

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«Новосибирский национальный исследовательский государственный университет»
(Новосибирский государственный университет, НГУ)**

Экономический факультет

УТВЕРЖДАЮ

Декан



Т.Ю. Богомолова

«19» 10 2020 г.

Рабочая программа дисциплины

АУДИТ

Направление подготовки: 38.03.05 Бизнес-информатика
Направленность (профиль): Бизнес-информатика
Форма обучения: очная

Разработчики:

к.э.н., доцент Мищенко Н.Ю.

зав. кафедрой МиУПП

д.э.н., профессор Титов В.В.

Новосибирск
2020

Содержание

СОДЕРЖАНИЕ	2
1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	3
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	3
3. ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ	4
4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ	4
5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	7
6. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИХ МАТЕРИАЛОВ ПО САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ.....	8
ОБУЧАЮЩИХСЯ	8
8. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	9
9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	9
10. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	9

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Дисциплина «Аудит» представляет собой изложение современных приемов и методов подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций и направлена на приобретение систематических знаний в области теории и практики осуществления вневедомственного финансового контроля, прежде всего в отношении частного бизнеса, навыков творческого осмысления постоянно изменяющейся нормативно-правовой базы аудита и поиска эффективной методики аудиторской проверки.

Цель – обеспечение теоретических и практических навыков в области организационных и методических основ аудиторской деятельности, позволяющих применять полученные знания и навыки в практической деятельности современного экономиста, менеджера.

Задачи:

- теоретическое освоение студентами знаний в области сбора и обработки информации об экономическом субъекте;
- приобретение систематических знаний об инструментальных средствах для обработки информации об экономическом субъекте;
- изучение методов и аналитических процедур аудита данных об экономическом субъекте;
- получение специальных знаний о сборе и обработке данных для решения экономических задач в интересах пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- осознание будущими менеджерами своей роли в процессе аудита, как основы всей управленческой деятельности;
- развитие способности видеть в реальной ситуации возможность применения современных технических средств и информационных технологий при проведении аудиторских проверок.

Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Результаты освоения образовательной программы (компетенции)	В результате изучения дисциплины обучающиеся должны:
	знать
ПК-1 проведение анализа архитектуры предприятия	<ul style="list-style-type: none">• методы и аналитические процедуры аудита данных об экономическом субъекте, необходимые для решения поставленных экономических задач и оценки степени достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе в целях контроля эффективности использования бюджетных средств;• порядок организации деятельности рабочей группы аудиторов для выполнения конкретного задания.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Аудит» - курс по выбору обязательной, преподается в 5 семестре.

Дисциплины (практики), изучение которых необходимо для освоения дисциплины Аудит: высшая математика, теория статистики, теория вероятностей и микроэкономика, бухгалтерский учет.

Дисциплины (практики), для изучения которых необходимо освоение дисциплины
Аудит: финансовый учет, финансовый менеджмент, методы принятия управленческих решений, логистика и др., выполнение ВКР.

3. Трудоемкость дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающегося

Трудоемкость дисциплины – 2 з.е. (72 ч)

Форма аттестации: **дифференцированный зачет**

Вид деятельности	Семестр
	3
Контактная работа, часов, в том числе:	38
лекции	32
групповая работа с преподавателем	4
контактная работа при аттестации	2
консультации перед зачетом	-
Самостоятельная работа, часов, в том числе:	34
самостоятельная работа во время занятий	28
самостоятельная работа во время аттестации	6
Всего, часов	72

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

№ п/п	Раздел дисциплины	Семестр	Виды учебной работы, в часах	
			лекции	самостоятельная работа во время занятий
1	Система финансового контроля и аудита в Российской Федерации. Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности	5	4	1
2	Стандартизация аудиторской деятельности. Организация аудита и подготовка к его проведению	5	2	1
3	Планирование аудита	5	4	1
4	Использование результатов работы третьих лиц	5	2	1
5	Информационное взаимодействие с руководством (собственниками) аудируемого лица и представление аудиторского заключения	5	2	2
6	Выполнение заданий, отличных от аудита, и оказание сопутствующие аудиту услуги	5	2	2
7	Внутренний контроль качества работы		2	4

	в аудиторской организации Внутренний контроль качества работы в аудиторской организации. Объем информации, подлежащей аудиту, проверка правоспособности аудируемого лица.	5		
8	Проверка организации бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской отчетности и учетной политики.	5	2	4
9	Получение доказательств достоверности активов бухгалтерского баланса	5	4	2
10.	Получение доказательств достоверности расчетов с дебиторами и кредиторами	5	2	2
11.	Получение доказательств достоверности исчисления и уплаты налогов и страховых взносов	5	2	2
12.	Получение доказательств достоверности капитала, заемных средств и оценочных обязательств	5	2	2
13.	Получение доказательств достоверности формирования доходов и расходов	5	2	2
14.	Получение доказательств достоверности в отношении отдельных статей отчетности и раскрытия информации	5	2	2
	Всего		32	28

Содержание дисциплины Аудит:

Содержание разделов	
1	Система финансового контроля и аудита в Российской Федерации. Аудит как часть финансового контроля. Понятие финансового контроля, его виды. Органы, осуществляющие финансовый контроль в РФ. Понятие, цели и задачи аудита и аудиторской деятельности. Роль аудита и его значение для пользователей финансовой информацией. Принципы аудита и профессиональная этика аудиторов. Виды аудита и их характеристика. Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность и их функции. Права, обязанности и ответственность аудиторов. Права, обязанности и ответственность аудируемых лиц. Аттестация аудиторской деятельности. Отчетность аудиторов и аудиторских фирм. Качество аудита. Внешний контроль качества аудиторских услуг.
2	Стандартизация аудиторской деятельности. Организация аудита и подготовка к его проведению. Понятие стандартизации аудиторской деятельности, виды аудиторских стандартов. Классификация международных стандартов, их отличие от федеральных аудиторских стандартов РФ. Профессиональные стандарты, их значение, виды и требования, предъявляемые к ним. Этапы аудиторской проверки. Предварительное знакомство аудитора с клиентом и понимание деятельности аудируемого лица. Согласование условий проведения аудита.
3	Планирование аудита. Разработка общей стратегии и плана аудита. Определение существенности в ходе планирования. Оценка рисков. Выбор аудиторских процедур в ходе планирования. Общие сведения об аудиторских процедурах. Выбор вида аудиторских процедур в ходе планирования. Планирование выборочных аудиторских процедур. Планирование дополнительных мероприятий и дополнитель-

	ных аудиторских процедур в ответ на оцененный риск. Рабочее документирование в ходе планирования аудита и получения аудиторских доказательств.
4	Использование результатов работы третьих лиц. Общие принципы использования результатов работы третьих лиц в ходе аудита. Рассмотрение работы внутреннего аудита. Процедуры использования результатов работы другого аудитора. Порядок использования работы эксперта.
5	Информационное взаимодействие с руководством (собственниками) аудируемого лица и представление аудиторского заключения. Оценка результатов аудита. Информационное взаимодействие с руководством (собственниками) аудируемого лица. Аудиторское заключение о достоверности финансовой отчетности. АЗ о достоверности финансовой отчетности общего назначения. АЗ о достоверности отчетности, составленной по специальным правилам, и отдельной части отчетности.
6	Выполнение заданий, отличных от аудита, и оказание сопутствующие аудиту услуги. Цель и направления обзорной проверки финансовой отчетности. Прочие задания, обеспечивающие уверенность. Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации. Компиляция финансовой информации и процедуры ее выполнения.
7	Внутренний контроль качества работы в аудиторской организации. Объем информации, подлежащей аудиту, проверка правоспособности аудируемого лица. Объем информации, подлежащей аудиту. Проверка правоспособности аудируемого лица.
8	Проверка организации бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской отчетности и учетной политики. Проверка организации бухгалтерского учета. Проверка формирования показателей бухгалтерской отчетности. Проверка формирования учетной политики.
9	Получение доказательств достоверности активов бухгалтерского баланса. Аудит основных средств. Аудит нематериальных активов. Аудит доходных вложений в материальные ценности. Аудит вложений во внеоборотные активы. Аудит финансовых вложений. Аудит материально-производственных запасов и затрат. Аудит кассовых операций. Аудит операций по расчетным счетам. Аудит валютных операций.
10.	Получение доказательств достоверности расчетов с дебиторами и кредиторами. Аудит расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями, заказчиками. Аудит расчетов по оплате труда. Аудит расчетов с подотчетными лицами. Аудит расчетов с учредителями. Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами
11.	Получение доказательств достоверности исчисления и уплаты налогов и страховых взносов. Аудит НДС. Аудит НДС. Аудит налог на прибыль организаций. Аудит налога на имущество организаций. Аудит страховых взносов.
12.	Получение доказательств достоверности капитала, заемных средств и оценочных обязательств. Аудит уставного, добавочного и резервного капитала. Аудит нераспределенной прибыли. Аудит заемных средств. Аудит оценочных обязательств.
13.	Получение доказательств достоверности формирования доходов и расходов. Аудит формирования доходов. Аудит формирования расходов.

14.	Получение доказательств достоверности в отношении отдельных статей отчетности и раскрытия информации. Информация о связанных сторонах. События после отчетной даты. Информация по прекращаемой деятельности. Информация по сегментам. Особенности проверки начальных сальдо при первичной аудите.
-----	--

Самостоятельная работа студентов (34 ч)

Перечень занятий на СРС	Объем, час
Подготовка к контрольным работам	8
Выполнение домашних заданий	8
Выполнение индивидуальных заданий	12
Подготовка к дифференцированному зачету	6

5. Перечень учебной литературы

5.1 Нормативные акты

1. Гражданский кодекс РФ
2. Бюджетный кодекс РФ
3. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
4. Постановление Правительства РФ от 11.06.2015 № 576 «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации»
5. Международные стандарты аудита – М.: Инфра-М, 2018. – 303 с.
6. Кодекс профессиональной этики аудиторов, одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол № 4
7. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол № 6.

5.2 Основная учебная литература

1. Пислегина, Н.В. Аудит : учебник : [16+] / Н.В. Пислегина, Д.Ю. Филиппев ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Алтайский филиал. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. – 279 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573759> (дата обращения: 10.11.2020). – Библиогр.: с. 247-251. – ISBN 978-5-4499-0543-7. – DOI 10.23681/573759. – Текст : электронный.
2. Аудит : учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин и др. ; под ред. А.Е. Суглобова. – Москва : Дашков и К°, 2020. – 374 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573340> (дата обращения: 10.11.2020). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-03454-1. – Текст : электронный.

5.3 Дополнительная учебная литература

1. Герасимова, Л. Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов : учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Л. Н. Герасимова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 318 с. — (Бакалавр. Специалист. Магистр). — ISBN 978-5-9916-3731-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/426322> (дата обращения: 10.11.2020).
2. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN

978-5-534-13850-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/467050> (дата обращения: 10.11.2020).

6. Перечень учебно-методических материалов по самостоятельной работе обучающихся

1. Скачкова, Р. В. Аудит : учебник для вузов / Р. В. Скачкова, Ю. В. Мездриков, Д. А. Дуденков. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2011. — 180 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/1079.html> (дата обращения: 10.11.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

Освоение дисциплины используются следующие ресурсы:

- электронная информационно-образовательная среда НГУ (ЭИОС);
- образовательные интернет-порталы;
- информационно-телекоммуникационная сеть Интернет.

Взаимодействие обучающегося с преподавателем (синхронное и (или) асинхронное) осуществляется через личный кабинет студента в ЭИОС, электронную почту.

7.1 Современные профессиональные базы данных:

- электронная библиотека диссертаций Российской государственной библиотеки (ЭБД РГБ);
- БД Scopus (Elsevier);
- лицензионные материалы на сайте eLibrary.ru

7.2. Информационные справочные системы

Полезные зарубежные электронные ресурсы в открытом доступе:

<http://www.ssrn.com> — The Social Science Research Network (SSRN) — сайт, созданный рядом ведущих экономистов мира, на котором публикуются предварительные результаты научных исследований (working papers) по всем разделам экономической науки.

Авторитетные электронные зарубежные ресурсы, на которые НГУ имеет подписку:

- электронные ресурсы компании EBSCO Publishing. <http://search.ebscohost.com/>
- издательство Springer <https://link.springer.com/>
- издательство Elsevier <http://www.sciencedirect.com/science/journal>
- коллекции журналов JSTOR (в том числе по экономике и менеджменту). <http://www.jstor.org/>
- издательская группа Taylor & Francis Group (248 научных журналов по экономике, финансам и бизнесу) <http://www.tandfonline.com/>
- издательская группа SAGE. Раздел Management & Organization Studies <http://online.sagepub.com/>
- издательство Oxford University Press. Издает ряд журналов, относящихся к экономике и менеджменту (IMA Journal of Management Mathematics, Review of Environmental Economics and Policy, Review of Finance, Review of Financial Studies и др.). <http://www.oxfordjournals.org/en/>

- издательство Cambridge University Press. Издает 28 авторитетных научных журналов по экономике и 13 журналов по менеджменту. <http://journals.cambridge.org/>

8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Перечень программного обеспечения:
Windows и Microsoft Office

9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Для реализации дисциплины Аудит используются специальные помещения:

1. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации;
2. Помещения для самостоятельной работы обучающихся.

Учебные аудитории укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду НГУ.

Материально-техническое обеспечение образовательного процесса по дисциплине для обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья осуществляется согласно «Порядку организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в Новосибирском государственном университете».

10. Оценочные средства для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине

Перечень результатов обучения по дисциплине Аудит и индикаторов их достижения представлен в виде знаний, умений и владений в разделе 1.

10.1 Порядок проведения аттестации по дисциплине

Формой аттестации по дисциплине является дифференцированный зачет, который проводится в форме тестов. Максимальное количество баллов на зачете – 100.

Критерии и шкалы оценивания заданий из оценочных средств

Баллы, набранные за выполнение заданий текущего контроля и промежуточной аттестации, конвертируются в оценку по дисциплине следующим образом:

Итоговая сумма набранных баллов	Оценка
≤60	неудовлетворительно
от 60,1 до 70.0	удовлетворительно
От 70.1 до 80.0	хорошо
от 80,1 до 100	отлично

Описание критериев и шкал оценивания индикаторов достижения результатов обучения по дисциплине

Таблица 10.1

Код компетенции	Результат обучения по дисциплине	Оценочное средство
ПК-1 проведение анализа архитектуры организации	<ul style="list-style-type: none"> • методы и аналитические процедуры аудита данных об экономическом субъекте, необходимые для решения поставленных экономических задач и оценки степени достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе в целях контроля эффективности использования бюджетных средств; • порядок организации деятельности рабочей группы аудиторов для выполнения конкретного задания. 	Итоговый тест Дифференцированный зачёт

Таблица 10.2

Критерии оценивания результатов обучения	Шкала оценивания
<u>Итоговый тест:</u> – отсутствие ошибок при ответе на тестовые вопросы	<i>Отлично</i> 80,1–100 баллов
<u>Итоговый тест:</u> – не более трёх ошибок на 10 тестовых вопросов	<i>Хорошо</i> 70,1–80,0 баллов
<u>Итоговый тест:</u> – не более четырёх ошибок на 10 тестовых вопросов	<i>Удовлетворительно</i> от 60,1 до 70,0 баллов
<u>Итоговый тест:</u> – более четырёх ошибок на 10 тестовых вопросов	<i>Неудовлетворительно</i> менее 60,1 баллов

ТЕСТЫ по курсу «Аудит»

1. К общим принципам аудита финансовой отчетности не относится:

- а) соблюдение Кодекса этики;
- б) профессиональный скептицизм;
- в) соблюдение учетной политики.

2. Что является целью аудита финансовой отчетности, согласно международным стандартам аудита?

- a) подготовка достоверной финансовой отчетности;
- b) выявление ошибок в проверяемой финансовой отчетности;
- v) выражение мнения о соответствии финансовой отчетности основным принципам ее подготовки.

3. Какой уровень уверенности должна обеспечивать обзорная проверка финансовой отчетности?)

- a) абсолютный;
- b) разумный;
- c) умеренный (средний);
- d) низкий.

4. Аудитор должен планировать и выполнять аудит:

- a) исходя из того, что руководство аудируемой организации является бесчестным;
- b) предполагая безоговорочную честность руководства проверяемой компании;
- c) сознавая возможность существования обстоятельств, влекущих за собой существенное искажение финансовой отчетности.

5. Что не относится к сопутствующим аудиту услугам?

- a) обзорные проверки;
- b) согласованные процедуры;
- c) проведение аудита.

6. Какие из перечисленных искажений финансовой отчетности с большей вероятностью заставят аудитора оценить их как существенные, каждое в отдельности или в совокупности с другими искажениями, накопленными в ходе проводимого аудита, даже если они ниже существенности, установленной для финансовой отчетности в целом:

- a) ошибка в учете первичного документа по приходу запасов в рамках текущей деятельности
- b) выявленное искажение затрагивает долговые ограничения или другие установленные договором требования.
- c) некорректное изменение классификации дебиторской задолженности с краткосрочной на долгосрочную.

7. Какое из приведенных утверждений верно:

- a) аудитор должен достичь понимания контрольной среды, и получить понимание того, как осуществляется процесс оценки рисков в организации, только если аудитор планирует полагаться на эффективное функционирование систем внутреннего контроля.
- b) аудитор должен получить понимание тех контрольных действий, значимых для проводимого аудита, которые, по мнению аудитора, необходимо изучить, чтобы оценить риски существенного искажения на уровне предпосылок и разработать дальнейшие аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски.
- c) в отношении любых рисков аудитор может собрать достаточные надлежащие аудиторские доказательства на основе процедур проверки по существу
- d) аналитические процедуры выполняются только для получения аудиторских доказательств в качестве процедур по существу, и в отношении финансовой отчетности в целом перед выпуском аудиторского заключения.

8. Что может сделать аудитор, если характер найденных искажений и условий их возникновения, указывают на то, что прочие искажения также могут существовать и в совокупности с ними найденные искажения будут существенными?

- a) провести дополнительные аудиторские процедуры.
- b) пересмотреть план аудита.
- c) пересмотреть стратегию и план аудита.
- d) все из перечисленного выше.

9. Какие вопросы аудитор группы обычно включает в инструкции для аудитора существенного компонента группы:

- a) часть рабочей документации аудитора группы.
- b) выявленные значительные риски существенного искажения финансовой отчетности группы в результате недобросовестных действий или ошибки, которые имеют отношение к работе аудитора компонента.
- c) перечень существенных недостатков в системе внутреннего контроля группы.

10. Выберите корректное утверждение в рамках «Международной концепции заданий, обеспечивающих уверенность»:

- a) из всех заданий, обеспечивающих уверенность только задания по аудиту и обзорной проверке требуют олучения достаточных надлежащих доказательств.
- b) практикующий специалист обычно получает больше уверенности от последовательных доказательств, полученных из разных источников или имеющих разный характер, чем от отдельно рассматриваемых доказательств.
- c) предмет задания и информация о предмете задания, обеспечивающего уверенность, может иметь только финансовую форму.
- d) в заданиях, обеспечивающих уверенность, участвуют четыре отдельных стороны: практикующий специалист, ответственная сторона, предполагаемые пользователи и сторона-источник доказательств практикующего специалиста.

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

- a) даст немодифицированное аудиторское заключение;
- b) расторгнет договор;
- c) откажет в выражении мнения о достоверности финансовой отчетности

12. Укажите, в каком из нижеперечисленных случаев нарушена независимость и объективность аудитора:

- a) аудитор является собственником, акционером или учредителем, руководителем или иным должностным лицом проверяемого экономического субъекта;
- b) аудитор оказывал консультационные услуги по вопросам налогообложения проверяемого экономического субъекта;
- c) за три года до подписания договора на проведение обязательного аудита аудитор восстанавливал бухгалтерский учет экономического субъекта.

13. Какими стандартами аудитор должен руководствоваться при проведении проверки:

- a) международными и стандартами саморегулируемой организации аудиторов;
- b) разработанными и утвержденными Правительством РФ;
- c) никакими.

14. Для чего необходимо планировать аудиторскую проверку(1 балл):

- a) для определения объема проверки;
- b) для определения количества аудиторов, которые будут проводить проверку;
- c) для определения суммы оплаты за проверку;
- d) для ознакомления с результатами предыдущего аудита и актами налоговых проверок.

15. Одной из целей аудита клиент и аудитор определили оценку организации на способность продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Какие процедуры будут наиболее эффективны для достижения целей аудита:

- a) финансовый анализ баланса на ликвидность активов;
- b) хронологический анализ прироста дебиторской и кредиторской задолженности;
- c) анализ объема продаж с корректировкой на коэффициент инфляции;
- d) анализ прироста собственного капитала.

16. Для чего осуществляется оценка системы внутреннего контроля (СВК) организации:

- a) для определения количества аудиторских процедур;
- b) для знакомства с деятельностью аудируемого лица;
- c) для определения дальнейшего функционирования аудируемого лица;
- d) для определения риска средств внутреннего контроля.

17. В чем заключается контроль качества работы аудитора:

- a) в контроле руководителя аудиторской группы за работой ее членов;
- b) в проверке заказчиком качества представляемого аудиторского отчета;
- c) в контроле государственной налоговой инспекции, другими государственными органами.

18. Существенность в аудите – это:

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

19. Наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитом утверждение о том, что:

- a) внешний аудитор должен быть полностью независим от проверяемой организации, в то время как внутренний аудитор работает в проверяемой организации и составляет отчет для ее руководителей;
- b) внутренняя аудиторская служба создается по решению руководителей организации, внешняя – в законодательно установленном порядке;
- c) внешний аудитор должен быть в обязательном порядке аттестован, а внутренний – нет.

20. Какое из перечисленных ниже доказательств является более надежным при подтверждении остатков товаров:

- a) инвентаризационная ведомость по счету 41 «Товары»;
- b) оборотная ведомость по счету 41 «Товары»;
- c) сальдовая ведомость по счету 41 «Товары»;
- d) товарный отчет заведующего складом.

21. В ходе аудиторской проверки аудитор установил, что аудируемым лицом не были надлежащим образом зарегистрированы изменения, внесенные в уставный капитал. Аудитор обязан обсудить сложившуюся ситуацию с лицом, отвечающим за корпоративное управление (ЛОКУ):

- А) финансовым директором;
- Б) главным бухгалтером;
- В) лицом, которое несет ответственность за надзор за стратегическим направлением деятельности организации и имеет обязанности, связанные с обеспечением подотчетности организации.

22. В ходе аудита установлено, что заявленный в уставный капитал проверяемой организации был внесен земельный участок, оценка стоимости которого подтверждается независимым оценщиком. Однако у аудитора возникли обоснованные сомнения в такой оценке. Каковы действия аудитора в данной ситуации в соответствии с МСА:

- А) в соответствии с МСА 500 аудитор должен определить, какие изменения или дополнения в аудиторских процедурах необходимы для разрешения этого вопроса, а также проанализировать влияние этого вопроса, если такое имеется, на другие аспекты аудита;
- Б) МСА 315 (пересмотренный) требует проведения обсуждения между членами аудиторской группы, а также определения руководителем задания круга вопросов, которые

необходимо довести до сведения тех членов аудиторской группы, которые не участвовали в обсуждении;

В) В соответствии с МСА 240 аудитор должен запросить информацию у руководства и, в случае необходимости, у иных лиц внутри организации, чтобы определить, известно ли им о каких бы то ни было случаях реальных недобросовестных действий, а также подозрений или обвинений в недобросовестных действиях оценщика.

23. Резервный капитал акционерного общества, созданный в соответствии с законодательством, может быть направлен:

А) на выплату дивидендов акционерам;

Б) на увеличение уставного капитала общества;

В) на покрытие убытков, погашение акций общества и выкуп акций общества в случае отсутствия иных средств.

24. Проверяя производственную организацию, аудитор обнаружил договор на отгрузку продукции другому юридическому лицу на сумму 150 тыс. руб. Организация-покупатель рассчиталась наличными двумя платежами по 75 тыс. руб. Проверяемая организация имеет кассовый аппарат и все полученные суммы были через него проведены. Все необходимые документы имеются в наличии. Как оценит эту ситуацию аудитор:

А) действия сторон являются законными, так как не нарушают Федеральный закон РФ от 22.05.2003 № 54-ФЗ;

Б) действия сторон сделки незаконные, так как нарушают п. 6 Указания Банка России от 07.10.2013 N 3073-У.

25. В ходе аудита за 2017 г. было установлено, что по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» раздела I бухгалтерского баланса отражена та же сумма, что и в прошлом году. Аудитору оценить данную ситуацию, как :

А) все правильно, это значит, что отклонений между амортизацией основных средств в бухгалтерском и налоговом учете в отчетном году не было;

Б) порядок начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете в отчетном году не изменился;

В) отчетность искажена, поскольку неправильно отражает раздел внеоборотные активы и финансовые результаты.

26. Аудиторами было установлено, что инвентаризация объектов основных средств не проводилась последние два года. Как эта ситуация повлияет на аудиторское заключение:

А) аудитор должен определить, возможно ли в ходе выполнения альтернативных процедур получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно количества и состояния основных средств, а также сделать вывод об отсутствии оснований для включения в аудиторское заключение оговорки об ограничении объема аудита;

Б) получить с клиента письменные объяснения и выдать заключение с оговоркой;

В) проверить в учетной политике организации сроки проведения инвентаризации основных средств и попросить главного бухгалтера дать пояснения.

27. В процессе работы по проверке полноты учета выручки аудитор должен получить подтверждение следующих моментов:

А) поставщикам не были излишне уплачены суммы;

- Б) были правильно образованы резервы по сомнительным долгам;
- В) не было пропусков в учетных записях по документам на отгрузку товаров.

28. В соответствии с ПБУ 9/99 выручка от передачи имущества по договору мены отражается в учете исходя из:

- А) по стоимости полученного имущества;
- Б) балансовой стоимости выбывающего имущества;
- В) рыночной стоимости выбывшего имущества.

29. К расходам по обычным видам деятельности относятся::

- А) отчисления на социальные нужды;
- Б) проценты по банковскому кредиту;
- В) убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- Г) списанные суммы дебиторской задолженности.

30. Полноту оприходования готовой продукции аудитор проверяет, используя следующую аудиторскую процедуру:

- А) составление альтернативного баланса расхода сырья и материалов;
- Б) проверку отчетов о выпуске готовой продукции;
- В) сравнение калькуляции и фактического расхода сырья на единицу продукции.

31. Применяемый организацией метод оценки себестоимости готовой продукции в бухгалтерском учете зависит:

- А) от отраслевых особенностей производства;
- Б) от объема деятельности организации;
- В) от выбора закрепленного в учетной политике организации.

32. Правильность формирования себестоимости выполненных работ, оказанных услуг по видам деятельности, не имеющих незавершенного производства, аудитор проверяет путем сопоставления:

- А) кредитовых оборотов по счету 43 и дебетовых оборотов по счету 90;
- Б) кредитовых оборотов по счетам 20 и 23 и дебетовых оборотов по счету 90;
- В) кредитовых оборотов по счетам 20 и 23 и дебетовых оборотов по счету 62.

33. Начислять заработную плату положено:

- А) один раз в месяц;
- Б) два раза в месяц;
- В) по желанию работника.

34. Какой из перечисленных источников получения аудиторских доказательств используется при аудите формирования себестоимости продукции (работ, услуг):

- А) Налоговый кодекс РФ;
- Б) фактические калькуляции основных видов выпускаемой продукции;
- В) отчет об изменениях капитала.

35. Для подтверждения предпосылки «полнота» в отношении МПЗ аудитору необходимо убедиться в том, что:

- А) отсутствуют не отраженные в бухгалтерском учете МПЗ;
- Б) имеются в наличии МПЗ, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации по состоянию на определенную дату;

В) МПЗ классифицированы и описаны в соответствии с правилами их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

36. В аудите расходов по обычным видам деятельности целесообразно использовать следующий метод отбора документов:

- А) случайный отбор;
- Б) бессистемный отбор;
- В) стратификация;
- Г) систематический отбор.

37. К какому виду процедур проверки по существу относится сравнение фактического отпуска материалов в производство с нормативными данными:

- А) инспектирование;
- Б) наблюдение;
- В) аналитические процедуры.

38. Должен ли внешний аудитор присутствовать при инвентаризации МПЗ:

- А) да, при наличии указания на это в договоре на оказание аудиторских услуг;
- Б) да, если величина стоимости МПЗ является существенной для бухгалтерской отчетности;
- В) да, во всех случаях.

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

- А) предоставление займов всегда классифицируется как финансовое вложение;
- Б) такие операции никогда не относятся к финансовым вложениям;
- В) поскольку займы выдавались дочерним компаниям, то эти операции являются финансовыми вложениями.

40. При проверке расходов организации подлежит контролю следующая форма бухгалтерской отчетности:

- А) бухгалтерский баланс;
- Б) отчет о финансовых результатах;
- В) отчет о движении денежных средств;
- Г) отчет об изменениях капитала.

41. Целью аудита финансовых результатов и их использования является выражение мнения:

- А) о соответствии применяемого организацией порядка учета и использования финансовых результатов требованиям нормативных актов;
- Б) о достоверности финансовых результатов в финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета финансовых результатов и их использованию законодательству РФ;
- В) о правильности заполнения отчета о финансовых результатах.

42. Аудитор провел анализ прибыли от продаж и установил, что в отчетном году объем продаж в сопоставимых ценах составил 125 000 т.р., в прошлом году 115 000 т.р., себестоимость реализованной продукции при одинаковых затратах на единицу продукции в отчетном году составила 105 000 т.р., в прошлом году – 100 000 т.р. Как повлияет изменение этих показателей на прибыль отчетного года и за счет какого фактора:

- А) прибыль вырастет за счет изменения себестоимости единицы продукции и цены реализации;
- Б) прибыль уменьшится за счет снижения объема продаж и структурных сдвигов;
- В) прибыль возрастет за счет влияния структурных сдвигов.

43. При проверке формирования показателей статей бухгалтерского баланса аудитор должен руководствоваться:

- А) нормами учетной политики аудируемого лица;
- Б) нормами учетной политики аудируемого лица и собственным профессиональным суждением;
- В) положениями по бухгалтерскому учету и нормами учетной политики аудируемого лица.

44. Наиболее эффективен при проверке правильности заполнения форм отчетности следующий метод получения аудиторских доказательств:

- А) запрос;
- Б) инспектирование;
- В) аналитические процедуры.

45. Суммы полученных дивидендов от участия в капитале других организаций отражаются:

- А) в бухгалтерском балансе;
- Б) в отчете об изменениях капитала;
- В) в отчете о движении денежных средств.

46. Ответственность за неустранение искажений в бухгалтерской отчетности возлагается:

- А) на руководство аудируемой организации;
- Б) аудиторскую организацию, проводившую аудит;
- В) внутреннего аудитора аудируемой организации.

47. В случае неполного раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности от аудитора требуется:

- А) приостановить аудиторскую проверку;
- Б) направить письменный запрос руководителю аудируемого лица;
- В) включить в аудиторское заключение дополнительную информацию, с привлечением внимания пользователей отчетности.

48. Разница между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью (убытком) состоит:

- А) из переменных и относительных разниц;
- Б) переменных и временных разниц;
- В) постоянных и временных разниц.

49. Постоянные разницы представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток):

- А) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом отчетном периоде;
- Б) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах;
- В) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода.

50. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета определена в:

- А) главе 25 НК РФ;
- Б) ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- В) Федеральном Законе РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

51. Какой внутрифирменный (локальный) акт содержит информацию о методах оценки статей бухгалтерского баланса, применяемых аудитуемым лицом:

- А) должностная инструкция;
- Б) устав организации;
- В) приказ об учетной политике.

52. В ходе проведения проверки аудитор выявил ошибки по статьям «Основные средства» и «Финансовые вложения». Общая сумма ошибок составила 999 тыс. руб. Уровень существенности, заданный при планировании проверки 1 000 тыс. руб. Объясните, какое решение примет аудитор на заключительной стадии проверки при подготовке аудиторского заключения:

- А) немодифицированное заключение;
- Б) модифицированное заключение с оговоркой;
- В) отрицательное мнение.

53. По результатам проведенного аудита бухгалтерская отчетность была признана достоверной. Однако значения показателей финансовой устойчивости и ликвидности оказались значительно ниже нормативных. Повлияет ли этот факт на аудиторское заключение:

- А) аудитор выдаст отрицательное заключение, так как не подтверждается допущение непрерывности деятельности;
- Б) аудитор выдаст модифицированное заключение с оговоркой;
- В) аудитор выдаст немодифицированное заключение.

**Лист актуализации рабочей программы дисциплины
«Аудит»**

№	Характеристика внесенных изменений (с указанием пунктов документа)	Дата и № протокола Ученого совета экономического факультета	Подпись ответственного