

Частное образовательное учреждение высшего образования
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ
УПРАВЛЕНИЯ И ЭКОНОМИКИ»

РАССМОТРЕНО И ОДОБРЕНО

На заседании кафедры международ-
ных финансов и бухгалтерского
учета
Протокол № 10 от 23.05.2023

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор
Авдашкевич С.В.
28.06.2023

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

| | |
|------------------------------|--|
| Дисциплина: | Б1.В.18 Аудит |
| Направление подготовки: | 38.03.01 Экономика |
| Направленность (профиль): | «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» |
| Уровень высшего образования: | бакалавриат |
| Программа: | прикладного бакалавриата |
| Форма обучения: | очная, заочная |
| Разработчики: | Кандидат экономических наук, доцент Синцова Е.А |

1. Цели и задачи дисциплины:

Цель дисциплины: формирование студентом профессиональных знаний основ аудита, его значимости и необходимости в управленческом процессе, осознания роли аудита в развитии контрольных функций бухгалтерского учета и их осуществления, понимания направления и содержания аудиторских проверок.

Задачи дисциплины:

- изучить нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в России;
- ознакомиться с этическими принципами аудита, с сущностью и значением аудиторских стандартов;
- изучить организацию аудиторского контроля на предприятиях различных отраслей и организационно-правовых форм, а также исследовать методики проведения аудиторских проверок по всем разделам бухгалтерского учета и отчетности;
- изучить взаимодействие предприятий и аудиторских фирм в осуществлении аудиторских проверок и порядок сбора аудиторских доказательств;
- определить направления использования аудиторских заключений при обосновании финансовых решений.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы высшего образования

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

| Код компетенции | Содержание компетенции |
|-----------------|---|
| ПК-23 | способностью участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений |

Планируемые результаты обучения:

| Код компетенции | Основные признаки освоения | | |
|-----------------|--|---|---|
| | Знать | Уметь | Владеть |
| ПК-23 | -нормативные правовые акты, регламентирующие основы организации и функционирования системы государственного (муниципального) финансового контроля; -особенности проведения финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления. | -применять на практике приемы и методы государственного (муниципального) финансового контроля; -представлять результаты контрольно-аналитической работы в форме аналитических записок, заключений. | -приемами и методами проведения государственного (муниципального) финансового контроля; -навыками разработки и реализации мер по устранению отклонений, выявленных в процессе проведения государственного (муниципального) финансового контроля. |

3. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Аудит» входит в Блок 1 «Дисциплины (модуля)» (Вариативная часть) образовательной программы высшего образования по направлению 38.03.01 Экономика направленность (профиль) «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит».

При изучении данной дисциплины обучающийся использует знания, умения и навыки, которые формируются в процессе изучения следующих дисциплин (практик):

Учебная практика: практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности, Учет в бюджетных организациях, Налогообложение бюджетных организаций, Налоговый аудит, Контроль и ревизия, Налоги и налогообложение

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.18 Аудит
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

Знания, умения и навыки, приобретенные в процессе изучения данной дисциплины, будут использованы обучающимся при изучении дисциплин (практик):

Производственная практика: преддипломная практика

4. Объем дисциплины

Очная форма обучения:

| Вид учебной работы | Всего часов | Семестр |
|---|-------------|---------|
| | | 7 |
| Аудиторные занятия (АЗ): | 36 | 36 |
| В том числе: | | |
| Лекционные занятия (Лек) | 18 | 18 |
| Лабораторные занятия (Лаб) | 0 | 0 |
| Практические занятия (Пр) | 18 | 18 |
| Самостоятельная работа студента (СР) | 33 | 33 |
| В том числе: | | |
| Курсовая работа | 0 | 0 |
| Другие виды самостоятельной работы* | 33 | 33 |
| Контроль самостоятельной работы (КСР) | 3 | 3 |
| Контактная работа (КоР) | 39 | 39 |
| Форма промежуточной аттестации | | Экзамен |
| Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР) | 36 | 36 |
| Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ | 108/3 | 108/3 |

* - подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии).

Заочная форма обучения:

| Вид учебной работы | Всего часов | Курс |
|---|-------------|---------|
| | | 5 |
| Аудиторные занятия (АЗ): | 22 | 22 |
| В том числе: | | |
| Лекционные занятия (Лек) | 10 | 10 |
| Лабораторные занятия (Лаб) | 0 | 0 |
| Практические занятия (Пр) | 12 | 12 |
| Самостоятельная работа студента (СР) | 74 | 74 |
| В том числе: | | |
| Курсовая работа | 0 | 0 |
| Другие виды самостоятельной работы* | 74 | 74 |
| Контроль самостоятельной работы (КСР) | 3 | 3 |
| Контактная работа (КоР) | 25 | 25 |
| Форма промежуточной аттестации | | Экзамен |
| Подготовка к экзамену/зачету и сдача экзамена/зачета (СР, КоР) | 9 | 9 |
| Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ | 108/3 | 108/3 |

* - подготовка к аудиторным занятиям.

5. Содержание дисциплины

Очная форма обучения:

| Наименование темы дисциплины | Количество учебных часов | П | Р | З |
|------------------------------|--------------------------|---|---|---|
|------------------------------|--------------------------|---|---|---|

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.18 Аудит
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

| № п/п | | Се- местр/ Курс | В том числе по видам аудиторных занятий | | | СР | |
|---------------|---|-----------------------|--|----|-----|----|----|
| | | | Лек | Пр | Лаб | | |
| 1 | Сущность аудита, его цели и принципы | 7 | 2 | 0 | 0 | 3 | 0 |
| 2 | Нормативное регулирование аудита | 7 | 2 | 2 | 0 | 3 | 2 |
| 3 | Этапы проведения аудита. | 7 | 2 | 2 | 0 | 3 | 2 |
| 4 | Существенность в аудите и аудиторский риск | 7 | 2 | 2 | 0 | 3 | 2 |
| 5 | Аудиторская выборка. | 7 | 0 | 2 | 0 | 3 | 2 |
| 6 | Документирование аудита и аудиторские проце- дуры. | 7 | 2 | 2 | 0 | 3 | 2 |
| 7 | Основы внутреннего аудита. | 7 | 2 | 2 | 0 | 3 | 2 |
| 8 | Аудит материальных объектов бухгалтерского учета. | 7 | 2 | 2 | 0 | 3 | 2 |
| 9 | Аудит расчетов. | 7 | 2 | 2 | 0 | 3 | 2 |
| 10 | Аудит финансовых результатов и отчетности. | 7 | 2 | 2 | 0 | 6 | 2 |
| Итого: | | | 18 | 18 | 0 | 33 | 18 |

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Заочная форма обучения:

| № п/п | Наименование темы дисциплины | Се- местр/ Курс | Количество учебных часов | | | СР | Практическая подготовка* |
|---------------|---|-----------------------|--|----|-----|----|-----------------------------|
| | | | В том числе по видам аудиторных занятий | | | | |
| | | | Лек | Пр | Лаб | | |
| 1 | Сущность аудита, его цели и принципы | 5 | 2 | 0 | 0 | 3 | 0 |
| 2 | Нормативное регулирование аудита | 5 | 0 | 2 | 0 | 3 | 2 |
| 3 | Этапы проведения аудита. | 5 | 2 | 0 | 0 | 3 | 2 |
| 4 | Существенность в аудите и аудиторский риск | 5 | 0 | 2 | 0 | 3 | 2 |
| 5 | Аудиторская выборка. | 5 | 0 | 2 | 0 | 3 | 2 |
| 6 | Документирование аудита и аудиторские проце- дуры. | 5 | 2 | 0 | 0 | 3 | 2 |
| 7 | Основы внутреннего аудита. | 5 | 0 | 2 | 0 | 3 | 2 |
| 8 | Аудит материальных объектов бухгалтерского учета. | 5 | 2 | 0 | 0 | 3 | 2 |
| 9 | Аудит расчетов. | 5 | 0 | 2 | 0 | 3 | 2 |
| 10 | Аудит финансовых результатов и отчетности. | 5 | 2 | 2 | 0 | 6 | 2 |
| Итого: | | | 10 | 12 | 0 | 33 | 18 |

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

| Наименование разделов и тем | Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия обучающихся, курсовая работа | Компетенции | Оценочное средство текущего контроля |
|--|---|-------------|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Тема 1: Сущность аудита, его цели и принципы | <p>Понятие аудита и его значение. Основные цели аудита. Принципы и постулаты аудита. Этический кодекс аудиторов. Виды аудита. Субъекты обязательного аудита. История аудиторской деятельности, ее возникновение и развитие за рубежом и в России.</p> <p>Практические занятия/ Самостоятельная работа: Понятие аудита и его значение. Основные цели аудита. Принципы и постулаты аудита. Этический кодекс аудиторов. Виды аудита</p> <p>Лабораторная работа: -</p> | ПК-23 | Контрольная работа №1 |
| Тема 2: Нормативное регулирование аудита | <p>Система нормативного регулирования аудита в России. СРО аудиторов. Аудиторская организация и аттестация аудиторов. Аудиторские стандарты и их виды.</p> <p>Практические занятия/ Самостоятельная работа: Аудиторская организация и аттестация аудиторов. Аудиторские стандарты и их виды</p> <p>Лабораторная работа: -</p> | ПК-23 | Контрольная работа №1 |
| Тема 3: Этапы проведения аудита. | <p>Аудиторская проверка и ее этапы. Схема планирования аудита. Содержание и подготовка общего плана аудита. Подготовка и разработка программы аудита. Аудиторские доказательства. Заключительный этап аудита.</p> <p>Практические занятия/ Самостоятельная работа: Содержание и подготовка общего плана аудита. Подготовка и разработка программы аудита.</p> <p>Лабораторная работа: -</p> | ПК-23 | Тестирование №1 |
| Тема 4: Существенность в аудите и аудиторский риск | <p>Существенность и ее значение. Факторы, влияющие на суждение о существенности. Понятия риска и его использования в аудиторской деятельности. Составляющие аудиторского риска. Методы минимизации аудиторского риска. Взаимосвязь существенности и риска</p> <p>Практические занятия/ Самостоятельная работа: Существенность и ее значение. Факторы, влияющие на суждение о существенности. Понятия риска и его использования в аудиторской деятельности</p> <p>Лабораторная работа: -</p> | ПК-23 | Тестирование №1 |
| Тема 5: Аудиторская выборка | <p>Виды аудиторских выборок и порядок их построения. Объем аудиторской выборки. Ошибки и риск аудиторской выборки. Репрезентативность выборки и распространение ее результатов. Статистические выборочные методы. Нестатистические методы выборки в аудите.</p> <p>Практические занятия/ Самостоятельная работа: Виды аудиторских выборок и порядок их построения. Объем аудиторской выборки. Ошибки и риск аудиторской выборки</p> <p>Лабораторная работа: -</p> | ПК-23 | Деловая игра №1 |

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.18 Аудит
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

| | | | |
|---|---|-------|-----------------|
| Тема 6: Документирование аудита и аудиторские процедуры. | Рабочие документы аудитора, их состав, содержание. Методы и порядок сбора информации. Аудиторские процедуры. Процедура по существу и аналитическая процедура. Использование в процессе аудита результатов работы эксперта. Практические занятия/ Самостоятельная работа: Рабочие документы аудитора, их состав, содержание. Лабораторная работа: - | ПК-23 | Деловая игра №1 |
| Тема 7: Основы внутреннего аудита. | Понятие внутреннего аудита и причины его организации. Особенности и функции внутреннего аудита. Служба внутреннего аудита и его структура. Взаимоотношения внешнего и внутреннего аудиторов. Методы и приемы, используемые при проведении внутреннего аудита. Получение аудиторских доказательств при проведении внутреннего аудита. Практические занятия/ Самостоятельная работа: Методы и приемы, используемые при проведении внутреннего аудита. Получение аудиторских доказательств при проведении внутреннего аудита. Лабораторная работа: - | ПК-23 | Кейс-задача №1 |
| Тема 8: Аудит материальных объектов бухгалтерского учета. | Аудит учетной политики. Аудит учета основных средств и их износа. Аудит учета запасов и готовой продукции. Аудит учета денежных операций. Практические занятия/ Самостоятельная работа: Аудит учетной политики. Аудит учета основных средств и их износа. Аудит учета запасов и готовой продукции. Аудит учета денежных операций Лабораторная работа: - | ПК-23 | Кейс-задача №1 |
| Тема 9: Аудит расчетов. | Аудит расчетов с контрагентами. Аудит расчетов с финансовыми посредниками. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда. Аудит налоговых расчетов Практические занятия/ Самостоятельная работа: Аудит расчетов с контрагентами. Аудит расчетов с финансовыми посредниками. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда. Аудит налоговых расчетов. Лабораторная работа: - | ПК-23 | Кейс-задача №2 |
| Тема 10: Аудит финансовых результатов и отчетности. | Аудит производства и реализации продукции. Аудит доходов и расходов организации. Аудит показателей финансовой отчетности. Аудит налогообложения организации. Практические занятия/ Самостоятельная работа: производства и реализации продукции. Аудит доходов и расходов организации. Аудит показателей финансовой отчетности. Аудит налогообложения организации Лабораторная работа: - | ПК-23 | Кейс-задача №2 |
| Курсовая работа | Не предусмотрено учебным планом | | |

6. Формы проведения занятий

При реализации дисциплины применяются инновационные формы учебных занятий, развивающих у обучающихся навыки командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерские качества.

Очная форма обучения:

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.18 Аудит
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

| № п/п | Наименование темы/ лекционного (практического) занятия | Тип занятия | Кол-во часов | Форма проведения занятий |
|-------|--|-------------|--------------|--------------------------|
| 1 | Аудиторская выборка Виды аудиторских выборок и порядок их построения. Объем аудиторской выборки. Ошибки и риск аудиторской выборки | Пр | 2 | Деловая игра |
| 2 | Основы внутреннего аудита Методы и приемы, используемые при проведении внутреннего аудита. Получение аудиторских доказательств при проведении внутреннего аудита. | Пр | 2 | Кейс-семинар |

Заочная форма обучения:

| № п/п | Наименование темы/ лекционного (практического) занятия | Тип занятия | Кол-во часов | Форма проведения занятий |
|-------|--|-------------|--------------|--------------------------|
| 1 | Аудиторская выборка Виды аудиторских выборок и порядок их построения. Объем аудиторской выборки. Ошибки и риск аудиторской выборки | Пр | 2 | Деловая игра |
| 2 | Основы внутреннего аудита Методы и приемы, используемые при проведении внутреннего аудита. Получение аудиторских доказательств при проведении внутреннего аудита. | Пр | 2 | Кейс-семинар |

7. Способ реализации дисциплины

Без использования онлайн-курса.

8. Учебно-методическое обеспечение дисциплины:

Основная литература:

1. Аудит в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 238 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13651-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/512235>

2. Аудит в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13652-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/513575>

3. Аудит : учебник для вузов / Н. А. Казакова [и др.] ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 409 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10747-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469125>

Дополнительная литература

1. Штефан, М. А. Основы аудита : учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общей редакцией М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 294 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13601-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/496606>

2. Сергеев, Л. И. Государственный аудит : учебник для вузов / Л. И. Сергеев. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 271 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Программа прикладного бакалавриата
Рабочая программа дисциплины
Дисциплина: Б1.В.18 Аудит
Форма обучения: очная, заочная
Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
Обновлена на 2023/2024 учебный год

12932-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/518913>

3. Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 429 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-03787-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489435>

9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

1. Операционная система
2. Пакет прикладных офисных программ
3. Антивирусное программное обеспечение

Дополнительно при применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий используются:

1. LMS Moodle
2. Вебинарная платформа

10. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», информационных справочных систем и профессиональных баз данных, необходимых для освоения дисциплины

1. ibooks.ru : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://ibooks.ru>. - Текст: электронный

2. Электронно-библиотечная система СПбУТУиЭ : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://libume.ru>. - Текст: электронный

3. Юрайт : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://urait.ru/>. - Текст: электронный

4. [eLibrary.ru](http://elibrary.ru) : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://elibrary.ru>. - Текст: электронный

5. Архив научных журналов НЭИКОН [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: arch.neicon.ru. - Текст: электронный

6. КиберЛенинка : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>. - Текст: электронный

7. Лань : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com>. - Текст: электронный

8. Бухгалтерия.ru [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - <https://www.buhgalteria.ru/>. - Текст: электронный

9. Бухонлайн [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - <https://www.buhonline.ru/>. - Текст: электронный

11. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа - практических занятий, для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оборудованные: рабочими местами для обучающихся, оснащенными специальной мебелью; рабочим местом преподавателя, оснащенного специальной мебелью, персональным компьютером с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета, программным обеспечением;

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.18 Аудит
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

техническими средствами обучения - мультимедийным оборудованием (проектор, экран, колонки) и маркерной доской.

Помещение для самостоятельной работы, оборудованное специальной мебелью, персональными компьютерами с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета, программным обеспечением.

При применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий используются: виртуальные аналоги учебных аудиторий - вебинарные комнаты на вебинарных платформах, рабочее место преподавателя, оснащенное персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройства), программным обеспечением; рабочее место обучающегося оснащено персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройства), программным обеспечением. Авторизация на информационно-образовательном portalе Университета imeos.ru и начало работы осуществляются с использованием персональной учетной записи (логина и пароля).

12. Оценочные материалы по дисциплине

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Очная форма обучения:

| Код компетенции | Название дисциплины | Форма промежуточной аттестации | Семестр/курс | Этап формирования компетенции |
|-----------------|---|--------------------------------|--------------|-------------------------------|
| ПК-23 | Учебная практика: практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности | зачет с оценкой | 4 | 1 |
| ПК-23 | Учет в бюджетных организациях | экзамен | 5 | 2 |
| ПК-23 | Налогообложение бюджетных организаций | экзамен | 5 | 2 |
| ПК-23 | Налоговый аудит | экзамен | 6 | 3 |
| ПК-23 | Контроль и ревизия | экзамен | 6 | 3 |
| ПК-23 | Налоги и налогообложение | экзамен | 7 | 4 |
| ПК-23 | Аудит | экзамен | 7 | 4 |

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.18 Аудит
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

| | | | | |
|-------|---|-----------------|---|---|
| ПК-23 | Производственная практика: преддипломная практика | зачет с оценкой | 8 | 5 |
|-------|---|-----------------|---|---|

Заочная форма обучения:

| Код компетенции | Название дисциплины | Форма промежуточной аттестации | Семестр/курс | Этап формирования компетенции |
|-----------------|---|--------------------------------|--------------|-------------------------------|
| ПК-23 | Налоги и налогообложение | экзамен | 2 | 1 |
| ПК-23 | Учебная практика: практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности | зачет с оценкой | 3 | 2 |
| ПК-23 | Налоговый аудит | экзамен | 3 | 2 |
| ПК-23 | Контроль и ревизия | экзамен | 3 | 2 |
| ПК-23 | Учет в бюджетных организациях | экзамен | 5 | 3 |
| ПК-23 | Налогообложение бюджетных организаций | экзамен | 5 | 3 |
| ПК-23 | Аудит | экзамен | 5 | 3 |
| ПК-23 | Производственная практика: преддипломная практика | зачет с оценкой | 5 | 3 |

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования в процессе изучения дисциплины, описание шкал оценивания

2.1 Текущий контроль

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

Самостоятельная письменная аналитическая работа студента, которая способствует закреплению и систематизации знаний по одной или нескольким темам дисциплины. Цель контрольной работы – получить специальные знания и продемонстрировать навыки их практического применения.

Контрольная работа оценивается по следующим показателям:

1. Выполнение работы в полном объеме и без ошибок;
2. Зрелая, творческая, полностью самостоятельная работа;
3. Выполнение работы в соответствии с требованиями к оформлению.

Критерии оценивания контрольной работы

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.18 Аудит
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

| | |
|--|-----------|
| Полное, правильное и обоснованное решение; полностью самостоятельная работа; работа выполнена в соответствии с требованиями к оформлению | 10 баллов |
| Решение в целом правильное и обоснованное, но допущены незначительные ошибки либо решение является неполным, допускается незначительная подсказка со стороны преподавателя; работа выполнена в соответствии с требованиями к оформлению | 8 баллов |
| Решение содержит обоснование, ход рассуждений в целом верный, но при этом допущены существенные ошибки, студент продемонстрировал недостаточное умение правильно применять знания, полученные в процессе изучения дисциплины, либо работа выполнена при существенной помощи преподавателя; работа выполнена с некоторыми нарушениями требований к оформлению | 6 баллов |
| Отсутствует решение задачи, либо отсутствует обоснование решения, либо решение содержит обоснование, но допущены грубые ошибки, приведшие к абсолютно неверной квалификации; работа выполнена без учета требований к оформлению | 0 баллов |

Шкала оценивания контрольной работы

| | | | | |
|---|------------|---------|-----------|-----------------|
| Баллы в БРС Университета | 10 | 8 | 6 | 0 |
| Уровень сформированности компетенции | Повышенный | Высокий | Пороговый | Не сформированы |

ТЕСТИРОВАНИЕ

Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Выполнение теста оценивается по следующим показателям:

- Правильность выполнения заданий теста за отведенный промежуток времени.

Критерии и шкала оценивания теста

Выполнение заданий теста оценивается по единой схеме, основанной на вычислении коэффициента результативности (КР) учебных достижений. Для этого подсчитывается количество правильных ответов к заданиям теста (А), при этом каждое тестовое задание оценивается в бинарной шкале «правильно – не правильно». Далее фиксируется максимальное количество заданий данного теста (А_{max}).

Величина коэффициента результативности учебных достижений студентов в рамках тестирования вычисляется по следующей формуле: $KP = A / A_{max}$ (значения КР изменяются в пределах от 0 до 1).

| | | | | |
|---|-----------------|---------------------|------------------------|-------------------|
| Коэффициент результативности (КР) | $KP < 0,4$ | $0,4 \leq KP < 0,6$ | $0,6 \leq KP \leq 0,8$ | $0,8 < KP \leq 1$ |
| Баллы в БРС университета | 0 | 6 | 8 | 10 |
| Уровень сформированности компетенций | Не сформирована | Пороговый | Высокий | Повышенный |

ДЕЛОВАЯ И/ИЛИ РОЛЕВАЯ ИГРА

Совместная деятельность группы обучающихся и преподавателя под управлением преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи.

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.18 Аудит
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

Показатели и критерии оценивания участия в деловой/ролевой игре

| | | |
|----|--|---|
| 1 | Активное участие в работе группы | Каждый из предложенных показателей оценивается по критерию « выполнен - не выполнен », что соответствует следующему распределению баллов « 1 балла - 0 баллов » |
| 2 | Умение использовать при выработке решений рекомендуемых (обязательных, если игра на освоение определенного учебного материал) приемов, методов | |
| 3 | Предложение собственных вариантов решения проблемы | |
| 4 | Наличие в решении новизны, оригинальности, нестандартности с учетом ограничений и рациональности принятого решения | |
| 5 | Самостоятельный анализ фактов, событий и явлений в их взаимосвязи и диалектическом развитии | |
| 6 | Умение быстро принимать решения с учетом экспертизы решений других групп | |
| 7 | Умение аргументировать и отстаивать свое мнение при защите решений и согласованность решения внутри группы | |
| 8 | Соблюдение правил делового этикета | |
| 9 | Умение использовать различные информационные источники (научную литературу, справочные материал, нормативные документы) | |
| 10 | Характер представления результатов (наглядность, оформление, донесение до слушателей и др.) | |

Шкала оценивания участия в деловой/ролевой игре

| | | | | |
|---|------------|---------|-----------|-----------------|
| Баллы в БРС Университета | 10-9 | 8-7 | 6-5 | Менее 5 |
| Уровень сформированности компетенции | Повышенный | Высокий | Пороговый | Не сформированы |

КЕЙС-ЗАДАЧА

Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.

Сущность данного метода состоит в том, что учебный материал подается студентам в виде реальных профессиональных проблем (кейсов) конкретного предприятия или характерных для определенного вида профессиональной деятельности. Работая над решением кейса, студент приобретает профессиональные знания, умения, навыки в результате активной творческой работы. Он самостоятельно формулирует цели, находит и собирает различную информацию, анализирует ее, выдвигает гипотезы, ищет варианты решения проблемы, формулирует выводы, обосновывает оптимальное решение ситуации.

Показатели и критерии оценивания кейс-задачи

| | | |
|---|--|---|
| 1 | Самостоятельное определение целей, задач и результатов деятельности | Каждый из предложенных показателей оценивается по критерию « выполнен - выполнен частично - не выполнен », что соответствует следующему распределению баллов « 4 балла - 2 балла - 0 баллов » |
| 2 | Решение правильное, дано развернутое пояснение и обоснование сделанного заключения, самостоятельно определены риски и трудности при разрешении проблем | |
| 3 | Свободное владение методологическими, теоретическими знаниями и профессиональной терминологией | |
| 4 | Знание дополнительной литературы при разборе предложенной ситуации, проявление творческих способностей | |
| 5 | Хорошие аналитические способности, умение при обосновании своего мнения свободно проводить аналогии между темами дисциплин (-ны) | |

Шкала оценивания кейс-задачи

| | | | | |
|---|------------|---------|-----------|-----------------|
| Баллы в БРС Университета | 20 | 15 | 10 | 0 |
| Уровень сформированности компетенции | Повышенный | Высокий | Пороговый | Не сформированы |

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.18 Аудит
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

2.2. Курсовая работа

Не предусмотрено учебным планом

2.3. Промежуточная аттестация в форме зачёта

Не предусмотрено учебным планом

2.4. Промежуточная аттестация в форме экзамена

Экзамен проводится в устной или письменной форме. Процедура проведения экзамена изложена в «Положении о текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации и балльно-рейтинговой системе оценки учебных достижений студентов».

Экзамен, проводимый в устной форме, оценивается по следующим показателям:

1. Знание программного материала (теоретические вопросы/ ситуационные задачи);
2. Владение терминологией;
3. Представление о междисциплинарных связях;
4. Умение анализировать;
5. Последовательное и логичное изложение материала, стиль, грамотность;
6. Ответы на дополнительные вопросы экзаменатора (решение задач повышенной сложности).

Критерии оценивания экзамена, проводимого в устной форме

| | |
|--|-----------|
| Студент владеет знаниями и умениями по дисциплине в полном объеме рабочей программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину; Свободно владеет терминологией в рамках дисциплины; Имеет представление о междисциплинарных связях; Умеет анализировать, сравнивать, классифицировать, обобщать, конкретизировать и систематизировать изученный материал, выделять в нем главное: устанавливать причинно-следственные связи; Самостоятельно, в логической последовательности и исчерпывающе отвечает на все вопросы экзаменационного билета; Четко формирует ответы на дополнительные вопросы или решает задачи повышенной сложности. | 30 баллов |
| Студент владеет знаниями и умениями дисциплины почти в полном объеме программы (имеются пробелы знаний только в некоторых, особенно сложных разделах); Владеет терминологией в рамках дисциплины; Имеет представление о междисциплинарных связях; Не всегда выделяет наиболее существенное, не допускает вместе с тем серьезных ошибок в ответах; Самостоятельно и отчасти при наводящих вопросах дает полноценные ответы на вопросы билета; Умеет решать средней сложности задачи или не отвечает на вопросы повышенной сложности | 24 балла |
| Студент владеет обязательным объемом знаний по дисциплине; Путается в терминологии в рамках дисциплины; Не умеет анализировать; Проявляет затруднения в самостоятельных ответах, оперирует неточными формулировками; В процессе ответов допускаются ошибки по существу вопросов; Способен решать лишь наиболее легкие задачи, владеет только обязательным минимумом знаний | 18 баллов |
| Студент не освоил обязательного минимума знаний дисциплины, не способен ответить на вопросы билета даже при дополнительных наводящих вопросах экзаменатора. | 0 |

Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся экзаменом

| | | | | |
|---|------------|---------|-----------|-----------------|
| Баллы в БРС Университета | 30 | 24 | 18 | 0 |
| Уровень сформированности компетенции | Повышенный | Высокий | Пороговый | Не сформированы |

| | | | | |
|-----------------------------|---------------------|-------------------|--------|---------|
| Баллы по дисциплине* | 60 и менее | 61-73 | 74-90 | 91-100 |
| Итоговая оценка по | Неудовлетворительно | Удовлетворительно | Хорошо | Отлично |

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.18 Аудит
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

| | | | | | | | |
|---|-----------------|-------|-----------|-------|---------|-------|------------|
| дисциплине* | | | | | | | |
| Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня | <50 | 51-60 | 61-67 | 68-73 | 74-83 | 84-90 | 91-100 |
| | F | Fx | E | D | C | B | A |
| Уровень сформированности компетенций | Не сформированы | | Пороговый | | Высокий | | Повышенный |

*Оценка, полученная студентом за промежуточную аттестацию, выставляется с учетом баллов, полученных за текущий контроль (сумма баллов за экзамен и текущий контроль).

2.5 Описание показателей и критериев оценивания компетенций, сформированных дисциплиной

После выполнения студентом всех видов оценочных средств, указанных в рабочей программе дисциплины, производится оценка уровня сформированности компетенций по дисциплине:

| Код компетенции | Уровень сформированности компетенции | Основные признаки освоения компетенций | | |
|-----------------|--------------------------------------|--|---|---|
| | | Знать | Уметь | Владеть |
| ПК-23 | Пороговый | -нормативные правовые акты, регламентирующие основы организации аудиторской проверки. | -применять нормативные правовые акты, регламентирующие основы организации аудиторской проверки. | -приемами и методами проведения государственного (муниципального) финансового контроля. |
| | Высокий | -нормативные правовые акты, регламентирующие основы организации и функционирования системы государственного (муниципального) финансового контроля. | -применять на практике нормативные правовые акты, регламентирующие основы организации аудиторской проверки, приемы и методы государственного (муниципального) финансового контроля. | -приемами и методами применения на практике нормативных правовых актов, регламентирующих основы организации аудиторской проверки, приемами и методами государственного (муниципального) финансового контроля. |
| | Повышенный | -нормативные правовые акты, регламентирующие основы организации и функционирования системы государственного (муниципального) финансового контроля; -особенности проведения финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления. | -применять на практике приемы и методы государственного (муниципального) финансового контроля; -представлять результаты контрольно-аналитической работы в форме аналитических записок, заключений. | -приемами и методами проведения государственного (муниципального) финансового контроля; -навыками разработки и реализации мер по устранению отклонений, выявленных в процессе проведения государственного (муниципального) финансового контроля. |

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Методика формирования оценки по дисциплине. Успеваемость студента оценивается в баллах и состоит из:

- суммы баллов за выполнение заданий текущего контроля (обучающийся может получить в сумме не более 70 баллов);
- баллов за посещаемость (не более 10 баллов);
- баллов за активность на занятиях (занятия в интерактивной форме – п. 6. Формы проведения занятий), выполнение дополнительных заданий и пр. по усмотрению преподавателя, ведущего дисциплину – премиальные баллы (не более 20 баллов).

Полученные итоговые баллы по дисциплине переводятся в оценку по традиционной пятибалльной шкале оценивания и по 100-балльной шкале оценок Европейской системы перевода и накопления баллов (ECTS) в соответствии с таблицами, представленными в п. Таблицами. 1, 2. Оценки в пятибалльной шкале выставляются в ведомости и зачетные книжки, в 100-балльной – в ведомости.

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности приводятся в соответствующих методических материалах и локальных нормативных актах Университета (Положение «О текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации и балльно-рейтинговой системе оценки учебных достижений студентов», Положение «Об оценочных средствах», Положение «О контроле самостоятельности выполнения письменных работ обучающимися университета с использованием системы «Антиплагиат ВУЗ» и др.).

Уровень сформированности компетенции № 1 (№ N) определяется перечнем оценочных средств:

| Оценочное средство (в том числе экзамен, зачет с оценкой при наличии) | Уровень сформированности компетенции* | | | Средний уровень сформированности компетенций по каждому оценочному средству |
|---|---------------------------------------|-----|-------------|---|
| | Студент №1 | ... | Студент № N | |
| | | | | |
| Итоговый уровень: | | | | |

* пороговый, высокий или повышенный

Итоговый (общий/средний) уровень рассчитывается как среднее арифметическое с округлением в сторону более высокого уровня.

Далее делается вывод об общем уровне освоения компетенций студентами в ходе изучения дисциплины:

Оценочный лист по дисциплине

| ФИО студента | Уровень сформированности компетенций | | |
|--------------|--------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| | Общекультурные компетенции | Общепрофессиональные компетенции | Компетенции по видам деятельности |
| | | | |

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.18 Аудит
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

| | № 1 | № N | Уровень сформированности общекультурных компетенций | № 1 | № N | Уровень сформированности общепрофессиональных компетенций | № 1 | № N | Уровень сформированности компетенций по виду деятельности № 1 |
|-------------|-----|-----|---|-----|-----|---|-----|-----|---|
| Студент № 1 | | | | | | | | | |
| Студент № 2 | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

Кейс-задача №1

Задание 1.

Аудитор Петров В. И. у аудиторской фирмы «Консультант» широко применяет рекламу в прессе и на радио об оказании профессиональных услуг, публично заявляя о своих квалификационных достоинствах по сравнению с другими аудиторскими фирмами, и называет сумму вознаграждения за свои услуги.

*Помогите аудитору Петрову В. И. разобраться в этических аспектах рекламы своих услуг.

Задание 2.

Аудиторскую проверку ЗАО «Омега» проводит группа аудиторов, один из которых близкий друг руководителя предприятия.

*Имеет ли место нарушение этических принципов? Если да, то какие и как преодолеть эти нарушения?

Задание 3.

На кондитерской фабрике проводится аудиторская проверка. Ежедневно аудиторов угощают кондитерскими изделиями и дарят по коробке конфет.

*Нарушаются ли этические нормы? Как в такой ситуации должны поступать аудиторы?

Задание 4.

Аудиторская фирма ЗАО «Аудитор-консультант» 25.02.2006 г. заключила договор на проведение аудиторской проверки ЗАО «Волна» за 2005г.

Этому предшествовало следующее обстоятельство. Акционер Иванов О. А. обратился к руководителю ЗАО «Волна» с просьбой провести аудиторскую проверку за 2005 г. силами аудиторской фирмы, так как он не согласен с результатами ревизии ЗАО «Волна» за 2005 г., проведенной ревизионной комиссией этого ЗАО.

К договору об аудиторской проверке с фирмой «Аудитор консультант» приложило заявление акционера Иванова О. А. с резолюцией гендиректора ЗАО «Волна» о согласии на проведение аудиторской проверки.

Согласно отчетным данным ЗАО «Волна»:

- объем выручки от реализации продукции за 2005 г. составил 51 млн. руб.;
- сумма активов баланса на 01.01.2006 г. – 10 млн. руб. Минимальная месячная оплата труда 2005 г. составила: 100 руб. *Какова форма проведения аудиторской проверки ЗАО «Волна» (обязательная или инициативная)?

За счет каких средств следует отнести расходы по проведению этой проверки бухгалтерии ЗАО «Волна»?

Задание 5.

Отметьте знаком (+) те из перечисленных экономических субъектов, которые подлежат обязательному аудиту:

| №п/п | Экономические субъекты | Знак (+) |
|------|---|----------|
| 1. | ЗАО с суммой активов баланса, составляющей 150- кратный минимальный размер оплаты труда | |
| 2. | ОАО с объемом выручки от реализации продукции, равной 100-кратному МРОТ | |
| 3. | Банк с иностранным капиталом | |
| 4. | Банк, учрежденный группой физических лиц | |
| 5. | Страховая компания без иностранного капитала | |
| 6. | ООО с объемом выручки от реализации продукции, равным 100-кратному МРОТ | |
| 7. | Благотворительный фонд без иностранного капитала | |

Задание 6.

Можно ли отождествить цели аудита и аудиторской деятельности, принимая во внимание, что аудиторская деятельность наряду с проверкой бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности хозяйствующих субъектов включает выполнение специальных аудиторских заданий и оказание сопутствующих услуг?

Задание 7.

Индивидуальный аудитор на договорной основе дает консультации экономическим субъектам, в том числе по выбору аудитора, а также заключает договоры на проведение аудита, в которых получает согласие клиента на то, что аудиторскую проверку будет проводить другая аудиторская организация.

*Есть ли нарушения в действиях аудитора, а если да, то какие?

Задание 8.

Аудиторская организация 1 февраля подала заявление о продлении лицензии на аудиторскую деятельность, срок действия которой истекал 11 февраля, а 25 февраля заключила договор с экономическим субъектом на проведение аудита с 1-го по 30-е апреля. Лицензирующий орган принял решение о продлении срока действия лицензии аудиторской организации 1-го апреля.

*Действительна ли сделка аудиторской организации и экономического субъекта, а если нет, то почему?

Задание 9.

Благотворительный фонд «Милосердие» в течение 2005 года получал благотворительные взносы от различных коммерческих организаций и направлял их (за вычетом расходов, связанных с деятельностью фонда, произведенных строго в соответствии со сметой расходов фонда) детским домам и интернатам. Аудиторская организация «Альфа-аудит» предложила фонду свои услуги, однако попечительский совет фонда отказался от ее услуг, посчитав, что в аудиторской проверке нет необходимости. *Обязательна ли аудиторская проверка фонда?

Задание 10.

Экономист торговой фирмы «Заря» Михайлова Н. А. получила квалификационный аттестат аудитора по общему аудиту 10.08.2003 г. сроком на три года и продолжала числиться на указанной должности, фактически находясь в отпуске по беременности и родам, а затем – по уходу за ребенком. 15.08.2005 г. она обратилась в аудиторскую фирму «Северовосток-аудит» с заявлением о приеме ее на вакантную должность аудитора. Однако аудиторская фирма в приеме ее на работу отказала.

*Укажите причины отказа.

Кейс-задача №2

Задание 1.

Аудитор обсуждает со своим компаньоном еще неопубликованный баланс одного из заказчиков.
*Нарушает ли он при этом обязательство хранения тайны?

Задание 2.

Во время проведения проверки по итогам года аудитор узнал о том, что его клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется курс акций предприятия конкурента. Аудитор не отказывается от возможности при помощи посредника купить акции этого предприятия, и таким образом обеспечить себе высокую прибыль.

*Нарушает ли он при этом профессиональные обязанности?

Задание 3.

Аудиторская организация получила от внебюджетного фонда предложение заключить договоры на оказание двух видов услуг: обучение бухгалтерского персонала; составление бухгалтерской отчетности. Единственный специалист аудиторской организации по внебюджетным фондам является сыном заместителя главного бухгалтера внебюджетного фонда.

*Примет ли аудиторская организация оба эти предложения? А если одно, то какое?

Задание 4.

Индивидуальный аудитор, являющийся специалистом по торговой деятельности, получил предложение от торговой фирмы провести обязательную аудиторскую проверку ее финансовой (бухгалтерской) отчетности.

*Примет индивидуальный аудитор данное предложение?

Задание 5.

Кондитерская фабрика расторгла договор со своими аудиторами и пригласила вашу фирму быть ее аудитором.

*Определите, что вы будете делать в этом случае.

Задание 6.

Аудиторская организация в течение года оказывала экономическому субъекту широкий спектр консультационных услуг в области бухгалтерского учета, налогообложения, экономики, финансов, права и управления (в устной и письменной формах). По окончании года экономический субъект обратился с просьбой к аудиторской организации выдать за дополнительное вознаграждение аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности без проведения проверки. Аудиторская организация удовлетворила просьбу экономического субъекта.

*Допустимы ли действия аудиторской организации с точки зрения законодательства? Если нет, то какие последствия они повлекут?

Задание 7.

В аналитической части аудиторского заключения (отчете аудиторской фирмы ЗАО «Аудитор-консультант» экономическому субъекту об общих результатах проверки) изложены обстоятельства, существенно влияющие на достоверность проведенной отчетности, даны конкретные предложения по устранению отмеченных нарушений и недостатков. В связи с этим аудиторская фирма и в итоговой части аудиторского заключения от 10.03.2006 г. сделала следующую запись: «По нашему мнению, в связи с влиянием обстоятельств, указанных в предыдущих параграфах настоящего заключения, прилагаемая к настоящему Заключению бухгалтерская отчетность недостоверна, т. е. подготовлена так, что не обеспечивает во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов ОАО «Московский чековый инвестиционный фонд» по состоянию на 01.01.2006 г. и финансовых результатов его деятельности исходя из Федерального закона «О

бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. №129-ФЗ». Договор на проведение аудиторской проверки был составлен 21.12.2005 г.

Срок действия договора – с 21.12.2005 г. по 10.03.2006 г. В разделе договора «Порядок расчетов» указано, что Заказчик произведет платежи единовременно, после сдачи работ по договору.

В разделе договора «Порядок сдачи-приемки работ» указано:

- по завершении работ Исполнитель предоставляет Заказчику акт сдачи-приемки работ;
- Заказчик обязуется в течение 10 дней со дня получения акта приемки-сдачи работ рассмотреть, при отсутствии возражений – подписать и направить Исполнителю подписанный акт сдачи-приемки работ или мотивированный отказ от приемки работ.

ОАО «Московский чековый инвестиционный фонд» письмом от 20.03.2006 г. сообщило ЗАО «Аудитор-консультант» об устранении отмеченных недостатков.

*Каковы дальнейшие действия ЗАО «Аудитор-консультант»? Какова форма выданного аудиторского заключения от 10.03.2006 г.?

Задание 8.

Составьте условно-положительное аудиторское заключение.

При оформлении заключения используйте нижеприводимую информацию. При проверке установлено завышение прибыли в связи с не начислением износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов на сумму 965,3 тыс. руб. Занижена прибыль в связи с необоснованным списанием на издержки обращения расходов на 813,7 тыс. руб. Занижен налог на добавленную стоимость в связи с неправильным определением льгот и объема реализации продукции с неправильным определением льгот и объема реализации продукции на 12415,1 тыс. руб.

Другие показатели годового баланса, отчета о прибылях и убытках соответствуют данным, сложившимся в бухгалтерском учете на протяжении отчетного года и нашедшим свое отражение в журналах – ордерах и Главной книге.

Допущены отступления в учетной политике предприятия в части наличной денежной выручки и ее использования на текущие расходы.

Задание 9.

Акционерное общество имеет финансовые вложения в акции другого предприятия, которые учтены на счете 58 «Финансовые вложения». Эти акции котируются на бирже и их котировки регулярно публикуются. Учетная стоимость акций составляет 20 000 руб. На конец отчетного года рыночная стоимость акций этого предприятия составила 16 000 руб.

Кроме этих акций, на балансе акционерного общества на счете 81 «Собственные акции (доли)» учтены собственные акции, выкупленные у акционеров с целью последующей перепродажи, номинальной стоимостью 10 000 руб. Эти акции тоже котируются на бирже и их рыночная стоимость на конец года составила 6 500 руб.

При составлении годового бухгалтерского баланса было принято решение создать резерв под обесценение ценных бумаг. В учетных регистрах на сумму резерва сделана запись:

Д-т сч. 91 К-т сч. 59-7 500 руб. (20 000 - 16 000 = 4 000 и 10 000 - 6 500 = 3 500; 4 000 + 3 500 = 7 500)

В отчетности сделаны записи:

В балансе (ф. № 1) по строке 253 на сумму 16 000 руб. (20 000 - 4 000)

по строке 252 на сумму 6 500 руб. (10 000 - 3 500)

по строке 250 на сумму 22 500 руб. (16 000 + 6 500).

В отчете об изменениях капитала (ф. № 3) в графе 4 «Оценочные резервы» отражена сумма 7 500 руб.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задание 10.

В течение года, предшествующего отчетному, организацией были заключены договоры и поставлена продукция покупателям на сумму 50 млн руб.; 85% этой продукции было оплачено в том же году, 10% — дебиторская задолженность, подлежащая погашению в январе отчетного года, остальные 5% — сомнительные долги, на сумму которых был создан резерв в конце года, предшествующего отчетному. В учетных регистрах сделаны следующие записи:

Д-т сч. 62 К-т сч. 91-1 — 50 млн руб. — отпущена продукция покупателям;

Д-т сч. 51 К-т сч. 62 — 42,5 млн руб. — оплачено 85% отгруженной продукции.

Сальдо счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — 7,5 млн руб., в том числе сомнительные долги 2,5 млн руб.

Д-т сч. 91 К-т сч. 63 - 2,5 млн руб. — образован резерв по сомнительным долгам. В отчетном году от одного из покупателей было получено 200 000 руб. в погашение своего долга. Второй покупатель прислал копию решения суда о своей неплатежеспособности и ликвидации, в связи с чем организации пришлось списать неустраиваемый долг с баланса в сумме 1,5 млн руб. Дебиторская задолженность покупателей, подлежащая оплате в январе отчетного года, погашена в срок (10 % от 50 млн руб.).

В учетных регистрах отчетного года в январе сделаны записи:

Д-т сч. 51 К-т сч. 62 — 0,2 млн руб. — частично погашена задолженность одного из покупателей;

Д-т сч. 63 К-т сч. 62 — 1,5 млн руб. — списан сомнительный долг за счет начисленного резерва;

Д-т сч. 51 К-т сч. 62 — 5 млн руб. — погашена задолженность в размере 10% долга.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задание 11.

Согласно учредительному договору уставный капитал организации должен быть сформирован путем вноса доли российского участника в сумме 285 000 руб. и иностранного участника в размере 10 000 долл. США. Учредительные документы подписаны 04.01.01 г. Курс доллара на дату подписания учредительных документов 28,16 руб. Свидетельство о государственной регистрации подписано 20.01.01 г., курс доллара на эту дату 28,34 руб. В учетных регистрах имеются записи:

Д-т сч. 75-1 К-т сч. 80 — 566 600 руб. — отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (285 000 + + (10 000 долл. 'США 28,16).

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задание 12.

Доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью распределены следующим образом:

иностраный инвестор (немецкое предприятие) — 40%; иностранный инвестор (английское предприятие) — 26%;

Российский учредитель (малое предприятие) — 34%.

Численность работников общества соответствует уровню малого предприятия. Является ли данная организация субъектом малого предпринимательства и будет ли на него распространяться льготное налогообложение?

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Деловая игра

Учебная группа делится на 2 команды, которые представляют следующие организации:

Первая команда – представители аудиторской организации «Арго-аудит».

Вторая команда – представители банка, обслуживающего ЗАО «Золотой колос».

Для проведения игры каждая группа обеспечивается методическими указаниями к деловой игре и игровой документацией.

8 минут дается командам для работы с методическими указаниями и документацией, а также фиксации выявленных ошибок.

20 минут – сдача работы участниками игры, проверка и оценка работы, оглашение ее результатов. В итоговом выступлении преподаватель характеризует квалифицированность проведенного командами анализа, дает оценку работы каждой команды, отмечает лучших участников.

Исходная ситуация. В связи с выявленным злоупотреблением служебным положением кассир ЗАО «Золотой колос» был уволен.

Руководство ЗАО приняло на работу нового сотрудника – кассира А.К.Проклову и в связи со сменой кассира провело ревизию кассы. Для проведения ревизии кассы приказом руководителя ЗАО была создана комиссия в составе:

Председатель – директор ЗАО Иванов И.С.,

Заместитель директора – Павлов Н.А.

Заведующая отделом снабжения – Стаховская Л.Ф.

Главный бухгалтер – Сидорова А.И.

По результатам проведенной проверки комиссия составила акт проверки. Из акта следует, что фактический остаток денежных средств в кассе превышает остаток денежных средств по кассовой книге.

В связи с этим руководством ЗАО «Золотой колос» было принято решение о проведении проверки ведения кассовых операций, соблюдения кассовой дисциплины организации.

Проверка кассовых операций может быть осуществлена банком и аудиторской организацией.

Таким образом, в деловой игре могут принимать участие 2 команды, которые будут представлять вышеперечисленные организации.

Игровая документация. Непосредственно перед началом деловой игры командам выдается следующая игровая документация:

Приходный кассовый ордер №2 от 11.10.2008г. на сумму 12668=;

Приходный кассовый ордер №340 от 10.10.2008г. на сумму 15400=;

Приходный кассовый ордер №342 от 10.10.2008г. на сумму 2800=;

Расходный кассовый ордер №151 от 10.10.2008г. на сумму 73000=;

Расходный кассовый ордер №1 от 10.10.2008г. на сумму 6600=;

Отчет кассира за 10.10.2008г.

Отчет кассира за 11.10.2008г.

Письменные указания на нарушения кассовой дисциплины.

Итоговое задание.

Команды должны проверить вышеперечисленные документы и выявить ошибки, которые необходимо зафиксировать в определенной форме. Представитель от каждой команды дает объяснение по ошибкам, выявленным в кассовых документах и зафиксированным в указанной форме. Результатом проверки аудиторской организации является аудиторское заключение, банком – справка. Каждая команда сама выбирает, что является ее результатом проверки и поясняет это в конце игры. По итоговому заданию выступают представители от 2 команд и соревнуются в наибольшем количестве названных документов. Выигрывает команда, набравшая наибольшее количество баллов.

Оформление результатов деловой игры. Ошибки, обнаруженные командой при проверке, необходимо зафиксировать в следующей форме:

Ошибки, выявленные в кассовых документах

Наименование документа Дата и №. Перечень ошибок

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Программа прикладного бакалавриата
Рабочая программа дисциплины
Дисциплина: Б1.В.18 Аудит
Форма обучения: очная, заочная
Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
Обновлена на 2023/2024 учебный год

Приходный кассовый ордер 10.10.2008 № 340 1. Нет штампа «Получено»
2. осталась квитанция.

Приходный кассовый ордер 10.10.2008 №2 1. № не соответствует Журналу регистрации ПКО И РКО.
2. нет подписи гл.бухгалтера.
3. осталась квитанция.
4. нет штампа «получено».

Приходный кассовый ордер 10.10.2008 №342 1. не отражен в кассовом отчете за 10.10.08г.

Расходный кассовый ордер 10.10.2008 №151 1. оплачено за товар по одной сделке более 60000 руб.(указание ЦБ РФ).
2. нет подписей получателя и руководителя организации
3. не погашено штампом «Оплачено» с указанием даты.
4. не отражен в кассовом отчете за 10.10.08г.

Расходный кассовый ордер 10.10.2008 №1 1. № не соответствует Журналу регистрации ПКО И РКО
2. кор.счет не соответствует необходимому 76.04.
3. получила Стаховская Л.Ф. без доверенности от Ступиной МФ
4. не погашено штампом «Оплачено» с указанием даты.

Кассовый отчет 10.10.08г. 1. не отражен ПКО №342
2. не отражен РКО №151
3. № кор.счета не соответствует счету 76.04 по депонентской задолженности.

Письменные указания на нарушения: 1. неиспользованные чеки, подписанные, скрепленные печатью, без указания сумм.
2. Деньги, полученные в банке должны быть оприходованы по кассе предприятия в тот же день, т.е. 17 октября.

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Программа прикладного бакалавриата
Рабочая программа дисциплины
Дисциплина: Б1.В.18 Аудит
Форма обучения: очная, заочная
Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
Обновлена на 2023/2024 учебный год

Результатом проверки аудиторской организации является аудиторское заключение, банком – справка. Каждая команда сама выбирает, что является ее результатом проверки и поясняет это в конце игры.

По 3 документа и часть указания объясняет каждая команда.

Контрольная работа №1

1. Отчетность какой организации подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке

ЗАО «Торговый дом»

ЗАО «Банк-кредит»

ЗАО «Полиграфмаш»

СПК «Ленинский»

2. Звание аудитора в России впервые было введено _____

3. Соотнесите содержание принципов аудита с их определениями

| | |
|----------------------------|--|
| Объективность | соблюдение приоритета общественных интересов и поддержание репутации профессии |
| Честность | применение аудитором непредвзятого и беспристрастного подхода к проверке |
| Добросовестность | приверженность аудитора профессиональному долгу |
| Профессиональное поведение | оказание услуг с должной тщательностью |

4. Классифицируйте понятие с его определением

Согласованный аудит – проверка документации, подтверждающая движение денежных операций

Аудит, базирующийся на риске – проверка элементов внутреннего контроля и бизнес-операций

Системно-ориентированный аудит – проверка на основе выборочного метода исследования

Подтверждающий аудит – повторная проверка аудируемого лица

5. Услугами, сопутствующими аудиту, выступают

анализ финансово-хозяйственной деятельности

экономическое консультирование

арендные услуги

интеллектуальные услуги

оценочная деятельность

восстановление бухгалтерского учета

6. Требования к организации – члену саморегулируемой организации аудиторов

любая организационно-правовая форма

минимальный размер уставного капитала не менее 10000 МРОТ

численность аттестованных аудиторов не менее 3 человек

безупречная деловая репутация

наличие и соблюдение правил внутреннего контроля качества

7. Квалификационный аттестат аудитора выдается на срок

три года

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Программа прикладного бакалавриата
Рабочая программа дисциплины
Дисциплина: Б1.В.18 Аудит
Форма обучения: очная, заочная
Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
Обновлена на 2023/2024 учебный год

пять лет

один год

не имеет срока (бессрочный)

8. Обязательной аудиторской проверке подлежат
предпринимательские фирмы, в капитале которых имеется доля государства
экономические субъекты, у которых объем выручки не превышает 400 млн. руб.
страховые организации
некоммерческие организации

9. Соотнесите критерии размера аудиторских организаций по объему выручки от оказания услуг с их определением

| | |
|---------|-----------------------|
| Малая | от 5000 до 50000 МРОТ |
| Средняя | Более 50000 МРОТ |
| крупная | до 5000 МРОТ |

10. Первая аудиторская компания в России была создана в _____ году

11. Кодекс профессиональной этики аудиторов – это
Свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности
Установленные законом правила поведения аудиторов в конкретных ситуациях
Документ, содержащий перечень конкретных ситуаций, создающих угрозу независимости аудитора
Свод федеральных правил стандартов аудиторской деятельности

12. Организация «А» является учредителем аудиторской организации «Б», которая была приглашена для проведения аудита организации «А». Оцените ситуацию
Аудиторская организация «Б» не вправе проводить аудит организации «А»
Аудиторская организация «Б» вправе проводить аудит организации «А»
Аудиторская организация «Б» вправе проводить аудит организации «А», если выбор аудиторской организации утвержден решением Совета директоров организации «А»
Аудиторская организация «Б» вправе проводить аудит организации «А», если будет получено одобрение Уполномоченного федерального органа

13. Согласно Закону «Об аудиторской деятельности» аудитор обязан проходить ежегодное обучение по программам повышения квалификации
В объеме 40 часов ежегодно
120 часов за три последовательных календарных года
120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год

14. В нашей стране на данный момент создано саморегулируемых организаций аудиторов

15. Перечислите принципы государственного финансового контроля
конфиденциальность
внезапность

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Программа прикладного бакалавриата
Рабочая программа дисциплины
Дисциплина: Б1.В.18 Аудит
Форма обучения: очная, заочная
Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
Обновлена на 2023/2024 учебный год

независимость
законность

16. Укажите процедуру разделения генеральной совокупности на отдельные подгруппы
диверсификация
стратификация
экстраполяция
классификация

17. Соотнесите признаки классификации и виды аудиторской выборки

| | |
|--|--|
| По влиянию на генеральную совокупность | горизонтальная и вертикальная |
| По методу проведения | случайная, систематическая и комбинированная |
| По этапам проведения | репрезентативная и нерепрезентативная |
| По качественным признакам | статистическая и нестатистическая |

18. Соотнесите существующие подходы к аудиторской проверке с их содержанием

| | |
|---------------|---|
| Бухгалтерский | разработка методик проверки групп экономических субъектов, обладающих общими специальными признаками |
| Юридический | разработка методик проверки экономических субъектов в зависимости от их вида деятельности и отраслевой принадлежности |
| Отраслевой | разработка методик проверки различных видов экономических работ с юридической точки зрения |
| Специальный | разработка методик проверки по различным разделам учета |

19. Аудиторские доказательства бывают видов
внутренние
сложные
простые
внешние
смешанные
комбинированные

20. По мнению аудитора, коэффициент текущей ликвидности при значении коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами в 0,6, составит

2,0
2,5
1,67
0,4
1,6

21. Уставный капитал ОАО составляет 1000 тыс. руб. и сформирован из обыкновенных акций номиналом 200 руб. Балансовая стоимость акции – 650 руб. Рыночная стоимость акции – 1000 руб. Величина чистых активов, по мнению аудитора

5000 тыс. руб.
2600 тыс. руб.
6500 тыс. руб.

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Программа прикладного бакалавриата
Рабочая программа дисциплины
Дисциплина: Б1.В.18 Аудит
Форма обучения: очная, заочная
Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
Обновлена на 2023/2024 учебный год

3250 тыс. руб.

22. Планируемый объем продажи продукции в кредит в году (360 дн.) – 72000 тыс. руб. Средний срок погашения дебиторской задолженности составляет 18 дней. Средняя величина допустимой дебиторской задолженности, по мнению аудитора

4000 руб.

4000 руб.

4200 руб.

200000 руб.

23. Число элементов при нестатистической выборке обычно ограничивают количеством

250-300

500-1000

100-150

1000-1500

24. Аналитические процедуры применяются
на протяжении всего процесса аудита
в процессе планирования аудита
непосредственно при проведении аудиторской проверки
на аналитическом этапе аудиторской проверки

25. Соотнесите корреспонденции счетов и виды хозяйственных операций в учете

| | |
|-------------------------------------|-------------|
| Начислен НДС с реализации | Дт 51 Кт 68 |
| Предъявлен НДС к возмещению | Дт 68 Кт 51 |
| Перечислена сумма НДС в бюджет | Дт 68 Кт 19 |
| Возврат излишне уплаченных сумм НДС | Дт 90 Кт 68 |

26. Соотнесите значения неотъемлемого риска с его определением

| | |
|---------|----------------|
| Низкий | 20 – 38 баллов |
| Средний | 39 – 57 баллов |
| Высокий | 1 – 19 баллов |

27. Уровень существенности устанавливается на стадии _____

28. Детальные тесты, оценивающие правильность отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета, являются одной из форм
аналитических процедур

процедур проверки по существу

тестов средств внутреннего контроля

процедур контроля финансовых отношений

29. Риск необнаружения является показателем эффективности и качества работы системы внутреннего контроля аудируемого лица
контролирующих вышестоящих организаций
аудиторской организации

бухгалтерской службы аудируемого лица

30. Методика анализа внешних и внутренних факторов (ПЭСТ) используется при оценке
 риск средств контроля
 внутрихозяйственного риска
 риска необнаружения
 уровня существенности

31. Соотнесите документы аудитора и этапы на которых они составляются

| | |
|--------------------------------------|--------------------------------|
| Письмо-согласие на проведение аудита | сбор аудиторских доказательств |
| Программа аудита | подготовительный |
| Запрос аудитора третьей стороне | заключительный |
| Письменный отчет | планирование |

32. Аудиторское заключение бывает следующих видов
 модифицированное
 немодифицированное
 положительное
 качественное
 некачественное

33. Постройте последовательность заполнения письменной информации (аудиторского отчета)
 6 – реквизиты аудиторской организации и аудируемого лица
 5 – период проверяемого времени проверки
 2 – результаты оценок, осуществленных в процессе планирования
 1 – описание использованных аудиторских процедур
 3 – выявленные недостатки и нарушения ведения бухгалтерского учета и составления отчетности
 4 – рекомендации и предложения по устранению недостатков и нарушений

34. Определите, какое из перечисленных доказательств является самым надежным
 доказательство об объемах незавершенного производства, полученное при фактическом осмотре
 доказательство получения дебиторской задолженности, полученное от руководителя отдела
 доказательство законности дебиторской задолженности, полученное путем телефонного подтверждения
 доказательство точности учета запасов, полученное в результате присутствия на проводимой в фирме инвентаризации

35. Классифицируйте понятие с его определением

| | |
|---------------------------|--|
| Служба внутреннего аудита | Внутрихозяйственное подразделение, ответственное за организацию системы учета и контроля |
| Аудиторская группа | Внутрихозяйственное подразделение, создаваемое для строго определенных целей и задач |
| Ревизионная комиссия | Независимый коллектив внешних работников аудиторской организации, с которой заключен договор на оказание услуг |
| Бухгалтерская | Внутрихозяйственная структура, контролирующая сохранность |

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Программа прикладного бакалавриата
Рабочая программа дисциплины
Дисциплина: Б1.В.18 Аудит
Форма обучения: очная, заочная
Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
Обновлена на 2023/2024 учебный год

| | |
|--------|--|
| служба | имущества и деятельность отдельных служб |
|--------|--|

36. Аудитор пришел к заключению, что из-за низкого состояния бухгалтерского учета невозможно проводить аудиторскую проверку. В этом случае он должен рекомендовать восстановить бухгалтерский учет предложить свои услуги по восстановлению бухгалтерского учета и затем выдать аудиторское заключение

дать положительное заключение только на часть проверенных аудитором вопросов

дать заключение, содержащее оговорку в отношении отдельной непроверенной части отчетности

37. Аудиторское заключение представляется в обязательном порядке аудиторской фирмой только клиенту

клиенту и местной налоговой службе

клиенту и всем пользователям отчетности клиента по их требованию

клиенту и в Аудиторскую палату

38. Рабочая документация должна храниться в аудиторской фирме после окончания проверки _____ лет

39. Документ финансовой отчетности, отражающий информацию о затратах предприятия

форма №1 «Бухгалтерский баланс»

форма № 3 «Отчет о движении капитала»

форма № 2 «Отчет о финансовых результатах»

форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»

40. Термин «неотфактурованные поставки» означает поставки, по которым не

получена счет-фактура от поставщика

поступили расчетные документы

выдана счет-фактура покупателю

оплачены суммы поставки

41. Оценка системы внутреннего контроля осуществляется

для оценки и планирования масштаба аудита

получения общей информации о предприятии

определения жизнеспособности и возможности ухудшения финансовой устойчивости

для оценки контрольного риска

42. Могут ли рабочие документы аудитора использоваться аудируемым лицом вместо бухгалтерских записей

да

по усмотрению главного бухгалтера и руководителя

нет

по усмотрению аудитора

43. В отчетный период выручка от продаж – 4500 тыс. руб., общие расходы 65%, из них 23% приходится на управленческие и коммерческие расходы. Себестоимость проданной продукции

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Программа прикладного бакалавриата
Рабочая программа дисциплины
Дисциплина: Б1.В.18 Аудит
Форма обучения: очная, заочная
Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
Обновлена на 2023/2024 учебный год

установленная аудитором равна

2925 тыс. руб.

1890 тыс. руб.

2252,25 тыс. руб.

672,75 тыс. руб.

44. Качество аудиторских доказательств зависит от
специфики деятельности аудируемого лица
профессионализма аудитора
источников их получения
количества проведенных аудиторских процедур

45. К аудиторским методам не относится
камеральная проверка
встречная проверка
документальная проверка
контрольный запуск сырья в производство

46. В ходе инвентаризации обнаружена недостача товаров на 2000 руб., из них в пределах естественной убыли – 800 руб., сверх нормы – 1200 руб. На издержки производства, по мнению аудитора, может быть списана сумма

2000 руб.

1200 руб.

800 руб.

2800 руб.

3200 руб.

47. Соотнесите корреспонденции счетов по учету расчетов и виды хозяйственных операций

| | |
|---|-------------|
| Поступление сырья и материалов от поставщиков | Дт 60 Кт 51 |
| Выделена сумма НДС по приобретенным ценностям | Дт 51 Кт 62 |
| Поступила предоплата от клиентов | Дт 19 Кт 60 |
| Погашена задолженность поставщикам безналичным платежом | Дт 10 Кт 60 |

48. При списании расходов, связанных с публикацией бухгалтерской отчетности, аудитор признает правильной бухгалтерскую запись

Дт 20 (44) Кт 76

Дт 90 Кт 76

Дт 91 Кт 76

Дт 99 Кт 76

49. Преднамеренные искажения в финансовой отчетности могут быть
только существенными
существенными
несущественными
только несущественными

50. Факт неполной оплаты уставного капитала учредителями аудируемого лица в сроки, установленные законодательством
не имеет для аудитора никакого значения, он проверяет только правильность отражения задолженности участников в бухгалтерском учете и отчетности
является основанием для обязательного выражения аудитором сомнения в непрерывности деятельности аудируемого лица
может являться для аудитора основанием для выражения сомнения в непрерывности деятельности аудируемого лица
является основанием для выдачи немодифицированного аудиторского заключения

51. Стоимостной критерий отнесения активов к основным средствам в бухгалтерском учете составляет _____ руб.

52. Критериями признания актива в качестве нематериального актива, по мнению аудитора, являются
наличие материально-вещественной структуры
использование в производстве продукции, работ и услуг
использование в течение ближайших 12 месяцев
право собственности на данное имущество принадлежит организации
возможность идентификации актива от другого имущества

53. Среднесписочная численность работников за отчетный год выросла с 30 до 33 человек. Объем продукции в базовом периоде – 4800 тыс. руб., в отчетном – 5800 тыс. руб. В результате изменения численности работников объем выпуска продукции, по мнению аудитора
увеличился на 850 тыс. руб.
увеличился на 480 тыс. руб.
увеличился на 450 тыс. руб.
уменьшился на 480 тыс. руб.
уменьшился на 527 тыс. руб.

54. Соотнесите корреспонденции счетов по учету финансовых результатов и виды хозяйственных операций

| | |
|---|-------------|
| Списана себестоимость реализованной продукции | Дт 51 Кт 62 |
| Поступила денежная сумма в оплату отгруженной продукции | Дт 90 Кт 43 |
| Реализована готовая продукция | Дт 91 Кт 62 |
| Списана просроченная сумма дебиторской задолженности | Дт 62 Кт 90 |

55. Изменение номинальной стоимости акций, по мнению аудитора, приводит к изменению величины _____ капитала

56. Затраты, обеспечивающие будущие экономические выгоды, по мнению аудитора, относятся к
доходам
расходам отчетного периода
пассивам

активам

57. Величина резервного капитала открытого акционерного общества должна быть не менее
5% чистых активов
15% капитала собственников
15% долгосрочных источников финансирования
5% уставного капитала

58. Релевантными считаются данные о расходах и доходах, относящиеся к
текущему периоду времени
принимаемому управленческому решению
конкретному виду деятельности
управленческим данным

59. Определить удельный вес собственных оборотных средств в валюте баланса, если: удельный
вес внеоборотных активов в валюте баланса составляет 79%, а краткосрочных обязательств 32%

60. В каком разделе отчета о движении денежных средств найдет отражение операция использо-
вания средств чистой прибыли для финансирования капитальных вложений
операционная деятельность
инвестиционная деятельность
финансовая деятельность
не найдет отражения

Ключи к контрольной работе №1

ЗАО «Банк-кредит»

2. Петром I

3.

| | |
|----------------------------|--|
| Объективность | применение аудитором непредвзятого и беспристрастного подхода к проверке |
| Честность | приверженность аудитора профессиональному долгу |
| Добросовестность | оказание услуг с должной тщательностью |
| Профессиональное поведение | соблюдение приоритета общественных интересов и поддержание репутации профессии |

4.

Подтверждающий аудит – проверка документации, подтверждающая движение денежных операций

Системно-ориентированный аудит – проверка элементов внутреннего контроля и бизнес-операций

Аудит, базирующийся на риске – проверка на основе выборочного метода исследования

Согласованный аудит – повторная проверка аудируемого лица

5.

анализ финансово-хозяйственной деятельности

экономическое консультирование

оценочная деятельность

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Программа прикладного бакалавриата
Рабочая программа дисциплины
Дисциплина: Б1.В.18 Аудит
Форма обучения: очная, заочная
Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
Обновлена на 2023/2024 учебный год

восстановление бухгалтерского учета

6.

численность аттестованных аудиторов не менее 3 человек

безупречная деловая репутация

наличие и соблюдение правил внутреннего контроля качества

7. не имеет срока (бессрочный)

8. страховые организации

9.

| | |
|---------|-----------------------|
| Малая | до 5000 МРОТ |
| Средняя | от 5000 до 50000 МРОТ |
| крупная | Более 50000 МРОТ |

10. (1987)

11. Свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности

12. Аудиторская организация «Б» не вправе проводить аудит организации «А»

13. 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год

14. (шесть)

15.

внезапность

законность

16. стратификация

17.

| | |
|--|--|
| По влиянию на генеральную совокупность | репрезентативная и нерепрезентативная |
| По методу проведения | статистическая и нестатистическая |
| По этапам проведения | горизонтальная и вертикальная |
| По качественным признакам | Случайная, систематическая и комбинированная |

18.

| | |
|---------------|---|
| Бухгалтерский | разработка методик проверки по различным разделам учета |
| Юридический | разработка методик проверки различных видов экономических работ с юридической точки зрения |
| Отраслевой | разработка методик проверки экономических субъектов в зависимости от их вида деятельности и отраслевой принадлежности |
| Специальный | разработка методик проверки групп экономических субъектов, обладающих общими специальными признаками |

19.

внутренние

внешние

смешанные

20. 1,67

21. 3250 тыс. руб.

22. 4000 руб.

23. 250-300

24. на протяжении всего процесса аудита

25.

| | |
|-------------------------------------|-------------|
| Начислен НДС с реализации | Дт 90 Кт 68 |
| Предъявлен НДС к возмещению | Дт 68 Кт 19 |
| Перечислена сумма НДС в бюджет | Дт 68 Кт 51 |
| Возврат излишне уплаченных сумм НДС | Дт 51 Кт 68 |

26.

| | |
|--------------------------------------|--------------------------------|
| Письмо-согласие на проведение аудита | подготовительный |
| Программа аудита | планирование |
| Запрос аудитора третьей стороне | сбор аудиторских доказательств |
| Письменный отчет | заключительный |

27.

модифицированное

немодифицированное

28.

1 – реквизиты аудиторской организации и аудируемого лица

2 – период проверяемого времени проверки

3 – результаты оценок, осуществленных в процессе планирования

4 – описание использованных аудиторских процедур

5 – выявленные недостатки и нарушения ведения бухгалтерского учета и составления отчетности

6 – рекомендации и предложения по устранению недостатков и нарушений

29. доказательство точности учета запасов, полученное в результате присутствия на проводимой в фирме инвентаризации

30.

| | |
|---------------------------|--|
| Служба внутреннего аудита | Внутрихозяйственное подразделение, создаваемое для строго определенных целей и задач |
| Аудиторская группа | Независимый коллектив внешних работников аудиторской организации, с которой заключен договор на оказание услуг |
| Ревизионная комиссия | Внутрихозяйственная структура, контролирующая сохранность имущества и деятельность отдельных служб |
| Бухгалтерская служба | Внутрихозяйственное подразделение, ответственное за организацию системы учета и контроля |

31. рекомендовать восстановить бухгалтерский учет

32. только клиенту

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Программа прикладного бакалавриата
Рабочая программа дисциплины
Дисциплина: Б1.В.18 Аудит
Форма обучения: очная, заочная
Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
Обновлена на 2023/2024 учебный год

33. (пять)

34. форма № 2 «Отчет о финансовых результатах»

35. поступили расчетные документы

36.

| | |
|---------|----------------|
| Низкий | 1 – 19 баллов |
| Средний | 20 – 38 баллов |
| Высокий | 39 – 57 баллов |

37. (планирования)

38. процедур проверки по существу

39. аудиторской организации

40. внутрихозяйственного риска

41.

для оценки и планирования масштаба аудита

для оценки контрольного риска

42. нет

43. 2252,25 тыс. руб.

44. источников их получения

45. камеральная проверка

46. 800 руб.

47.

| | |
|---|-------------|
| Поступление сырья и материалов от поставщиков | Дт 10 Кт 60 |
| Выделена сумма НДС по приобретенным ценностям | Дт 19 Кт 60 |
| Поступила предоплата от клиентов | Дт 51 Кт 62 |
| Погашена задолженность поставщикам безналичным платежом | Дт 60 Кт 51 |

48. Дт 20 (44) Кт 76

49.

существенными

несущественными

50.

может являться для аудитора основанием для выражения сомнения в непрерывности деятельности аудируемого лица

51. (40000)

52.

использование в производстве продукции, работ и услуг

возможность идентификации актива от другого имущества

53.

увеличился на 480 тыс. руб.

54.

| | |
|---|-------------|
| Списана себестоимость реализованной продукции | Дт 90 Кт 43 |
|---|-------------|

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.18 Аудит
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

| | |
|---|-------------|
| Поступила денежная сумма в оплату отгруженной продукции | Дт 51 Кт 62 |
| Реализована готовая продукция | Дт 62 Кт 90 |
| Списана просроченная сумма дебиторской задолженности | Дт 91 Кт 62 |

55. (уставного)

56. активам

57. 5% уставного капитала

58. принимаемому управленческому решению

59. (-11%)

60. не найдет отражения

Тестирование №1

1. Аудиторские организации могут создаваться в организационно-правовых формах
 ЗАО
 ОАО
 ООО
 ГУП

2. Соотнесите содержание правовых актов с их названиями

| | |
|----------------------------------|---|
| Федеральный закон № 307-ФЗ | устанавливают особенности проведения аудита конкретной аудиторской организацией |
| ФПСАД и ФСАД | устанавливают дополнительные требования к аудиторским процедурам |
| Стандарты СРОА | определяют вопросы регулирования аудита по отдельным аспектам |
| Внутрифирменные стандарты аудита | определяет общие правовые положения аудита |

3. В соответствии с законодательством на получение профессионального аттестата аудитора может претендовать лицо
 имеющее высшее экономическое образование
 имеющее стаж работы в должности главного бухгалтера не менее трех лет
 имеющее высшее образование
 являющееся государственным чиновником в области финансового контроля

4. Соотнесите критерии размера аудиторских организаций по численности с их определением

| | |
|---------|-----------------|
| Малая | более 50 чел |
| Средняя | до 15 чел |
| Крупная | от 16 до 50 чел |

5. В своей деятельности аудитор руководствуется принципом
 экономичности
 добросовестности
 справедливости

объективности
гласности
независимости

6. Соотнесите функции и ответственных за их выполнение участников аудиторского рынка

| | |
|-----------------------------------|---|
| Уполномоченный федеральный орган | Контроль за деятельностью аудиторских организаций |
| СРОА | Выработка государственной политики в сфере аудита |
| Совет по аудиторской деятельности | Обучение и проведение квалификационных экзаменов на аттестат аудитора |
| Учебно-методический центр | Разрабатывает проекты федеральных стандартов аудита |

7. Закон об обязательном аудите в Великобритании был введен в _____ году

8. Квалификационный аттестат аудитора аннулируется в случае нарушения аудитором принципов справедливости выдачи модифицированного заключения неучастия аудитора в аудиторской деятельности в течении двух последних лет несоблюдения аудитором требования о прохождении повышения квалификации выдачи аудитором заключения содержащего отрицательное мнение

9. Соотнесите стандарты аудита с их содержанием

| | |
|--|--|
| Международные стандарты | Призваны обеспечить контроль качества аудиторской деятельности |
| Внутрифирменные стандарты | Призваны обеспечить высокое качество аудиторской деятельности |
| Национальные стандарты | Призваны детализировать единые требования к аудиторской деятельности |
| Стандарты саморегулируемой организации | Призваны унифицировать подход к аудиту и содействовать развитию аудита |

10. Аудит, осуществляемый регулярно, называется _____

11. Для кого являются обязательными к применению нормы кодекса этики Аудиторских организаций и аудируемых лиц
Аудиторских организаций
Аудиторов
Аудируемых лиц
Аудиторских организаций, аудиторов

12. 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»
Не может проводить проверку ни организации «Б», ни «В»

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.18 Аудит
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

Не может проводить проверку только организации «Б»

Может проводить проверку обеих организаций

Не может проводить проверку только организации «В»

13. Ответственность аудитора означает принятие на себя обязанности действовать в интересах

Всех перечисленных ниже групп

Профессионального сообщества

Общества

Работодателя

Клиента

14. Сегодня в мировом масштабе известны ведущие аудиторские организации в количестве

15. Перечислите принципы ревизионной проверки

конфиденциальность

внезапность

независимость

гласность

16. Установите, какое утверждение является верным

уровень аудиторского риска определяет уровень риска бизнеса

риск средств контроля снижается при наличии внутреннего аудита

низкий внутрихозяйственный риск позволяет уменьшить объем выборки

риск необнаружения не зависит от аудитора

17. Между риском необнаружения и совокупностью внутрихозяйственного и контрольного рисков существует _____ связь

18. Соотнесите установленный норматив существенности с экономическим показателем

| | |
|-----|-------------------------------|
| 5% | выручка от реализации без НДС |
| 2% | балансовая прибыль |
| 2% | собственный капитал |
| 10% | валюта бухгалтерского баланса |

19. Классифицируйте понятие риска с его определением

| | |
|---------------------|---|
| Аудиторский | вероятность, что применяемые аудитором процедуры не позволят обнаружить существующие нарушения |
| Внутрихозяйственный | вероятность, что существующая система учета и контроля не обнаруживает существенные нарушения |
| Контрольный | вероятность появления существенных искажений в отчетности до того, как такие искажения будут выявлены средствами системы внутреннего контроля |
| Необнаружения | вероятность выражения аудитором ошибочного мнения в отношении финансовой отчетности |

20. Аудитор рассматривает существенность на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом

в отношении остатка средств по отдельным счетам бухгалтерского учета, групп однотипных операций

как на уровне бухгалтерской отчетности в целом, так и в отношении остатка средств по отдельным счетам учета или групп однотипных операций на уровне определяемых им показателей аудиторского риска

21. Нераспределенная прибыль прошлых лет на конец 2010 г. – 450 тыс. руб., а на конец 2011 г. – 620 тыс. руб. Чистая прибыль за 2010 г. – 1350 тыс. руб. Аудитор считает, что в 2011 г. израсходовано прибыли на разные цели

730 тыс. руб.

1180 тыс. руб.

1520 тыс. руб.

1520 тыс. руб.

22. Коэффициент финансовой независимости при соотношении собственных и заемных средств по балансу в размере 1 к 3, по мнению аудитора, составляет

0,3

0,25

0,33

3,0

23. Аудиторские процедуры

наблюдение

контрольная покупка

инспектирование

пересчет

24. Риск того, что выполняемые аудитором процедуры проверки не выявят существенных ошибок, представляет риск _____

25. Соотнесите корреспонденции счетов и виды хозяйственных операций в учете

| | |
|-------------------------------|-------------|
| Увеличение уставного капитала | Дт 75 Кт 50 |
| Уменьшение уставного капитала | Дт 84 Кт 75 |
| Начисление дивидендов | Дт 80 Кт 75 |
| Выплата дивидендов | Дт 75 Кт /0 |

26. Соотнесите критерии существенности их содержание

| | |
|----------------|--|
| Качественный | Оценка производится на основе уровня существенности |
| Количественный | Оценка осуществляется на основе профессионального суждения |

27. Оценка аудиторского риска осуществляется на стадии _____

28. При оценке контрольного риска аудитор оценивает стиль и методы управления руководства

процедуры контроля
деятельность работы службы внутреннего аудита
средства контроля

29. Для субъектов малого предпринимательства значение риска необнаружения обычно выше, чем для средних и крупных экономических субъектов
ниже, чем для средних и крупных экономических субъектов
не связано с масштабом хозяйственной деятельности
зависит от суждения аудируемого лица

30. Методика анализа среды контроля используется при оценке
риск средств контроля
внутрихозяйственного риска
риска необнаружения
уровня существенности

31. Аудиторское заключение представляет
подтверждение аудиторской организацией правильности и точности исчисления всех
хозяйственных показателей
акт проверки финансовой деятельности
рекомендации по устранению выявленных нарушений и искажений отчетности
мнение о степени достоверности финансовой отчетности

32. Аудиторы имеют право при проведении проверки получать информацию
в любой форме
только в письменной форме
только в устной форме
только в электронной форме

33. Соотнесите элементы системы внутреннего контроля с их составляющими

| | |
|------------------------------|--|
| Среда контроля | Учетная политика, организационная структура, документооборот |
| Система бухгалтерского учета | Разрешенность операций, разделение обязанностей, независимые проверки |
| Процедуры контроля | Политика и стиль управления; организационная структура и службы контроля |

34. Аудиторское заключение, содержащее вывод о том, что отчетность отражает достоверно положение аудируемого лица, называется _____

35. Аудиторская процедура наблюдения представляет
проверку точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях
выполнение аудитором самостоятельных расчетов
поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица
отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами

36. Документ финансовой отчетности, отражающий информацию о чистых активах предприятия
 форма №1 «Бухгалтерский баланс»
 форма № 3 «Отчет о движении капитала»
 форма № 2 «Отчет о финансовых результатах»
 форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»

37. Рабочие документы аудита содержат
 информацию, отражающую процесс планирования аудита
 информацию об изменениях в международных стандартах аудита
 доказательства понимания аудитором системы учета и контроля аудируемого лица
 доказательства, подтверждающие оценку аудиторского риска
 сведения о конкурирующих на рынке организациях
 сведения о лицах, выполнявших аудиторские процедуры

38. Аудитор пришел к выводу, что руководство аудируемого лица причастно к фактам невыполнения требований нормативных документов. Он должен сообщить об этом органам налоговой инспекции
 органам местного самоуправления
 высшему органу управления аудируемого лица
 органам дознания

39. Соотнесите рабочие документы аудитора с их содержанием

| | |
|------------------------|--|
| План аудита | Выводы аудитора по фактам искажений данных отчетности |
| Программа аудита | Объем аудиторской проверки с указанием исполнителей, времени, риска и существенности |
| Аудиторский отчет | Выводы аудитора содержащие мнение о достоверности отчетности |
| Аудиторское заключение | Аудиторские процедуры применяемые аудитором на этапах проверки |

40. Постройте последовательность заполнения аудиторского заключения

- 3 – реквизиты аудиторской организации и аудируемого лица
- 4 – субъекты аудиторской проверки
- 1 – период проверяемого времени проверки
- 5 – использованные методы проверки
- 2 – мнение аудитора о степени достоверности отчетности

41. Выберите верное утверждение

аудиторская фирма обязана предоставлять рабочую документацию по требованию клиента
 рабочие документы в аудиторской проверке являются собственностью аудитора
 рабочие документы аудитора могут служить заменой бухгалтерских записей фирмы-клиента
 аудиторская фирма обязана давать разъяснения своих выводов

42. В соответствии с требованиями в аудиторском заключении должны быть указаны следующие данные, содержащиеся в учредительных документах аудируемого лица
 место нахождения

основные виды деятельности
сведения о филиале и представительствах
высший орган управления

43. Себестоимость продажи продукции в прошлом году – 1735 тыс. руб., а выручка от продажи – 2634 тыс. руб. В отчетном году выручка от продажи – 3237 тыс. руб. Аудитор определил сумму прироста затрат в отчетном году под влиянием фактора роста объема продаж
326,4 тыс. руб.
399,3 тыс. руб.
397,2 тыс. руб.
603 тыс. руб.

44. Величина какой, по мнению аудитора, из составляющих собственного капитала зависит от изменения номинальной стоимости акций
добавочного капитала
нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)
уставного капитала
чистых активов

45. Уменьшается ли ответственность аудиторской организации при условии использования работы внутреннего аудита
не уменьшается
уменьшается всегда
уменьшается в зависимости от суждения аудируемого лица
уменьшается в зависимости от суждения аудитора

46. В бухгалтерском учете организации за одним контрагентом одновременно числится и дебиторская, и кредиторская задолженность. При составлении отчетности в бухгалтерском балансе такая задолженность должна быть отражена
свернуто
свернуто, но с раскрытием информации в пояснительной записке
развернуто
развернуто, но с раскрытием информации в пояснительной записке

47. Соотнесите корреспонденции счетов по учету налогов и виды хозяйственных операций

| | |
|---|-------------|
| Предъявлен НДС к возмещению | Дт 68 Кт 51 |
| Начислен НДС со стоимости реализуемого основного средства | Дт 68 Кт 62 |
| Погашен НДС взаимозачетом с клиентом | Дт 91 Кт 68 |
| Перечислена сумма НДС в бюджет | Дт 68 Кт 19 |

48. При оприходовании оборудования, приобретенного с целью последующей продажи, аудитор признает правильной бухгалтерскую запись
Дт 01,19 Кт 60
Дт 08,19 Кт 60
Дт 41,19 Кт 60
Дт 10,19 Кт 60

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Программа прикладного бакалавриата
Рабочая программа дисциплины
Дисциплина: Б1.В.18 Аудит
Форма обучения: очная, заочная
Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
Обновлена на 2023/2024 учебный год

49. Аудитор отнесет к «большим статьям» в финансовой отчетности

долгосрочную кредиторскую задолженность
собственные акции, выкупленные у акционеров
нераспределенный убыток отчетного года
просроченную дебиторскую задолженность

50. Выкупленные обществом собственные акции, по мнению аудитора, должны быть реализованы в течение года со дня приобретения по рыночной цене
реализованы в течение 3-х месяцев со дня приобретения по рыночной цене
реализованы в любой срок по номинальной цене
реализованы в течение 6-ти месяцев по номинальной цене

51. Лимит расчетов наличными деньгами между юридическими лицами в бухгалтерском учете по одному платежу составляет _____ руб.

52. В состав фактических расходов на приобретение нематериальных активов включаются следующие элементы

оплата консультативных услуг по организации бухгалтерского учета
стоимость лицензии на осуществление деятельности, в которой будет использоваться приобретаемый нематериальный актив
патентные пошлины, произведенные в связи с приобретением исключительных прав правообладателя
невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта нематериального актива

53. Фондоотдача активной части основных средств – 1,59 руб. Выручка от продаж – 473 754 тыс. руб., удельный вес активной части основных средств в общей их стоимости – 83%. Аудитор считает, что среднегодовая стоимость всех основных средств составляет
318 876 тыс. руб.
258 630 тыс. руб.
264 542 тыс. руб.
358986 тыс. руб.

54. Соотнесите корреспонденции счетов по учету затрат и виды хозяйственных операций

| | |
|--|-------------|
| Списана сумма начисленных банковских процентов по краткосрочному кредиту | Дт 91 Кт 67 |
| Начислены проценты по долгосрочному кредиту на приобретение основных средств | Дт 67 Кт 51 |
| Начислены пени за просрочку уплаты процентов по долгосрочному кредиту | Дт 91 Кт 66 |
| Перечислена сумма основного долга по долгосрочному кредиту | Дт 08 Кт 67 |

55. Одним из основных источников собственных ресурсов при убыточности деятельности, по мнению аудитора, служит _____

56. К относительным показателям, используемым в анализе финансовой отчетности при аудиторской проверке, относится
объем продаж за отчетный период
расходы на оплату труда
рентабельность капитала

собственный оборотный капитал

57. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами, по выводу аудитора, должен иметь значение
 большее, чем значение коэффициента текущей ликвидности
 большее, чем значение коэффициента автономии
 меньше, чем доля оборотных активов в совокупных активах
 меньше, чем доля собственного капитала в пассивах

58. Затраты представляют собой
 стоимостное выражение материальных, трудовых и иных ресурсов
 возникновение обязательств
 отток экономических выгод
 отток денежных средств в ходе деятельности

59. Определить удельный вес собственных оборотных средств в валюте баланса, если: удельный вес внеоборотных активов в валюте баланса составляет 65%, а краткосрочных обязательств 22%

60. Начисление дивидендов приводит к
 увеличению величины чистых активов
 уменьшению величины чистых активов
 не влияет на их величину
 может влиять как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения

Ключи к тестированию №1

1.

ЗАО
 ООО

2.

| | |
|----------------------------------|---|
| Федеральный закон № 307-ФЗ | определяет общие правовые положения аудита |
| ФПСАД и ФСАД | определяют вопросы регулирования аудита по отдельным аспектам |
| Стандарты СРОА | устанавливают дополнительные требования к аудиторским процедурам |
| Внутрифирменные стандарты аудита | устанавливают особенности проведения аудита конкретной аудиторской организацией |

3. имеющее высшее образование

4.

| | |
|---------|-----------------|
| Малая | до 15 чел |
| Средняя | от 16 до 50 чел |
| Крупная | более 50 чел |

5.
 добросовестности
 объективности
 независимости

6.

| | |
|-----------------------------------|---|
| Уполномоченный федеральный орган | Выработка государственной политики в сфере аудита |
| СРОА | Контроль за деятельностью аудиторских организаций |
| Совет по аудиторской деятельности | Разрабатывает проекты федеральных стандартов аудита |
| Учебно-методический центр | Обучение и проведение квалификационных экзаменов на аттестат аудитора |

7. (1862)

8.

неучастия аудитора в аудиторской деятельности в течении двух последних лет
 несоблюдения аудитором требования о прохождении повышения квалификации

9.

| | |
|--|--|
| Международные стандарты | Призваны унифицировать подход к аудиту и содействовать развитию аудита |
| Внутрифирменные стандарты | Призваны детализировать единые требования к аудиторской деятельности |
| Национальные стандарты | Призваны обеспечить высокое качество аудиторской деятельности |
| Стандарты саморегулируемой организации | Призваны обеспечить контроль качества аудиторской деятельности |

10. (согласованным)

11. Аудиторских организаций, аудиторов

12. Не может проводить проверку ни организации «Б», ни «В»

13. Общества

14. (четырёх)

15.

внезапность

гласность

16. риск средств контроля снижается при наличии внутреннего аудита

17. (обратная)

18.

| | |
|-----|-------------------------------|
| 5% | балансовая прибыль |
| 2% | выручка от реализации без НДС |
| 2% | валюта бухгалтерского баланса |
| 10% | собственный капитал |

19.

| | |
|---------------------|---|
| Аудиторский | вероятность выражения аудитором ошибочного мнения в отношении финансовой отчетности |
| Внутрихозяйственный | вероятность появления существенных искажений в отчетности до того, как такие искажения будут выявлены средствами системы внутреннего контроля |
| Контрольный | вероятность, что существующая система учета и контроля не обнаруживает существенные нарушения |
| Необнаружения | вероятность, что применяемые аудитором процедуры не позволят обнаружить существующие нарушения |

20. как на уровне бухгалтерской отчетности в целом, так и в отношении остатка средств по отдельным счетам учета или групп однотипных операций

21. 1180 тыс. руб.

22. 0,25

23.

наблюдение

инспектирование

пересчет

24. (необнаружения)

25.

| | |
|-------------------------------|-------------|
| Увеличение уставного капитала | Дт 75 Кт 80 |
| Уменьшение уставного капитала | Дт 80 Кт 75 |
| Начисление дивидендов | Дт 84 Кт 75 |
| Выплата дивидендов | Дт 75 Кт 50 |

26.

| | |
|----------------|--|
| Качественный | Оценка осуществляется на основе профессионального суждения |
| Количественный | Оценка производится на основе уровня существенности |

27. (планирования)

28.

процедуры контроля
 средства контроля

29. ниже, чем для средних и крупных экономических субъектов

30. риск средств контроля

31. мнение о степени достоверности финансовой отчетности

32. в любой форме

33.

| | |
|------------------------------|--|
| Среда контроля | Политика и стиль управления; организационная структура и службы контроля |
| Система бухгалтерского учета | Учетная политика, организационная структура, документооборот |
| Процедуры контроля | Разрешенность операций, разделение обязанностей, независимые проверки |

34. (немодифицированным)

35. отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами

36. форма № 3 «Отчет о движении капитала»

37.

информацию, отражающую процесс планирования аудита
 доказательства понимания аудитором системы учета и контроля аудируемого лица
 доказательства, подтверждающие оценку аудиторского риска
 сведения о лицах, выполнявших аудиторские процедуры

38. высшему органу управления аудируемого лица

39.

| | |
|------------------------|--|
| План аудита | Объем аудиторской проверки с указанием исполнителей, времени, риска и существенности |
| Программа аудита | Аудиторские процедуры применяемые аудитором на этапах проверки |
| Аудиторский отчет | Выводы аудитора по фактам искажений данных отчетности |
| Аудиторское заключение | Выводы аудитора содержащие мнение о достоверности отчетности |

40.

1 – реквизиты аудиторской организации и аудируемого лица

2 – субъекты аудиторской проверки

3 – период проверяемого времени проверки

4 – использованные методы проверки

5 – мнение аудитора о степени достоверности отчетности

41.

рабочие документы в аудиторской проверке являются собственностью аудитора
 аудиторская фирма обязана давать разъяснения своих выводов

42. место нахождения

43. 397,2 тыс. руб.

44. уставного капитала

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Программа прикладного бакалавриата
Рабочая программа дисциплины
Дисциплина: Б1.В.18 Аудит
Форма обучения: очная, заочная
Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
Обновлена на 2023/2024 учебный год

45. не уменьшается

46. развернуто

47.

| | |
|---|-------------|
| Предъявлен НДС к возмещению | Дт 68 Кт 19 |
| Начислен НДС со стоимости реализуемого основного средства | Дт 91 Кт 68 |
| Погашен НДС взаимозачетом с клиентом | Дт 68 Кт 62 |
| Перечислена сумма НДС в бюджет | Дт 68 Кт 51 |

48. Дт 41,19 Кт 60

49.

нераспределенный убыток отчетного года

просроченную дебиторскую задолженность

50. реализованы в течение года со дня приобретения по рыночной цене

51. (100000)

52.

патентные пошлины, произведенные в связи с приобретением исключительных прав правообладателя

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта нематериального актива

53. 318 876 тыс. руб.

54.

| | |
|--|-------------|
| Списана сумма начисленных банковских процентов по краткосрочному кредиту | Дт 91 Кт 66 |
| Начислены проценты по долгосрочному кредиту на приобретение основных средств | Дт 08 Кт 67 |
| Начислены пени за просрочку уплаты процентов по долгосрочному кредиту | Дт 91 Кт 67 |
| Перечислена сумма основного долга по долгосрочному кредиту | Дт 67 Кт 51 |

55. (амортизация)

56. рентабельность капитала

57. меньшее, чем доля оборотных активов в совокупных активах

58. стоимостное выражение материальных, трудовых и иных ресурсов

59. (13%)

60. уменьшению величины чистых активов

Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. Понятия, цели и задачи аудиторской деятельности.
2. Правовые основы аудиторской деятельности.
3. Стандарты аудиторской деятельности.
4. Договор об аудиторской проверке.
5. Лицензирование аудиторской деятельности.

6. Основные этапы планирования аудита.
7. Виды аудиторских доказательств и способы их получения.
8. Система внутреннего контроля.
9. Понятие аудиторской выборки.
10. Понятие аудиторского заключения, его виды.
11. Аудит учредительных документов и учетной политики предприятия.
12. Аудит учета основных средств.
13. Аудит учета производственных запасов.
14. Аудит учета кассовых операций.
15. Аудит учета расчетов с дебиторами и кредиторами.
16. Аудит учета финансовых вложений.
17. Аудит учета продаж продукции, товаров, работ, услуг.
18. Налоговый аудит.
19. Обязательный аудит.
20. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.
21. Организация подготовки аудиторской деятельности.
22. Планирование аудита, его назначение и принципы.
23. Понятие существенности и ее использование в проведении аудита.
24. Риск и его использование в аудиторской деятельности.
25. Критерии аудиторской выборки.
26. Организация аудиторской проверки.
27. Источники и методы получения аудиторского доказательства.
28. Методики проведения аудиторских проверок.
29. Роль аналитических процедур в аудиторской проверке.
30. Подготовка аудиторского заключения.
31. Подтверждающий аудит, методики и технология проведения.
32. Консультационный аудит, понятие и методика.
33. Аудиторское сопровождение, понятие и методика.
34. Оценка аудитором результатов проверки.
35. Нормативно-правовая база аудиторской проверки.
36. Контроль качества аудиторской деятельности.

Перечень заданий для экзамена

Задача 1.

Найти уровень существенности. Исходные данные:

Бухгалтерский баланс НАО «Альянс» на 01 января 201х г., тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах НАО «Альянс» за период с 01 января 201х г. по 01 января 201х г., тыс. руб.

Задача 2.

Укажите, к какой основной процедуре сбора аудиторских доказательств относятся следующие аудиторские процедуры:

1. проверка правильности расчетов с учредителями;
2. проверка документов на полноту и качество заполнения;
3. опрос работников склада;

4. проверка достаточности аналитического учета по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
5. проверка правильности стоимостной оценки материалов; б) наблюдение за процессом оприходования товара на склад.
6. Сделайте необходимые пояснения.

Задача 3.

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

Проставьте по 5-балльной шкале приоритеты в приведенном наборе аудиторских доказательств, призванных подтвердить факт, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица. Оценка в 1 балл — самый высший приоритет (самое надежное доказательство), оценка в 5 баллов — низший приоритет (наименее надежное доказательство).

Задача 4.

Аудиторы в ходе планирования аудиторской проверки установили значение общего уровня существенности в сумме 500 тыс. руб.

Определите частные уровни существенности выделенных для аудиторской проверки статей бухгалтерского баланса (составляющих свыше 1% от итога баланса), представленного аудиторской организации для проверки и подтверждения достоверности.

Задача 5.

По результатам проверки финансовой отчетности организации за прошедший год аудитор не получил причитающееся ему аудиторское вознаграждение, на основании заключенного договора. Руководитель проверяемого экономического субъекта обещал выплатить данное вознаграждение в двойном размере после проверки аудитором финансовой отчетности за отчетный год и выдачи им по результатам проверки безоговорочно положительного заключения.

Как должен поступить аудитор в данной ситуации, чтобы не нарушить основные положения принципа независимости, определенные в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»? Имеет ли право аудитор в данной ситуации не возвращать аудируемому лицу первичную документацию и регистры учета, а также аудиторское заключение, аргументируя свои действия задержкой выплаты вознаграждения?

Задача 6.

ОАО «Колос» отказалось предоставлять документы для аудиторской проверки, мотивируя этот тем, что сумма активов баланса и сумма выручки на конец предшествующего года не превышают установленную величину.

Назовите нормативные акты, регламентирующие данную ситуацию. Назовите критерии проведения обязательного аудита.

Определить, на какие хозяйственные операции аудитор потребовал предъявить налоговые накладные к проверке, если предприятие в отчетном периоде передало в Уставный фонд другого предприятия оборудование, перечислило подрядчику аванс в счет предстоящих работ, получило оплату от заказчика за оказанные услуги.

Задача 7.

Выручка от реализации продукции частного предприятия в декабре прошлого года составила 264000 руб. В этом же месяце у частного предприятия объем хозяйственных операций, по

которым оно имеет право на налоговый кредит по НДС, составил 180000 руб. Частное предприятие предоставляет налоговую декларацию по НДС за базовый налоговый период равный календарному месяцу. Налог на добавленную стоимость был перечислен в бюджет 5 февраля текущего года в сумме 12500 руб.

Аудиторская проверка, которая была проведена 15 февраля текущего года, установила недовыполнение порядка оплаты НДС.

Определите, какие меры необходимы для устранения нарушений. Следует учитывать, что учетная ставка НБУ на момент возникновения и перечисления недоплаты составила 14 %. Покажите, как приведенные операции будут отражены в бухгалтерском учете.

Задача 8.

Фирма «Север+» подала в суд на аудиторскую фирму и доказала факт утечки информации, представляющей коммерческую тайну, во время проведения аудита по инициативе руководства организации. Определите нарушенную этическую норму и взыскание.

Задача 9.

При проведении аудита было установлено следующее:

1. Предприятием было нарушено п. 2.14 Положения «О ведении кассовых операций», утверждённое Постановлением __?, наличность, полученная в банке на выплату заработной платы может храниться в кассе свыше установленного лимита в течение __?-х рабочих дней, включая день получения наличности. Суммы неиспользованные в течение этого срока должны сдаваться не позднее следующего рабочего дня банка и предприятия.

2. Превышение лимита за все дни составило:

| Дни | Лимит кассы | Остаток на конец дня | Сумма превышения |
|------------|-------------|----------------------|------------------|
| 8 августа | 200 | 570 | 370 |
| 9 августа | 200 | 570 | 370 |
| 10 августа | 200 | 570 | 370 |
| 11 августа | 200 | 570 | 370 |
| 12 августа | 200 | 420 | 220 |

За превышение лимита кассы применяется финансовая санкция в виде штрафа в __? кратном размере сумм выявленной сверхлимитной наличности за каждый день. Общая сумма штрафа составит **3400 руб.**

3. Также было установлено что 12 августа на командировочные расходы были выданы 150 руб. из сумм выданных на выплату заработной платы. Это является нарушением п. 2.13 Положения ПБУ № __? Согласно Указу __? за не целевое использование наличных средств применяется финансовая санкция в виде штрафа в размере израсходованной наличности. Сумма штрафа составит ____ руб.

Задача 10.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено, что предприятие в ноябре отчетного года оплатило расходы по подписке на отечественное издание по бухгалтерскому учету на 1-е полугодие текущего года в сумме 1800 руб. и в том же периоде списало их на административные расходы.

Установите сущность нарушения. Предложите исправительные проводки в бухгалтерском учете предприятия.

Провести аудит денежных средств по данным предложенных хозяйственных операций.

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Программа прикладного бакалавриата
Рабочая программа дисциплины
Дисциплина: Б1.В.18 Аудит
Форма обучения: очная, заочная
Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
Обновлена на 2023/2024 учебный год

Согласно кассовым отчетам организацией 05 августа получено по чеку №3917 для выплаты заработной платы работникам 21000 руб.

06 августа выдано по платежной ведомости № 141 - 16000 руб.

07 августа по платежной ведомости № 142 выдано - 3800 руб.

08 августа выдана заработная плата по расходным кассовым ордерам: Белову Н. - 350 руб., Славину А. - 280 руб.

12 августа Мухину И. выдано на командировочные расходы 150 руб.

13 августа оставшаяся сумма, полученная для выплаты заработной платы, 220 руб. сдана в банк. Лимит кассы 200 руб.