Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Международный банковский институт имени Анатолия Собчака»

УТВЕРЖДАЮ

Ректор [redacted] *Сигова М.В.*

"28 [redacted] 20 г.

Рабочая программа дисциплины
«Аудит»

Специальность: *38.05.01 Экономическая безопасность*

Специализация: *Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности*

Уровень образовательной программы: *специалитет*

Форма обучения: *очно-заочная*

Составитель: Пименова А.Л.

Санкт-Петербург
2020

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целями освоения дисциплины «Аудит» являются формирование у обучающихся теоретических знаний в области аудита, воспитание практических навыков по организации и методике проведения аудиторских проверок на предприятиях разного профиля, овладение бухгалтерским учетом и аудитом как единой профессией.

2. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций, представлены в таблице 1.

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОП

3.1. Дисциплина «Аудит» относится к базовым дисциплинам учебного плана образовательной программы.

Таблица 1

Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными в образовательной программе индикаторами достижения

Код и наименование компетенции выпускника	Код и наименование индикаторов достижения компетенций	Планируемые результаты обучения по дисциплине
1	2	3
УК-1. Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	УК-1.1. Демонстрирует знание метода системного анализа, способов обоснования проблемной ситуации.	**Знать:** нормативную базу (законы РФ, указы Президента, постановления и распоряжения Правительства РФ), регламентирующую организацию аудиторской деятельности на территории Российской Федерации. **Уметь:** организовать работу с нормативной документацией, литературой, справочниками и другими информационными источниками в целях проведения аудиторской проверки. **Владеть:** методами проверки и анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций.
	УК-1.2. Критически оценивает надежность источников информации, способен к рефлексии по поводу собственного и чужого мнения.	**Знать:** место и роль аудита в системе государственного финансового контроля. **Уметь:** разрабатывать типовые документы по планированию аудиторской проверки. **Владеть:** методами сбора и оценки аудиторских доказательств.
	УК-1.3. Рассматривает возможные варианты стратегии действий, оценивая их достоинства и недостатки.	**Знать:** содержание Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности. **Уметь:** использовать результаты внутреннего контроля для целей аудиторской проверки. **Владеть:** навыками разработки рабочих документов аудитора.

	УК-1.4. Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного подхода.	**Знать:** организационные основы планирования аудиторской проверки. **Уметь:** производить расчет существенности в аудите. **Владеть:** навыками подготовки предложения для текста аудиторского заключения.
ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	ОПК-2.1. Выбирает методы сбора данных и расчета показателей, характеризующих социальные и экономические процессы, в том числе деятельность предприятий и организаций, развитие регионов и страны (статистическое наблюдение, группировка данных, относительные и средние величины, показатели динамики, индексы и другие).	**Знать:** организацию системы внутреннего контроля в организациях и использование ее результатов для целей аудиторской проверки. **Уметь:** производить расчет аудиторского риска. **Владеть:** навыками анализа статистических данных.
	ОПК-2.2. Использует методы сбора и обработки учетных данных, хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта.	**Знать:** теоретические основы определения существенности в аудите, аудиторского риска, построения аудиторской выборки. **Уметь:** производить построение аудиторской выборки. **Владеть:** навыками анализа данных, необходимых для решения поставленных экономических задач.
	ОПК-2.3. Применяет методы сбора, анализа и оценки данных в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.	**Знать:** основы документирования аудита. **Уметь:** применять аудиторские процедуры для оценки правильности показателей бухгалтерского учета и отчетности. **Владеть:** технологиями принятия управленческих решений в профессиональной деятельности.
ОПК-4. Способен разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовы-	ОПК-4.1. Применяет технологии принятия организационно-управленческих решений, методы планирования и организации профессиональной деятельности.	**Знать:** о современных тенденциях развития рынка аудиторских услуг в России и за рубежом. **Уметь:** применять аудиторские процедуры для оценки правильности показателей отдельных фактов финансово-хозяйственной деятельности. **Владеть:** навыками разработки и реализации экономически и финансово обоснованных организационно-управленческие решения.

вать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов	ОПК-4.2. Способен осуществлять контроль и учет результатов деятельности организации.	**Знать:** о методике конкурсных отборов аудиторских организаций для проведения обязательного аудита. **Уметь:** получать, интерпретировать полученные данные. **Владеть:** навыками документирования результатов исследований.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ
1. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Распределение трудоемкости учебной дисциплины по видам работ по семестрам для очно-заочной формы обучения

Вид учебной работы	Трудоемкость			
	зач. ед.	час.	по семестрам	
			9	А
Общая трудоемкость дисциплины по учебному плану	**6**	**216**	**216**	
Контактная работа, в том числе:		**32**	**32**	
Аудиторные занятия		**32**	**32**	
Лекции (Л)		8	8	
Практические занятия (ПЗ)		24	24	
Самостоятельная работа (СРС)		**148**	**148**	
в том числе:				
курсовая работа (проект)				
в том числе:				
контактная работа (индивидуальные консультации и защита курсовой работы)				
контрольные работы (по учебному плану)				
Экзамен		36	36	
в том числе:				
контактная работа (консультации перед экзаменом)		2	2	
Зачет				

2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

Тематический план, структурированный по видам учебных занятий с указанием их объемов в соответствии с учебным планом

№	Наименование темы учебной деятельности, включая самостоятельную работу обучающихся (в час.)	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу обучающихся в часах				Форма текущего контроля успеваемости
		Л	ПЗ	СР	всего	
1	Сущность, основные принципы и цели аудита	0,5	1	8	9,5	тесты
2	Государственное и профессиональное регулирование аудиторской деятельности	0,5	1	10	11,5	тесты
3	Стандарты аудита	0,5	1	10	11,5	тесты
4	Подготовка к аудиторской проверке	0,5	1	10	11,5	тесты
5	Планирование аудита	0,5	1	10	11,5	тесты
6	Виды, надежность и достаточность аудиторских доказательств	0,5	1	10	11,5	тесты
7	Порядок получения и документирования аудиторских доказательств	0,5	2	10	12,5	тесты
8	Завершающий этап аудита	0,5	2	10	12,5	тесты

9	Аудит регистрационных документов, системы управления и ее информационного обеспечения	0,5	2	10	12,5	тесты
10	Аудит основных средств и нематериальных активов	0,5	2	10	12,5	тесты
11	Аудит материально-производственных запасов	0,5	2	10	12,5	тесты
12	Аудит денежных средств и финансовых вложений	0,5	2	10	12,5	тесты
13	Аудит расчетов	0,5	2	10	12,5	тесты
14	Аудит продаж и финансовых результатов	0,5	2	10	12,5	тесты
15	Аудит достоверности показателей бухгалтерской отчетности	1	2	10	13	тесты
	Экзамен				36	
	ИТОГО	8	24	148	216	

3. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1.Содержание лекционных, практических занятий. Содержание самостоятельной работы.

Тема 1 Сущность, основные принципы и цели аудита

Лекция. Причина возникновения аудита Зарождение и развитие аудита в Великобритании Развитие аудита в странах Западной Европы. Основные этапы становления и развития аудита в России. Роль и задачи аудита на современном этапе развития экономики в обеспечении стабильности и надежности экономического развития. Пользователи информации в финансовой отчетности: внешние и внутренние пользователи, цели получения и использования информации, требование достоверности. Основные понятия: аудит, аудиторская деятельность, аудируемые лица, аудит организации, цель аудита, достоверность. Аудит как форма независимого контроля; его экономическая обусловленность, назначение, взаимосвязь с другими формами экономического контроля. Отличия от ревизии и других форм контроля. Стадии развития аудита; аудит подтверждающий, системно-ориентированный аудит, аудит базирующийся на риске. Виды и классификация аудита по виду деятельности аудируемых лиц (банковский аудит, страховой аудит, аудит институтов и бирж, общий аудит); по степени обязательности (инициативный и обязательный); по составу и объему проверяемой документации (аудит бухгалтерской отчетности, специальный аудит); аудит на соответствие; аудит бухгалтерской о операционный (управленческий) аудит. Сравнительная характеристика внутреннего и внешнего аудита Инициативный и обязательный аудит. Критерии обязательного аудита. Ответственность за уклонение от проведения аудита. Аудит по поручению органов дознания следователя, прокуратуры, суда. Услуги, сопутствующие аудиту.

Практическое занятие. Основные принципы и цели аудита.

Самостоятельная работа. Теоретическая подготовка: Отличия аудита от ревизии и других форм контроля.

Задание: В феврале отчетного года (аудируемого периода) на ПАО «Альфа» было принято решение об увеличении уставного капитала. По данным документов, акционер А.К. Иванов, владеющий акциями новой эмиссии номинальной стоимостью 250 тыс. руб., внес в марте этого же года в счет оплаты акций станок, стоимость которого была При привлечении аудитором оценщи-

ка установлено, что стоимость станка равна 210 тыс. руб. По результатам первого полугодия руководителем ПАО «Альфа» было принято решение о выплате дивидендов. В бухгалтерском учете начисление дивидендов отражено 30 августа: Д-т 99 «Прибыли и убытки» — К-т 75 «Расчеты с учредителями». Их выплата произведена 10 сентября без удержания налога с доходов физических лиц. 1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета. 2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.3. Подготовьте программу аудита (перечень действий) аудитора по разделу «Расчеты с учредителями». Действия аудитора укажите по основным предпосылкам подготовки финансовой отчётности.

Тема 2 Государственное и профессиональное регулирование аудиторской деятельности

Лекция. Нормативные документы по регулированию аудиторской деятельности. Государственные и общественные организации, регулирующие аудит деятельность в РФ: уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности, его функции; Совет по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе; аккредитованные профессиональные аудиторские объединения. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности; требования к претендентам на получение квалификационного аттестата аудитора; порядок проведения квалификационных экзаменов, выдачи аттестата основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора. Лицензирование аудиторской деятельности: требования к претендентам на получение лицензии; порядок выдачи лицензии, основания для аннулирования лицензии.

Практическое занятие. Закон РФ «Об аудиторской деятельности». Этика аудита, обязательный и инициативный аудит

Самостоятельная работа. Теоретическая подготовка: Законодательные акты по регулированию аудиторской деятельности.

Задание: С учетом информации, представленной в Сценарии, необходимо: рассчитать и оценить количественные искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности Аудируемого лица за определенный год в результате допущенных ошибок при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и ведении бухгалтерского учета, привести корректировочные записи по статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении всех представленных в ней отчетных периодов и счетам бухгалтерского учета (если применимо) и их обоснование в соответствии с положениями РСБУ (при расчете величины корректировок не учитываются налоги, в том числе отложенные, а также амортизационные отчисления). Ответ оформить в таблице по форме.

Тема 3 Стандарты аудита

Лекция. Понятие аудиторского стандарта. Роль стандартов аудиторской деятельности и обеспечении качества аудита. Международные стандарты аудита. Общероссийские федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности: порядок разработки, утверждения, состав и структура, порядок применения. Внутренние стандарты аудита требования к ним порядок разработки, утверждения, структура.

Практическое занятие. Система федеральных стандартов аудита и ее отличие от международных стандартов аудита

Самостоятельная работа. Теоретическая подготовка: Сравнение международных и российских стандартов аудита.

Тема 4 Подготовка к аудиторской проверке

Лекция. Подготовка к принятию заказа на проведение аудиторской проверки: предварительное знакомство с потенциальным клиентом, его бизнесом; источники информации о клиенте;

предварительные переговоры; мотив отказа от проведения аудита. Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита: порядок подготовки, форма, содержание. Заключение договора на оказание аудиторских услуг: существенные условия договора; оценка стоимости аудиторских услуг; права и обязанности сторон; ответственность аудитора и клиента. Изучение и оценка состояния системы внутреннего контроля на проверяемом предприятии: составляющие системы внутреннего контроля (система бухгалтерского учета, контрольная среда, средства контроля); методы и порядок их изучения и оценки; оформление результатов и принятие решения о методе проведения проверки. Оценка составляющих аудиторского риска. Оценка допустимой ошибки (уровня существенности). Планирование аудита: назначение и принципы планирования аудита, содержание предварительного планирования, принципы подготовки общего плана и программы аудита. Состав группы аудиторов и распределение обязанностей. Привлечение к проверке экспертов. Требования к клиенту по предоставлению информации.

Практическое занятие. Письмо о согласии на проведение аудита и Договор на оказание аудиторских услуг

Самостоятельная работа. Теоретическая подготовка: Аудиторский риск.

Задание: Для нахождения общего уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице. Определите общий уровень существенности, учитывая, что согласно порядку его нахождения, установленному внутренним стандартом аудиторской организации, возможно исключение из расчета нерепрезентативных показателей при отклонении их учитываемых значений от среднего значения более чем на 50%. Округление найденного общего уровня существенности допустимо по правилам округления до числа, заканчивающегося на «00», но не более, чем на 5%.

Тема 5 Планирование аудита

Лекция. Планирование аудиторской работы и ожидаемые результаты проверки. Разработка программы проверки, ее основные этапы. Цель, задачи и содержание планирования. Предварительное планирование аудита. Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок. Документальное оформление результатов планирования. Процедура аудиторской деятельности. Состав группы аудиторов и распределение обязанностей.

Практическое занятие. Расчет трудоемкости и стоимости аудиторской проверки, общий план аудита, расчета уровня существенности и аудиторского риска

Самостоятельная работа. Теоретическая подготовка: Планирование аудита.

Примерная тематика самостоятельной работы «Планирование аудита»:

Аудит денежных средств в кассе; Аудит денежных средств на расчетном счете; Аудит расчетов с учредителями; Аудит основных средств; Аудит нематериальных активов; Аудит финансовых вложений; Аудит готовой продукции; Аудит расчетов с персоналом по оплате труда; Аудит расчетов с покупателями и заказчиками; Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками; Аудит материалов. Структура работы должна содержать следующие пункты: Введение, Нормативно-законодательная база аудита, Источники получения аудиторских доказательств, Планирование аудита на примере конкретной организации, Типичные ошибки при аудите.

Тема 6 Виды, надежность и достаточность аудиторских доказательств

Лекция. Объекты оценки систем бухгалтерского учета, требующие сбора аудиторских доказательств. Организация. Функционирование. Достаточность и надлежащий характер аудиторских доказательств. Факторы, определяющие достаточность аудиторских доказательств. Форма и содержание рабочих документов. Конфиденциальность, обеспечение сохранности рабочих документов и право собственности на них. Официальные заявления и разъяснения руководства аудируемого лица. Процедуры получения аудиторских доказательств. Инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет (проверка арифметических расчетов аудируемого

лица).

Практическое занятие. Хозяйственные ситуации по оценке достаточности и надежности аудиторских доказательств

Самостоятельная работа. Теоретическая подготовка: Достаточность аудиторских доказательств.

Тема 7 Порядок получения и документирования аудиторских доказательств

Лекция. Общие понятия о методах аудиторской деятельности при внутренних и внешних аудиторских проверках. Понятие о функциях аудиторской деятельности. Виды важнейших функций аудиторской работы: экспертно-оценочная, подтверждающая (идентифицирующая), корректирующая и прогнозирующая. Аудиторские доказательства и документы. Аналитические процедуры. Опрос с целью перепроверки учетных данных, предоставленных службами клиента. Выборочные методы, применяемые аудиторами. Методы диагностики. Оценка системы внутреннего контроля.

Практическое занятие. Порядок ведения рабочих документов аудитора.

Самостоятельная работа. Теоретическая подготовка: Методы диагностики, применяемые в аудите.

Тема 8 Завершающий этап аудита

Лекция. Документация и оформление результатов аудиторской проверки деятельности организации. Содержание и формы аудиторского заключения, а также акта аудиторской проверки. Ответственность аудиторов за результаты аудиторских проверок. Контроль за качеством проведения аудита. Предварительный и последующий контроль качества аудиторской проверки. Контролю качества аудиторской работы.

Практическое занятие. Составление Письменной информации (отчета) по результатам аудита. Формирование аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской отчетности

Самостоятельная работа. Теоретическая подготовка: Документация аудиторской проверки.

Тема 9 Аудит регистрационных документов, системы управления и ее информационного обеспечения

Лекция. Законодательные и нормативные акты, используемые при проверке. Цели и задачи проверки. Проверка наличия системных документов (устава, учредительного договора, свидетельства о государственной регистрации, лицензий, внутрифирменных положений, реестров акционеров, протоколов собраний участников и т.д.) и выполнения требований к ним. Проверка наличия приказа об учетной политике, его содержания. Проверка наличия рабочего плана счетов, графика документооборота, графика работ подразделений бухгалтерии. Проверка полноты раскрытия в учетной политике избранных способов ведения бухгалтерского учета, существенно влияющих на оценку и принятие решения пользователем бухгалтерской отчетности. Проверка соблюдения принципа неизменности учетной политики в течение отчетного периода. Источники информации при проверке. Рекомендуемые аудиторские процедуры. Характерные ошибки и нарушения.

Практическое занятие. Проведение экспертизы учетной политики экономического субъекта в целях бухгалтерского учета и в целях налогообложения

Самостоятельная работа. Теоретическая подготовка: Источники информации при проверке.

Решение задач.

Тема 10 Аудит основных средств и нематериальных активов

Лекция. Законодательные и нормативные акты, используемые при проверке. Цели и задачи проверки. Проверка правильности отнесения ценностей к основным средствам и их квалификации. Проверка правильности формирования первоначальной стоимости основных средств.

Проверка переоценки основных средств. Аудит отражения в учете операций по поступлению, начислению амортизации, ремонту, выбытию основных средств. Аудит арендованных основных средств. Проверка соответствия данных аналитического, синтетического учета и отчетности по основным средствам. Проверка правильности отнесения объектов учета к нематериальным активам. Аудит операций по поступлению, начислению амортизации, выбытию нематериальных активов. Проверка соответствия данных аналитического, синтетического учета и отчетности по нематериальным активам. Источники информации при проверке. Аудиторские процедуры рекомендуемые для проверки. Характерные ошибки и нарушения, возникающие при учете основных средств, нематериальных активов и их отражении в отчетности.

Практическое занятие. Аудит операций по движению основных средств и нематериальных активов

Самостоятельная работа. Теоретическая подготовка: Характерные ошибки и нарушения, возникающие при учете основных средств, нематериальных активов.

Решение задач.

Тема 11 Аудит материально-производственных запасов

Лекция. Законодательные и нормативные акты, используемые при проверке. Цели и задачи проверки. Проверка складского учета материалов. Проверка обоснованности, полноты и правильности учета затрат, связанных с приобретением материалов, правильности определения их фактической себестоимости. Проверка правильности определения стоимости израсходованных материалов. Проверка оформления и отражения в учете операций по поступлению и отпуску материалов, неотфактурованных поставок, материалов в пути. Проверка проведения инвентаризации, ее документального оформления и отражения результатов в учете. Проверка правомерности и правильности образования резерва под снижение стоимости материалов. Проверка соответствия данных аналитического, синтетического учета и отчетности по материалам. Источники информации для проверки. Аудиторские процедуры, рекомендуемые для проверки. Характерные ошибки и нарушения, возникающие при учете материалов и их отражении в отчетности.

Практическое занятие. Аудит операций по движению материально-производственных запасов

Самостоятельная работа. Теоретическая подготовка: Характерные ошибки и нарушения, возникающие при учете материально-производственных запасов.

Решение задач.

Тема 12 Аудит денежных средств и финансовых вложений

Лекция. Законодательные и нормативные активы, используемые при проверке. Цели и задачи проверки. Аудит кассовых операций. Проверка правильности документально оформления кассовых операций. Проверка правильности ведения кассовой книги, полноты оприходования наличных денег, соблюдения установленного лимита остатка денежных средств в кассе и предельного раз мера расчетов наличными деньгами. Проверка отражения кассовых операций в учете. Проверка соблюдения установленного порядка инвентаризация денежных средств, документов, ценных бумаг и бланков строгой отчетности, находящихся в кассе, оформления результатов инвентаризации, их отражения в учете. Аудит операций по расчетным счетам в банках. Проверка наличия и правильности оформления документов, подтверждающих осуществление финансовых вложений. Проверка финансовых вложений в уставные капиталы других организаций; в займы, предоставленные другим организациям, Аудиторские процедуры, рекомендуемые для проверки. Характерные ошибки и нарушения, возникающие при учете денежных средств, финансовых вложений и их отражение в отчетности.

Практическое занятие. Аудит операций по учету денежных средств и финансовых вложений

Самостоятельная работа. Теоретическая подготовка: Характерные ошибки и нарушения, возникающие при учете денежных средств, финансовых вложений.

Решение задач.

Тема 13 Аудит расчетов

Лекция. Законодательные и нормативные акты, используемые при проверке. Цели и задачи проверки. Проверка расчетов с подотчетными лицами: обоснованности выдачи денежных средств под отчет, наличия и правильности документального оформления расходов, произведенных подотчетными лицами, их отражения в аналитическом и синтетическом учете. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками. Проверка расчетов с покупателями и заказчиками. Проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Проверка расчетов с учредителями. Источники информации для проверки. Аудиторские процедуры, рекомендуемые для проверки. Характерные ошибки и нарушения, возникающие при учете расчетов с работниками, внешними дебиторами и кредиторами.

Практическое занятие. Аудит расчетов с подотчетными лицами, поставщиками и покупателями, бюджетом, по кредитам и займам

Самостоятельная работа. Теоретическая подготовка: Характерные ошибки и нарушения, возникающие при учете расчетов с работниками, внешними дебиторами и кредиторами.

Решение задач.

Тема 14 Аудит продаж и финансовых результатов

Лекция. Проверка своевременности и правильности учета отгруженной по покупателям продукции. Проверка правомерности и своевременности признания в учете вы ручки от продажи готовой продукции. Проверка правильности формирования финансовых результатов и использования прибыли. Проверка ведения синтетического и аналитического учета. Проверка правильности документального оформления операций по учету финансовых результатов. Проверка налогообложения в операциях по учету, налоговых регистров. Выводы и предложения по результатам проверки. Классификация возможных злоупотреблений в сфере хозяйственной деятельности. Условия возникновения злоупотреблений и их формы.

Практическое занятие. Аудит операций по учету реализации продукции (работ, услуг), проверке правильности формирования финансовых результатов и использования чистой прибыли

Самостоятельная работа. Теоретическая подготовка: Проверка правильности документального оформления операций по учету финансовых результатов.

Решение задач.

Тема 15 Аудит достоверности показателей бухгалтерской отчетности

Лекция. Цели проверки и источники информации. Проверка соответствия состава бухгалтерской и налоговой отчетности требованиям законодательства. Проверка содержания бухгалтерской и налоговой отчетности, сроков предоставления. Проверка правильности документального оформления отчетности. Выводы и предложения по результатам проверки.

Практическое занятие. Проверка достоверности показателей отдельных форм отчетности.

Самостоятельная работа. Теоретическая подготовка: Проверка правильности документального оформления бухгалтерской отчетности

Решение задач.

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Аудиторная работа

Основными видами аудиторной работы обучающихся являются лекции и практические занятия.

В ходе **лекций** преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на практическое занятие и указания на самостоятельную работу.

Практические занятия завершают изучение тему учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки сообщений по проблематике, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности обучающихся по изучаемой дисциплине.

Практическое занятие предполагает свободный обмен мнениями по избранной тематике. Он начинается со вступительного слова преподавателя, формулирующего цель занятия и характеризующего его основную проблематику. Затем, как правило, заслушиваются сообщения обучающихся. Обсуждение сообщения совмещается с рассмотрением намеченных вопросов. Сообщения, предполагающие анализ публикаций по отдельным вопросам практического занятия, заслушиваются обычно в середине занятия. Поощряется выдвижение и обсуждение альтернативных мнений.

Качество учебной работы обучающихся преподаватель оценивает в конце практического занятия, выставляя в рабочий журнал текущие оценки.

Самостоятельная работа

Самостоятельная работа – изучение материала лекционных занятий и рекомендованной литературы, выполнение заданий преподавателя, а также проработка отдельных тем и аспектов дисциплины в виде докладов и сообщений, подготовка к промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация

Изучение дисциплины заканчивается промежуточной аттестацией, которая проводится по всему ее содержанию. Форма промежуточной аттестации, предусмотренная учебным планом – экзамен.

К промежуточной аттестации допускаются обучающиеся, которые систематически, в течение всего семестра работали на занятиях и показали уверенные знания по вопросам, выносившимся на групповые занятия.

5. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

5.1.Пояснительная записка

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по специальности Экономическая безопасность для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации дисциплины «Аудит» разработаны оценочные средства по данной дисциплине, являющиеся неотъемлемой частью учебно-методической ее документации в рамках реализуемой Основной образовательной программы.

5.2. Оценочные средства промежуточной аттестацию по дисциплине

Формой промежуточной аттестации по дисциплине является – экзамен

Вопросы для проведения промежуточной аттестации:

1. Цели и задачи работы Российской ассоциации бухгалтеров.
2. Сущность аудиторских стандартов и особенности их классификации.
3. Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности.
4. Контроль качества аудиторской проверки.
5. Планирование аудита.
6. Существенность в аудите.

7. Оценка рисков и система внутреннего контроля.
8. Особенности аудита субъектов, пользующихся услугами обслуживающих организаций.
9. Аудиторские доказательства.
10. Аналитические процедуры.
11. Аудиторская выборка и другие процедуры выборочной проверки.
12. Аудит оценочных значений.
13. Использование результатов работы другого аудитора.
14. Рассмотрение результатов работы внутреннего аудита.
15. Использование работы эксперта.
16. Порядок составления аудиторского заключения.
17. Элементы аудиторского заключения.
18. Отчет аудитора по специальному аудиторскому заданию.
19. Проверка прогнозной финансовой информации.
20. Сопутствующие услуги.
21. Особенности аудита малых предприятий.
22. Аудит международных коммерческих банков.
23. Методы аудита с использованием компьютера.
24. Учет экологических вопросов при аудите финансовой отчетности.
25. Аудит производственных финансовых инструментов.
26. Ответственность аудитора за содержание финансовой информации.
27. Соответствие состава и принципов разработки отечественных стандартов международных стандартам аудита.

5.3. Текущий контроль успеваемости

Текущий контроль успеваемости обучающихся по дисциплине проводится в форме контрольных мероприятий: тестирования.

Активность обучающегося на занятиях оценивается на основе выполненных работ и заданий, предусмотренных рабочей программой дисциплины. Обучающемуся, пропустившему практические занятия, необходимо выполнить задания самостоятельно и защитить их выполнение перед преподавателем практических занятий.

5.3.1. Тестовые задания по дисциплине (примеры)

Название темы дисциплины	Пример теста
Сущность, основные принципы и цели аудита	1. Основной целью аудита является а) исправление всех ошибок в учете и отчетности б) выявление мошенничества и ошибок в учете и отчетности в) установление достоверности бухгалтерской отчетности 2. Одновременно с аудитом аудитор может проводить у клиента работы а) оказывать помощь по ведению бухгалтерского учета б) проводить налоговое консультирование в) выполнять специальные аудиторские задания 3. Совместимой с проведением у клиента аудиторской проверки является услуга а) восстановление бухгалтерского учета б) составлению налоговых деклараций в) оценка инвестиционных проектов

	4. Допущение о том, что предприятие будет продолжать вести хозяйственную деятельность в обозримом будущем и что оно не имеет намерений о ликвидации, - это: а) допущение о непрерывности деятельности б) допущение имущественной обособленности в) допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности 5. Аудит полноты учетной политики включает: а) установление наличия учетной политики б) проверку содержания учетной политики в) проверку содержания учетной политики и приложений к ней г) проверку периода действия учетной политики
Государственное и профессиональное регулирование аудиторской деятельности	1. Руководитель проверяемого субъекта обязан при проведении аудиторской проверки а) ограничить круг вопросов, подлежащих рассмотрению аудиторами б) оговорить и письменно закрепить условия и порядок оплаты аудиторских услуг в) оперативно устранять выявленные аудиторской проверкой нарушения 2. Ответственность аудитора при использовании в ходе проверки результатов работы внутреннего аудитора а) полностью отвечает за выдачу аудиторского заключения б) отвечает только за результаты своей работы в) вопрос решается аудитором 3. Аудиторы в ходе аудиторской проверки общаются с руководством клиента а) только в устной форме во время посещения клиента б) только путем направления письменных запросов и других материалов руководству клиента в) как в устной форме, так и в письменной форме 4. Государственное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляет: а) Президент РФ б) Правительство РФ в) Министерство финансов РФ г) Государственная Дума 5. Требования к аудиту в части обеспечения независимости и критерии того, что аудитор не является зависимым, регламентируются: а) Гражданским кодексом Российской Федерации б) Кодексом об административных правонарушениях РФ в) нормативными документами по ведению учета и формированию финансовой отчетности г) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», а также Кодексом этики аудиторов России
Стандарты аудита	1. Соблюдение аудиторских стандартов в процессе осуществления аудиторской деятельности гарантирует а) высокий уровень качества аудита и надежности результатов б) независимость аудиторской организации в) возможность повышения цены аудиторских услуг 2. Первые стандарты аудита были утверждены:

	а) в Великобритании б) во Франции в) в США 3. Страны – члены Международной Федерации бухгалтеров обязаны принять МСА в качестве национальных стандартов: а) да, это так б) такой обязанности не существует 4. Форма изложения информации по вопросам аудита лицам, отвечающим за управление (письменная информация или доклад на совещании), зависит от следующих факторов: а) размера предприятия б) решения аудитора в) договоренности 5. В США и Великобритании аудит регламентируется: а) правительством страны б) относительно независимыми общественными объединениями в) аудиторскими организациями.
Подготовка к аудиторской проверке	1. Аудиторские организации в ходе проведения аудиторских проверок должны устанавливать достоверность отчетности а) с абсолютной точностью б) во всех существенных отношениях в) в тех аспектах, которые аудитор считает необходимым установить с абсолютной точностью 2. Риском необнаружения является а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента б) опасность составления неверного заключения о результатах аудиторской проверки в) вероятность того, что аудиторские процедуры не позволят обнаружить искажения в бухгалтерском учете и отчетности 3. «Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии проведение аудита» составляется аудитором: а) исключительно для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит б) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит, а также, определить условия аудиторской проверки, обязательства аудиторской организации и обязательства проверяемого экономического субъекта в) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит и признательность за то, что предприятие предпочло данную аудиторскую организацию другим г) для того, чтобы выразить признательность за то, что предприятие предпочло данную аудиторскую организацию другим 4. Аудиторский договор – это: а) договор поручения б) договор возмездного оказания услуг в) договор подряда г) договор поставки 5. Аудиторские организации в ходе проведения аудиторских проверок должны устанавливать достоверность отчетности:

	а) в тех аспектах, которые аудитор считает необходимым установить с абсолютной точностью б) во всех существенных отношениях в) с абсолютной точностью г) с абсолютной уверенностью
Планирование аудита	1. Действия аудитора, если он обращается к клиенту за информацией, выходящей за рамки проверяемого периода а) допустимы б) неправомерны в) возможны, если клиент согласен предоставить такую информацию 2. Факторы, оказывающие влияние на существенность а) нормативные акты страны проверяемого субъекта б) бизнес проверяемого субъекта в) экономическая ситуация в стране 3. Общую стратегию и план аудита составляет руководитель а) аудиторской группы б) клиента в) аудиторской компании 4. Планирование аудита представляет собой: а) разработку общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур б) выбор аудиторской организацией потенциальных клиентов с целью заключения с ними договоров на проведение аудиторской проверки в) закрепление за аудиторами, осуществляющими проверку, конкретных областей бухгалтерского учета г) определения уровня существенности 5. Аудиторский риск: а) рассчитывается по формуле б) определяется на основе тестирования в) устанавливается по договору между аудируемым субъектом и аудиторской организацией г) устанавливается на законодательном уровне
Виды, надежность и достаточность аудиторских доказательств	1. Наиболее надежным доказательством реальности дебиторской задолженности является доказательство, полученное а) устно от руководителя организации-клиента б) путем письменного подтверждения организацией-дебитором в) в результате инвентаризации расчетов 2. Информация, подготовленная на основании гипотетических допущений относительно будущих событий и действий, которые необязательно будут иметь место, – это: а) прогнозная информация б) перспективная информация в) оценочная информация 3. Финансовая информация, основанная на допущениях относительно событий, которые могут произойти в будущем, и возможных действий субъекта, – это: а) прогнозная финансовая информация б) прочая информация

	в) оценочная информация 4. Аудиторская организация в случае выявления искажений бухгалтерской отчетности несет ответственность: а) за выражение объективного и обоснованного мнения достоверности бухгалтерской отчетности б) за правильность и полноту данных, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности заказчика в) за неустранение или несвоевременное устранение существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности 5. При исполнении договора возмездного оказания услуг аудиторам для привлечения к работе третьих лиц: а) требуется устное разрешение заказчика б) закрепление согласия со стороны заказчика в договоре в) не требуется согласия заказчика
Порядок получения и документирования аудиторских доказательств	1. Действия аудитора, когда обнаружил недостоверность предоставленной клиентом информации а) принять как достоверные и указать в заключении свои сомнения по этому поводу б) самостоятельно установить источник недостоверной информации в) выразить отрицательное мнение 2. Действия аудитора, если руководство клиента НЕ принимает мер в отношении фактов мошенничества а) отказаться от выполнения задания б) выразить отрицательное мнение в) сообщить контролирующим органам 3. Действия аудитора, если клиент НЕ исправил ошибки, выявленные аудитором а) ждет, пока клиент не устранить выявленные ошибки б) выражает мнение, соответствующее степени существенности выявленных ошибок в) извещает об этом контролирующие органы 4. Услуга по сбору, классификации, обобщению и представлению финансовой информации с применением знаний аудитора в области бухгалтерского учета называется: а) обзор финансовой отчетности б) подготовка финансовой отчетности в) аудит финансовой отчетности 5. Аудитор считается причастным к финансовой информации, если: а) к ней прилагается отчет или им выражается согласие на использование его имени в связи с профессиональной деятельностью б) аудитор подписал финансовую отчетность в) согласился оказать сопутствующие услуги
Завершающий этап аудита	1. Оценочные значения включают а) амортизационные отчисления б) начальные сальдо в) дебиторская задолженность 2. Исправленные в ходе аудиторской проверки ошибки и нарушения а) должны быть отражены в отчете аудитора

	б) могут отражаться в аудиторском заключении в) нигде не упоминаются 3. Исправления в аудиторском заключении а) не допускаются б) должны заверяться печатью аудиторской фирмы в) допускаются при необходимости 4. Лицо, подписавшее заведомо ложное аудиторское заключение: а) должно быть привлечено к уголовной ответственности в соответствии с законодательством РФ б) может быть привлечено к уголовной ответственности только в случаях проведения обязательного аудита в) не может быть привлечено к уголовной ответственности 5. Что такое аудиторская тайна? а) это обязанность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов хранить тайну об операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались сопутствующие аудиту услуги; б) это обязанность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов хранить тайну о том, с помощью каких методов и приемов они проводят аудиторские проверки и оказывают сопутствующие аудиту услуги; в) это обязанность аудиторов не разглашать сведения о методах проверки бухгалтерской отчетности, применяемых в одной аудиторской организации, при переходе аудитора на работу в другую аудиторскую организацию
Аудит регистрационных документов, системы управления и ее информационного обеспечения	1. Под термином «документация» в аудите понимают: а) документы, хранимые аудитором в связи с проведением аудита б) письмо обязательство о согласии на проведение аудита и аудиторский договор в) рабочие документы и материалы, подготавливаемые аудитором и для аудитора, либо получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита г) рабочие документы и материалы, подготавливаемые исполнительным органом страховой организации 2. Преднамеренное действие, совершенное одним или несколькими лицами из числа руководителей или сотрудников субъекта или третьими лицами и повлекшее за собой неправильное представление финансовой отчетности, - это: а) мошенничество б) ошибка 3. Форма изложения информации по вопросам аудита лицам, отвечающим за управление (письменная информация или доклад на совещании), зависит от следующих факторов: а) размера предприятия б) решения аудитора в) договоренности 4. Аудиторская процедура представляет собой: а) конкретное действие аудитора, выполняемое им в ходе проверки б) разновидность аудиторских методов в) этап аудиторской проверки г) составление аудиторского заключения

	5. Отличия внешнего аудита от ревизии: а) стандарты б) цели в) методы г) отличий нет
Аудит основных средств и нематериальных активов	1. Действия аудитора, когда клиент НЕ предоставил аудитору возможности участвовать в инвентаризации а) отказаться от выражения мнения о достоверности отчетности б) сделать вывод о достоверности отчетности на основании предоставленных документов в) выразить отрицательное мнение 2. Фактическими затратами на приобретение оборудования, предназначенного для выпуска продукции, признаются: а) суммы, уплаченные поставщику, включая возмещаемые суммы налога на добавленную стоимость б) заработная плата работников отдела материально-технического снабжения в) расходы на доставку оборудования г) суммы уплаченного поставщику возмещаемого налога на добавленную стоимость д) комиссионное вознаграждение организации, которая являлась посредником при приобретении основных средств 3. Классификация приобретения комплекта какого-либо имущества, например набора инструментов, как единого основного средства: а) не допускается б) допускается только в случае, если все предметы комплекта имеют одинаковый срок полезной службы в) допускается с указанием перечня предметов, входящих в комплект, в инвентарной карточке учета основных средств 4. Стоимость объекта основных средств, приобретенного за иностранную валюту, определяется путем пересчета его стоимости в иностранной валюте по официальному курсу Центрального банка России на дату: а) оплаты стоимости поставщику б) пересечения границы РФ в) перехода права собственности к покупателю г) ввода в эксплуатацию 5. При безвозмездной передаче основных средств их стоимость облагается налогом на добавленную стоимость: а) в любом случае б) кроме случаев, перечисленных в главе 25 Налогового кодекса РФ в) кроме случаев, перечисленных в ст. 39 и 149 Налогового кодекса РФ
Аудит материально-производственных запасов	1. Методы аудита с использованием компьютерных программ могут применяться при проведении: а) детальных тестов операций и сальдо б) аналитических процедур обзора в) детальных тестов операций и сальдо и аналитических процедур обзора 2. При аудите малых предприятий могут отсутствовать проблемы, связанные с поручением заданий и делегированием полномочий, так как: а) вся работа четко организована

	б) каждый работник имеет свой круг обязанностей в) вся работа выполняется одним аудитором 3. Собственник малого предприятия одновременно является менеджером данного предприятия. Это может: а) ослабить общий контроль и увеличить риск мошенничества и ошибок б) усилить общий контроль и уменьшить риск мошенничества и ошибок в) либо ослабить общий контроль и увеличить риск мошенничества и ошибок; либо усилить общий контроль и уменьшить риск мошенничества и ошибок, так как все зависит от целого ряда факторов 4. В каком из следующих случаев независимость и объективность аудитора не считается нарушенной: а) аудитор оказывал проверяемому экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению отчетности б) аудитор является учредителем, собственником, акционером, руководителем или иным должностным лицом проверяемого экономического субъекта, несущим ответственность за соблюдение финансовой отчетности в) аудитор состоит в близком родстве с учредителями, собственниками или с руководителями проверяемого экономического субъекта г) аудитор оказывал управленческую услугу по обучению персонала проверяемой компании пользованием компьютерной системой 5. Записи в кассовой книге и в отчете кассира должны быть: а) различны, ведь это разные документы б) идентичны в) идентичны, но допускается расхождение в указании корреспондирующих счетов
Аудит денежных средств и финансовых вложений	1. Ведение кассовой книги в электронном виде: а) не разрешается б) разрешается в) разрешается только в том случае, если это предусмотрено в учетной политике организации 2. При совершении операций с наличной иностранной валютой (оприходование и выдача) на командировочные расходы сотрудников в коммерческой организации применяются следующие бланки приходных и расходных кассовых ордеров: а) специальные б) обычные в) разработанные Центральным банком России 3. Максимально способствует снижению риска искажения данных об остатках денежных средств на расчетных счетах аудируемого лица следующая процедура: а) направление запроса руководству аудируемого лица б) направление запроса в банк с просьбой направить ответ руководству аудируемого лица в) направление запроса в банк с просьбой направить ответ аудитору 4. Подотчетному лицу выданы средства в иностранной валюте для оплаты счета за гостиницу в зарубежной командировке. Для учета командировочных расходов сумма расходов на оплату гостиницы переводится в рубли по курсу

	Центрального банка России на дату: а) каждого дня проживания в гостинице б) оплаты счета гостиницы подотчетным лицом в) утверждения авансового отчета 5. Оценку обязательств в бухгалтерском учете и в балансе по кредиторской задолженности – кредиты банка и заемные средства, аудитор признает правильной: а) по рыночной стоимости б) в суммах, определяемых условиями договоров купли-продажи, кредитных договоров и договоров займа в) по договорной цене г) по остаточной стоимости
Аудит расчетов	1. Действия аудитора, если он выявил в ходе проверки нарушения налогового законодательства а) обязан сообщить в налоговые органы б) не обязан сообщать в налоговые органы в) обязан сообщить по требованию налоговых органов 2. При проверке правильности начислений в государственные внебюджетные фонды аудитор использует в качестве базы для пересчета начислений: а) общую величину фонда оплаты труда б) общую величину фонда оплаты труда за минусом сумм, выплачиваемых за счет чистой прибыли организации в) только ту часть фонда оплаты труда, которая является базой для начислений 3. Для проверки правильности уплаты косвенных налогов аудитор должен изучить данные, характеризующие: а) величину имущества организации б) реализацию продукции (работ, услуг) в) величину расходов на оплату труда 4. Действующим трудовым законодательством РФ установлены следующие нормативные ограничения в области регулирования трудовых отношений: а) максимальный размер оплаты труда б) минимальная продолжительность ежегодного отпуска в) минимальная продолжительность рабочего дня 5. При проверке начислений заработной платы рабочим, для оплаты труда которых установлена сдельная форма, в качестве основного документа, подтверждающего начисление, аудитор использует: а) табель учета рабочего времени б) наряды в) штатное расписание
Аудит продаж и финансовых результатов	1. В ходе аудиторской проверки выяснено, что в состав внереализационных расходов организация отнесла потери сырья в связи с временным отключением электроэнергии. Действия аудитора: а) подтвердить расходы б) подтвердить расходы, если предоставлен документ, подтверждающий отключение электроэнергии в) рассмотреть вопрос о правомерности освобождения энергоснабжающей организации от компенсации потерь

	2. Доходы от сдачи имущества в аренду должны отражаться в составе: а) выручки б) операционных доходов в) внереализационных доходов г) выручки или операционных доходов в зависимости от вида деятельности организации 3. В конце месяца банк начисляет организации доходы в виде процентов по остатку средств на ее расчетном счете. Сумма данного дохода должна отражаться в составе: а) выручки б) операционных доходов в) внереализационных доходов 4. Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, признанная доходом организации, подлежит отражению в составе: а) выручки б) операционных доходов в) внереализационных доходов 5. При проверке аудитором правильности формирования расходов в виде потерь по внешним причинам отсутствие заказов от покупателей экономически обоснованной внешней причиной: а) является б) является, только в случае документального подтверждения того, что соответствующие предложения потенциальным покупателям делались в) не является
Аудит достоверности показателей бухгалтерской отчетности	1. Ответственность за представление финансовой отчетности несет: а) главный бухгалтер и (или) лицо, осуществляющее ведение бухгалтерского учета б) руководство в) учредители г) аудитор, осуществляющий проверку 2. Отчетность клиента НЕ является достоверной, если аудитор высказал мнение а) отрицательное б) с оговоркой в) отказ от выражения мнения 3. Освобождает ли от ответственности за подготовку и представление финансовой отчетности руководство аудируемого лица проведенная аудиторская проверка: а) нет б) да, после аудита ответственность за достоверность отчетности лежит на аудиторской организации, согласно законодательству в) соответствующие нормативные документы пока не опубликованы 4. В ходе аудиторской проверки аудитор выявил, что данные об остатке денежных средств на конец года, указанные в отчете о движении денежных средств, не соответствуют данным о величине денежных средств на конец года, указанным в соответствующей строке бухгалтерского баланса: а) это является ошибкой б) эти данные не должны быть равны

	в) это возможно при наличии денежных расчетов в иностранной валюте 5. Субъекты малого предпринимательства не предоставлять отчет о движении капитала в составе бухгалтерской отчетности: а) имеют право б) не имеют права в) имеют право только при условии отсутствия соответствующих показателей

5.3.2. Критерии оценивания результатов обучения по дисциплине:

Знания, умения и навыки обучающихся при промежуточном контроле в форме экзамена определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

1. «Отлично» — обучающийся глубоко и прочно усвоил весь программный материал, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагает, не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами и практическими заданиями, правильно обосновывает принятые решения, умеет самостоятельно обобщать и излагать материал, не допуская ошибок.

2. «Хорошо» — обучающийся твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических заданий.

3. «Удовлетворительно» — обучающийся усвоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала и испытывает затруднения в выполнении практических заданий.

4. «Неудовлетворительно» — обучающийся не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет практические задания, задачи.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

При подготовке к занятиям и для выполнения индивидуальных заданий следует использовать рекомендуемые источники литературы по данному курсу, в том числе нормативные документы. При подготовке к занятиям следует воспользоваться не только учебниками и учебными пособиями, приведенными в списке основной и дополнительной рекомендуемой литературы, но также периодическими изданиями**.**

6.1. Основная литература

1. Аудит [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.И. Подольский [и др.]. — 6-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 687 с. — 978-5-238-02777-7. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/71176.html

6.2. Дополнительная литература

1. Аудит : учебник для студентов высшего профессионального образования, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Р.П. Булыга [и др.].. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 431 с. — ISBN 978-5-238-02425-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/81615.html

2. Внутренний аудит : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Ж. А. Кеворкова, Т. П. Карпова, А. А. Савин, Г. А. Ахтамова ; под редакцией Ж. А. Кеворковой. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 319 c. — ISBN 978-5-238-02333-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/81674.html

3. Земсков, В. В. Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта : учебное пособие / В. В. Земсков. — Москва : Прометей, 2019. — 158 c. — ISBN 978-5-907100-58-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/94413.html

7. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

http://www.consultant.ru/ – Справочно-правовая система КонсультантПлюс
http://www.knigafund.ru/ – ЭБС «КнигаФонд»
http://www.cbr.ru/ – Официальный сайт ЦБ РФ
www.expert.ru – Официальный сайт журнала «Эксперт»
http://nacfin.ru/ – Национальное агентство финансовых исследований (НАФИ) раздел «Аналитика»
www.edu.ru – Российский образовательный портал
www.iet.ru – Институт экономики переходного периода
http://www.gks.ru – Официальный сайт Росстата
http://bankir.ru/ – Информационное агентство Банкир.ру
http://banki.ru/ – Информационное агентство Банки.ру
https://budget.gov.ru – Единый портал бюджетной системы Российской Федерации
www.minfin.ru – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
www.nalog.ru– Официальный сайт Федеральной налоговой службы
www.publicfinance.ru – Институт реформирования общественных финансов
www.fpcenter.ru – Центр фискальной политики

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Обучающиеся обеспечиваются дополнительным раздаточным материалом к лекционным и практическим занятиям в виде: методических рекомендаций к задачам и кейсам; макетов аналитических таблиц, графиков; схем алгоритмов управленческого процесса на предприятии; статей по анализу управленческих решений.

1. Лекционные занятия:

a) компьютерная аудитория (класс), оснащённая современными компьютерами с ОЗУ не менее 2 ГБ, жесткий диск не менее 200 ГБ, доступом в локальную корпоративную сеть МБИ и интернет,

b) презентационная техника (мультимедийный проектор или телевизионная панель с параметрами не ниже 720x576 пикселей/дюйм),

c) доска аудиторная для написания фломастером,

d) пакеты программного обеспечения (ПО) общего назначения (Системное программное обеспечение. Операционная система Microsoft Windows Professional,; Пакет офисных приложений Microsoft Office;Приложение для создания и просмотра электронных публикаций в формате PDF),

e) специализированное ПО для доступа к Единой электронной образовательной среде Института, специализированные программы для конкретных задач и кейсов.

2. Практические занятия:

a. рабочее место преподавателя (стол, стул), оснащенное компьютером с доступом в локальную корпоративную сеть МБИ и Интернет, подключенное к мультимедийному проектору или телевизионной панели, с установленным специальным программным обеспечением для доступа к Единой электронной образовательной среде Института.

b. доска аудиторная для написания фломастером,

c. рабочие места обучающихся (столы аудиторные, стулья аудиторные), оснащенные компьютерами с доступом в локальную корпоративную сеть МБИ и интернет, с установленным специальным программным обеспечением для доступа к Единой электронной образовательной среде Института.

Приложение 1

Методические указания к практическим занятиям

Цель выполнения практических заданий по дисциплине «Аудит» – приобретение практических навыков аудита учета хозяйственных операций на предприятии, организации и методики проведения аудиторских проверок.

Выполнение практических заданий требует от обучающегося предварительного изучения учебной и научной литературы и прочих информационных источников, в том числе периодических изданий и Интернет-ресурсов.

Перечень тем практических занятий представлен в нижеприведенной таблице.

Название темы учебной дисциплины	Перечень тем практических занятий
Сущность, основные принципы и цели аудита	Основные принципы и цели аудита
Государственное и профессиональное регулирование аудиторской деятельности	Закон РФ «Об аудиторской деятельности». Этика аудита, обязательный и инициативный аудит
Стандарты аудита	Система федеральных стандартов аудита и ее отличие от международных стандартов аудита
Подготовка к аудиторской проверке	Письмо о согласии на проведение аудита и Договор на оказание аудиторских услуг
Планирование аудита	Расчет трудоемкости и стоимости аудиторской проверки, общий план аудита, расчета уровня существенности и аудиторского риска
Виды, надежность и достаточность аудиторских доказательств	Хозяйственные ситуации по оценке достаточности и надежности аудиторских доказательств
Порядок получения и документирования аудиторских доказательств	Порядок ведения рабочих документов аудитора
Завершающий этап аудита	Составление Письменной информации (отчета) по результатам аудита. Формирование аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской отчетности
Аудит регистрационных документов, системы управления и ее информационного обеспечения	Проведение экспертизы учетной политики экономического субъекта в целях бухгалтерского учета и в целях налогообложения
Аудит основных средств и нематериальных активов	Аудит операций по движению основных средств и нематериальных активов
Аудит материально-производственных запасов	Аудит операций по движению материально-производственных запасов
Аудит денежных средств и финансовых вложений	Аудит операций по учету денежных средств и финансовых вложений
Аудит расчетов	Аудит расчетов с подотчетными лицами, поставщиками и покупателями, бюджетом, по кредитам и займам
Аудит продаж и финансовых результатов	Аудит операций по учету реализации продукции (работ, услуг), проверке правильности формирования финансовых результатов и использования чистой прибыли

Аудит достоверности показателей бухгалтерской отчетности	Проверка достоверности показателей отдельных форм отчетности

Требования к оформлению отчета по практической работе.

Отчет должен быть выполнен в машинописном варианте в соответствии с нормативными требованиями к оформлению научно-исследовательских отчетов. Рекомендуемый объем работы – 5-15 печатных листов. Способ оформления: 12-14 кегль, *Times New Roman*. Сдача – печатный вариант на листах формата А4 с одной стороны.

Отчет о выполнении самостоятельной работы представляется обучающимся в срок, строго соответствующий календарному графику учебного процесса данной дисциплины. В период экзаменационной сессии отчет на проверку не принимается.

При возврате проверенной, но не зачтенной работы обучающийся должен внести исправления в соответствии с замечаниями преподавателя и передать работу на повторную проверку. При отправке работы на повторную проверку обязательно представлять работу с указанными в первый раз замечаниями.

Отчеты, представленные без соблюдения указанных правил, на проверку не принимаются.

Приложение 2

Методические указания к самостоятельной работе обучающихся

Цель самостоятельной работы по дисциплине «Аудит» – закрепить теоретические знания и практические навыки в области аудита учета хозяйственных операций на предприятии и составления бухгалтерской финансовой отчетности.

Самостоятельная работа предполагает изучение нормативных документов, федеральных стандартов аудиторской деятельности, выполнение практических заданий; подготовку к тестированию.

Перечень тем для самостоятельной работы представлен в нижеприведенной таблице.

Название темы учебной дисциплины	Перечень самостоятельной работы
Сущность, основные принципы и цели аудита	Теоретическая подготовка
Государственное и профессиональное регулирование аудиторской деятельности	Теоретическая подготовка
Стандарты аудита	Теоретическая подготовка
Подготовка к аудиторской проверке	Теоретическая подготовка
Планирование аудита	Теоретическая подготовка
Виды, надежность и достаточность аудиторских доказательств	Теоретическая подготовка
Порядок получения и документирования аудиторских доказательств	Теоретическая подготовка
Завершающий этап аудита	Теоретическая подготовка
Аудит регистрационных документов, системы управления и ее информационного обеспечения	Задачи, теоретическая подготовка
Аудит основных средств и нематериальных активов	Задачи, теоретическая подготовка
Аудит материально-производственных запасов	Задачи, теоретическая подготовка
Аудит денежных средств и финансовых вложений	Задачи, теоретическая подготовка
Аудит расчетов	Задачи, теоретическая подготовка
Аудит продаж и финансовых результатов	Задачи, теоретическая подготовка
Аудит достоверности показателей бухгалтерской отчетности	Задачи, теоретическая подготовка

Требования к оформлению отчета по самостоятельной работе

Отчет должен быть выполнен в машинописном варианте в соответствии с нормативными требованиями к оформлению научно-исследовательских отчетов. Рекомендуемый объем работы – 5-15 печатных листов. Способ оформления: 12-14 кегль, *Times New Roman*. Сдача – печатный вариант на листах формата А4 с одной стороны.

Отчет о выполнении самостоятельной работы представляется обучающимся в срок, строго соответствующий календарному графику учебного процесса данной дисциплины. В период экзаменационной сессии отчет на проверку не принимается.

При возврате проверенной, но не зачтенной работы обучающийся должен внести исправления в соответствии с замечаниями преподавателя и передать работу на повторную проверку. При отправке работы на повторную проверку обязательно представлять работу с указанными в первый раз замечаниями.

Отчеты, представленные без соблюдения указанных правил, на проверку не принимаются.

Теоретическая подготовка:

1. Отличия аудита от ревизии и других форм контроля.
2. Законодательные акты по регулированию аудиторской деятельности.
3. Сравнение международных и российских стандартов аудита.
4. Аудиторский риск.
5. Планирование аудита.
6. Достаточность аудиторских доказательств.
7. Методы диагностики, применяемые в аудите.
8. Документация и оформление результатов аудиторской проверки.
9. Источники информации при проверке.
10. Характерные ошибки и нарушения, возникающие при учете основных средств, нематериальных активов.
11. Характерные ошибки и нарушения, возникающие при учете материально-производственных запасов.
12. Характерные ошибки и нарушения, возникающие при учете денежных средств, финансовых вложений.
13. Характерные ошибки и нарушения, возникающие при учете расчетов с работниками, внешними дебиторами и кредиторами.
14. Проверка правильности документального оформления операций по учету финансовых результатов.
15. Проверка правильности документального оформления бухгалтерской отчетности.

Пример задач

Название темы дисциплины	Пример задач
Сущность, основные принципы и цели аудита	В феврале отчетного года (аудируемого периода) на ПАО «Альфа» было принято решение об увеличении уставного капитала. По данным документов, акционер А.К. Иванов, владеющий акциями новой эмиссии номинальной стоимостью 250 тыс. руб., внес в марте этого же года в счет оплаты акций станок, стоимость которого была При привлечении аудитором оценщика установлено, что стоимость станка равна 210 тыс. руб. По результатам первого полугодия руководителем ПАО «Альфа» было принято решение о выплате дивидендов. В бухгалтерском учете начисление дивидендов отражено 30 августа: Д-т 99 «Прибыли и убытки» — К-т 75 «Расчеты с учредителями». Их выплата произведена 10 сентября без удержания налога с доходов физических лиц. 1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета. 2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результа-

<table>
<tr><td></td><td>там аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.3. Подготовьте программу аудита (перечень действий) аудитора по разделу «Расчеты с учредителями». Действия аудитора укажите по основным предпосылкам подготовки финансовой отчётности.</td></tr>
<tr><td>Аудит основных средств и нематериальных активов</td><td>Задача 1. При аудите операций с основными средствами установлено: организация приобрела объект основных средств стоимостью 120 000 руб. Расходы по его транспортировке составили 1200 руб., сторонней организации оплачены погрузочно-разгрузочные работы в сумме 1800 руб. В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:
Д–т сч.08 К–т сч.60 – 100 000 руб. – акцептован счет поставщика;
Д–т сч.19 К–т сч.60 – 20 000 руб. – отражен НДС, выделенный в счете поставщика;
Д–т сч. 20 К–т сч.60 – 1000 руб. – списаны транспортные расходы по доставке объекта;
Д–т сч.19 К–т сч.60 – 200 руб. – отражен НДС по транспортным расходам;
Д–т сч. 20 К–т сч.60 – 1500 руб. – списана стоимость погрузочно-разгрузочных работ;
Д–т сч.19 К–т сч.60 – 300 руб. – отражен НДС на стоимость погрузочно-разгрузочных работ;
Д–т сч.01 К–т сч.08 – 100 000 руб. - введен в эксплуатацию объект основных средств.
По данным задания требуется:
1. Оценить правильность формирования первоначальной стоимости объекта основных средств.
2. Проверить правильность организации бухгалтерского учета основных средств.
3. Дать рекомендации по исправлению выявленных нарушений.

Задача 2. Аудируемая организация собственными силами производит ликвидацию физически изношенного и не использующегося в производстве грузового автомобиля, числящегося в составе основных средств.
В результате ликвидации оприходованы запасные части рыночной стоимостью 2 355 руб. и металлолом на сумму 680 руб.
Восстановительная стоимость автомобиля составляет 142 000 руб.,
сумма начисленной амортизации на момент списания – 118 600 руб.
Сумма добавочного капитала, образованная в результате дооценки данного автомобиля, - 12 800 руб.
Расходы организации на разборку автомобиля и вывоз металлолома составили 1 916 руб.
Согласно учетной политике доходы и расходы для целей налогообложения прибыли определяется по методу начисления.
Бухгалтерские записи, оформленные проверяемой организацией, представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 Бухгалтерские записи по учету основных средств
<table>
<tr><td>Содержание операции</td><td>Д - т</td><td>К - т</td><td>Сумма, руб.</td></tr>
<tr><td>Отражена восстанови-</td><td>01-2</td><td>01-1</td><td>142 000</td></tr>
</table></td></tr>
</table>

тельная стоимость ликвидируемого грузового автомобиля			
Списана амортизация, начисленная за время эксплуатации автомобиля	02	01-2	118 600
Списана остаточная стоимость ликвидированного автомобиля	91-2	01-2	23 400
Расходы по разборке автомобиля и вывозу металлолома отражена в составе операционных расходов	91-2	23,70, 69	1 916
Оприходованы запасные части, пригодные к использованию	10-5	91-1	2 353
Оприходован металлолом	10-6	91-1	680
Списано сальдо прочих доходов и расходов.	99	91-9	22 281

В ней использованы следующие наименования субсчетов, открытых к балансовому
счету 01 «Основные средства»:
1 «Основные средства в эксплуатации»;
2 «Выбытие основных средств».
По данным задания требуется:
1. Проверить правильность составленных бухгалтерских записей, проведенных расчетов.
2. Оценить соблюдение предприятием учетной политики.
3. Если в ходе проверки будут выявлены ошибки и нарушения, укажите их со ссылками на нормативные документы.

Задача 3. При выборочной инвентаризации установлены результаты: недостача объекта основных средств, его первоначальная стоимость – 59000 руб., сумма начисленного износа – 23750 руб., виновное лицо установлено; недостача производственного инвентаря на сумму 46000 руб., сумма начисленного износа 12060 руб., виновное лицо не установлено; неучтенный объект по оценочной стоимости 53500 руб. Отразите результаты инвентаризации в учете.

Задача 4. Организация приобрела у юридического лица нематериального актива - исключительного права на товарный знак.
Расходы организации на приобретение составили 180 000 руб., в том числе НДС 30 000 руб., пошлина за внесение изменений в реестр владельца товарного знака уплачена в размере 5000.

Таблица 1.1 Бухгалтерские записи по учету НМА

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Отражена задолженность организации перед бывшим правообладателем товарного знака	08-5	60	150 000
2.	Отражен НДС, предъявленный бывшим правообладателем	19-2	76	30 000
3.	Исключительные права на товарный знак отражены в составе НМА	04	08-5	150 000
4.	Принят к вычету НДС, предъявленный правообладателем	68-1	19-2	30 000
5.	Уплачена пошлина за внесение изменений в реестр	26	51	5000
6.	Произведены расчеты по договору с бывшим правообладателем	60	51	180 000

По данным задания требуется:

1. Проверить правильность составленных бухгалтерских записей, проведенных расчетов.
2. Оценить соблюдение предприятием учетной политики.
3. Если в ходе проверки будут выявлены ошибки и нарушения, укажите их со ссылками на нормативные документы.
4. Дайте рекомендации по исправлению ошибок.

Аудит материально-производственных запасов

Задача 1. Мебельная фабрика по договору купли-продажи приобретает материалы на сумму 300000 руб., в том числе НДС 50000 руб. Согласно условиям договора товар предоставляется в распоряжение покупателя 27.01.2020 в месте нахождения продавца, доставка осуществляется силами покупателя. В случае если покупатель не забирает в установленный срок, то с него взимается плата за хранение в размере 300 руб. в день, в том числе НДС 50 руб. товар получен фабрикой и доставлен ею на собственный склад 06.02.2020. Расходы по доставке, осуществленной транспортным цехом, составили 2000 руб.

В учете были сделаны следующие проводки:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Отражена стоимость материалов	10	60	250000	Договор купли-продажи
Отражен НДС по приобретенным	19	60	50 000	Договор купли-продажи

материалам				
Включены услуги по хранению в первоначальную стоимость материалов (300*10:120*100)	10	60	2500	Отгрузочные документы поставщика; приходный ордер; счет за услуги хранения.
Отражен НДС по услугам хранения (300*10:120*20)	10	60	500	Счет-фактура
Включены расходы по доставке в первоначальную стоимость материалов	10	23	2000	Приходный ордер; бухгалтерская справка расчет
Отражена оплата материалов и услуг по их хранению	60	51	303000	Выписка банка по расчетному счету
Принят к учету НДС, уплаченный поставщику (50000+500)	68	19	50000	Счет-фактура; выписка банка по расчетному счету

По данным задачи требуется:
1. Проверить правильность хозяйственных операций.
2. Составить письменные рекомендации аудитора предприятию.

Аудит расчетов

Задача 1. Проверка состояния системы внутреннего контроля на участке учета расчетов с персоналом. Разработка программы аудита. Труд работников ООО «Техно» оплачивается по повременно-премиальной и сдельной системам оплаты труда на основании Положения об оплате труда и Положения о премировании. Положением о премировании установлена ежемесячная премия: - для повременщиков – в размере 35% к окладу; - для сдельщиков – в размере 15% начисленной заработной платы. Кроме того, по коллективному договору, установлен районный коэффициент в размере 15% ежемесячно от всех выплат, в связи с работой в неблагоприятных природно-климатических условиях. В ООО «Техно», согласно штатному расписанию, имеется 13 штатных единиц. Из них основными работниками являются 11 человек, по совместительству – 1 человек (Смирнова Г.С.), по договору подряда – 1 человек (Богачев А.С.). В ООО «Техно» с каждым работником заключен трудовой договор. В организации проводится расчет списочной численности. Выборочно, один раз в году, проверяется начисленная оплата труда, правильность удержаний из заработной платы. Штатное расписание, оплата по штатному расписанию, правильность использования тарифов, обоснованность начисления премий, отпускных, часов работы в ночное время не проверяются. Первичные документы составлены правильно, так как проводятся

<table>
<tr><td></td><td>проверки правильности их заполнения. Однако, не всегда используются типовые бланки и регистры учета. На все выплаты и доплаты имеются приказы руководителя. Все удержания производятся на основании необходимых документов. На данном этапе аудита требуется:
1. Оценить состояние внутреннего контроля на участке учета труда и его оплаты.
2. Составить программу аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда.</td></tr>
<tr><td>Аудит продаж и финансовых результатов</td><td>Задача 1. Для нахождения общего уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице.
<table>
<tr><td>Показатель бухгалтерской отчетности аудируемого лица</td><td>Значение показателя, тыс. руб.</td><td>Уровень существенности, %</td><td>Сумма уровня существенности, тыс. руб.</td></tr>
<tr><td>Выручка от продаж</td><td>876 420</td><td>2</td><td></td></tr>
<tr><td>Итог баланса</td><td>735 600</td><td>2</td><td></td></tr>
<tr><td>Прибыль(убыток) от продаж</td><td>138 000</td><td>4</td><td></td></tr>
<tr><td>Чистая прибыль</td><td>115 000</td><td>5</td><td></td></tr>
<tr><td>Запасы</td><td>157 300</td><td>8</td><td></td></tr>
<tr><td>Уставный капитал</td><td>10 000</td><td>10</td><td></td></tr>
<tr><td>Оборотные активы</td><td>47 000</td><td>4</td><td></td></tr>
</table>
Требуется: определить общий уровень существенности, учитывая, что согласно порядку его нахождения, установленному внутренним стандартом аудиторской организации, возможно исключение из расчета нерепрезентативных показателей при отклонении их учитываемых значений от среднего значения более чем на 50%. Округление найденного общего уровня существенности допустимо по правилам округления до числа, заканчивающегося на «00», но не более, чем на 5%</td></tr>
</table>