

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Абдрахманов Данияр Мавлярович
Должность: ректор ГБОУ ВО "БАГСУ"
Дата подписания: 10.11.2021 14:47:04
Уникальный программный ключ:
6caf317d71a2c7d2f749ed2578795b666901352dd

Государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Башкирская академия государственной службы и управления
при Главе Республики Башкортостан»

Кафедра экономической теории и социально-экономической политики

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б1.В.08 Аудит»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Экономика и управление финансами

Форма обучения

очно-заочная

Уфа 2021

**Рабочая программа дисциплины «Б1.В.08 Аудит» /сост. Л.З. Буранбаева
- Уфа: ГБОУ ВО «БАГСУ», 2021**

Рабочая программа предназначена для обучающихся очно-заочной формы обучения по направлению подготовки *38.03.01 Экономика, направленность (профиль) Экономика и управление финансами*)

РЕКОМЕНДОВАНА заседанием кафедры экономической теории и социально-экономической политики
протокол № _____ от " ____ " _____ 20__ г.

Заведующий кафедрой

(подпись)

Г.Ф. Биглова

Согласовано
Руководитель ОПОП

(подпись)

А.Г. Шестакович

@ Буранбаева Л.З., 2021
@ ГБОУ ВО «БАГСУ», 2021

Содержание

1 Цели и задачи освоения дисциплины.....	4
2 Требования к результатам обучения по дисциплине.....	5
3 Структура и содержание дисциплины	6
3.1 Структура дисциплины.....	6
3.2 Содержание разделов дисциплины	7
3.3 Практические занятия (семинары).....	9
4 Учебно-методическое обеспечение дисциплины	10
4.1 Основная литература.....	10
4.2 Дополнительная литература	10
4.3 Периодические издания	10
4.4 Интернет-ресурсы	10
4.5 Методические указания к практическим занятиям (семинарам).....	11
4.6 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий	11
5 Материально-техническое обеспечение дисциплины.....	11
Дополнения и изменения в рабочей программе дисциплины.....	13
Приложения:	
Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	14

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины: формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков по методике проведения аудиторских проверок в товариществах, акционерных обществах и в других структурах, кроме банков, страховых компаний, инвестиционных фондов.

Задачи:

- помочь сформировать у обучающихся аналитическое мышление, умение обобщать результаты аудиторских и аналитических процедур, разрабатывать мероприятия по обоснованию качественных управленческих решений;
- развить умение работать с практическими материалами, с учебной и научной литературой;
- помочь обучающимся приобрести навыки оценки достоверности информации для принятия решений, формирования заключений о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

2 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
ПК-4	Способен обосновывать, принятые организацией, финансово-экономические решения при проведении государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, налоговых и иных проверок	<p>ПК-4.1 Использует теоретические подходы по изучению порядка проведения государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, налоговых и иных проверок</p> <p>ПК-4.2 Применяет умения теоретически осмысливать принятые организацией финансово-экономические решения при проведении государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, налоговых и иных проверок</p> <p>ПК-4.3 Владеет способностью обосновывать принятые организацией финансово-экономические решения при проведении государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, налоговых и иных проверок</p>	<p><u>Знать:</u> порядок проведения государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, налоговых и иных проверок</p> <p><u>Уметь:</u> обосновывать принятые организацией, финансово-экономические решения при проведении государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, налоговых и иных проверок</p> <p><u>Владеть:</u> навыками обоснования результатов государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, налоговых и иных проверок</p>

3 Структура и содержание дисциплины

3.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц (108 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	D семестр	всего
Общая трудоёмкость	108/3	108/3
Контактная работа:	14	14
Лекции (Л)	6	6
Практические занятия (ПЗ)	8	8
Лабораторные работы (ЛР)	-	-
Консультации	-	-
Индивидуальная работа и инновационные формы учебных занятий	-	-
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	-	-
Самостоятельная работа:	94	94
- выполнение курсового проекта (КП), курсовой работы (КР);	-	
- выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ);	-	
- выполнение расчетно-графического задания (РГЗ);	-	
- написание реферата (Р);	-	
- написание эссе (Э);	-	
- самостоятельное изучение разделов (перечислить);	24 (темы	
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного	7,8)	
материала и материала учебников и учебных пособий);	30	
- подготовка к лабораторным занятиям;	-	
- подготовка к практическим занятиям;	20	
- подготовка к коллоквиумам;	-	
- подготовка к рубежному контролю и т.п.)	20	
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	зачет	зачет

Разделы дисциплины, изучаемые в D семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов		
		всего	аудиторная работа	внеауд. работа

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов			
		всего	аудиторная работа		внеауд. работа
			Л	ПЗ	
1	Теоретические основы методики проведения аудита	5	1	-	4
2	Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала	12	1	1	10
3	Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	16	1	1	14
4	Аудит денежных средств, кредитных операций, финансовых вложений и операций с ценными бумагами	16	1	1	14
5	Аудит расчетов с покупателями, заказчиками, поставщиками, подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами	17	1	2	14
6	Аудит расчетов с персоналом организации по оплате труда и прочим операциям	16	1	1	14
7	Аудит производственных запасов	15	-	1	14
8	Аудит формирования финансовых результатов и их использования	11	-	1	10
	Итого:	108	6	8	94

3.2 Содержание разделов дисциплины

Тема 1. Теоретические основы методики проведения аудита

Четыре подхода к созданию методик аудита. Декомпозиция объектов и разделов аудита.

Тема 2. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала

Источники информации: учредительные документы и изменения к ним, свидетельства о государственной регистрации и свидетельства о постановке на учет в налоговых органах, положения о филиалах, представительствах, учредительные документы дочерних и зависимых обществ, лицензии на право осуществления отдельных видов деятельности, реестр акционеров, другие документы, оформляющие операции по формированию уставного капитала. Проверка соответствия предмета деятельности, указанного в уставе, реально осуществляемым видам деятельности. Изучение структуры уставного капитала, предусмотренную учредительными документами, и фактический порядок погашения задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал, полноту и своевременность внесения вкладов в уставный капитал. Проверка соответствия кредитового остатка по счету 80 «Уставный капитал» заявленной в учредительных документах сумме уставного капитала.

Тема 3. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами

Проверка достоверности отражения основных средств в балансе, соответствия отражения в учете их фактическому наличию и формирования их первоначальной стоимости. Аудит операций с основными средствами: поступление, выбытие, перемещение, переоценка. Аудит транспортных средств: поступление, эксплуатация, списание. Аренда основных средств, оформление договорных обязательств и их соблюдение, отражение в учете платежей за текущую, финансовую аренду. Износ основных средств: применение норм, сроки эксплуатации, расчет амортизации. Проверка нематериальных активов на соответствие: балансу и фактическому наличию, экономическому содержанию, формирования

первоначальной стоимости. Износ нематериальных активов: применение норм амортизации, сроки, расчет амортизации.

Тема 4. Аудит денежных средств, кредитных операций, финансовых вложений и операций с ценными бумагами

Проверка операций по движению денежных средств в кассе: оформление приходных и расходных документов, законность и целесообразность их совершения, санкционирование операций, соблюдение кассовой дисциплины, полнота оприходования денежных средств. Проверка обеспечения сохранности денежных средств в кассе организации и операционных кассах. Инвентаризация наличия денежных и валютных средств, денежных документов в кассе. Проверка операций движения денежных средств на расчетном счете: обоснованность расчетов чеками, аккредитивами.

Виды кредитов, полученных организацией: цели получения кредита и срока кредитования, валюты кредита и банка, предоставившего кредит, погашение кредитов, процентов за кредиты. Виды займов: цель получения займа и условия предоставления, использование и возврат займа, процентов по полученным займам.

Виды финансовых вложений. Проверка операций по финансовым инвестициям: оценка финансовых вложений, источники финансовых вложений, обоснованность создания резерва под обесценение вложений в ценные бумаги.

Тема 5. Аудит расчетов с покупателями, заказчиками, поставщиками, подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами

Аудиторские тесты контроля расчетов с покупателями и поставщиками. Проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженности, учетной процедуры, возврат поставок, оплата, обязательства, реальность и полнота. Проверка реальности дебиторской задолженности: полнота, права и обязанности. Подтверждение дебиторской задолженности. Проверка авансовых платежей. Аудиторские процедуры контроля расчетов векселями, реальности вексельной дебиторской, кредиторской задолженности. Реальность резервов по сомнительным долгам.

Тема 6. Аудит расчетов с персоналом организации по оплате труда и прочим операциям

Аудиторские тесты контроля расчетов по оплате труда. Типы ошибок и нарушений при расчетах с работниками по оплате труда. Контроль ошибок: сопоставление документов по оплате труда с документами по кадрам, соответствие применяемых ставок и расценок и предусмотренных Положением по оплате труда, трудовым договором (контрактом), сверка расчетных ведомостей (лицевых счетов) с платежными ведомостями, переданными в кассу для оплаты труда, сверка данных об оплате с данными учета затрат.

Заключительная оценка эффективности контроля движения средств на оплату труда. Проверка наличия приказа руководителя о круге лиц, которым могут быть выданы деньги на хозяйственные расходы, приказов о направлении работников в командировку. Проверка правильности возмещения командировочных расходов. Проверка правильности и своевременности составления авансовых отчетов, правильности возмещения затрат на хозяйственные нужды, наличия оправдательных документов.

Тема 7. Аудит производственных запасов

Оценка внутреннего контроля движения производственных запасов. Аудиторские тесты контроля. Проверка реальности, полноты числящихся в учете запасов. Периодичность инвентаризации производственных запасов. Проверка полноты принятия к учету производственных запасов. Соответствие оценки запасов принятым учетной политикой методам. Санкционирование отпуска материалов. Проверка правильности включения материальных расходов в издержки производства. Проверка наличия, выявления причин

устаревших и не реализуемых материалов. Проверка целесообразности создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Проверка соответствия оборотов и сальдо по аналитическим счетам синтетическому счету.

Тема 8. Аудит формирования финансовых результатов и их использования

Оценка внутреннего контроля продажи продукции. Программа аудита продажи продукции, работ, услуг. Источники информации для проверки продаж и формирования финансового результата: договоры купли-продажи, мены и дарения, расчетные документы, счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, накладные на отпуск готовой продукции, регистры бухгалтерского учета по счетам 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».

Проверка соответствия условий договоров на реализацию продукции действующему законодательству. Проверка санкционирования уполномоченными лицами операций по продаже продукции, работ и услуг. Проверка правильности ценообразования, формирования выручки, себестоимости продажи продукции, работ, услуг.

Аудит расходов на продажу: затрат по маркетингу, содержанию аппарата службы сбыта и маркетинга. Проверка финансового результата от продаж.

Проверка правильности классификации доходов и расходов при включении в статьи отчета о прибылях и убытках. Аудит прочих доходов и расходов. Прочие доходы и расходы, правильность их формирования. Проверка: доходов и расходов от выбытия, продажи основных средств, нематериальных активов, производственных запасов; доходов от участия в уставном капитале других организаций; прибыли, полученной в результате совместной деятельности; процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств организации; процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); расходов по оплате услуг кредитных организаций; целесообразности и обоснованности отчислений в оценочные резервы; штрафов за нарушение условий договоров, активов, полученных или переданных безвозмездно, прибыли и убытка прошлых лет, выявленных в отчетном году, сумм дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, курсовых разниц.

Проверка сальдо прочих доходов и расходов. Проверка правильности формирования сальдо прибылей (убытков). Проверка обоснованности списания чрезвычайных доходов и расходов. Сопоставление сальдо и оборотов по счетам синтетического учета с сальдо и оборотами по счетам аналитического учета. Соответствие данных регистров бухгалтерского учета, Главной книги и бухгалтерской отчетности.

3.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	2	Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала	1
1	3	Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	1
2	4	Аудит денежных средств, кредитных операций, финансовых вложений и операций с ценными бумагами	1
2,3	5	Аудит расчетов с покупателями, заказчиками, поставщиками, подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами	2
3	6	Аудит расчетов с персоналом организации по оплате труда и прочим операциям	1

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
4	7	Аудит производственных запасов	1
4	8	Аудит формирования финансовых результатов и их использования	1
		Итого:	8

4 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

4.1 Основная литература

Арабян, К.К. Аудит. Теория, организация, методика и практика: учебник / К.К. Арабян; Москва: Изд-во ЮНИТИ, 2020. - 479 с.

Заббарова, О.А. Аудит: уч. пособие / О.А. Заббарова; Москва: Изд-во Инфра-М, 2018. – 216 с.

Шеремет, А.Д., Суйц, В.П. Аудит: учебник / А.Д. Шеремет; Москва: Изд-во Инфра-М, 2020. – 375 с.

Суглобов, А.Е., Жарылгасова, Б.Т. и др. Аудит: учебник / А.Е. Суглобов; Москва: Изд-во Дашков и К, 2020. – 373 с.

4.2 Дополнительная литература

1. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева; под редакцией И. М. Дмитриевой. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 423 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02594-1. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. <https://urait.ru/bcode/433544>

2. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина; под редакцией Н. И. Малис. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 341 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02601-6. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. <https://urait.ru/bcode/430356>

4.3 Периодические издания

Журнал «Аудит» / <http://auditrf.ru/avtoram>

Журнал «Учет. Анализ. Аудит» / <https://accounting.fa.ru/jour>

Журнал «Аудитор» / <https://znanium.com/catalog/magazines/issues?ref=05ec48fa-d9db-11e4-b7b9-90b11c31de4c>

4.4 Интернет-ресурсы

org-rsa.ru/legislation/acts/ Российский союз аудиторov/ нормативно-правовые акты

<https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/> Минфин РФ/ Аудиторская деятельность

<https://www.audit-it.ru/audit/> Аудит: новости, форумы, блоги, статьи, законодательство

<https://www.audit-it.ru/articles/audit/rating/year/> Для бухгалтера и аудитора: новости, законодательство, статьи

<http://auditrf.ru/> Журнал «Аудит»

<http://rar.gov.ru/> Портал аудиторской деятельности

<http://www.edu-all.ru/> Портал «Всеобуч»
<http://www.vuzlib.net/> Экономико – правовая библиотека
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_316286/ Рекомендации Минфина РФ по проведению аудита отчетности

4.5 Методические указания к практическим занятиям (семинарам)

Занятия семинарского типа (практические занятия) проводятся с целью формирования компетенций обучающихся, закрепления полученных теоретических знаний на занятиях лекционного типа и в процессе самостоятельного изучения обучающимися специальной литературы.

Рекомендации по подготовке к занятиям семинарского типа (практическим занятиям)

Обучающимся следует:

- приносить с собой рекомендованную преподавателем литературу к конкретному занятию;

- до очередного занятия семинарского типа (практического занятия) по рекомендованным литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия;

- при подготовке к занятиям семинарского типа (практическим занятиям) следует обязательно использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и материалы правоприменительной практики;

- теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, так как в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе;

- в начале занятий задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения;

- в ходе занятия семинарского типа (практического занятия) давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов;

- на занятии доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных анализов исторических явлений и событий, в случае затруднений обращаться к преподавателю.

Обучающимся, пропустившим занятия (независимо от причин), а также не подготовившимся к занятию семинарского типа (практическому занятию), рекомендуется не позже чем в 2-недельный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по теме, изученной на занятии.

4.6 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий

1. Операционная система Windows
2. Microsoft Office
3. Система Консультант Плюс

5 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для реализации дисциплины используются учебные аудитории для проведения лекционных занятий лекционного типа, практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы (оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения

к сети Internet и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации). Аудитории оснащены специализированной мебелью и компьютерной техникой.

Актуализация рабочей программы дисциплины
«Код наименование» на 20__ год приёма

Внесенные изменения на 20__ год приёма

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий выпускающей кафедрой

(подпись, расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20.... г.

В рабочую программу вносятся следующие изменения:

Рабочая программа пересмотрена и одобрена на заседании выпускающей кафедры

наименование кафедры

(дата, номер протокола заседания).

Преподаватель _____ И.О.Фамилия
(подпись)

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**1. Материалы для подготовки к промежуточной аттестации****Вопросы на зачет**

1. Государственный финансовый контроль и его основные особенности.
2. Сущность аудиторской деятельности (аудита) в Российской Федерации.
3. Цели и задачи аудиторской деятельности.
4. Характеристика обязательного аудита.
5. Виды контроля и их характеристика.
6. Организация системы нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации.
7. Роль аудиторских стандартов в работе аудиторских организаций.
8. Состав и назначение отчетности аудиторских организаций и аудиторов, работающих самостоятельно.
9. Основные критерии обязательного и инициативного аудита.
10. Характеристика обязательного аудита, который проводится по поручению государственных и правоохранительных органов.
11. Ответственность экономических субъектов за уклонение от обязательного аудита.
12. Виды и характеристика сопутствующих аудиту услуг.
13. Основные критерии независимости аудитора или аудиторской организации от экономического субъекта.
14. Основные этические нормы аудиторской деятельности.
15. Требования, предъявляемые к образованию аудитора при сдаче экзамена на получение аттестата профессионального аудитора.
16. Основные обязанности аудиторских фирм и аудиторов. Их краткая характеристика.
17. Профессиональные права аудитора. Их краткая характеристика.
18. Классификацию и краткая характеристика аудиторских стандартов.
19. Общая характеристика внутренних стандартов аудиторской деятельности.
20. Подготовка и составление программы аудита.
21. Виды аудиторских доказательств.
22. Методы сбора аудиторских доказательств.
23. Характеристика действий аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности.
24. Порядок подготовки аудиторского заключения при проведении обязательного аудита.
25. Виды аудиторских заключений.
26. Основные положения методики по проведению аудиторской проверки.
27. Роль экономического анализа в деятельности аудита.
28. Основные условия функционирования системы внутреннего контроля.
29. Основные методы оценки средств системы внутреннего контроля.
30. Программа аудита отчетности экономического субъекта

2. Материалы для проведения текущего контроля и текущей аттестации по дисциплине

Средство оценивания: контрольные вопросы к устному опросу

1. История возникновения и становления аудита как вида профессиональной деятельности.
2. Особенности развития аудита в Великобритании, США, Франции и Германии.
3. Этапы становления аудита в России.
4. Сущность аудита и его экономическая обусловленность.
5. Цели и задачи аудита.
6. Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности.
7. Связь аудита с другими формами экономического контроля.
8. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета.
9. Теории, определяющие назначение аудита: «полицейская», «подтверждения кредитоспособности», модератора, квазикритическая, теория агентов, социальная теория.
10. Современные теории аудита: адекватности, контроллинга, консалтинга, ориентации на риск.
11. Виды аудита.
12. Аудит внешний и внутренний.
13. Общий аудит, аудит страховых организаций, аудит бирж, инвестиционных институтов и внебюджетных фондов, банковский аудит.
14. Аудит бухгалтерской отчетности, аудит на соответствие, операционный (управленческий) аудит.
15. Первоначальный и повторяющийся аудит.
16. Обязательный и инициативный аудит.
17. Услуги, сопутствующие аудиту.
18. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.
19. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности».
20. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России. Уровни регулирования.
21. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России. Образование аудиторов.
22. Формы предпринимательской деятельности в аудите.
23. Экономические субъекты, подлежащие аудиту.
24. Права и обязанности аудиторов.
25. Права и обязанности аудируемых лиц.
26. Стандартизация аудиторской деятельности. Их значение в обеспечении качества аудита.
27. Состав и основные группы стандартов: организационные, технологические, регламентирующие, итоговые.
28. Методы совершенствования и внедрения стандартов в аудиторскую практику.
29. Внутренние стандарты аудита.
30. Значение и порядок разработки внутрифирменных аудиторских стандартов.
31. Нормативный акт и его критерии. Порядок выбора аудитором нормативного акта при проведении аудиторской проверки. Объем аудиторской проверки и определяющие его факторы.
32. Оценка стоимости аудиторских услуг и порядок расчетов.
33. Планирование работы и общий план аудита.
34. Назначение плана аудита и принципы разработки.
35. Предварительный и общий план аудита.
36. Программа аудита и изменения в общем плане и программе аудита.
37. Последовательность и этапы аудиторской проверки
38. Понятие существенности, подходы к ее определению.
39. Использование понятия существенности в проведении аудиторских

проверок.

40. Факторы, влияющие на суждение о существенности.

41. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если дано 91-100% правильных ответов;
- оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если дано 75-90% правильных ответов;
- оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если дано 61-74% правильных ответов;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если дано менее 60% правильных ответов.

Средство оценивания: тестовые задания

1. К аттестации на право заниматься аудиторской деятельностью допускаются лица:

- а) имеющее среднее специальное (экономическое или юридическое) образование и стаж работы в качестве аудитора не менее 10 лет;
- б) имеющее высшее техническое образование и стаж работы в качестве аудитора 5 лет;
- в) имеющее высшее экономическое образование и стаж работы по специальности 3 года.

2. Квалификационный аттестат аудитора выдается сроком на:

- а) десять лет;
- б) бессрочно;
- в) один год;
- в) три года;
- г) пять лет.

3. Рабочая документация должна храниться в архиве аудиторской организации не менее:

- а) десяти лет;
- б) трех лет;
- в) одного года;
- г) пяти лет.

4. Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ осуществляют:

- а) Министерство финансов РФ;
- б) саморегулируемые организации аудиторов;
- в) Центральный банк РФ;
- г) Президент РФ.

5. Уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности создан и действует при:

- а) Президенте РФ;
- б) Министерстве финансов РФ;
- в) Правительстве РФ;
- г) Государственной Думе РФ;
- д) Счетной палате РФ.

6. Кодекс профессиональной этики аудиторов это:

- а) Свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности;
- б) Установленные законом правила поведения аудиторов в конкретных ситуациях
- в) Документ, содержащий перечень конкретных ситуаций, создающих угрозу независимости аудитора

7. Для кого являются обязательными к применению нормы кодекса этики?
- а) Аудиторских организаций и аудируемых лиц;
 - б) Аудиторских организаций;
 - в) Аудиторов;
 - г) Аудируемых лиц;
 - д) Аудиторских организаций, аудиторов
8. Кодекс профессиональной этики принимает:
- а) Каждая саморегулируемая организация;
 - б) Каждая аудиторская организация;
 - в) Совет по аудиторской деятельности
9. Кодекс профессиональной этики аудиторов одобряется:
- а) Уполномоченным федеральным органом;
 - б) Советом по аудиторской деятельности;
 - в) Правительством РФ
10. Вправе ли саморегулируемая организация аудиторов включить в принимаемый ею кодекс профессиональной этики аудиторов дополнительные требования?
- а) Только по согласованию с Уполномоченным Федеральным органом;
 - б) Да;
 - в) Нет.
11. Какое из перечисленных утверждений является ложным?
- а) Каждая аудиторская организация обязана принимать одобренный СРО кодекс профессиональной этики
 - б) Каждая СРО аудиторов принимает одобренный советом по аудиторской деятельности кодекс профессиональной этики аудиторов.
 - в) СРО аудиторов вправе включить в принимаемый ею кодекс профессиональной этики аудиторов дополнительные требования.
12. Какие из перечисленных услуг не могут оказываться аудиторами в течение трех лет, предшествующих проведению аудита?
- а) Услуги по восстановлению бухгалтерского учета;
 - б) Услуги по составлению учетной политики;
 - в) Услуги по ведению налогового учета.
13. Организация "А" является учредителем аудиторской организации "Б", которая была приглашена для проведения аудита организации "А". Оцените ситуацию.
- а) Аудиторская организация "Б" не вправе проводить аудит организации "А";
 - б) Аудиторская организация "Б" вправе проводить аудит организации "А";
 - в) Аудиторская организация "Б" вправе проводить аудит организации "А", если выбор аудиторской организации утвержден решением Совета директоров организации "А".
14. Аудиторская организация "А" является учредителем организации "Б". Организация "Б" является единственным учредителем организации "В". Может ли аудиторская организация "А" проводить аудиторскую проверку организаций "Б" и "В"?
- а) Не может проводить проверку ни организации "Б", ни "В";
 - б) Не может проводить проверку только организации "Б";
 - в) Может проводить проверку обеих организаций.
15. Организация "А" является учредителем аудиторской организации "Б" и организации "В". Организация "В" пригласила аудиторскую организацию "Б" для проведения аудиторской проверки. Оцените ситуацию.
- а) Аудиторская организация вправе провести аудиторскую проверку, так как принцип независимости при этом не нарушается;
 - а) Аудиторская организация не вправе проводить аудиторскую проверку в связи с тем, что при этом будет нарушен принцип независимости аудиторской организации от организации-клиента;

в) Аудиторская организация вправе провести аудиторскую проверку, если такое решение утверждено организацией "А".

16. Аудиторская организация застраховала свою ответственность в страховой организации. Срок страхования 01.02.2020-31.01.2021. Может ли она провести аудит данной страховой организации за 2020 год, если окончание аудиторской проверки запланировано на март 2020 года?

а) Нет;

б) Да;

в) Да, при условии, что договор на проведение аудита был заключен в 2020 году.

17. Договором на проведение аудита установлено, что денежное вознаграждение будет выплачено аудиторской организации после предоставления аудиторского заключения, при условии, что оно не содержит отрицательного мнения. Оцените ситуацию.

а) Аудируемое лицо поступает правильно, заранее оговаривая такое условие;

б) Такое содержание договора противоречит принципу независимости;

в) Такая запись просто устанавливает порядок расчетов между аудиторской и проверяемой организациями

18. Конфликт интересов – это:

а) Ситуация, при которой заинтересованность аудиторской организации, индивидуального аудитора может повлиять на мнение такой аудиторской организации;

б) Ситуация, когда клиент не согласен с мнением аудитора, выраженным им в аудиторском заключении;

в) Ситуация, когда клиент отказался предоставить аудитору запрошенные им документы

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если дано 91-100% правильных ответов;

- оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если дано 75-90% правильных ответов;

- оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если дано 61-74% правильных ответов;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если дано менее 60% правильных ответов.