

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Артеменков Михаил Николаевич  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 07.10.2023 21:18:46  
Уникальный программный ключ:  
a63b74166e8f4fc17bd1e0462725f79e393bdf9

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
профессионального образования  
«Смоленский государственный университет»  
Кафедра экономики

**«Утверждаю»**

Проректор по учебно-  
методической работе  
Ю.А. Устименко  
«30» июня 2023 г.

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ Б1.О.28 АУДИТ**

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность  
Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности  
субъектов

Форма обучения – заочная  
Курс - 5  
Семестр - 9,10  
Всего зачетных единиц – 7, часов – 252  
Форма отчетности – 9 семестр – зачет, 10 семестр – экзамен

Программу разработал  
кандидат эконом. наук, доцент Шевцова Т.П.

Одобрена на заседании кафедры экономики  
«23» июня 2023 г., протокол № 13

Заведующий кафедрой

Е.Е. Матвеева

Смоленск  
2023

## 1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Б1.О.28 «Аудит» относится к обязательной части ОП по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

Освоение дисциплины «Аудит» необходимо для дальнейшего выполнения отчета производственной и преддипломной практики, а также написания выпускной квалификационной работы.

Целью дисциплины «Аудит» является формирование системы знаний, умений и компетенций студентов в области аудита с позиции взаимодействия бизнеса и государства для обеспечения экономической безопасности.

В процессе изучения дисциплины для достижения поставленной цели решаются следующие образовательные и профессиональные задачи:

- изучить действующую нормативно-законодательную базу, регулирующую отношения аудиторов с экономическими субъектами;
- изучить методики проведения аудиторских проверок в организациях различных форм собственности;
- формирование объективного, независимого аудиторского заключения по итогам проверки;
- изучить систему внутреннего контроля аудируемого объекта и бухгалтерского учета.

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

| Компетенция                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Индикаторы достижения (в соответствии с разделом 7 общей характеристики ОП ВО)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ПК-3 Способен разрабатывать отдельные функциональные направления управления рисками, проводить мониторинг деятельности, осуществлять контроль экономической деятельности и анализировать его результаты на различных уровнях, выявлять причины и последствия отклонений, нарушений и недостатков, готовить предложения, направленные на их устранение. | <p>Знать: методику проведения отдельные функциональные направления управления рисками с целью выявления причин и последствия отклонений, нарушений и недостатков экономической деятельности хозяйствующих субъектов для целей укрепления экономической безопасности.</p> <p>Уметь: разрабатывать отдельные функциональные направления управления рисками, проводить мониторинг деятельности, осуществлять контроль экономической деятельности и анализировать его результаты на различных уровнях, выявлять причины и последствия отклонений, нарушений и недостатков, готовить предложения, направленные на их устранение</p> <p>Владеть: навыками организации и проведения мониторинга деятельности, осуществления контроля экономической деятельности и анализа его результаты на различных уровнях.</p> |
| ПК-4 Способен осуществлять выбор аудиторских процедур и действий, подбирать методы проведения аудита, уместные для выполнения конкретного аудиторского задания,                                                                                                                                                                                        | <p>Знать: методы проведения аудита, уместные для выполнения конкретного аудиторского задания для целей укрепления экономической безопасности.</p> <p>Уметь: организовывать, проводить и разрабатывать программу аудита и проводить аудиторскую проверку, подготавливать рабочие документы для целей укрепления экономической безопасности.</p> <p>Владеть: навыками осуществления выбора</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| разрабатывать программу аудита и проводить аудиторскую проверку, подготавливать рабочие документы.                                                | аудиторских процедур и действий, подбора методов проведения аудита, уместные для выполнения конкретного аудиторского задания для целей укрепления экономической безопасности.                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| ПК-5<br>Способен осуществлять консультирование по вопросам выявления потенциальных и реальных рисков, вызовов и угроз экономической безопасности. | <p>Знать: вопросы выявления потенциальных и реальных рисков, вызовов и угроз экономической безопасности.</p> <p>Уметь: осуществлять консультирование по вопросам выявления потенциальных и реальных рисков, вызовов и угроз экономической безопасности. анализировать значимую информацию и на ее основе осуществлять.</p> <p>Владеть: навыками осуществления консультирования по вопросам выявления потенциальных и реальных рисков, вызовов и угроз экономической безопасности.</p> |

### 3. Содержание дисциплины

#### 1.

Тема 1. Роль аудита в развитии функции контроля.

Роль и формы функции контроля в условиях рыночной экономики. Государственно-финансовый контроль, ревизия и аудит; их отличия и задачи.

#### 2.

Тема 2. Сущность аудита и его задачи.

Цели и задачи аудита. Связь аудита с другими формами экономического контроля. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета.

Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России

Система нормативного регулирования аудиторской деятельности. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России. Уровни регулирования. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России. Экономические субъекты, подлежащие аудиту.

Тема 4. Профессиональная этика и стандарты аудита

Профессиональный кодекс этики и поведения. Конфиденциальность аудита и контроль за финансовым состоянием организаций. Аудит как вид предпринимательской деятельности. Организационная структура аудиторской фирмы.

Тема 5. Организация аудита

Экономические субъекты (клиенты) аудита и их выбор.

Объем аудиторской проверки и определяющие его факторы. Методы определения объема аудиторской проверки и определяющие его факторы. Оценка стоимости аудиторских услуг. Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление.

Тема 6. Аудиторский риск и его взаимосвязь с существенностью и аудиторской выборкой

Понятие существенности, подходы к ее определению. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок. Факторы, влияющие на суждение о существенности.

Тема 7. Аудиторские доказательства: особенности получения и отражения в рабочей документации

Надежность аудиторских доказательств, методы их получения. Документирование аудита, оптимизация состава и содержания рабочей документации

Тема 8. Подготовка аудиторского заключения.

Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке. Общие требования к аудиторскому заключению. Структура аудиторского заключения. Виды аудиторского заключения.

Положительное аудиторское заключение; формы аудиторского заключения, отличные от безусловно положительного; отрицательное аудиторское заключение.

Тема 9. Система организации внутреннего контроля

Система внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия.

Организационная структура внутреннего контроля.

Тема 10. Аудит учредительных документов и учетной политики.

Проверка формирования уставного капитала, его структуры, обоснованности оценки вносимых ценностей, состава учредителей и их взносов, правильности оформления бухгалтерскими документами и отражения в бухгалтерском учете.

Тема 11. Аудит денежных средств и МПЗ

Методы проверки кассовых операций и операций по счетам в банках. Проверка правильности документального отражения операций с денежными средствами.

Тема 12. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами.

Проверка наличия и операций по поступлению и выбытию основных средств, их документального оформления и отражения в учете. Проверка выбытия недоамортизированных объектов.

Тема 13. Аудит расчетов по оплате труда.

Трудовое законодательство и нормативная база расчетов по оплате труда и налогообложению физических лиц.

Тема 14. Аудит доходов и расходов

Проверка правильности отражения в учете реализации продукции в соответствии с принятой экономическим субъектом учетной политикой. Проверка документального подтверждения и учета отгрузки и реализации продукции.

Тема 15. Аудит финансовых результатов

Аудит формирования финансовых результатов.

Аудит текущего использования прибыли и ее распределения.

#### 4. Тематический план

| № п/п | Разделы и темы                                                                      | всего | лекции | семинары | СРС |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|----------|-----|
| 1.    | Тема 1. Роль аудита в развитии функции контроля.                                    | 14    | 1      | 1        | 12  |
| 2.    | Тема 2. Сущность аудита и его задачи.                                               | 14    | 1      | 1        | 12  |
| 3.    | Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России   | 14    | 1      | 1        | 12  |
| 4.    | Тема 4. Профессиональная этика и стандарты аудита                                   | 14    | 1      | 1        | 12  |
| 5.    | Тема 5. Организация аудита                                                          | 14    | 1      | 1        | 12  |
| 6.    | Тема 6. Аудиторский риск и его взаимосвязь с существенностью и аудиторской выборкой | 16    | 1      | 1        | 14  |

|     |                                                                                              |            |           |           |            |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|-----------|------------|
| 7.  | Тема 7. Аудиторские доказательства: особенности получения и отражения в рабочей документации | 18         | 2         | 2         | 14         |
|     | <b>контроль</b>                                                                              | 4          |           |           | 4          |
|     | <b>Итого 9 семестр</b>                                                                       | <b>108</b> | <b>8</b>  | <b>8</b>  | <b>92</b>  |
| 8.  | Тема 8. Подготовка аудиторского заключения.                                                  | 16         | 1         | 1         | 14         |
| 9.  | Тема 9. Система организации внутреннего контроля                                             | 18         | 1         | 1         | 16         |
| 10. | Тема 10. Аудит учредительных документов и учетной политики.                                  | 16         | 1         | 1         | 14         |
| 11. | Тема 11. Аудит денежных средств и МПЗ                                                        | 16         | 1         | 1         | 14         |
| 12. | Тема 12. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами.                   | 16         | 1         | 1         | 14         |
| 13. | Тема 13. Аудит расчетов по оплате труда.                                                     | 18         | 1         | 1         | 16         |
| 14. | Тема 14. Аудит доходов и расходов                                                            | 18         | 1         | 1         | 16         |
| 15. | Тема 15. Аудит финансовых результатов                                                        | 17         | 1         | 1         | 15         |
|     | Экзамен                                                                                      | 9          |           |           | 9          |
|     | <b>Итого 10 семестр</b>                                                                      | <b>144</b> | <b>8</b>  | <b>8</b>  | <b>128</b> |
|     | <b>Всего часов</b>                                                                           | <b>252</b> | <b>16</b> | <b>16</b> | <b>220</b> |

## 5. Виды образовательной деятельности

### Занятия лекционного типа

#### Тема 1. Роль аудита в развитии функции контроля.

- 1.1. Контроль в условиях рыночной экономики
- 1.2. Предпосылки возникновения и развития аудита
- 1.3. Развитие аудита в России

#### Тема 2. Сущность аудита и его задачи.

- 2.1. Понятие аудита. Правовые нормы аудита
- 2.2. Цели, задачи и общие принципы аудита
- 2.3. Виды аудита
- 2.4. Обязательная аудиторская проверка
- 2.5. Сопутствующие аудиту услуги

#### Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России

- 3.1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.
- 3.2. Аттестация аудиторов в России.
- 3.3. Контроль качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов

#### Тема 4. Профессиональная этика и стандарты аудита

- 4.1. Профессиональный кодекс этики.
- 4.2. Независимость аудиторов
- 4.3. Международные и российские стандарты аудита
- Тема 5. Организация аудита
- 5.1. Этапы аудиторской проверки
- 5.2. Планирование аудита: план и программа
- 5.3. Договор на проведение аудита
- Тема 6. Аудиторский риск и его взаимосвязь с существенностью и аудиторской выборкой
- 6.1. Аудиторский риск и его оценка
- 6.2. Оценка материальности (существенности) в аудите
- 6.3. Аудиторская выборка
- Тема 7. Аудиторские доказательства: особенности получения и отражения в рабочей документации
- 7.1. Аудиторские доказательства
- 7.2. Документирование аудита
- 7.3. Проверка соблюдения требований нормативных актов
- 7.4. Действия аудитора при выявлении ошибок и недобросовестности
- 7.5. Аналитические процедуры в аудите. Виды и особенности применения
- Тема 8. Подготовка аудиторского заключения.
- 8.1. Информирование руководства о результатах аудита
- 8.2. Аудиторское заключение
- 8.3. Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности
- 8.4. Аудиторская тайна
- Тема 9. Система организации внутреннего контроля
- 9.1. Внутренний аудит
- 9.2. Внутрифирменные аудиторские стандарты
- 9.3. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита
- Тема 10. Аудит учредительных документов и учетной политики
- 10.1. Аудит формирования уставного капитала
- 10.2. Анализ и оценка учетной политики
- Тема 11. Аудит денежных средств и МПЗ
- 11.1. Аудит кассовых операций
- 11.2. Аудиторская проверка расчетного и других счетов в банке
- 11.3. Аудиторская проверка материально-производственных запасов
- Тема 12. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами.
- 12.1. Цели и задачи аудита основных средств и нематериальных активов
- 12.2. Резерв на ремонт основных средств
- 12.3. Амортизация основных средств
- 12.4. Выбытие основных средств
- 12.5. Аудиторские процедуры
- Тема 13. Аудит расчетов по оплате труда.
- 13.1. Цели и задачи аудита расчетов по оплате труда
- 13.2. Начисления и удержания из заработной платы
- 13.3. Предоставление отпуска и оплата пособий по временной нетрудоспособности
- 13.4. Увольнение сотрудников и прочие вопросы
- Тема 14. Аудит доходов и расходов
- 14.1. Аудит доходов по обычным видам деятельности
- 14.2. Типичные ошибки и нарушения в учете доходов
- 14.3. Аудит расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов

## Тема 15. Аудит финансовых результатов

15.1. Нормативные акты по учету финансовых результатов

15.2. Аудит реализации продукции

15.3. Аудит использования прибыли

### **Занятия семинарского типа**

#### **Семинарское занятие №1**

##### **Тема 1. Роль аудита в развитии функции контроля.**

**Цель:** Определить место аудита в системе финансового контроля в условиях рыночных отношений

##### Вопросы для обсуждения:

1. Покажите отличие аудита от других форм экономического контроля.
2. Расскажите об отличиях и сходствах аудита и ревизии.
3. Охарактеризуйте этапы развития аудита в мире и в России.

##### **Тема 2. Сущность аудита и его задачи.**

**Цель:** расширение первоначальных теоретических знаний в области аудиторской деятельности для последующего их практического применения в области экономической безопасности.

##### Вопросы для обсуждения:

- Сущность аудиторской деятельности.
- Цели и задачи аудита.
- Виды и классификация аудита.
- Услуги, сопутствующие аудиту.

#### ***Практические задачи***

##### **Задача 1**

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

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

Примет ли аудиторская организация оба эти предложения?

##### **Задача 2**

Индивидуальный аудитор, являющийся специалистом по торговой деятельности, получил предложение от торговой фирмы провести обязательную аудиторскую проверку ее финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Примет индивидуальный аудитор данное предложение?

##### **Задача 3**

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

Имеет ли место конфликт интересов? Если да, то, как его преодолеть?

#### **Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России**

**Цель:** изучить нормативно-законодательную базу аудиторской деятельности в России

Вопросы для обсуждения:

- Система нормативного регулирования аудита в РФ.
- Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность.
- Обязательные требования к аудиторской организации.
- Права и обязанности аудиторов.

### ***Практические задачи***

#### **Задача 1**

Аудиторская организация на протяжении 3-х лет (2012-2014гг.) оказывает услуги экономическому субъекту по составлению бухгалтерской отчетности. В феврале 2016 г. руководство экономического субъекта обратилось к аудиторской организации с предложением провести обязательную аудиторскую проверку.

Руководство аудиторской организации приняло предложение экономического субъекта и назначило в состав группы аудиторов, не принимавших ранее участия в оказании услуг по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Дайте оценку действиям руководителя аудиторской организации.

#### **Задача 2**

Аудиторская организация в 2022 г. оказывала экономическому субъекту на договорных началах услуги по ведению бухгалтерского учета.

По окончании года руководство экономического субъекта предложило аудиторской организации заключить договор на проведение обязательного аудита и выдать (без проведения проверки) аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Может ли аудиторская организация принять данное предложение?

#### **Задача 3**

Аудиторская организация в течение года оказывала экономическому субъекту широкий спектр консультационных услуг в области бухгалтерского учета, налогообложения, экономики, финансов, права и управления (в устной и письменной формах).

По окончании года экономический субъект обратился с просьбой к аудиторской организации выдать за дополнительное вознаграждение аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности без проведения проверки.

Аудиторская организация удовлетворила просьбу экономического субъекта.

Допустимы ли действия аудиторской организации с точки зрения законодательства? Если нет, то, какие последствия они повлекут?

### **Тема 4. Профессиональная этика и стандарты аудита**

**Цель:** изучение основ профессиональной этики аудиторской деятельности. Сравнение российских и международных стандартов аудиторской деятельности в процессе их изучения

Вопросы для обсуждения:

- Профессиональный кодекс этики и поведения аудитора.
- Независимость и конфиденциальность аудита.
- Контроль финансового состояния организации.
- Контроль качества в аудите.
- Роль и значение аудиторских стандартов в аудиторской деятельности.
- Структура российских стандартов аудиторской деятельности.

- Международные стандарты аудиторской деятельности (МСА).
- Внутренние стандарты аудиторских организаций.

### **Тема 5. Организация аудита**

**Цель:** изучение этапов аудиторской проверки, овладение методикой и практическими навыками планирования аудита.

#### Вопросы для обсуждения:

- Выбор аудитора экономическим субъектом.
- Письмо-обязательство в аудите.
- Договор на оказание аудиторских услуг.
- Оценка стоимости аудиторских услуг.
- Планирование аудита.

#### ***Практические задачи***

##### **Задача 1.**

Определите состав работ общего плана управленческого и финансового аудита в соответствии с содержанием названных видов аудиторской деятельности.

##### **Задача 2.**

Охарактеризуйте влияние факторов, определяющих состав аудиторских работ, включаемых в план аудита конкретного аудируемого лица.

##### **Задача 3.**

Разработайте программы аудита по отдельным разделам общего плана аудита в соответствии с предметной областью практической деятельности. Дайте описание разработанной вами программы.

### **Тема 6. Аудиторский риск и его взаимосвязь с существенностью и аудиторской выборкой**

**Цель:** формирование навыков осуществления аудиторской выборки и определения уровня существенности и риска.

#### Вопросы для обсуждения:

- Понятие существенности.
- Способы определения уровней существенности.
- Понятие предпринимательского риска аудитора.
- Риск необнаружения, внутривладельческий риск, риск средств контроля.

#### ***Практические задачи***

##### **Задача 1.**

Приступая к проверке дебиторов, аудитору необходимо рассчитать размер выборки. Генеральная совокупность (общая сумма дебиторов) – 6 500 000 руб., допустимая ошибка – 812 500 руб., риск при выборке – 5%. Рассчитайте размер аудиторской выборки, обоснуйте выводы.

##### **Задача 2.**

Размер выборочной совокупности 30 документов. Размер генеральной совокупности 300 документов. Требуется установить интервал выборки и порядок проведения случайной выборки.

## **Тема 7. Аудиторские доказательства: особенности получения и отражения в рабочей документации**

**Цель:** формирование навыков сбора аудиторских доказательств.

### Вопросы для обсуждения:

- Понятие аудиторского доказательства, виды доказательств.
- Источники и методы получения аудиторских доказательств.
- Аналитические процедуры в аудите.
- Назначение и содержание рабочей документации аудитора.
- Порядок хранения аудиторской документации.
- Конфиденциальность аудиторской информации.
- Искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, их виды и значение.

## **Тема 8. Подготовка аудиторского заключения.**

**Цель:** изучение порядка оформления аудиторского заключения и требований, предъявляемых к изучению и оценке работы проверяемой организации.

### Вопросы для обсуждения:

- Виды аудиторских заключений.
- Основные требования по содержанию аудиторских заключений.
- Структура аудиторского заключения.
- Порядок оформления и предоставления аудиторского заключения клиенту.
- Действия аудитора по выявлению и оценке событий, произошедших после даты составления отчетности.
- Порядок назначения эксперта.
- Оформление результатов работы эксперта.
- Взаимодействие аудиторских организаций друг с другом.

### ***Практические задачи***

#### **Задача 1.**

Общим собранием ООО принято решение увеличить уставный капитал на 60 000 руб. за счет увеличения долей участников, а суммы причитающихся участникам дивидендов направить на погашение их задолженности в уставном капитале ООО. Организацией были внесены в установленном законодательством порядке изменения в учредительные документы. В учете произведены следующие записи:

Д-т 84 К-т 75/2 - 60 000 руб. – начислены дивиденды участникам;

Д-т 75/1 К-т 80 - 60 000 руб. – отражено увеличение уставного капитала ООО после перерегистрации;

Д-т 75/2 К-т 75/1 - 60 000 руб. – начисленная сумма дивидендов направлена на погашение задолженности по взносам в уставный капитал ООО.

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

#### **Задача 2.**

Два объекта основных средств первоначальной стоимостью 13 500 руб. каждый вследствие преждевременного износа списаны с баланса. По одному объекту амортизационные отчисления составили 11 800 руб., а по второму – 12 000 руб. акт на списание объектов основных средств утвержден руководителем. За демонтаж основных средств начислена заработная плата рабочим в сумме 1 750 руб., оприходовано металлолома на сумму 400 руб. и запасных частей на 950 руб. Результат в сумме 1 850 руб. списан на счет 83 «Добавочный капитал». С чем не согласился аудитор? Сделайте выводы и предложения.

## **Тема 9. Система организации внутреннего контроля**

**Цель:** изучение принципов построения и функционирования системы внутреннего контроля

### Вопросы для обсуждения:

- Внутренний аудит
- Внутрифирменные аудиторские стандарты
- Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита

## **Тема 10. Аудит учредительных документов и учетной политики**

**Цель:** изучение методики проведения аудита учредительной документации и уставного капитала, изучение методики аудита системы управления организацией, овладение методикой и практическими навыками проведения аудита учредительной документации.

### Вопросы для обсуждения:

- Состав проверяемых документов: устав организации, учредительный договор, свидетельство о государственной регистрации и др.
- Проверка формирования уставного капитала, его структура, обоснованности оценки вносимых ценностей, состав учредителей и их взносов, правильности оформления бухгалтерскими документами и отражения в бухгалтерском учете.
- Проверка правильности оформления изменения уставного капитала, анализ его обоснованности.
- Проверка наличия государственной регистрации и лицензирование отдельных видов деятельности.
- Аудит системы документации и документооборота.
- Анализ и оценка учетной политики организации.

## **Тема 11. Аудит денежных средств и МПЗ**

**Цель:** овладение методикой и практическими навыками аудита операций с денежными средствами.

### Вопросы для обсуждения:

- Нормативное регулирование денежных операций.
- Методы проверки кассовых операций и операций по счетам в банках.
- Аудит операций с валютой.
- Проверка законности операций с наличностью
- Проверка операций с денежными документами,

## **Тема 12. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами.**

**Цель:** изучение методики аудита операций с основными средствами овладение методикой и практическими навыками аудита операций с основными средствами.

### Вопросы для обсуждения:

- Нормативное регулирование операций с основными средствами, нематериальными активами и их учет.

- Проверка наличия и операций по поступлению и выбытию основных средств, их документального оформления и отражения в учете. Проверка выбытия недоамортизированных объектов.
- Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисление амортизации.
- Проверка наличия и операций по движению нематериальных активов.
- Проверка правильности отражения основных средств и нематериальных активов в аналитическом учете и учете по месту эксплуатации и материально ответственными лицам.
- Проверка правильности, полноты и своевременности налогообложения операций с основными средствами и нематериальными активами.

### ***Практические задачи***

#### **Задача 1.**

Предприятие «А» имело долю в уставном капитале предприятия «В» в сумме 250 000 руб. Долю предприятия «А» выкупило предприятие «С» за 320 000 руб. На предприятии «А» данная хозяйственная ситуация отражена следующим образом: Д-т 51 К-т 58 – 250 000 руб. – отражена продажа доли в уставном капитале по номинальной стоимости; Д-т 51 К-т 91/1 – 70 000 руб. – отражен доход от продажи в уставном капитале. Оцените ситуацию и дайте рекомендации.

#### **Задача 2.**

Общим собранием ООО принято решение увеличить уставный капитал на 60 000 руб. за счет увеличения долей участников, а суммы причитающихся участникам дивидендов направить на погашение их задолженности в уставном капитале ООО. Организацией были внесены в установленном законодательством порядке изменения в учредительные документы. В учете произведены следующие записи:

Д-т 84 К-т 75/2 – 60 000 руб. – начислены дивиденды участникам;

Д-т 75/1 К-т 80 – 60 000 руб. – отражено увеличение уставного капитала ООО после перерегистрации;

Д-т 75/2 К-т 75/1 – 60 000 руб. – начисленная сумма дивидендов направлена на погашение задолженности по взносам в уставный капитал. Оцените ситуацию. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

#### **Задача 3.**

Организация осуществляет покупку основного средства стоимостью 1 800 000 руб., имеющего срок полезного использования 5 лет. Определите величину амортизационных отчислений каждого года, предполагая, что используются следующие способы его амортизации: линейный, уменьшаемого остатка, по сумме чисел лет полезного использования. Обсудите влияние выбора способа амортизации на показатели оценки финансового состояния организации.

#### **Задача 4.**

Во время проведения инвентаризации на складе перед составлением годового отчета был составлен акт, в котором зафиксирован факт недостачи материалов на сумму 6 185 руб., виновные найдены не были, причина недостачи не установлена. По акту, утвержденному руководителем, было принято решение списать недостачу материалов на убытки предприятия. В бухгалтерском учете были сделаны записи:

Д-т 73/2 К-т 10 – 6 185 руб.- на сумму недостачи материалов;

Д-т 94 К-т 73/2 – 6 185 руб. – списана сумма недостачи со счета расчетов с персоналом по недостачам материальных ценностей;

Д-т 91/2 К-т 94 – 6 185 руб. – сумма недостачи списана на убытки предприятия.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

#### **Задача 5.**

Предприятие А заплатило предприятию Б за поставленную продукцию наличными деньгами сумму в размере 750 000 руб. Какие меры финансовой ответственности могут быть применены к юридическому лицу?

#### **Задача 6.**

В ООО «Прогресс» внештатным сотрудником по договору подряда была выполнена работа по изготовлению табличек для кабинетов на сумму 10 000 руб., в т.ч. стоимость материалов составила 6 000 руб. бухгалтером были произведены отчисления во внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд – 2 000 руб., в фонд социального страхования – 290 руб.; в фонд обязательного медицинского страхования – 310 руб. С чем не согласился аудитор?

### **Тема 13. Аудит расчетов по оплате труда.**

**Цель:** изучение методики аудита расчетов по оплате труда, овладение методикой и практическими навыками аудита расчетов по оплате труда.

#### Вопросы для обсуждения:

- Проверка соблюдения законодательства при оформлении трудовых отношений.
- Проверка расчетов по оплате труда со штатным и внештатным персоналом организации.
- Проверка расчетов по прочим операциям с персоналом.
- Проверка правильности, полноты и своевременности начисления и уплаты налогов и внебюджетных платежей по расчетам с физическими лицами.

### **Практические задачи**

#### **Задача 4**

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. (без НДС);
- сторонней организации за установку локальной компьютерной сети – 26 000 руб.;

В бухгалтерском учете на указанные суммы сделана запись: Д-т 20 К-т 60;

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

#### **Задача 5.**

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

Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности согласно правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»? Какова мера этой ответственности?

#### **Задача 6.**

Организация «А» имела долю в уставном капитале организации «В» в сумме 25 000 руб. Организация «С» выкупила ее долю за 32000 руб. В организации «А» данная хозяйственная операция отражена записями:

Д-т 51 К-т 58 – 25 000 руб. – отражена продажа доли в уставном капитале по номинальной стоимости;

Д-т 51 К-т 91/1 – 7 000 руб. – отражен доход от продажи доли в уставном капитале. Каковы выводы аудитора в данной ситуации?

**Задача 7.**

По данным аналитического учета расчетов с поставщиками, отраженных в оборотных ведомостях по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредитовое сальдо составляет 500 700 руб., а дебетовое – 70 350 руб. По данным баланса, кредиторская задолженность поставщикам равна 430 350 руб.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

**Задача 8.**

Организацией в текущем году был взят кредит сроком на один год для проведения реконструкции здания. Работы были закончены в декабре прошлого отчетного года и объект был введен в эксплуатацию. Задолженность по кредиту своевременно не была погашена, в связи с чем, в текущем отчетном году была произведена оплата услуг банку по данному договору и процентов по нему. В бухгалтерском учете эти операции отражены записями:

Д-т 20 К-т 51 – 1 320 руб. (в том числе 1 200 руб.- проценты по кредиту, 120 руб. – услуги банка).

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

**Задача 9.**

Работнику на основании его письменного заявления выплатили компенсацию за неиспользованные дни отпуска, превышающие 28 календарных дней, в сумме 5 000 руб. С указанной суммы не были сделаны отчисления во внебюджетные фонды и не удержан НДФЛ. С чем не согласился аудитор при анализе данной ситуации? Сделайте выводы и предложения.

**Задача 10.**

Проверяя обороты по счетам Главной книги, аудитор обратил внимание на поступление денежных средств на целевое финансирование, которое отражено бухгалтерскими проводками:

Д-т 51 К-т 86 в сумме 105 000 руб.

В договорах на поставку выпускаемой продукции в виде дополнительного условия предусматривалось при продаже продукции перечисление заказчиком определенной суммы премий.

Какие выводы сделает аудитор в данной ситуации?

**Тема 14. Аудит доходов и расходов**

**Цель:** изучение методики проведения аудита доходов и расходов

Вопросы для обсуждения:

- Аудит правильности отнесения затрат по видам производства.
- Аудит общепроизводственных и общехозяйственных расходов, расходов на продажу.
- Аудит незавершенного производства.
- Проверка правильности и обоснованности выбора учета затрат на производство.
- Проверка правильности отнесения доходов на счета учета, обоснованности признания выручки

**Тема 15. Аудит финансовых результатов**

**Цель:** изучение методики аудита и овладение практическими навыками аудита формирования финансовых результатов предприятия, финансовой отчетности и оценки вероятности банкротства .

Вопросы для обсуждения:

- Аудит правильности формирования и отражения финансовых результатов организации.
- Аудит операций с прибылью.
- Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах деятельности предприятия.
- Проверка обоснованности показателей всех форм отчетности.
- Особенности аудита консолидированной отчетности.

### **Практические задачи**

#### **Задача 1.**

Определите и опишите содержание аудита использования финансовых результатов.

#### **Задача 2.**

Разработайте схему взаимосвязей между счетами бухгалтерского учета финансовых результатов.

#### **Задача 3.**

Проанализировав основные положения нормативных документов, регулирующих вопросы бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов, а также порядок их отражения в финансовой (бухгалтерской) отчетности, обобщите определения основных показателей финансовых результатов: бухгалтерская прибыль, прибыль от продаж; прибыль до налогообложения; нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); прибыль в целях налогообложения; прибыль от реализации, убытки. Итоги оформите в таблице:

| Понятие | Источник | Определение |
|---------|----------|-------------|
|---------|----------|-------------|

#### **Задача 4.**

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

Какие выводы сделает аудитор при анализе данной ситуации?

### **Самостоятельная работа**

Вопросы для изучения темы №1 в рамках самостоятельной работы

Аудит - как форма финансового контроля. Особенности развития аудита в Великобритании, США, Франции. Основные этапы становления и развития аудита в России. Общественные аудиторские организации в мире и в России.

Вопросы для изучения темы №2 в рамках самостоятельной работы

Аудит внешний и внутренний;

Общий, инвестиционный, страховой и банковский аудит;

Аудит бухгалтерской отчетности,

Аудит на соответствие, операционный (управленческий) аудит; Первоначальный и повторяющийся аудит;

Обязательный и инициативный аудит.

Вопросы для изучения темы №3 в рамках самостоятельной работы

Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России.

Уровни регулирования.

Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.

Вопросы для изучения темы №4 в рамках самостоятельной работы

Аудит как вид предпринимательской деятельности.

Организационная структура аудиторской фирмы.

Организация контроля за качеством аудиторских проверок.

Вопросы для изучения темы №5 в рамках самостоятельной работы  
Методы определения объема аудиторской проверки и определяющие его факторы.  
Оценка стоимости аудиторских услуг.  
Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление.

Вопросы для изучения темы №6 в рамках самостоятельной работы  
Риск хозяйственной деятельности проверяемого субъекта. Риск организации внутреннего контроля. Риск необнаружения ошибки. Методы минимизации аудиторского риска.  
Понятие и методы обоснования аудиторской выборки.

Вопросы для изучения темы №7 в рамках самостоятельной работы  
Документирование аудита, оптимизация состава и содержания рабочей документации.  
Форма и содержание рабочих документов аудитора.  
Действия аудитора при выявлении ошибок и недобросовестности.

Вопросы для изучения темы №8 в рамках самостоятельной работы  
Положительное аудиторское заключение; формы аудиторского заключения, отличные от безусловно положительного; отрицательное аудиторское заключение.  
Порядок отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности. Учет при составлении аудиторского заключения условных фактов хозяйственной деятельности.

Вопросы для изучения темы №9 в рамках самостоятельной работы  
Отражение процедур контроля в положениях о подразделениях и должностных инструкциях.  
Документооборот и контрольная среда. Основные контрольные процедуры и их роль в обеспечении достоверности отчетности.  
Особенности организации внутреннего контроля в сложных многозвенных структурах.  
Внутренний контроль и консолидированная отчетность.  
Вопросы для изучения темы №10 в рамках самостоятельной работы  
Оценка формы бухгалтерского учета и ее соответствия условиям организации и управления предприятия.

Аудит системы документации и документооборота.  
Аудит расчетов с учредителями  
Вопросы для изучения темы №11 в рамках самостоятельной работы  
Проверка правильности документального отражения операция с денежными средствами.  
Проверка условий хранения и учета денежных средств в кассе. Проверка организации внутреннего контроля денежных средств.

Вопросы для изучения темы №12 в рамках самостоятельной работы  
Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации: учета проведения капитального и текущего ремонта, достоверности и эффективности связанных с ним затрат.

Вопросы для изучения темы №13 в рамках самостоятельной работы  
Проверка расчетов по прочим операциям с персоналом, в том числе по расчетам по возмещению материального ущерба и по операциям займа.

Вопросы для изучения темы №14 в рамках самостоятельной работы  
Проверка учета коммерческих расходов и их распределения. Проверка достоверности и анализ показателей финансовых результатов от реализации продукции.

Вопросы для изучения темы №15 в рамках самостоятельной работы  
Аудит прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.  
Проверка формирования специальных фондов и резервов.

## **6. Критерии оценивания результатов освоения дисциплины**

### **6.1. Оценочные средства и критерии оценивания для текущей аттестации**

#### **1) Тестовые задания (пример)**

##### **1. Аудит - это:**

- а) оказание помощи по восстановлению бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций;
- б) независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;
- в) проверка незаконно совершенных операций с целью их устранения и наказания виновных лиц.

##### **2. Основная цель аудита - это:**

- а) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения ими бухгалтерского учета российскому законодательству;
- б) определение финансовой устойчивости аудируемого лица;
- в) выявление ошибок учетного персонала аудируемого лица.

##### **3. Штат аудиторской организации должен включать не менее:**

- а) трех аттестованных аудиторов;
- б) двух аудиторов, являющихся членами саморегулируемых организаций;
- в) двадцати аудиторов.

##### **4. Правовой основой взаимоотношений аудитора и руководства аудируемой организации является:**

- а) гражданское право;
- б) административное право;
- в) уголовное право.

##### **5. Аудиторская деятельность – это**

- а) элемент системы финансового контроля
- б) элемент системы управления предприятием
- в) элемент системы государственного контроля за деятельностью предприятия
- г) элемент системы управления отраслью
- д) верны все ответы

##### **6. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы имеют право заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг:**

- а) да
- б) да, если этот вид деятельности указан в уставе организации
- в) имеют право только аудиторские организации
- г) не имеют права

##### **7. Обязательная аудиторская проверка – это**

- а) ежегодно проводимая отделом внутреннего аудита вышестоящей организации
- б) ежегодно проводимая аудиторской фирмой
- в) ежегодно проводимая налоговой инспекцией
- г) ежеквартально проводимая аудиторской фирмой
- д) верны все ответы

##### **8. Обязательной аудиторской проверке подлежат:**

- а) акционерные общества;
- б) общества с ограниченной ответственностью;
- в) публичные акционерные общества.

##### **9. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат организации и**

**индивидуальные предприниматели, у которых:**

а) объем выручки от продажи за отчетный год 100 млн. руб. или сумма активов баланса на конец отчетного года 40 млн. руб.;

б) объем выручки от продажи за предшествовавший отчетному год превышает 400 млн. руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 60 млн. руб.

в) объем выручки от продажи за предшествовавший отчетному год 200 млн. руб. или сумма активов баланса на конец года предшествовавшего отчетному 50 млн. руб.

**10. С проведением обязательного аудита совместимо:**

а) проведение инициативного аудита;

б) составление бухгалтерской отчетности;

в) постановка бухгалтерского учета;

г) составление налоговых деклараций.

**11. Для организаций, подлежащих ежегодному обязательному аудиту, критерии устанавливает:**

а) Указ Президента РФ;

б) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»;

в) постановление Правительства РФ;

г) письмо Министерства финансов РФ.

**12. Оказание сопутствующих аудиту услуг регламентируется:**

а) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

б) Российским правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним»;

в) постановлением Правительства РФ;

г) Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности №№30,31,33

**13. Инициативный аудит проводится по инициативе:**

а) государственных органов

б) экономического субъекта

в) аудиторской организации

**14. По результатам выполнения сопутствующих аудиту услуг аудиторские организации и индивидуальные аудиторы составляют:**

а) аудиторское заключение;

б) письменный отчет;

в) акт приема-передачи выполненных услуг;

г) письменную информацию аудитора руководству и (или) собственнику экономического субъекта.

**15. Требования независимости аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов от экономического субъекта при оказании ему сопутствующих аудиту услуг:**

а) обязательны;

б) обязательны только в отношении сопутствующих услуг, не совместимых с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки;

в) обязательны только в отношении сопутствующих услуг, совместимых с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки;

г) не обязательны

**Ответы на тесты:**

| № теста | Ответы | № теста | Ответы |
|---------|--------|---------|--------|
| 1       | б      | 9       | б      |
| 2       | а      | 10      | в      |
| 3       | а      | 11      | б      |
| 4       | а      | 12      | а      |

|   |   |    |   |
|---|---|----|---|
| 5 | а | 13 | б |
| 6 | г | 14 | г |
| 7 | б | 15 | б |
| 8 | а |    |   |

### Критерии оценки решения тестовых заданий

| Оценка              |            | Характеристики ответа студента |
|---------------------|------------|--------------------------------|
| Отлично             | Зачтено    | 86-100% правильных ответов     |
| Хорошо              |            | 76-85%                         |
| Удовлетворительно   | Не зачтено | 51-75%                         |
| Неудовлетворительно |            | Менее 50%                      |

### Задачи

#### Задание 1

Аудиторская организация в 2022 г. оказывала экономическому субъекту на договорных началах услуги по ведению бухгалтерского учета.

По окончании года руководство экономического субъекта предложило аудиторской организации заключить договор на проведение обязательного аудита и выдать (без проведения проверки) немодифицированное аудиторское заключение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Проанализируйте ситуацию.

#### Задание 2

Экономический субъект имеет следующие укрупненные показатели за 2022 г., тыс. руб.:

|                                     |         |
|-------------------------------------|---------|
| Выручка                             | 453 000 |
| Себестоимость продаж                | 452 000 |
| Валовая прибыль (убыток)            | 1 000   |
| Прочие доходы                       | 1 000   |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2 000   |
| Текущий налог на прибыль            | 400     |
| Чистая прибыль (убыток)             | 600     |

Какое решение должен принять руководитель экономического субъекта – приглашать или не приглашать аудиторскую организацию для проведения обязательной аудиторской проверки за 2022 г.?

#### Задание 3

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

Имеет ли место конфликт интересов? Если да, то, как его преодолеть?

#### Задание 4

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

Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности согласно правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»? Какова мера этой ответственности?

#### Задание 5

Методы и приемы своей работы аудиторские организации и индивидуальные аудиторы вправе выбирать самостоятельно. На основе приведенного ниже списка укажите, какую

работу аудиторы должны осуществлять строго в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности:

- 1) использование работы внутреннего аудитора;
- 2) организация системы внутреннего контроля качества аудита;
- 3) планирование аудита;
- 4) документирование аудита;
- 5) составление рабочей документации аудитора;
- 6) согласование условий проведения аудита;
- 7) составление аудиторского заключения;
- 8) компиляция финансовой отчетности.

### **Ответы и решения задач**

#### **Задание 1**

Аудиторская организация не может принять данное предложение, потому что: во-первых, оказание услуг по ведению бухгалтерского учета и проведение обязательного аудита не совместимы;

во-вторых, выдача аудиторского заключения без проведения проверки запрещена законом, и такое заключение является заведомо ложным.

#### **Задание 2**

Экономический субъект подлежит обязательному аудиту, так как согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» обязательному аудиту подлежат организации, если объем выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) организации за предшествующий отчетному год превышает 400 млн. руб. (у экономического субъекта – 453 млн. руб. )

#### **Задание 3**

Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» аудиторская организация имеет право самостоятельно определять формы и методы проведения аудита. Аудиторская организация должна ознакомить экономический субъект с положениями законодательства по аудиту и отказаться от заключения договора на проведение аудита, если экономический субъект не изменит своего решения.

#### **Задание 4**

За ошибки и нарушения, допущенные в учете и отчетности, ответственность возлагается на руководство аудируемого лица. За формирование и выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности ответственность несут аудиторская организация и аудиторы, проводившие проверку, по судебному иску аудируемого лица.

#### **Задание 5**

Пункты 3), 4), 5).

### **Критерии оценки решения задач**

| <b>Оценка</b>              | <b>Характеристики ответа студента</b>                                                                                                                                                           |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Отлично</b>             | задача решена верно, в соответствии с нормами действующего законодательства                                                                                                                     |
| <b>Хорошо</b>              | задача решена в соответствии с нормами действующего законодательства, допущена незначительная ошибка в расчетах или в обосновании решения                                                       |
| <b>Удовлетворительно</b>   | при решении задачи учтены не все нормы действующего законодательства, что привело к ошибочному решению                                                                                          |
| <b>Неудовлетворительно</b> | решение задачи не основано на нормах действующего законодательства, использованы устаревшие нормы законодательства, используются нормы законодательства, не соответствующие поставленной задаче |

## **6.2. Оценочные средства и критерии оценивания для промежуточной аттестации**

### **Требования к зачету**

9 семестр

Форма промежуточной аттестации – **зачет**.

Зачет выставляется в 9 семестре по результатам текущей успеваемости и выполнения всех обязательных заданий: тестовых заданий по темам дисциплины, выполнения всех практических заданий, предусмотренных программой дисциплины в 9 семестре.

10 семестр

Форма промежуточной аттестации – **экзамен**.

Для определения уровня сформированности компетенций применяется процедура независимой оценки.

### **Вопросы для подготовки к экзамену:**

1. Аналитические процедуры в аудите. Виды и особенности применения.
2. Аттестация аудиторов в России.
3. Аудит готовой продукции и ее реализации
4. Аудит кассовых операций
5. Аудит материально – производственных запасов.
6. Аудит операций по расчетному счету.
7. Аудит основных средств.
8. Аудит отчетности экономического субъекта.
9. Аудит расчетов по налогам и сборам.
10. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда.
11. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
12. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
13. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
14. Аудит собственного капитала.
15. Аудит учета выпуска и движения готовой продукции.
16. Аудит учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).
17. Аудит учредительных документов экономического субъекта.
18. Аудит финансовых результатов деятельности организации.
19. Аудиторская выборка.
20. Аудиторская проверка расчетного и других счетов в банке.
21. Аудиторская тайна.
22. Аудиторские доказательства.
23. Аудиторский риск, его составные элементы и порядок их оценки.
24. Виды аудита. Задачи и направления аудиторских проверок.
25. Виды и содержание аудиторских заключений.
26. Виды сопутствующих аудиту услуг.
27. Виды угроз нарушения основных принципов этики.
28. Действия аудитора при выявлении ошибок и недобросовестности.
29. Договор на проведение аудита
30. Документирование аудита.
31. Контроль качества аудита и методы его обеспечения.
32. Международные стандарты аудиторской деятельности.
33. Независимость аудиторов.
34. Организация внутреннего аудита.

35. Основные этапы проведения аудиторской проверки.
36. Понятие аудита. Правовые нормы аудита.
37. Права и обязанности, ответственность аудиторов и аудиторских организаций.
38. Правовые основы аудиторской деятельности в России.
39. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.
40. Содержание и принципы планирования аудиторской проверки.
41. Структура кодекса и основные принципы профессиональной этики аудиторов.
42. Существенность в аудиторской деятельности.
43. Цели и задачи аудита основных средств и нематериальных активов.
44. Цели и задачи аудита расчетов по оплате труда
45. Аудит в условиях компьютерной обработки данных.

**Экзаменационная оценка по курсу ставится на основании экзаменационного теста, состоящего из 2-частей**

**Часть 1.** включает 40 тестовых вопросов, выбранных случайным образом. Максимальная оценка за тест 50 баллов.

Итого по части 1 - **50 баллов.**

**Часть 2** включает решение 2 задач, выбранных случайным образом. За правильное решение задачи – 5 баллов. Итого по части 2 – **10 баллов**

Итого по тестам можно набрать **60 баллов.**

**Критерии оценки уровня овладения студентами компетенциями на экзамене с помощью теста**

| Оценка              | Характеристики ответа студента на экзамене |
|---------------------|--------------------------------------------|
| отлично             | 50-60                                      |
| хорошо              | 40-49                                      |
| удовлетворительно   | 31-39                                      |
| неудовлетворительно | 30 и менее                                 |

| Оценка по 5-ти бальной системе | Оценка по 10-ти бальной системе |
|--------------------------------|---------------------------------|
| 5 «отлично»                    | 10, 9, 8                        |
| 4 «хорошо»                     | 7, 6                            |
| 3 «удовлетворительно»          | 5, 4                            |
| 2 «неудовлетворительно»        | 3, 2, 1                         |

## **7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы**

### **7.1. Основная литература**

1. Аудит в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 238 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13651-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490244>.
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, 2022. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13652-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/491513>.

3. 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, 2022. — 425 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15214-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/487940>.
4. Штефан, М. А. Основы аудита : учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общей редакцией М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 294 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13601-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/496606>.

## **7.2. Дополнительная литература**

1. Герасимова, Л. Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов : учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Л. Н. Герасимова. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 318 с. — (Бакалавр. Специалист. Магистр). — ISBN 978-5-9916-3731-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/507852>.
2. Кадровая политика и кадровый аудит организации : учебник для вузов / Л. В. Фотина [и др.] ; под общей редакцией Л. В. Фотиной. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 478 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14732-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/496698>.

## **7.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**

1. <http://www.eeg.ru> – Экономическая экспертная группа (аналитические материалы и научные публикации по экономике в свободном доступе);
2. <http://www.nalog.ru> – Официальный сайт ФНС России.
3. <http://sroapr.ru>/Аудиторская палата России
4. <http://www.e-ipar.ru>/Институт Профессиональных Аудиторов
5. <http://www.m-auditchamber.ru>/Московская аудиторская палата
6. <http://www.rkanp.ru>/Российская Коллегия аудиторов
7. <http://www.auditor-sro.org>/Аудиторская Ассоциация Содружество
8. <http://www.audit-it.ru/> сайт актуальной информации для бухгалтеров и аудиторов

## **Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

1. Мультимедийные презентации PowerPoint для проведения лекций.
  2. Задания в электронном виде по темам дисциплины.
- Электронные материалы размещены на образовательном сервере СмолГУ <http://moodle.smolgu.ru>.

## **8. Материально-техническое обеспечение**

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная следующим оборудованием (ауд. 507 – компьютерный класс): компьютерный студенческий стол – 15 шт., компьютерный стол для преподавателя – 1 шт., монитор Acer – 16 шт., системный блок Kraftway – 16 шт., принтер Canon – 1 шт., проектор InFokus – 1 шт., интерактивная доска сенсорная SMART Board – 1 шт., стандартная учебная

мебель (40 учебных посадочных мест), стол и стул для преподавателя – по 1 шт., кафедра для лектора – 1 шт., доска настенная трехэлементная – 1 шт.

Помещение для самостоятельной работы – ауд. 507 уч. корп. 3, оснащенная следующим оборудованием: компьютерный студенческий стол – 15 шт., компьютерный стол для преподавателя – 1 шт., монитор Acer – 16 шт., системный блок Kraftway – 16 шт., принтер Canon – 1 шт., проектор InFokus – 1 шт., интерактивная доска сенсорная SMART Board – 1 шт., стандартная учебная мебель (40 учебных посадочных мест), стол и стул для преподавателя – по 1 шт., кафедра для лектора – 1 шт., доска настенная трехэлементная – 1 шт.

### **9. Программное обеспечение**

Microsoft Open License (Windows XP, 7, 8, 10, Server, Office 2003-2016), Лицензия 66920993 от 24.05.2016, ежегодное обновление.

Microsoft Open License (Windows XP, 7, 8, 10, Server, Office 2003-2016), Лицензия 66975477 от 03.06.2016, ежегодное обновление.

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный, Лицензия 1FB6151216081242, ежегодное обновление.

Электронные библиотечные системы и электронная информационно-образовательная среда

Электронная библиотечная система «ЭБС ЮРАЙТ», Договор № 3074 от 15.11.2017, ежегодное обновление.

СДО Русский Moodle 3KL Norm с техническим обслуживанием, Акт на передачу прав №УТДЮ0001785 от 06.12.2016, ежегодное обновление.