

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Гриб Владислав Валерьевич  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 06.09.2023 10:24:34  
Уникальный программный ключ:  
637517d24e103c3db032acf37e839d98ec1c5bb2f5eb89c29abfcd7f43985447



**Образовательное частное учреждение высшего образования**

**«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»**

(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)

**Институт международной экономики, лидерства и менеджмента**

**УТВЕРЖДАЮ**

Директор института  
международной  
экономики, лидерства и  
менеджмента

\_\_\_\_\_ А.А.

Панарин

«22» июня 2023 г.

**Рабочая программа дисциплины  
ОСНОВЫ АУДИТА**

**Направление подготовки 38.03.05 Бизнес-информатика  
(уровень бакалавриат)**

**Направленность (профиль):  
«IT-инновации в управлении бизнесом»**

**Форма обучения: очная**

**Москва**

Рабочая программа дисциплины «Основы аудита». Направление подготовки 38.03.05 Бизнес-информатика, направленность (профиль): «IT-инновации в управлении бизнесом» /А.А. Шестемиров – М.: ИМПЭ им. А.С. Грибоедова. – 44 с.

Рабочая программа бакалавриата составлена на основе федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.05 Бизнес-информатика (уровень бакалавриата), утвержденного приказом Минобрнауки России от 29.07.2020 N 838 (ред. от 26.11.2020) "Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.05 Бизнес-информатика" (Зарегистрировано в Минюсте России 19.08.2020 N 59325), согласована и рекомендована к утверждению.

Разработчики:	Кандидат экономических наук, доцент А.А. Шестемиров
Ответственный рецензент:	Назарова Н.А., к.э.н., доцент, заместитель руководителя департамента налогов и налогового администрирования Финансового университета при Правительстве Российской Федерации
	<i>(Ф.И.О., уч. степень, уч. звание, должность)</i>

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Цифровой экономики и инновационной деятельности 06.06.2023г., протокол № 8

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_/А.А. Панарин/  
(подпись)

Согласовано от Библиотеки \_\_\_\_\_/О.Е. Степкина/  
(подпись)

## РАЗДЕЛ 1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Основы аудита» является теоретико-практическим курсом, продолжающим анализ экономических отношений общества в процессе.

**Цель** дисциплины:

- приобретение обучающимися знаний об основах аудиторской деятельности: понятие аудита и сопутствующих аудиту услуг; назначение, содержание, методы аудиторской деятельности; способы ее организации, порядок оказания аудиторских услуг с использованием международных и отечественных аудиторских стандартов; содержание и способы организации информационной базы аудиторской деятельности; порядок формирования и реализации планов и программ оказания аудиторских услуг; подготовки заключений и отчетов по результатам аудита и сопутствующих услуг.

- приобретение умений и навыков разработки информационно-методического обеспечения аудита различных участков финансово-хозяйственной деятельности организации, а также приобретение умений и практических навыков организации и проведения аудита финансовой отчетности организаций.

**Задачи** дисциплины:

- получение представления о сущности аудита, концептуальных подходах к организации аудиторской деятельности в России, классификации аудиторских услуг и стандартов аудиторской деятельности;
- получение знаний и развитие навыков работы с нормативными документами, регулирующими аудиторскую деятельность;
- получение представления о нормах профессиональной этики аудитора;
- получение знаний и развитие навыков работы с нормативными документами, регламентирующими правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов аудита;
- получение знаний о содержании и методиках исчисления уровня существенности и аудиторских рисков;
- получение знаний и формирование практических навыков оценки системы внутреннего контроля организации;
- получение представления об аудиторских доказательствах и документировании результатов аудиторской проверки;
- формирование практических навыков планирования и организации аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- формирование практических навыков выделения отдельных объектов аудиторской проверки, их ранжирования и оценки уровня существенности;
- формирование практических навыков оформления результатов аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## РАЗДЕЛ 2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Процесс изучения дисциплины «Основы аудита» направлен на формирование следующих компетенций, которые позволят усваивать теоретический материал дисциплины и реализовывать практические задачи (таблица 2.1) и достигать планируемые результаты обучения по дисциплине.

Таблица 2.1

Компетентностная карта дисциплины

Категория (группа) компетенций	Код компетенции	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции (для планирования результатов обучения по элементам образова-
--------------------------------	-----------------	--------------------------	---

			<b>тельной программы и соответствующих оценочных средств)</b>
<b>Универсальные компетенции</b>			
Системное и критическое мышление	УК-1	Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач	ИУК-1.1 Знать методы поиска информации для решения поставленной задачи ИУК-1.2 Уметь проводить критический анализ и синтез информации ИУК-1.3 Владеть системным подходом для решения поставленных задач

*Таблица 2.2*

### Профессиональные компетенции.

Код, наименование профессиональных компетенций	Трудовые функции (код, наименование)/уровень (подуровень) квалификации	Индикаторы достижения компетенции (для планирования результатов обучения по элементам образовательной программы и соответствующих оценочных средств)
<b>ОТФ (код, наименование) / Профессиональный стандарт (код, наименование)</b>		
<b>Тип(ы) задач(и) профессиональной деятельности</b>		
D. Разработка требований и проектирование программного обеспечения/ 06.001 Программист		
Проектный		
ПК-1. Способен проектировать прикладное программное обеспечение	D/03.6 Проектирование программного обеспечения	ИПК-1.1 Знать принципы построения архитектуры программного обеспечения и виды архитектуры программного обеспечения; типовые решения, библиотеки программных модулей, шаблоны, классы объектов, используемые при разработке программного обеспечения; методы и средства проектирования программного обеспечения; методы и средства проектирования баз данных; методы и средства проектирования программных интерфейсов ИПК-1.2 Уметь использовать существующие типовые решения и шаблоны проектирования программного обеспечения; применять методы и средства проектирования программного обеспечения, структур данных, баз данных, программных интерфейсов; осуществлять коммуникации с заинтересованными сторонами ИПК-1.3 Владеть разработкой, изменением и согласованием архитектуры программного обеспечения с системным аналитиком и архитектором программного обеспечения; системой проектирования структур данных; системой проектирования баз данных; системой проектирования программных интерфейсов; оценкой и согласованием сроков выполнения поставленных задач

### РАЗДЕЛ 3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ БАКАЛАВРИАТА

Дисциплина «Основы аудита» основывается на таких дисциплинах, как «Базы данных», «Предпринимательство» «Управление рисками организации» и т.д.

Указанные связи и содержание дисциплины «Основы аудита» дают студентам системное представление о комплексе изучаемых дисциплин в соответствии с ФГОС ВО,

что обеспечивает соответственный теоретический уровень и практическую направленность в системе обучения будущей профессиональной деятельности.

**РАЗДЕЛ 4. ОБЪЕМ (ТРУДОЕМКОСТЬ) ДИСЦИПЛИНЫ  
(ОБЩАЯ, ПО ВИДАМ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ, ВИДАМ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ)**

*Таблица 4.1*

**Трудоемкость дисциплины и виды учебной работы  
на очной форме обучения**

З.е.	Всего часов	Контактная работа			Часы СР на подготовку кур.раб.	Иная СР	Контроль	
		Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа					
				Лабораторные	Практические/семинарские			
1 семестр								
3	108	18		18		70	2 зачет	
2 семестр								
3	108	18		18		36	36 эк-замен	
Всего по дисциплине								
6	216	36		36		106	38	

**СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Перечень разделов (модулей), тем дисциплины и распределение учебного времени по разделам\темам дисциплины, видам учебных занятий (в т.ч. контактной работы), видам текущего контроля**

*Таблица 4.2*

**Очная форма обучения**

Темы\ разделы(модули)	Контактная работа			Часы СР на подготовку кур.р.	Иная СР	Контроль	Всего часов
	Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа					
		Лаб. р	Пра к. /сем.				
Тема 1. Понятие аудита, цель и место в системе контроля, формирование рынка аудиторских услуг. Виды аудита. Внутренний и внешний аудит	4		4		14		22

Тема 2. Организационно-правовые основы аудита. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность и документы, регламентирующие аудит	4		4			14		22
Тема 3. Международные и отечественные стандарты аудита	4		4			14		22
Тема 4. Подготовительный этап аудиторской проверки. Оферта экономического субъекта и письменное обязательство аудиторской организации. Договор возмездного оказания аудиторских услуг	4					14		18
Тема 5. Планирование аудиторской проверки. Общий план и программа аудита	2		6			14		22
Зачет							2	2
<b>Всего часов за 1 семестр</b>	<b>18</b>		<b>18</b>			<b>70</b>	<b>2</b>	<b>108</b>
Тема 6. Понятие существенности в аудите. Два подхода к определению существенности ошибок, выявленных в ходе аудиторской проверки	4		4			9		17

Тема 7. Понятие аудиторского риска. Факторы, влияющие на величину аудиторского риска. Аудиторская выборка.	4		4			9		17
Тема 8. Виды, источники и методы получения аудиторских доказательств. Контроль качества внутри аудиторской организации. Рабочие документы аудиторов.	5		6			9		20
Тема 9. Подготовка аудиторского заключения. Виды и структура аудиторского заключения.	5		4			9		18
Экзамен							36	36
<b>Всего часов за 1 семестр</b>	<b>18</b>		<b>18</b>			<b>36</b>	<b>36</b>	<b>108</b>
<b>Всего часов 1,2 семестр</b>	<b>36</b>		<b>36</b>			<b>106</b>	<b>38</b>	<b>216</b>

Таблица 4.3

### Содержание разделов дисциплины

Наименование раздела\темы дисциплины	Содержание раздела дисциплины
Тема 1. Понятие аудита, цель и место в системе контроля, формирование рынка аудиторских услуг. Виды аудита. Внутренний и внешний аудит	Особенности организации функции контроля в условиях рыночной экономики. Государственный финансовый контроль и его сфера в условиях рыночной экономики. Ревизия и её роль в условиях рыночной экономики. Аудит как особый вид контроля. Отличие аудита от ревизии и контроля. Стадии развития аудита. Основные концепции мирового развития аудита. Внутренний и внешний аудит. Виды внешнего аудита, усиление роли государства в регулировании аудиторской деятельности. Обязательный и инициативный аудит. Критерии, по которым бухгалтерская отчетность подлежит обязательной аудиторской проверке. Экономические санкции за уклонение от обязательного аудита. Сопутствующие аудиторские услуги. Транснациональные аудиторские корпорации и их роль в становлении российского аудита.

<p>Тема 2. Организационно-правовые основы аудита. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность и документы, регламентирующие аудит</p>	<p>Концепции регулирования аудиторской деятельности. Усиление роли государства в регулировании аудиторской деятельности. Органы, направляющие аудиторскую деятельность и документы, регламентирующие аудит. Общегосударственное регулирование аудиторской деятельности. Структура органов регулирования аудиторской деятельности в РФ. Международные общественные организации и их роль в регулировании аудиторской деятельности. Общественные аудиторские аккредитованные объединения в РФ и их роль в регулировании аудиторской деятельности.</p>
<p>Тема 3. Международные и отечественные стандарты аудита</p>	<p>Международные стандарты аудита, их структура, содержание и порядок применения. Порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности. Лицензирование аудиторской деятельности. Законодательно-нормативное регулирование аудиторской деятельности в РФ: Закон «Об аудиторской деятельности»; постановления правительства и подзаконные акты; стандарты аудиторской деятельности. Международные стандарты аудита, их структура, содержание и порядок применения. Федеральные стандарты аудиторской деятельности в России. Стандарты общественных аудиторских объединений. Внутрифирменные стандарты. Роль и взаимосвязь аудиторских стандартов разного типа.</p>
<p>Тема 4. Подготовительный этап аудиторской проверки. Оферта экономического субъекта и письмо-обязательство аудиторской организации. Договор возмездного оказания аудиторских услуг</p>	<p>Этапы планирования аудита. Предварительный этап аудиторской проверки. Знакомство с внешними и внутренними факторами, влияющими на финансово-хозяйственную деятельность потенциального клиента. Оценка возможности проведения аудита. Ознакомление со спецификой бизнеса потенциального клиента. Оферта хозяйствующего субъекта. Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита. Цели и задачи предварительного этапа аудиторской проверки. Подходы к определению стоимости аудита. Особенности договора возмездного оказания аудиторских услуг.</p>
<p>Тема 5. Планирование аудиторской проверки. Общий план и программа аудита</p>	<p>Принципы планирования аудита: комплектность, непрерывность, оптимальность. Разработка общего Плана аудита. Определение ожидаемого объема аудиторской проверки, график и сроки проведения аудита. Составление Программы аудиторской проверки. Экспресс-анализ отчетности аудируемого экономического субъекта. Оценка и согласование существенности и аудиторского риска.</p>
<p>Тема 6. Понятие существенности в аудите. Два подхода к определению существенности ошибок, выявленных в ходе аудиторской проверки</p>	<p>Ошибки и незаконные действия. Основные виды нарушений в первичных документах, учетных регистрах, искажения при составлении отчетности. Действия аудитора при выявлении искажений. Понятие существенности (материальности) ошибок, выявленных в ходе аудиторской проверки. Два метода подхода к определению существенности. Методика определения количественного уровня существенности. Использование уровня существенности на различных этапах аудиторской проверки.</p>



<p>Тема 7. Понятие аудиторского риска. Факторы, влияющие на величину аудиторского риска. Аудиторская выборка.</p>	<p>Общее понятие аудиторского риска. Предпринимательский риск и чистый аудиторский риск. Внутрихозяйственный риск. Риск средств контроля и понятие надежности средств контроля. Риск необнаружения. Модель аудиторского риска. Взаимосвязь аудиторского риска и уровня существенности ошибок. Методы минимизации аудиторского риска. Понятие аудиторской выборки. Страхование ответственности аудиторов и аудиторских фирм. Методы аудиторской выборки и особенности их применения. Влияние аудиторской выборки на трудоёмкость и стоимость аудиторских проверок. Оптимизация соотношения объёма аудиторской выборки, трудоёмкости и качества аудита.</p>
<p>Тема 8. Виды, источники и методы получения аудиторских доказательств. Контроль качества внутри аудиторской организации. Рабочие документы аудиторов.</p>	<p>Виды аудиторских доказательств. Внутренние, внешние и смешанные доказательства. Источники их получения. Методы получения аудиторских доказательств. Использование работы эксперта при сборе аудиторских доказательств. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита. Методы и последовательность применения аудиторских доказательств. Аналитические процедуры и особенности их использования при проведении аудиторских проверок разного вида. Методы получения и обработки аудиторских доказательств.</p> <p>Контроль качества аудиторских услуг внутри организации. Текущий и итоговый контроль. Рабочие документы аудиторов. Классификация рабочих документов, порядок их создания, использования и хранения. Оплата труда аудиторов. Формы контроля за качеством аудита со стороны общественных аудиторских объединений и федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности.</p>
<p>Тема 9. Подготовка аудиторского заключения. Виды и структура аудиторского заключения.</p>	<p>Особенности оформления результатов аудиторских проверок и аудиторских услуг. Виды документов, которые готовят аудиторы по итогам аудиторских проверок. Письменная информация аудитора руководству аудируемого предприятия. Порядок и условия ее составления и представления. Понятие аудиторского заключения. Требования, которые предъявляются к аудиторскому заключению федеральным стандартом. Виды аудиторских заключений. Структура аудиторского заключения: вводная, аналитическая и итоговая части. Представление аудиторского заключения клиенту. Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, происшедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности.</p> <p>Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого экономического субъекта.</p>

## ЗАНЯТИЯ СЕМИНАРСКОГО ТИПА

### *Семинарские занятия*

Общие рекомендации по подготовке к семинарским занятиям:

1. Познакомиться с рекомендованной литературой;
2. Рассмотреть различные точки зрения по вопросу;
3. Выделить проблемные области;
4. Сформулировать собственную точку зрения;
5. Предусмотреть спорные моменты и сформулировать дискуссионный вопрос.

## для очной формы обучения

### **Тема 1. Организационно-правовые основы аудита. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность и документы, регламентирующие аудит (4 часа)**

1. Общегосударственное регулирование аудиторской деятельности
2. Международные общественные организации и их роль в регулировании аудиторской деятельности
3. Общественные аудиторские аккредитованные объединения в РФ и их роль в регулировании аудиторской деятельности

Литература:

#### ***Основная литература***

Болтава А.Л. Бухгалтерский учет и аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Менеджмент» (профиль «Менеджмент организации») / А.Л. Болтава, О.Л. Шульгатый. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2020. — 124 с. — ЭБС «IPRsmart». — 978-5-93926-325-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78373.html>

#### ***Дополнительная литература***

Аудит [Электронный ресурс] : учебник для обучающихся вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.И. Подольский [и др.]. — 6-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. — 687 с. — 978-5-238-02777-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html>

Рудлицкая Н.В. Основы аудита [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.В. Рудлицкая. — Электрон. текстовые данные. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2019. — 49 с. — ЭБС «IPRsmart». — 978-5-7795-0727-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/68803.html>

### **Тема 2. Международные и отечественные стандарты аудита (4 часа)**

1. Международные стандарты аудита, их структура, содержание и порядок применения
2. Лицензирование аудиторской деятельности
3. Законодательно-нормативное регулирование аудиторской деятельности в РФ

Литература:

#### ***Основная литература***

Болтава А.Л. Бухгалтерский учет и аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Менеджмент» (профиль «Менеджмент организации») / А.Л. Болтава, О.Л. Шульгатый. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2020. — 124 с. — ЭБС «IPRsmart». — 978-5-93926-325-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78373.html>

#### ***Дополнительная литература***

Аудит [Электронный ресурс] : учебник для обучающихся вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.И. Подольский [и др.]. — 6-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. — 687 с. — 978-5-238-02777-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html>

Рудлицкая Н.В. Основы аудита [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.В. Рудлицкая. — Электрон. текстовые данные. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2019. — 49 с. — ЭБС «IPRsmart». — 978-5-7795-0727-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/68803.html>

### **Тема 3. Понятие существенности в аудите. Два подхода к определению существенности ошибок, выявленных в ходе аудиторской проверки (4 часа)**

1. Основные виды нарушений в первичных документах, учетных регистрах, искажения при составлении отчетности
2. Понятие существенности (материальности) ошибок, выявленных в ходе аудиторской проверки
3. Методика определения количественного уровня существенности

Литература:

#### ***Основная литература***

Болтава А.Л. Бухгалтерский учет и аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Менеджмент» (профиль «Менеджмент организации») / А.Л. Болтава, О.Л. Шульгатый. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2020. — 124 с. — ЭБС «IPRsmart». — 978-5-93926-325-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78373.html>

#### ***Дополнительная литература***

Аудит [Электронный ресурс] : учебник для обучающихся вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.И. Подольский [и др.]. — 6-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. — 687 с. — 978-5-238-02777-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html>

Рудлицкая Н.В. Основы аудита [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.В. Рудлицкая. — Электрон. текстовые данные. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2019. — 49 с. — ЭБС «IPRsmart». — 978-5-7795-0727-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/68803.html>

### **Тема 5. Планирование аудиторской проверки. Общий план и программа аудита (6 часов)**

1. Разработка общего плана аудита
2. Составление программы аудиторской проверки
3. Оценка и согласование существенности и аудиторского риска

Литература:

#### ***Основная литература***

Болтава А.Л. Бухгалтерский учет и аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Менеджмент» (профиль «Менеджмент организации») / А.Л. Болтава, О.Л. Шульгатый. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2020. — 124 с. — ЭБС «IPRsmart». — 978-5-93926-325-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78373.html>

#### ***Дополнительная литература***

Аудит [Электронный ресурс] : учебник для обучающихся вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.И. Подольский [и др.]. — 6-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. — 687 с. — 978-5-238-02777-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html>

Рудлицкая Н.В. Основы аудита [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.В. Рудлицкая. — Электрон. текстовые данные. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2019. — 49 с. — ЭБС «IPRsmart». — 978-5-7795-0727-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/68803.html>

## **Тема 6. Понятие существенности в аудите. Два подхода к определению существенности ошибок, выявленных в ходе аудиторской проверки ( 4 часа)**

1. Основные виды нарушений в первичных документах, учетных регистрах, искажения при составлении отчетности
2. Понятие существенности (материальности) ошибок, выявленных в ходе аудиторской проверки
3. Методика определения количественного уровня существенности

Литература:

### ***Основная литература***

Болтава А.Л. Бухгалтерский учет и аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Менеджмент» (профиль «Менеджмент организации») / А.Л. Болтава, О.Л. Шульгатый. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2020. — 124 с. — ЭБС «IPRsmart». — 978-5-93926-325-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78373.html>

### ***Дополнительная литература***

Аудит [Электронный ресурс] : учебник для обучающихся вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.И. Подольский [и др.]. — 6-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. — 687 с. — 978-5-238-02777-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html>

Рудлицкая Н.В. Основы аудита [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.В. Рудлицкая. — Электрон. текстовые данные. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2019. — 49 с. — ЭБС «IPRsmart». — 978-5-7795-0727-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/68803.html>

## **Тема 7. Понятие аудиторского риска. Факторы, влияющие на величину аудиторского риска. Аудиторская выборка ( 4 часа)**

1. Предпринимательский риск и чистый аудиторский риск
2. Методы минимизации аудиторского риска
3. Оптимизация соотношения объема аудиторской выборки, трудоёмкости и качества аудита

Литература:

### ***Основная литература***

Болтава А.Л. Бухгалтерский учет и аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Менеджмент» (профиль «Менеджмент организации») / А.Л. Болтава, О.Л. Шульгатый. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2020. — 124 с. — ЭБС «IPRsmart». — 978-5-93926-325-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78373.html>

### ***Дополнительная литература***

Аудит [Электронный ресурс] : учебник для обучающихся вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.И. Подольский [и др.]. — 6-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. — 687 с. — 978-5-238-02777-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html>

Рудлицкая Н.В. Основы аудита [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.В. Рудлицкая. — Электрон. текстовые данные. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2019. — 49 с. — ЭБС «IPRsmart». — 978-5-7795-0727-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/68803.html>

## **Тема 8. Виды, источники и методы получения аудиторских доказательств. Контроль качества внутри аудиторской организации. Рабочие документы аудиторов ( 6 часов)**

1. Методы получения аудиторских доказательств
2. Методы и последовательность применения аудиторских доказательств
3. Контроль качества аудиторских услуг внутри организации

Литература:

### ***Основная литература***

Болтава А.Л. Бухгалтерский учет и аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Менеджмент» (профиль «Менеджмент организации») / А.Л. Болтава, О.Л. Шульгатый. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Юж-ный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2020. — 124 с. — ЭБС «IPRsmart». — 978-5-93926-325-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78373.html>

### ***Дополнительная литература***

Аудит [Электронный ресурс] : учебник для обучающихся вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.И. Подольский [и др.]. — 6-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. — 687 с. — 978-5-238-02777-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html>

Рудлицкая Н.В. Основы аудита [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.В. Рудлицкая. — Электрон. текстовые данные. — Новосибирск: Но-восибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2019. — 49 с. — ЭБС «IPRsmart». — 978-5-7795-0727-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/68803.html>

## **Тема 9. Подготовка аудиторского заключения. Виды и структура аудиторского заключения. ( 4 часов)**

1. Требования, которые предъявляются к аудиторскому заключению федеральным стандартом
2. Структура аудиторского заключения: вводная, аналитическая и итоговая части
3. Представление аудиторского заключения клиенту

Литература:

### ***Основная литература***

Болтава А.Л. Бухгалтерский учет и аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Менеджмент» (профиль «Менеджмент организации») / А.Л. Болтава, О.Л. Шульгатый. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Юж-ный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2020. — 124 с. — ЭБС «IPRsmart». — 978-5-93926-325-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78373.html>

### ***Дополнительная литература***

Аудит [Электронный ресурс] : учебник для обучающихся вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.И. Подольский [и др.]. — 6-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. — 687 с. — 978-5-238-02777-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html>

Рудлицкая Н.В. Основы аудита [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.В. Рудлицкая. — Электрон. текстовые данные. — Новосибирск: Но-восибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2019. — 49 с. — ЭБС «IPRsmart». — 978-5-7795-0727-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/68803.html>

## **РАЗДЕЛ 5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ**

В соответствии с требованиями ФГОС ВО в целях реализации компетентностного подхода в учебном процессе дисциплины «Основы аудита» предусматривается широкое исполь-

зование активных и интерактивных форм проведения занятий в сочетании с внеаудиторной работой. При освоении дисциплины предусмотрено чтение лекций с применением презентаций в PowerPoint. Предусмотрено также выполнение эссе на заданную тему, выдача заданий для выполнения домашних работ, проведение компьютерного тестирования, деловые игры.

Обсуждение проблем, выносимых на семинарские занятия, происходит не столько в традиционной форме контроля текущих знаний, сколько в форме дискуссий, сориентированных на творческое осмысление студентами наиболее сложных вопросов в ходе обобщения ими современной практики мировой (в том числе и российской) экономической науки.

**Интерактивные образовательные технологии,  
используемые на аудиторных практических занятиях**

*Таблица 5.1*

**Очная форма обучения**

<b>Наименование тем</b>	<b>Используемые образовательные технологии</b>	<b>Часы</b>
Тема 1. Понятие аудита, цель и место в системе контроля, формирование рынка аудиторских услуг. Виды аудита. Внутренний и внешний аудит.	Семинарское занятие – «круглый стол»: обсуждение эссе «Особенности развития и организации аудиторской деятельности в России и за рубежом» с применением презентации в PowerPoint	2ч.
Тема 2. Организационно-правовые основы аудита. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность и документы, регламентирующие аудит.	Семинарское занятие – «круглый стол»: обсуждение эссе «Современное состояние и перспективы развития аудиторской деятельности в России» с применением презентации в PowerPoint	2ч.
Тема 3. Международные и отечественные стандарты аудита	Семинарское занятие – «круглый стол»: обсуждение эссе «Применение федеральных стандартов в процессе проведения и оформления результатов аудита» с применением презентации в PowerPoint	2ч.
Тема 4. Подготовительный этап аудиторской проверки. Оферта экономического субъекта и письменное обязательство аудиторской организации. Договор возмездного оказания аудиторских услуг.	Семинарское занятие – «круглый стол»: обсуждение эссе «Подготовка общего плана и программы аудита» с применением презентации в PowerPoint.	2ч.
Тема 5. Планирование аудиторской проверки. Общий план и программа аудита.	Семинарское занятие – «круглый стол»: обсуждение эссе «Система организации внутреннего контроля и ее влияние на величину аудиторского риска» с применением презентации в PowerPoint	2ч.
Тема 6. Понятие существенности в аудите. Два подхода к определению существенности ошибок, выявленных в ходе аудиторской проверки.	Семинарское занятие – «круглый стол»: обсуждение эссе «Методика существенности в аудите и ее влияние на результат» с применением презентации в PowerPoint.	2ч.
Тема 7. Понятие существенности в аудите. Два подхода к определению существенности ошибок, выявленных в ходе аудиторской проверки.	Семинарское занятие – «круглый стол»: обсуждение эссе «Методы минимизации и обеспечения приемлемой величины аудиторского риска» с применением презентации в PowerPoint	2ч.

Тема 8. Понятие существенности в аудите. Два подхода к определению существенности ошибок, выявленных в ходе аудиторской проверки.	Семинарское занятие – «круглый стол»: обсуждение эссе « Основные источники и процедуры получения аудиторских доказательств при изучении системы КОД » с применением презентации в PowerPoint.	2ч.
Тема 9. Подготовка аудиторского заключения. Виды и структура аудиторского заключения.	Семинарское занятие – «круглый стол»: обсуждение эссе «Виды аудиторских заключений, выдаваемых российскими аудиторскими фирмами» с применением презентации в PowerPoint	2ч.

## ПРАКТИКУМ

### Задача 1

Вашу фирму пригласили провести аудиторскую проверку. Вы, как ответственное лицо, провели предварительную экспертизу бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

*Задание:* подготовьте письмо о проведении аудита, уделив особое внимание ответственности сторон.

### Задача 2

В ходе аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта были выявлены данные о взаиморасчетах экономического субъекта с филиалом компании, расположенным в ближайшем Подмосковье и о передаче ему на реализацию значительной партии товаров. Выявленные обстоятельства существенно влияют на условия и сроки аудиторской проверки.

*Задание:* составьте письмо о проведении аудита с разъяснением руководству экономического субъекта необходимости пересмотра программы аудиторской проверки, сроков ее проведения и оплаты аудиторских услуг.

### Задача 3

Крупное открытое акционерное общество, расположенное в Подмосковье, намерено воспользоваться разовыми консультационными услугами аудиторской организации в г. Москве.

*Задание:* разработайте приемлемую схему взаимоотношений акционерного общества и аудиторской организации по оказанию консультационных услуг и возможные формы оплаты аудиторских услуг.

### Задача 4

Предприятию предстоит крупная торговая сделка. Руководство компании обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать схему налогообложения для данной сделки и соответствующие тексты договоров с контрагентами.

*Задание:* сформулируйте предмет договора.

### Задача 5

Руководство таксопарка г. Москвы собирается внедрить новую форму расчета арендной платы за использование автомашин и обращается в аудиторскую фирму с просьбой посчитать окупаемость таксопарка в условиях внедрения новой арендной платы.

*Задание:* сформулируйте предмет договора.

### Задача 6

Фонд подготовки кадров ожидает документальной проверки контрольно-ревизионного управления по целевому использованию бюджетных средств и обращается к аудитору-предпринимателю с просьбой оперативно проверить данный блок учета.

*Задание:* сформулируйте предмет договора.

### Задача 7

Внешнеторговое объединение обращается в аудиторскую фирму с просьбой оперативно и тщательно проверить начисление и платежи в бюджет налога на добавленную стоимость.

*Задание:* сформулируйте предмет договора.

### **Задача 8**

В аудиторскую фирму обращается учредитель (собственник) сети магазинов верхней одежды с целью провести инициативную аудиторскую проверку двух магазинов в Московской области.

*Официальная справка.* Согласно учредительным документам инициативная аудиторская проверка магазинов должна осуществляться не реже одного раза в пять лет. В предыдущем отчетном периоде в названных магазинах Московской области уже проводилась аудиторская проверка, по итогам которой в каждом магазине был создан отдел внутреннего контроля.

*Задание:* определите и обоснуйте действия аудитора по оценке степени аудиторского чистого риска в ходе планирования предстоящей аудиторской проверки. Составьте программу проверки.

### **Задача 9**

В конце отчетного периода бухгалтерия ЗАО «Прогресс» провела инвентаризацию товарно-материальных ценностей. Инвентаризации было подвергнуто 375 групп ценностей из имеющихся 500. Выявленные отклонения фактических данных от учетных находятся в пределах от 3,4% до 6,7%. Руководство акционерного общества утверждает, что выявленные разницы находятся в пределах норм и объясняются как погрешностями в учетных данных, так и ошибками инвентаризации.

*Задание:* разработайте рабочую программу аудитора с указанием необходимых мероприятий и процедур для подтверждения данных инвентаризации.

### **Задача 10**

В аудиторскую фирму обратилось руководство акционерного общества с просьбой подтвердить годовой баланс и дать аудиторское заключение.

*Официальная справка.* Акционерное общество образовалось путем приватизации государственного предприятия. Работает восемь лет. За последние два года сумело увеличить прибыль от производственной деятельности в 1,7 раза. Активы за этот же период возросли на 90%. Имеется безусловно положительное аудиторское заключение за предыдущий год. Ссылаясь на квалифицированного бухгалтера и на персональный контроль за работой бухгалтерии в целом, руководство акционерного общества просит провести аудиторскую проверку в сжатые сроки с тем, чтобы иметь положительное аудиторское заключение к общему собранию акционеров.

*Задание:* опираясь на данные официальной справки, разработайте рабочую программу аудиторской проверки, выделив различные стадии аудита с указанием порядка и целей проверки.

### **Задача 11**

В ходе аудиторской проверки акционерного общества обнаружены факты передачи произведенной продукции иногороднему филиалу для дальнейшей реализации. Руководство акционерного общества пояснило, что филиал является самостоятельным хозяйственным субъектом и налогоплательщиком, а объем операций, совершаемых между головным предприятием и филиалом незначителен.

*Задание:* обоснуйте действия аудитора. В случае принятия решения о необходимости встречной проверки деятельности филиала разработайте рабочую программу аудиторской проверки. Выделите необходимые стадии аудита с указанием порядка их проведения.

### **Задача 12**

В аудиторскую фирму обратилось руководство акционерного общества по производству стройматериалов с предложением провести инициативный аудит по итогам деятельности акционерного общества за отчетный год. В ходе предварительного знакомства с бизнесом клиента аудитор установил, что акционерное общество занимается реализацией строительных материалов населению за наличный расчет. При этом объем реализации



населению составляет примерно 30% от общего объема реализации. Достаточный контроль, которому мог бы довериться аудитор, за этой реализацией не осуществляется.

*Задание:* разработайте рабочую программу аудиторской проверки и выделите направления, которые потребуют особого внимания во время первого аудита нового клиента.

#### **Задача 13**

При аудиторской проверке обнаружено, что остаточная стоимость основных средств занижена на 100 тыс. руб. Единый показатель уровня существенности – 80 тыс. руб.

*Задание:* оцените существенность ошибки, ее влияние на формы и статьи бухгалтерской отчетности, налоговые последствия ошибки, определите возможную форму аудиторского заключения и дайте формулировку его части, которая содержит мнение аудитора.

#### **Задача 14**

В феврале года, следующего за отчетным, закончился арбитражный процесс, в результате которого проверяемые аудитором организации должны заплатить крупную сумму неустойки.

*Задание:* указать, какие действия предпримет аудитор.

#### **Задача 15**

При аудиторской проверке обнаружено, что фактическая себестоимость остатков материалов завышена на сумму 500 руб. Общая сумма уже обнаруженных ошибок по завышению сумм по статьям актива баланса составляет 2985 тыс. руб. Уровень существенности 3 млн руб.

*Задание:* оцените существенность ошибки, ее влияние на формы и статьи бухгалтерской отчетности, налоговые последствия ошибок и укажите форму аудиторского заключения.

#### **Задача 16**

В ходе обязательного аудита при проверке счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» было обнаружено следующее: 1 февраля 2009 года ЗАО «Слава», занимающееся посреднической деятельностью, выдало своему сотруднику ссуду в размере 840 тыс. руб. на приобретение квартиры сроком на один год под 10% годовых с уплатой процентов по окончании срока кредитного договора. На момент аудиторской проверки прошло 15 месяцев. Ссуда не была возвращена. Штрафные санкции за несвоевременный возврат денежных средств договором предусмотрены не были. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение ЗАО и результаты его деятельности за отчетный год.

*Задание:* примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте часть аудиторского заключения, которая содержит мнение аудитора.

#### **Задача 17**

В ходе обязательного аудита при проверке правильности отражения затрат аудитор проводил сверку счетов затрат с авансовыми отчетами сотрудников ЗАО. Было установлено, что руководителю ЗАО была оплачена поездка в Испанию в сумме 2000 долларов США на симпозиум. Указанная сумма была отнесена на затраты как командировочные расходы. Приложенные оправдательные документы имеют штамп туристической организации. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение ЗАО и результаты его деятельности за отчетный год.

*Задание:* примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте часть аудиторского заключения, которая содержит мнение аудитора.

#### **Задача 18**

В ходе обязательной аудиторской проверки было установлено, что в третьем квартале отчетного года предприятием топливно-энергетического комплекса были отнесены на счет 26 и списаны как общехозяйственные расходы:

- Расходы, связанные с отдыхом детей сотрудников в сумме 350 тыс. руб., как командировочные;
- Расходы на приобретение авиабилетов в сумме 78000 руб. Использованные билеты не были приложены к авансовому отчету;
- Расходы на годовую подписку в сумме 57200 руб., в том числе на журналы «Бурда моден» и «Cosmopolitan»;
- Расходы, выплаченные Бюро технической инвентаризации за обследование состояния квартиры, выкупаемой главным бухгалтером предприятия, в сумме 3488 руб. с учетом НДС.

Во всех остальных существенных аспектах представленная бухгалтерская отчетность полно и достоверно отражает финансовое положение предприятия и результаты его деятельности за отчетный год.

*Задание:* примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте часть аудиторского заключения, которая содержит мнение аудитора.

#### **Задача 19**

В ходе аудиторской проверки акционерного общества было установлено, что в третьем квартале отчетного года в связи с частичным изменением ассортимента выпускаемой продукции была произведена реконструкция производственного оборудования. Расходы на проведение реконструкции были списаны за счет себестоимости. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение акционерного общества и результаты его деятельности за отчетный год.

*Задание:* примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте часть аудиторского заключения, которая содержит мнение аудитора.

#### **Задача 20**

В ходе проведения аудиторской проверки было установлено, что в конце отчетного года на складе торгово-закупочной организации проводилась инвентаризация продовольственных товаров, в ходе которой были выявлены факты хищений на большие суммы. По решению руководства организации выявленные потери (сверх норм естественной убыли) были списаны как внереализационные расходы. Во всех остальных существенных аспектах представленная бухгалтерская отчетность полно и достоверно отражает финансовое положение предприятия и результаты его деятельности за отчетный год.

*Задание:* примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте часть аудиторского заключения, которая содержит мнение аудитора.

#### **Задача 21**

В ходе обязательной аудиторской проверки возникли сложности с проверкой расчетов предприятия с зарубежными поставщиками на большую сумму из-за отсутствия соответствующих документов. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение предприятия и результаты его деятельности за отчетный год.

*Задание:* примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте часть аудиторского заключения, которая содержит мнение аудитора.

#### **Задача 22**

В ходе обязательной аудиторской проверки было установлено, что в период с 17 августа по 26 сентября отчетного года главный бухгалтер торгово-закупочной организации находился на лечении за границей. Бухгалтерский учет за указанный период не осуществлялся. Ссылаясь на «мертвый сезон» в деятельности организации, руководитель предложил в заключении аудитора не отражать этот факт и считать его периодом отпуска без сохранения содержания. Во всех остальных существенных аспектах представленные

финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение предприятия и результаты его деятельности за отчетный год.

*Задание:* примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения, которая содержит мнение аудитора.

## РАЗДЕЛ 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Наряду с чтением лекций и проведением семинарских занятий неотъемлемым элементом учебного процесса является *самостоятельная работа*. При самостоятельной работе достигается конкретное усвоение учебного материала, развиваются теоретические способности, важные для успешной подготовки и защиты выпускной работы обучающегося. Формы самостоятельной работы обучающихся могут быть разнообразными. Самостоятельная работа обучающихся включает: изучение специализированной литературы, законов Российской Федерации, оценку, обсуждение и рецензирование публикуемых статей; ответы на контрольные вопросы; решение задач; самотестирование, написание реферата (эссе).

Выполнение всех видов самостоятельной работы увязывается с изучением конкретных тем.

### Самостоятельная работа

*Таблица 6.1*

Наименование тем	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
Тема 1. Понятие аудита, цель и место в системе контроля, формирование рынка аудиторских услуг. Виды аудита. Внутренний и внешний аудит.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Какие виды контроля входят в систему финансового контроля Российской Федерации?</li> <li>2. Дайте характеристику общегосударственного финансового контроля.</li> <li>3. Приведите характеристику ведомственного государственного контроля.</li> <li>4. Охарактеризуйте общественный контроль.</li> <li>5. Как определяется аудит (аудиторская деятельность) в Федеральном законе РФ «Об аудиторской деятельности»?</li> <li>6. Ограничивается ли аудиторская деятельность проверкой бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей? В какой стране впервые возник аудит?</li> <li>7. Охарактеризуйте развитие аудита в США, Англии, Уэльсе, Германии, Франции и Италии.</li> <li>10. Перечислите этапы развития аудита в России.</li> <li>8. Приведите характеристику видов и методов контроля.</li> <li>9. Цели создания, задачи и функции Совета по аудиторской деятельности.</li> <li>10. Как осуществляется негосударственный уровень регулирования аудиторской деятельности?</li> <li>11. Отличительные черты аудиторской деятельности в России.</li> </ol>
Тема 2. Организационно-правовые основы аудита. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность и документы, регламентирующие аудит.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Назовите основные документы по правовому регулированию аудиторской деятельности.</li> <li>2. Какие документы регулируют общие вопросы аудиторской деятельности в РФ?</li> <li>3. Как организована система нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации?</li> <li>4. Приведите основной нормативный документ, регулирующий аудиторскую деятельность в России, и дайте его краткую характеристику.</li> </ol>

Наименование тем	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
	5. Сколько статей включает Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»? 6. Дайте общую характеристику рынка аудиторских услуг России. 7. Как классифицируются аудиторские организации в РФ? 8. Какие организации работают на рынке аудиторских услуг в РФ? 9. Кто осуществляет функции уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации? 10. Перечислите основные функции уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности. 11. Как взаимодействуют уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности и аккредитованные профессиональные аудиторские объединения? 12. Назовите основные функции Совета по аудиторской деятельности. 13. Приведите характеристику и структуру крупной аудиторской организации. 14. Какова организационная структура средней и небольшой аудиторской организации?
Тема 3. Международные и отечественные стандарты аудита.	1. Понятие и назначение профессиональных аудиторских стандартов. 2. Роль и цели стандартизации в аудиторской деятельности. 3. Система и уровни стандартов в аудите. 4. Международные аудиторские стандарты (МСА). 5. Роль международной федерации бухгалтеров (МФБ) и его комитетов в формировании и распространении МСА. 6. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (ФПСАД), порядок разработки и утверждения. 7. Состав и общая типовая структура стандарта, области применения, сочетание с МСА. 8. Цели и этические принципы аудита. 9. Сочетание принципов (независимости, объективности) и основных этических норм (конфиденциальности, честности, профессионализма, добросовестности, профессионального поведения).
Тема 4. Подготовительный этап аудиторской проверки. Оферта экономического субъекта и письмо-обязательство аудиторской организации. Договор возмездного оказания аудиторских услуг.	1. Организация аудита, этапы его проведения. 2. Отбор клиентов аудиторскими фирмами. 3. Проведение переговоров. 4. Условия аудиторских заданий. 5. Письмо-обязательство. 6. Цели и назначение письма-обязательства, составные элементы и процедуры их формирования. 7. Последствия письма-обязательства. 8. Договоры по оказанию различных видов аудиторских услуг. 9. Правовая основа. 10. Договора на проведение аудиторской проверки. 11. Формирование условий договора исходя из оценки условий функционирования аудируемого лица. 12. Оценка временных рамок аудита и стоимости договора.
Тема 5. Планирование аудиторской проверки. Общий план и программа	1. Что такое планирование аудита? 2. В чем назначение планирования аудита? 3. Кто несет ответственность за результаты планирования аудита? 4. Назовите основные принципы планирования аудита.

Наименование тем	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
аудита.	5. Что понимают под принципом комплексности планирования аудита? 6. Что такое непрерывность планирования? 7. Как реализуется принцип оптимальности в планировании аудита? 8. Каково назначение общего плана аудита? 9. Что такое программа аудита? 10. Раскройте смысл аудиторской процедуры. 11. Что понимают под тестами средств внутреннего контроля? 12. Каково назначение процедур аудита по существу? 13. Назовите факторы, принимаемые аудитором во внимание при разработке программы аудита. 14. В каких случаях вносятся изменения в документы планирование аудита? 15. Какими показателями определяется состав аудиторской группы? 16. Перечислите требования к документированию процесса и результатов планирования. 17. Регламентируется ли стандартами аудиторской деятельности выбор методов аудита при планировании, форма и содержание общего плана и программы аудита? 18. Как группируются доходы, расходы и финансовые результаты в бухгалтерском и налоговом учете? 19. Какие работы следует предусмотреть в плане аудита в разрезе доходов, расходов и финансовых результатов?
Тема 6. Понятие существенности в аудите. Два подхода к определению существенности ошибок, выявленных в ходе аудиторской проверки.	1. Уровень существенности в аудите. 2. Характеристика структуры и содержания правила (стандарта) № 4 «Существенность в аудите». 3. Приведите примеры количественных и качественных искажений отчетности. 4. Действия аудитора при выявлении искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности. 5. Существенность (материальность) в аудите: понятие, расчет и оценка, порядок использования. 6. Приемлемый уровень существенности, критерии оценки.
Тема 7. Понятие аудиторского риска. Факторы, влияющие на величину аудиторского риска. Аудиторская выборка.	1. Характеристика и содержание правила (стандарта) № 8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом». 2. Аудиторский риск и его виды. 3. Порядок выявления и оценки неотъемлемого риска. 4. Характеристика факторов, влияющих на оценку неотъемлемого риска на уровне финансовой отчетности. 5. Характеристика факторов, влияющих на оценку неотъемлемого риска на уровне остатков на счетах бухгалтерского учета и группы однотипных операций. 6. Что такое аудиторский риск? 7. Какие существуют способы расчета уровня существенности 8. Что означает внутривладельческий риск? 9. Что понимают под риском контроля? 10. Что означает риск не обнаружения?

Наименование тем	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
	11. Раскройте понятие приемлемого аудиторского риска. 12. Понятие аудиторской выборки и основные методы ее формирования. 13. Какие методы выборки существуют? Раскройте содержание каждого из них. 14. В чем заключается риск выборки? 15. Назовите основные виды рисков выборки.
Тема 8. Виды, источники и методы получения аудиторских доказательств. Контроль качества внутри аудиторской организации. Рабочие документы аудиторов.	1. Что такое аудиторские доказательства? 2. Укажите основные источники аудиторских доказательств 3. Назовите виды аудиторских доказательств. 4. Какие факторы определяют надежность аудиторских доказательств? 5. Раскройте понятия достаточности и надлежащего характера аудиторских доказательств. 6. Приведите факторы, влияющие на суждение о том, что является достаточными надлежащими аудиторскими доказательствами. 7. Виды контроля качества: внутренний и внешний. 8. Внешний контроль, порядок осуществления. 9. Внутрифирменный контроль качества аудита. 10. Структура управления аудиторской организацией, обеспечивающая распределение ответственности сотрудников за качество аудита.
Тема 9. Подготовка аудиторского заключения. Виды и структура аудиторского заключения.	1. Обобщение и анализ аудиторских доказательств. 2. Требования федерального стандарта аудиторской деятельности № 1, предъявляемые к аудиторскому заключению. 3. Виды аудиторских заключений. 4. Основные элементы аудиторского заключения и их краткая характеристика. 5. Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты. 6. Порядок представления аудиторского заключения. 7. Что включает в себя заключительная часть аудиторского заключения? 8. Дайте определение аудиторскому заключению по специальному аудиторскому заданию. 9. Какие существуют часто встречающиеся виды аудиторских заключений по специальным аудиторским заданиям?

### 6.1. Темы эссе<sup>1</sup>

1. Развитие аудит систем менеджмента в России.
2. Развитие банковского аудита в России.
3. Аудит в страховании.
4. Современный производственный аудит на предприятии.
5. Международные стандарты аудиторской деятельности.
6. Внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности.
7. Аудит бизнес процессов на предприятии.
8. Экологический аудит и сертификация.
9. Аудит системы качества.

<sup>1</sup> Перечень тем не является исчерпывающим. Обучающийся может выбрать иную тему по согласованию с преподавателем.

10. Аудит учетной политики предприятия.
11. Внутренний аудит компании и его влияние на эффективность управления компанией.
12. Ревизия управления организацией.
13. Аудит и его роль в хозяйственной жизни.
14. Злоупотребление, хищение, мошенничество в организации.
15. Роль комитетов по аудиту на процессы управления компанией.
16. Институт профессиональных бухгалтеров России.
17. Оценка аудиторского риска в системе внутреннего контроля.
18. Аудит бухгалтерского учета и отчетности организации.
19. Методика и техника аудиторской проверки.
20. Стандартизация аудиторской деятельности.
21. Использование результатов работы третьих лиц.
22. Аудит финансовых результатов компании.
23. Аудит на соответствие законодательству.
24. Аудит и экономическая безопасность.
25. Институты внутреннего аудита.
26. Аудит рынка ценных бумаг.
27. Влияние внутреннего аудита на состояние финансового контроля организации.

## 6.2 Примерные задания для самостоятельной работы

**Вопрос 1.** Анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях о деятельности аудируемого лица, а также изучение этих соотношений и закономерностей с другой информацией или причин возможных отклонений — это:

**аналитические процедуры**

внешние подтверждения

тестирование средств контроля

**Вопрос 2.** Аналитические процедуры включают рассмотрение финансовой информации: как с сопоставимой, так и несопоставимой информацией за предыдущие периоды с несопоставимой информацией

**с сопоставимой информацией за предыдущие периоды**

**Вопрос 3.** Аудитор должен выразить отрицательное мнение в том случае, когда аудиторские доказательства не получены, но возможное влияние искажений является существенным и всеобъемлющим

аудиторские доказательства не получены, но возможное влияние искажений является существенным, но не всеобъемлющим

**получены аудиторские доказательства, что влияние искажений является существенным и всеобъемлющим**

получены аудиторские доказательства, что влияние искажений является существенным, но не всеобъемлющим

**Вопрос 4.** Аудитор должен отказаться от выражения мнения в том случае, когда аудиторские доказательства не получены, но возможное влияние искажений является существенным и всеобъемлющим

аудиторские доказательства не получены, но возможное влияние искажений является существенным, но не всеобъемлющим

получены аудиторские доказательства, что влияние искажений является существенным и всеобъемлющим

получены аудиторские доказательства, что влияние искажений является существенным, но не всеобъемлющим

**Вопрос 5.** Аудитор должен выразить мнение с оговоркой в том случае, если:

аудиторские доказательства не получены, но возможное влияние искажений является существенным и всеобъемлющим

аудиторские доказательства не получены, но возможное влияние искажений является существенным, но не всеобъемлющим  
получены аудиторские доказательства, что влияние искажений является существенным и всеобъемлющим

**получены аудиторские доказательства, что влияние искажений является существенным, но не всеобъемлющим**

**Вопрос 6.** Аудитор должен модифицировать аудиторское мнение в случае, когда:

**аудитор приходит к выводу о том, что бухгалтерская отчетность содержит существенные искажения**

аудитор приходит к выводу о том, что в организации отсутствует эффективная система внутреннего контроля

аудитор приходит к выводу о том, что существует неотъемлемый риск

**у аудитора отсутствует возможность получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств того, что бухгалтерская отчетность в целом не содержит существенных искажений**

**Вопрос 7.** Аудитор и руководитель аудируемого лица согласованные условия отражают документально:

**в договоре оказания аудиторских услуг**

в заявлении аудитора

в общем плане аудита

**Вопрос 8.** Аудитор имеет право в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»:

делать копии с документов аудируемого лица без его согласия

**получать разъяснения у должностных лиц в письменной, устной форме**

проводить проверку финансовой отчетности без заключения договора на аудит

**Вопрос 9.** Аудитор имеет право при аудите отчетности:

без согласования экономического субъекта привлекать эксперта

**проверять фактическое наличие имущества, учтенного в документах**

требовать применение бухгалтерских программ, которыми владеет аудитор

**Вопрос 10.** Аудитор может отказаться от проведения проверки или выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в случае, если:

не выполнено условие по предоставлению отдельного помещения для осуществления проверки

**не представлена вся необходимая информация**

не произведена оплата экономическим субъектом за аудиторские услуги

**Вопрос 11.** Аудиторская выборка - это:

применение аудиторских процедур ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций

применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций

**применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам только одной статьи отчетности**

**Вопрос 12.** Аудиторская организация должна документально оформлять все сведения, которые: **важны для доказательства профессионального мнения аудитора и подтверждают, что аудиторская проверка проводилась в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности** выявлены в ходе аудита, только в отношении организации и функционирования у аудируемого лица системы бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности требует подготовить руководитель аудируемого лица

**Вопрос 13.** Аудиторская организация может являться членом

нескольких саморегулируемых организации

**только одной саморегулируемой организации**



**Вопрос 14.** Аудиторская организация ООО «Консультант» заключила договор на проведение аудита финансовой отчетности ООО «Фортуна». У аудиторской организации ООО «Консультант» и ООО «Фортуна» имеется общий учредитель. Может ли в такой ситуации заключаться договор?

**в такой ситуации заключать договор не разрешается действующими нормативными актами по аудиторской деятельности**

такой договор можно заключить, так как аудиторская организация сама заинтересована в объективности проверки

эта ситуация не регламентируется нормативными актами

**Вопрос 15.** Аудиторская организация согласовывает положения общего плана и программы аудита с руководителем аудируемого лица: в любом случае если с руководителем аудируемого лица имеются личные, дружественные отношения **если сочтет это целесообразным**

**Вопрос 16.** Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере недвижимости. Есть ли ограничения в этой области?

Для операций с недвижимостью такого ограничения нет

Нет, аудит – это разновидность обычного предпринимательства

**Такое совмещение запрещено**

**Вопрос 17.** Аудиторские доказательства более убедительны, если они получены:

в результате опроса персонала аудируемого лица **из различных источников, обладают различным содержанием и при этом не противоречат друг другу**

только из одного источника

**Вопрос 18.** Аудиторские доказательства получают в результате проведения:

**комплекса тестов средств внутреннего контроля и процедур проверки по существу**

только процедур проверки по существу

только тестов средств внутреннего контроля

**Вопрос 19.** Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности представляет собой:

Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности

**Мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности**

Подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности

Рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета

**Вопрос 20.** Аудиторское заключение представляется в обязательном порядке аудиторской фирмой

клиенту и в профессиональное аудиторское объединение

клиенту и всем пользователям отчетности по их требованию

клиенту и местной налоговой службе

**Только клиенту**

**Вопрос 21.** Более надежными являются доказательства, полученные:

в устной форме, чем в форме документов и письменных заявлений

**из внешних источников (от третьих лиц), чем доказательства, полученные из внутренних источников**

из внутренних источников, чем доказательства, полученные из внешних источников (от третьих лиц)

**Вопрос 22.** В обязанности аудитора непременно входит выдача клиенту положительного аудиторского заключения по результатам проверки

В зависимости от текста Договора на аудиторскую проверку

Да, это записано в Федеральном Законе «Об аудиторской деятельности»;

**Нет, это определяется результатом проверки;**

**Вопрос 23.** В ходе достижения договоренности с руководством аудируемого лица аудитор может использовать:

**письмо о проведении аудита**

письмо руководства аудируемого лица

письмо-заявление аудитора

**Вопрос 24.** Виды аудиторских услуг, несовместимые с аудитом финансовой отчетности  
**ведение бухгалтерского учета, восстановление бухгалтерского учета, составление финансовой отчетности**

маркетинговые услуги

управленческие консультации

**Вопрос 25.** Внешний контроль качества работы аудиторских организаций осуществляется  
Инспекциями по налогам и сборам Российской Федерации

Министерством финансов Российской Федерации

**саморегулируемыми организациями аудиторов**

Федеральной службой налоговой полиции Российской Федерации

**Вопрос 26.** Внутренний аудитор – это

штатный сотрудник аудиторской организации

**штатный сотрудник проверяемой организации**

штатный сотрудник саморегулируемой организации

**Вопрос 27.** Дата подписания аудиторского заключения должна быть:

до даты окончания финансового года, который подлежит проверке

до даты подготовки финансовой отчетности

**не ранее даты подготовки финансовой отчетности**

**Вопрос 28.** Дата подписания аудиторского заключения означает дату:

**окончания аудиторской проверки**

сдачи аудитором рабочих документов в архив

составления финансовой отчетности

**Вопрос 29.** Достаточность аудиторских доказательств представляет собой:

качественную меру

количественную и качественную меру

**количественную меру**

**Вопрос 30.** Если аудитор не может согласиться на изменение аудиторского задания на иное и аудируемое лицо возражает против продолжения работы, то аудитор должен:

**отказаться от выполнения задания или сообщить о возникшей ситуации заинтересованным лицам**

продолжать выполнять работу

согласиться с требованиями аудируемого лица

**Вопрос 31.** Если аудитор приходит к мнению о том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении и финансовых результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица в соответствии с установленными принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в Российской Федерации, то он готовит:

модифицированное аудиторское заключение с оговоркой

отказ от выражения мнения

отрицательное аудиторское заключение

**положительное аудиторское заключение**

**Вопрос 32.** Если заявления и разъяснения руководства аудируемого лица противоречат другим аудиторским доказательствам, то аудитор:

**должен исследовать причины расхождений**

должен обсудить данный вопрос с главным бухгалтером аудируемого лица

не должен исследовать причины расхождений

**Вопрос 33.** Если руководитель аудируемого лица отказался представить заявления и разъяснения, которые аудитор считает необходимыми, то аудитор должен выразить мнение:

**с оговоркой или отказаться от выражения мнения**

с оговоркой или отрицательное

только отрицательное

**Вопрос 34.** Если руководитель экономического субъекта не согласен с выводами аудитора относительно финансовой (бухгалтерской) отчетности, то он обязан:  
обратиться к другой аудиторской организации

**оплатить услугу аудиторов**

отказаться от оплаты за аудит

**Вопрос 35.** Если руководство аудируемого лица отказывается представить заявления и разъяснения, которые считаются необходимыми, то это рассматривается как:  
обоснованные действия руководства аудируемого лица

**ограничение объема аудита**

отказ от аудиторского задания

**Раздел 7.Оценочные и методические материалы по образовательной программе (Фонд оценочных средств) для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации**

*Таблица 7.1*

**7.1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ОСНОВЫ АУДИТА», СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ В СООТНОШЕНИИ С ОЦЕНОЧНЫМИ СРЕДСТВАМИ**

<b>Планируемые результаты, характеризующие этапы формирования компетенции</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>Примеры контрольных вопросов и заданий для оценки знаний, умений, владений</b>	<b>Методы/ средства контроля</b>
<b>УК-1.</b> Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач			
ИУК-1.1 Знать методы поиска информации для решения поставленной задачи	Тема 3. Международные и отечественные стандарты аудита	Основные требования к повышению квалификации аудитора. Система профессиональной аттестации аудиторов. Порядок проведения аттестации, выдачи и аннулирования аттестатов.	Письменный контроль / эссе (т. 7-9,22-25), Практикум 1-5 Устный контроль / опрос на сем занятии ,(т.3), экзамене (в.1-7,14,15) Тестирование /тестовые задания NN 1-28-34.
ИУК-1.2 Уметь проводить критический анализ и синтез информации	Тема 3. Международные и отечественные стандарты аудита	Основополагающие принципы аудита: независимость, честность, объективность, профессиональная компетентность, добросовестность, конфиденциальность, профессиональное поведение. Кодекс профессиональной этики аудиторов	Письменный контроль / эссе (т. 7-9,22-25), Практикум 3,10 Устный контроль / опрос на сем занятии ,(т.3), экзамене (в.1-7,14,15) Тестирование /тестовые задания NN 1-28-34.

		РФ.	
ИУК-1.3 Владеть системным подходом для решения поставленных задач	Тема 3. Международные и отчетственные стандарты аудита	Контроль качества работы аудиторских организаций и аудиторов. Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудируемых аудиторов и лиц, заключивших договор оказания аудиторских услуг.	Письменный контроль / эссе (т. 7-9,22-25), Практикум 19-22 Устный контроль / опрос на сем занятии ,(т.3), экзамене (в.1-7,14,15) Тестирование /тестовые задания NN 1-28-34.
<b>ПК-1 Способен проектировать прикладное программное обеспечение</b>			
ИПК-1.1 Знать принципы построения архитектуры программного обеспечения и виды архитектуры программного обеспечения; типовые решения, библиотеки программных модулей, шаблоны, классы объектов, используемые при разработке программного обеспечения; методы и средства проектирования программного обеспечения; методы и средства проектирования баз данных; методы и средства проектирования программных интерфейсов	Тема 1. Понятие аудита, цель и место в системе контроля, формирование рынка аудиторских услуг. Виды аудита. Внутренний и внешний аудит	Сущность, цели и задачи аудита, необходимость, экономическая обусловленность. Причины возникновения аудита. Уровень (ограничение) аудиторских гарантий. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики. Направления аудиторских проверок.	Письменный контроль / эссе (т. 1-4,11-13), Практикум 7-12 Устный контроль / опрос на сем занятии ,(т.1), экзамене (в.8-15,22-28) Тестирование /тестовые задания NN 4-11,35-41.
ИПК-1.2 Уметь использовать существующие типовые решения и шаблоны проектирования программного обеспечения; применять методы и средства проектирования программного обеспечения, структур данных, баз данных, программ-	Тема 1.Понятие аудита, цель и место в системе контроля, формирование рынка аудиторских услуг. Виды аудита. Внутренний и внешний аудит	Основные требования к повышению квалификации аудитора. Система профессиональной аттестации аудиторов. Порядок проведения аттестации, выдачи и аннулирования аттестатов.	Письменный контроль / эссе (т. 19-21,26,27), Практикум 15-19 Устный контроль / опрос на сем занятии ,(т.7,8), экзамене (в.34-42,47-50) Тестирование /тестовые задания NN 20-27,46-57.

ных интерфейсов; осуществлять коммуникации с заинтересованными сторонами			
ИПК-1.3 Владеть разработкой, изменением и согласованием архитектуры программного обеспечения с системным аналитиком и архитектором программного обеспечения; системой проектирования структур данных; системой проектирования баз данных; системой проектирования программных интерфейсов; оценкой и согласованием сроков выполнения поставленных задач	Тема 1. Понятие аудита, цель и место в системе контроля, формирование рынка аудиторских услуг. Виды аудита. Внутренний и внешний аудит	Роль международных и национальных (отечественных) стандартов в развитии и совершенствовании аудиторской деятельности. Значение аудиторских стандартов, необходимость, область применения.	Письменный контроль / эссе (т. 5,6,15-18), Устный контроль / опрос на сем занятии (т.4,5), экзамене (в.16-21,29-31) Тестирование /тестовые задания NN 12-19,42-45.

## 7.2. Перечень вопросов для подготовки к промежуточной аттестации экзамену

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» как основа системы регулирования аудиторской деятельности в РФ.
2. Субъекты обязательного аудита.
3. Понятие аудита и аудиторской деятельности.
4. Виды аудита, их взаимосвязь и характеристика.
5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, состав и содержание.
6. Особенности организации проведения аудита унитарных предприятий.
7. Сопутствующие аудиту услуги.
8. Государственное регулирование аудита в России: система регулирующих органов и их функции.
9. Саморегулируемые организации аудиторов, их цели и задачи.
10. Права и обязанности аудитора и аудируемого лица.
11. Аудиторская тайна.
12. Система законодательных и нормативных документов регламентирующих аудиторскую деятельность в России.
13. Обязательный аудит: понятие и назначение, установленные критерии.
14. Российские федеральные аудиторские стандарты: состав и краткая характеристика, области регулирования.
15. Этические принципы аудиторской деятельности (Кодекс этики аудиторов России).
16. Пользователи аудиторского заключения.
17. Аттестация аудиторов (аудиторских фирм), правила и процедуры.

18. Система профессиональных аудиторских стандартов: международные, национальные и внутренние стандарты, их назначение и взаимосвязь.
19. Методика аудиторской проверки: понятие существенности, выборки, определение объема проверки.
20. Организация подготовки аудиторской проверки: письмо-обязательство, договор, основные положения и требования.
21. Понятие ограничений аудита.
22. Формы и методы проведения аудита.
23. Аудиторский риск: понятие, оценка и его влияние на методику аудиторской проверки.
24. Внутренние аудиторские стандарты: назначение, состав и области регулирования.
25. Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита.
26. Договор на проведение аудиторской проверки.
27. Источники аудиторской информации.
28. Планирование аудиторской проверки, требования и процедуры.
29. Понятие существенности в аудите.
30. Общий план аудита.
31. Риск аудиторской выборки.
32. Оценка риска внутреннего контроля.
33. Аудиторское заключение: структура, назначение, виды аудиторского мнения.
34. Аудиторские доказательства: понятие, методы и способы их получения.
35. Понятие аудиторских доказательств.
36. Количество информации, необходимое для аудиторских доказательств.
37. Этапы выполнения аналитических процедур при проведении аудита.
38. Проверка операций на полноту.
39. Документирование аудита, требования и процедуры.
40. Состав, количество и содержание документов, входящих в рабочую документацию аудита.
41. Форма составления рабочих документов аудитором.
42. Определение объема документации по каждой конкретной проверке.
43. Понятие количественных искажений.
44. Понятие качественных искажений.
45. Действия аудиторской организации в случае выявления искажений бухгалтерской отчетности.
46. Вопросы, рассматриваемые в процессе общения аудиторов с руководством предприятия на этапе обобщения результатов аудита.
47. Понятие письменной информации аудитора.
48. Оценка качества аудиторской проверки.
49. Внутренний и внешний контроль качества аудита.
50. Аудит и ревизия в системе финансового контроля: общее и особенное.

### **7.3. Примерные тестовые задания для контроля (мониторинга) качества усвоения материала в т.ч. в рамках рубежного контроля знаний<sup>2</sup>**

#### **1. Задача аудитора состоит в том, чтобы:**

- А. обнаружить и предотвратить ошибку;
- Б. оказать помощь руководству в подготовке бухгалтерской отчетности;
- В. проверить финансовую отчетность и выразить по ней мнение.

---

<sup>2</sup> Рубежный контроль знаний проводится для обучающихся очной формы обучения и оценивается «зачтено»\ «не зачтено»

**2. Индивидуальный предприниматель:**

- А. не может проводить проверок предприятий, подлежащих обязательному аудиту;
- Б. может проводить проверки предприятий, подлежащих обязательному аудиту;
- В. не может заниматься аудиторской деятельностью.

**3. Аудиторские организации могут создаваться в следующих организационно-правовых формах:**

- А. любых, предусмотренных в ГК РФ;
- Б. любых, кроме акционерных обществ закрытого типа;
- В. любых, кроме акционерных обществ открытого типа.

**4. Письмо о согласии на проведение аудита направляется клиенту:**

- А. до заключения договора на проведение аудита;
- Б. после заключения договора на проведение аудита;
- В. одновременно с заключением договора на проведение аудита.

**5. Аудиторские организации (индивидуальные аудиторы) имеют следующие права:**

- А. самостоятельно определять формы и методы аудиторской проверки;
- Б. налагать административные штрафы на руководителя и главного бухгалтера;
- В. привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, работающих самостоятельно;
- Г. привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, работающих в других аудиторских фирмах;
- Д. отказаться от проведения аудиторской проверки в случае непредставления проверяемым экономическим субъектом необходимой документации;
- Е. отказаться от представления аудиторского заключения в случае установления фактов недостоверности отчетности;
- Ж. проверять у клиента наличие денежных средств, ценных бумаг и материальных ценностей;
- З. доводить до сведения государственной налоговой инспекции все факты обнаружения нарушений и злоупотреблений;
- И. требовать от руководителя проверяемой организации отстранения от занимаемых должностей работников, допустивших существенные упущения в ведении учета и составлении отчетности;
- К. изымать в установленном порядке первичные документы и учетные регистры по фактам установленных нарушений и злоупотреблений.

**6. Доля аттестованных аудиторов в уставном капитале аудиторской организации должна составлять:**

- А. не менее 51%;
- Б. не менее 75%;
- В. 100%;
- Г. данный показатель не имеет значения.

**7. Аудитор обязан сообщать налоговым органам о выявленных в ходе проверки нарушениях налогового законодательства:**

- А. по требованию налоговых органов;
- Б. не обязан;
- В. по результатам проверки организации.

**8. Имеет ли право аудиторская фирма проводить аудиторскую проверку на предприятии, которому она оказывала услуги по восстановлению бухгалтерского учета?**

- А. нет;
- Б. да;
- В. да, но при определенных ограничениях.

**9. Аудиторские организации имеют право заниматься какой-либо другой предпринимательской деятельностью кроме аудиторской:**

- А. если это оговорено в уставе;

- Б. да;
- В. нет.

**10. Оплата аудиторских услуг осуществляется:**

- 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.

**11. Аудитор, который является учредителем проверяемого предприятия, проводить проверку:**

- А. может, если у аудитора есть аттестат и лицензия на фирму;
- Б. может;
- В. не может.

**12. Регулирование аудиторской деятельности в РФ осуществляет:**

- А. Аудиторская палата России;
- Б. государственный орган;
- В. государственное регулирование не осуществляется.

**13. Квалификационный аттестат аудитора выдается сроком на:**

- А. пять лет;
- Б. один год;
- В. бессрочно.

**14. Аттестат на осуществление аудиторской деятельности может быть отозван при:**

- А. установлении факта получения квалификационного аттестата с использованием подложных документов;
- Б. установлении факта подписания аудитором заключения без проведения проверки;
- В. в случае выдачи безоговорочно положительного заключения.

**15. Формы и методы проведения аудиторских проверок определяет:**

- А. Министерство финансов РФ;
- Б. аудиторская фирма;
- В. аудиторское объединение.

**16. Аудиторы при проведении аудиторских проверок имеют право получать необходимую информацию от третьих лиц:**

- А. в любой форме;
- Б. только по письменному запросу;
- В. не имеют права.

**17. Учредитель по рекомендации бухгалтера заключил с аудиторской фирмой договор на подтверждение годовой бухгалтерской отчетности. Руководитель аудиторской организации после составления отчета старшего аудитора по результатам проверки выявил, что последний являлся родственником одного из сотрудников проверяемой организации. Руководитель аудиторской организации предпримет действия:**

- А. откажет в выдаче заключения;
- Б. проведет повторный анализ бухгалтерской отчетности без участия ранее назначенного аудитора;
- В. подтвердит бухгалтерскую отчетность на основании представленного отчета.

**18. По окончании договора на проведение аудиторской проверки контролируемая организация сделала аудиторской фирме выгодное предложение по предоставлению в аренду помещений. Руководитель аудиторской организации предпримет возможные действия:**

- А. отклонит предложение;
- Б. примет предложение на условиях организации;
- В. примет предложение на условиях, сложившихся на рынке данных услуг.

**19. После заключения договора на оказание аудиторских услуг по подтверждению годовой бухгалтерской отчетности, проводимых в обязательном порядке, аудитор**



**установил факт незаконных операций, которые повлекут за собой в ближайшем будущем банкротство контролируемой организации. Руководитель аудиторской организации предпримет возможные действия:**

- А. расторгнет договор;
- Б. расторгнет договор и сообщит в соответствующие органы;
- В. проведет аудиторскую проверку и выдаст соответствующее аудиторское заключение.

**20. Аудитору отказано в предоставлении дополнительной информации (разъяснений). В этом случае аудитор:**

- А. расторгнет договор;
- Б. даст безоговорочно положительное заключение;
- В. даст прочий вид заключения.

**21. Налоговые службы корректируют планы контрольных проверок в соответствии с результатами аудиторских заключений:**

- А. да;
- Б. нет;
- В. в зависимости от результатов проверок (начислений в бюджет дополнительных платежей).

**22. Перед проверяющим органом поставлена задача установить полноту и своевременность осуществления расчетов с бюджетом по НДС за 2012–2013 гг. Данная проверка осуществляется:**

- А. аудиторской фирмой;
- Б. материнской компанией;
- В. налоговой инспекцией;
- Г. органами социального страхования.

**23. По результатам проверки правильности отражения операций по расчетам с покупателями и формирования финансовых результатов деятельности фирма А должна заплатить штраф в размере 4000 руб. Проверку осуществляет:**

- А. аудиторская фирма;
- Б. материнская компания;
- В. налоговая инспекция;
- Г. органы социального страхования.

**24. По результатам проверки хранения и движения товарно-материальных ценностей организации А от занимаемых должностей были отстранены начальник склада и менеджер по сбыту. Проверку осуществляет:**

- А. аудиторская фирма;
- Б. материнская компания;
- В. налоговая инспекция;
- Г. органы социального страхования.

**25. Основные критерии при определении субъекта контроля для налоговых инспекций:**

- А. налоговая база;
- Б. финансовая устойчивость;
- В. период, в течение которого не осуществлялся контроль;
- Г. валюта баланса.

**26. Аудиторский риск – это:**

- А. опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;
- Б. опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
- В. опасность составления неверного заключения о результатах бухгалтерской отчетности;
- Г. риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации.

**27. Риск необнаружения – это:**

- А. опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;
- Б. опасность составления неверного заключения о результатах бухгалтерской отчетности;
- В. опасность, что выполняемые аудитором процедуры проверки не выявят существенных ошибок.

**28. Риск при выборке – это:**

- А. опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;
- Б. опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
- В. опасность составления неверного заключения о результатах бухгалтерской отчетности;
- Г. риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации.

**29. Установить, верно ли данное утверждение:**

- А. риск средств контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки;
- Б. риск бизнеса не изменяется в зависимости от вида деятельности организации;
- В. если риск средств контроля низок, то аудитор может уменьшить объем выборки.

**30. Установить, верно ли данное утверждение:**

- А. уровень аудиторского риска определяет уровень риска бизнеса;
- Б. риск средств контроля снижается при наличии внутреннего аудита;
- В. если риск бизнеса низок, то аудитор не может уменьшить объем выборки.

**31. Установить, верно ли данное утверждение:**

- А. организация бухгалтерского учета и контроля оказывает влияние на риск средств контроля;
- Б. бухгалтерская отчетность не может быть верна на 100%;
- В. если риск бизнеса и риск средств контроля высоки, то высок и риск необнаружения.

**32. Конечной целью анализа рисков является оценка:**

- А. аудиторского риска;
- Б. риска бизнеса;
- В. риска необнаружения;
- Г. риска средств контроля.

**33. Аудиторский риск:**

- А. рассчитывается по формуле;
- Б. определяется на основе тестирования;
- В. устанавливается по договоренности между клиентом и аудиторской фирмой.

**34. Риск необнаружения:**

- А. рассчитывается по формуле;
- Б. определяется на основе тестирования;
- В. устанавливается по договоренности между клиентом и аудиторской фирмой.

**35. Чем выше риск бизнеса, тем риск необнаружения:**

- А. выше;
- Б. ниже;
- В. нет зависимости.

**36. Руководители и иные должностные лица проверяемой организации должны:**

- А. давать аудитору разъяснения в письменной и устной форме по запросу аудитора;
- Б. ограничивать круг вопросов, подлежащих выяснению;
- В. в обязательном порядке выполнять все рекомендации аудитора по повышению эффективности производства.

**37. Имеют ли право аудиторы при проведении аудиторских проверок получать необходимую информацию от третьих лиц?**

- А. имеют право в любой форме;
- Б. имеют право только по письменному запросу;
- В. не имеют права.

**38. Определить, какое из ниже перечисленных доказательств является самым надежным:**

- а. доказательство об объемах незавершенного производства, полученное при фактическом осмотре;
- б. доказательство получения дебиторской задолженности, полученное от руководителя отдела;
- в. доказательство законности дебиторской задолженности, полученное путем телефонного подтверждения;
- г. доказательство точности учета запасов, полученное в результате присутствия на проводимой в фирме инвентаризации.

**39. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:**

- А. подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности;
- Б. акт проверки финансово-хозяйственной деятельности;
- В. мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности;
- Г. мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской и статистической отчетности;
- Д. рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета.

**40. Часть, описывающая объем аудита, аудиторского заключения должна быть адресована:**

- А. главному бухгалтеру экономического субъекта;
- Б. финансовому директору экономического субъекта;
- В. исполнительному органу, осуществляющему функцию управления экономическим субъектом;
- Г. начальнику местной налоговой инспекции;
- Д. собранию акционеров или учредителям экономического субъекта.

**41. Аудиторское заключение представляется в обязательном порядке аудиторской фирмой:**

- А. только клиенту;
- Б. клиенту и местной налоговой службе;
- В. клиенту и всем пользователям отчетности клиента по их требованию;
- Г. клиенту и в Аудиторскую палату.

**42. Аудиторское заключение подписывают:**

- А. только руководитель аудиторской организации (аудитор, работающий самостоятельно) и аудитор, возглавляющий проверку;
- Б. лица, указанные в п. А, а также руководитель организации-клиента;
- В. лица, указанные в п. А, а также руководитель и главный бухгалтер организации-клиента;
- Г. только имеющий квалификационный аттестат аудитор, возглавляющий аудиторскую проверку;
- Д. все аудиторы, принимающие участие в проверке, и текст заключения утверждается руководителем аудиторской организации.

**43. Предприятие обязано предоставить заинтересованным лицам аудиторский отчет по результатам проверки:**

- А. да (предоставляются все материалы аудиторской проверки);
- Б. не обязано;
- В. да (предоставляется только часть аудиторского заключения, содержащая мнение аудитора).

**44. Рабочую документацию аудита рекомендуется хранить:**

- А. в папках (файлах) в аудиторской организации не менее пяти лет;

Б. у экономического субъекта вплоть до следующей аудиторской проверки;

В. место и срок хранения определяет аудиторская организация по согласованию с аудируемым субъектом.

**45. Влияет ли на форму и содержание рабочих документов аудита такой фактор, как характер и состояние систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица?**

А. нет;

Б. да, только в случае проведения обязательного аудита;

В. да.

**46. Чем должен руководствоваться аудитор при определении объема документации по каждой конкретной проверке?**

А. своим профессиональным суждением;

Б. техническим заданием на проведение аудита, согласованным с аудируемым лицом;

В. требованиями, установленными федеральным органом регулирования аудиторской деятельности для данной категории проверок.

**47. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности по составу:**

А. может носить произвольный характер;

Б. должно состоять из трех частей: вводной, аналитической и итоговой;

В. должно содержать обязательные элементы, определённые федеральным правилом (стандартом).

**48. Лицо, подписавшее заведомо ложное аудиторское заключение:**

А. будет привлечено к уголовной ответственности в соответствии с законодательством РФ;

Б. может быть привлечено к уголовной ответственности только в случаях проведения обязательного аудита;

В. не может быть привлечено к уголовной ответственности.

**49. По результатам проведенного аудита аудитор пришел к выводу о том, что невозможно выразить безоговорочно положительное мнение, но влияние разногласий с руководством или ограничение объема аудита не является критически существенным и глубоким. В этом случае аудитор должен сформировать в аудиторском заключении:**

А. отрицательное мнение;

Б. отказ в выражении мнения;

В. мнение с оговоркой.

**50. Аудиторскими стандартами предусмотрено 4 вида аудиторских заключений. Какое из них утверждает, что отчетность не является достоверной:**

А. безоговорочно положительное;

Б. мнение с оговоркой;

В. отказ от выражения мнения;

Г. отрицательное.

**51. В ходе аудита выяснилось, что ограничение объема аудита настолько существенно и глубоко, что аудитор не может получить достаточные доказательства. В этом случае аудитор должен сформировать в аудиторском заключении:**

А. мнение с оговоркой;

Б. отказ в выражении мнения;

В. отрицательное мнение.

**52. Главный бухгалтер АО в ходе аудиторской проверки отказался предоставить аудиторам часть документов, сославшись на коммерческую тайну. Аудиторы не выдали безоговорочно положительного заключения, хотя практически не обнаружили ошибок в предоставленных документах. Кто прав?**

А. главный бухгалтер;

Б. аудиторы;

В. этот конфликт возник из-за отсутствия нормативной базы по аудиту.

**53. Аудитор признает правомерными изменения в учетной политике в случае изменения:**

А. в составе руководства организации;

Б. в составе бухгалтерии организации;

В. в законодательстве РФ.

**54. Аудитор признает правильным исправление ошибочных записей в кассовых и банковских документах:**

А. корректурным способом;

Б. дополнительной записью;

В. исправления не допускаются.

**55. Аудитор признает правильной оценку финансовых вложений в бухгалтерском учете:**

А. по балансовой стоимости;

Б. в сумме фактических затрат;

В. по рыночной стоимости.

**56. При отражении в балансе нематериальных активов аудитор признает правильным их оценку:**

А. по первоначальной стоимости;

Б. по остаточной стоимости;

В. по рыночной стоимости;

Г. по договорной стоимости.

**57. Аудитор признает правильной организацию аналитического учета по ст. 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»:**

А. в разрезе поставщиков;

Б. по срокам приобретения материалов;

В. по группам материалов, имеющих одинаковый уровень отклонений;

Г. по срокам передачи материалов в производство.

## **7.4. Описание показателей и критериев оценивания сформированности компетенций на различных этапах их формирования; шкалы и процедуры оценивания**

### **7.4.1. Вопросы и заданий для текущей и промежуточной аттестации**

При оценке знаний учитывается уровень сформированности компетенций:

1. Уровень усвоения теоретических положений дисциплины, правильность формулировки основных понятий и закономерностей.

2. Уровень знания фактического материала в объеме программы.

3. Логика, структура и грамотность изложения вопроса.

4. Умение связать теорию с практикой.

5. Умение делать обобщения, выводы.

*Таблица 7.4.1.1*

#### **Шкала оценивания на экзамене**

<b>Оценка</b>	<b>Критерии выставления оценки</b>
Отлично	Обучающийся должен: - продемонстрировать глубокое и прочное усвоение знаний программного материала; - исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно изложить теоретический материал; - правильно формулировать определения;

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- продемонстрировать умения самостоятельной работы с литературой;</li> <li>- уметь сделать выводы по излагаемому материалу.</li> </ul>
Хорошо	<p>Обучающийся должен:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- продемонстрировать достаточно полное знание программного материала;</li> <li>- продемонстрировать знание основных теоретических понятий; достаточно последовательно, грамотно и логически стройно излагать материал;</li> <li>- продемонстрировать умение ориентироваться в литературе;</li> <li>- уметь сделать достаточно обоснованные выводы по излагаемому материалу.</li> </ul>
Удовлетворительно	<p>Обучающийся должен:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- продемонстрировать общее знание изучаемого материала;</li> <li>- показать общее владение понятийным аппаратом дисциплины;</li> <li>- уметь строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса;</li> <li>- знать основную рекомендуемую программой учебную литературу.</li> </ul>
Неудовлетворительно	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- незнание значительной части программного материала;</li> <li>- не владение понятийным аппаратом дисциплины;</li> <li>- существенные ошибки при изложении учебного материала;</li> <li>- неумение строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса;</li> <li>- неумение делать выводы по излагаемому материалу.</li> </ul>

Таблица 7.4.1.2

### Шкала оценивания на зачете, рубежном контроле

Оценка	Критерии выставления оценки
Зачтено	<p>Обучающийся должен:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- продемонстрировать общее знание изучаемого материала;</li> <li>- показать общее владение понятийным аппаратом дисциплины;</li> <li>- уметь строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса;</li> <li>- знать основную рекомендуемую программой учебную литературу.</li> </ul>
Не зачтено	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- незнание значительной части программного материала;</li> <li>- не владение понятийным аппаратом дисциплины;</li> <li>- существенные ошибки при изложении учебного материала;</li> <li>- неумение строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса;</li> <li>- неумение делать выводы по излагаемому материалу.</li> </ul>

#### 7.4.2. Письменной работы (эссе)

При оценке учитывается:

1. Правильность оформления
2. Уровень сформированности компетенций.

3. Уровень усвоения теоретических положений дисциплины, правильность формулировки основных понятий и закономерностей.
4. Уровень знания фактического материала в объеме программы.
5. Логика, структура и грамотность изложения письменной работы.
6. Полнота изложения материала (раскрытие всех вопросов)
7. Использование необходимых источников.
8. Умение связать теорию с практикой.
9. Умение делать обобщения, выводы.

Таблица 7.4.2.1

#### Шкала оценивания и эссе

Оценка	Критерии выставления оценки
Зачтено	Обучающийся должен: - продемонстрировать общее знание изучаемого материала; - показать общее владение понятийным аппаратом дисциплины; - уметь строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса; - знать основную рекомендуемую программой учебную литературу.
Не зачтено	Обучающийся демонстрирует: - незнание значительной части программного материала; - не владение понятийным аппаратом дисциплины; - существенные ошибки при изложении учебного материала; - неумение строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса; - неумение делать выводы по излагаемому материалу

#### 7.4.3. Тестирование

Таблица 7.4.3

#### Шкала оценивания

Оценка	Критерии выставления оценки
Отлично	Количество верных ответов в интервале: 71-100%
Хорошо	Количество верных ответов в интервале: 56-70%
Удовлетворительно	Количество верных ответов в интервале: 41-55%
Неудовлетворительно	Количество верных ответов в интервале: 0-40%
Зачтено	Количество верных ответов в интервале: 41-100%
Не зачтено	Количество верных ответов в интервале: 0-40%

#### 7.5. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.

**Качество знаний** характеризуется способностью обучающегося точно, структурированно и уместно воспроизводить информацию, полученную в процессе освоения дисциплины, в том виде, в котором она была изложена в учебном издании или преподавателем.

**Умения**, как правило, формируются на занятиях семинарского типа. Задания, направленные на оценку умений, в значительной степени требуют от обучающегося проявления стереотипности мышления, т.е. способности выполнить работу по образцам, с которыми он работал в процессе обучения. Преподаватель же оценивает своевременность и правильность выполнения задания.

**Навыки** - это умения, развитые и закрепленные осознанным самостоятельным трудом. Навыки формируются при самостоятельном выполнении обучающимися практико-ориентированных заданий, моделирующих решение им производственных и социокультурных задач в соответствующей области профессиональной деятельности, как правило, при выполнении домашних заданий, курсовых проектов (работ), научно-исследовательских работ, прохождении практик, при работе индивидуально или в составе группы и т.д. При этом обучающийся поставлен в условия, когда он вынужден самостоятельно (творчески) искать пути и средства для разрешения поставленных задач, самостоятельно планировать свою работу и анализировать ее результаты, принимать определенные решения в рамках своих полномочий, самостоятельно выбирать аргументацию и нести ответственность за проделанную работу, т.е. проявить владение навыками. Взаимодействие с преподавателем осуществляется периодически по завершению определенных этапов работы и проходит в виде консультаций. При оценке владения навыками преподавателем оценивается не только правильность решения выполненного задания, но и способность (готовность) обучающегося решать подобные практико-ориентированные задания самостоятельно (в перспективе за стенами вуза) и, главным образом, способность обучающегося обосновывать и аргументировать свои решения и предложения.

**Устный опрос** - это процедура, организованная как специальная беседа преподавателя с группой обучающихся (фронтальный опрос) или с отдельными обучающимися (индивидуальный опрос) с целью оценки сформированности у них основных понятий и усвоения учебного материала.

**Тесты** являются простейшей формой контроля, направленная на проверку владения терминологическим аппаратом, современными информационными технологиями и конкретными знаниями в области фундаментальных и прикладных дисциплин. Тест может предоставлять возможность выбора из перечня ответов; один или несколько правильных ответов.

**Семинарские занятия** - основное назначение семинарских занятий по дисциплине – обеспечить глубокое усвоение обучающимися материалов лекций, прививать навыки самостоятельной работы с литературой, воспитывать умение находить оптимальные решения в условиях изменяющихся отношений, формировать современное профессиональное мышление обучающихся. На семинарских занятиях преподаватель проверяет выполнение самостоятельных заданий и качество усвоения знаний.

## **РАЗДЕЛ 8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **8.1. Методические рекомендации по написанию эссе**

**Эссе** (от французского *essai* – опыт, набросок) – жанр научно-публицистической литературы, сочетающей подчеркнуто-индивидуальную позицию автора по конкретной проблеме.

Главными особенностями, которые характеризуют эссе, являются следующие положения:

- собственная позиция обязательно должна быть аргументирована и подкреплена ссылками на источники, авторитетные точки зрениями и базироваться на фундаментальной науке. Небольшой объем (4–6 страниц), с оформленным списком литературы и сносками на ее использование;
- стиль изложения – научно-исследовательский, требующий четкой, последовательной и логичной системы доказательств; может отличаться образностью, оригинальностью, афористичностью, свободным лексическим составом языка;
- исследование ограничивается четкой, лаконичной проблемой с выявлением противоречий и разрешением этих противоречий в данной работе.



### **8.2. Методические рекомендации по использованию кейсов**

*Кейс-метод (Casestudy)* – метод анализа реальной жизненной ситуации, описание которой одновременно отражает не только какую-либо практическую проблему, но и актуализирует определенный комплекс знаний, который необходимо усвоить при разрешении данной проблемы. При этом сама проблема не имеет однозначных решений.

Кейс как метод оценки компетенций должен удовлетворять следующим требованиям:

- соответствовать четко поставленной цели создания;
- иметь междисциплинарный характер;
- иметь достаточный объем первичных и статистических данных;
- иметь соответствующий уровень сложности, иллюстрировать типичные ситуации, иметь актуальную проблему, позволяющую применить разнообразные методы анализа при поиске решения, иметь несколько решений.

Кейс-метод оказывает содействие развитию умения решать проблемы с учетом конкретных условий и при наличии фактической информации. Он развивает такие квалификационные характеристики, как способность к проведению анализа и диагностики проблем, умение четко формулировать и высказывать свою позицию, умение общаться, дискутировать, воспринимать и оценивать информацию, которая поступает в вербальной и невербальной форме.

### **8.3. Требования к компетентностно-ориентированным заданиям для демонстрации выполнения профессиональных задач**

Компетентностно-ориентированное задание – это всегда практическое задание, выполнение которого нацелено на демонстрацию доказательств наличия у обучающихся сформированных компетенций необходимых для будущей профессиональной деятельности.

Компетентностно-ориентированные задания бывают разных видов:

- направленные на подготовку конкретного практико-ориентированного продукта;
- аналитического и диагностического характера, направленные на анализ различных аспектов и проблем экономической деятельности;
- связанные с выполнением основных профессиональных функций.

## **РАЗДЕЛ 9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Основная литература**

Болтава А.Л. Бухгалтерский учет и аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Менеджмент» / А.Л. Болтава, О.Л. Шульгатый. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2020. — 124 с. – ЭБС «IPRsmart». — 978-5-93926-325-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78373.html>

### **Дополнительная литература**

Аудит [Электронный ресурс] : учебник для обучающихся вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.И. Подольский [и др.]. — 6-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. — 687 с. — 978-5-238-02777-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html>

Рудлицкая Н.В. Основы аудита [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.В. Рудлицкая. — Электрон. текстовые данные. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2019. — 49 с. — ЭБС «IPRsmart». — 978-5-7795-0727-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/68803.html>

Ендовицкий Д.А. Международные стандарты аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Д.А. Ендовицкий, И.В. Панина. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. — 272 с. — ЭБС «IPRsmart». — 5-238-01103-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71020.html>

#### **Нормативные правовые акты**

Гражданский кодекс Российской Федерации.

Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и II.

О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6 декабря 2001 г. № 402-ФЗ // Рос.газ. – 2011. – №278.

О саморегулируемых организациях: Федеральный закон от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ // Рос.газ. – 2007. – №273.

Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ // Рос.газ. – 2008. – №267.

Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н// Рос.газ. (Ведомственное приложение). – 1998. – № 208.

Об утверждении порядка ведения государственного реестра саморегулируемых организаций: Постановление Правительства РФ от 29.09.2008г. № 724 // Рос.газ. – 2008. – № 208.

Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н // Финансовая газ. – 2000. – № 47.

Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности: Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 г. № 46н // Бюл. нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2010г. – № 30.

Кодекс профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г., протокол № 4; с изм. от 27 июня 2013 г., протокол № 9).

Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобренны Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 г., протокол № 6; с изм. от 27 июня 2013 г., протокол № 9).

*Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине: интернет-ресурсы, современные профессиональные базы данных, информационные справочные системы*

#### **Интернет-ресурсы**

URL: <https://www.iprbookshop.ru/> – электронно-библиотечная система IPRsmart.

#### **Информационно-справочные и поисковые системы**

Справочная правовая система «КонсультантПлюс»: <http://www.con-sultant.ru>

#### **Современные профессиональные базы данных**

URL:<http://www.edu.ru/> – библиотека федерального портала «Российское образование»

URL:[http://www.prlib.ru](http://www.prlib.ru/) – Президентская библиотека

URL:<http://www.rusneb.ru> – Национальная электронная библиотека

URL:<http://elibrary.rsl.ru/> – сайт Российской государственной библиотеки (раздел «Электронная библиотека»)

URL:<http://elib.gnpbu.ru/> – сайт Научной педагогической электронной библиотеки им. К.Д. Ушинского

***Комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства***  
**Комплект лицензионного программного обеспечения**

Microsoft Open Value Subscription для решений Education Solutions № Tr000544893 от 21.10.2020 г. MDE Windows, Microsoft Office и Office Web Apps. (срок действия до 01.11.2023 г.)

Антивирусное программное обеспечение ESET NOD32 Antivirus Business Edition договор № ИС00-006348 от 14.10.2022 г. (срок действия до 13.10.2025 г.)

Программное обеспечение «Мираполис» система вебинаров - Лицензионный договор 244/09/16-к от 15.09.2016 (Спецификация к Лицензионному договору 244/09/16-к от 15.09.2016, от 11.05.2022 г.) (срок действия до 10.07.2023 г.)

Электронная информационно-образовательная среда «1С: Университет» договор от 10.09.2018 г. №ПРКТ-18281 (бессрочно)

Информационная система «ПервыйБит» сублицензионный договор от 06.11.2015 г. №009/061115/003 (бессрочно)

Система тестирования Indigo лицензионное соглашение (Договор) от 08.11.2018 г. №Д-54792 (бессрочно)

Информационно-поисковая система «Консультант Плюс» - договор об информационно поддержке от 26.12.2014, (бессрочно)

Электронно-библиотечная система IPRsmart лицензионный договор от 01.09.2022 г. №9489/22С (срок действия до 31.08.2024 г.)

Научная электронная библиотека eLIBRARY лицензионный договор SCIENC INDEX № SIO -3079/2022 от 12.01.2022 г. (срок действия до 27.01.2024 г.)

**Свободно распространяемое программное обеспечение**

Комплект онлайн сервисов GNU ImageManipulationProgram, свободно распространяемое программное обеспечение

***Программное обеспечение отечественного производства:***

Программное обеспечение «Мираполис» система вебинаров - Лицензионный договор 244/09/16-к от 15.09.2016 (Спецификация к Лицензионному договору 244/09/16-к от 15.09.2016, от 11.05.2022 г.) (срок действия до 10.07.2023 г.)

Электронная информационно-образовательная среда «1С: Университет» договор от 10.09.2018 г. №ПРКТ-18281 (бессрочно)

Информационная система «ПервыйБит» сублицензионный договор от 06.11.2015 г. №009/061115/003 (бессрочно)

Система тестирования Indigo лицензионное соглашение (Договор) от 08.11.2018 г. №Д-54792 (бессрочно)

Информационно-поисковая система «Консультант Плюс» - договор об информационно поддержке от 26.12.2014, (бессрочно)

Электронно-библиотечная система IPRsmart лицензионный договор от 01.09.2022 г. №9489/22С (срок действия до 31.08.2024 г.)

Научная электронная библиотека eLIBRARY лицензионный договор SCIENC INDEX № SIO -3079/2022 от 12.01.2022 г. (срок действия до 27.01.2024 г.)

**РАЗДЕЛ 10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА**

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивиду-	<u>Оборудование:</u> специализированная мебель (мебель аудиторная (12 столов, 24 стульев, доска аудиторная навесная), стол преподава-
---	---

альных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	теля, стул преподавателя. <u>Технические средства обучения:</u> персональный компьютер; мультимедийное оборудование (проектор, экран).
Помещение для самостоятельной работы	Специализированная мебель (10 столов, 10 стульев), персональные компьютеры с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Университета