

Документ подписан простой электронной подписью.  
Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

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

Дата подписания: 25.07.2024 15:36:52

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 № 10 от 30 мая 2024 г.)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

**Наименование дисциплины**      Б1.О.39 Аудит

**Основная профессиональная образовательная программа**      38.05.01 Экономическая безопасность программа Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Квалификация (степень) выпускника Экономист

Самара 2024

## 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 обязательную часть блока Б1. Дисциплины (модули)

Предшествующие дисциплины по связям компетенций: Экономическая теория, Экономическая история, Предпринимательское дело, Основы финансового и экономического анализа, Бизнес-планирование, Теория отраслевых рынков, Управление изменениями, Корпоративные финансы, Экономика организации (предприятия), Финансы

Последующие дисциплины по связям компетенций: Экономический анализ

## 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:

### Общепрофессиональные компетенции (ОПК):

ОПК-3 - Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

| Планируемые результаты обучения по программе | Планируемые результаты обучения по дисциплине   |  |  |
|--|---|--|--|
|  | ОПК-3   | ОПК-3.1: Знать:  | ОПК-3.2: Уметь:  |
|  | основы построения, расчета и анализа современной системы экономических и финансовых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов | использовать общие и специальные приемы экономического анализа при расчете экономических показателей | способами расчета экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов |

## 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               |

#### 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

| №<br>п/п | Наименование темы<br>(раздела) дисциплины | Контактная работа |                              |            |          | Самостоятельная<br>работа | Планируемые<br>результаты<br>обучения в<br>соотношении с<br>результатами<br>обучения по<br>образовательной<br>программе |
|----------|---|-------------------|------------------------------|------------|----------|---------------------------|---|
|          |   | Лекции            | Занятия<br>семинарского типа |            | ИКР      |                           |   |
|          |   |                   | Практич.<br>занятия          | ГКР        |          |                           |   |
| 1.       | Общая теория аудита                       | 10                | 20                           |            |          | 40                        |   |
| 2.       | Практический аудит                        | 8                 | 16                           |            |          | 49,7                      |   |
|          | Контроль                                  | 34                |                              |            |          |                           |   |
|          | <b>Итого</b>                              | <b>18</b>         | <b>36</b>                    | <b>0.3</b> | <b>2</b> | <b>89.7</b>               |   |

##### 4.2 Содержание разделов и тем

##### 4.2.1 Контактная работа

#### Тематика занятий лекционного типа

| №п/п | Наименование темы<br>(раздела)<br>дисциплины | Вид занятия<br>лекционного типа* | Тематика занятия лекционного<br>типа                           |
|------|--|----------------------------------|--|
| 1.   | Общая теория аудита                          | лекция                           | Регулирование аудиторской деятельности                         |
|      |  | лекция                           | Виды аудита  |
|      |  | лекция                           | Стандарты аудита   |
|      |  | лекция                           | Общая техника аудиторских проверок.<br>Документирование аудита |
| 2.   | Практический аудит                           | лекция                           | Существенность и аудиторский риск                              |
|      |  | лекция                           | Аудиторская выборка  |
|      |  | лекция                           | Аудиторские доказательства                                     |
|      |  | лекция                           | Отчет аудитора и фиксирование ошибок                           |
|      |  | лекция                           | Аудиторское заключение   |

\*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<br>(раздела)<br>дисциплины | Вид занятия<br>семинарского типа** | Тематика занятия семинарского типа                             |
|------|--|------------------------------------|--|
| 1.   | Общая теория аудита                          | практическое занятие               | Регулирование аудиторской деятельности                         |
|      |  | практическое занятие               | Виды аудита  |
|      |  | практическое занятие               | Стандарты аудита   |
|      |  | практическое занятие               | Общая техника аудиторских проверок.<br>Документирование аудита |
| 2.   | Практический аудит                           | практическое занятие               | Существенность и аудиторский риск                              |
|      |  | практическое занятие               | Аудиторская выборка  |

|  |  |                      |                                      |
|--|--|----------------------|--------------------------------------|
|  |  | практическое занятие | Аудиторские доказательства           |
|  |  | практическое занятие | Отчет аудитора и фиксирование ошибок |
|  |  | практическое занятие | Аудиторское заключение               |

\*\* 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.   | Общая теория аудита                    | - подготовка доклада<br>- подготовка электронной презентации<br>- тестирование |
| 2.   | Практический аудит                     | - подготовка доклада<br>- подготовка электронной презентации<br>- 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 : учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова, А. В. Шурыгин ; под редакцией М. А. Штефан. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 744 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16559-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/544932>

#### Дополнительная литература

1. Казакова, Н. А. Аудит : учебник для вузов / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 425 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18573-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536333>

#### Литература для самостоятельного изучения

- Казакова, Н. А. Аудит : учебник для вузов / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 425 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15214-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511129>
- Аудит : учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова, А. В. Шурыгин ; под редакцией М. А. Штефан. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 744 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16559-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531285>
- Ерофеева, В. А.**  
Аудит [Текст] : учеб. пособие для СПО / В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова. - УМО, 4-е изд. перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2016. - 207 с. ; 60x90/16. - (Профессиональное

## 5.2. Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Astra Linux Special Edition «Смоленск», «Орел»; РедОС
2. МойОфис Стандартный 2, МойОфис Образование, Р7-Офис Профессиональный

## 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. Государственная система правовой информации «Официальный интернет-портал правовой информации» (<http://pravo.gov.ru/>)
3. Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.ru/ru/>)
4. 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<br>Мультимедийный проектор<br>Доска<br>Экран   |
| Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа) | Комплекты ученической мебели<br>Мультимедийный проектор<br>Доска<br>Экран<br>Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ |
| Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций                     | Комплекты ученической мебели<br>Мультимедийный проектор<br>Доска<br>Экран<br>Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ |
| Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации                | Комплекты ученической мебели<br>Мультимедийный проектор<br>Доска<br>Экран<br>Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ |
| Помещения для самостоятельной работы  | Комплекты ученической мебели<br>Мультимедийный проектор<br>Доска<br>Экран<br>Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ |

|  |   |
|--|---|
| Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования | Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования |
|--|---|

## 5.6 Лаборатории и лабораторное оборудование

### 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; 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

##### Общепрофессиональные компетенции (ОПК):

ОПК-3 - Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

| Планируемые результаты обучения по программе | Планируемые результаты обучения по дисциплине   |  |  |
|--|---|--|--|
|  | ОПК 3.1   | ОПК 3.2  | ОПК 3.3  |
| ОПК 3  | ОПК 3.1   | ОПК 3.2  | ОПК 3.3  |
|  | основы построения, расчета и анализа современной системы экономических и финансовых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов | использовать общие и специальные приемы экономического анализа при расчете экономических показателей | способами расчета экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов |
| Пороговый                                    | Знать виды аудиторских процедур   | Уметь анализировать деятельность организации   | Владеть навыками сбора и анализа аудиторских доказательств                       |
| Стандартный (в дополнение к пороговому)      | Знать виды и методики проведения аудиторских процедур   | Уметь анализировать деятельность организации,  | Владеть навыками сбора и анализа аудиторских доказательств и анализа             |

|  |  |   |   |
|--|--|---|---|
|  |  | проводить аудиторские процедуры   | внутренней и внешней среды деятельности   |
| Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному) | Знать 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 | Уметь проводить аудиторские процедуры, анализировать деятельность организации и рисков, присущих ей, оценивать аудиторские доказательства и заполнять рабочую документацию и оценивать аудиторские доказательства | Владеть 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 |

### 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.    | Общая теория аудита                    | ОПК 3.1, ОПК3.2, ОПК3.3   | Оценка докладов, Устный/письменный опрос, Тестирование, Практические задачи | Экзамен       |
| 2.    | Практический аудит                     | ОПК 3.1, ОПК3.2, ОПК3.3   | Оценка докладов, Устный/письменный опрос, Тестирование, Практические задачи | Экзамен       |

### 6.4. Оценочные материалы для текущего контроля

#### Примерная тематика докладов

| Раздел дисциплины   | Темы   |
|---------------------|--|
| Общая теория аудита | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Модификация системы контроля в РФ</li> <li>2. История развития аудита в разных странах</li> <li>3. Возникновение и этапы роста первых аудиторских фирм в России</li> <li>4. История возникновения системы стандартизации аудита</li> <li>5. Кодификация и структурное наполнение Международных стандартов аудита</li> <li>6. Стандартизация аудита в России</li> <li>7. Роль международных организаций при проведении стандартизации аудита в России</li> <li>8. Специфика стандартов аудита в аудиторских объединениях</li> <li>9. Нормативно-законодательная база регулирования аудита: совершенствование и сфера применения</li> <li>10. Кодекс профессиональной этики аудиторов в России</li> <li>11. Кодекс профессиональной этики аудиторов в зарубежных странах</li> <li>12. Международный Кодекс профессиональной этики аудиторов</li> <li>13. Исторические особенности применения различных видов аудита</li> <li>14. Практические вопросы определения обязательности аудита</li> </ol> |



|                                  |   |
|----------------------------------|---|
|                                  | <p>15. Тестирование независимости аудиторов и аудиторских фирм, особенности составления анкет независимости</p> <p>16. Практика обучения и проведения аттестации аудиторов, статистика аудиторов по видам квалификационных аттестатов, возрасту, регионам</p> <p>17. Механизм проведения внешнего контроля качества.</p> <p>18. Основные направления внешнего контроля качества в зависимости от саморегулируемого аудиторского объединения</p> <p>19. Влияние отраслевых особенностей деятельности предприятия на организацию аудита</p> <p>20. Отраслевой аудит</p> <p>21. Факторы, влияющие на непрерывность деятельности и связанные с ними обязанности аудитора</p> <p>22. Практика выявления факторов связанности (взаимозависимости) сторон</p> <p>23. Варианты расчета уровня существенности</p> <p>24. Варианты расчета уровня аудиторского риска</p> <p>25. Техника построения выборки</p> <p>Возможность применения технических средств и программных продуктов для построения выборки</p>   |
| <p><b>Практический аудит</b></p> | <p>1. Виды аудиторских доказательств и особенности их правильного документирования</p> <p>2. Формирование аудиторских дел и доступ к ним разных категорий лиц</p> <p>3. Взаимосвязь документирования аудита и аудиторской тайны, обеспечение сохранности документов</p> <p>4. Основные компьютерные программы ведения бухгалтерского учета и их влияние на технику проведения аудиторской проверки</p> <p>5. Договор с экспертом и конфиденциальность информации</p> <p>6. Практика оформления запросов, их виды и особенности</p> <p>7. Организация управленческого аудита</p> <p>8. Система внутреннего аудита на предприятии и его роль при проведении аудита</p> <p>9. Типичные ошибки, выявляемые в ходе аудита капитала организации</p> <p>10. Практические вопросы организации аудита капитала</p> <p>11. "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" и практика аудита</p> <p>12. Типичные ошибки, выявляемые в ходе аудита учетной политики</p> <p>13. Специфика первичной работы с аудируемым лицом, тестирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля</p> <p>14. Обзорная проверка и аудиторское заключение по обязательному аудиту</p> <p>15. «Читаемость» отчетных форм и практические выводы аудитора по ним</p> <p>16. качественные характеристики информации финансовой отчетности</p> <p>17. Аудит организаций, осуществляющих ведение бухгалтерского учета с привлечением специализированных организаций</p> <p>18. Варианты расчета уровня существенности</p> <p>19. Варианты расчета уровня аудиторского риска</p> <p>20. Техника построения выборки</p> <p>21. Возможность применения технических средств и программных продуктов для построения выборки</p> <p>22. Виды аудиторских доказательств и особенности их правильного документирования</p> <p>23. Формирование аудиторских дел и доступ к ним разных категорий лиц</p> |

|  |  |
|--|--|
|  | <p>24. Взаимосвязь документирования аудита и аудиторской тайны, обеспечение сохранности документов</p> <p>25. Основные компьютерные программы ведения бухгалтерского учета и их влияние на технику проведения аудиторской проверки</p> <p>26. Договор с экспертом и конфиденциальность информации</p> <p>27. Практика оформления запросов, их виды и особенности</p> <p>28. Организация управленческого аудита</p> <p>29. Система внутреннего аудита на предприятии и его роль при проведении аудита</p> <p>30. Типичные ошибки, выявляемые в ходе аудита капитала организации</p> <p>31. Практические вопросы организации аудита капитала</p> <p>32. "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" и практика аудита</p> <p>33. Типичные ошибки, выявляемые в ходе аудита учетной политики</p> <p>34. Специфика первичной работы с аудируемым лицом, тестирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля</p> <p>35. Обзорная проверка и аудиторское заключение по обязательному аудиту</p> <p>36. «Читаемость» отчетных форм и практические выводы аудитора по ним</p> <p>37. Качественные характеристики информации финансовой отчетности</p> <p>38. Аудит организаций, осуществляющих ведение бухгалтерского учета с привлечением специализированных организаций</p> <p>39. Практические вопросы организации аудита материально-производственных запасов</p> <p>40. Типичные ошибки, выявляемые в ходе аудита материально-производственных запасов</p> <p>41. Практические вопросы организации аудита нематериальных активов</p> <p>42. Типичные ошибки, выявляемые в ходе аудита нематериальных активов</p> <p>43. Практические вопросы организации аудита договорных отношений, расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками</p> <p>44. Типичные ошибки, выявляемые в ходе аудита договорных отношений, расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками</p> <p>45. Немодифицированное аудиторское заключение</p> <p>46. Модифицированные виды аудиторских заключений</p> |
|--|--|

### Вопросы для устного/письменного опроса

| Раздел дисциплины   | Вопросы   |
|---------------------|---|
| Общая теория аудита | <p>1. Модификация системы контроля в РФ</p> <p>2. История развития аудита в разных странах</p> <p>3. Возникновение и этапы роста первых аудиторских фирм в России</p> <p>4. История возникновения системы стандартизации аудита</p> <p>5. Кодификация и структурное наполнение Международных стандартов аудита</p> <p>6. Стандартизация аудита в России</p> <p>7. Роль международных организаций при проведении стандартизации аудита в России</p> <p>8. Специфика стандартов аудита в аудиторских объединениях</p> <p>9. Нормативно-законодательная база регулирования аудита: совершенствование и сфера применения</p> <p>10. Кодекс профессиональной этики аудиторов в России</p> <p>11. Кодекс профессиональной этики аудиторов в зарубежных странах</p> <p>12. Международный Кодекс профессиональной этики аудиторов</p> <p>13. Исторические особенности применения различных видов аудита</p> |

|                           |  |
|---------------------------|--|
|                           | <p>14. Практические вопросы определения обязательности аудита</p> <p>15. Тестирование независимости аудиторов и аудиторских фирм, особенности составления анкет независимости</p> <p>16. Факторы, влияющие на непрерывность деятельности и связанные с ними обязанности аудитора</p> <p>17. Практика выявления факторов связанности (взаимозависимости) сторон</p>   |
| <b>Практический аудит</b> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Варианты расчета уровня существенности</li> <li>2. Варианты расчета уровня аудиторского риска</li> <li>3. Техника построения выборки</li> <li>4. Возможность применения технических средств и программных продуктов для построения выборки Виды аудиторских доказательств и особенности их правильного документирования</li> <li>5. Формирование аудиторских дел и доступ к ним разных категорий лиц</li> <li>6. Взаимосвязь документирования аудита и аудиторской тайны, обеспечение сохранности документов</li> <li>7. Основные компьютерные программы ведения бухгалтерского учета и их влияние на технику проведения аудиторской проверки</li> <li>8. Договор с экспертом и конфиденциальность информации</li> <li>9. Практика оформления запросов, их виды и особенности</li> <li>10. Организация управленческого аудита</li> <li>11. Система внутреннего аудита на предприятии и его роль при проведении аудита</li> <li>12. Специфика первичной работы с аудируемым лицом, тестирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля</li> <li>13. Обзорная проверка и аудиторское заключение по обязательному аудиту</li> <li>14. «Читаемость» отчетных форм и практические выводы аудитора по ним</li> <li>15. Качественные характеристики информации финансовой отчетности</li> <li>16. Аудит организаций, осуществляющих ведение бухгалтерского учета с привлечением специализированных организаций</li> <li>17. Практические вопросы организации аудита материально-производственных запасов</li> <li>18. Немодифицированное аудиторское заключение</li> <li>19. Модифицированные виды аудиторских заключений</li> </ol> |

**Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с тестами)**

Аудит – это:

- независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях, выражения мнения о достоверности такой отчетности
- независимая проверка первичных документов аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности их оформления
- государственный, контроль бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности

Обязательный аудит проводится:

- если объем выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) организации за предшествовавший отчетному год превышает 400 млн. руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 млн. руб.

-если объем выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) организации за предшествующий отчетному год превышает 100 млн. руб. или сумма активов бухгалтерского баланса, по состоянию на конец предшествующего отчетному года превышает 60 млн. руб.  
-если объем выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) организации за предшествующий отчетному год превышает 60 млн. руб.  
если сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествующего отчетному года превышает 100 млн. руб.

Обязательный аудит – это:

- аудиторская проверка по решению руководства проверяемой организации
- ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации и индивидуального предпринимателя, проводимая в случаях, установленных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и другими федеральными законами
- аудит по решению местных органов власти

Что такое инициативный аудит?

- аудит, проводимый по инициативе госоргана
- аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта
- аудит, проводимый по инициативе аудитора

Кто может осуществить манипулирование, фальсификацию, изменение учетных записей или первичных учетных документов;

- проверяющие
- главный бухгалтер аудируемого лица

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

Если руководство проверяемого экономического субъекта отказывается предоставлять информацию об аудируемом лице до момента заключения договора об оказании аудиторских услуг, аудиторская организация должна:

- отказаться от проведения работ
- при заинтересованности в клиенте аудитор, не отказываясь от проведения проверки, отмечает данный факт в договоре
- обратиться в налоговую инспекцию

Согласно Трудовому кодексу РФ максимальная продолжительность рабочего времени в общем случае не может превышать:

- 30 часов в неделю
- 40 часов в неделю
- 45 часов в неделю

Продолжительность рабочего времени для инвалидов сокращена:

- на 4 часа, в неделю
- на 4,5 часа в неделю
- на 5 часов в неделю

Минимальный размер уставного капитала публичного акционерного общества составляет:

- 100 тыс. руб.

- 10 тыс. руб.
- 1000 МРОТ

Организация функционирует третий год, ее чистые активы оказались меньше уставного капитала. Организации необходимо:

- увеличить уставный капитал
- уменьшить уставный капитал до величины чистых активов, а если он минимальный, объявить о ликвидации
- продолжать работать

Умышленное сокрытие аудитором от экономического субъекта-заказчика обстоятельств, исключающих возможность проведения аудиторской проверки:

- на аудитора наложат административное взыскание и аннулируют аттестат
- не является основанием для аннулирования квалификационного аттестата аудитора
- является основанием для аннулирования квалификационного аттестата аудитора

Квалификационный аттестат аудитора выдается сроком:

- на один год;
- три года;
- пять лет;
- бессрочно

Контроль за качеством работы аудиторов – это контроль со стороны:

- основного аудитора – за работой своих ассистентов
- аудиторской фирмы – за работой своих аудиторов
- основного аудитора – за работой своих ассистентов; аудиторской фирмы – за работой своих аудиторов; СРО аудиторов – за качеством работы аудиторов и аудиторских фирм
- руководителя аудиторской группы – за работой своих аудиторов в ходе аудиторской проверки

Внешний контроль качества аудита осуществляет:

- уполномоченный федеральный орган
- СРО аудиторов в отношении членов данных организаций
- оба названных органа

Аудитор оценивает как более надежные аудиторские доказательства:

- полученные от аудируемого лица
- собранные непосредственно аудитором
- полученные от третьих лиц

Аудитор оценивает как более надежные аудиторские доказательства, полученные:

- из внешних источников
- внутренних источников
- внутренних или внешних источников в зависимости от условий договора с аудируемым лицом

Обязан ли аудитор проводить процедуры или направлять запросы в отношении бухгалтерской отчетности после даты подписания аудиторского заключения:

- нет
- да
- по измененной бухгалтерской отчетности составляется новое аудиторское заключение

Аудиторское заключение с оговоркой является видом:

- модифицированного аудиторского заключения
- безоговорочно положительного аудиторского заключения
- заведомо ложного аудиторского заключения

Изменение учетной политики должно вводиться:

- с момента внесения изменений в учетную политику

- с 1 января года (начала финансового года), следующего за годом утверждения изменений
- с момента, определяемого руководителем организации

Обязан ли руководитель организации ежегодно утверждать бухгалтерскую учетную политику?  
 -да, в обязательном порядке  
 -нет, не обязательно. Учетную политику можно утвердить один раз без привязки к определенному году

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

Функцией внутреннего аудита является:  
 -повышение квалификации учетных кадров  
 -инвентаризация активов и финансовых обязательств  
 -мониторинг адекватности и эффективности системы внутреннего контроля

**Практические задачи (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с электронным изданием, если имеется)**

| Раздел дисциплины          | Задачи  |
|----------------------------|---|
| <b>Общая теория аудита</b> | <p>№ 1. В течение пяти лет ОАО пользовалось услугами одного и того же аудитора. В текущем году по решению учредителей договор с ним был расторгнут. Вашу аудиторскую фирму пригласили провести аудит на разовой основе.<br/>         Оценить ситуацию и определить, стоит ли принимать предложение? Какие проблемы могут возникнуть при взаимоотношениях сторон?</p> <p>№ 2. Аудиторам, проводившим проверку, в качестве поощрения были предложены привилегированные акции на сумму, составляющую 10% суммы договорной оплаты.<br/>         Оценить ситуацию и последствия.</p> <p>№3. Аудитор при проведении обязательного аудита предприятия из-за ограниченности сроков проверки не сумел получить письменные разъяснения от его трех крупных контрагентов. К рассмотрению были приняты только данные самого предприятия. По результатам проверки было выдано безоговорочно положительное аудиторское заключение.<br/>         Оценить ситуацию с точки зрения норм законодательства.</p> <p>№ 4. Аудитор по результатам проведения аудита предъявил претензии проверяемому предприятию, касающиеся незаконного присвоения сумм начисленной заработной платы другим лицам.<br/>         Оценить ситуацию, меры ответственности руководства предприятия, полномочия аудиторов.</p> <p>№ 5. Вашу аудиторскую фирму пригласили провести обязательную аудиторскую проверку. Однако на этом предприятии работает бывший директор вашей аудиторской фирмы.<br/>         Оценить ситуацию. Возможна ли проверка?</p> <p>№ 6. Вашу аудиторскую фирму пригласили провести обязательную аудиторскую проверку. Однако на этом предприятии работает бывший муж ведущего аудитора.<br/>         Оценить ситуацию. Возможна ли проверка?</p> <p>№ 7. В ходе проверки аудитор пришел к выводу, что предприятие фальсифицирует документы, в частности приложенные счета-фактуры на приобретение материалов от компании «Тренд», по его мнению, являются не подлинными. Он обвинил предприятие в фактах мошенничества и</p> |

|                           |  |
|---------------------------|--|
|                           | <p>собирается уведомить об этом органы Федеральной налоговой службы и выдать предприятию отрицательное аудиторское заключение.</p> <p>Оценить ситуацию. Правомерны ли действия аудитора? Какими стандартами аудиторской деятельности эти действия регламентируются?</p> <p>№ 8. Приведите примеры предприятий, подлежащих обязательной проверке</p> <p>№ 9. Определите критерии независимости аудитора при проведении проверки</p> <p>№ 10. Определите критерии независимости аудиторской фирмы при проведении проверки</p>  |
| <b>Практический аудит</b> | <p>11. Охарактеризуйте основные документы, составляемые аудитором.</p> <p>№ 12. Составьте общий план аудита</p> <p>№ 13. Составьте программу аудита по выбранному разделу учета</p> <p>№ 14. Проведите расчет существенности</p> <p>№ 15. Проведите определение аудиторского риска</p> <p>№ 16. Приведите пример отчета аудитора по выбранному направлению учета</p> <p>№ 17. Приведите пример оформления обнаруженных аудитором ошибок</p> <p>№ 18. Оформите договор на проведение аудита</p> <p>№ 19. Составьте немодифицированное аудиторское заключение</p> <p>№ 20. Составьте модифицированное аудиторское заключение</p> |

#### Тематика контрольных работ Не предусмотрены

| Раздел дисциплины | Темы |
|-------------------|------|
|                   |      |
|                   |      |

### 6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

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

| Раздел дисциплины          | Вопросы   |
|----------------------------|---|
| <b>Общая теория аудита</b> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Модификация системы контроля в РФ</li> <li>2. История развития аудита в разных странах</li> <li>3. Возникновение и этапы роста первых аудиторских фирм в России</li> <li>4. История возникновения системы стандартизации аудита</li> <li>5. Кодификация и структурное наполнение Международных стандартов аудита</li> <li>6. Стандартизация аудита в России</li> <li>7. Роль международных организаций при проведении стандартизации аудита в России</li> <li>8. Специфика стандартов аудита в аудиторских объединениях</li> <li>9. Нормативно-законодательная база регулирования аудита: совершенствование и сфера применения</li> <li>10. Кодекс профессиональной этики аудиторов в России</li> <li>11. Кодекс профессиональной этики аудиторов в зарубежных странах</li> <li>12. Международный Кодекс профессиональной этики аудиторов</li> <li>13. Исторические особенности применения различных видов аудита</li> <li>14. Практические вопросы определения обязательности аудита</li> <li>15. Тестирование независимости аудиторов и аудиторских фирм, особенности составления анкет независимости</li> <li>16. Факторы, влияющие на непрерывность деятельности и связанные с ними обязанности аудитора</li> </ol> |

|                           |  |
|---------------------------|--|
|                           | 17. Практика выявления факторов связанности (взаимозависимости) сторон   |
| <b>Практический аудит</b> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Варианты расчета уровня существенности</li> <li>2. Варианты расчета уровня аудиторского риска</li> <li>3. Техника построения выборки</li> <li>4. Возможность применения технических средств и программных продуктов для построения выборки Виды аудиторских доказательств и особенности их правильного документирования</li> <li>5. Формирование аудиторских дел и доступ к ним разных категорий лиц</li> <li>6. Взаимосвязь документирования аудита и аудиторской тайны, обеспечение сохранности документов</li> <li>7. Основные компьютерные программы ведения бухгалтерского учета и их влияние на технику проведения аудиторской проверки</li> <li>8. Договор с экспертом и конфиденциальность информации</li> <li>9. Практика оформления запросов, их виды и особенности</li> <li>10. Организация управленческого аудита</li> <li>11. Система внутреннего аудита на предприятии и его роль при проведении аудита</li> <li>12. Специфика первичной работы с аудируемым лицом, тестирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля</li> <li>13. Обзорная проверка и аудиторское заключение по обязательному аудиту</li> <li>14. «Читаемость» отчетных форм и практические выводы аудитора по ним</li> <li>15. Качественные характеристики информации финансовой отчетности</li> <li>16. Аудит организаций, осуществляющих ведение бухгалтерского учета с привлечением специализированных организаций</li> <li>17. Практические вопросы организации аудита материально-производственных запасов</li> <li>18. Немодифицированное аудиторское заключение</li> <li>19. Модифицированные виды аудиторских заключений</li> </ol> |

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

##### **Шкала и критерии оценивания**

| <b>Оценка</b>                | <b>Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 4-х балльной системы</b> |
|------------------------------|--|
| <b>«отлично»</b>             | Повышенный   |
| <b>«хорошо»</b>              | Стандартный  |
| <b>«удовлетворительно»</b>   | Пороговый  |
| <b>«неудовлетворительно»</b> | Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне                                |