Саморегулируемой организации аудиторов:

1. Совет по аудиторской деятельности	а) рассматривает вопросы государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
2. Саморегулируемая организация	б) участвует в установленном порядке в создании, включая финансирование, и

аудиторов	<p>деятельности единой аттестационной комиссии;</p> <p>в) вносит на рассмотрение уполномоченного федерального органа предложения о порядке осуществления уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору внешнего контроля качества работы аудиторских организаций;</p> <p>г) рассматривает проекты нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, и рекомендует их к утверждению уполномоченным федеральным органом;</p> <p>д) представляет в уполномоченный федеральный орган отчет об исполнении саморегулируемой организацией аудиторов, ее членом или членами требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность</p> <p>е) подтверждает соблюдение аудиторами, являющимися членами этой саморегулируемой организации аудиторов, требования об обучении по программам повышения квалификации</p>
-----------	--

84. Установите соответствие между источниками информации и аудиторскими доказательствами

Источник информации	Аудиторские доказательства
1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета	а) Фактически отработанное сотрудниками рабочее время
2. Акт приема - передачи товаров	б) Соответствие требований законодательных актов организации и методике учета материалов
3. Табель учета рабочего времени	в) Подтверждение акта перемещения материальных ценностей, фиксация

	ИХ СТОИМОСТИ
--	--------------

85. Установите соответствие между источниками информации и аудиторскими доказательствами

Источник информации	Аудиторские доказательства
1. План – график документооборота	а) Правильность начисления премий по сдельно – премиальной системе оплате труда
2. Наряд на сдельную работу	б) Правильность отражения финансового результата от продажи продукции (работ, услуг)
3. Оборотно – сальдовая ведомость счета 90 «Продажи»	в) Подтверждение фактов хозяйственной жизни по учету основных средств

86. Установите соответствие между источниками информации и аудиторскими доказательствами

Источник информации	Аудиторские доказательства
1. Накладная	а) Проверка правильности определения первоначальной стоимости с учетом источников поступления нематериальных активов
2. Акт на списание материалов	б) Подтверждение перехода права собственности на товар от продавца к покупателю
3. Договор купли - продажи	в) Подтверждение снятия с учета материальных ценностей

87. Установите соответствие между информацией и источниками получения в ходе аудиторской проверки:

- | | |
|-----------------------------|-------------------------|
| 1) бухгалтерская отчетность | а) внеучетные источники |
| 2) технологические карты | б) учетные источники |
| 3) приказы и распоряжения | в) плановые источники |

88. Установите соответствие между уровнем существенности ошибки и аудиторским риском:

- | | |
|--------------------------------|--------------------------|
| 1) уровень существенности ниже | а) аудиторский риск выше |
| 2) уровень существенности выше | б) аудиторский риск ниже |

3) уровень существенности не установлен в) аудиторский риск максимальный

89. Установите соответствие между источником информации и объектом аудирования:

Источник информации	Объект аудирования
1. Устав аудируемой организации	а) первоначальная стоимость основных средств
2. Акт приемки-передачи основного средства	б) уставный капитал, сформированный в результате поступления основного средства от учредителя
3. Лимитно - заборная карта	в) использование материалов на проведение ремонта основного средства

90. 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.

6. Порядок проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине «Теория аудита»

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, регулируются следующими нормативными актами университета:

положение П 02.016-2018 «О балльно-рейтинговой системе оценивания результатов обучения по дисциплинам (модулям) и практикам при освоении обучающимися образовательных программ»;

Для *текущего контроля успеваемости* по дисциплине в рамках действующей в университете балльно-рейтинговой системы применяется следующий порядок начисления баллов:

По дисциплине «Теория аудита» предусмотрена промежуточная аттестация – экзамен.

Для студентов заочной форм обучения допуск к промежуточной аттестации по дисциплине «Теория аудита» не зависит от количества баллов, начисленных за освоение контролируемых разделов изучаемой дисциплины. Начисление баллов осуществляется не позднее субботы перед началом соответствующей сессии. При этом студента оценивают: за посещаемость–14 баллов, за результаты освоения компетенций, знания и умения в рамках контролируемых разделов изучаемой дисциплины – 36 баллов.

Баллы, набранные студентом заочной форм обучения за задания, выполненные вне графика текущей аттестации, суммируются с баллами, выставляемыми при текущей аттестации.

Если к моменту проведения экзамена студент набирает 50 и более баллов, они по желанию студента могут быть выставлены ему в ведомость и в зачетную книжку без дополнительной процедуры тестирования.

По желанию студента он может получить дополнительные баллы на экзамене, проводимом в виде электронного тестирования. При этом количество баллов, набираемых на зачете, не превышает 60 баллов, а итоговая сумма – 100 баллов.

7. Рекомендуемый список литературы и интернет-ресурсов для изучения дисциплины

Список литературы

1. Парушина, Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок : учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 "Экономика" (квалификация (степень) «бакалавр») / Н. В. Парушина, Е. А. Кыштымова. - Москва : Форум : Инфра-М, 2019. - 559 с. - Текст : непосредственный.

2. Аудит : учебник / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.] ; под ред. А. Е. Суглобова. – Москва : Дашков и К°, 2020. – 374 с. –

URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573340> (дата

обращения: 25.08.2021). – Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.

3. Аудит : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефан. - Москва : Юрайт, 2019. - Ч. 1. - 2-е изд., перераб. и доп. - 260 с. - Текст : непосредственный.

4. Аудит : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефана. - Москва : Юрайт, 2019. - Ч. 2. - 2-е изд., перераб. и доп. - 404 с. - Текст : непосредственный.

5. Алексеева, В. В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) : учебное пособие : [для студентов, бакалавров, магистров и преподавателей экономических факультетов вузов] / В. В. Алексеева, И. В. Мильгунова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2015. - 238 с. - Текст : непосредственный.

6. Алексеева, В. В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) : учебное пособие : [для студентов, бакалавров, магистров и преподавателей экономических факультетов вузов] / В. В. Алексеева, И. В. Мильгунова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2015. - 238 с. - Текст : электронный.

7. Хахонова, Н. Н. Аудит : учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - Москва : Кнорус, 2016. - 720 с. - Текст : непосредственный.

8. Аудит : учебник для бакалавриата и магистратуры / РУДН ; под ред. В. С. Карагода. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2016. - 512 с. - Текст : непосредственный.

9. Аудит : учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. - Москва : Юрайт, 2015. - 599 с. - Текст : непосредственный.

10. Юдина Г. А. Основы аудита : учебное пособие / Г. А. Юдина, М. Н. Черных. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва : КНОРУС, 2016. - 392 с. - Текст : непосредственный.

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

– Официальный сайт Министерства финансов РФ – minfin.gov.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>

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

- -Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности. <https://bo.nalog.ru/>