

**Образовательная автономная некоммерческая организация
высшего образования**

«Международный славянский институт»

129085, г. Москва, ул. Годовикова, д. 9, стр. 25, тел./факс 602-46-76,

e-mail: info@slavinst.ru

Кафедра экономики и организации предпринимательства

УТВЕРЖДАЮ:

Решением Ученого Совета МСИ

Протокол № 1

«28» августа 2020 г.



Ректор МСИ, к.э.н., профессор
Т.Е. Никитина

«28» августа 2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ:

Аудит

(наименование дисциплины)

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

*утверждено приказом Минобрнауки России от 18 ноября 2013 года № 1245
ФГОС ВО утвержден приказом Минобрнауки России от 12 ноября 2015 г. N 1327*

Профиль (специализация) подготовки

Финансы и кредит

(указывается наименование профиля или специализации подготовки)

Квалификация (степень)

БАКАЛАВР

(указывается бакалавр / магистр / специалист)

Форма обучения: Очная

Индекс дисциплины: Б1.В.14

Трудоемкость дисциплины: 144

Форма итогового контроля: Экзамен

Москва, 2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ «АУДИТ»

1. Цели и задачи освоения учебной дисциплины (модуля) «Аудит».....	3
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине «Аудит», соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы «Финансы и кредит»3	
3. Место дисциплины в структуре ОП бакалавриата направления 38.03.01 (080100.62) "Экономика".....	6
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся.....	6
5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий.....	7
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю) «Аудит»	12
7. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)	14
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины «Аудит».....	19
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины (модуля) «Аудит».....	20
10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)	20
11. Приложения.....	21
11.1 Методические рекомендации по применению активных и интерактивных форм обучения	21
11.2 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)	25
11.3. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости).....	28
11.4. Особенности организации образовательного процесса инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья.....	29
11.5. Практикум по дисциплине	30
11.6. Тестовые задания для самоконтроля знаний студентов по дисциплине «Аудит»....	33

1. Цели и задачи освоения учебной дисциплины (модуля) «Аудит»

Цель изучения дисциплины заключается в том, чтобы сформировать теоретические знания об аудите как о виде деятельности, его нормативном регулировании и технологии осуществления, а также практические навыки осуществления аудиторской проверки.

В процессе изучения дисциплины "Аудит" необходимо решить следующие задачи:

- освоение концептуальных понятий и положений аудита как неотъемлемой части функционирования рыночной экономики;
- изучение нормативного регулирования и стандартизации аудиторской деятельности в России,
- изучение внешних и внутренних требований, предъявляемых к качеству аудита,
- получения навыков осуществления аудиторских процедур и формирования рабочей документации аудитора.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине «Аудит», соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы «Финансы и кредит»

В результате освоения ОП бакалавриата обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине (модулю) «Аудит»:

способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2);

	Уровни сформированности компетенции	Описание показателей уровня сформированности компетенции	Описание критериев уровня сформированности компетенции	Методы контроля сформированности компетенции
1	2	3	4	5
1	Пороговый уровень	Обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ООП. Подразумевает овладение знаниями предметной области и понимание принципов их функционирования.	Знать процесс сбора финансово-экономической, статистической и бухгалтерской информации 31 (ОПК-2) –I Уметь определять ценность сбора, анализа и обработки собранной финансово-экономической информации У1 (ОПК-2) –I Владеть навыками статистического, сравнительно-финансового анализа для определения места профессиональной деятельности в	Практические занятия, самостоятельная работа, итоговая аттестация.

			экономической парадигме В1 (ОПК-2) –I	
2	Базовый уровень	<p>Превышение минимальных характеристик сформированности компетенции для выпускника вуза. Подразумевает овладение возможностями применять полученные знания на практике, анализировать и интерпретировать исходные и полученные данные.</p>	<p>Знать возможность обработки собранной информации при помощи информационных технологий и различных финансово-бухгалтерских программ З1 (ОПК-2) –II</p> <p>Уметь соотносить собираемость информации на определенную дату и проводя анализ данных использовать различные методы статистической обработки У1 (ОПК-2) – II</p> <p>Владеть приемами анализа сложных социально-экономических показателей В1 (ОПК-2) –II</p>	<p>Практические занятия, самостоятельная работа, итоговая аттестация.</p>
3	Высокий уровень	<p>Максимально возможная выраженность компетенции, важен как качественный ориентир для самосовершенствования. Подразумевает овладение возможностями синтеза и оценки всех факторов предметной области.</p>	<p>Знать варианты финансово-экономического анализа при решении вопросов профессиональной деятельности З1 (ОПК-2) –III</p> <p>Уметь анализировать многообразие собранных данных и приводить их к определенному результату для обоснования экономического роста У1 (ОПК-2) –III</p> <p>Уметь оценивать роль собранных данных для расчета каждого экономического показателя У2 (ОПК-2) – III</p> <p>Владеть навыками составления пояснения и объяснения изменения показателей, после проведенного сбора и</p>	<p>Практические занятия, самостоятельная работа, итоговая аттестация.</p>

			анализа данных В1 (ОПК-2) –III	
--	--	--	-----------------------------------	--

способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

	Уровни сформированности компетенции	Описание показателей уровня сформированности компетенции	Описание критериев уровня сформированности компетенции	Методы контроля сформированности компетенции
1	2	3	4	5
1	Пороговый уровень	Обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ООП. Подразумевает овладение знаниями предметной области и понимание принципов их функционирования.	Знать систему бухгалтерской и финансовой информации 31 (ПК-5) –I Знать возможности предприятий, организаций и ведомств различных форм собственности при проведении финансово-хозяйственного анализа 32 (ПК-5) –I Уметь заполнять формы отчетности, содержащие финансово-бухгалтерскую информацию У1 (ПК-5) –I Владеть навыками анализа финансово-бухгалтерской информации В1 (ПК-5) –I	Практические занятия, самостоятельная работа, итоговая аттестация.
2	Базовый уровень	Превышение минимальных характеристик сформированности компетенции для выпускника вуза. Подразумевает овладение возможностями применять полученные знания на практике, анализировать и интерпретировать исходные и полученные данные.	Знать специфику различных форм бухгалтерско-статистической отчетности 31 (ПК-5) –II Знать содержание форм отчетности предприятий, организаций различных форм собственности 32 (ПК-5) –II Уметь анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий У1 (ПК-5) –II Уметь передавать составленные формы отчетности через сеть	Практические занятия, самостоятельная работа, итоговая аттестация.

			Интернет У2 (ПК-5) –II Владеть методами принятия управленческих решений после проведения анализа бухгалтерской информации предприятий, организаций, ведомств, предприятий В1 (ПК-5) –II
--	--	--	---

3. Место дисциплины в структуре ОП бакалавриата направления 38.03.01 (080100.62) "Экономика"

Дисциплина «Аудит» относится к вариативной части профессионального цикла ООП направления Экономика профиля «Финансы и кредит» Б1.В.14.

Дисциплина «Аудит» изучается в 7 семестре.

Изучение дисциплины «Аудит» базируется на знаниях, полученных студентами ранее в области статистики, аналитической математики, финансов, бухгалтерского учета и анализа и др. Изучать дисциплину рекомендуется в последовательности, изложенной программой. При этом особое внимание следует обратить на четкое усвоение терминов, ясное понимание сущности решаемых задач. Материал, изучаемый в данном курсе должен сориентировать студента на основные понятия и проблемы, которые затем будут анализировать более подробно.

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость (объем) дисциплины (модуля) составляет 4 зачетные единицы (ЗЕ), 144 академических часов.

№ п/п	Семестр	Трудоемкость		Лекционные занятия (час.)	Лабораторные занятия (час.)	Практические занятия (час.)	КСР (час.)	СРС (час.)	Контроль	Форма контроля
		зач. ед.	час							
очная	7	4	144	22	-	26	-	60	36	экзамен
заочная	8	4	144	6	-	6	-	123	9	экзамен

5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

5.1. Разделы дисциплины (модуля) и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)

для очной формы обучения

№ п/п	Раздел дисциплины (темы)	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)					Форма промежуточной аттестации (по семестрам)	Контроль (в часах)
				Лек	Лаб	Пр	КСР	СРС		
1	Тема 1. Становление и развитие аудита	7	1	2	-	2	-	6	-	-
2	Тема 2. Современное состояние и модели регулирования аудиторской деятельности	7	2	2	-	3	-	6	-	-
3	Тема 3. Стандартизация и контроль качества аудита	7	3	2	-	3	-	6	-	-
4	Тема 4. Нормативные акты, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ (И)	7	4	2	-	3	-	7	-	-
5	Тема 5. Мероприятия по регулированию аудиторской деятельности в России	7	6	2	-	3	-	7	-	-
6	Тема 6. Проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности как основная услуга классического аудита	7	8	3	-	3	-	7	-	-
7	Тема 7. Этап планирования аудиторской проверки (И)	7	10	3	-	3	-	7	-	-
8	Тема 8. Этап проведения аудиторской проверки	7	12	3	-	3	-	7	-	-
9	Тема 9. Этап подготовки аудиторского заключения	7	14	3	-	3	-	7	Экзамен	36
	Итого:	144		22	0	26	0	60		36

для заочной формы обучения

№ п/п	Раздел дисциплины (темы)	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)					Форма промежуточной аттестации (по семестрам)	Контроль (в часах)
				Лек	Лаб	Пр	КСР	СРС		

1	Тема 1. Становление и развитие аудита	8	41	0,5	-	0,5	-	13	-	-
2	Тема 2. Современное состояние и модели регулирования аудиторской деятельности	8	41	0,5	-	0,5	-	13	-	-
3	Тема 3. Стандартизация и контроль качества аудита	8	41	0,5	-	0,5	-	13	-	-
4	Тема 4. Нормативные акты, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ (И)	8	42	0,5	-	0,5	-	14	-	-
5	Тема 5. Мероприятия по регулированию аудиторской деятельности в России	8	42	0,5	-	0,5	-	14	-	-
6	Тема 6. Проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности как основная услуга классического аудита	8	43	0,5	-	0,5	-	14	-	-
7	Тема 7. Этап планирования аудиторской проверки (И)	8	43	1	-	1	-	14	-	-
8	Тема 8. Этап проведения аудиторской проверки	8	44	1	-	1	-	14	-	-
9	Тема 9. Этап подготовки аудиторского заключения	8	44	1	-	1	-	14	Экзамен	9
	Итого:	144		6	0	6	0	123		9

5.2 Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам)

Содержание лекционного курса

Раздел 1. Теоретические основы аудита

Тема 1. Становление и развитие аудита

История возникновения и развития аудита: Институт аудита в древнем мире. История современного аудита в Великобритании, Европе и США. Этапы эволюции современного мирового аудита. История аудита в России.

Тема 2. Современное состояние и модели регулирования аудиторской деятельности

Классификация аудиторских услуг и аудиторских фирм. Модели регулирования аудиторской деятельности. Мировой Экономический кризис и современный аудит. Понятие и концепции аудита.

Тема 3. Стандартизация и контроль качества аудита

Кодекс этики Международной стандартизации бухгалтеров. Международные стандарты аудита. Контроль качества аудиторской деятельности.

Тема 4. Нормативные акты, регулирующие аудиторскую

Система нормативных актов РФ в области аудиторской деятельности. Закон РФ «Об аудиторской деятельности». Закон РФ «О саморегулируемых организациях». Стандарты аудиторской деятельности в РФ. Кодекс этики аудиторов в России.

Тема 5. Мероприятия по регулированию аудиторской деятельности в России

Нормирование деятельности пользователей аудиторских услуг в РФ. Обеспечение имущественной ответственности аудиторов и аудиторских фирм в РФ. Контроль качества аудиторской деятельности в РФ

Раздел 2. Стандарты аудита и организация аудиторской деятельности

Тема 6. Проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности как основная услуга классического аудита

Место проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности в системе услуг, оказываемых аудиторскими фирмами в РФ. Особенности аудиторской проверки как метода контроля. Понятие и структура цикла аудиторской проверки .

Тема 7. Этап планирования аудиторской проверки

Преддоговорное планирование аудита. Планирование аудиторской проверки руководителем группы. Определение уровня существенности в ходе аудиторской проверки. Оценка аудиторских рисков при планировании проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности .

Тема 8. Этап проведения аудиторской проверки

Система внутреннего контроля организации и ее оценка внешним аудитором. Аудиторские доказательства, виды и процедуры их получения. Понятие и порядок проведения выборки в ходе аудиторской проверки. Использование аналитических процедур в ходе аудиторской проверки. Применение специальных методических приемов при проведении аудита . Использование работы эксперта при сборе аудиторских доказательств. Документирование аудиторских доказательств

Тема 9. Этап подготовки аудиторского заключения

Обобщение и анализ результатов проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Оценка применимости допущения непрерывности деятельности в ходе аудиторской проверки. Оценка

событий после отчетной даты. Подготовка аудиторского заключения и формирование мнения по результатам проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Темы практических/семинарских занятий

Раздел 1. Теоретические основы аудита

Тема 1. Становление и развитие аудита

Вопросы для обсуждения:

1. История и предпосылки возникновения аудита;
2. Цели и задачи аудита;
3. Виды аудита;
4. Пользователи финансовой отчетности и аудиторского заключения;
5. Аттестация и лицензирование аудиторов и аудиторских организаций) и аудируемых лиц;
6. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций.

Тема 2. Современное состояние и модели регулирования аудиторской деятельности

Вопросы для обсуждения:

1. Классификация аудиторских услуг и аудиторских фирм.
2. Модели регулирования аудиторской деятельности.
3. Мировой Экономический кризис и современный аудит.

Тема 3. Стандартизация и контроль качества аудита

Вопросы для обсуждения: 1. В чем заключается назначение аудиторских стандартов

2. Как классифицируются стандарты аудита
3. Какие основные разделы можно выделить в аудиторских стандартах
4. Значимость международных стандартов в практической деятельности различных стран.

Тема 4. Нормативные акты, регулирующие аудиторскую

Вопросы для обсуждения:

1. Какими нормативными документами регламентируются правовые основы аудиторской деятельности
2. Кто имеет право проводить аудит
3. Может ли аудитор заниматься:
 - производственной деятельностью;
 - коммерческой деятельностью;
 - посреднической деятельностью
4. В чем заключается ответственность аудитора

Тема 5. Мероприятия по регулированию аудиторской деятельности в России

Вопросы для обсуждения:

1. Нормирование деятельности пользователей аудиторских услуг в РФ.
2. Обеспечение имущественной ответственности аудиторов и аудиторских фирм в РФ.
3. Контроль качества аудиторской деятельности в РФ

Раздел 2. Стандарты аудита и организация аудиторской деятельности

Тема 6. Проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности как основная услуга классического аудита

Вопросы для обсуждения:

1. Что представляет собой аудиторское заключение
2. Кому предоставляется аудиторское заключение
3. Каковы структура и содержание аудиторского заключения

4. Каково содержание вводной части аудиторского заключения
5. Дайте определение аудиторского заключения, приведите его структуру и содержание.
6. Какие мнения, обстоятельства определяют вид аудиторского заключения:
 - безусловно положительного мнения;
 - модифицированного.
7. Какие из аудиторских доказательств являются наиболее ценными для аудитора
8. Назовите наиболее распространенные методы сбора аудиторских доказательств.
9. Когда аудитор может воспользоваться услугами эксперта?
10. Назовите наиболее часто встречающиеся виды аудиторских заключений по специальным аудиторским заданиям.

Тема 7. Этап планирования аудиторской проверки

Вопросы для обсуждения:

1. Каковы цели планирования аудита?
2. Какую цель преследует детальное изучение системы учета клиента
3. Для чего аудитору необходима информация о бизнесе клиента
4. В чем сущность принципа комплексного планирования аудита
5. В чем сущность принципа непрерывности планирования аудита
6. В чем сущность принципа оптимальности планирования аудита
7. Поясните содержание общего плана аудита.
8. Поясните содержание программы аудита.
9. Какие документы клиентов планируется проверить и почему
10. В чем сущность письма-обязательств

Тема 8. Этап проведения аудиторской проверки

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие аудиторского доказательства. Перечислите их виды.
2. Регламентируется ли количество информации, необходимой для аудиторских оценок
3. В чем сущность релевантности
4. В чем сущность достаточности
5. Что является источником аудиторских доказательств
6. В чем сущность документального контроля
7. В чем сущность фактического контроля
8. Основные формы фактического контроля.
9. Основные приемы документальной проверки.
10. Какие из аудиторских доказательств являются наиболее ценными для аудитора

Тема 9. Этап подготовки аудиторского заключения

Вопросы для обсуждения:

1. Что представляет собой аудиторское заключение
2. Кому предоставляется аудиторское заключение
3. Каковы структура и содержание аудиторского заключения
4. Каково содержание вводной части аудиторского заключения
5. Дайте определение аудиторского заключения, приведите его структуру и содержание.
6. Какие мнения, обстоятельства определяют вид аудиторского заключения:
 - безусловно положительного мнения;
 - модифицированного.
7. Какие из аудиторских доказательств являются наиболее ценными для аудитора
8. Назовите наиболее распространенные методы сбора аудиторских доказательств.
9. Когда аудитор может воспользоваться услугами эксперта?
10. Назовите наиболее часто встречающиеся виды аудиторских заключений по специальным аудиторским заданиям.

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю) «Аудит»

Таблица 3

Очная и заочная форма обучения

№ п/п	Тема	Вопросы, выносимые на СРС	Содержание СРС	Форма контроля СРС	Учебно-методическое обеспечение СРС
1	2	3	4	5	6
Раздел 1. Теоретические основы аудита					
1.	Тема 1. Становление и развитие аудита	1,2	УМ, СК, ПР	Б, 3, ОБС	ОЛ.1, ОЛ.3, ДЛ.5
2.	Тема 2. Современное состояние и модели регулирования аудиторской деятельности	3,4,5,6,7,8	ПКР, УМ, СК, ПР	Б, 3, ОБС	ОЛ.2, ОЛ.3, ОЛ.4, ДЛ.4, ДЛ.5
3.	Тема 3. Стандартизация и контроль качества аудита	9,10,11,12,13	ПКР, УМ, СК, ПР	Б, 3, ОБС	ОЛ.2, ОЛ.3, ОЛ.4, ДЛ.4, ДЛ.5
4.	Тема 4. Нормативные акты, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ	14,15	ПКР, УМ, СК, ПР	Б, 3, ОБС	ОЛ.1, ОЛ.2, ОЛ.3, ДЛ.1, ДЛ.2
5.	Тема 5. Мероприятия по регулированию аудиторской деятельности в России	16	ПКР, УМ, СК, ПР	Б, 3, ОБС	ОЛ.1, ОЛ.2, ОЛ.3, ДЛ.1, ДЛ.2
Раздел 2. Стандарты аудита и организация аудиторской деятельности					
6.	Тема 6. Проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности как основная услуга классического аудита	17	ПКР, УМ, СК, ПР	Б, 3, ОБС	ОЛ.1, ОЛ.3, ОЛ.4, ДЛ.4, ДЛ.5
7.	Тема 7. Этап планирования аудиторской проверки	18,19,20	ПКР, УМ, СК, ПР	Б, 3, ОБС	ОЛ.1, ОЛ.3, ОЛ.4, ДЛ.4, ДЛ.5
8.	Тема 8. Этап проведения аудиторской проверки	21,22,23,24,25, 26,27,28	ПКР, УМ, СК, ПР	Б, 3, ОБС	ОЛ.1, ОЛ.3, ОЛ.4, ДЛ.4, ДЛ.5
9.	Тема 9. Этап подготовки аудиторского заключения	29,30,31,32,33, 34,35,36,37	ПКР, УМ, СК, ПР	Б, 3, ОБС	ОЛ.1, ОЛ.3, ОЛ.4, ДЛ.4, ДЛ.5

Используемые условные обозначения:

ПКР – подготовка к контрольной работе;

УМ – изучение учебного материала;

СК – изучение учебного материала и составление конспекта;

ПР – подготовка реферата;

СЗВТ – составление задач, вопросов, тестов, кроссвордов, ситуаций;

ДИ – участие в разработке деловой игры;

- ПКР – подготовка к написанию курсовой (расчетно-графической) работы (проекта);
 КО – участие в конкурсах, круглых столах, олимпиадах, диспутах и т.д.
 Б – беседа индивидуальная или с группой;
 КР – контрольная работа;
 З – заслушивание на занятиях подготовленных работ;
 ОБС – обсуждение на занятиях результатов;
 ОЛ – основная литература;
 ДЛ – дополнительная литература.

Перечень вопросов, выносимых на СРС

1. Объем и этапы аудиторской проверки.
2. Этапы развития аудита.
3. Инициативный и обязательный аудит.
4. Особенности проведения обязательного аудита государственных и муниципальных унитарных предприятий
5. Первоначальный и согласованный аудит. Классификация аудита по видам проверяемых субъектов.
6. Характеристика основных сопутствующих видов аудиторских услуг.
7. Контроль уровня профессионализма аудиторов. Система аттестации на право осуществления аудиторской деятельности.
8. Независимость аудитора и аудиторской организации.
9. Законодательное регулирование аудита в РФ. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». Трактовка основных понятий аудиторской деятельности в законе.
10. Основания и порядок аннулирования лицензий на право заниматься аудиторской деятельностью.
11. Структура управления аудиторской организации. Внутрифирменная система контроля качества работы.
12. Страхование профессиональной ответственности аудитора.
13. Понятие и классификация стандартов аудиторской деятельности. Структура построения правил (стандартов).
14. Внутренние стандарты аудиторских организаций. Виды внутренних стандартов аудиторской организации. Типовая структура внутреннего стандарта.
15. Сравнение российских и международных стандартов.
16. Письмо-обязательство аудиторской организации. Условия направления письма-обязательства. Содержание письма-обязательства. Письмо-обязательство при повторном аудите.
17. Договор на оказание аудиторских услуг. Общие требования к договору. Существенные условия договора. Иные условия договора. Типовая форма договора.
18. Этап предварительного планирования.
19. Принципы подготовки общего плана и программы аудита.
20. Программа аудита.
21. Понятие уровня существенности.
22. Корректировка уровня существенности в ходе проверки.
23. Виды рисков.
24. Первоначальное знакомство с системой бухгалтерского учета.
25. Определение объема аудиторской выборки.
26. Аудиторские доказательства.
27. Аналитические процедуры.
28. Понятие и виды оценочных значений.

29. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проверки. Содержание письменной информации аудитора. Предварительный и окончательный варианты письменной информации аудитора.
30. Порядок подготовки.
31. Структура и содержание аудиторского заключения.
32. Виды и характеристика аудиторских заключений.
33. Дата подписания аудиторского заключения.
34. События, произошедшие после даты составления отчетности.
35. Действия аудитора по их выявлению и оценке.
36. Ответственность аудитора за выражение мнения по оценке этих событий
37. Аудиторское заключение по специальным аудиторским заданиям

7. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

7.1. Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине (модулю)

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (результаты по разделам)	Код контролируемой компетенции (или её части) / и ее формулировка - по желанию	Наименование оценочного средства
Раздел 1. Теоретические основы аудита			
1	Тема 1. Становление и развитие аудита	ОПК-2, ПК-5	Реферат, тест, устный ответ
2	Тема 2. Современное состояние и модели регулирования аудиторской деятельности	ОПК-2, ПК-5	Реферат, тест, устный ответ
3	Тема 3. Стандартизация и контроль качества аудита	ОПК-2, ПК-5	Реферат, тест устный ответ
4	Тема 4. Нормативные акты, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ	ОПК-2, ПК-5	Реферат, тест устный ответ
5	Тема 5. Мероприятия по регулированию аудиторской деятельности в России	ОПК-2, ПК-5	Реферат, тест устный ответ
Раздел 2. Стандарты аудита и организация аудиторской деятельности			
6	Тема 6. Проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности как основная услуга классического аудита	ОПК-2, ПК-5	Реферат, тест устный ответ
7	Тема 7. Этап планирования аудиторской проверки	ОПК-2, ПК-5	Реферат, тест устный ответ
8	Тема 8. Этап проведения аудиторской проверки	ОПК-2, ПК-5	Реферат, тест устный ответ
9	Тема 9. Этап подготовки аудиторского заключения	ОПК-2, ПК-5	Реферат, тест устный ответ. Экзамен в форме теста

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы

7.2.1. Экзамен

а) типовые вопросы (задания)

Вопросы к экзамену

1. Понятие аудиторской деятельности.
2. История возникновения аудита.
3. Тенденции развития аудита в России.
4. Виды аудита.
5. Цели и задачи аудита.
6. Виды сопутствующих аудиту услуг.
7. Основные принципы аудита.
8. Субъекты обязательного аудита и ответственность за уклонение от проведения обязательного аудита.
9. Система нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в РФ.
10. Аудиторские доказательства.
11. Источник аудиторских доказательств.
12. Процедуры применяемые при аудите.
13. Порядок аттестации аудиторов.
14. Права и обязанности аудиторов.
15. Права и обязанности аудируемых экономических субъектов.
16. Аудиторская тайна.
17. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций.
18. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации.
19. Оценка качества работы аудиторских организаций.
20. Необходимость и привлечение экспертов.
21. Профессиональные аудиторские организации и их роль в регулировании аудиторской деятельности.
22. Выбор аудитора или аудиторской организации экономическим субъектом.
23. Выбор экономического субъекта аудиторскими организациями и аудиторами.
24. Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита.
25. Договор на оказание аудиторских услуг.
26. Планирование аудиторской проверки.
27. План и программа аудита.
28. Получение разъяснений от руководства проверяемого экономического субъекта.
29. Общение с руководством экономического субъекта в ходе аудиторской проверки.
30. Служба внутреннего аудита проверяемого субъекта - помощник аудитора.
31. Письменная информация аудитора по результатам аудита.
32. Аудит — деятельность, основанная на риске.
33. Определение уровня существенности ошибки.
34. Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском.
35. Виды аудиторских заключений.
36. Структура аудиторского заключения.

37. Заведомо ложное аудиторское заключение.
38. Модифицированное аудиторское заключение.
39. Порядок оформления и представления аудиторского заключения.
40. Отражение в аудиторской деятельности событий, произошедших после даты, на которую составлена отчетность.

б) Критерии оценки

- «зачтено» заслуживает студент, изучивший основную литературу, рекомендованную рабочей программой, и обнаруживший знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшего обучения и практической деятельности, справляющийся с выполнением предусмотренных программой заданий на экзамене;
- «не зачтено» выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала по дисциплине, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий на экзамене.

7.2.2. Реферат

а) типовые задания (вопросы)

Тематика рефератов

1. История развития аудита.
2. Становление аудита в странах Европы и РФ.
3. Страхование аудита.
4. Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита.
5. Внутрифирменный контроль качества аудита.
6. Документирование аудита.
7. Планирование аудита.
8. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности.
9. Порядок заключения договоров на оказание аудиторских услуг.
10. Существенность и аудиторский риск.
11. Изучение и оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.
12. Аудит в условиях компьютерной обработки данных.
13. Аудиторские доказательства.
14. Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.
15. Аналитические процедуры.
16. Аудиторская выборка.
17. Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете.
18. Применимость допущения непрерывности деятельности предприятия.
19. Использование работы эксперта.
20. Использование и изучение работы внутреннего аудита.
21. Порядок составления аудиторского заключения.
22. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита.
23. Проведение аудита с помощью компьютеров.
24. Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования предъявляемые к ним.
25. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.
26. Особенности аудита малых предприятий.
27. Аудит акционерных обществ.
28. Аудит товарных бирж и инвестиционных фондов.
29. Аудит банков.

30. Оценка риска и внутренний контроль. Характеристика и учет среды компьютерной и информационной систем.
31. Методы аудиторской проверки.
32. Искажения бухгалтерской отчетности, их виды и факторы, влияющие на степень риска их появления.
33. Операции со связанными сторонами в ходе аудита.
34. Оценка результатов проверки и обобщение полученной информации.

б) критерии оценивания компетенций (результатов)

Основные требования к реферату (докладу). В работе должен быть отражен современный подход к анализируемой проблеме. Необходимо изложить точку зрения различных авторов. Объем реферата должен составлять до 10 страниц. По материалам реферата студент должен подготовить доклад на 5 минут и выступить с ним на семинарском занятии.

Содержание доклада должно показать **знание** студентом основных нормативно правовых документов (ОК-5); правил и процедур принятия управленческих решений (ОК-8)

Студент должен показать умение: ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих сферу профессиональной деятельности (ОК-5)

Кроме того, учащийся должен **владеть** навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. (ПК-7); современными методиками расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне (ПК-2).

Реферат оценивается по 5-балльной шкале. Пять баллов ставится за реферат, в котором полностью раскрыта тема, продемонстрирована степень овладения максимальным количеством компетенций. Четыре балла студент получает за реферат, в котором достаточно полно раскрыта тема, продемонстрированы только компетенции на знание материала. Три балла студент получает за реферат, в котором слабо раскрыта тема, написанный не самостоятельно (студент не смог ответить на вопросы по теме).

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

В конце изучения всех тем подводятся итоги работы студентов на практических занятиях путем суммирования всех заработанных баллов.

В течение семестра студент имеет возможность увеличить количество набранных баллов путем передачи незачтенных (пропущенных) занятий.

Студент не может зарабатывать баллы только на экзамене, поскольку он не проявил себя на семинарских занятиях.

Максимальное количество баллов, которое может заработать студент за семестр, равно 100 баллам. Поскольку студент выполняет различные виды работ, получает за них не только максимальное, но и минимальное количество баллов, то получаемый результат (сумма) целиком зависит от его активности в течение семестра. Выполняющий все задания студент значительно облегчает себе сдачу экзамена, поскольку набирает большое количество баллов предыдущими видами работ.

Критерии оценки знаний при сдаче экзамена

Максимальное количество баллов на экзамене - 100. Итоговая оценка определяется в соответствии со шкалой оценок: «зачтено» - показатель успеваемости более 60%, «не зачтено» - показатель успеваемости менее 60%.

Итоговая оценка по дисциплине в семестре за экзамен.

Наименование оценки	Сумма баллов	Числовой эквивалент
отлично	91 – 100	5
хорошо	75 – 90	4
удовлетворительно	60 – 74	3
неудовлетворительно	0 – 59	2

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины «Аудит».

Основная литература

1. Бухгалтерский учет и аудит. Дмитриева И.М. – М.: Юрайт, 2011 г.
2. Подольский, Владимир Исакович. Аудит [Текст] : учебник / В. И. Подольский, А. А. Савин. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2011. - 605 с.
3. Осташенко Е. Г. , Лукьянова С. А. Аудит: учебное пособие, Ч. 1. Омск: Омский государственный университет, 2011. – 224 с.
<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=237930&sr=1>
4. Аудит: учебное пособие/ И.Ю.Скляров, Ю.М. Склярова, А.В. Нестеренко др. Для бакалавров направления «Экономика». - Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2013. – 268 с.
<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=232999&sr=1>
5. Зиновьева И. С. , Целых К. Н. Аудит: учебное пособие. Воронеж: Воронежская государственная лесотехническая академия, 2012. – 115 с.
<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=142305&sr=1>

Дополнительная литература:

1. Аудит. Подольский В.И. – М.: Юрайт, 2011 г.
2. Юдина, Г. А., Черных, М. Н. Основы аудита : электронный учебный курс / Г. А. Юдина, М. Н. Черных .- М. : КноРус , 2008 .- 1 эл. опт. диск
3. Аудит. Федеральные правила (стандарты) аудита :учеб. пособие .- Саратов : Диполь , 2008 .- 1 эл. опт. диск (CD-ROM).-
4. Хахонова, Наталья Николаевна, Богатая, Ирина Николаевна Аудит : учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая .- М. : КноРус , 2011 .- 718 с. : рис., табл.
5. Подольский, Владимир Исакович, Савин, Александр Алексеевич Аудит : учебник / В. И. Подольский, А. А. Савин .- 3-е изд., перераб. и доп. .- М. : Юрайт , 2011 .- 605 с. .- Основы наук
6. Аудит; Учебник/ Под ред. В.И. Подольского. - М.: Экономистъ, 2009. - 494 с.
7. Аудиторская деятельность в Российской Федерации: законодательная и нормативная база, аттестация, лицензирование, отчетность и контроль качества (издание второе с дополнениями и изменениями). Учебное пособие для вузов/ А.В. Крикунов. - Финансовая газета, 2009. - 448 с.
8. Бычкова С.М., Газарян А.В. Планирование в аудите. - М.: Финансы и статистика. 2003 - 264 с.
9. Хахонова, Наталья Николаевна. Аудит [Текст] : учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М. : КноРус, 2011. - 718 с.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины (модуля) «Аудит»

При изучении дисциплины рекомендуется использовать следующие сайты:

1. Материалы сайта <http://www.consultant.ru>- сайт компьютерной справочно-правовой системы компании «Консультант- Плюс» по законодательству России.
2. Материалы сайта <http://www.gks.ru>- сайт Федеральной службы государственной статистики РФ
3. Материалы сайта [http:// www.prognosis.ru](http://www.prognosis.ru)- сайт Института Восточной Европы
4. Материалы сайта [http// www.government.ru](http:// www.government.ru)- сайт Правительства Российской Федерации
5. Материалы сайта [http// www.economy.gov.ru](http:// www.economy.gov.ru)- сайт Министерства экономического развития РФ
6. Материалы сайта [http// www.unrussia.ru](http:// www.unrussia.ru)- сайт Организации Объединённых наций в РФ
7. Материалы сайта [http// www.rg.ru](http:// www.rg.ru)- сайт «Российской газеты»
8. Материалы сайта [http// www.inecon.ru](http:// www.inecon.ru)- сайт Института экономики РАН
9. Материалы сайта www.balans.ru
10. Материалы сайта www.ifac.org
11. Материалы сайта www.minfin.ru/ru

10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Ресурсное обеспечение реализации дисциплины формируется на основе требований к условиям реализации основных образовательных программ бакалавриата, определяемых ФГОС ВО.

Материально-техническое обеспечение учебного процесса по дисциплине полностью соответствует требованиям ФГОС. Факультет и кафедры, ведущие подготовку, оснащены необходимым лабораторным оборудованием и оргтехникой в объеме, достаточном для обеспечения уровня подготовки в соответствии с ФГОС. Все оборудование и помещения находятся в собственности Института (свидетельство о государственной регистрации права от 06.11.2008 г. №77АЖ680825. Адрес (местоположение) учебных кабинетов, объектов для проведения занятий: 129085, г. Москва, ул. Годовикова, д. 9, стр. 25, кабинеты 316, 317, 318, 321, 322, 322а). Перечень имеющегося оборудования:

- Столы одно-, двух-, и трехместные;
- Стулья;
- Доски меловые;
- Доски магнитно-маркерные;
- Кафедры;
- Переносной компьютер Acer Aspire 5633WLMi;
- LCD проектор Toshiba TLP-XD2000;
- Столик для проектора Projecta Solo 8000;
- Экран на штативе STM-1103 200x200;
- Интерактивная приставка TRIUMPH Portable SLIM USB.

В компьютерных классах (каб. 323, 324), объединенных в локальную сеть и оснащенных обучающими и информационными программами, студенты имеют возможность выхода в Интернет, использования ЭБС, Консультант плюс. Помещения, предназначенные для изучения профессиональных дисциплин, оснащены современным оборудованием и техническими средствами. Перечень имеющегося оборудования:

- Столы двухместные;
- Стулья;
- Доска меловые;
- Кафедра;
- Компьютеры Pentium Core2Duo, объединенные в сеть на базе операционной системы Windows Server;
- Мониторы жидкокристаллические;
- Сканеры;
- Лазерные принтеры;
- Микрофоны;
- Наушники;
- Звуковые колонки.

В библиотеке Института (каб. 301) оборудованы места для работы с ЭБС и сканирования библиотечных ресурсов.

11. Приложения

11.1 Методические рекомендации по применению активных и интерактивных форм обучения

При изучении дисциплины предусматривается использование следующих активных и интерактивных образовательных технологий (учебных форм), предусмотренных в планах семинарских и практических занятий:

Адаптивное обучение – способ организации учебного процесса с учетом индивидуального уровня подготовки обучаемого до начала обучения и/или в процессе обучения.

Деловая игра – метод имитации (подражания, изображения) принятия решений руководящими работниками или специалистами в различных производственных ситуациях (в учебном процессе – в искусственно созданных ситуациях), осуществляемый по заданным правилам группой людей в диалоговом режиме. Диалоговые игры применяются в качестве средства активного обучения для освоения процессов принятия решения.

Дискуссия – форма учебной работы, в рамках которой студенты высказывают свое мнение по проблеме, заданной преподавателем. Проведение дискуссий по проблемным вопросам подразумевает написание студентами эссе, тезисов или реферата по предложенной тематике.

Мастер-класс – семинар, который проводит эксперт (известный действующий специалист) в области права, для тех, кто хочет улучшить свои практические достижения в этом предмете.

Метод «инцидента» - метод поиска информации самими слушателями, целью которого является развитие или совершенствование умений слушателей, с одной стороны, принимать решения в условиях недостаточности информации, с другой – рационально собирать и использовать информацию, необходимую для принятия решения.

Метод кейсов – технология, сущность которой состоит в том, что учебный материал подается обучаемым в виде микропроблем, а знания приобретаются в результате их активной исследовательской и творческой деятельности по разработке решений. Метод анализа конкретных ситуаций прививает практические навыки работы с информацией; учит вычленять, структурировать и ранжировать проблемы.

Метод мозгового штурма – метод генерирования идей, сущностью которого является экстенсивная коллективная выработка максимально возможного количества вариантов решения проблемы с последующим их критическим анализом.

Метод проектов – комплексный метод обучения, результатом которого является создание какого либо продукта или явления. В основе учебных проектов лежат исследовательские методы обучения.

Ролевая игра – модель построения учебного процесса, с целью приобретения практики вариантов различного поведения, поиска наиболее оптимальной тактики и стратегии нахождения решения проблемы. Сюжетно-ролевые игры проводятся по предварительно разработанному сценарию, имеют развернутые инструкции для всех участников игры с описанием содержания их роли. Данный тип игр основывается на более сложном механизме взаимодействия участников игры, что требует большего времени для проведения занятия.

Тренинг – форма интерактивного обучения, целью которого является развитие компетентности и межличностного профессионального поведения в общении (практические занятия по темам).

Как показывает педагогическая практика теоретические вопросы лучше усваиваются, когда учебная работа проводится в форме дискуссии. Добиваясь от каждого студента добросовестного выполнения в часы самостоятельной работы индивидуального задания преподавателя, таким образом, планируется их подготовка к проведению дискуссии в учебное время. При выборе и формулировании конкретной темы выступления обязательно учитывается обоснованное мнение студента-докладчика, содокладчика. Как правило позиции по одной проблеме, изложенные в ходе дискуссии, полностью не совпадают. На протяжении ряда таких занятий, добиваясь от студентов концентрации внимания, необходимо вырабатывать умение слышать особенности правовой аргументации собеседника, выделять главное в обсуждаемой теме, правильно задавать вопросы, а в итоге - организовать публичный спор (диспут). Его предполагается использовать как одну из самых активных форм работы со студентами в атмосфере свободного, непринужденного высказывания по острым правовым проблемам технического регулирования в торговле.

Подражание, изображение, совместное с преподавателем обсуждение деловых ситуаций и решение задач, создание различного рода юридических документов как активные средства обучения особенно полезны при проведении практических занятий.

В этом направлении предполагается внедрять в педагогическую практику мастер-классы: семинары с участием известных действующих специалистов в указанной области. Заключительная тема курса обсуждается на последнем семинаре, где студенты, могут дать развернутое изложение каждого из вопросов семинарского занятия по данной теме (доклад). На этом же занятии подводятся общие итоги, что может быть проведено в форме тестирования или коллоквиума. Именно эти формы более всего отвечают выявлению итогового уровня подготовленности как каждого студента, так и группы в целом и зависимости от посещения аудиторных занятий и участия в них.

Наименование тем занятий с использованием активных форм обучения

Очная форма – 4 года

№	Тема занятия	Вид учебного занятия	Форма / Методы интеракти	Кол-во часов	% учебного времени
----------	---------------------	-----------------------------	---------------------------------	---------------------	---------------------------

			вного обучения		
1	Тема 4. Нормативные акты, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ	СЗ	Метод кейсов	4	100%
2	Тема 7. Этап планирования аудиторской проверки	СЗ	Метод кейсов	4	100%
Итого					20%

заочная форма – 5 года

№	Тема занятия	Вид учебного занятия	Форма / Методы интерактивного обучения	Кол-во часов	% учебного времени
2	Тема 7. Этап планирования аудиторской проверки	СЗ	Метод кейсов	2	100%
Итого					20%

Тема 4. Нормативные акты, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ с применением метода кейс-стадии

Вопросы для обсуждения:

1. Законодательное регулирование аудита в РФ. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». Трактовка основных понятий аудиторской деятельности в законе.
2. Лицензирование аудиторской деятельности как метод контроля государства за соблюдением законодательства в области аудита. Порядок выдачи лицензий.
3. Основания и порядок аннулирования лицензий на право заниматься аудиторской деятельностью.

Задание № 1

Проводя аудиторскую проверку, старший аудитор дал поручение своему помощнику сделать проверку соблюдения кассовой дисциплины организации-клиента. Помощник в ходе проверки нарушений не выявил, о чем сообщил старшему аудитору. Через 4 дня после этого было подготовлено аудиторское заключение.

Спустя три месяца данную организацию проверила налоговая инспекция и обнаружила ряд ошибок в соблюдении кассовой дисциплины, за которые были взысканы штрафные санкции.

Требуется:

Определить, что послужило причиной данной ситуации.

Задание № 2

В ходе проведения аудиторской проверки ОАО «Трофей» аудитор выявил большую сумму дебиторской задолженности покупателей. Для выяснения причин неплатежей аудитор потребовал от руководства проверяемого предприятия сведения о покупателях и имеющиеся первичные документы. Однако руководство отказала аудитору в предоставлении такого рода информации.

Требуется:

Обосновать действия аудитора в данной ситуации.

Задание № 3

Коммерческий банк обратился к аудиторской фирме с просьбой о проведении аудиторской проверки. Однако аудиторская фирма имеет лицензию только на проведение общего аудита, и среди ее сотрудников нет аттестованных специалистов по банковской деятельности.

Требуется:

Определить, может ли аудиторская фирма принять данное предложение.

Задание № 4

Аудиторская организация получила от внебюджетного фонда предложение заключить договоры на оказание двух видов услуг: обучение бухгалтерского персонала; составление бухгалтерской отчетности.

Единственный специалист аудиторской организации по внебюджетным фондам является, сыном заместителя главного бухгалтера внебюджетного фонда.

Требуется:

Определить примет ли аудиторская организация оба эти предложения? А если одно, то какое?

Тема 7. Этапы планирования аудиторской проверки с применением метода кейс-стадии

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие и классификация стандартов аудиторской деятельности. Структура построения правил (стандартов).
2. Федеральные правила (стандарты) аудита. Российские правила (стандарты) аудиторской деятельности. Утвержденные федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности.
3. Внутренние стандарты аудиторских организаций. Виды внутренних стандартов аудиторской организации. Типовая структура внутреннего стандарта.
4. Значение международных стандартов в мировой практике аудита. Краткая характеристика международных стандартов аудита. Сравнение российских и международных стандартов.

Задание № 1

Аттестованный аудитор Е.М. Баринов, являясь сотрудником аудиторской организации «Аудит-М», принимал участие в разработке пакета внутрифирменных правил (стандартов) аудиторской деятельности этой организации. По окончании разработки и утверждения внутрифирменных правил (стандартов) копии их остались у Е.М. Баринова. Аудиторская организация «Аудит-М» не заключала со своими сотрудниками соглашений, обязывающих их не разглашать содержание внутрифирменных правил (стандартов) и не использовать их вне деятельности данной организации.

Через два месяца аудитор Е.М. Баринов уволился из аудиторской организации «Аудит-М» и был принят на работу во вновь созданную аудиторскую организацию «Аудит-Н», которой требовались внутрифирменные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Е.М. Баринов предоставил имеющийся у него пакет правил (стандартов), за что был поощрен премией руководством аудиторской организации «Аудит-Н». Об этом случайно узнал руководитель аудиторской организации «Аудит-М».

Требуется:

Проанализировать сложившуюся ситуацию, определить меру ответственности аудитора Е.М. Баринова.

Задание № 2

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.

Требуется:

Определить имеют ли место в действиях аудитора нарушения правила (стандарта) аудиторской деятельности «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита»? Если да, то как их квалифицировать?

Задание № 3

Балансовая стоимость совокупности - 5 000 000 тыс. руб.

Балансовая стоимость выборочной совокупности — 1 000 тыс. руб.

Ошибка, определенная при выборке - 4%.

Требуется: Найти величину искажения по совокупности.

11.2. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

При реализации дисциплины используются следующие образовательные технологии:

п/п	Вид занятий	Краткая характеристика
1	Лекция	<p>Лекции построены на основе использования активных форм обучения: - лекция-беседа (преимущество лекции-беседы состоит в том, что она позволяет привлекать внимание студентов к наиболее важным вопросам темы, определять содержание и темп изложения учебного материала с учетом особенностей студентов),</p> <p>- проблемная лекция (с помощью проблемной лекции обеспечивается достижение трех основных дидактических целей: усвоение студентами теоретических знаний; развитие теоретического мышления; формирование познавательного интереса к содержанию учебного предмета и профессиональной мотивации будущего специалиста),</p> <p>-лекция с заранее запланированными ошибками (Эта форма проведения лекции необходима для развития у студентов умений оперативно анализировать профессиональные ситуации, выступать в роли экспертов, оппонентов, рецензентов, вычленять неверную или неточную информацию).</p> <p>На каждой лекции применяется сочетание этих форм обучения в зависимости от подготовленности студентов и вопросов, вынесенных на лекцию.</p> <p>Присутствие на лекции не должно сводиться</p>

п/п	Вид занятий	Краткая характеристика
		<p>лишь к автоматической записи изложения предмета преподавателем. Более того, современный насыщенный материал каждой темы не может (по времени) совпадать с записью в тетради из-за разной скорости процессов - мышления и автоматической записи. Каждый студент должен разработать для себя систему ускоренного фиксирования на бумаге материала лекции. Поэтому, лектором рекомендуется формализация записи посредством использования общепринятых логико-математических символов, сокращений, алгебраических (формулы) и геометрических (графики), системных (схемы, таблицы) фиксаций изучаемого материала. Овладение такой методикой, позволяет каждому студенту не только ускорить процесс изучения, но и повысить его качество, поскольку успешное владение указанными приемами требует переработки, осмысления и структуризации материала.</p>
2	Семинарские занятия	<p>Приступая к изучению данного курса, следует особое внимание обратить на подбор учебных изданий по предмету, предполагающих активные формы обучения. В рамках каждой темы в соответствии с рабочей программой предлагается план изучения темы, подкрепленный рядом проблемных вопросов для самостоятельной подготовки и индивидуального ответа.</p> <p>Вопросы составлены таким образом, чтобы акцентировать внимание на отдельных важных аспектах изучаемой проблемы. Выполнение заданий формируют навыки выделения важных моментов в большом объеме нового материала, стимулирует активный поиск полного ответа на сформулированную кратко учебную проблему.</p>
3	Подготовка к экзамену	Подготовка к экзамену предполагает изучение рекомендуемой литературы и других источников, конспектов лекций, повторение материалов практических занятий.

Методические указания к практическим и/или семинарским занятиям

Практическое занятие – одна из форм учебного занятия, направленная на развитие самостоятельности учащихся и приобретение умений и навыков.

Практические занятия по отдельным дисциплинам рекомендуется проводить *в форме семинаров*, что позволяет студентам привить практические навыки самостоятельной работы с научной литературой, получить опыт публичных выступлений.

Семинар - составная часть учебного процесса, групповая форма занятия при активном участии студентов. Семинары способствуют углублённому изучению наиболее сложных проблем дисциплины и служат основной формой подведения итогов самостоятельной работы студентов. На семинарах студенты учатся грамотно излагать проблемы, свободно высказывать свои мысли и суждения, вести полемику, убеждать, доказывать, опровергать, отстаивать свои убеждения, рассматривать ситуации, способствующие развитию профессиональной компетентности. Всё это помогает приобрести навыки и умения, необходимые современному специалисту. Подготовка к семинару зависит от формы, места проведения семинара, конкретных заданий и поручений. Это может быть написание доклада, эссе, реферата (с последующим их обсуждением).

Методические указания по организации самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа начинается до прихода студента на лекцию. Целесообразно использование «системы опережающего чтения», т.е. предварительного прочтения лекционного материала, содержащегося в учебниках и учебных пособиях, закладывающего базу для более глубокого восприятия лекции. Работа над лекционным материалом включает два основных этапа: конспектирование лекций и последующую работу над лекционным материалом. Под конспектированием подразумевают составление конспекта, т.е. краткого письменного изложения содержания чего-либо (устного выступления – речи, лекции, доклада и т.п. или письменного источника – документа, статьи, книги и т.п.).

В процессе организации самостоятельной работы большое значение имеют консультации с преподавателем, в ходе которых можно решить многие проблемы изучаемого курса, уяснить сложные вопросы. Беседа студента и преподавателя может дать многое - это простой прием получения знаний. Самостоятельная работа носит сугубо индивидуальный характер, однако вполне возможно и коллективное осмысление проблем науки.

Методические указания по написанию реферата

Реферат — письменная работа объемом 10-18 печатных страниц, выполняемая студентом в течение длительного срока (от одной недели до месяца).

Реферат (от лат. *referrer* — докладывать, сообщать) — краткое точное изложение сущности какого-либо вопроса, темы на основе одной или нескольких книг, монографий или других первоисточников. Реферат должен содержать основные фактические сведения и выводы по рассматриваемому вопросу.

Реферат отвечает на вопрос — что содержится в данной публикации (публикациях).

Общая структура работы следующая: титульный лист, оглавление, введение, основная часть работы, заключение список использованной литературы.

При оформлении текста реферата следует учитывать, что открывается работа титульным листом, где указывается полное название учебного заведения, кафедры, название учебного предмета, тема реферата, фамилии автора и преподавателя, место и год написания. На следующей странице, которая нумеруется внизу по правому краю или по центру номером 2, помещается оглавление с точным названием каждой главы и указанием номера начальных страниц.

Общий объем реферата не должен превышать 15-20 страниц для печатного варианта. Поля страницы: левое - 3 см., правое - 1,5 см., нижнее 2 см., верхнее - 2 см. до номера страницы. Текст печатается через 1,5 интервала. Если текст реферата набирается в текстовом редакторе Microsoft Word, рекомендуется использовать шрифты: Times New Roman, размер шрифта - 12 пт, а названия оглавлений- 14 пт. Каждая структурная часть реферата (введение, главная часть, заключение и т.д.) начинается с новой страницы. Расстояние между главой и следующей за ней текстом, а также между главой и параграфом составляет 2 интервала.

После заголовка, располагаемого посередине строки, не ставится точка. Не допускается подчеркивание заголовка и переносы в словах заголовка. Страницы реферата нумеруются в нарастающем порядке. Номера страниц ставятся в правом нижнем углу листа.

Титульный лист реферата включается в общую нумерацию, но номер страницы на нем не проставляется (это не относится к содержанию реферата).

Процедура защиты реферата: Не позднее чем за два дня до защиты реферат представляется студентом на рецензию преподавателю. Защита реферата происходит в течение 10 минут на семинарском занятии или во время дежурства преподавателя на кафедре. Важно, чтобы защищающий реферат мог рассказать о его актуальности, поставленных целях и задачах, изученной литературе, структуре основной части, сделанных в ходе работы выводах. Таким образом, совершается отход от механического пересказа реферата к научному обоснованию проблемы, после чего задаются вопросы по представленной проблеме.

<i>Структура доклада</i>	<i>Структура реферата</i>
<ol style="list-style-type: none"> 1. Титульный лист 2. Содержание (план) 3. Основная часть (необходимо рассматривать минимум 3 вопроса) 4. Список литературы 5. Объем – минимум 10 страниц 6. Нумерация страниц – правый нижний угол (ил по центру внизу) страницы. 7. Разметка страниц: слева – 3 см, сверху и снизу – 2 см, справа – 1,5 см 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Титульный лист 2. Содержание (план) 3. Введение 4. Основная часть (необходимо рассматривать минимум 3 вопроса) 5. Заключение 6. Список литературы 7. Объем – минимум 20 страниц 8. Нумерация страниц – правый нижний угол (ил по центру внизу) страницы 8. Разметка страниц: слева – 3 см, сверху и снизу – 2 см, справа – 1,5 см

Оформление документа

1. Шрифт	Times New Roman
2. Размер	12, 14
3. Междустрочный интервал	1,5 пт
4. Интервал перед, после абзаца	0 пт.
5. Выравнивание	по ширине
6. Отступ первой строки	1,25 см.
7. Выделение определений	полуужирный курсив
8. Нумерация страниц (нумерация начинается со 2 стр)	внизу справа (допускается по центру)

11.3. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

1. Использование электронных ресурсов для подготовки к занятиям и экзамену (см. пп. 8);
2. Консультирование студентов посредством электронной почты.
3. Использование информационно-справочных систем:
 - автоматизированная система управления - база данных «Университет»

- электронные библиотечная система: Университетская библиотека on-line (www.biblioclub.ru).

- тестовый доступ: American Institute of Physics, Znanium.com, Casc, Редакция журналов BMJ Group, БиблиоРоссика, электронная коллекция книг и журналов Informa Healthcare, Polpred, Science Translational Medicine, коллекция журналов BMG Group.

11.4. Особенности организации образовательного процесса инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Образовательный процесс для лиц с ограниченными возможностями здоровья организован в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 N 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», «Методическими рекомендациями по организации образовательного процесса для обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в образовательных организациях высшего образования, в том числе оснащённости образовательного процесса» Министерства образования и науки РФ, утвержденными 08.04.2014 г. № АК-44/058н и разделом 7, п. 7.1, пп. 22 «Методические рекомендации по работе с обучающимися с ограниченными возможностями здоровья», устанавливающими специальные требования к условиям изучения дисциплин для лиц с ограниченными возможностями здоровья.

В зависимости от индивидуальных особенностей обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в Институте обеспечивается:

1. Для слепых: материалы для обучения оформлены в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением для слепых. Письменные задания выполняются обучающимися на компьютере со специальным программным обеспечением для слепых, либо надиктовываются. При необходимости обучающимся предоставляется комплект письменных принадлежностей.
2. Для слабовидящих: учебные материалы и задания для контроля оформлены увеличенным шрифтом, обеспечено индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс. При необходимости обучающимся предоставляется увеличивающее устройство, допускается использование увеличивающих устройств, имеющихся у обучающихся.
3. Для глухих и слабослышащих, с тяжелыми нарушениями речи: обеспечено наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования. По желанию глухих и слабослышащих обучающихся экзаменационные мероприятия производятся в письменной форме.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата (тяжелыми нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствием верхних конечностей): для выполнения письменных заданий используется надиктовка их на технические средства обучения. По желанию обучающегося письменные занятия заменяются устными.

11.5. Практикум по дисциплине

Задача 1. В январе года, следующего за отчетным, руководство компании обращается в аудиторскую фирму с предложением заключить договор на проведение обязательной аудиторской проверки по итогам деятельности компании за отчетный период. *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-му января; • реализация, расчеты по НДС - к 1-му февраля; • остальные учетные регистры - к 15-му февраля; • формы годовой отчетности - к 25-му февраля. Аудиторское заключение необходимо подготовить и выдать до планируемого на 23 марта общего собрания акционеров.

Задание: Разработайте рабочую программу аудиторской проверки, выделив направления и сроки проведения проверки. Определите количественный состав аудиторской бригады.

Задача 2. В аудиторскую фирму обратилось руководство торгово-закупочной фирмы, занимающейся внешнеэкономической деятельностью с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку по итогам деятельности за отчетный период. *Официальная справка.* Фирма существует 5 лет. Согласно уставным документам торгово-закупочная фирма является малым предприятием с количеством сотрудников 15 человек. Учредителями экономического субъекта являются два юридических лица: российская фирма, владеющая 30% доли уставного капитала; иностранная компания, владеющая 45% доли уставного капитала и физическое лицо с долей уставного капитала в размере 25%. Основной вид деятельности - оптово-розничная торговля. Оптовый товароборот составляет 85% общего товароборота. Оптовыми покупателями являются российские фирмы, на три из которых приходится 75% оборота. Фирма арендует складские и торговые помещения. На протяжении пяти лет фирма подвергалась обязательным аудиторским проверкам, которые осуществляла аудиторская фирма «Консалтинг и аудит». С ее помощью два года назад осуществился перевод бухгалтерии на автоматизированный учет с персональной адаптацией стандартного компьютерного пакета к условиям бизнеса фирмы.

Задание: На основании имеющейся официальной справки оцените степень аудиторского риска и определите области максимального риска в бизнесе экономического субъекта.

Задача 3.

В ходе независимой экспертизы первичных бухгалтерских документов на поставку продукции и правильность их оформления аудитор установил, что из 25 тыс. зарегистрированных счетов-фактур 15 тыс. счетов-фактур представлены постоянным поставщиком торговой фирмы. Придя к решению провести выборочную проверку счетов-фактур, аудитор установил размер выборочной совокупности, равный 1000 документов. *Задание:* Определите величину выборочного интервала и порядковые номера счетов-фактур, подлежащих проверке.

Задача 4. В ходе независимой экспертизы финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта аудитор должен подтвердить общую стоимость товарных запасов. По данным бухгалтерского учета общая стоимость товарных запасов составляет 1050 тыс. руб. Аудитор проверил на соответствие данные бухгалтерского учета на сумму в размере 500 тыс. руб. и обнаружил ошибок и неточностей на 9 тыс. руб.

Задание: Определите величину возможных ошибок и неточностей в данных бухгалтерского учета общей стоимости товарных запасов.

Задача 5.

Государственное образовательное учреждение, находящееся на бюджетном финансировании, обратилось в аудиторскую фирму с просьбой произвести разделение затрат, возникших в связи с оказанием платных услуг сторонним организациям и частным лицам, на затраты, погашаемые за счет средств бюджетного финансирования и за счет внебюджетных средств учреждения.

Задание:

1. Сформулировать предмет договора.
2. Укажите виды сопутствующих аудиторских услуг, которые аудиторская фирма может оказать экономическому субъекту.

Задача 6.

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

Задание: Определить имеет ли место конфликт интересов? Если да, то как его преодолеть?

Задача 7. Аудиторская организация на протяжении 3-х лет (2008—2010 гг.) оказывает услуги экономическому субъекту по составлению бухгалтерской отчетности. В феврале 2012г. 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.

Задание: Дайте оценку действиям руководителя аудиторской организации.

Задача 8. Индивидуальный аудитор на договорной основе оказывает различные консультационные услуги экономическим субъектам, в том числе дает консультации и рекомендации по выбору экономическим субъектом аудитора, а также заключает договоры на проведение аудита, в которых получает согласие клиента на то, что аудиторскую проверку будет проводить другая аудиторская организация.

Задание:

Определить имеют ли место нарушения в действиях аудитора? Если да, то какие?

Задача 9. В рамках гражданского дела по иску учредителей экономического субъекта органами дознания аудитору поручено проведение экспертизы с целью определения суммы материального ущерба в результате хищения товарно-материальных ценностей (ТМЦ) со склада организации.

В ходе экспертизы аудитор столкнулся с большим объемом работы и обратился к руководителю аудиторской организации, с которой он состоял в трудовых отношениях, и попросил назначить дополнительных аудиторов. Руководитель аудиторской организации удовлетворил просьбу аудитора.

Задание: Определить, правомерны ли действия аудитора?

Задача 10. Налоговой проверкой выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности экономического субъекта после подтверждения их достоверности внешним независимым аудитором.

Задание:

Определить, 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 11. Аудитору требуется подтвердить оценку запасов. Стоимость запасов 10 000 руб. Допустимая ошибка – 50 руб.; риск при выборке – 10%.

Задание:

Определите размер выборки при условии:

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

Задача 12. В процессе аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Марс» было установлено, что акционерное общество осуществляет взаиморасчеты с филиалами, расположенными в других регионах. Данное обстоятельство значительно влияет на объем и сроки проведения аудиторской проверки.

Задание:

Составить письмо-разъяснение руководству ОАО «Марс» с предложением пересмотреть объем и сроки проведения аудиторской проверки.

Задача 13. Торговое предприятие хочет проконсультироваться у аудиторской фирмы по вопросам налогообложения.

Задание:

Сформулировать предмет договора.

Задача 14. В ходе аудиторской проверки ООО «Цвет» выясняется, что на товарных складах готовой продукции по данным инвентаризации, проведенной сотрудниками бухгалтерии, выявлена большая сумма недостачи. Аудитор счел необходимым провести повторную инвентаризацию и лично в ней поучаствовать.

Задание:

Составить письменное разъяснение руководству ООО «Цвет» о необходимости повторной инвентаризации с участием аудитора и подготовить план инвентаризации склада готовой продукции.

Задача 15. Управляющая компания обратилась в аудиторскую фирму с просьбой проверить деятельность своих филиалов.

Задание:

Сформулировать предмет договора.

11.6. Тестовые задания для самоконтроля знаний студентов по дисциплине «Аудит»

Тема Понятие, цели и задачи аудита

1. Какой критерий отличает аудиторскую профессию от большинства других профессий:

- а) независимость;
- б) компетентность;
- в) владение техническими и информационными технологиями;
- г) знание законодательной и нормативной базы;
- д) истинность и справедливость.

2. Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат экономические субъекты, имеющие организационно-правовую форму открытого акционерного общества:

- а) численностью более 200 акционеров;
- б) численностью более 500 акционеров;
- в) независимо от числа акционеров и размера уставного капитала.

3. Проводится ли аудиторская проверка органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления:

- а) да, но это не предусмотрено Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- б) нет, государственные органы проверяют только государственные органы контроля;
- в) да, это предусмотрено Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

4. Внутренний аудит — это контроль за осуществлением учетной и экономической политики и качеством управления предприятием:

- а) да;
- б) нет.

5. В каких случаях проводится обязательная аудиторская проверка:

- а) по решению руководства или собственников предприятия;
- б) по поручению финансовых или налоговых органов;
- в) в случаях, установленных законодательством.

6. Основное различие внутреннего и внешнего аудита заключается:

- а) в объектах проверки;
- б) в отчетных документах;
- в) в методах проверки;
- г) во взаимоотношениях аудитора с клиентом.

7. Взаимоотношения аудитора и клиента:

- а) устанавливаются законодательными актами;
- б) строятся на принципах добровольности и возмездное;
- в) определяются договором по оказанию аудиторских услуг.

8. Инициативный аудит проводится по решению;

- а) Уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности;
- б) экономического субъекта;
- в) налоговой инспекции.

Тема Виды аудита

1. Обязательный аудит — это:

- а) аудиторская проверка по решению руководства проверяемой организации;

б) ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации и индивидуального предпринимателя, проводимая в случаях, установленных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и другими федеральными законами;

в) ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации и индивидуального предпринимателя, проводимая в случаях, установленных постановлением Правительства Российской Федерации.

2. 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.

3. Аудиторская организация по результатам обязательной аудиторской проверки предоставляет руководству проверяемой организации:

а) аудиторское заключение;

б) отчет аудиторской организации и аудиторское заключение;

в) отчет аудиторской организации»

4. Пенсионный фонд Российской Федерации:

а) является объектом обязательного аудита;

б) подлежит исключительно финансовому контролю со стороны Министерства финансов РФ;

в) проверяется только органами Федерального казначейства.

5. Обязательному аудиту подлежат фонды обязательного медицинского страхования (ОМС):

а) только Федеральный фонд ОМС;

б) только территориальные фонды ОМС;

в) как Федеральный, так и территориальные фонды ОМС.

6. Фонд промышленной биотехнологии получает средства от производственных объединений, заинтересованных в новых технологиях, и направляет средства как гранты ведущим ученым в данной области. Производственные объединения регулярно контролируют использование переданных фондом средств по целевому назначению. Аудиторская проверка для такого фонда обязательна:

а) да;

б) нет;

в) по желанию предприятий-учредителей фонда.

7. Обязательному аудиту подлежат биржи:

а) только фондовые;

б) только товарные;

в) и фондовые, и товарные.

8. Инвестиционный фонд подлежит обязательному аудиту, поскольку:

а) является фондом, образованным за счет добровольных взносов юридических и физических лиц;

б) занимается инвестициями юридических и физических лиц;

в) это предусмотрено Федеральным законом «Об инвестиционных фондах».

Тема Услуги, сопутствующие аудиту

1. Аудиторским организациям:

а) запрещается заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита;

б) запрещается заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих ему услуг;

в) не запрещается заниматься иной деятельностью, если она оговорена в уставных документах аудиторской организации.

2. Индивидуальным аудиторам:

а) запрещается заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих ему услуг;

б) запрещается заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме оказания сопутствующих аудиту услуг;

в) не запрещается заниматься иной предпринимательской деятельностью.

3. Аудиторская организация «Аудит» восстанавливала бухгалтерский учет ООО «РИТМ» за 2010г. Может ли аудиторская организация «Аудит» провести аудиторскую проверку финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «РИТМ» за 2012г.?

а) да;

б) нет;

в) может, если это инициативная аудиторская проверка.

4. Индивидуальными аудиторами, оказывавшими услуги по восстановлению бухгалтерского учета организации «Аудит», проведение инициативной аудиторской проверки организации «Аудит»:

а) может осуществляться на следующий год;

б) не может осуществляться в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки;

в) не может осуществляться в течение пяти лет, непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки.

5. Аудиторская организация «Аудит» оказывает сопутствующие аудиту услуги ООО «РИТМ». Оказанием сопутствующих аудиту услуг могут заниматься:

а) только аттестованные аудиторы, штатные работники аудиторской фирмы;

б) штатные аудиторы аудиторской фирмы;

в) аудиторы аудиторской фирмы как штатные, так и работающие по иным договорным отношениям, не запрещенным законодательством РФ.

6. На какие сопутствующие аудиту услуги необходимо получение отдельной лицензии, кроме как на аудиторскую деятельность:

а) анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций;

б) оценка предприятий как имущественных комплексов;

в) разработка инвестиционных проектов.

7. Сопутствующие аудиту услуги предполагают наличие отдельной лицензии, кроме как на аудиторскую деятельность:

а) представительство в судебных органах по налоговым спорам;

б) восстановление бухгалтерского учета;

в) обучение специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

8. Аудиторская организация «Аудит» в 2011г. проводит налоговое консультирование ООО «РИТМ». Правомерно ли проведение аудиторской организацией «Аудит» аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «РИТМ» за 2011г.:

а) да;

б) нет;

в) да, если это обязательный аудит.

9. Аудиторская организация «Аудит» в 2011г. оказывает консультационные услуги ООО «РИТМ». Разрешено ли ей проводить обязательный аудит ООО «РИТМ»:

а) нет;

б) да;

в) да, если это только не налоговое консультирование.

Тема Аттестация аудиторов и этические нормы аудиторской деятельности

1. В каких организационно-правовых формах могут создаваться аудиторские фирмы:

- а) только в форме открытых или закрытых акционерных обществ;
- б) любых, кроме закрытых акционерных обществ;
- в) любых, предусмотренных ГК РФ;
- г) любых, кроме открытых акционерных обществ.

2. Для государственной регистрации аудиторской фирмы доля аттестованных аудиторов в ее уставном капитале должна составлять:

- а) 100%;
- б) не менее 51%;
- в) не менее 80%;
- г) данный показатель не имеет значения для регистрации.

3. Каждый аудитор, имеющий квалификационный аттестат, обязан проходить обучение по программам повышения квалификации аудиторов в течение:

- а) каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения аттестата;
- б) каждого календарного года начиная с года, следующего за годом окончания срока действия аттестата;
- в) каждых трех лет по выбору начиная с года, следующего за годом получения аттестата.

4. Повышение квалификации для аудиторов, имеющих квалификационный аттестат, осуществляется в объеме (количество часов в год):

- а) 30;
- б) 40;
- в) 50.

5. Повышение квалификации для аудиторов, имеющих квалификационные аттестаты 2-х или более типов, осуществляется в объеме:

- а) не менее 10 академических часов в год по каждому направлению аудита, которому соответствует тип квалификационного аттестата, но не менее 40 часов в общем объеме;
- б) не менее 40 академических часов в год по каждому направлению аудита, которому соответствует тип квалификационного аттестата;
- в) не менее 30 часов по общему аудиту и не менее 10 академических часов по одному из других направлений аудита, которым соответствует тип квалификационного аттестата по выбору аудитора.

6. Аттестация проводится с целью:

- а) проверки квалификации физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью, в форме квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора;
- б) проверки квалификации физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью и получить квалификационный аттестат аудитора, в форме собеседования;
- в) проверки квалификации физических лиц, занимающихся аудиторской деятельностью, с целью присвоения звания «Лучший по профессии».

7. Квалификационный аттестат аудитора выдается:

- а) на 3 года;
- б) на 5 лет;
- в) без ограничения срока действия.

8. Квалификационные аттестаты аудиторов:

- а) могут быть в области: общего аудита; аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов; аудита страховых организаций; аудита кредитных организаций;
- б) по типам не различаются;
- в) могут быть в области: общего аудита; аудита страховых организаций; аудита кредитных организаций.

9. Квалификационные экзамены проводятся в течение:

- а) одного дня;
- б) двух дней;
- в) трех дней.

10. Результаты квалификационного экзамена объявляются претендентам на получение квалификационного аттестата аудитора экзаменационной комиссией в срок:

- а) не позднее 2-х часов после окончания экзамена;
- б) не более 2-х дней после проведения экзамена;
- в) не более 2-х недель после проведения экзамена.

11. Главный бухгалтер организации «Оникс» для проведения обязательной аудиторской проверки пригласила аудиторскую организацию, где работает аудитором ее дочь, которая была включена руководителем аудиторской организации в группу аудиторов, направленных на проверку организации «Оникс». Это случай, когда:

- а) нарушается принцип независимости аудитора;
- б) между клиентом и аудитором уже сложились доверительные отношения;
- в) родственные связи помогают бизнесу.

12. Принцип профессиональной компетентности — это принцип аудита, заключающийся:

- а) в том, что аудитор должен владеть необходимым объемом знаний и навыков, позволяющих ему обеспечивать квалифицированное, качественное, отвечающее современным требованиям оказание профессиональных услуг;
- б) в обязательной приверженности аудитора профессиональному долгу, а также в следовании общим нормам морали;
- в) в обязательности оказания аудитором профессиональных услуг с должной тщательностью, внимательностью, оперативностью и надлежащим использованием своих способностей.

13. Принцип аудита, заключающийся в соблюдении приоритета общественных интересов, в поддержании высокой репутации профессии и воздержании от совершения поступков, несовместимых с оказанием аудиторских услуг и способных подорвать уважение и доверие к аудиторской профессии, нанести ущерб ее общественному имиджу, называется:

- а) принцип профессиональной компетентности;
- б) принцип профессионального поведения;
- в) принцип объективности.

14. Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно:

- а) вне зависимости от продолжения или прекращения отношений с клиентом и без ограничения во времени;
- б) только во время продолжения отношений с клиентом;
- в) во время продолжения отношений с клиентом и в течение 5 лет после прекращения данных отношений.

15. При защите интересов клиента в суде аудитор получил информацию, что защищаемые им интересы возникли в нарушение закона. Аудитор исходя из принципа соблюдения общественных интересов:

- а) продолжит защищать интересы клиента;
- б) разгласит полученную информацию, представив подтверждающие документы суду;
- в) откажется от защиты клиента.

16. Согласно принципу профессиональной компетентности, аудиторская фирма обязана проводить ежегодное обучение аудиторов, объем которого должен быть:

- а) не менее 30 учебных часов;
- б) не менее 40 учебных часов;

- в) не менее 50 учебных часов;

Тема Законодательство в области аудита

1. На основании чего аудитор несет материальную ответственность в случае некачественного проведения аудиторской проверки:

- а) на основании договора между клиентом и аудиторской фирмой;
- б) на основании решения арбитражного суда;
- в) на основании действующих законодательных актов.

2. Аудиторская фирма заключила договор с экономическим субъектом на проведение аудиторской проверки и подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности. Во время проведения проверки аудитор запросил регистры аналитического и синтетического учета и отчетность за текущий год. Руководство экономического субъекта отказало в этом аудиторской фирме. Правильно ли поступило руководство экономического субъекта:

- а) да, так как действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита;
- б) да, так как проверять информацию об операциях, следующих после даты составления баланса, нет никакой необходимости для аудитора: если нарушений в ведении учета и отчетности за истекший год не обнаружено, можно давать положительное аудиторское заключение;
- в) нет, данный отказ можно рассматривать как ограничение масштаба аудиторской проверки.

3. Производственное предприятие «Дельта» заключило договор с аудиторской фирмой на проведение проверки. После окончания проверки фирма передала аудиторское заключение клиенту. Предприятие «Дельта» попросило передать сведения о нормативных актах, на основании которых была произведена проверка, однако аудиторская фирма отказала, сославшись на то, что условиями договора этого предусмотрено не было. Оцените действия аудитора:

- а) аудитор обязан предоставлять клиенту такую информацию;
- б) юрист клиента невнимательно рассмотрел договор и виноват в сложившейся ситуации;
- в) согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» клиент не имеет права получать такую информацию.

4. Открытое акционерное общество работает второй год после регистрации. Руководство ОАО аудиторскую проверку по итогам первого года работы не проводило и считает, что в этом нет необходимости. Распространяется ли на данное ОАО требование проведения обязательной аудиторской проверки?

- а) да — по решению руководства;
- б) да;
- в) нет.

5. Предприятие пригласило аудиторскую фирму для проведения проверки и подтверждения отчетности за текущий период. Аудитору потребовалась информация, не относящаяся к данному отчетному периоду. Вправе ли аудитор обращаться к клиенту за такой информацией:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если это предусмотрено договором.

6. Кем определяется мера вины и ответственности аудитора перед клиентом в спорной ситуации:

- а) судом;
- б) Министерством финансов РФ;
- в) договором об аудиторской проверке.

7. Предоставлена ли аудитору возможность самостоятельно определять формы и методы аудита:

- а) да;
- б) нет;
- в) это определяет руководство аудиторской организации, в которой работает аудитор.

8. Аудитором в ходе аудиторской проверки была проведена инвентаризация денежных средств в кассе клиента и выявлена недостача в размере 25 000 руб. Как должен поступить аудитор:

- а) дать отрицательное аудиторское заключение;
- б) уведомить о недостаче руководство предприятия, оценить материальность статьи в финансовой отчетности и в зависимости от действий руководства и материальности статьи «Касса» в финансовой отчетности принимать решения об аудиторском заключении;
- в) передать материал в налоговую инспекцию.

9. При заключении договора с клиентом аудитор уведомил его, что в силу специфики ведения учета на исследуемом предприятии какое-либо искажение финансовой отчетности в ходе проверки может быть им не обнаружено. Освобождает ли это аудитора от ответственности при возникновении конфликтной ситуации:

- а) да;
- б) да, если руководство экономического субъекта письменно подтвердит свое согласие;
- в) нет.

10. Вправе ли союзы, ассоциации и другие объединения аудиторов заниматься аудиторской деятельностью:

- а) да, если есть лицензия;
- б) в действующих нормативных документах об этом не говорится;
- в) не вправе согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности».

11. При заключении договора на проведение аудиторской проверки стороны указали, что проверяющий аудитор и аудиторская фирма не несут материальной ответственности за достоверность аудиторского заключения. Требуется оценить ситуацию:

- а) при отсутствии возражений со стороны клиента такая ситуация допустима;
- б) ситуация допустима, так как ответственность аудиторов определяется договором;
- в) ситуация недопустима, так как противоречит действующим нормативным актам и сути аудита.

12. Входит ли в обязанности аудитора неременная выдача клиенту безусловного положительного аудиторского заключения:

- а) да согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности»;
- б) нет, это определяется результатом проверки;
- в) да, если это указано, в тексте договора.

13. Аудиторская фирма для получения дополнительного дохода решила открыть торговый павильон. Существуют ли ограничения в данной области:

- а) нет, аудит — это разновидность обычного предпринимательства;
- б) да, это запрещено;
- в) в области операций с недвижимостью ограничений для аудиторов нет.

14. Какие действия предпримет аудитор, если после заключения договора на оказание услуг по проверке и подтверждению годовой бухгалтерской отчетности, проводимых в обязательном порядке, аудитор установил факт незаконных операций, которые повлекут за собой в ближайшем будущем банкротство аудируемой организации:

- а) сообщит в соответствующие органы;
- б) расторгнет договор;
- в) проведет аудиторскую проверку и выдаст соответствующее аудиторское заключение.

15. При проведении проверки клиент отказал аудитору в предоставлении дополнительной информации (разъяснений). Как поступит аудитор в данной ситуации:

- а) даст безусловное положительное заключение;
- б) расторгнет договор;
- в) даст условное положительное заключение.

16. В ходе проведения аудиторской проверки аудитор обнаружил нарушения налогового законодательства. Обязан ли аудитор сообщать об этом налоговым органам:

- а) да;
- б) нет;
- в) только в том случае, если налоговые органы потребуют результаты проверки.

17. Аудиторская фирма оказала предприятию услуги по восстановлению бухгалтерского учета. Имеет ли право аудиторская фирма проводить аудиторскую проверку на данном предприятии:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если это указано в договоре.

18. Имеют ли право аудиторские фирмы заниматься какой-либо другой предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской:

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

19. На каком основании осуществляется оплата аудиторских услуг:

- а) на основании ставок, утвержденных Правительством РФ;
- б) по договоренности с клиентом на основании расценок, установленных аудиторской фирмой (аудитором);
- в) по договоренности с клиентом, но не выше ставок, утвержденных Правительством РФ.

Тема Регулирование аудиторской деятельности

1. Аудитор — это:

- а) любой сотрудник аудиторской организации, участвующий в проведении аудита;
- б) физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным уполномоченным федеральным органом, и имеющее квалификационный аттестат аудитора;
- в) сотрудник, участвующий в проведении аудита, но не несущий ответственность за его результаты.

2. Руководителем аудиторской проверки может быть:

- а) любое физическое лицо, имеющее высшее экономическое образование по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»;
- б) лицо, проработавшее в данной аудиторской организации не менее 5 лет;
- в) лицо, аттестованное на право осуществления аудиторской деятельности по аудиторской специализации, соответствующей требованиям данного аудиторского задания.

3. Внешний контроль качества аудиторских проверок осуществляет:

- а) уполномоченный федеральный орган;
- б) аккредитованное профессиональное аудиторское объединение, но только в отношении участников данных объединений;
- в) оба названных органа.

4. Право участвовать в проведении профессиональной подготовки аудиторов предоставлено аккредитованным профессиональным аудиторским объединениям:

- а) нет, данное право закреплено только за уполномоченным федеральным органом;

б) да, при условии соответствия программ обучения квалификационным требованиям, утвержденным уполномоченным федеральным органом.

5. Мониторинг как элемент внутреннего контроля качества аудита представляет собой:

- а) наблюдение за адекватностью и эффективностью поставленных целей и методов контроля качества;
- б) анализ действий аудиторов при выполнении проверки;
- в) проведение консультаций персоналу аудиторской фирмы по вопросам совершенствования методов осуществления проверок.

Тема Стандарты аудиторской деятельности

1. Назовите действия аудитора при его ознакомлении с системой бухгалтерского учета клиента, руководствуясь правилом (стандартом) «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита».

- 1. Ознакомление с квалификационным уровнем сотрудников организации.
- 2. Изучение и анализ кадрового состава.
- 3. Изучение и оценка учетной политики клиента и основных принципов ведения бухгалтерского учета.

2. Руководствуясь правилом (стандартом) «Использование работы эксперта», выберите положения, которые должны быть отражены в заключении эксперта.

- 1. Наименование аудиторской организации-заказчика.
- 2. Применявшиеся методы работы.
- 3. Обязательность конфиденциальности результатов экспертизы.

3. Руководствуясь правилом (стандартом) «Существенность и аудиторский риск», выберите процедуры, которые выполняет аудитор при тестировании средств контроля.

- 1. Взаимная сверка первичных документов и регистров.
- 2. Опросы и наблюдение за оформлением операций.
- 3. Анализ статистической отчетности.

4. Руководствуясь правилом (стандартом) «Существенность и аудиторский риск», определите, какими должны быть действия аудитора, чтобы снизить риск не обнаружения.

- 1. Разработать программу аудиторской проверки.
- 2. Модифицировать применяемые аудиторские процедуры, предусмотрев увеличение их количества или изменение их сути.
- 3. Привлечь к работе эксперта.

5. Руководствуясь правилом (стандартом) «Аудит в условиях компьютерной обработки данных», назовите, какие существенные положения организации обработки учетных данных в системе компьютерной обработки должны быть отражены в рабочих документах аудитора.

- 1. Возможности совершенствования автоматизированного документирования.
- 2. Технические возможности КОД.
- 3. Применение сетевого варианта или обработка данных ведется локально на каждом компьютере.

6. Каким образом изменяется организация бухгалтерского учета в условиях применения компьютерной обработки данных в соответствии с правилом (стандартом) «Аудит в условиях компьютерной обработки данных»?

- 1. Обработка информации осуществляется с участием бухгалтера.
- 2. Бухгалтер участвует в процессе ввода информации в систему компьютерной обработки данных.

3. Наряду с традиционными первичными документами используются первичные документы на машинном носителе.
- 7. Руководствуясь правилом (стандартом) «Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности», выберите фактор, который способствует появлению искажений.**
1. Изменение ассортимента продукции в целях увеличения выпуска более рентабельной продукции.
 2. Снижение объема производства из-за экономического спада.
 3. Нетипичные сделки, существенно влияющие на величину финансовых результатов, особенно в конце отчетного года.
- 8. Руководствуясь правилом (стандартом) «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита», выберите форму документирования, которую следует использовать при изучении системы внутреннего контроля.**
1. Инструкции.
 2. Аналитические таблицы.
 3. Блок-схемы и графики.
- 9. Какие аудиторские процедуры применяются для получения достаточных доказательств в соответствии с правилом (стандартом) «Аудиторские доказательства»?**
1. Встречная сверка документов.
 2. Нормирование затрат.
 3. Тестирование средств внутреннего контроля.
- 10. Руководствуясь правилом (стандартом) «Документирование аудита», назовите, что относится к рабочей документации аудитора.**
1. Письмо-обязательство.
 2. Письменная информация аудитора.
 3. Объяснения, пояснения и заявления клиента.
- 11. В соответствии с правилом (стандартом) «Аналитические процедуры», что является результатом выполнения аналитических процедур?**
1. Отклонение фактических показателей от среднеотраслевых.
 2. Определение результата выполнения политики и стратегии клиента.
 3. Выявление аудитором наличия или отсутствия необычных или неверно отраженных фактов и показателей бухгалтерской отчетности клиента, определяющих области потенциального риска.
- 12. Руководствуясь правилом (стандартом) «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита», выберите одну из целей, достигаемых средствами внутреннего контроля организации.**
1. Доступ к активам возможен только с разрешения руководителей.
 2. Автоматизация учетного процесса.
 3. Своевременность поступления в бухгалтерию первичных документов.
- 13. Руководствуясь правилом (стандартом) «Существенность и аудиторский риск», назовите какие процедуры применит аудитор для снижения риска не обнаружения.**
1. Увеличит объем аудиторских выборок.
 2. Применит современные технические средства.
 3. Займется повышением квалификации аудиторов.
- 14. При соблюдении какого условия в соответствии с правилом (стандартом) «Аудит в условиях компьютерной обработки данных» допускается проведение аудитором машиноориентированных процедур в отношении копий компьютерных файлов?**
1. Отсутствие несанкционированного изменения программного обеспечения.
 2. Создание архивной копии.
 3. Достаточная уверенность в том, что копии компьютерных файлов действительно полностью соответствуют оригиналам файлов клиента.

Тема Подготовительный этап аудиторской проверки

1. Как должна поступить аудиторская организация, если руководство проверяемого экономического субъекта отказывается подписать договор на оказание аудиторских услуг и письмо-обязательство:

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

2. В каком случае аудитор может потребовать у организации-клиента внести исправления в отчетность до передачи аудиторского заключения:

- а) при выдаче безусловного положительного заключения;
- б) при выявлении существенных нарушений законодательных и нормативных актов;
- в) при выявлении нарушений законодательных и нормативных актов, не превышающих допустимый уровень существенности;
- г) при выявлении факта недостоверности предоставленной экономическим субъектом информации.

3. Размер оплаты аудиторских услуг зависит:

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

4. 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.

5. Организацией-клиентом представлена для проверки недостоверная информация. Что должен предпринять аудитор:

- а) подготовить отрицательное аудиторское заключение;
- б) сообщить эти сведения в налоговые и правоохранительные органы;
- в) самостоятельно установить источник недостоверной информации.

6. При заключении договора на оказание аудиторских услуг допускаются:

- а) родственные отношения аудитора с руководством организации-клиента;
- б) участие аудитора в бизнесе организации-клиента;
- в) независимые взаимоотношения аудитора и организации-клиента;
- г) выполнение аудита по заказу конкурента организации-клиента.

7. Чем или кем определяется период, за который производится аудиторская проверка:

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

8. Кто составляет общий план аудиторской проверки:

- а) руководитель аудиторской фирмы;
- б) руководство экономического субъекта;
- в) аудитор, осуществляющий проверку.

9. Для чего необходимо планировать аудиторскую проверку:

- а) для определения объема проверки;
- б) для определения количества аудиторов, которые будут проводить проверку;
- в) для определения суммы оплаты за проверку;

- г) для ознакомления с результатами предыдущего аудита и актами налоговых проверок.
- 10. Одной из целей аудита клиент и аудитор определили оценку предприятия на способность продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Какие процедуры будут наиболее эффективны для достижения целей аудита:**
- а) финансовый анализ баланса на ликвидность активов;
 - б) хронологический анализ прироста дебиторской и кредиторской задолженности;
 - в) анализ объема продаж с корректировкой на коэффициент инфляции;
 - г) анализ прироста собственного капитала.
- 11. 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.
- 12. В чем заключается контроль качества работы аудитора:**
- а) в контроле руководителя аудиторской группы за работой ее членов;
 - б) в проверке заказчиком качества представляемого аудиторского отчета;
 - в) в контроле государственной налоговой инспекции другими государственными органами.

Тема Подготовка общего плана и программы аудита

- 1. Период, который должен подлежать аудиторской проверке, определяется:**
- 1. Аудируемым лицом.
 - 2. Налоговым органом.
 - 3. Аудитором в зависимости от обстоятельств.
- 2. Кто составляет план аудиторской проверки?**
- 1. Руководитель аудиторской фирмы.
 - 2. Руководители аудируемого лица.
 - 3. Аудитор, осуществляющий проверку.
- 3. Планирование аудита необходимо для:**
- 1. Определения гонорара аудитора.
 - 2. Определения проблемных областей бизнеса клиента и влияния этих проблем на время и выбор аудиторских процедур.
 - 3. Определения количества специалистов, которые будут заняты в аудите.
 - 4. Ознакомления с результатами предыдущего аудита.
- 4. Рекомендательный характер общего плана аудита носят:**
- 1. Сроки проведения аудита.
 - 2. График проведения аудита.
 - 3. Инструктирование всех членов команды об их обязанностях, ознакомление их с финансово-хозяйственной деятельностью клиента.
- 5. В текст письма-обязательства аудиторская организация может дополнительно включать:**
- 1. Условия аудиторской проверки.
 - 2. Условия оплаты аудита.
 - 3. Условия по обязательствам аудиторской организации и клиента.
- 6. Выберите мероприятия, которые отражаются в плане аудиторской проверки и в соответствии с правилом (стандартом) «Планирование аудита» позволяют организовать контроль качества проводимого аудита.**
- 1. Повышение квалификации аудиторов.
 - 2. Распределение аудиторов по конкретным участкам аудита.
 - 3. Разработка тестов для оценки качества аудита.

7. В соответствии с правилом (стандартом) «Планирование аудита» каковы должны быть действия аудитора на этапе предварительного планирования?

1. Определить реальные трудозатраты.
2. Разработать программу проверки.
3. Ознакомиться с финансово-хозяйственной деятельностью клиента.

8. Принцип непрерывности планирования аудита в соответствии с правилом (стандартом) «Планирование аудита» проявляется в том, что:

1. При планировании аудита предполагается соблюдение принципа действующего предприятия в отношении предприятия-клиента.
2. План аудиторской проверки может корректироваться на всех этапах проверки.
3. Устанавливаются сопряженные задания бригаде аудиторов и производится увязка этапов планирования по срокам.

Тема Существенность в аудите. Аудиторский риск и методы его минимизации

1. Существенность (материальность) в аудите — это:

- а) предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, которая не влияет на ее достоверность;
- б) стоимость аудиторских услуг, указанная в договоре;
- в) наличие доказательств в аудите.

2. Правило (стандарт) «Существенность (материальность) и аудиторский риск» определяет существенность как:

- а) оценку возможной величины искажений бухгалтерской отчетности;
- б) свойство информации, которое делает ее способной влиять на экономическое решение пользователя;
- в) постоянно существующая абсолютная цифра.

3. Что может послужить основанием для изменения аудиторского организацией систем базовых показателей и порядка нахождения уровня существенности:

- а) изменение законодательства в области аудита, устанавливающее требования к методам определения уровня существенности
- б) изменение внешнеэкономических связей, в стране;
- в) изменения, внесенные в ГК РФ;
- г) смена руководства в аудиторской организации.

4. Для выработки однозначных подходов к определению уровня существенности аудиторская организация обязана:

- а) провести опрос мнений аудиторов;
- б) установить систему базовых показателей и порядок нахождения уровня существенности;
- в) провести экспресс-анализ отчетности клиентов.

5. Аудиторский риск означает:

- а) вероятность того, что бухгалтерская отчетность экономического субъекта может содержать не выявленные существенные ошибки и искажения после подтверждения ее достоверности;
- б) вероятность того, что бизнес клиента в ближайшее время не сможет развиваться дальше.

6. В ходе предварительного планирования аудиторской проверки аудитор определил приемлемый аудиторский риск — 8%, внутрихозяйственный риск — 20%, риск средств внутреннего контроля — 15% риск обнаружения равен:

- а) 2,6%;
- б) 10%;
- в) 7,1%.

7. На стадии планирования аудитор определил риск средств контроля — 10%, внутривозможный риск — 20%, риск необнаружения — 12%. Общий риск аудиторской проверки будет равен:

- а) 2%;
- б) 0,2%;
- в) 6%.

8. Под внутривозможным риском понимают:

- а) вероятность появления существенных искажений в отчетности экономического субъекта, до того как такие нарушения будут выявлены средствами системы внутреннего контроля;
- б) вероятность подтверждения недостоверной отчетности;
- в) вероятность некачественного проведения аудиторской проверки.

9. Какие факторы необходимо учитывать при оценке внутривозможного риска в отношении отчетности:

- а) наличие прибыли от основной деятельности предприятия;
- б) особенности функционирования и текущего экономического положения отрасли, в которой действует экономический субъект;
- в) опыт и квалификацию работников, ответственных за ведение отчета и подготовку отчетности;
- г) изменения дебиторской и кредиторской задолженности.

10. Под риском средств контроля понимают:

- а) вероятность того, что существующая на предприятии и регулярно применяемая система бухгалтерского учета и система внутреннего контроля не будут своевременно обнаруживать и исправлять нарушения, являющиеся существенными;
- б) вероятность подтверждения недостоверной отчетности;
- в) риск бизнеса клиента.

11. Тестирование средств контроля имеет своей целью убедить аудитора в том:

- а) надежно ли работают предусмотренные на предприятии системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- б) правильно ли отражаются в бухгалтерском учете обороты и сальдо по счетам;
- в) достоверно ли отражены все факты хозяйственной деятельности в отчетности.

12. Под риском необнаружения понимают:

- а) вероятность того, что применяемые аудитором в ходе проверки аудиторские процедуры не позволят обнаружить реально существующие нарушения;
- б) вероятность подтверждения недостоверной отчетности;
- в) вероятность необнаружения существенных нарушений системой внутреннего контроля.

13. Риск необнаружения является показателем:

- а) эффективности и качества работы аудитора;
- б) эффективности работы средств контроля;
- в) степени подверженности существенными нарушениями отчетности экономического субъекта.

14. Как рассчитывается внутривозможный риск:

- а) по формуле;
- б) путем тестирования;
- в) на основе экспресс-анализа отчетности экономического субъекта.

15. Как рассчитывается приемлемый аудиторский риск:

- а) путем тестирования;
- б) по формуле;
- в) по согласованию между экономическим субъектом и аудиторской фирмой.

16. Как определяется риск средств контроля:

- а) по формуле;

- б) путем тестирования;
 - в) по результатам инвентаризации имущества экономического субъекта.
- 17. Как рассчитывается риск необнаружения:**
- а) по формуле;
 - б) путем тестирования;
 - в) по согласованию между экономическим субъектом и аудиторской фирмой.
- 18. Чем выше уровень существенности, тем ниже общий аудиторский риск:**
- а) да;
 - б) нет;
 - в) нет взаимосвязи.
- 19. В случае если аудитору требуется снизить риск необнаружения, он обязан:**
- а) увеличить затраты времени на проверку;
 - б) увеличить стоимость аудиторских услуг по договору;
 - в) увеличить число аудиторов в группе;
 - г) повысить объем аудиторских выборок.
- 20. Низкие значения внутрихозяйственного риска и риска средств контроля позволяют аудитору допустить в ходе аудиторской проверки более высокий риск необнаружения и при этом получить приемлемое значение общего аудиторского риска:**
- а) да;
 - б) нет;
 - в) нет взаимосвязи.

Тема Аудиторские доказательства и аналитические процедуры

- 1. Аудиторскими доказательствами являются:**
- а) информация, собранная аудитором в ходе проверки;
 - б) информация, полученная аудитором при проведении проверки и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора;
 - в) документальные источники данных аудируемых лиц;
 - г) данные бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность аудируемых лиц.
- 2. К источникам аудиторских доказательств относятся:**
- а) первичные документы и учетные регистры аудируемых лиц;
 - б) бухгалтерская отчетность аудируемых лиц и письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемых лиц;
 - в) первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой формирования финансовой (бухгалтерской) отчетности, письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица, информация, полученная из разных источников (от третьих лиц) в письменном или устном виде.
- 3. Информация, полученная от экономического субъекта и подтвержденная третьей стороной в письменном виде, является аудиторскими доказательствами:**
- а) внутренними;
 - б) внешними;
 - в) смешанными.
- 4. Более надежны аудиторские доказательства, полученные из источников:**
- а) внешних;
 - б) внутренних;
 - в) документально подтвержденных.
- 5. Достаточность аудиторских доказательств характеризуется:**
- а) количественной величиной;
 - б) качественной характеристикой;
 - в) объемом аудита.

6. Надлежащий характер аудиторских доказательств характеризуется:

- а) количественной величиной;
- б) качественной характеристикой;
- в) снижением уровня аудиторского риска.

7. Процедуры проверки по существу проводятся с целью:

- а) подтвердить достоверность бухгалтерской отчетности;
- б) получить аудиторские доказательства существенных искажений бухгалтерской отчетности;
- в) проверить законность совершенных хозяйственных операций;
- г) проверить правильность арифметических расчетов.

8. К приемам проверки операций и документов по существу не относятся:

- а) прослеживание;
- б) устный опрос персонала;
- в) подтверждение;
- г) аналитические процедуры.

9. Инспектирование — это:

- а) проверка аудитором записей, документов и материальных активов с целью получения аудиторских доказательств;
- б) взгляд аудитора на процесс или процедуры, выполняемые другими лицами;
- в) проверка аудитором точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях.

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

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

11. К аналитическим процедурам не относятся:

- а) сопоставление остатков по счетам за различные периоды;
- б) сопоставление показателей бухгалтерской отчетности и сметных;
- в) контрольный запуск сырья и материалов;
- г) оценка соотношений между различными статьями отчетности;
- д) сопоставление финансовых показателей финансовой отчетности аудируемого лица со средними значениями показателей соответствующей отрасли.

12. Для установления правильности оценки активов используется:

- а) нормативная проверка;
- б) подтверждение;
- в) прослеживание;
- г) экспертиза;
- д) специальные методы оценки активов и бизнеса.

Тема Общение с руководством экономического субъекта.

1. Из каких частей состоит аудиторское заключение?

- 1. Из одной
- 2. Из двух.
- 3. Из трех.

2. Входит ли в обязанность аудитора непременно выдавать клиенту аудиторское заключение по результатам обязательной аудиторской проверки?

- 1. Нет.
- 2. Да.

3. Имеют ли право потребители информации финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия знакомиться с аналитической частью аудиторского заключения?

1. Да.
2. Нет.
3. Только с согласия владельца.

4. Причина отказа от выдачи аудиторского заключения вероятнее всего может быть:

1. Несмотря на получение положительных доказательств о состоянии финансовой отчетности предприятия, аудитор сомневается в достоверности.
2. Аудитору к моменту предоставления аудиторского заключения не были представлены все документы, необходимые для составления аудиторского заключения.
3. Предприятие клиента имеет несколько дочерних предприятий, аудит которых выполняли другие аудиторы.

5. В какой из следующих ситуаций аудитор обычно будет выбирать между представлением заключения с оговоркой «за исключением» и представлением отрицательного заключения?

1. Аудитор не присутствовал при инвентаризации и не может доверять отраженным суммам с помощью проведения других аудиторских процедур.
2. Финансовая отчетность не раскрывает информацию, требуемую общепринятыми бухгалтерскими принципами.
3. Аудитор назначен только для представления отчета о балансе, но не должен представлять отчет об остальных важнейших элементах финансовой (бухгалтерской) отчетности.
4. События, отраженные в финансовой (бухгалтерской) отчетности, вызывают у аудитора значительные сомнения в отношении способности предприятия продолжать свою деятельность в будущем.

6. Руководство предприятия, сославшись на коммерческую тайну, отказалось выдать аудитору документацию нефинансового характера. Оцените действия аудитора.

1. Аудитор отказался от выдачи аудиторского заключения.
2. Аудитор выдал аудиторское заключение.
3. Аудитор выдал аудиторское заключение, сделав оговорку об ограничении информации.
4. Аудитор выдал аудиторское заключение с оговоркой «за исключением» статей финансовой отчетности, на которые, по его мнению, может оказать влияние конфиденциальная информация.

7. В чем разница между решением аудитора отказаться от выдачи аудиторского заключения и решением дать отрицательное заключение?

1. Никакой – это одно и то же.
2. Если аудитор отказывается дать заключение, значит в силу определенных причин у него не сложилось мнения о достоверности отчетности клиента, отрицательное заключение аудитор выдает в том случае, если убежден в недостоверности отчетности.
3. Причины решения одни и те же, но отказ – предпочтительнее для клиента.

8. В договоре на аудиторскую проверку клиент ставил задачу получить аудиторское заключение о достоверности отчетности за истекший год. Проведя проверку отчетности, аудитор запросил материалы учета и отчетности за текущий год. Руководитель фирмы клиента отказал в этом аудитору. Оцените ситуацию.

1. Руководитель клиента поступил правильно, так как действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита.
2. В проверке информации о событиях и операциях, следующих после даты составления баланса, нет никакой необходимости для аудитора. Если нарушений в ведении учета и отчетности за истекший год не обнаружено, то можно давать положительное аудиторское заключение.

3. Аудитор имеет право проверять у клиента документацию о финансово-хозяйственной деятельности в полном объеме. Данный отказ можно рассматривать, как ограничение аудита.

4. Аудитор не имеет права требовать информацию следующего года, если эта информация не подтверждает данные предыдущего года.

9. Руководитель фирмы клиента, сославшись на коммерческую тайну, не разрешил аудитору проверить достоверность некоторых показателей. При этом было выдано аудитору письменное подтверждение дирекции фирмы о том, что данные показатели достоверны. Какое заключение должен выдать аудитор, если других проблем в ходе проверки не возникло?

1. Выдать положительное аудиторское заключение, так как есть письменное подтверждение дирекции.

2. В зависимости от существенности показателей либо отказаться от выдачи заключения, либо выдать положительное заключение с оговорками.

3. Выдать отрицательное аудиторское заключение.

4. Дать отказ в выдаче аудиторского заключения.

10. Налоговый инспектор, проверяя экономического субъекта, потребовал ознакомить его с полным текстом аудиторского заключения. Подскажите клиенту правильный ответ.

1. Аудируемое лицо может предоставлять заинтересованным лицам только итоговую часть аудиторского заключения.

2. Аудируемое лицо может предоставлять заинтересованным лицам не только итоговую, но также вводную и аналитическую часть аудиторского заключения.

3. Аудируемое лицо обязано предоставлять заинтересованным лицам не только итоговую, но также вводную и аналитическую части аудиторского заключения.

4. Аудируемое лицо обязано предоставлять заинтересованным лицам только итоговую часть аудиторского заключения.

11. В чем заключается ответственность аудитора?

1. Аудитор ответствен за свое заключение.

2. Аудитор ответствен за содержание отчетов клиента.

3. Аудитор ответствен за работу других специалистов привлекаемых клиентом.

12. Основываясь на своей проверке, аудитор составил отчет, в котором отразил серьезные недостатки в финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Какое заключение должен дать аудитор?

1. Отказаться от выдачи аудиторского заключения.

2. Дать время на исправление недостатков, еще раз проверить и после этого принять решение о выдаче заключения.

3. Разорвать отношения с клиентом.

4. Выдать аудиторское заключение.

13. Имеют ли право потребители информации финансовой (бухгалтерской) отчетности организации знакомиться с аналитической частью аудиторского заключения?

1. Да.

2. Нет.

3. Это не только правило, но и обязанность.

14. Кому должна быть адресована письменная информация аудитора?

1. Руководителю аудиторской фирмы.

2. Руководителям и (или) собственникам аудируемого лица.

3. Государственной налоговой службе.

15. Обязаны ли аудиторские организации готовить и предоставлять клиенту письменную информацию при проведении обязательного аудита?

1. Да.

2. Нет.

16. Является ли письменная информация полным отчетом о всех выявленных недостатках?

1 Да.

2. Нет.

17. Какие из перечисленных сведений дополнительно могут быть включены в письменную информацию аудитора?

1. Реквизиты аудиторской организации и аудируемого лица.

2. Выявленные в ходе аудита существенные нарушения.

3. Перечень замечаний, указаний на недостатки и рекомендаций как таковых.

18. Может ли аудиторская фирма готовить копии со своего экземпляра письменной информации?

1. Да.

2. Нет.

19. Какой из видов аудиторского заключения соответствует мнению аудитора об отчетности: «В связи с определенными обстоятельствами эта отчетность подготовлена таким образом. Что она не обеспечивает во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов экономического субъекта на отчетную дату и финансовых результатов его деятельности за отчетный период исходя из нормативного акта, регулирующего бухгалтерский учет и отчетность в РФ»?

1. Условно положительное аудиторское заключение.

2. Отрицательное аудиторское заключение.

3. Отказ от выражения мнений о достоверности бухгалтерской отчетности.

20. Сколько видов аудиторских заключений предусмотрено стандартом?

1. Три

2. Четыре

3. Пять.

21. Сколько примерных форм аудиторских заключений предусмотрено стандартом «Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности»?

1. Три

2. Четыре

3 Пять.

22. Сколько экземпляров аудиторского заключения аудиторская фирма должна предоставить экономическому субъекту?

1. Не менее одного.

2. Не менее двух.

3. Не менее трех.

23. Какой из видов аудиторского заключения соответствует мнению аудитора об отчетности: «Отчетность подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов экономического субъекта на отчетную дату и финансовых результатов его деятельности за отчетный период исходя из нормативного акта, регулирующего бухгалтерский учет и отчетность в РФ»?

1. Безусловное положительное аудиторское заключение.

2. Условно положительное аудиторское заключение.

3. Отрицательное аудиторское заключение.

24. Какой из видов аудиторского заключения соответствует мнению аудитора об отчетности: «За исключением определенных в аудиторском заключении обстоятельств, бухгалтерская отчетность подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов экономического субъекта на отчетную дату и финансовых результатов его деятельности за

отчетный период исходя из нормативного акта, регулирующего бухгалтерский учет и отчетность в РФ»?

1. Безусловно положительное аудиторское заключение.
2. Условно положительное аудиторское заключение.
3. Отрицательное аудиторское заключение.