

Министерство образования Азербайджанской Республики  
Общество с ограниченной ответственностью  
«Азербайджанский Государственный Экономический Университет»  
Дербентский филиал Общества с ограниченной ответственностью  
«Азербайджанский Государственный Экономический Университет»



## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

по дисциплине

### **Б3.В.ОД.8 АУДИТ**

Направление подготовки

*38.03.01 «Экономика»*

Профиль подготовки

*Бухгалтерский учет, анализ и аудит,*

Квалификация (степень) выпускника

*Бакалавр*

Форма обучения

*очная, заочная*

Дербент - 2015

## Содержание

	стр.
1. Цель и задачи	3
2. Планируемые результаты обучения по дисциплине	3
3. Место дисциплины в структуре ООП бакалавриата	4
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и академических часах	4
5. Структура и содержание дисциплины	5
5.1. Структура дисциплины	5
5.2. Содержание тем лекционных занятий	7
5.3. Содержание тем практических (семинарских) занятий	12
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (по модулю)	17
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)	19
7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины	19
7.2. Показатели и критерии оценивания компетенций	20
7.3. Примерные (типовые) контрольные задания или иные материалы для проведения промежуточной аттестации	20
7.4. Перечень вопросов к зачету по дисциплине «Аудит»	41
7.5. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	45
8. Основная и дополнительная учебная литература, необходимая для освоения дисциплины (модуля)	47
9. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «интернет», необходимые для освоения дисциплины (модуля)	47
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)	48
11. Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)	51
12. Материально-техническое обеспечение дисциплины	52
13. Образовательные технологии	52

## 1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью дисциплины является формирование у бакалавров глубоких знаний в области методологии и методики аудита, воспитание практических навыков по организации проведения аудиторских проверок на предприятиях различного профиля, развитие контрольных функций бухгалтерского учета и их осуществления в учетной работе, овладение бухгалтерским учетом и аудитом как единой профессией.

*Задачи изучения дисциплины:*

- иметь представление о роли аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики;
- рассмотреть отличия аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы;
- изучить роль международных и национальных стандартов в развитии и совершенствовании аудиторской деятельности;
- изучить основные этапы, технику и технологию проведения аудиторских проверок, а также этапы планирования и подготовку программы аудита;
- рассмотреть понятия существенности и риска в процессе аудиторской проверки, методы минимизации и обеспечения приемлемой величины аудиторского риска;
- изучить особенности организации аудиторской деятельности при сопровождающем (консультационном) аудите;
- изучить роль финансового анализа в аудиторской деятельности.

## 2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

В совокупности с другими дисциплинами профессионального цикла ООП ВПО дисциплина «Аудит» направлена на формирование следующих **общекультурных и профессиональных компетенций бакалавра экономики:**

- способен понимать сущность и значение информации в развитии современного информационного общества, сознавать опасности в этом процессе, соблюдать основные требования информационной безопасности, в том числе защиты государственной тайны (ОК-12);
- способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-7);
- способен использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии в учетном процессе и при проведении аудиторских проверок (ПК-12).

*Знать:*

- сущность и значение информации и требования к обеспечению безопасности информации в современных условиях (ОК-12);
- формы финансовой, бухгалтерской и иной отчетности предприятий различных форм собственности, организаций и ведомств (ПК-7);
- методы подготовки и этапы процесса выработки управленческих решений (ПК-7).

*Уметь:*

- использовать основные способы и средства защиты информации для соблюдения информационной безопасности (ОК-12);
- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. (ПК-7);
- использовать полученные сведения для принятия управленческих решений по поставленным экономическим задачам (ПК-7).

*Владеть:*

- современными методами защиты информации для обеспечения информационной безопасности, в том числе защиты государственной тайны (ОК-12);
- навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. (ПК-7);
- навыками принятия управленческих решений для принятия управленческих решений по поставленным экономическим задачам (ПК-7);
- навыками интерпретации полученных в процессе анализа результатов и формулирования выводов и рекомендаций (ПК-12).

### 3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП БАКАЛАВРИАТА

Дисциплина «Аудит» является дисциплиной профессионального цикла БЗ.В.ОД - вариативная часть дисциплин основной образовательной программы высшего профессионального образования (ООП ВПО) подготовки бакалавров по направлению подготовки 38.03.01. «Экономика».

Для освоения дисциплины «Аудит» студентами должны быть усвоены следующие курсы: Бухгалтерский учет и анализ, Финансы, Банковское дело и др.

Наименование последующих учебных дисциплин: Аудит налогообложения, Лабораторный практикум по аудиту, Внутренний контроль, Контроль и ревизия, производственная практика на предприятиях различных форм собственности, а также полученные знания, умения и навыки могут быть использованы при написании выпускной квалификационной работы.

### 4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ И АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСАХ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 180 часа, 5 зачетных единиц.

*очная форма обучения*

Объем дисциплины		Всего часов	Семестры	
			7	8
Общая трудоемкость дисциплины	час	180	72	108
	ЗЕТ	5	2	3
1. Контактная работа обучающихся с преподавателем, всего		108	36	72

<i>Аудиторная работа, всего</i>	68	34	34
<i>из них в интерактивной форме</i>	28	14	14
<i>Лекции</i>	32	16	16
<i>Практические (семинарские) занятия</i>	36	18	18
<i>Внеаудиторная работа, всего</i>	40	2	38
<i>в том числе</i>			
<i>- индивидуальная работа обучающихся с преподавателем;</i>	4	2	2
<i>- промежуточная аттестация – зачет, экзамен</i>	36	-	36
<b>2. Самостоятельная работа обучающихся, всего</b>	<b>72</b>	<b>36</b>	<b>36</b>

*заочная форма обучения*

Объем дисциплины		Всего часов	Семестры	
			7	8
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	час	<b>216</b>	<b>108</b>	<b>72</b>
	ЗЕТ	<b>6</b>	<b>3</b>	<b>2</b>
1. Контактная работа обучающихся с преподавателем, всего		41	18	19
<i>Аудиторная работа, всего</i>		28	14	10
<i>из них в интерактивной форме</i>		8	8	8
<i>Лекции</i>		12	6	4
<i>Практические (семинарские) занятия</i>		16	8	6
<i>Внеаудиторная работа, всего</i>		13	4	9
<i>в том числе</i>				
<i>- индивидуальная работа обучающихся с преподавателем;</i>		-	-	-
<i>- промежуточная аттестация – зачет</i>		13	4	9
<b>2. Самостоятельная работа обучающихся, всего</b>		<b>175</b>	<b>90</b>	<b>53</b>

## 5. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 5.1. Структура дисциплины

*для очной формы обучения*

Наименование разделов и тем	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)					Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации
	Лекции	ПК	КСР	СРС	Контроль	
<b>Раздел 1. Основы аудита и аудиторской деятельности</b>	<b>12</b>	<b>12</b>		<b>24</b>		Устный опрос, контрольная

Тема 1. Понятие, цели и задачи аудиторской деятельности	2	2	2	4		работа, программированный опрос, тестовый контроль, коллоквиум
Тема 2. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России	2	2		4		
Тема 3. Организация подготовки аудиторской проверки	2	2		4		
Тема 4. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности.	2	2		4		
Тема 5. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры	2	2		4		
Тема 6. Оформление итогов аудиторской проверки.	2	2		4		
<b>Раздел 2. Прикладной аудит</b>	<b>4</b>	<b>6</b>		<b>12</b>		
Тема 7. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия	2	4		6		
Тема 8. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала.	2	2		6		
<b>Промежуточный контроль</b>						<b>зачет</b>
<b>Итого за 7 семестр</b>	<b>16</b>	<b>18</b>	<b>2</b>	<b>36</b>		
Тема 9. Аудит операций с денежными средствами	2	2		4		Устный опрос, контрольная работа, программированный опрос, тестовый контроль, коллоквиум
Тема 10. Аудит расчетных и кредитных операций	2	2		4		
Тема 11. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	2	4		6		
Тема 12. Аудит операций с материально-производственными запасами	2	2	2	6		
Тема 13. Аудит финансовых вложений и операций с ценными бумагами	2	2		4		
Тема 14. Аудит расчетов по оплате труда	2	2		4		
Тема 15. Аудит расходов организации (аудит издержек производства)	2	2		4		
Тема 16. Аудит продаж и финансовых результатов	2	2		4		
<b>Итоговый контроль</b>					36	<b>экзамен</b>
<b>Итого за 8 семестр</b>	<b>16</b>	<b>18</b>	<b>2</b>	<b>36</b>	<b>36</b>	
<b>Итого за курс</b>	<b>40</b>	<b>56</b>	<b>4</b>	<b>72</b>	<b>36</b>	

**для заочной формы обучения**

Наименование разделов и тем	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации
	Лекции	ПК	СРС	Контроль	
<b>Раздел 1. Основы аудита и аудиторской</b>					Устный опрос,

<b>деятельности</b>					контрольная работа, программированный опрос, тестовый контроль, коллоквиум
Тема 1. Понятие, цели и задачи аудиторской деятельности	1	-	6		
Тема 2. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России		-	8		
Тема 3. Организация подготовки аудиторской проверки	1	1	8		
Тема 4. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности.			8		
Тема 5. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры	1	1	8		
Тема 6. Оформление итогов аудиторской проверки.		1	8		
<b>Раздел 2. Прикладной аудит</b>					
Тема 7. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия	1	1	8		
Тема 8. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала.		1	8		
Тема 9. Аудит операций с денежными средствами	1	1	10		
Тема 10. Аудит расчетных и кредитных операций	1	1	8		
Тема 11. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами		1	10		
<b>Промежуточный контроль</b>				4	
<b>Итого за 7 семестр</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>90</b>	<b>4</b>	
Тема 12. Аудит операций с материально-производственными запасами	1	2	13		Устный опрос, контрольная работа, программированный опрос, тестовый контроль, коллоквиум
Тема 13. Аудит финансовых вложений и операций с ценными бумагами	1	1	10		
Тема 14. Аудит расчетов по оплате труда	1	1	10		
Тема 15. Аудит расходов организации (аудит издержек производства)	1	1	10		
Тема 16. Аудит продаж и финансовых результатов		1	10		
<b>Итоговый контроль</b>				<b>9</b>	<b>экзамен</b>
<b>Итого за 8 семестр</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>53</b>	<b>9</b>	
<b>Итого за курс</b>	<b>10</b>	<b>14</b>	<b>143</b>	<b>13</b>	

## 5.2. СОДЕРЖАНИЕ ТЕМ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ

### Раздел 1. Основы аудита и аудиторской деятельности

#### Тема 1. Сущность, цели и задачи аудиторской деятельности в условиях рыночной экономики

Роль и функции независимого контроля в условиях рыночной экономики, его экономическая обусловленность. Система государственного финансового контроля и аудита в России. Место аудита в системе финансового контроля. Роль аудита в обеспечении стабильности и надежности экономического развития. Отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы. История развития аудита как профессиональной области деятельности. Сущность, цель аудиторской деятельности и ее необходимость в

условиях рыночной экономики. Предпосылки аудиторского контроля и его задачи в рыночной экономике. Виды и классификация аудита. Аудит внешний и внутренний; общий, инвестиционный, страховой и банковский аудит; аудит бухгалтерской отчетности, аудит на соответствие, операционный (управленческий) аудит; первоначальный и повторяющийся аудит; обязательный и инициативный аудит. Аудиторские и сопутствующие аудиту услуги, их классификация. Профессиональный кодекс этики и поведения.

## **Тема 2. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России**

Система нормативного регулирования аудиторской деятельности. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». Роль стандартов аудиторской деятельности в развитии, совершенствовании аудита. Виды аудиторских стандартов. Тенденция разработки и использования стандартов в аудиторской деятельности. Международные стандарты аудиторской деятельности. Российские стандарты аудиторской деятельности. Значение и порядок разработки внутрифирменных аудиторских стандартов. Саморегулируемые организации аудиторов. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России. Экономические субъекты, подлежащие аудиту. Права и обязанности аудиторов. Права и обязанности проверяемых субъектов. Аудит как вид предпринимательской деятельности. Организационно-правовые формы аудиторских организаций. Организационная структура аудиторской фирмы. Организация контроля за качеством аудиторских проверок. Внешний контроль качества аудита: назначение, органы контроля, порядок осуществления. Внутрифирменный контроль качества аудита. Методы обеспечения качества аудиторских проверок. Ответственность аудитора.

## **Тема 3. Организация подготовки аудиторской проверки**

Экономические субъекты (клиенты) аудита и их выбор. Источники информации о клиенте, экспресс-анализ для клиента, предварительные переговоры. Мотивация отказа от проведения аудита. Объект аудиторской проверки. Согласование условий проведения аудита. Письмо о проведении аудита, условия его подготовки, форма и содержание. Объем аудиторской проверки и определяющие его факторы. Оценка стоимости аудиторских услуг. Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление. Порядок и условия изменения аудиторского задания. Этапы аудиторской проверки.

## **Тема 4. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности.**

Понятие существенности, подходы к ее определению и использованию в проведении аудиторских проверок. Факторы, влияющие на суждение об уровне существенности. Понятие и роль аудиторского риска при проведении аудита. Виды аудиторского риска. Неотъемлемый риск. Риск средств контроля. Риск необнаружения. Методы минимизации аудиторского риска. Приемлемый аудиторский риск. Взаимосвязь существенности и аудиторского риска.



## **Тема 5. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры**

Планирование аудита, его назначение и принципы. Разработка предварительного и общего плана аудита, аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур. Особенности технологии аудиторских проверок в организациях различных отраслей, организационно-производственной структуры и правовых форм. Аудиторские процедуры. Процедура по существу и аналитические процедуры. Контрольная процедура. Тест средств контроля. Аудиторская выборка. Виды аудиторских выборок и порядок их построения. Объем аудиторской выборки. Ошибки и риск аудиторской выборки. Оценка результатов аудиторской выборки. Репрезентативность выборки и распространение ее результатов. Аудиторские доказательства, их виды и классификация. Источники и процедуры получения аудиторских доказательств. Аналитические процедуры в аудите. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица. Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников. Использование результатов работы внутреннего аудита. Использование работы другой аудиторской организации. Использование работы эксперта в аудите. Особенности получения аудиторских доказательств в случаях невозможности присутствия при проведении инвентаризации материально-производственных запасов, наличия у организации судебных дел и претензионных споров, долгосрочных финансовых вложений. Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения. Содержание постоянного и переменного архива. Методы и порядок сбора информации. Рассмотрение аудитором соблюдения законодательства Российской Федерации аудируемым лицом. Недобросовестные действия и ошибки в бухгалтерском учете и отчетности, выявляемые в ходе аудиторской проверки, их виды и факторы, влияющие на степень риска искажений бухгалтерской отчетности. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности.

## **Тема 6. Оформление итогов аудиторской проверки.**

Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке. Общие требования к аудиторскому заключению. Структура аудиторского заключения. Структура, виды и порядок подготовки аудиторского заключения. Заведомо ложное аудиторское заключение. Порядок отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника, принципы подготовки и порядок представления. Особенности подготовки итоговой информации по специальным аудиторским заданиям.

## **Раздел 2. Прикладной аудит**

### **Тема 7. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия**

Цель проверки и источники информации. Нормативные положения, регулирующие организацию бухгалтерского учета. Оценка организационной системы бухгалтерского учета и ее соответствия условиям деятельности

организации и управления предприятия. Аудит системы документации и документооборота. Аудит системы внутреннего контроля.

### **Тема 8. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала.**

Обобщение результатов проверки. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала. Цель проверки и источники информации учредительных документов и формирования уставного капитала. Проверка юридического статуса экономического субъекта и права его функционирования. Проверка формирования уставного капитала предприятия, его структуры, обоснованности оценки вносимых ценностей, состава учредителей и их взносов, правильности документального оформления и отражения в бухгалтерском учете. Проверка правомерности изменений уставного капитала, анализ его обоснованности. Проверка операций по изменению величины уставного капитала. Особенности аудита складочного капитала, уставного капитала паевого фонда.

### **Тема 9. Аудит операций с денежными средствами**

Цель проверки и источники информации для проверки операций с денежными средствами. Нормативное регулирование денежных операций. Проверка правильности документального отражения операций с денежными средствами. Проверка условий хранения и учета денежных средств в кассе. Проверка соблюдения кассовой дисциплины (целевое использование, возврата в банк неиспользованных сумм, соблюдения правил и лимитов расчетов наличными деньгами, лимита хранения денежных средств). Проверка организации внутреннего контроля. Аудит валютных операций с наличными денежными средствами. Проверка операций по расчетному и валютным счетам. Проверка и подтверждения отчетной информации о наличии и движении денежных средств. Проверка операций с денежными документами, ценными бумагами и бланками строгой отчетности. Типовые нарушения действующих правил учета операций с денежными средствами.

### **Тема 10. Аудит расчетных и кредитных операций**

Цель проверки и источники информации аудита расчетно-кредитных операций. Нормативное регулирование расчетных и кредитных операций. Методы проверки расчетных взаимоотношений экономического субъекта и эффективности его работы с дебиторской и кредиторской задолженностью. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками. Аудит расчетов по претензиям. Проверка состояния претензионной работы. Проверка расчетов с подотчетными лицами. Проверка учета кредитов и займов. Анализ потребности экономического субъекта в кредитах, условий получения, источников покрытия, эффективности использования. Аудит расчетов с дочерними обществами, по совместной деятельности и внутрифирменных расчетов. Аудит расчетов с бюджетом по видам налогов и внебюджетных платежей, проверка правомерности использования льгот по налогам и внебюджетным платежам. Типичные ошибки и искажения в учете расчетных и кредитных операций.

### **Тема 11. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами**

Задачи и источники информации для проверки операций по учету основных средств. Проверка соблюдения условий, обеспечивающих сохранность основных средств. Проверка обоснованности отнесения активов к основным средствам. Проверка наличия основных средств и операций по поступлению и выбытию, их документального оформления и отражения в учете. Проверка правильности оценки и переоценки основных средств. Аудит операций по проведению капитального и текущего ремонта, достоверности и эффективности связанных с ним затрат. Проверка организации аналитического учета основных средств. Проверка операций по учету амортизации основных средств. Проверка налогообложения операций поступления и выбытия основных средств. Цель проверки и источники информации для аудита операций по учету нематериальных активов. Нормативное регулирование операций с нематериальными активами. Контроль за наличием нематериальных активов. Проверка правомерности отнесения активов к нематериальным. Проверка правильности документального оформления и учета поступления и выбытия нематериальных активов. Проверка обоснованности выбора метода амортизации, правильности начисления и отражения в учете амортизации по нематериальным активам. Проверка правильности налогообложения поступления и выбытия нематериальных активов.

Типичные нарушения в учете операций с основными средствами и нематериальными активами.

### **Тема 12. Аудит операций с материально-производственными запасами**

Цель проверки и источники информации для аудита операций с материально-производственными запасами. Нормативное регулирование операций с товарно-материальными ценностями и их учета. Проверка соблюдения условий, обеспечивающих сохранность материальных ценностей. Проверка документального оформления и учета операций по заготовлению и приобретению материалов. Проверка операций по поступлению и отпуску материальных ценностей. Аудит обоснованности применения норм естественной убыли. Проверка операций по учету товаров. Проверка полноты и качества инвентаризации материально-производственных запасов.

### **Тема 13. Аудит финансовых вложений и операций с ценными бумагами**

Цель проверки и источники информации аудита операций по учету финансовых вложений. Нормативное регулирование финансовых вложений и операций с ценными бумагами. Проверка правомерности отнесения активов к финансовым вложениям их оценки и переоценки. Проверка документального оформления операций с финансовыми вложениями. Проверка, операций по поступлению и выбытию финансовых вложений.

### **Тема 14. Аудит расчетов по оплате труда**

Цель проверки и источники информации расчетов по оплате труда. Трудовое законодательство и нормативная база расчетов по оплате труда и налогообложению

физических лиц. Проверка соблюдения трудового кодекса РФ. Проверка документального оформления трудовых отношений. Проверка соответствия данных синтетического и аналитического учета. Проверка правильности начисления заработной платы и других выплат. Проверка правильности удержаний из оплаты труда. Проверка операций по расчетам по возмещению материального ущерба и операциям займа. Проверка правильности начисления и уплаты налогов по расчетам с физическими лицами. Типичные ошибки и нарушения в учете расчетов по оплате труда.

#### **Тема 15. Аудит расходов организации (аудит издержек производства)**

Цель проверки и источники информации для проверки расходов организации. Нормативная база учета затрат на производство и издержек обращения. Проверка соблюдения принципов учета расходов организации. Проверка документального оформления расходов организации проверка полноты и своевременности отражения расходов в бухгалтерском учете. Проверка расходов будущих периодов. Проверка правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Проверка правильности учета и оценки незавершенного производства. Типичные ошибки в учете затрат на производство и исчисления себестоимости продукции.

#### **Тема 16. Аудит продаж и финансовых результатов**

Цель проверки и источники информации для аудита продаж и финансовых результатов. Нормативная база организации и учета продаж продукции (товаров, работ, услуг). Проверка документального подтверждения и учета отгрузки и продажи продукции (товаров, работ, услуг). Проверка правильности формирования выручки от продаж. Аудит расходов на продажу. Проверка налогообложения продаж. Проверка правильности формирования финансовых результатов от продаж продукции (товаров, работ, услуг). Аудит прочих доходов и расходов. Аудит текущего использования прибыли и ее распределения. Аудит налогообложения прибыли. Аудит прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, фондов и резервов. Проверка и подтверждение отчета о прибылях и убытках.

### **5.3. СОДЕРЖАНИЕ ТЕМ И ОБЪЕМ В ЧАСАХ ПРАКТИЧЕСКИХ (СЕМИНАРСКИХ) ЗАНЯТИЙ**

#### **Раздел 1. Организация аудиторской деятельности (10 ч)**

**Тема 1.** Сущность, цели и задачи аудиторской деятельности в условиях рыночной экономики

1. Виды финансового контроля.
2. Отличия аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно - бухгалтерской экспертизы.
3. Особенности аудиторского финансового контроля.
4. Сопутствующие виды аудиторских услуг.

5. История возникновения аудита.
6. Особенности внутреннего и внешнего аудита.
7. Обязательный и инициативный аудит- сходства и различия.
8. Классификация аудита по признакам: объект изучения и периодичность осуществления.
9. Тестирование.

## **Тема 2. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России**

1. Правовые основы аудиторской деятельности.
2. Нормативное регулирование аудиторской деятельности в России.
3. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ.
4. ФЗ РФ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ.
5. Права и обязанности аудиторов, аудиторских фирм и аудируемых лиц.
6. Саморегулируемая организация аудиторов.
7. Контроль качества аудиторских услуг. 8. Тестирование.

## **Тема 3. Организация подготовки аудиторской проверки**

1. Экономические субъекты (клиенты) аудита и их выбор.
2. Источники информации о клиенте, экспресс-анализ для клиента, предварительные переговоры.
3. Мотивация отказа от проведения аудита. Объект аудиторской проверки. Согласование условий проведения аудита.
4. Оценка стоимости аудиторских услуг. Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление.
5. Порядок и условия изменения аудиторского задания. Этапы аудиторской проверки.

## **Тема 4. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности.**

1. Понятие существенности, подходы к ее определению и использованию в проведении аудиторских проверок.
2. Понятие и роль аудиторского риска при проведении аудита. Виды аудиторского риска. Неотъемлемый риск. Риск средств контроля. Риск необнаружения.
3. Методы минимизации аудиторского риска. Приемлемый аудиторский риск. Взаимосвязь существенности и аудиторского риска.

## **Тема 5. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры** Планирование аудита, его назначение и принципы.

1. Разработка предварительного и общего плана аудита, аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур.
2. Аудиторская выборка. Виды аудиторских выборок и порядок их построения.

3. Источники и процедуры получения аудиторских доказательств. Аналитические процедуры в аудите.
4. Особенности получения аудиторских доказательств в случаях невозможности присутствия при проведении инвентаризации материально--производственных запасов, наличия у организации судебных дел и претензионных споров, долгосрочных финансовых вложений.
5. Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения.
6. Методы и порядок сбора информации.
7. Недобросовестные действия и ошибки в бухгалтерском учете и отчетности, выявляемые в ходе аудиторской проверки, их виды и факторы, влияющие на степень риска искажений бухгалтерской отчетности.

### **Тема 6. Оформление итогов аудиторской проверки.**

1. Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке.
2. Структура, виды и порядок подготовки аудиторского заключения.
3. Порядок отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности.
4. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника, принципы подготовки и порядок представления.
5. Особенности подготовки итоговой информации по специальным аудиторским заданиям.

## **Раздел 2. Прикладной аудит**

### **Тема 7. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия**

1. Нормативные положения, регулирующие организацию бухгалтерского учета.
2. Оценка организационной системы бухгалтерского учета и ее соответствия условиям деятельности организации и управления предприятия.
3. Аудит системы документации и документооборота.
4. Аудит системы внутреннего контроля.

### **Тема 8. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала.**

1. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала
2. Проверка юридического статуса экономического субъекта и права его функционирования.
3. Проверка формирования уставного капитала предприятия, его структуры, обоснованности оценки вносимых ценностей, состава учредителей и их взносов, правильности документального оформления и отражения в бухгалтерском учете.
4. Проверка правомерности изменений уставного капитала, анализ его обоснованности.
5. Проверка операций по изменению величины уставного капитала.

6. Особенности аудита складочного капитала, уставного капитала паевого фонда.

### **Тема 9. Аудит операций с денежными средствами**

1. Нормативное регулирование денежных операций.
2. Проверка правильности документального отражения операций с денежными средствами.
3. Проверка условий хранения и учета денежных средств в кассе.
4. Проверка соблюдения кассовой дисциплины (целевое использование, возврата в банк неиспользованных сумм, соблюдения правил и лимитов расчетов наличными деньгами, лимита хранения денежных средств).
5. Проверка организации внутреннего контроля.
6. Аудит валютных операций с наличными денежными средствами.
7. Проверка операций по расчетному и валютным счетам.
8. Проверка и подтверждения отчетной информации о наличии и движении денежных средств.
9. Проверка операций с денежными документами, ценными бумагами и бланками строгой отчетности.
10. Типовые нарушения действующих правил учета операций с денежными средствами.

### **Тема 10. Аудит расчетных и кредитных операций**

1. Нормативное регулирование расчетных и кредитных операций.
2. Методы проверки расчетных взаимоотношений экономического субъекта и эффективности его работы с дебиторской и кредиторской задолженностью.
3. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
4. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
5. Аудит расчетов по претензиям.
6. Проверка расчетов с подотчетными лицами.
7. Проверка учета кредитов и займов.
8. Аудит расчетов с дочерними обществами, по совместной деятельности и внутрифирменных расчетов.
9. Аудит расчетов с бюджетом по видам налогов и внебюджетных платежей, проверка правомерности использования льгот по налогам и внебюджетным платежам.

### **Тема 11. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами**

1. Проверка соблюдения условий, обеспечивающих сохранность основных средств.
2. Проверка обоснованности отнесения активов к основным средствам.
3. Проверка наличия основных средств и операций по поступлению и выбытию, их документального оформления и отражения в учете.
4. Проверка правильности оценки и переоценки основных средств.

5. Аудит операций по проведению капитального и текущего ремонта, достоверности и эффективности связанных с ним затрат.
6. Проверка правомерности отнесения активов к нематериальным.
7. Проверка правильности документального оформления и учета поступления и выбытия нематериальных активов.
8. Проверка правильности налогообложения поступления и выбытия нематериальных активов.

### **Тема 12. Аудит операций с материально-производственными запасами**

1. Нормативное регулирование операций с товарно-материальными ценностями и их учета.
2. Проверка соблюдения условий, обеспечивающих сохранность материальных ценностей.
3. Проверка документального оформления и учета операций по заготовлению и приобретению материалов.
4. Проверка операций по поступлению и отпуску материальных ценностей.
5. Аудит обоснованности применения норм естественной убыли.
6. Проверка операций по учету товаров.
7. Проверка полноты и качества инвентаризации материально-производственных запасов.

### **Тема 13. Аудит финансовых вложений и операций с ценными бумагами**

1. Нормативное регулирование финансовых вложений и операций с ценными бумагами.
2. Проверка правомерности отнесения активов к финансовым вложениям их оценки и переоценки.
3. Проверка документального оформления операций с финансовыми вложениями.
4. Проверка, операций по поступлению и выбытию финансовых вложений.

### **Тема 14. Аудит расчетов по оплате труда**

1. Трудовое законодательство и нормативная база расчетов по оплате труда и налогообложению физических лиц.
2. Проверка соблюдения трудового кодекса РФ.
3. Проверка соответствия данных синтетического и аналитического учета.
4. Проверка правильности начисления заработной платы и других выплат.
5. Проверка операций по расчетам по возмещению материального ущерба и операциям займа.
6. Проверка правильности начисления и уплаты налогов по расчетам с физическими лицами.
7. Типичные ошибки и нарушения в учете расчетов по оплате труда.

### **Тема 15. Аудит расходов организации (аудит издержек производства)**

1. Нормативная база учета затрат на производство и издержек обращения.
2. Проверка соблюдения принципов учета расходов организации.



3. Проверка документального оформления расходов организации проверка полноты и своевременности отражения расходов в бухгалтерском учете.
4. Проверка расходов будущих периодов.
5. Проверка правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
6. Проверка правильности учета и оценки незавершенного производства.

### **Тема 16. Аудит продаж и финансовых результатов**

1. Нормативная база организации и учета продаж продукции (товаров, работ, услуг).
2. Проверка документального подтверждения и учета отгрузки и продажи продукции (товаров, работ, услуг).
3. Проверка правильности формирования выручки от продаж. Аудит расходов на продажу.
4. Проверка налогообложения продаж.
5. Аудит прочих доходов и расходов.
6. Аудит текущего использования прибыли и ее распределения.
7. Аудит налогообложения прибыли. Аудит прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, фондов и резервов.

## **6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (ПО МОДУЛЮ)**

Целью самостоятельной работы по изучению дисциплины «Аудит» является:

- расширение прав и возможностей студентов во всестороннем изучении теоретических и практических основ аудита;
- выработать у студентов интерес к самостоятельному поиску проблемных вопросов и задач;
- привить студентам навыки теоретического мышления при изучении данной дисциплины. Во время самостоятельной работы студенты прорабатывают специальную литературу по темам курса, дополнительно изучают Законы, Положения и другие нормативные документы по аудиту.

В ходе самостоятельной и индивидуальной работы студенты выполняют различные работы в виде рефератов, контрольных работ и т.п. Указанные виды учебной работа выполняются в рамках часов, отведенных на самостоятельную работу студентов по изучению дисциплины. Это позволит не только расширить знания студентов по дисциплине, но выработать у студентов интерес к самостоятельному поиску, к решению проблемных вопросов и задач, и привить им навыки творческого мышления. Самостоятельная работа также осуществляется студентами в выполнении практических контрольных заданий, специально предусмотренных для выполнения во внеурочное время. Наиболее качественно выполненные рефераты могут быть рекомендованы для заслушивания на кафедральном научном студенческом кружке. Самостоятельная работа может быть представлена в виде научного доклада, статьи, тезисов, опубликованных в

сборниках, издаваемых кафедрой. Ниже предлагается виды и содержание самостоятельной работы и тематика рефератов.

### **Разделы и темы для самостоятельного изучения**

#### **Раздел 1. Основы аудита и аудиторской деятельности**

Тема 1. Понятие, цели и задачи аудиторской деятельности

Тема 2. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России

Тема 3. Организация подготовки аудиторской проверки

Тема 4. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности.

Тема 5. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры

Тема 6. Оформление итогов аудиторской проверки.

#### **Раздел 2. Прикладной аудит**

Тема 7. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия

Тема 8. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала.

Тема 9. Аудит операций с денежными средствами

Тема 10. Аудит расчетных и кредитных операций

Тема 11. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами

Тема 12. Аудит операций с материально-производственными запасами

Тема 13. Аудит финансовых вложений и операций с ценными бумагами

Тема 14. Аудит расчетов по оплате труда

Тема 15. Аудит расходов организации (аудит издержек производства)

Тема 16. Аудит продаж и финансовых результатов.

### **Примерная тематика рефератов по дисциплине «Аудит»**

1. Роль, формы и функции контроля в условиях рыночной экономики.  
2. Государственный - финансовый контроль, ревизия и аудит: их отличия и задачи.

3. Значение независимого контроля и его экономическая обусловленность.

4. Роль аудита в обеспечении стабильности и подлинности экономического развития.

5. Особенности развития и организация аудиторской деятельности в Великобритании.

6. Организация и практика аудиторской деятельности в Швеции.

7. Права и обязанности индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций.

8. Права и обязанности проверяемых экономических субъектов.

9. Саморегулируемая организация аудиторов.

10. Кодекс профессиональной этики аудиторов России.

11. Кодекс профессиональной этики в США.

12. Британский этический кодекс. Методы оценки независимости.

13. «Тенденции разработки и использования стандартов в аудиторской деятельности»
14. Оценка эффективности функционирования внутреннего аудита.
15. Внутренний аудит в системе управления предприятием.
16. Особенности организации внутреннего аудита в финансово-кредитных организациях.
17. Использование существенности в аудиторских проверках
18. Факторы, влияющие на уровень существенности.
19. Использование риска в аудиторской деятельности.
20. Методы минимизации аудиторского риска.
21. Взаимосвязь между аудиторским риском и уровнем существенности.
22. Искажение бухгалтерской отчетности, их виды и факторы, влияющие на степень риска их появления.
23. Проверка оценочных резервов в бухгалтерском учете.
24. Проверка прогнозной информации.
25. Методы и порядок сбора информации.
26. Аудиторские процедуры.
27. Процедура по существу и аналитическая процедура.
28. Аудиторские доказательства. Связь между доказательствами. Оценка собранных доказательств.
29. Выборочная проверка на соответствие и по существу.
30. Методы аудиторской выборки. Генеральная и выборочная совокупность.
31. Виды рисков выборки.
32. Определение допустимой ошибки при проверке верности оборотов и сальдо по счетам.
33. Действия аудитора при оценке результатов выборки.
34. Порядок подготовки и представления письменной информации аудитора руководству экономического субъекта по результатам аудита финансовой отчетности.
35. Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке.
36. Заведомо ложное аудиторское заключение и ответственность за его составление.
37. Порядок оформления результатов оказания отдельных сопутствующих аудиту услуг.

## **7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

### **7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины**

№ п/п	Разделы дисциплины	Компетенции (код)	Оценочные средства
1	Раздел 1. Основы аудита и аудиторской деятельности	ОК-12, ПК-7, ПК-12	Устный опрос доклад, тестирование

2	<b>Раздел 2. Прикладной аудит</b>	ОК-12, ПК- 7, ПК-12	Устный опрос доклад, тестирование
Промежуточный контроль			Зачет, экзамен

**7.2. Показатели и критерии оценивания компетенций** (знает, умеет, владеет; освоена, частично освоена, не освоена)

**7.3. Примерные (типовые) контрольные задания или иные материалы для проведения промежуточной аттестации**

**Тесты на проверку «знать», формируемые компетенции: ОК-12, ПК- 7**

**1.** Аудит – это деятельность, направленная на ...

- 1) Выявление недостатков с целью их устранения и наказания виновных лиц;
- 2) Выражение мнения по поводу достоверности финансовой отчетности, оказание помощи, услуги, сотрудничество с клиентом;
- 3) Страхование рисков.

**2.** В экономике аудит подразделяется на два вида: ...

- 1) Внешний и внутренний;
- 2) Камеральный и выездной;
- 3) Многофакторный и однофакторный.

**3.** Лицензии выдаются на проведение следующих видов аудита: ...

- 1) Банковский, страховых организаций, бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов, общий аудит;
- 2) Банковский, страховых компаний, общий аудит;
- 3) Банковский, общий аудит.

**4.** Может ли аудиторская организация быть создана в форме открытого акционерного общества (ОАО)? ...

- 1) Да;
- 2) Нет.

**5.** Может ли аудитор отказаться от проведения аудиторской проверки? ...

- 1) Нет, ни в коем случае;
- 2) Да, в случае непредставления проверяемым лицом всей необходимой документации.

**6.** Могут ли аудиторские организации и индивидуальные предприниматели заниматься какой-либо другой деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих ему услуг? ...

- 1) Да, любой другой;
- 2) Да, банковской, страховой и инвестиционной;
- 3) Да, банковской и страховой;
- 4) Нет, никакой.

**7.** Инициативный аудит – это...

- 1) Аудит, проводимый по инициативе государственного органа;
- 2) Аудит, проводимый по инициативе организации или индивидуального предпринимателя;
- 3) Аудит, проводимый по инициативе аудитора.

**8.** Какое из положений верно устанавливает задачи, стоящие перед внешним аудитором? ...

- 1) Обнаружить и предотвратить ошибку;
- 2) Оказать помощь руководителям в подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- 3) Проверить финансовую (бухгалтерскую) отчетность и выразить о ней свое мнение.

**9.** Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если его родственник входит в состав совета директоров проверяемого экономического субъекта? ...

- 1) Да;
- 2) Нет.

**10.** Имеют ли право потребители информации бухгалтерской отчетности предприятия знакомиться с аналитической частью аудиторского заключения? ...

- 1) Да;
- 2) Нет;
- 3) С согласия владельца.

**11.** Письмо о проведении обязательного аудита подписывают:

- А) собственник аудируемого лица;
- Б) руководство аудируемого лица;
- В) внутренний аудитор аудируемого лица;
- Г) представитель совета директоров аудируемого лица;
- Д) представитель ревизионной комиссии аудируемого лица.

**12.** В программу аудита включаются:

- А) программа мониторинга аудита;
- Б) программа проведения внутреннего контроля качества;
- В) проверяемые предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности;
- Г) время, запланированное на аудиторские процедуры;
- Д) общий план аудита;
- Е) внешние подтверждения.

**13.** Новое письмо о проведении аудита целесообразно составить, если произошли:

- А) изменения в структуре реализованной продукции аудируемого лица;

- Б) изменения в структуре объектов основных средств аудируемого лица;
- В) значительные изменения характера или масштабов деятельности аудируемого лица;
- Г) кадровые изменения в составе совета директоров аудируемого лица;
- Д) изменения в составе аффилированных лиц.

**14.** Документы, используемые для оформления заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица:

- А) письмо-представление руководства аудируемого лица;
- Б) заявление главного бухгалтера аудируемого лица;
- В) письмо, подготовленное аудитором, с изложением позиции руководства аудируемого лица, им подписанное;
- Г) копии документов;
- Д) официально оформленные и утвержденные документы.

**15.** Факторы, учитываемые аудитором при подготовке общего плана аудита:

- А) численность учетного персонала проверяемого экономического субъекта;
- Б) надежность системы внутреннего контроля;
- В) образование руководства аудируемого лица;
- Г) риск и существенность;
- Д) деятельность аудируемого лица;
- Е) место расположения офиса аудируемого лица.

**16.** Действие аудитора в случае несогласия на изменение аудиторского задания и возражения аудируемого лица против продолжения работы по первоначальному условию договоренности:

- А) согласиться с новыми требованиями аудируемого лица;
- Б) сообщить о возникшей ситуации заинтересованным лицам;
- В) продолжать работу;
- Г) отказаться от выполнения задания.

**17.** Срок хранения рабочей документации в аудиторской организации:

- А) в течение всего времени деятельности аудиторской организации;
- Б) не менее 3 лет;
- В) не менее 5 лет;
- Г) не менее 10 лет;
- Д) не менее 20 лет.

**18.** Характеристика, которой соответствует постоянный аудиторский файл (папка) рабочих документов:

- А) обновляется по мере поступления новой информации;
- Б) не обновляется в любом случае;
- В) содержит информацию по аудиту отдельного периода;
- Г) содержит информацию по аудиту нескольких периодов.

**19.** Форма представления аудиторских доказательств может быть:

- А) устной;
- Б) документальной;
- В) визуальной;
- Г) внешней;
- Д) внутренней;
- Е) смешанной.

**20.** Формы проведения процедур проверки по существу.

- А) внешние подтверждения;
- Б) детальные тексты, оценивающие правильность отражение операций, остатка средств на счетах бухгалтерского учета;
- В) аналитические процедуры;
- Г) тесты, оценивающие правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

**21.** Виды доказательств, которые должен получить аудитор в целях формулирования обоснованных выводов, на которых основывается его мнение:

- А) достаточные;
- Б) надлежащие;
- В) комбинированные;
- Г) визуальные.

**22.** Отказ руководства аудируемого лица предоставить заявления и разъяснения, которые аудитор считает необходимым, рассматривается:

- А) как обоснованные действия руководства аудируемого лица;
- Б) отказ от аудиторского задания;
- В) ограничение объема аудита;
- Г) право руководства аудируемого лица.

**23.** Факторы, влияющие на затраты времени при планировании работы аудитора:

- А) сложность аудита;
- Б) инфляция;
- В) особенности деятельности аудируемого лица;
- Г) особенности деятельности аудиторской организации.

**24.** В договоре на оказание аудиторских услуг указываются:

- А) календарный план оказания услуг;
- Б) методы, применяемые в ходе аудита;
- В) цель аудита;
- Г) объем аудита;
- Д) цена проведения аудита;
- Е) список участников аудиторской группы.

**25.** Текущий аудиторский файл (папка):

- А) обновляется по мере поступления новой информации;
- Б) не обновляется в любом случае;
- В) содержит информацию по аудиту отдельного периода;
- Г) содержит информацию по аудиту нескольких периодов;
- Д) содержит информацию о методике аудита расчетов между юридическими лицами.

**26.** Действия, в результате которых должны быть получены аудиторские доказательства:

- А) тестирование предпринимательского риска;
- Б) построение выборки;
- В) тестирование средств внутреннего контроля;
- Г) процедуры проверки по существу.

**27.** Нормативный правовой акт, на основании которого открытое акционерное общество формирует учредительные документы:

- А) закон об обществах с ограниченной ответственностью;
- Б) закон об акционерных обществах;
- В) закон о некоммерческих организациях;
- Г) закон об автономных учреждениях.

**28.** Документ, подтверждающий принятие учетной политики в организации:

- А) устав;
- Б) приказ;
- В) должностная инструкция;
- Г) заявление.

**29.** Информация, раскрываемая в финансовой отчетности в части учетной политики:

- А) изменение учетной политики;
- Б) существенные способы ведения бухгалтерского учета;
- В) все способы ведения бухгалтерского учета;
- Г) способы ведения налогового учета.

**30.** Укажите нормативный правовой акт, соблюдение которого проверяется аудитором при аудите основных средств:

- А) ПБУ 5/01;
- Б) ПБУ 6/01;
- В) ПБУ 14/2007;
- Г) ПБУ 17/02.

**31.** Основные различия внешнего и внутреннего аудита заключаются:

- а) в объектах проверки;
- б) в организации работы и отчетности;
- в) в методах проверки;



г) во взаимоотношениях аудитора с клиентом.

**32.** Для разовых соглашений между аудиторской организацией и аудируемым лицом письмо-обязательство в соответствии с ГК РФ является:

- а) офертой;
- б) указанием;
- в) призывом.

**33.** Различие между внешним и внутренним аудитом наиболее точно отражает утверждение о том, что:

а) внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и составляет отчет для руководства внутреннего использования;

б) внутренняя аудиторская служба создается по решению руководителей организации, внешняя - в законодательно установленном порядке;

в) внешний аудитор должен быть в обязательном порядке аттестован, а внутренний - нет.

**34.** Как должна поступить аудиторская организация, если руководитель проверяемого аудируемого лица отказывается подписывать договор на оказание аудиторских услуг и письмо-обязательство:

а) начать работы, не обращая внимания на отказ; б) отказаться от проведения аудита; в) обратиться в налоговую инспекцию.

**35.** Руководитель организации по решению собственников пригласил аудитора для проверки достоверности показателей бухгалтерского отчета за отчетный год. Вправе ли аудитор обращаться к клиенту за информацией, выходящей за рамки отчетного периода:

а) аудитор проверяет только те вопросы, которые предусмотрены соответствующими

ФАСАД;

б) да, конечно, это решает аудитор;

в) если аудитор не брал на себя таких обязательств, делать этого не следует.

**36.** Изменение цены аудиторского договора после его заключения:

а) возможно, если изменение цены предусмотрено договором;

б) возможно по требованию исполнителей;

в) невозможно.

**37.** Обязан ли аудитор сообщать налоговым органам по месту регистрации проверяемого предприятия о выявленных в ходе проверки нарушениях налогового законодательства:

а) не обязан;

б) обязан;

в) обязан по требованию налогового органа.

**38.** Кем или чем определяется период, за который производится аудиторская проверка:

- а) аудируемым лицом;
- б) договором на проведение аудиторской проверки;
- в) аудитором в зависимости от обстоятельств.

**39.** Чем определяется ответственность аудитора:

- а) размером штрафных санкций контролирующих органов;
- б) предметом договора и существенностью допустимых отклонений;
- в) размером заработной платы аудитора;
- г) размером ошибок, самостоятельно обнаруженных и исправленных организацией-клиентом.

**40.** Каким образом определяется мера вины и ответственности аудитора перед клиентом:

- а) судебным решением;
- б) договором об аудиторской проверке;
- в) налоговой инспекцией.

**41.** По каким расценкам работает аудитор при проведении обязательных и инициативных аудиторских проверок?

- а) по расценкам, установленным Правительством РФ;
- б) по расценкам, установленным органами местного самоуправления для аудиторских организаций, зарегистрированных в установленном порядке на подведомственной им территории;
- в) по расценкам, согласованным с заказчиком в договоре.

**42.** Определение объема работ при обязательной аудиторской проверке является предметом:

- а) обсуждения аудитором и руководителем проверяемого предприятия;
- б) профессионального суждения аудитора;
- в) пожеланий руководства проверяемого предприятия.

**43.** Размер оплаты аудиторских услуг зависит:

- а) от финансовых возможностей проверяемой организации;
- б) от объема предстоящей аудиторской проверки;
- в) от рейтинга аудиторской фирмы, занимаемого на рынке аудиторских услуг;
- г) от суммы, полученной аудиторской фирмой по договору за прошлый год;
- д) от величины коэффициента платежеспособности организации.

**44.** Аудитор несет ответственность:

- а) за свое заключение;

- б) содержание отчетов;
- в) результаты деятельности аудируемого лица.

**45.** Экономические субъекты подлежат ежегодной обязательной аудиторской проверке:

- а) при наличии объема выручки от реализации продукции (работ, услуг) за год превышающей 400 млн. руб.;
- б) при наличии суммы активов баланса, превышающей на конец отчетного года на 60 млн. руб. установленный законодательством МРОТ;
- в) субъекты независимо от вида деятельности и организационно-правовой формы.

**46.** В каком случае аудитор может потребовать у организации-клиента внести исправления в отчетность:

- а) при выявлении существенных отклонений от требований действующего законодательства, не превышающих уровень существенности;
- б) при выявлении существенных отклонений от требований нормативных актов;
- в) при выдаче положительного заключения;
- г) при выявлении фактов недостоверности предоставленной организацией-клиентом информации.

**47.** 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.;

**48.** Цель планирования аудиторской проверки заключается:

- а) в установлении контакта с руководством и бухгалтерским персоналом аудируемого лица;
- б) в обеспечении эффективности аудиторской проверки;
- в) в обеспечении возможности выражения положительного мнения о достоверности отчетности аудируемого лица.

**49.** Определите в чем выражается принцип непрерывности планирования аудита  
соответствии с ФПСАД «Планирование аудита»: В

- а) план аудиторской проверки может корректироваться на всех этапах проверки;
- б) при планировании аудита предполагается соблюдение в отношении проверяемого предприятия принципа действующего предприятия;

в) программа аудита может корректироваться на всех этапах проверки;

**50.** Что является критерием для оценки обязательности аудиторской проверки:

- а) организационно-правовая форма аудируемого лица;
- б) величина уставного капитала аудируемого лица;
- в) величина прибыли (убытка) организации.

**51.** Кто составляет общий план аудиторской проверки:

- а) руководитель аудиторской фирмы;
- б) руководитель проверяемой организации;
- в) аудитор, осуществляющий проверку.

**52.** При определении финансовых показателей, обуславливающих обязательность аудиторской проверки, МРОТ принимается в размере установленном:

- а) на конец отчетного года;
- б) на начало отчетного года;
- в) в среднегодовом исчислении;
- г) не принимается в расчет.

**53.** Согласно ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 N 307-ФЗ обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат экономические субъекты, имеющие организационно-правовую форму открытого акционерного общества:

- а) численностью более 100 акционеров;
- б) численностью более 300 акционеров;
- в) независимо от числа акционеров и размера уставного капитала.

**54.** Конечной целью предварительного планирования аудита является:

а) общая характеристика финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта;

- б) оценка аудиторского риска;
- в) принятие решения о согласии (несогласии) на проведение аудита.

**55.** Причины проведения инициативного аудита:

- а) текучесть бухгалтерских кадров;
- б) смена собственников;
- в) реорганизация учредительного состава;
- г) недостаточная квалификация бухгалтера;
- д) все перечисленные пункты.

**56.** Аудиторская программа содержит:

- а) расчет и описание уровня существенности;
- б) перечень аудиторских процедур, планируемых к выполнению;

в) расчет и описание аудиторского риска.

**57.** Состав и квалификация аудиторской группы определяется:

- а) на этапе заключения договора на проведение аудита;
- б) при составлении общего плана аудита;
- в) на этапе разработки программы аудита.

**58.** Аудиторская процедура представляет:

- а) конкретное действие аудитора, выполняемое им в ходе проверки;
- б) разновидность аудиторских методов;
- в) этап аудиторской проверки.

**59.** При разработке общего плана аудита следует учитывать:

- а) численность бухгалтерского персонала аудируемого лица;
- б) образование и опыт руководства аудируемого лица;
- в) надежность системы внутреннего контроля аудируемого лица.

**60.** Внутренний аудит - это:

- а) внутриведомственный предварительный контроль;
- б) внутрихозяйственный текущий контроль;
- в) внутриведомственный текущий контроль;
- г) внутрихозяйственный предварительный контроль;
- д) внутриведомственный последующий контроль.

**61.** Укажите последовательность:

Этапы разработки программы аудита:

- а) распределение обязанностей аудиторов;
- б) определение сроков проверки;
- в) установление целей;
- г) установление участков проверки;
- д) определение характера аудита.

**62.** Заключать договор на проведение обязательного аудита только по итогам проведения открытого конкурса могут организации:

- а) в финансовой (бухгалтерской) документации которых содержатся сведения, составляющие государственную тайну;
- б) в уставных капиталах, которых доля иностранных инвесторов составляет не менее 50%;
- в) в уставных капиталах, которых доля государственной собственности или собственности субъекта РФ составляет не менее 25 %.

**63.** Эксперт - это:

- а) специалист в области, отличной от бухгалтерского учета и аудита, не состоящий в штате аудиторской организации;

б) специалист в области, отличной от бухгалтерского учета и аудита, состоящий в штате аудиторской организации;

в) специалист в области, бухгалтерского учета и аудита, не состоящий в штате аудиторской организации.

**64.** Для чего осуществляется оценка системы бухгалтерского учета и организации внутреннего контроля:

а) для определения количества аудиторских процедур;

б) для знакомства с деятельностью предприятия;

в) для определения дальнейшего функционирования предприятия;

г) для определения риска средств внутреннего контроля.

**65.** Под специальными аудиторскими заданиями следует понимать:

а) проверку специальной отчетности экономического субъекта (баланса, отчета о прибылях и убытках);

б) восстановление бухгалтерского учета экономического субъекта;

в) консультирование персонала экономического субъекта в отношении различных участков финансово-хозяйственной деятельности.

**66.** Аудит, базирующийся на риске, означает:

а) проверку при наличии достаточных оснований, что экономический субъект находится в состоянии, близком к банкротству;

б) проверку при высоком вероятностном условии, что услуги аудитора не будут оплачены;

в) сосредоточение усилий аудитора в областях, где риски выше, чтобы сократить время на проведение аудита.

**67.** Сопутствующие аудиту услуги подразделяются на:

а) услуги действия, контроля, информационные;

б) обзорную проверку, согласованные процедуры; компиляция финансовой информации;

в) услуги, оказание которых регулируется стандартами федеральными аудиторской деятельности и услуги, по которым не установлены специальные стандарты.

**68.** Для чего аудиторские организации составляют письмо о согласии на проведение аудита?

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;

в) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит и признательность за то, что предприятие предпочло данную аудиторскую организацию другим.

**69.** Всегда ли необходимо составление письма-обязательства на проведение аудита:

- а) нет;
- б) нет, если ранее между сторонами был заключен договор о долгосрочном сотрудничестве;
- в) да.

**70.** Письмо-обязательство аудиторской организации направляется исполнительному органу аудируемого лица:

- а) до заключения договора возмездного оказания аудиторских услуг;
- б) после заключения договора возмездного оказания аудиторских услуг для подтверждения своих обязательств перед заказчиком;
- в) в ходе аудиторской проверки в случае изменения сроков и условий аудита.

**71.** По результатам выполнения сопутствующих аудиту услуг аудиторские организации и индивидуальные аудиторы не составляют:

- а) аудиторское заключение;
- б) первичные документы, регистры учета, отчетность, ставки, расчеты, консультации и др.;
- в) письменную информацию аудитора руководству и (или) собственнику экономического субъекта.

**72.** Письмо-обязательство аудиторской организации направляется исполнительному органу аудируемого лица:

- а) до заключения договора возмездного оказания аудиторских услуг;
- б) после заключения договора возмездного оказания аудиторских услуг для подтверждения своих обязательств перед заказчиком;
- в) в ходе аудиторской проверки в случае изменения сроков и условий аудита.

**73.** Имеют ли право аудиторские организации и индивидуальные аудиторы заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме ведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг:

- а) да;
- б) имеют, если это оговорено в уставе аудиторской организации
- в) нет.

**74.** Какую из приведенных услуг, помимо проведения аудиторских проверок, не может оказывать аудитор заказчиком:

- а) составлять декларации о доходах бухгалтерской отчетности;
- б) заниматься восстановлением бухгалтерского учета, если договор с заказчиком заключен на аудиторскую проверку;
- в) оказывать услуги по восстановлению бухгалтерского учета перед тем, как проводить аудиторскую проверку;
- г) участвовать в судебных разбирательствах;
- д) осуществлять анализ финансово-хозяйственной деятельности клиента.

**75.** Ознакомление с деятельностью аудируемого лица осуществляется:

- а) до заключения договора на оказание аудиторских услуг;
- б) во время оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта;
- в) после подготовки письма о проведении аудита руководству аудируемого лица.

**76.** Письмо-обязательство аудиторской организации, направленное аудируемому лицу, документально подтверждает:

- а) обязательства сторон;
- б) стоимость услуг;
- в) согласие о назначении официальным аудитором.

**77.** Аккредитованные профессиональные аудиторские объединения создаются с целью:

- а) подготовки и повышения квалификации аудиторов;
- б) обеспечение условий аудиторской деятельности своих членов (аудиторов и аудиторских организаций) и защиты их интересов;
- в) защиты индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций в суде по налоговым спорам.

### **Письменные задания на проверку «уметь», формируемые компетенции ОК-12, ПК- 7**

1. Покажите отличие аудита от других форм экономического контроля.
2. Дать характеристику системе нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ.
3. Показать состав и дать характеристику отчетности аудиторов и аудиторских фирм перед Минфином РФ.
4. Перечислить виды аудиторских стандартов.
5. Дать классификацию международных аудиторских стандартов.
6. Изобразите графически этапы аудиторской проверки.
7. Покажите подходы к оценке системы бухгалтерского учета.
8. Составьте примерный план и программу аудита общества с ограниченной ответственностью.
9. Рассчитать уровень существенности на условных данных.
10. Назовите основные методы оценки аудиторских рисков.
11. Назовите процедуры получения аудиторских доказательств.
12. Покажите принципы использования результатов работы третьих лиц в ходе аудита.
13. Дайте характеристику содержанию работы эксперта.
14. Покажите классификацию аудиторских услуг.
15. Назовите цель обзорной проверки финансовой отчетности.
16. Дайте характеристику составу и структуре аудиторских заключений.



17. Покажите значение событий, произошедших после даты составления бухгалтерской отчетности.
18. Составьте план аудита уставного капитала и расчета с учредителями.
19. Покажите методику аудита организации бухгалтерского учета и учетной политики.
20. Подготовьте план аудиторской проверки денежных средств и финансовых вложений.
21. Дайте характеристику аудита расчетов с поставщиками и расчетов с бюджетом.
22. Назовите основные задачи аудита операций с основными средствами и нематериальными активами.
23. Охарактеризуйте информационное обеспечение аудита материально-производственных запасов.
24. Покажите основные задачи аудита соблюдения трудового законодательства.
25. Составьте методику аудита издержек производства и себестоимости продукции.
26. Дайте характеристику информационному обеспечению аудита финансовых результатов.
27. Назовите цель и покажите основные задачи аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности.
28. Назовите основные показатели финансовой отчетности и методы их оценки.

**Ситуационные задачи на проверку «владеть», формируемые компетенции: ОК-12, ПК- 7, ПК-12**

**Задача 1.**

Аудиторская организация получила от ЗАО «Вымпел» предложение заключить договоры на оказание услуг двух видов: обучение бухгалтерского персонала и составление бухгалтерской отчетности.

Единственный специалист аудиторской организации по этим вопросам — сын заместителя главного бухгалтера ЗАО «Вымпел». Примет ли аудиторская организация эти предложения, а если одно, то какое?

**Задача 2.**

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

Примет ли индивидуальный аудитор данное предложение?

**Задача 3.**

Негосударственный пенсионный фонд с уставным капиталом 1 млн р. имеет объем годовой выручки 545 млн р. и сумму активов баланса на конец отчетного года 65 млн р. Подлежит ли обязательному аудиту его финансовая (бухгалтерская) отчетность?

**Задача 4.**

Преподаватель по бухгалтерскому учету одного из колледжей, пройдя аттестацию на право осуществления аудиторской деятельности, получил квалификационный аттестат аудитора и устроился по совместительству аудитором в аудиторскую организацию. Имеются ли в действиях преподавателя противоречия законодательству по аудиторской деятельности?

**Задача 5.**

Аудитор обсуждает со своим коллегой из другой аудиторской фирмы еще не опубликованный баланс и аудиторское заключение одного из клиентов.

*Требуется:*

1. Определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны.
2. Определить, будет ли он нарушать обязательство сохранения тайны, при условии что он обсуждает баланс и аудиторское заключение предприятия — клиента данной аудиторской фирмы с коллегой — работником этой же аудиторской фирмы.

**Задача 6.**

В связи с предстоящей в ближайшее время налоговой проверкой экономический субъект обратился к аудиторской организации с предложением провести аудит расчетов с бюджетом по уплате налогов. Одно из условий заключения договора на проведение аудита — проверка аудитором по программе, утвержденной руководством экономического субъекта.

Имеет ли место конфликт интересов, а если да, то как его преодолеть?

**Задача 7.**

Аудиторская организация на протяжении трех лет оказывает услуги экономическому субъекту по составлению бухгалтерской отчетности. В феврале отчетного года руководство экономического субъекта обратилось к аудиторской организации с предложением провести обязательную аудиторскую проверку. Руководство аудиторской организации приняло предложение экономического субъекта и назначило в состав группы аудиторов, не принимавших ранее участия в оказании услуг по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Дайте оценку действиям руководителя аудиторской организации.

**Задача 8.**

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?

**Задача 9.**

Аудиторская организация в 2008 г. оказывала экономическому субъекту на договорных началах услуги по ведению бухгалтерского учета.

По окончании года руководство экономического субъекта предложило аудиторской организации заключить договор на проведение обязательного аудита и выдать (без проверки) аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Может ли аудиторская организация принять данное предложение?

**Задача 10.**

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 проверки.

Аудиторская организация удовлетворила просьбу экономического субъекта.

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

### Задача 11.

Сотрудник аудиторской организации — студент экономического вуза, обучающийся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», при подготовке выпускной квалификационной работы обратился к руководителю аудиторской организации с просьбой предоставить ему практические материалы для исследования в виде комплекта рабочих документов аудитора по любой аудируемой организации.

Руководитель аудиторской организации удовлетворил просьбу сотрудника. Председателем ГАК оказался близкий друг руководителя аудируемого предприятия.

Проанализируйте ситуацию, установите характер нарушения и оцените его последствия.

### Задача 12.

Благотворительный фонд «Милосердие» в течение 2009 г. 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?

### Задача 13.

Укрупненный баланс ЗАО «Лунный свет» на конец 2009 г., тыс. р.:

Актив \_\_\_\_\_ Сумма, тыс. р. Пассив \_\_\_\_\_ Сумма, тыс. р.

Внеоборотные активы	140000	Капитал и резервы	70000
Оборотные активы	90000	Обязательства:	160000
		краткосрочные	
		долгосрочные	
<i>Баланс</i>	230000	<i>Баланс</i>	230000

### Задача 14.

ОАО «Магнус» обращается в аудиторскую фирму «Цестрис аудит» с просьбой перепроверить суммы налогов, перечисляемых в бюджет. Высказывается предположение о недостаточной компетенции главного бухгалтера.

Укажите виды аудиторских услуг, которые аудиторская фирма может оказать аудируемому лицу в сложившейся ситуации.

#### **Задача 15.**

Муниципальное унитарное предприятие (МУП) «МО-телеантенна» имеет следующий укрупненный баланс на конец 2010г., тыс. р.:

Актив    Сумма, тыс. р.    Пассив            Сумма, тыс.р.

Внеоборотные активы	100000	Капитал и резервы	80000 50000
Оборотные активы	30000	Обязательства:	
		краткосрочные	
		долгосрочные	
<i>Баланс</i>	130000	<i>Баланс</i>	130000

Как руководитель МУП примите решение о необходимости обязательного аудита.

#### **Задача 16.**

Агрофирма «Согратль» Гунибского района предложила аудиторской организации «Весы» провести проверку правильности ведения учета и составления бухгалтерской отчетности за отчетный год. Среди персонала аудиторской организации нет специалистов по сельскому хозяйству. Несмотря на это, организация «Весы» приняла данное предложение. Проанализируйте ситуацию.

#### **Задача 17.**

Аудиторская организация в 2010 г. оказывала экономическому субъекту на договорных началах услуги по ведению бухгалтерского учета.

По окончании года руководство экономического субъекта предложило аудиторской организации заключить договор на проведение обязательного аудита и выдать (без проверки) аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности. Может ли аудиторская организация принять данное предложение?

#### **Задача 18.**

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?

#### **Задача 19.**

Преподаватель по бухгалтерскому учету одного из колледжей, пройдя аттестацию на право осуществления аудиторской деятельности, получил квалификационный аттестат аудитора и устроился по совместительству аудитором в аудиторскую организацию.

Имеются ли в действиях преподавателя противоречия законодательству по аудиторской деятельности?

#### **Задача 20.**

Производственное предприятие «Дагсельхозхимия» в 2010г. было перерегистрировано в открытое акционерное общество. Сумма активов баланса на 1 января 2011 г. составила 65,7 млн. руб.; а объем продаж - 341 млн. руб.

Требуется установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность предприятия «Дагсельхозхимия» за 2010 г.

**Задача 21.**

Государственный внебюджетный фонд по итогам 2010 г. имеет следующие показатели:

- объем годовой выручки составляет 460 230 тыс. руб.;
- сумма активов баланса на конец года 56 543 тыс. руб.

Требуется определить, подлежит ли по этим показателям государственный внебюджетный фонд обязательному аудиту?

**Задача 22.**

Производственное предприятие «Дагсельхозхимия» в 2010г. было перерегистрировано в открытое акционерное общество. Сумма активов баланса на 1 января 2011 г. составила 65,7 млн. руб.; а объем продаж - 341 млн. руб.

Требуется установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность предприятия «Дагсельхозхимия» за 2010 г.

**Задача 23.**

Налоговой проверкой выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности аудируемого лица после подтверждения их достоверности внешним независимым аудитором. Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности согласно Правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»?

Какова мера этой ответственности?

**Задача 24.**

Аудиторская организация получила от ЗАО «Вымпел» предложение заключить договоры на оказание услуг двух видов: обучение бухгалтерского персонала и составление бухгалтерской отчетности.

Единственный специалист аудиторской организации по этим вопросам — сын заместителя главного бухгалтера ЗАО «Вымпел».

Примет ли аудиторская организация эти предложения, а если одно, то какое?

**Задача 25.**

При проверке контроля качества проведения аудита была предоставлена папка рабочей документации аудита отчетности организации А, включающая:

- копии устава и учредительных документов;
- аудиторское заключение;
- письменную информацию руководству организации А по результатам проведения аудита;
- запрос о представлении документов на проверку;
- тесты оценки состояния учета и внутреннего контроля.

Требуется оценить содержание папки рабочей документации аудита отчетности организации А.

**Задача 26.**

Аудитору требуется подтвердить оценку запасов. Стоимость запасов 10 000. Допустимая ошибка - 50 руб.; риск при выборке - 10%. Определите размер выборки при условии:

- а) ожидается одна ошибка - фактор надежности 3,84%;
- б) ошибки не ожидается - фактор надежности 2,31%.

**Задача 27.**

В ходе аудиторской проверки аудитор определил аудиторский риск на уровне 0,05; риск, связанный со спецификой деятельности экономического субъекта (внутренний риск, чистый риск) — 0,9; риск неэффективности внутреннего контроля (контрольный риск) — 0,5. На каком уровне следует аудитору установить риск неэффективности выбранных им процедур проверки (риск необнаружения)?

**Задача 28.**

Аудиторская организация проводит предварительное обследование потенциального клиента — закрытого акционерного общества. Целью обследования является оценка предстоящего объема аудита и примерная его стоимость, вывод о целесообразности работы с данным клиентом.

Общество имеет головную организацию, которая расположена в г. Краснодаре, и два филиала — в г. Ростове-на-Дону и в г. Таганроге. Филиалы общества выделены на обособленный баланс и самостоятельно распоряжаются расчетными счетами.

Во время проведения предварительного обследования специалистами аудиторской организации было установлено, что в филиале клиента в г. Таганроге было проведено сокращение численности персонала. На долю этого филиала приходится 10% объема продаж продукции.

Генеральный директор потенциального клиента уклонился от обсуждения результатов аудита предшествующих отчетных периодов и причин расторжения договорных отношений с предшествующим аудитором.

**Задание.**

1. На основании приведенной информации проанализируй те ситуацию у потенциального клиента (не менее трех аспектов оценки ситуации).
2. Оцените неотъемлемый риск.
3. Сделайте вывод о целесообразности работы аудиторской фирмы с данным клиентом.

**Задача 29.**

В ходе планирования аудиторской проверки аудиторы установили значение единого уровня существенности в сумме 400 тыс. руб.

*Определите* уровень существенности существенных статей бухгалтерского баланса (составляющих свыше 1% от итога баланса), представленного аудиторской организации для проверки и подтверждения достоверности (табл. 1).

Таблица 1.

**Сокращенный баланс**

Актив баланса	Сумма , тыс. руб.	Пассив баланса	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	4 000	Уставный капитал	100

Финансовые вложения	110	Добавочный капитал	115
Запасы	590	Нераспределенная прибыль	5 000
Дебиторская задолженность	3 000	Кредиты и займы	2 000
Денежные средства	300	Кредиторская задолженность	785
ИТОГО	8 000	ИТОГО	8 000

**Задача 30.**

Определите примерную договорную стоимость аудиторской проверки исходя из экспертной оценки трудоемкости проведения работ:

- общая трудоемкость проведения аудиторской проверки - 240 чел./час (определяется по согласованию сторон);
- необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы - 10%;
- среднечасовая норма расходов на оплату труда аудиторов - 800 руб.;
- норматив отчислений на соцнужды - 1000 руб.;
- уровень общехозяйственных косвенных расходов аудиторской фирмы - 10%.

**Задача 31.**

Экономический субъект, имеющий в своей структуре службу внутреннего аудита, заключил договор на проведение обязательной аудиторской проверки с аудиторской организацией. Внешний аудитор предварительно оценил систему внутреннего контроля экономического субъекта, в том числе и работу службы внутреннего аудита, и пришел к выводу, что система внутреннего контроля заслуживает доверия.

После предварительной оценки надежности системы внутреннего контроля внешний аудитор провел тестирование системы внутреннего контроля и выборочное исследование ряда статей бухгалтерской отчетности, проверенных в ходе внутреннего аудита. Проведенное исследование дало положительный результат, и внешний аудитор решил полностью положиться на систему внутреннего аудита и выдать аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта.

Имеют ли место в действиях аудитора нарушения стандартов аудиторской деятельности? (указать стандарты). Если да, то, как их квалифицировать?

**Задача 32.**

В ноябре отчетного периода руководство компании обращается в аудиторскую фирму с предложением заключить договор на проведение обязательной аудиторской проверки по итогам деятельности компании за отчетный год.

Официальная справка: бухгалтерские учетные регистры на 9 месяцев полностью готовы. Регистры за IV квартал будут готовы в следующие сроки:

- касса, банк, расчеты с подотчетными лицами - к 20 января;
- реализация, расчеты по НДС - к 1 февраля;
- остальные учетные регистры - к 15 февраля;
- формы годовой отчетности - к 25 февраля.

Аудиторское заключение необходимо подготовить и выдать до планируемого на 23 марта общего собрания акционеров.

*Требуется:* Разработать рабочую программу аудиторской проверки, выделив направления и сроки ее проведения. Определить количественный состав аудиторской бригады.

### **Задача 33.**

В аудиторскую фирму обращается руководство общества с ограниченной ответственностью, занимающегося посреднической деятельностью, с предложением провести аудиторскую проверку ООО «Маг» по итогам отчетного года. В ходе предварительного знакомства с деятельностью фирмы выясняется, что обязательной аудиторской проверке ООО «Маг» не подлежит, однако на протяжении последних двух лет руководство общества приглашало аудиторов различных фирм для подтверждения годовых балансов. После завершения первой аудиторской проверки была утверждена должность внутреннего аудитора. После окончания второй аудиторской проверки произошла смена персонала, работающего на складе готовой продукции.

В начале отчетного периода ООО «Маг» впервые решило проводить политику, направленную на развитие и расширение своей деятельности. С этой целью оно приобрело малое частное предприятие, у которого 95% оборота составляет выручка от производства одного патентованного продукта, и капитализировало расходы за 7 месяцев отчетного года в сумме 1500 тыс. руб.

*Требуется:* Принять обоснованное решение о целесообразности проведения первичного аудита клиента. Разработать рабочую программу, выделив «узкие места» в бизнесе клиента.

### **Задача 34.**

Определите примерную договорную стоимость аудиторской проверки исходя из экспертной оценки трудоемкости проведения работ:

- общая трудоемкость проведения аудиторской проверки - 240 чел./час (определяется по согласованию сторон);
- необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы - 25%;
- среднечасовая норма расходов на оплату труда аудиторов - 600 руб.;
- норматив отчислений на соцнужды - 800 руб.;
- уровень общехозяйственных косвенных расходов аудиторской фирмы - 15%.

### **Задача 35.**

Аудитор, у которого заключен договор на долговременное обслуживание, не получил оплату за проведенную в прошлом году проверку. Он поставил условие: если работа не будет оплачена, он не приступит к проверке бухгалтерской отчетности за текущий год. Клиент ответил, что результаты проверки за этот год имеют критическое значение, поскольку в случае несвоевременного получения заключения или получения безусловного заключения фирма не сможет получить дополнительное финансирование, и что после выполнения проверки за этот год аудитор получит всю оплату за два года.

*Требуется:* Определить, какого рода проблема независимости встанет перед аудитором, если он решит проводить проверку в данных условиях?

### **Задача 36.**



Аудитору требуется подтвердить оценку запасов. Стоимость запасов 15 000 руб.

Допустимая ошибка - 70 руб.; риск при выборке - 15%.

Определите размер выборки при условии:

- 1) ожидается одна ошибка - фактор надежности 5,34%;
- 2) ошибки не ожидается - фактор надежности 3,84%.

#### **7.4. Перечень вопросов к зачету и экзамену по дисциплине «Аудит»**

1. Роль и функции независимого финансового контроля в условиях рыночной экономики.
2. Сущность государственно-финансового контроля, судебнобухгалтерской экспертизы, ревизии и аудита, задачи их деятельности и отличительные черты.
3. Основные пользователи аудиторской информации.
4. Роль аудита в обеспечении стабильности и надежности экономического развития.
5. Организация системы нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации.
6. Виды и классификация аудита в России.
7. Критерии проведения обязательного аудита.
8. Обеспечение независимости аудитора или аудиторской организации от экономического субъекта при проведении аудиторской проверки.
9. Этические нормы аудиторской деятельности.
10. Уровни нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности.
11. Права и обязанности аудиторов и аудируемых организаций.
12. Ответственность аудиторской фирмы (аудитора) при осуществлении своей профессиональной деятельности.
13. Стандарты аудиторской деятельности: понятие, виды, структура.
14. Международные стандарты аудита в отечественной практике аудита.
15. Требования, предъявляемые к лицам, желающим заниматься аудиторской деятельностью.
16. Формы предпринимательской деятельности в аудите.
17. Саморегулирование в аудите.
18. Порядок осуществления внешнего контроля качества аудита.
19. Внутренний контроль качества в аудите.
20. Организационное обеспечение качества аудита.
21. Критерии выбора экономического субъекта для проведения аудита
22. Критерии выбора аудитора экономическим субъектом
23. Причины отказа от проведения аудита на этапе переговоров и этапе проведения аудита.
24. Письмо о проведении аудита: порядок подготовки и основное содержание.
25. Основные условия договора на оказание аудиторских услуг.
26. Факторы, определяющие объем аудита и его стоимость.
27. Существенность в аудите: понятие, необходимость использования.
28. Основные подходы к определению уровня существенности.
29. Аудиторский риск: понятие, краткая характеристика составляющих.

30. Риск неотъемлемый: понятие, определяющие факторы, способы оценки.
31. Риск контрольный: понятие, определяющие факторы, способы оценки.
32. Риск необнаружения: понятие, определяющие факторы, способы оценки.
33. Методы снижения аудиторского риска
34. Принципы планирования аудита.
35. Аудиторские процедуры: понятие, краткая характеристика.
36. Аудиторская выборка: понятие, виды и основные подходы к построению.
37. Использование аудитором результатов выборки.
38. Аудиторские доказательства: понятие, виды, классификация.
39. Методы получения аудиторских доказательств.
40. Оценка надежности и достаточности аудиторских доказательств.
41. Получение информации из внешних источников.
42. Порядок взаимодействия внешнего и внутреннего аудиторов.
43. Использование основным аудитором результатов работы других аудиторов.
44. Порядок привлечения и использования результатов работы эксперта в аудите.
45. Рабочая документация аудитора: понятие, необходимость создания.
46. Состав рабочей документации.
47. Требования к оформлению и хранению рабочей документации.
48. Недобросовестные действия в бухгалтерском учете и отчетности: виды, способы выявления, действия аудитора при их обнаружении.
49. Ошибки в бухгалтерском учете и отчетности: виды, способы выявления, действия аудитора при их обнаружении.
50. Понятие аудиторского заключения и требования к его оформлению.
51. Виды и структура аудиторского заключения.
52. Учет аудитором событий, произошедших после даты составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности и их влияние на аудиторское заключение.
53. Отчет аудитора по результатам проведения аудиторской проверки.
54. Отчет аудитора по результатам работы по специальным аудиторским заданиям.
55. Цель, задачи и информационное обеспечение аудита организации бухгалтерского учета.
56. Значение изучения и оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.
57. Основные направления аудита организационной системы бухгалтерского учета.
58. Аудит системы документации и документооборота организации.
59. Элементы системы внутреннего контроля и их роль в обеспечении достоверности отчетности.
60. Методы оценки качества внутреннего контроля.
61. Основные процедуры аудита учетной политики организации.
62. Цель, задачи и информационное обеспечение аудита учредительных документов и формирования уставного капитала.
63. Процедуры оценки юридического статуса экономического субъекта и прав

его функционирования.

64. Аудиторские процедуры при проверке операций по формированию уставного капитала организации.

65. Проверка правильности документального оформления и оценки вкладов в уставный капитал.

66. Проверка правомерности, документального оформления и отражения в учете операций по увеличению уставного капитала организации.

67. Проверка правомерности, документального оформления и отражения в учете операций по уменьшению уставного капитала организации.

68. Цель, задачи и информационное обеспечение аудита операций с денежными средствами.

69. Оценка организации внутреннего контроля за учетом и сохранностью денежных средств при хранении и транспортировке.

70. Аудиторские процедуры проверки кассовых операций.

71. Проверка соблюдения кассовой дисциплины.

72. Проверка учета наличной валюты в кассе.

73. Аудиторские процедуры проверки операций по расчетному счету.

74. Аудиторские процедуры проверки операций по валютному счету.

75. Проверка правильности формирования данных формы №4 «Отчет о движении денежных средств».

76. Цель, задачи и информационное обеспечение аудита расчетных и кредитных операций.

77. Оценка юридических прав взаимоотношений с контрагентами.

78. Аудиторские процедуры проверки документального оформления и учета операций с поставщиками и подрядчиками.

79. Аудиторские процедуры проверки документального оформления и учета операций с покупателями и заказчиками.

80. Аудиторские процедуры проверки обоснованности, документального оформления и отражения в учете задолженности по претензиям.

81. Аудиторские процедуры проверки документального оформления и учета операций с подотчетными лицами.

82. Аудиторские процедуры проверки документального оформления и учета кредитов и займов.

83. Оценка эффективности использования заемных средств.

84. Проверка достоверности данных о задолженности организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

85. Проверка операций по учету совместной деятельности (совместно используемые активы, совместно осуществляемые операции, совместная деятельность в рамках договора простого товарищества).

86. Аудит внутрифирменных расчетов.

87. Аудиторские процедуры проверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

88. Проверка правильности отражения в финансовой отчетности задолженности организации.

89. Цель, задачи и информационное обеспечение аудита операций с основными

средствами.

90. Цель, задачи и информационное обеспечение аудита операций с нематериальными активами.

91. Оценка организации внутреннего контроля за учетом и сохранностью основных средств и нематериальных активов.

92. Аудиторские процедуры оценки правильности ведения учета и документального оформления операций по поступлению основных средств.

93. Аудиторские процедуры оценки правильности ведения учета и документального оформления операций по выбытию основных средств.

94. Аудит операций по переоценке основных средств.

95. Проверка операций по ремонту основных средств.

96. Проверка операций по модернизации и реконструкции основных средств.

97. Аудиторские процедуры по учету амортизации основных средств.

98. Оценка налогового учета операций с основными средствами.

99. Аудиторские процедуры оценки правильности ведения учета и документального оформления операций по поступлению нематериальных активов.

100. Аудиторские процедуры оценки правильности ведения учета и документального оформления операций по выбытию нематериальных активов.

101. Аудиторские процедуры по учету амортизации нематериальных активов.

102. Оценка налогового учета операций с нематериальными активами.

103. Проверка правильности отражения в финансовой отчетности операций с основными средствами и нематериальными активами.

104. .

105. Цель, задачи и информационное обеспечение аудита операций с материально-производственными запасами.

106. Оценка организации внутреннего контроля за учетом и сохранностью материально-производственных запасов.

107. Аудиторские процедуры проверки поступления товарно-материальных ценностей и учета транспортно-заготовительных расходов.

108. Аудиторские процедуры оценки правильности ведения учета и документального оформления операций по поступлению товарно-материальных ценностей.

109. Аудиторские процедуры оценки правильности ведения учета и документального оформления операций по выбытию товарно-материальных ценностей.

110. Особенности аудита учета товаров.

111. Проверка правильности отражения в финансовой отчетности операций с материально-производственными запасами.

112. Цель, задачи и информационное обеспечение аудита операций с финансовыми вложениями.

113. Оценка организации внутреннего контроля за учетом и сохранностью финансовых вложений.

114. Аудиторские процедуры оценки правильности ведения учета и документального оформления операций по поступлению финансовых вложений.

115. Аудиторские процедуры оценки правильности ведения учета и документального оформления операций по выбытию финансовых вложений.
116. Проверка правильности отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности операций с финансовыми вложениями.
117. Цель, задачи и информационное обеспечение аудита расчетов по оплате труда.
118. Оценка соблюдения трудового законодательства.
119. Проверка правильности начисления заработной платы за отработанное время.
120. Проверка начисления выплат в связи с отклонением от нормальных условий труда.
121. Проверка начисления выплат за неотработанное время.
122. Проверка системы премирования организации.
123. Проверка правильности удержаний из оплаты труда.
124. Проверка расчетов с персоналом по прочим операциям.
125. Проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами с выплат в пользу физических лиц.
126. Цель, задачи и информационное обеспечение аудита расходов организации.
127. Оценка организации внутреннего контроля за расходами организации.
128. Аудиторские процедуры проверки документального оформления, своевременности и полноты учета расходов организации.
129. Проверка расходов будущих периодов.
130. Аудиторские процедуры проверки правильности учета и оценки незавершенного производства.
131. Проверка обоснованности, документального оформления и учета расходов на юридические услуги, маркетинговые исследования, аренду, расходов на рекламу, обучение, благотворительность и др.
132. Проверка правильности отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности расходов организации.
133. Цель, задачи и информационное обеспечение аудита продаж и финансовых результатов.
134. Оценка организации внутреннего контроля за продажами и финансовыми результатами организации.
135. Аудиторские процедуры проверки отгрузки и продажи продукции (товаров, работ, услуг).
136. Проверка правильности формирования выручки от продаж, в т.ч. при расчетах неденежными средствами.
137. Проверка документального оформления, целесообразности осуществления и учета расходов на продажу.
138. Проверка налогообложения продаж.
139. Проверка классификации доходов и расходов организации и правильности формирования финансовых результатов.
140. Проверка правильности отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации данных о финансовых результатах организации.

### **7.5. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Знания, умения, навыки студента на зачете оцениваются оценками: «зачтено», «не зачтено».

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного данной рабочей программой

#### **Оценивание студента на зачете по дисциплине (модулю)**

<b>Оценка зачета (стандартная)</b>	<b>Требования к знаниям</b>
«зачтено» («компетенции освоены»)	Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
«не зачтено» («компетенции не освоены»)	Оценка «не зачтено» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «не зачтено» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Знания, умения, навыки студента на экзамене оцениваются оценками: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного данной рабочей программой

#### **Оценивание студента на экзамене по дисциплине (модулю)**

<b>Оценка экзамена (стандартная)</b>	<b>Требования к знаниям</b>
«отлично» («компетенции освоены полностью»)	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
«хорошо» («компетенции в основном освоены»)	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно

	применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
«удовлетворительно» («компетенции освоены частично»)	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.
«неудовлетворительно» («компетенции не освоены»)	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

## **8. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

### **а) Основная литература**

1. Аудит. Практикум: учебное пособие / О.Н.Харченко, С.А.Самусенко, И.С.Ферова (и др.). - 4-е изд. перераб. и доп.- М.: КНОРУС, 2014. – 248 с.
2. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающимся по экономическим специальностям/ под ред. В.И. Подпольского. - 5-е изд., перераб. и доп. - М: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. - 607 с.
3. Аудит: Учебное пособие / В.П.Суйц. - 3-е изд. стер. М: КНОРУС, 2014. – 168 с.
4. Аудит: учебное пособие / Хахонова И.И., Захонова Н.Н., Богатая И.Н. / Под ред. проф. Хахоновой Н.Н. – Ростов н/Д: ООО «Мини Тайп», 2013. – 463 с.
5. Мельник М.В., Макальская М.Л., Пирожкова Н.А., Сиротинко Э.А. Аудит: Учебное пособие, - М: ФОРУМ, 2008. – 208 с.
6. Недбайлюк Б.Е. Аудит качество: Учебник./ Б.Е Медбайлюк.- М.: КНОРУС, 2014 -200 с.

### **б) Дополнительная литература**

7. ФЗ «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации» № 307-ФЗ, от 30.12.2011 г.
8. Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях" (с изм. и доп.) // Российская газета 2011. 6 декабря.
9. Кодекс этики аудиторов России: одобрен Советом по аудиторской деятельности при Минфине России (протокол N56 от 31 мая 2007 г.) // Финансовая газета 2007. 5, 12 июля.
10. Аудит: учебник для студентов вузов обучающихся по экономическим специальностям /под ред. В И Подольского.- 4-е изд. перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ - ДАНА.; 2008. – 744 с.
11. Герасимова Е.Б. Основы банковского аудита: учебное пособие. М.: ФОРУМ, 2008. – 224 с.

## **9. РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

При изучении дисциплины «Аудит» студентам полезно пользоваться следующими Интернет – ресурсами:

- [www.byhgalter.ru](http://www.byhgalter.ru)
- [www.byhychet.ru](http://www.byhychet.ru)
- [www.scheta.ru](http://www.scheta.ru)
- [www.yandex.ru](http://www.yandex.ru)
- <http://www.aup.ru/library/>- библиотека экономической и деловой литературы.
- <http://www.eup.ru/Catalog/All-All.asp>- библиотека экономической и управленческой литературы.
- <http://www.mirkin.ru>- финансовая электронная библиотека.
- <http://www.economics.com.ua/lib/index.php?cat=1>- большая экономическая библиотека.
- общие информационные, справочные и поисков «Консультант Плюс», «Гарант»;
- профессиональные поисковые системы «ScienceDirect», «EconLit».

## **10. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Приступая к изучению дисциплины, студенту необходимо ознакомиться с тематическим планом занятий, списком рекомендованной учебной литературы. Следует уяснить последовательность выполнения индивидуальных учебных заданий, занести в свою рабочую тетрадь темы и сроки проведения семинаров, написания учебных и творческих работ.

При изучении дисциплины студенты выполняют следующие задания: изучают рекомендованную учебную и научную литературу; пишут контрольные работы, готовят доклады и сообщения к практическим занятиям; выполняют самостоятельные творческие работы, участвуют в выполнении практических заданий.

Уровень и глубина усвоения дисциплины зависят от активной и систематической работы на лекциях, изучения рекомендованной литературы, выполнения контрольных письменных заданий.

Лекции - форма учебного занятия, цель которого состоит в рассмотрении теоретических вопросов излагаемой дисциплины в логически выдержанной форме.

В состав учебно-методических материалов лекционного курса включаются:

- учебники и учебные пособия, в том числе разработанные преподавателями кафедры, конспекты (тексты, схемы) лекций в печатном виде и /или электронном представлении - электронный учебник, файл с содержанием материала, излагаемого на лекциях, файл с раздаточными материалами;
- тесты и задания по различным темам лекций (разделам учебной дисциплины) для самоконтроля студентов;



- списки учебной литературы, рекомендуемой студентам в качестве основной и дополнительной по темам лекций (по соответствующей дисциплине).

Практические занятия – одна из форм учебного занятия, направленная на развитие самостоятельности учащихся и приобретение умений и навыков практической деятельности.

Особая форма практических занятий – лабораторные занятия, направленные на экспериментальное подтверждение теоретических положений и формирование учебных и профессиональных практических умений. В процессе лабораторной работы студенты выполняют одно или несколько лабораторных заданий, под руководством преподавателя в соответствии с изучаемым содержанием учебного материала.

Семинары – составная часть учебного процесса, групповая форма занятий при активном участии студентов. Семинары способствуют углублённому изучению наиболее сложных проблем науки и служат основной формой подведения итогов самостоятельной работы студентов. На семинарах студенты учатся грамотно излагать проблемы, свободно высказывать свои мысли и суждения, рассматривают ситуации, способствующие развитию профессиональной компетентности. Следует иметь в виду, что подготовка к семинару зависит от формы, места проведения семинара, конкретных заданий и поручений. Это может быть написание доклада, эссе, реферата (с последующим их обсуждением), коллоквиум.

**Учебно-методические материалы практических (семинарских) занятий включают:**

А) Методические указания по подготовке практических/семинарских занятий, содержащие:

- план проведения занятий с указанием последовательности рассматриваемых тем занятий, объема аудиторных часов, отводимых для освоения материалов по каждой теме;

- краткие теоретические и УММ по каждой теме, позволяющие студенту ознакомиться с сущностью вопросов, изучаемых на практических/лабораторных семинарских занятиях, со ссылками на дополнительные УММ, которые позволяют изучить более глубоко рассматриваемые вопросы;

- вопросы, выносимые на обсуждение и список литературы с указанием конкретных страниц, необходимый для целенаправленной работы студента в ходе подготовки к семинару (список литературы оформляется в соответствии с правилами библиографического описания);

- тексты ситуаций для анализа, заданий, задач и т.п., рассматриваемых на занятиях. Практические занятия рекомендуется проводить и с использованием деловых ситуаций для анализа (case-study method).

Б) Методические указания для преподавателей, ведущих практические/семинарские занятия, определяющие методику проведения занятий, порядок решения задач, предлагаемых студентам, варианты тем рефератов и организацию их обсуждения, методику обсуждения деловых ситуаций для анализа.

#### **Методические указания по организации самостоятельной работы**

Самостоятельная работа студентов - способ активного, целенаправленного приобретения студентом новых для него знаний и умений без непосредственного

участия в этом процессе преподавателей. Повышение роли самостоятельной работы студентов при проведении различных видов учебных занятий предполагает:

- оптимизацию методов обучения, внедрение в учебный процесс новых технологий обучения, повышающих производительность труда преподавателя, активное использование информационных технологий, позволяющих студенту в удобное для него время осваивать учебный материал;

- широкое внедрение компьютеризированного тестирования;

- совершенствование методики проведения практик и научно-исследовательской работы студентов, поскольку именно эти виды учебной работы студентов в первую очередь готовят их к самостоятельному выполнению профессиональных задач;

- модернизацию системы курсового и дипломного проектирования, которая должна повышать роль студента в подборе материала, поиске путей решения задач.

Предметно и содержательно самостоятельная работа студентов определяется образовательным стандартом, рабочими программами учебных дисциплин, содержанием учебников, учебных пособий и методических руководств.

Для успешного самостоятельного изучения материала сегодня используются различные средства обучения, среди которых особое место занимают информационные технологии разного уровня и направленности: электронные учебники и курсы лекций, базы тестовых заданий и задач.

Для успешной организации самостоятельной работы все активнее применяются разнообразные образовательные ресурсы в сети Интернет: системы тестирования по различным областям, виртуальные лекции, лаборатории, при этом пользователю достаточно иметь компьютер и подключение к Интернету для того, чтобы связаться с преподавателем, решать вычислительные задачи и получать знания. Использование сетей усиливает роль самостоятельной работы студента и позволяет кардинальным образом изменить методику преподавания. Студент может получать все задания и методические указания через сервер, что дает ему возможность привести в соответствие личные возможности с необходимыми для выполнения работ трудозатратами. Студент имеет возможность выполнять работу дома или в аудитории.

Большое воспитательное и образовательное значение в самостоятельном учебном труде студента имеет самоконтроль. Самоконтроль возбуждает и поддерживает внимание и интерес, повышает активность памяти и мышления, позволяет студенту своевременно обнаружить и устранить допущенные ошибки и недостатки, объективно определить уровень своих знаний, практических умений.

Самое доступное и простое средство самоконтроля с применением информационно-коммуникационных технологий - это ряд тестов «on-line», которые позволяют в режиме реального времени определить свой уровень владения предметным материалом, выявить свои ошибки и получить рекомендации по самосовершенствованию.

### **Методические указания по выполнению рефератов**

Реферат представляет собой сокращенный пересказ содержания первичного документа (или его части) с основными фактическими сведениями и выводами.

Написание реферата используется в учебном процессе вуза в целях приобретения студентом необходимой профессиональной подготовки, развития умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов и т. п. С помощью рефератов студент глубже постигает наиболее сложные проблемы курса, учится лаконично излагать свои мысли, правильно оформлять работу, докладывать результаты своего труда.

Процесс написания реферата включает:

- выбор темы;
- подбор нормативных актов, специальной литературы и иных источников, их изучение;
- составление плана;
- написание текста работы и ее оформление;
- устное изложение реферата.

Рефераты пишутся по наиболее актуальным темам. В них на основе тщательного анализа и обобщения научного материала сопоставляются различные взгляды авторов и определяется собственная позиция студента с изложением соответствующих аргументов.

Темы рефератов должны охватывать и дискуссионные вопросы курса. Они призваны отражать передовые научные идеи, обобщать тенденции практической деятельности, учитывая при этом изменения в текущем законодательстве. Рекомендованная ниже тематика рефератов примерная. Студент при желании может сам предложить ту или иную тему, предварительно согласовав ее с научным руководителем.

Реферат, как правило, состоит из введения, в котором кратко обосновывается актуальность, научная и практическая значимость избранной темы, основного материала, содержащего суть проблемы и пути ее решения, и заключения, где формируются выводы, оценки, предложения.

Объем реферата - от 5 до 15 машинописных страниц.

Содержание реферата студент докладывает на семинаре, кружке, научной конференции. Предварительно подготовив тезисы доклада, студент в течение 7-10 минут должен кратко изложить основные положения своей работы. После доклада автор отвечает на вопросы, затем выступают оппоненты, которые заранее познакомились с текстом реферата, и отмечают его сильные и слабые стороны. На основе обсуждения студенту выставляется соответствующая оценка.

## **11. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю) включают;

- технические средства: компьютерная техника и средства связи (персональные компьютеры, проектор, интерактивная доска);

- методы обучения с использованием информационных технологий (компьютерное тестирование, демонстрация мультимедийных материалов);
- перечень и Интернет-сервисов и электронных ресурсов (поисковые системы, электронная почта, онлайн энциклопедии и справочники; электронные учебные и учебно-методические материалы);
- перечень программного обеспечения (системы тестирования, персональные пакеты прикладных программ, программы-тренажеры, программы-симуляторы);
- перечень информационных справочных систем (ЭБС, «Гарант», «Консультант».).

## **12. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Для материально-технического обеспечения дисциплины «Аудит» необходимы следующие средства:

- компьютерные классы для работы с учебно-методическими комплексами с доступом в Интернет;
- проектор, совмещенный с ноутбуком.

Отдельные лекции и практические занятия проводятся с использованием вспомогательных средств: раздаточных материалов, слайдов, мультимедийных презентаций.

## **13. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ**

В соответствии с требованиями ФГОС ВПО по направлению «Экономика» реализация компетентностного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных методов.

- деловая игра – метод имитации (подражания) принятия решения студентами в искусственно созданной ситуации с помощью консультации преподавателя;
- ситуационный анализ (кейс-стади) – способ проверки знаний, позволяющий в условной обстановке решать конкретные реальные задачи. Одной из целей решения ситуационных заданий является выработка у обучаемых навыков в решении конкретных ситуаций;
- коллоквиум – форма учебного занятия, в ходе которого преподаватель контролирует усвоение студентами сложного лекционного курса, а также процесс самостоятельной работы студентов в течение семестра. На коллоквиум выносятся узловые, спорные или особенно трудные темы, а также самостоятельно изученный студентами материал. Он позволяет систематизировать знания;
- круглый стол – наиболее эффективный способ для обсуждения острых, сложных и актуальных вопросов, обмена опытом и творческих инициатив. Идея круглого стола заключается в поиске решения по конкретному вопросу, а также в возможности вступить в научную дискуссию по интересующим вопросам;
- дискуссия – обсуждение какого-либо вопроса с намерением достичь взаимоприемлемого решения. Дискуссия является разновидностью спора, близка к полемике, и представляет собой серию утверждений, по очереди высказываемых участниками.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО с учетом рекомендаций и ООП ВО по направлению подготовки 38.03.01 - ЭКОНОМИКА, профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Составители: к.э.н., доцент Шахбанов Ш.А., ст. преп. Магомедова Э.А.

Рецензент: к.э.н., доцент Бабаев А.А.

Программа рассмотрена и одобрена на заседании Ученого совета филиала от 19.03.2015 г., протокол № 06.