

Документ подписан простой электронной подписью.  
Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Дата подписания: 14.06.2022 16:44:44

Уникальный программный ключ:

2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение**  
**высшего образования**  
**«Самарский государственный экономический университет»**

**Институт**      Институт экономики предприятий  
**Кафедра**      Учета, анализа и экономической безопасности

**УТВЕРЖДЕНО**

Ученым советом Университета  
(протокол № 9 от 31 мая 2022 г. )

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

**Наименование дисциплины**      Б1.В.13 Аудит

**Основная профессиональная образовательная программа**      38.03.01 Экономика программа Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация (степень) выпускника Бакалавр

Самара 2022

## Содержание (рабочая программа)

Стр.

- 1 Место дисциплины в структуре ОП
- 2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе
- 3 Объем и виды учебной работы
- 4 Содержание дисциплины
- 5 Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
- 6 Фонд оценочных средств по дисциплине

Целью изучения дисциплины является формирование результатов обучения, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

## 1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Аудит входит в часть, формируемая участниками образовательных отношений блока Б1. Дисциплины (модули)

Предшествующие дисциплины по связям компетенций: Консультационный проект, Управленческий учет, Контроль и ревизия, Учет и анализ деятельности банков

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Изучение дисциплины Аудит в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

### Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-4 - Способен выполнять аудиторские процедуры и процедуры внутреннего контроля, документировать их и оценивать полученные доказательства и иную информацию; анализировать деятельность организации, рисков и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ПК-4	ПК-4.1: Знать:	ПК-4.2: Уметь:	ПК-4.3: Владеть (иметь навыки):
	виды и методики проведения аудиторских процедур и процедур внутреннего контроля, методики анализа деятельности организации, внешней и внутренней среды и оценки рисков, методики оценки аудиторских доказательств и порядок составления аудиторской документации	проводить аудиторские процедуры, анализировать деятельность организации и рисков, присущих ей, оценивать аудиторские доказательства и заполнять рабочую документацию и оценивать аудиторские доказательства	навыками сбора и анализа аудиторских доказательств и проведения аудиторских процедур, навыками анализа деятельности внешней и внутренней среды организации и присущих ей рисков, навыками оценки собранных аудиторских доказательств и составления рабочей документации

ПК-5 - Способен формировать аудиторское задание, оценивать навыки и профессиональные компетенции каждого участника аудиторской группы, координировать и контролировать работу участников аудиторской группы

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ПК-5	ПК-5.1: Знать:	ПК-5.2: Уметь:	ПК-5.3: Владеть (иметь навыки):
	основы формирования аудиторского задания, принципы оценки профессиональных компетенций участников аудиторской проверки, механизмы	составлять аудиторское задание, оценивать навыки и компетенции участников аудиторской группы, координировать и контролировать работу членов аудиторской	навыками по формированию аудиторского задания, навыками оценки компетенции участников аудиторской группы, навыками по координации и контролю работы членов

	осуществления контроля работы членов аудиторской группы	группы	аудиторской группы
--	---	--------	--------------------

### 3. Объем и виды учебной работы

Учебным планом предусматриваются следующие виды учебной работы по дисциплине:

#### Очная форма обучения

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 8
Контактная работа, в том числе:	56.3/1.56
Занятия лекционного типа	18/0.5
Занятия семинарского типа	36/1
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.3/0.01
Групповая контактная работа (ГКР)	2/0.06
Самостоятельная работа:	89.7/2.49
Промежуточная аттестация	34/0.94
Вид промежуточной аттестации:	
Экзамен	Экз
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы	180
Зачетные единицы	5

#### очно-заочная форма

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 8
Контактная работа, в том числе:	6.3/0.18
Занятия лекционного типа	2/0.06
Занятия семинарского типа	2/0.06
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.3/0.01
Групповая контактная работа (ГКР)	2/0.06
Самостоятельная работа:	139.7/3.88
Промежуточная аттестация	34/0.94
Вид промежуточной аттестации:	
Экзамен	Экз
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы	180
Зачетные единицы	5

### 4. Содержание дисциплины

#### 4.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий:

Тематический план дисциплины Аудит представлен в таблице.

#### Разделы, темы дисциплины и виды занятий

##### Очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа				Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе
		Лекции	Занятия семинарского типа	ИКР	ГКР		
			Практич. занятия				
1.	Общий аудит	10	20			40	ПК-4.1, ПК-4.2,

							ПК-4.3, ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3	
2.	Практический аудит	8	16			49,7	ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3, ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3	
	Контроль	34						
	<b>Итого</b>	<b>18</b>	<b>36</b>	<b>0.3</b>	<b>2</b>	<b>89.7</b>		

#### очно-заочная форма

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа			Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе		
		Лекции	Занятия семинарского типа	ИКР			ГКР	
	Практич. занятия							
1.	Общий аудит	1	1			70	ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3, ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3	
2.	Практический аудит	1	1			69,7	ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3, ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3	
	Контроль	34						
	<b>Итого</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0.3</b>	<b>2</b>	<b>139.7</b>		

#### 4.2 Содержание разделов и тем

##### 4.2.1 Контактная работа

##### Тематика занятий лекционного типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия лекционного типа*	Тематика занятия лекционного типа
1.	Общий аудит	лекция	Понятие аудиторской деятельности. Нормативное регулирование аудита в России
		лекция	Планирование аудита
		лекция	Документирование аудита
		лекция	Аудиторское заключение независимого аудитора
2.	Практический аудит	лекция	Аудит учетной политики. Аудит учредительных документов и операций с капиталом
		лекция	Аудит основных средств и нематериальных активов
		лекция	Аудит затрат на производство. Аудит готовой продукции и ее реализации
		лекция	Аудит кассовых и расчетных операций
		лекция	Аудит финансовых результатов и распределения прибыли

\*лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся

##### Тематика занятий семинарского типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия семинарского типа**	Тематика занятия семинарского типа
------	--	---------------------------------	------------------------------------

1.	Общий аудит	практическое занятие	Понятие аудиторской деятельности. Нормативное регулирование аудита в России
		практическое занятие	Планирование аудита
		практическое занятие	Документирование аудита
		практическое занятие	Аудиторское заключение независимого аудитора
2.	Практический аудит	практическое занятие	Аудит учетной политики. Аудит учредительных документов и операций с капиталом
		практическое занятие	Аудит основных средств и нематериальных активов
		практическое занятие	Аудит затрат на производство. Аудит готовой продукции и ее реализации
		практическое занятие	Аудит кассовых и расчетных операций
		практическое занятие	Аудит финансовых результатов и распределения прибыли

\*\* семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия

### Иная контактная работа

При проведении учебных занятий СГЭУ обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей) в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Формы и методы проведения иной контактной работы приведены в Методических указаниях по основной профессиональной образовательной программе.

### 4.2.2 Самостоятельная работа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид самостоятельной работы ***
1.	Общий аудит	- подготовка электронной презентации - тестирование
2.	Практический аудит	- подготовка электронной презентации - тестирование

\*\*\* самостоятельная работа в семестре, написание курсовых работ, докладов, выполнение контрольных работ

## 5. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

### 5.1 Литература:

#### Основная литература

1. Аудит в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 260 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-07683-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/451306>

2. Аудит в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-07681-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471438>

#### Дополнительная литература

1. Аудит : учебник для бакалавриата и специалитета / Н. А. Казакова [и др.] ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 409 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-10747-0. — Текст : электронный // ЭБС

Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/431436>

2. Качество аудиторских услуг : проблемы и методология [Электронный ресурс] : монография / К. С. Павлова [и др.]. - Самара : Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2016. - 152 с. - ISBN 978-5-94622-641-7. <http://lib1.sseu.ru/MegaPro/Web>

3. Пискунов В. А. Аудит [Электронный ресурс] : практикум. Ч. 1 : Общая. - Самара : Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2019. - 164 с. - ISBN 978-5-94622-968-5. <http://lib1.sseu.ru/MegaPro/Web>

### **Литература для самостоятельного изучения**

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30 декабря 2008 г. с изменениями и дополнениями

2. Международные стандарты аудита

3. Информационные сообщения СРО аудиторов Содружество

### **5.2. Перечень лицензионного программного обеспечения**

1. Microsoft Windows 10 Education / Microsoft Windows 7 / Windows Vista Business

2. Office 365 ProPlus, Microsoft Office 2019, Microsoft Office 2016 Professional Plus (Word, Excel, Access, PowerPoint, Outlook, OneNote, Publisher) / Microsoft Office 2007 (Word, Excel, Access, PowerPoint)

### **5.3 Современные профессиональные базы данных, к которым обеспечивается доступ обучающихся**

1. Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия» - <http://www.gov.ru/>)

2. Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.ru/ru/>)

3. Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/>)

### **5.4. Информационно-справочные системы, к которым обеспечивается доступ обучающихся**

1. справочно-правовая система «Консультант Плюс»

2. справочно-правовая система «ГАРАНТ-Максимум»

### **5.5. Специальные помещения**

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа)	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска

	Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования

## 6. Фонд оценочных средств по дисциплине Аудит:

### 6.1. Контрольные мероприятия по дисциплине

Вид контроля	Форма контроля	Отметить нужное знаком « + »
Текущий контроль	Оценка докладов	-
	Устный/письменный опрос	-
	Тестирование	+
	Практические задачи	+
	Оценка контрольных работ (для заочной формы обучения)	-
Промежуточный контроль	Экзамен	+

Порядок проведения мероприятий текущего и промежуточного контроля определяется Методическими указаниями по основной профессиональной образовательной программе высшего образования, утвержденными Ученым советом ФГАОУ ВО СГЭУ, протокол № 9 от 31.05.2022; Положением о балльно-рейтинговой системе оценки успеваемости обучающихся по основным образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Самарский государственный экономический университет».

### 6.2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

#### Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-4 - Способен выполнять аудиторские процедуры и процедуры внутреннего контроля, документировать их и оценивать полученные доказательства и иную информацию; анализировать деятельность организации, рисков и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
		ПК-4.1: Знать: виды и методики проведения аудиторских процедур и процедур внутреннего контроля,	ПК-4.2: Уметь: проводить аудиторские процедуры, анализировать деятельность



	методики анализа деятельности организации, внешней и внутренней среды и оценки рисков, методики оценки аудиторских доказательств и порядок составления аудиторской документации	организации и рисков, присущих ей, оценивать аудиторские доказательства и заполнять рабочую документацию и оценивать аудиторские доказательства	анализа деятельности внешней и внутренней среды организации и присущих ей рисков, навыками оценки собранных аудиторских доказательств и составления рабочей документации
Пороговый	- Виды и методики проведения аудиторских процедур и процедур внутреннего контроля	- Проводить аудиторских процедуры	- Иметь навыки сбора и анализа аудиторских доказательств и проведения аудиторских процедур
Стандартный (в дополнение к пороговому)	- Виды и методики проведения аудиторских процедур и процедур внутреннего контроля; - Методики анализа деятельности организации, внешней и внутренней среды и оценки рисков	- Проводить аудиторских процедуры; - Анализировать деятельность организации и рисков, присущих ей	- Иметь навыки сбора и анализа аудиторских доказательств и проведения аудиторских процедур; - Иметь навыки анализа деятельности внешней и внутренней среды организации и присущих ей рисков
Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному)	- Виды и методики проведения аудиторских процедур и процедур внутреннего контроля; - Методики анализа деятельности организации, внешней и внутренней среды и оценки рисков; - Методики оценки аудиторских доказательств и порядок составления аудиторской документации	- Проводить аудиторских процедуры; - Анализировать деятельность организации и рисков, присущих ей; - Оценивать аудиторские доказательства и заполнять рабочую документацию и оценивать аудиторские доказательства	- Иметь навыки сбора и анализа аудиторских доказательств и проведения аудиторских процедур; - Иметь навыки анализа деятельности внешней и внутренней среды организации и присущих ей рисков; - Иметь навыки оценки собранных аудиторских доказательств и составления рабочей документации

ПК-5 - Способен формировать аудиторское задание, оценивать навыки и профессиональные компетенции каждого участника аудиторской группы, координировать и контролировать работу участников аудиторской группы

Планируемые результаты обучения по программе	<b>Планируемые результаты обучения по дисциплине</b>		
	ПК-5.1: Знать:	ПК-5.2: Уметь:	ПК-5.3: Владеть (иметь навыки):
	основы формирования аудиторского задания, принципы оценки профессиональных компетенций участников аудиторской проверки, механизмы осуществления контроля	составлять аудиторское задание, оценивать навыки и компетенции участников аудиторской группы, координировать и контролировать работу членов аудиторской группы	навыками по формированию аудиторского задания, навыками оценки компетенции участников аудиторской группы, навыками по координации и контролю работы членов

	работы членов аудиторской группы		аудиторской группы
Пороговый	- Основы формирования аудиторского задания	- Составлять аудиторское задание	- Иметь навыки по формированию аудиторского задания
Стандартный (в дополнение к пороговому)	- Основы формирования аудиторского задания; - Принципы оценки профессиональных компетенций участников аудиторской проверки	- Составлять аудиторское задание; - Оценивать навыки и компетенции участников аудиторской группы	- Иметь навыки по формированию аудиторского задания; - Иметь навыки оценки компетенции участников аудиторской группы
Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному)	- Основы формирования аудиторского задания; - Принципы оценки профессиональных компетенций участников аудиторской проверки; - Механизмы осуществления контроля работы членов аудиторской группы	- Составлять аудиторское задание; - Оценивать навыки и компетенции участников аудиторской группы; - Координировать и контролировать работу членов аудиторской группы	- Иметь навыки по формированию аудиторского задания; - Иметь навыки оценки компетенции участников аудиторской группы; - Иметь навыки по координации и контролю работы членов аудиторской группы

### 6.3. Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контролируемые планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по программе	Вид контроля/используемые оценочные средства	
			Текущий	Промежуточный
1.	Общий аудит	ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3, ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3	Тестирование. Практические задачи	Экзамен
2.	Практический аудит	ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3, ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3	Тестирование. Практические задачи	Экзамен

### 6.4. Оценочные материалы для текущего контроля

#### Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций

<https://lms2.sseu.ru/course/index.php?categoryid=1228>

Аудиторская деятельность - это:

- деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами
- деятельность по проведению аудита, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами
- деятельность по оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами

Контроль качества услуг в аудиторских организациях, осуществляется на основе:

- Закона о саморегулируемых организациях
- внутренних стандартов аудита
- международных стандартов аудита
- стандартов финансового контроля

Недобросовестное составление бухгалтерской отчетности - это:

- результат недобросовестного действия руководства
- результат действий контрагентов компании

Для осуществления аудиторской деятельности аудитор должен:

- иметь аттестат аудитора
- быть членом саморегулируемой организации аудиторов
- быть зарегистрированным в реестре аудиторов и аудиторских организаций
- иметь профильное образование

Готовая продукция в обязательном порядке передается на склад:

- нет
- да

Инвентаризация готовой продукции осуществляется для ее остатков:

- да
- нет

Расчетные документы поставщиков определяют величину готовой продукции, находящейся в пути:

- да
- нет

Аудиторская проверка включает в себя:

- четыре этапа
- три этапа
- два этапа
- один этап

Проведение ревизии отделом внутреннего аудита является:

- предварительным контролем
- последующим контролем
- оперативным контролем
- текущим контролем

Процесс взаимоотношений аудитора и клиента включает этапы:

- определения объема, трудоемкости и последовательности выполнения работ
- разработки общей стратегии, плана аудита, заключение договора на оказание услуг
- оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля
- сбора необходимого количества аудиторских доказательств для выражения мнения о достоверности отчетности

Какое из аудиторских доказательств наиболее надежно при прочих равных условиях:

- полученное от третьих лиц в письменной форме
- полученное от руководства аудируемого лица в устной форме
- данные учетных регистров аудируемого лица

В понятие «результат от прочей реализации» включается реализация основных средств, материалов, средств в обороте, ценных бумаг и других финансовых вложений:

- да
- нет

В ходе проведения проверки за 2021 г. аудитор установил, что часть собственных акций общества (5%) была выкуплена 21.03.2021. На дату подписания заключения (25.03.2022) выкупленные акции не были реализованы. Существенных искажений в бухгалтерской отчетности не выявлено. Повлияет ли эта ситуация на аудиторское заключение?

- здесь нет никаких нарушений, заключение не будет модифицировано
- срок реализации собственных акций, установленный действующим законодательством, еще не

истек, поэтому заключение будет не модифицированным

-срок реализации собственных акций, установленный действующим законодательством, уже истек, поэтому заключение будет модифицированным

-аудитор выдаст модифицированное заключение, но укажет на этот факт в информации руководству по результатам проведения аудита

-аудитор выдаст модифицированное заключение, но включит в него часть, привлекающую внимание

Компенсационный фонд ...

-первоначально формируется исключительно в денежной форме за счет взносов членов саморегулируемой организации в размере не менее чем три тысячи рублей в отношении каждого члена

-ежегодно формируется исключительно в денежной форме за счет взносов членов саморегулируемой организации в размере не менее чем две тысячи рублей в отношении каждого члена

-формируется исключительно в денежной форме за счет взносов аудируемых лиц в размере не менее чем пять тысяч рублей

Целями деятельности СРО аудиторов являются:

-объединение аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов для осуществления контроля за их деятельностью

- повышение качества выполняемых аудиторских услуг

- информирование профессиональных участников аудиторской деятельности

О чем должен высказывать свое мнение аудитор в официальном документе – аудиторском заключении независимого аудитора?

-о достоверности налоговой отчетности аудируемого лица и о состоянии его задолженности по налогам

-мнение о том, подготовлена ли финансовая отчетность во всех существенных аспектах в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности

-о правильности организации учета

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

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

-главный бухгалтер

-аудиторы

Аудиторское заключение с оговоркой является видом:

-модифицированного аудиторского заключения

-безоговорочно положительного аудиторского заключения

-заведомо ложного аудиторского заключения

В отношении каких операций аудитор будет собирать аудиторские доказательства при проверке внутреннего перемещения материалов:

-отпуск материалов на склады подразделений организации

-отпуск материалов поставщику

-поступление материалов от поставщика для управленческих нужд организации

В ходе проверки аудитор выявил несколько операций по предоставлению беспроцентного займа дочерней компании. Являются ли эти операции финансовыми вложениями:

-предоставление займов всегда классифицируется как финансовое вложение

-такие операции никогда, не относятся к финансовым вложениям

-поскольку займы выдавались дочерним компаниям, то эти операции являются финансовыми вложениями

## Практические задачи

<https://lms2.sseu.ru/course/index.php?categoryid=1228>

Раздел дисциплины	Задачи
Общий аудит	<p><b>Задача 1</b> <b>Составьте письмо о проведении аудита и договор на оказание аудиторских услуг</b> на основании следующих данных.</p> <p><i>Сведения об аудируемом лице.</i> НПАО «Здоровье» оказывает медицинские услуги населению. Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы 1С: Бухгалтерия. Выручка за отчетный финансовый год составила 630 000 млн.руб. Предметом договора является проверка достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. За выполнение работ заказчик обязуется выплатить вознаграждение в сумме 450 000 руб. и обязуется осуществить предоплату в размере 50% в сроки, определенные аудиторской организацией.</p> <p>Юридический адрес: 443000 г. Самара, ул. Ново-Садовая, 388. Директор Иванов Павел Петрович.</p> <p><i>Сведения об аудиторской фирме.</i> НПАО «ОКА-Аудит», свидетельство о регистрации № 95611 выдано 12.02.2015 г. Юридический адрес: 443000, г. Самара, ул. Железнодорожная, 3. Генеральный директор Петрова Людмила Павловна.</p> <p><b>Задача 2</b> <b>Составьте стратегию аудита и письмо о проведении аудита.</b> В письме отразите следующие наиболее существенные моменты: цель аудиторской проверки состояния учета и отчетности; ответственность руководства организации за достоверность финансовой информации и отчетности; законодательные акты и нормативные документы, используемые аудитором; форма отчетности аудитора по результатам проведенной работы; возможные необнаруженные ошибки в записях, регистрах и отчетности; просьба о предоставлении необходимой письменной информации; предложения об использовании услуг независимых экспертов.</p> <p><b>Задача 3</b> В конце отчетного периода бухгалтерия завода «Прогресс» провела инвентаризацию товарно-материальных ценностей. Инвентаризации было подвергнуто 345 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 погрешностями как в учетных данных, так и ошибками инвентаризации.</p> <p><b>Разработайте стратегию, план аудита и рабочую программу аудитора с указанием необходимых мероприятий и процедур для подтверждения данных инвентаризации.</b></p> <p><b>Задача 4</b> В аудиторскую фирму обратилось руководство акционерного общества с просьбой подтвердить годовую бухгалтерскую отчетность 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.</p> <p>Ссылаясь на квалифицированного бухгалтера и на персональный контроль за работой бухгалтерии в целом, руководство акционерного</p>

общества просит провести аудиторскую проверку в сжатые сроки, с тем чтобы иметь положительное аудиторское заключение к общему собранию акционеров.

**Разработайте стратегию, план аудита и рабочую программу аудиторской проверки,** выделив различные стадии с указанием ее порядка и целей.

#### **Задача 5**

В ходе аудиторской проверки акционерного общества обнаружены факты передачи производственной 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.

**Обоснуйте действия аудитора.** В случае принятия решения о необходимости встречной проверки деятельности филиала **разработайте план аудита и рабочую программу аудиторской проверки,** выделите необходимые стадии аудита с указанием порядка их проведения.

#### **Задача 6**

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 оптом и в розницу. При этом объем реализации населению составляет примерно 30% от общего объема реализации. Достаточный контроль, которому мог бы довериться аудитор, за этой реализацией не осуществляется.

**Разработайте план аудита и рабочую программу аудиторской проверки и выделите направления, которые потребуют особого внимания** во время первичного аудита клиента.

#### **Задача 7**

**Составьте стратегию, план аудита и аудиторскую программу, предусмотрев в них затраты времени на отдельные виды работ, исполнителей, сущность выполняемых процедур.**

Согласно предварительной экспертизе внутреннего контроля на проверяемом предприятии установлено, что на аудит потребуется 12 дней. Аудитор сделал вывод о том, что особое внимание необходимо будет обратить на изучение учредительных документов; проверку правильности составления баланса и отчета о финансовых результатах; исследование правильности отнесения затрат на себестоимость продукции; порядок формирования и использования прибыли. Кроме того, знакомство с состоянием системы учета показало целесообразность проверки порядка ведения кассовых и расчетных операций, движения материальных ценностей, начисления и выплаты заработной платы; изучения правильности начисления и своевременности уплаты налогов, сборов, отчислений и обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды; исследования расчетов с дебиторами и кредиторами.

Аудитор посчитал, что для качественной аудиторской проверки потребуются помощник-ассистент для аудитора, эксперт-юрист для изучения состояния дебиторской задолженности и заключенных договоров, эксперт-программист для определения качества действующих программных продуктов и обоснованности выбора видов компьютеров для автоматизации бухгалтерского учета. Следует также учесть

необходимое время для составления аудиторского заключения и акта приемки работ по договору об аудиторской проверке, предоставления консультационных услуг по устранению выявленных недостатков.

#### **Задача 8**

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.

**Составьте письмо-разъяснение руководству экономического субъекта с предложением пересмотреть программу проверки, сроки и оплату услуг.**

#### **Задача 9**

В ходе обязательной аудиторской проверки экономического субъекта выясняется, что на товарных складах, расположенных в Самарской области, по данным инвентаризации, проведенной сотрудниками бухгалтерии, имеют место значительные расхождения учетных и фактических данных. Вы пришли к решению о необходимости провести повторную инвентаризацию и лично в ней поучаствовать.

**Составьте предварительный план инвентаризации и письменное разъяснение руководству экономического субъекта о необходимости повторной инвентаризации с вашим участием.**

#### **Задача 10**

Фирма «Форум» выбрала вас аудитором в первый раз. Контракт с предыдущим аудитором был прекращен по причине несвоевременного представления заключения.

У фирмы есть два независимых подразделения. Головной офис и первое подразделение, производящее отопительные системы для офисов и заводов, по предварительным заказам находятся в одном месте. Второе находится в 250 км от первого, производит бытовую электротехнику для населения. В каждом подразделении есть свой бухгалтер, в головном офисе составляется консолидированная отчетность. В последние годы первое подразделение стало очень доходным, в то время как рентабельность второго снизилась.

Совет директоров решил продать его. При отсутствии покупателей оно будет закрыто. Менеджеры первого подразделения отличаются высоким профессионализмом. Директора надеются поднять курс акций предприятия, объявляя результаты деятельности по этому подразделению раньше, чем это сделают конкуренты. Поэтому они желают, чтобы аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности было подготовлено как можно раньше.

Журналистам, освещающим анализ бизнеса, они объявили, что прибыль за текущий год по первому подразделению превысит прошлогоднюю, по крайней мере, на 30%.

**Перечислите индикаторы риска и пути их возможного преодоления. Разработайте план аудита и рабочую программу аудиторской проверки и выделите направления, которые потребуют особого внимания во время первичного аудита клиента.**

Практический аудит

#### **Задача 1**

Организация осуществляет строительство объекта хозяйственным способом. Стоимость приобретенных и оплаченных материалов,

полностью использованных при осуществлении строительно-монтажных работ, составила 12 000 руб., в том числе НДС. Начислена зарплата работникам, занятым в строительстве – 5000 руб. Начислены страховые взносы – 1300 руб. В бухгалтерском учете составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 10 - К 60 – 10 000 руб.;

Д 19 - К 60 – 2 000 руб.;

Д 60 - К 51 – 12 000 руб.;

Д 08 - К 10 – 10 000 руб.;

Д 08 - К 70 – 5 000 руб.;

Д 08 - К 69 – 1 300 руб.;

Д 01 - К 08 – 16 300 руб.;

Д 68 - К 19 – 2 800 руб.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### **Задача 2**

Деревообрабатывающий станок, первоначальной стоимостью 20 000 руб. передан безвозмездно другой организации. Сумма начисленной амортизации к моменту передачи составила 6000 руб. Рыночная цена на дату передачи – 16 000 руб. В следующем периоде организация безвозмездно получила оборудование и ввела его в эксплуатацию. Его рыночная цена – 8000 руб. В бухгалтерском учете составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 01 - К 01 – 20 000 руб.;

Д 02 - К 01 – 6000 руб.;

Д 91-2 - К 01 – 14 000 руб.;

Д 99 - К 91-9 – 14 000 руб.;

Д 08 - К 98-2 – 8000 руб.;

Д 01 - К 08 – 8000 руб.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### **Задача 3**

Между производственным предприятием и торговой организацией заключен договор купли-продажи товаров, стоимость которых в соответствии с договором составляет 200 000 руб. без учета НДС по ставке 20 %. Себестоимость товаров, продаваемой по договору, составляет 180 000 руб. В договоре указано, что переход права собственности происходит в момент отгрузки товара со склада поставщика оба участника договора в срок и полностью выполнили свои обязательства.

В бухгалтерском учете были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 62 - К 90-1 – 240 000 руб.;

Д 62 - К 68 – 40 000 руб.;

Д 90-2 - К 41 – 180 000 руб.;

Д 51 - К 62 – 240 000 руб.;

Д 90-9 - К 99 – 60 000 руб.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### **Задача 4**

Согласно учредительному договору уставный капитал организации



должен быть сформирован путем вноса доли российского участника в сумме 685 000 руб. и иностранного участника в размере 10 000 долл. США. Учредительные документы подписаны 04.01.2021 года. Курс доллара на дату подписания учредительных документов 68,16 руб. Свидетельство о государственной регистрации подписано 20.01.2021 года, курс доллара на эту дату 68,34 руб. В учетных регистрах имеются записи:

Д 75-1 – К 80 – 1 366 600 руб. – отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (685 000 + (10 000 долл. США x 68,16).

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

#### **Задача 5**

В протоколе общего собрания АО отражено решение акционеров об уменьшении уставного капитала на 100 000 руб. путем выкупа акций. Уставный капитал (полностью оплаченный) составляет 200 000 руб. Было выкуплено акций номинальной стоимостью 100 000 руб. по цене 110 000 руб. Другие документы кроме протокола общего собрания участников и платежных поручений не представлены. В учетных регистрах общества сделаны записи:

Д 81 – К 51 – 110 000 руб. – выкуплена доля участников;

Д 80 – К 81 – 110 000 руб. – уменьшен уставной капитал.

Оцените ситуацию. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

#### **Задача 6**

В ходе аудиторской проверки было выявлено, что в первом полугодии организация производила списание сырья и материалов в производство по средней себестоимости, а начиная с июля отчетного года – по себестоимости единицы запасов.

Могла ли организация внести изменения в учетную политику в середине отчетного периода?

#### **Задача 7**

В соответствии с приказом об учетной политике организация определяет выручку от реализации (для целей налогообложения) по отгрузке. 21 марта отчетного года был выписан счет иностранному покупателю на сумму 5 000 долл. США, по курсу 58 руб./долл. В учете была сделана запись:

Д 62 – К 90/1 – 290 000 руб.

Договором предусмотрен переход права собственности к покупателю на дату предъявления счета при условии отгрузки товаров. Фактически продукция была отгружена только 5 апреля, когда курс доллара США составил 61,55 руб./долл. США.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

#### **Задача 8**

Проверяя записи организации по учету затрат, аудитор установил, что в себестоимость продукции включены расходы по оплате услуг:

- городского узла связи по установке новой телефонной линии в помещении, являющемся собственностью организации – 18 500 руб.;

- сторонней организации за установку локальной компьютерной сети – 26 000 руб.

В бухгалтерском учете на указанные суммы сделана запись: Д 20(44) – К 60.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

	<p><b>Задача 9</b>          Организацией оплачена подписка на печатные изделия нормативно-технического характера на первое полугодие следующего года в сумме 2 400 руб. При этом были сделаны записи:          Д 26 – К 71 – 8400 руб. - оплачена подписка на первое полугодие следующего года;          Д 90/2 – К 26 – 8400 руб. – списано на себестоимость продаж.          Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?</p> <p><b>Задача 10</b>          В учетном регистре по счету 51 «Расчетные счета» за декабрь отчетного года содержится запись:          Д 91/2 – К 51 на сумму 11 750 руб.          На основании первичных документов, приложенных к выпискам банка, она включает:          - штраф за экологическое правонарушение – 3 000 руб.;          - штраф за загрязнение окружающей среды – 7 000 руб.;          - штраф за нарушение условий договора поставки – 1 750 руб.          Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?</p>
--	---

## 6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

### Фонд вопросов для проведения промежуточного контроля в форме экзамена

Раздел дисциплины	Вопросы
Общий аудит	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Сущность аудита как элемента инфраструктуры рыночной экономики, цели и задачи аудита, виды аудита</li> <li>2. История становления и развития аудита в России. Организация аудиторских служб в странах с развитой рыночной экономикой</li> <li>3. Организационно-правовые аспекты аудиторской деятельности</li> <li>4. Внешний аудит и ревизия финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта</li> <li>5. Актуальные вопросы правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации. Сущность, назначение и практика применения стандартов аудиторской деятельности</li> <li>6. Взаимоотношения аудитора и клиента, профессиональная этика аудитора</li> <li>7. Права, обязанности и ответственность аудиторов</li> <li>8. Саморегулируемые организации аудиторов. Условия членства в саморегулируемой организации аудиторов</li> <li>9. Организация процесса аудита, особенности договора на проведение аудиторской проверки, оценка стоимости аудиторских услуг</li> <li>10. Виды и характеристика сопутствующих аудиту услуг</li> <li>11. Планирование аудита, принципы подготовки общего плана и программы аудиторской проверки</li> <li>12. Источники информации о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта при осуществлении аудиторской проверки</li> <li>13. Источники, виды и методы получения аудиторских доказательств</li> <li>14. Виды аудиторских выборок, порядок их построения и оценка результатов выборки</li> <li>15. Аналитические процедуры аудита и порядок их выполнения</li> <li>16. Рабочая документация аудитора, требования к ее содержанию и оформлению</li> <li>17. Порядок изучения и проверки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации-клиента</li> <li>18. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности. Отражение в аудиторском заключении событий,</li> </ol>

	<p>произошедших после даты составления аудиторского заключения</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>19. Оценка существенности и аудиторский риск. Требования, предъявляемые к уровню существенности, методы снижения аудиторского риска</li> <li>20. Внешний и внутренний контроль качества аудита</li> <li>21. Порядок составления аудиторского заключения, его виды, состав и содержание</li> <li>22. Международные стандарты аудиторской деятельности</li> <li>23. Правила (стандарты) аудиторской деятельности</li> <li>24. Аудит основных хозяйственных процессов</li> <li>25. Понятие об аудите и аудиторской деятельности. Место аудита в системе контроля в Российской Федерации</li> <li>26. Виды аудита</li> <li>27. Услуги, сопутствующие аудиту</li> <li>28. Кодекс профессиональной этики аудитора</li> <li>29. Независимость аудиторов</li> <li>30. Права и обязанности индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций</li> <li>31. Права и обязанности аудируемых лиц</li> <li>32. Саморегулируемые организации аудиторов</li> <li>33. Правовое регулирование аудиторской деятельности</li> <li>34. Национальные и международные стандарты аудита</li> <li>35. Внутрифирменные аудиторские стандарты</li> <li>36. Подготовительный этап аудиторской проверки</li> <li>37. Планирование аудиторской проверки</li> <li>38. Существенность в аудите</li> <li>39. Аудиторские риски</li> <li>40. Аудиторские доказательства</li> <li>41. Документирование в аудите</li> <li>42. Виды аудиторских заключений</li> <li>43. Состав и содержание аудиторского заключения</li> </ol>
<p>Практический аудит</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Аудит учетной политики: основные этапы</li> <li>2. Аудит учетной политики: цели, задачи, основные нормативные документы, проверяемые аудитором документы, основные виды нарушений</li> <li>3. Аудит учредительных документов: основные этапы</li> <li>4. Аудит операций с капиталом: основные этапы</li> <li>5. Аудит учредительных документов: цели, задачи, основные нормативные документы, проверяемые аудитором документы, основные виды нарушений</li> <li>6. Аудит операций с капиталом: цели, задачи, основные нормативные документы, проверяемые аудитором документы, основные виды нарушений</li> <li>7. Аудит бухгалтерской отчетности: основные этапы</li> <li>8. Аудит бухгалтерской отчетности: цели, задачи, основные нормативные документы, проверяемые аудитором документы, основные виды нарушений</li> <li>9. Аудит финансовых результатов и распределения прибыли: основные этапы</li> <li>10. Аудит финансовых результатов и распределения прибыли: цели, задачи, основные нормативные документы, проверяемые аудитором документы, основные виды нарушений</li> <li>11. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям: основные этапы</li> <li>12. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям: цели, задачи, основные нормативные документы, проверяемые</li> </ol>

	<p>аудитором документы, основные виды нарушений</p> <p>13. Аудит основных средств и нематериальных активов: основные этапы</p> <p>14. Аудит основных средств и нематериальных активов: цели, задачи, основные нормативные документы, проверяемые аудитором документы, основные виды нарушений</p> <p>15. Аудит затрат на производство: основные этапы</p> <p>16. Аудит затрат на производство: цели, задачи, основные нормативные документы, проверяемые аудитором документы, основные виды нарушений</p> <p>17. Аудит кассовых операций: основные этапы</p> <p>18. Аудит кассовых операций: цели, задачи, основные нормативные документы, проверяемые аудитором документы, основные виды нарушений</p> <p>19. Аудит расчетов с поставщиками: основные этапы</p> <p>20. Аудит расчетов с поставщиками: цели, задачи, основные нормативные документы, проверяемые аудитором документы, основные виды нарушений</p> <p>21. Аудит расчетов с покупателями: основные этапы</p> <p>22. Аудит расчетов с покупателями: цели, задачи, основные нормативные документы, проверяемые аудитором документы, основные виды нарушений</p> <p>23. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами: основные этапы</p> <p>24. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами: цели, задачи, основные нормативные документы, проверяемые аудитором документы, основные виды нарушений</p> <p>25. Аудит расчетов с подотчетными лицами: цели, задачи, основные нормативные документы, проверяемые аудитором документы, основные виды нарушений</p> <p>26. Аудит расчетов с подотчетными лицами: основные этапы</p> <p>27. Аудит готовой продукции и ее реализация: основные этапы</p> <p>28. Аудит готовой продукции и ее реализация: цели, задачи, основные нормативные документы, проверяемые аудитором документы, основные виды нарушений</p> <p>29. Аудит системы налогообложения: основные этапы</p> <p>30. Аудит системы налогообложения: цели, задачи, основные нормативные документы, проверяемые аудитором документы, основные виды нарушений</p> <p>31. Аудит финансовых вложений: основные этапы</p> <p>32. Аудит финансовых вложений: цели, задачи, основные нормативные документы, проверяемые аудитором документы, основные виды нарушений</p>
--	---

## 6.6. Шкалы и критерии оценивания по формам текущего контроля и промежуточной аттестации

### Шкала и критерии оценивания

Оценка	Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 4-х балльной системы
«отлично»	Повышенный ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3, ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3
«хорошо»	Стандартный ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3, ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3
«удовлетворительно»	Пороговый ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3, ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3
«неудовлетворительно»	Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне