

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Вишневский Дмитрий Александрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 06.04.2025 11:35:50
Уникальный программный ключ:
03474917c4d012283e5ad996a48a5e70bf8da057

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНОБРНАУКИ РОССИИ)

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ДонГТУ»)

Факультет Экономики, управления и лингвистического
сопровождения

Кафедра Финансов и бухгалтерского учета



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Теория и методология аудита (продвинутый уровень)

(наименование дисциплины)

38.04.09 Государственный аудит

(код, наименование направления)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит в организациях

(магистерская программа)

Квалификация магистр

(бакалавр/специалист/магистр)

Форма обучения очная, заочная

(очная, очно-заочная, заочная)

1 Цели и задачи изучения дисциплины

Цели дисциплины. Целью изучения дисциплины «Теория и методология аудита (продвинутый уровень)» является формирование у магистрантов актуальных знаний в области вопросов, связанных с пониманием основных проблем теории и методологии аудита, умения анализировать тенденции их развития и выбирать оптимальные пути решения поставленных задач; умения теоретически обосновать выбранные методы и способы решения поставленной задачи в области аудиторской практики; регулировать методологию аудита финансовой отчетности хозяйствующих субъектов.

Задачи изучения дисциплины:

- изучение научных основ организации аудита как самостоятельного направления исследования;
- получение знаний в области теоретико-методологической базы постановки целей и задач контрольных процедур;
- получение представления о современных формах проведения мероприятий в области различных видов аудита;
- формирования практических навыков в области постановки конкретных задач практики аудита, моделирования программы аудита и методов получения аудиторских доказательств;
- получение представления о процедурах оценки качества и эффективности проведенных контрольных процедур, методиках проведения контроля качества;
- формирования практических навыков в координации взаимодействий заказчика и аудитора, членов аудиторской группы, контролеров качества и саморегулируемой организаций аудиторов.

Дисциплина направлена на формирование профессиональных компетенций (ПК-3) выпускника.

2 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Логико-структурный анализ дисциплины. Дисциплина «Теория и методология аудита продвинутый уровень»)» входит в часть Блока 1, формируемая участниками образовательных отношений в процессе подготовки магистрантов по направлению подготовки 38.04.09 «Государственный аудит» (магистерская программа «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в организациях»).

Основывается на базе дисциплин: «Методология и методы научных исследований», «Теория и история государственного аудита», «Внутренний контроль и аудит в организациях».

Является основой для следующих дисциплин: «Учет и аудит в налогообложении», «Практика по профилю профессиональной деятельности».

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 3 зачетных единицы – 144 акад. ч., в том числе для очной формы обучения: лекционных занятий – 28 ч., практических занятий – 28 ч., самостоятельная работа обучающегося – 88 ч.

Для заочной формы обучения программой дисциплины предусмотрены лекционные часы (6 акад. ч.), практические занятия (4 акад. ч.) и самостоятельная работа (134 акад. ч.)

Дисциплина изучается студентами: – в 3 семестре 2 курса обучения.

Форма промежуточной аттестации – экзамен.

3 Перечень результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

Процесс изучения дисциплины «Теория и методология аудита (продвинутый уровень)» направлен на формирование компетенций, представленных в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции, обязательные к освоению при изучении дисциплины «Теория и методология аудита (продвинутый уровень)»

Содержание компетенции	Код компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
Способность к руководству выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью в сфере государственного аудита	ПК-3	ПК 3.1. Оценивает риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и иных значимых рисков, связанных с выполнением аудиторского задания, управляет этими рисками ПК 3.2. Разрабатывает общий подход к выполнению аудиторского задания и оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью в сфере государственного аудита ПК 3.3. Формирует выводы и итоговые документы по результатам выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью в сфере государственного аудита

4 Объём и виды занятий по дисциплине

Общая трудоемкость дисциплины «Теория и методология аудита (продвинутый уровень)» составляет 4 зачетных единицы, 144 ч.

Самостоятельная работа обучающегося включает проработку лекционного материала, подготовку к практическим занятиям, текущему контролю, выполнение индивидуального задания, подготовку к экзамену. В таблице 2 представлено распределение бюджета времени на СРС

Таблица 2 – Распределение бюджета времени на СРС дисциплины «Теория и методология аудита (продвинутый уровень)»

Вид учебной работы	Всего акад. ч.	Акад. ч. по семестрам
		3
Аудиторная работа, в том числе:	56	56
Лекции (Л)	28	28
Практические занятия (ПЗ)	28	28
Лабораторные работы (ЛР)	-	-
Курсовая работа/курсовой проект	-	-
Самостоятельная работа студентов (СРС), в том числе:	88	88
Подготовка к лекциям	8	8
Подготовка к лабораторным работам	-	-
Подготовка к практическим занятиям / семинарам	28	28
Выполнение курсовой работы / проекта	-	-
Расчетно-графическая работа (РГР)	-	-
Реферат (индивидуальное задание)	12	12
Домашнее задание	-	-
Подготовка к контрольной работе	3	3
Подготовка к коллоквиуму	3	3
Аналитический информационный поиск	12	12
Работа в библиотеке	10	10
Подготовка к экзамену	12	12
Промежуточная аттестация – экзамен (Э)	Э	Э
ак.ч.	144	144
з.е.	4	4

5 Содержание дисциплины «Теория и методология аудита (продвинутый уровень)»

С целью освоения компетенции, приведенной в п.3 дисциплина разбита на 14 тем:

тема 1 (Понятие теории и методологии аудита, нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности);

тема 2 (Состояние и перспективы совершенствования стандартов аудиторской деятельности);

тема 3 (Концептуальные и методические положения подготовки и планирования аудиторской проверки;

тема 4 (Методы проведения аудита и их характеристика);

тема 5 (Состояние и перспективы совершенствования профессиональной этики аудиторов);

тема 6 (Методика аудита учетной политики);

тема 7 (Методика аудита внеоборотных активов);

тема 8 (Методика аудита оборотных активов);

тема 9 (Методика аудита собственных средств и финансовых результатов);

тема 10 (Методика составления аудиторского заключения);

тема 11 (Развитие системы контроля качества аудиторской деятельности;

тема 12 (Методические подходы к выявлению и оценке аудиторских рисков);

тема 13 (Методология применения аудиторских программ и цифровизация аудита);

тема 14 (Развитие методики проведения сопутствующих и прочих аудиторских услуг).

Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов для очной и заочной формы приведены в таблице 3 и 4 соответственно.

Таблица 3 – Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов (очная форма обучения)

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.
1	Т1.	Понятие теории и методологии аудита, нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности Основные направления развития теорий аудита. Этапы развития аудита. Основные элементы теории аудита: концепции, постулаты, стандарты. История развития теории аудита. Актуальные проблемы аудита в ЛНР, РФ. Побудительные мотивы осуществления аудиторской деятельности. Перспективные модели развития института обязательного аудита. Различия российских и международных стандартов аудита. Особенности применения МСА. Концепция справедливого представления и концепция соответствия. Нормативно-правовая база осуществления аудиторской деятельности. Основное законодательство, субъекты и объекты	2	Тема 1. 1. Устный опрос по теме 1 2. Подготовка докладов по Т1. 3. Тестирование по теме 1 4. Доклады по теме 1 5 Изучение нормативной базы по регулированию аудиторской деятельности	2
2	Т.2	Состояние и перспективы совершенствования стандартов аудиторской деятельности. Особенности проведения аудита в зарубежных странах. История развития международных стандартов аудита. Применение международных стандартов в разных странах мира. Состояние и перспективы совершенствования стандартов аудиторской деятельности. Переход на МСА. Стандарты аудиторской деятельности, применяемые в ЛНР, России. Переход на международные стандарты аудиторской деятельности. Внутрифирменные стандарты аудита: цель, состав, структура.	2	Тема 2. 1.Тестирование по теме 2 2. Доклады по теме 2 3. Изучение Международных стандартов аудита. Рассмотрение ситуаций (кейсов) по теме 2	2

№ п/п	Наименование темы (раздела)) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.
3	Т3	Концептуальные и методические положения подготовки и планирования аудиторской проверки Процедура планирования аудиторской проверки. Этапы процесса планирования: предварительное планирование, составление общего плана аудита, составление программы проверки. Процедуры «конкурса предложений». Аналитические процедуры: цели процедур анализа, их классификации. Документирование работы аудитора. Виды рабочей документации, ее назначения, порядок составления и степень конфиденциальности содержащейся информации. Проблемы защиты информации	2	Тема 3. 1.Тестирование по теме 2. Решение задач и ситуаций на базе материалов и реальных ситуаций	2
4	Т.4	Методы проведения аудита и их характеристика Статистические методы. Основные понятия. Выборка по качественным и количественным признакам. Процедуры не имеющие отношения к выборочному методу. Определение размера выборки. Нестатистические методы. Определения и порядок применения нестатистических методов. Проблемы с порядком оценки результатов выборки. Необходимость документирования данных по искажениям в рабочих бумагах аудитора.	2	Тема 4. 1.Тестирование по теме 2. Доклады по теме	2
5	Т.5	Состояние и перспективы совершенствования профессиональной этики аудиторов Кодекс профессиональной этики аудиторов. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций Независимость аудитора, аудиторской группы. Профессиональный стандарт «Аудитор». Контроль качества проведения аудита. Перспективы совершенствования профессиональной этики аудиторов.	2	Тема 5. 1.Тестирование по теме 2. Доклады по теме. 3. Анализ деловых ситуаций (кейсов)	2

№ п/п	Наименование темы (раздела)) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.
6	Т. 6	Методика аудита учетной политики Цель проверки и источники информации. Нормативные положения, регулирующие организацию бухгалтерского учета на предприятиях. Методика аудиторской проверки постановки бухгалтерского учета. Оценка организационной системы бухгалтерского учета. Оценка формы бухгалтерского учета и ее соответствия условиям организации и управления предприятия. Аудит системы документации и документооборота. Аудит автоматизации бухгалтерского учета. Анализ и оценка учетной политики предприятия. Обобщение результатов проверки. Влияние учетной политики на правильность составления бухгалтерской отчетности финансовые результаты деятельности организации. Выдача рекомендаций по оптимизации учетных подходов.	2	Тема 6. Методика аудита учетной политики 1.Тестирование по теме 2. Анализ деловых ситуаций (кейсов) по теме	2
7	Т.7	Методика аудита внеоборотных активов Цель проверки и источники информации. Нормативное регулирование операций с основными средствами и нематериальными активами и их учета. Проверка наличия основных средств 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, начисления амортизации, учета проведения капитального и текущего ремонта, достоверности и эффективности связанных с ним затрат. Проверка наличия нематериальных активов и операций по их движению. Проверка срока полезного использования нематериальных активов и их амортизации, проверка правильности аналитического учета основных средств и	2	Тема 7. Методика аудита внеоборотных активов 1.Тестирование по теме 2. Решение задач на базе материалов и реальных ситуаций	2

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.
		нематериальных активов и их учета по местам эксплуатации и материально ответственным лицам. Проверка правильности учета арендных и лизинговых операций. Оценка обеспеченности предприятия основными средствами, их состояния и эффективности использования. Проверка правильности налогообложения основных средств и нематериальных активов.			
8	Т.8	Методика аудита оборотных активов Аудит производственных запасов. Проверка и методы оценки производственных запасов. Роль инвентаризации при аудите производственных запасов. Цель проверки и источники информации. Трудовое законодательство и нормативная база расчетов по оплате труда и налогообложению физических лиц. Проверка соблюдения законодательства о труде. Проверка документального оформления трудовых соглашений. Проверка расчетов по оплате труда со штатным и внештатным персоналом предприятия. Проверка расчетов по прочим операциям с персоналом, в том числе по расчетам по возмещению материального ущерба и по операциям займа. Проверка правильности начисления и уплаты налогов и внебюджетных платежей по расчетам с физическими лицами. Типовые ошибки и нарушения в учете расчетов по оплате труда. Обобщение результатов проверки. Цель проверки и источники информации. Нормативная база учета затрат на производство и издержек обращения. Методы проверки правильности учета затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг). Проверка правильности учета затрат на основное, вспомогательное и незавершенное производства. Проверка учета	2	Тема 8. Методика аудита оборотных активов 1. Тестирование по теме 2. Решение задач на базе материалов и реальных ситуаций	2

№ п/п	Наименование темы (раздела)) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.
		внутренних производственных процессов. Проверка правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Проверка правильности учета и оценки незавершенного производства. Проверка обоснованности используемых методов учета затрат на производство. Проверка правильности отражения операций по налогообложению в учете издержек производства и себестоимости продукции. Оценка эффективности затрат на производство.			
9	Т.9	Методика аудита собственных средств и финансовых результатов Аудит учредительных документов и расчетов с учредителями. Проверка юридического статуса экономического субъекта и право его функционирования. Проверка формирования уставного капитала, его структуры обоснованности оценки вносимых ценностей, правильности оформления изменений в уставном капитале. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки учредительных документов. Аудит капитала и резервов. Формирование показателей доходов и расходов предприятия. Нормативные правовые акты, регламентирующие формирование доходов и расходов. Аудит прочих доходов и расходов. Последовательность работ при проведении аудиторской проверки. Прибыль для налогообложения. Проблемные вопросы использования прибыли и ее распределения. Особенности аудита финансовых результатов на субъектах малого предпринимательства. Типовые ошибки и искажение в учете отчетности и налогообложении прибыли. Обобщение результатов проверки	2	Тема 9. Методика аудита собственных средств и финансовых результатов 1.Тестирование по теме 2. Решение задач на базе материалов и реальных ситуаций	2

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.
10	T.10	Методика составления аудиторского заключения Итоговый официальный документ аудита – аудиторское заключение. Содержание и виды аудиторского заключения. Структура официального аудиторского заключения. Порядок оформления и представления аудиторского заключения аудируемым лицам.	2	Тема 10. Методика составления аудиторского заключения 1.Тестирование по теме 2. Анализ деловых ситуаций (кейсов) по теме. 3.Составление аудиторских заключений	2
11	T.11	Развитие системы контроля качества аудиторской деятельности Организация внешнего контроля качества аудита; субъекты внешнего контроля качества, основания проверок; контроль качества услуг в аудиторских организациях. Ошибки и недобросовестные действия. Ответственность представителей собственника и руководства аудируемого лица. Действия аудитора при выявлении искажений (мошенничества, ошибки). МСА 240 «Обязанности аудитора в случае выявления мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности». Официальные заявления и разъяснения руководства. Неспособность аудитора завершить аудиторское задание.	2	Тема 11. Развитие системы контроля качества аудиторской деятельности. 1.Тестирование по теме 2. Анализ деловых ситуаций (кейсов) по теме 3. Юридическая ответственность и выявление мошенничества 4. Анализ деловых ситуаций (кейсов) по теме	2
12	T.12	Методические подходы к выявлению и оценке аудиторских рисков. МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения через изучение деятельности и коммерческого окружения организации». МСА 330 «Аудиторские мероприятия по	2	Тема 12. Методические подходы к выявлению и оценке аудиторских рисков. 1.Тестирование по теме	2

№ п/п	Наименование темы (раздела)) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.
		противодействию выявленным рискам». Определение риска и его структуры. Тестирование для оценки риска хозяйственной деятельности коммерческой организации. Постатейный и попроцессный подходы, их сущность и критерии выбора.		2. Анализ деловых ситуаций (кейсов) по теме	
13	Т.13	Методология применения аудиторских программ. Программа аудита, разделы, формирование рабочих документов. Внутренний аудит: организация, планирование, проведение.	2	Тема 13. Методология применения аудиторских программ. 1.Тестирование по теме 13 2. Анализ деловых ситуаций (кейсов) по теме 13.	2
14	Т.14	Развитие методики проведения сопутствующих и прочих аудиторских услуг Сопутствующие аудиту услуги, характеристика и классификация. Соотношение аудита и сопутствующих аудиту услуг. Процедуры аудиторского характера при оказании сопутствующих аудиту услуг. Методика проведения сопутствующих и прочих аудиторских услуг, основные направления ее развития	2	Тема 14 Развитие методики проведения сопутствующих и прочих аудиторских услуг 1.Тестирование по теме 2. Доклады по теме	2
Всего аудиторных часов			28		28

Таблицы 4 –Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов (заочная форма обучения)

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.
1	Т1.	Понятие теории и методологии аудита, нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности Основные направления развития теорий аудита. Этапы развития аудита. Основные элементы теории аудита: концепции, постулаты, стандарты. История развития теории аудита. Актуальные проблемы аудита в ЛНР, РФ. Побудительные мотивы осуществления аудиторской деятельности. Перспективные модели развития института обязательного аудита. Различия российских и международных стандартов аудита. Особенности применения МСА. Концепция справедливого представления и концепция соответствия. Нормативно-правовая база осуществления аудиторской деятельности. Основное законодательство, субъекты и объекты	2	Тема 1. 1. Устный опрос по теме 2. Подготовка докладов. 3. Тестирование по теме 4. Изучение нормативной базы по регулированию аудиторской деятельности	2
2	Т.2	Организация аудита в зарубежных странах. Особенности проведения аудита в зарубежных странах. История развития международных стандартов аудита. Применение международных стандартов в разных странах мира. Стандарты аудиторской деятельности, применяемые в ЛНР, России. Переход на международные стандарты аудиторской деятельности. Внутрифирменные стандарты аудита: цель, состав, структура.	2	Тема 2. 1. Тестирование по теме 2. Доклады по теме 3. Изучение Международных стандартов аудита. Рассмотрение ситуаций (кейсов) по теме	1

№ п/п	Наимено вание раздела дисципли ны	Содержание лекционных занятий	Трудоемко сть в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемко сть в ак.ч.
3	Т.3	Концептуальные и методические положения подготовки и планирования аудиторской проверки Процедура планирования аудиторской проверки. Этапы процесса планирования: предварительное планирование, составление общего плана аудита, составление программы проверки. Процедуры «конкурса предложений». Аналитические процедуры: цели процедур анализа, их классификации. Документирование работы аудитора. Виды рабочей документации, ее назначения, порядок составления и степень конфиденциальности содержащейся информации. Проблемы защиты информации	2	Тема 3. 1.Тестирование по теме 2. Решение задач и ситуаций на базе материалов и реальных ситуаций	1
Всего аудиторных часов			6		4

6 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины «Теория и методология аудита (продвинутый уровень)»

6.1 Критерии оценивания знаний обучающихся по дисциплине

В соответствии с Положением о кредитно-модульной системе организации образовательного процесса ФГБОУ ВО «ДонГТУ» (https://www.dstu.education/images/structure/license_certificate/polog_kred_modul.pdf) при оценивании сформированности компетенций по дисциплине используется 100-балльная шкала.

Перечень компетенций по дисциплине и способы оценивания знаний приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Перечень компетенций по дисциплине и способы оценивания знаний по дисциплине «Учет и аудит в налогообложении»

Код и наименование компетенции	Способ оценивания	Оценочное средство
ПК-3	Экзамен	Комплекс контролирующих материалов для экзамена

Всего по текущей работе в семестре обучающийся может набрать 100 баллов, в том числе:

- тестовый контроль или устный опрос на коллоквиумах – 30 баллов;
- защита практических работ – 30 баллов;
- выполнение индивидуального задания – 20 баллов;
- выполнение реферата – 10;
- выполнение контрольной работы – 10.

Экзамен по дисциплине «Теория и методология аудита (продвинутый уровень)» может быть проставлен по итогам работы в семестре не менее как по 60 баллам и выше. В случае, если полученная в семестре сумма баллов не устраивает обучающегося, во время промежуточной аттестации на экзамене он имеет право повысить итоговую оценку в форме устного ответа по приведенным ниже вопросам (п.п. 6.5), либо в результате тестирования. В случае, если полученная в семестре сумма баллов не устраивает обучающегося, он имеет право повысить итоговую оценку на экзамене (п.п. 6.5).

Шкала оценивания знаний при проведении промежуточной аттестации приведена в таблице 6.

Таблица 6 – Шкала оценивания знаний обучающихся по дисциплине «Теория и методология аудита (продвинутый уровень)»

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	Оценка по национальной шкале зачёт/экзамен
0-59	Не зачтено/неудовлетворительно
60-73	Зачтено/удовлетворительно
74-89	Зачтено/хорошо
90-100	Зачтено/отлично

6.2 Задание на контрольную работу по дисциплине «Теория и методология аудита (продвинутый уровень)»

Студенты, обучающиеся на очной форме по индивидуальному графику и на заочной форме обучения выполняют все задания данной рабочей программы дисциплины согласно указаниям.

Задание 1

1. В ходе осуществления внешнего контроля качества работы Саморегулируемая организация аудиторов обнаружила, что аудитором были нарушены требования о независимости. К каким видам ответственности может быть привлечен аудитор?

2. В ходе ознакомления с деятельностью клиента было установлено, что клиент при составлении отчетности не отразил значительную часть дохода. Угрозу какому принципу профессиональной этики представляет данное обстоятельство? Как должен вести себя аудитор в данной ситуации?

3. Аудиторская организация согласовывает условия проведения аудиторской проверки в отчетном периоде с аудируемым лицом, аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности которого она осуществляла в течении четырех лет подряд. Ранее (четыре года назад) аудиторская организация направляла аудируемому лицу письмо о проведении аудита.

Определите, является ли обязательной процедурой подготовка письма о проведении аудита на стадии согласования условий текущей проверки, каковы могут быть причины подготовки нового письма?

4. Аудитору в ходе проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за отчетный год из заявления главного технолога стало известно о том, что организация планирует в следующем, после окончания отчетного, году присоединиться к материнской компании в порядке реорганизации.

Охарактеризуйте действия аудитора.

5. В ходе проверки аудитором было установлено, что остаток по счету 58 «Долгосрочные финансовые вложения» содержит существенную сумму в отношении предоставленного займа. Каким образом он может получить аудиторские доказательства в отношении данной суммы, если аудит данной организации проводится впервые?

6. Согласно представленному аудируемым лицом плану на следующий год клиент решает начать осуществление ряда капитальных вложений, для чего необходимо привлечь дополнительные заемные средства (кредиты банка). Какой фактор риска искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате недобросовестных действий возникает в данном случае?

7. В план аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности включен раздел «Аудит основных средств и доходных вложений в материальные ценности»

Составьте программу проведения проверки.

Задание 2

1. В аудиторской организации работают 2 аудитора по трудовому договору и 2 - по гражданско-правовому. Соблюдает ли данная организация требования, предъявляемые для членства в саморегулируемой организации аудиторов?

2. Аудиторская организация заключила договор с клиентом, предметом которого является консультирование клиента в течение года, а также проведение аудиторской проверки за этот же период. Какая угроза принципам профессиональной этики может возникнуть в данной ситуации? Какие меры предосторожности следует принять в данном случае?

3. В ходе планирования аудиторской проверки ООО «МИР» аудиторам требуется сделать расчеты аудиторского риска. Аудиторы после разработки программы аудита, тестов средств контроля, аудиторских процедур установили, что неотъемлемый риск очень высокий – 80 %, риск средств контроля аудиторы оценили в 50%, а риск необнаружения для критических областей учета оценили в 20%.

Определите в количественном выражении аудиторский риск в целом.

4. В ходе проверки экономического субъекта было решено привлечь в качестве эксперта главного бухгалтера аудиторской организации в целях получения от него экспертной оценки правильности отражения экономическим субъектом операции по уступке прав и обязанностей по кредитному договору.

Оцените ситуацию.

5. Аудиторское заключение прошлого периода было модифицировано в отношении остатка по счету 01 «Основные средства» в отношении стоимости объекта ХХХ. В отчетном периоде данный объект был продан. Какое мнение должен выразить аудитор в данном случае?

6. При ознакомлении с деятельностью клиента аудитор установил наличие значительного количества операций со связанными сторонами,

бухгалтерская (финансовая) отчетность которых не аудировалась. Какой фактор риска искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате недобросовестных действий возникает в данном случае?

7. В план аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности включен раздел «Аудит денежных средств»

Составьте программу проведения проверки.

Задание 3

1. В аудиторской организации работают 4 аудитора на условиях неполного рабочего дня (совместительство). Соблюдает ли данная организация требования, предъявляемые для членства в саморегулируемой организации аудиторов?

2. Близкий родственник аудитора является главным бухгалтером клиента. Может ли этот аудитор быть включен в состав аудиторской группы по проверке данного клиента в качестве руководителя задания?

3. Аудиторская организация согласовывает условия проведения аудиторской проверки в отчетном периоде с аудируемым лицом, аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности которого она осуществляла в течении четырех лет подряд. Ранее (четыре года назад) аудиторская организация направляла аудируемому лицу письмо о проведении аудита.

Определите, является ли обязательной процедурой подготовка письма о проведении аудита на стадии согласования условий текущей проверки, каковы могут быть причины подготовки нового письма?

4. Экономический субъект, имеющий в различных регионах филиалы, заключил договор с московской аудиторской организацией (основной аудитор) на проведение аудиторской проверки годовой отчетности организации в целом и отдельные договоры на проведение проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности филиалов с региональными аудиторскими организациями (другие аудиторы). Другой аудитор предоставил отрицательное заключение по одному из филиалов.

Имеет ли право экономический субъект привлекать к проверке филиалов других аудиторов по отдельному договору, и каково влияние данного факта на мнение основного аудитора?

5. В ходе аудита было установлено, что клиент использует схемы, имеющие целью уклонение от уплаты налогов. Аудитор установил, что сумма неуплаченных налогов имеет существенную величину. Должен ли он в данном случае проинформировать об этом уполномоченный государственный орган?

6. В ходе проверки аудитор установил факторы, обуславливающие сомнения в непрерывности деятельности (наличие значительной просроченной кредиторской задолженности). Однако руководство аудируемого лица представило подробный план выхода из данной ситуации, в том числе был представлен заключенный договор купли-продажи неиспользуемого имущества, доход по которому в 2,5 раза превышает сумму задолженности. Какое мнение должен выразить аудитор в данном случае?

7. В план аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности включен раздел «Аудит расчетов по кредитам и займам»
Составьте программу проведения проверки.

Задание 4

1. Лицо, имеющее квалификационный аттестат аудитора работает в строительной организации в отделе внутреннего аудита. Согласно должностной инструкции он осуществляет контроль за правильностью составления смет и объемами выполненных работ. При этом он ежегодно проходит обучение по программам повышения квалификации. Может ли у данного аудитора быть аннулирован квалификационный аттестат?

2. Близкий родственник аудитора является главным бухгалтером клиента. Может ли этот аудитор быть включен в состав аудиторской группы по проверке данного клиента: в составе членов проверяющей группы?

3. В ходе планирования аудиторской проверки ООО «РИМ» приемлемый уровень аудиторского риска установлен в размере 5%. В ходе понимания деятельности аудируемого лица было установлено, что риск существенного искажения в бухгалтерской (финансовой) отчетности является высоким, в результате чего уровень риска существенного искажения был оценен в 90%.

Определите, каким должен быть риск необнаружения для того, чтобы обеспечить запланированное значение аудиторского риска.

4. Экономический субъект, имеющий в различных регионах филиалы, заключил договор с московской аудиторской организацией (основной аудитор) на проведение аудиторской проверки годовой отчетности организации в целом и отдельные договоры на проведение проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности филиалов с региональными аудиторскими организациями (другие аудиторы). Другой аудитор предоставил отрицательное заключение по одному из филиалов.

Каковы действия основного аудитора в случае, если другим аудитором подготовлено отрицательное заключение по филиалу?

5. В ходе ознакомления с деятельностью клиента аудитор получил информацию о том, что ведение его бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляет специализированная организация. В каком объеме должен аудитор в данном случае осуществить аудиторские процедуры в отношении специализированной организации?

6. Договором с клиентом предусмотрено, что информация по результатам аудита будет представляться в устной форме. Каким образом должен оформить аудитор передачу данной информации?

7. В план аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности включен раздел «Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами»
Составьте программу проведения проверки.

Задание 5

1. В ходе осуществления уполномоченным финансовым органом контроля за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов (плановая проверка) было установлено, что саморегулируемая организация аудиторов не соблюдает требования, предусмотренные Законом «Об аудиторской деятельности» в отношении количества ее членов. В каком порядке такая саморегулируемая организация аудиторов может быть исключена из государственного реестра?

2. Аудитор оценил угрозу нарушения основных принципов как значительную и при этом он не в состоянии предпринять надлежащие меры предосторожности. Каковы его дальнейшие действия?

3. Определите уровень риска средств контроля, если известно, что уровень аудиторского риска составляет 4 %, внутрихозяйственный риск – 80%, риск необнаружения – 10%.

4. Руководитель аудиторской группы, ознакомившись с работой службы внутреннего аудита проверяемого экономического субъекта, пришел к выводу о том, что внутренние аудиторы уделяют значительное внимание контролю за учетом МПЗ. Им было принято решение не принимать участие в наблюдении за инвентаризацией МПЗ перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности и не проводить каких-либо дополнительных процедур по предпосылкам подготовки отчетности в отношении МПЗ.

Оцените действия аудитора, а также их влияние на формирование мнения и подготовку аудиторского заключения.

5. В ходе проверки ООО «Азимут» аудиторы установили, что основным видом деятельности аудируемого лица является предоставление имущества по договорам аренды. ООО «Азимут» входит в группу взаимосвязанных компаний, с которыми также заключены договоры аренды имущества. Укажите в свете стандартов аудиторской деятельности признаки взаимоотношений с аффилированными лицами, а также процедуры, которые должен выполнить аудитор применительно к арендным операциям.

6. После того, как бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторское заключение по ней были предоставлены пользователям, аудитору становится известно о событии или факте, существовавшем на дату подписания аудиторского заключения, которые привели бы к модификации аудиторского заключения, если бы были известны ранее. При этом приближается дата предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности за следующий период.

Может ли в данном случае отпасть необходимость в пересмотре бухгалтерской (финансовой) отчетности и выдачи нового аудиторского заключения? Какое условие в данном случае необходимо соблюсти?

7. В план аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности включен раздел «Аудит вложений во внеоборотные активы»

Составьте программу проведения проверки.

Задание 6

Определение аудиторских процедур (тестов) статей баланса в процессе реализации и получения выручки от реализации.

Информация, необходимая для разработки аудиторской программы тестов статей баланса:

1. Сравнительная информация пробного баланса для процесса реализации и получения выручки от реализации (Таблица 1).

2. Обобщение слабых сторон системы внутреннего контроля при реализации и получения выручки от реализации оформить в Таблице 2.

3. Обобщение целей тестирования статей баланса и программа аудита - проверок операций по реализации и получения выручки оформить соответственно в Таблицах 3, 4 и 5.

Таблица 1 – Сравнительная информация пробного баланса для процесса реализации и получения выручки от реализации

Показатели	Сумма, млн. руб.		
	31.12.24	31.12.25	31.12.26
1. Выручка от реализации продукции	7216	632	5937
2. Возвраты и скидки	62	57	50
3. Валовая прибыль	1992	1738	1621
4. Дебиторская задолженность	1010	898	825
5. Резерв сомнительных долгов	62	77	69
6. Расходы по безнадежным долгам	166	164	142
7. Суммарные текущие активы	2550	2239	2099
8. Чистые поступления	3067	3301	3057
9. Количество счетов дебиторов	285	436	397
10. Количество счетов дебиторов с остатками свыше 5 000 тыс. руб.	258	221	209
Итого	37	32	30

Таблица 2 – Обобщение слабых сторон системы внутреннего контроля (ВК) при реализации и получения выручки от реализации

Слабые стороны системы ВК	Комментарии
1. Бухгалтер регистрирует счета	Выборочно проверяет операции поступления денежных средств
2.	
3.	
4.	
5.	
6.	

Таблица 3 – Обобщение системных контрольных моментов и результатов проверок операций

Контрольный момент	Комментарий
1. Бухгалтер ответственен за все	Не воздействует. Контролируется при

транспортные накладные и сверяет их со счетами-фактурами	помощи проверки операций для компенсации слабых сторон системы
2. ...	....
3. ...	....
4. ....	....
5. ...	....
6. ....	....
7. ...	....
8. ...	.....

Таблица 4 – Цели тестирования статей баланса и аудиторские процедуры процесса реализации и получения выручки от реализации

Цели	Аудиторская процедура
1.Остатки по счетам и объемы реализации, возвраты и скидки, дебиторская задолженность, безнадежные долги и допустимый предел непогашенных счетов	
2.	
3.	
4.	
5.	
6.	
7.	
8. ...	
9.	
10. ...	

Таблица 5 – Программа аудита статей баланса – процесса реализации и получения выручки от реализации продукции

Контрольное мероприятие	Действие аудитора
1. Проанализировать пробный баланс дебиторской задолженности на предмет выявления счетов с особенно высокими или необычных счетов	В ведомости однородных нарушений отражать результаты проверки. В особых случаях документы изымаются.
2. ....	....
3. ....	.....
4. ....	....
5. ....	.....
6. ....	....
7. ....	.....
8. ...	
9.	
10. ...	
И т.д.	

6.3. Темы для рефератов (презентаций) –индивидуальное задание

Темы докладов и рефератов к теме 1

- 1) Основные направления развития теорий аудита.
- 2) Этапы развития аудита.
- 3) Основные элементы теории аудита: концепции, постулаты, стандарты.
- 4) История развития теории аудита.
- 5) Актуальные проблемы аудита в ЛНР, РФ.
- 6) Перспективные модели развития института обязательного аудита.
- 7) Различия российский и международных стандартов аудита.
- 8) Особенности применения МСА. Концепция справедливого представления и концепция соответствия.
- 9) Нормативно-правовая база осуществления аудиторской деятельности.
- 10) Основное законодательство, субъекты и объекты
- 11) Особенности проведения аудита в зарубежных странах
- 12) История развития международных стандартов аудита.
- 13) Применение международных стандартов в разных странах мира

Темы докладов и рефератов к теме 2:

- 1) Стандарты аудиторской деятельности, применяемые в ЛНР, России.
- 2) Переход на международные стандарты аудиторской деятельности.
- 3) Внутрифирменные стандарты аудита: цель, состав, структура.

Темы докладов и рефератов к теме 3:

- 1) Процедура планирования аудиторской проверки. Этапы процесса планирования.
- 2) Аналитические процедуры: цели процедур анализа, их классификации.
- 3) Документирование работы аудитора. Виды рабочей документации, ее назначения, порядок составления и степень конфиденциальности содержащейся информации.

Темы докладов и рефератов к теме 4:

- 1) Статистические методы проведения аудита и их характеристика.
- 2) Нестатистические методы проведения аудита и их характеристика.

Темы докладов и рефератов к теме 5:

- 1) Кодекс профессиональной этики аудиторов.
- 2) Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций
- 3) Профессиональный стандарт «Аудитор». Контроль качества проведения аудита.

Темы докладов и рефератов к теме 6:

- 1) Методика аудиторской проверки постановки бухгалтерского учета.
- 2) Оценка организационной системы бухгалтерского учета.
- 3) Оценка формы бухгалтерского учета и ее соответствия условиям организации и управления предприятия.
- 4) Аудит системы документации и документооборота. Аудит автоматизации бухгалтерского учета.
- 5) Анализ и оценка учетной политики предприятия. Обобщение

результатов проверки.

Темы докладов и рефератов к теме 7:

- 1) Нормативное регулирование операций с основными средствами и нематериальными активами и их учета.
- 2) Проверка наличия основных средств и операций по поступлению и выбытию основных средств, их документального оформления и отражения в учете.
- 3) Проверка выбытия недоамортизированных объектов.
- 4) Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации, учета проведения капитального и текущего ремонта, достоверности и эффективности связанных с ним затрат.
- 5) Проверка наличия нематериальных активов и операций по их движению.
- 6) Проверка правильности учета арендных и лизинговых операций.
- 7) Проверка правильности налогообложения основных средств и нематериальных активов.

Темы докладов и рефератов к теме 8:

- 1) Аудит производственных запасов. Проверка и методы оценки производственных запасов. Роль инвентаризации при аудите производственных запасов.
- 2) Проверка соблюдения законодательства о труде. Проверка документального оформления трудовых соглашений. Проверка расчетов по оплате труда со штатным и внештатным персоналом предприятия.
- 3) Проверка расчетов по прочим операциям с персоналом, в том числе по расчетам по возмещению материального ущерба и по операциям займа.
- 4) Нормативная база учета затрат на производство и издержек обращения. Методы проверки правильности учета затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг).
- 5) Проверка правильности отражения операций по налогообложению в учете издержек производства и себестоимости продукции. Оценка эффективности затрат на производство.

Темы докладов и рефератов к теме 9:

- 1) Аудит учредительных документов и расчетов с учредителями.
- 2) Аудит капитала и резервов.
- 3) Формирование показателей доходов и расходов предприятия.
- 4) Аудит прочих доходов и расходов.
- 5) Последовательность работ при проведении аудиторской проверки.
- 6) Особенности аудита финансовых результатов на субъектах малого предпринимательства.

Темы докладов и рефератов к теме 10:

- 1) Содержание и виды аудиторского заключения.
- 2) Структура официального аудиторского заключения.
- 3) Порядок оформления и представления аудиторского заключения аудируемым лицам.

Темы докладов и рефератов к теме 11:

- 1) Организация внешнего контроля качества аудита; субъекты внешнего контроля качества.
- 2) Основания проверок; контроль качества услуг в аудиторских организациях.
- 3) Ответственность представителей собственника и руководства аудируемого лица. Действия аудитора при выявлении искажений (мошенничества, ошибки).
- 4) МСА 240 «Обязанности аудитора в случае выявления мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности».

Темы докладов и рефератов к теме 12.

- 1) МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения через изучение деятельности и коммерческого окружения организации».
- 2) МСА 330 «Аудиторские мероприятия по противодействию выявленным рискам». Определение риска и его структуры.
- 3.) Тестирование для оценки риска хозяйственной деятельности коммерческой организации. Постатейный и попроцессный подходы, их сущность и критерии выбора.

Темы докладов и рефератов к теме 13.

- 1) Программа аудита, разделы, формирование рабочих документов.
- 2) Внутренний аудит: организация, планирование, проведение.

Темы докладов и рефератов к теме 14.

- 1) Сопутствующие аудиту услуги, характеристика и классификация. Соотношение аудита и сопутствующих аудиту услуг.
- 2) Процедуры аудиторского характера при оказании сопутствующих аудиту услуг. Методика проведения сопутствующих и прочих аудиторских услуг, основные направления ее развития.

6.4 Оценочные средства для самостоятельной работы и текущего контроля успеваемости***Задание для самостоятельной работы по теме 1:***

- 1) Проанализировать сходства и различия российских и западных постулатов аудита.

Задание для самостоятельной работы по теме 2:

- 1) Проанализировать современную научную и практическую литературу, выделить актуальные проблемы аудита в РФ и ЛНР.

Задание для самостоятельной работы по теме 3:

- 1) Изучить законодательство РФ по регулированию аудиторской деятельности.
- 2) Рассмотреть и предложить решения деловым ситуациям (кейсам) по теме занятия.

Задание для самостоятельной работы студентов:

- 1) Проанализировать организацию аудита в США, Великобритании, Франции, ФРГ, Италии.

Задание для самостоятельной работы по теме 5:

- 1) Изучить Положение о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории РФ: утверждено Постановлением Правительства РФ от 11.06.2015 № 576.

2) Изучить приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории РФ».

Задание для самостоятельной работы теме 6:

1) Составить план проведения аудиторской проверки предприятия.

Задание для самостоятельной работы по теме 7:

1) Составить план проведения аудиторской проверки предприятия.

Задание для самостоятельной работы по теме 8:

1) Решение задач с применением статистических методов проведения аудита.

Задание для самостоятельной работы по теме 9:

1) Составить программу аудита учетной политики предприятия.

2) Изучить ПБУ «Учетная политика».

Задание для самостоятельной работы по теме 10:

1) Изучить «Учет основных средств» Положение по бухгалтерскому учету 6/01 // Приказ МФ РФ от 30.03.2001 №26н (ред. 24.12.2010).

2) Составить программу аудиторской проверки основных средств.

Задание для самостоятельной работы по теме 11:

1) Составить программу аудиторской проверки производственных запасов.

2) Составить программу аудиторской проверки денежных средств.

Задание для самостоятельной работы по теме 12:

1) Составить программу аудиторской проверки финансовых результатов деятельности предприятия.

Задание для самостоятельной работы по теме 13:

1) Подготовить пример аудиторского заключения по данным исследуемого предприятия.

2) Изучить Федеральный стандарт аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010) «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности». Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 N 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности»

3) Изучить ФСАД 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 N 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности»

4) Изучить ФСАД 3/2010 «Дополнительная информация в аудиторском заключении» Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 N 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности».

Задание для самостоятельной работы по теме 14:

1) Рассмотреть и предложить решения деловым ситуациям (кейсам) по теме занятия.

2) Изучить ФПСАД №34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях». Постановление Правительства РФ №696.

3) Изучить ФПСАД №7 «Контроль качества выполнения заданий по аудиту». Постановление Правительства РФ №696.

4) Рассмотреть и предложить решения деловым ситуациям (кейсам) по теме занятия.

5) Изучить ФПСАД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности». Для понимания оценки системы внутреннего контроля прочитайте следующие пункты: 1-4, 40-97, 118,120; приложение №2 к ФПСАД №8.

6). Изучить правила и особенности составления аудиторских программ.

**Тестовые задания по дисциплине «Теория и методология аудита
(продвинутый уровень)»**

Укажите правильный ответ

1. Аудиторская деятельность - это:

а) финансовый контроль за деятельностью экономических субъектов, производимый в соответствии с законодательством РФ специально уполномоченными на то государственными органами;

б) деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по независимой проверке бухгалтерского учёта и финансовой (бухгалтерской) отчетности и оказанию иных аудиторских услуг;

в) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

2. К формам, приемам и методам проведения аудита не относятся:

а) порядок взаимодействия с проверяемыми экономическими субъектами при получении от последних документации о финансово-хозяйственной деятельности;

б) порядок документирования аудита и дальнейшего архивирования рабочей документации;

в) организация контроля качества аудита;

г) порядок и условия привлечения других аудиторских организаций и иных специалистов для участия в проведении аудита.

3. Обязательный аудит осуществляется в следующих случаях:

а) если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) публикует сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

б) объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 млн. руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному г. превышает 60 мил. руб.;

в) организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, товарной, валютной или фондовой биржей, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных

внебюджетных фондов);

г) организации имеют организационно-правовую базу общества с ограниченной ответственностью;

д) ценные бумаги организации допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг.

4. Формы, приемы и методы проведения аудита:

а) формы и методы планирования аудита;

б) методы установления показателей для определения уровня существенности и показателей выборки;

в) формы и методы проведения аудиторских процедур;

г) методы сбора и анализа аудиторских доказательств.

5. Организация, роль и функции внутреннего аудита не зависят:

а) от содержания и специфики деятельности экономического субъекта;

б) объемов показателей финансово-экономической деятельности экономического субъекта;

в) наличия постоянного аудитора;

г) состояния внутреннего контроля;

д) сложившейся системы управления экономического субъекта.

6. Обязательный аудит осуществляется в случаях:

а) если объем выручки организации или индивидуального предпринимателя от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) за один год превышает 60 млн. руб.;

б) объем выручки организации или индивидуального предпринимателя от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) за предшествующий отчетному год превышает 400 млн. руб.;

в) объем выручки организации или индивидуального предпринимателя от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) за один год превышает в 500 тысяч раз установленный законодательством Российской Федерации минимальный размер оплаты труда;

г) сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец г. превышает 60 мил. руб.

7. К формам, приемам и методам проведения аудита не относятся следующие:

а) методы установления показателей для определения уровня существенности и показателей выборки;

б) формы и методы проведения аудиторских процедур;

в) методы сбора и анализа аудиторских доказательств.

8. Разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов являются сопутствующей аудиту услугой:

а) да;

б) нет.

9. Сумма активов баланса организации на конец предшествующий отчетному г. превышает 60 млн. руб. В соответствии с этим критерием подлежат обязательному аудиту:

- а) организации с иностранными инвестициями;
- б) любые организации или частные предприниматели;
- в) только государственные и муниципальные предприятия;
- г) только ОАО.

10. Организация «А» является учредителем аудиторской фирмы «Б» и организации «В». Организация «В» заказала проверку фирме «Б»:

- а) организация «В» может так поступить;
- б) организация «В» не может так поступить;
- в) организация «В» может так поступить с разрешения организации «А».

11. Требования к численности аудиторов аудиторских организаций с 1 января 2009 г.:

- а) в организации должно состоять не менее 3 аудиторов;
- б) в организации должно состоять не менее 5 аудиторов;
- в) численность аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации на основании трудовых договоров, должна быть не менее трех;
- г) количество аудиторов законодательно не установлено;
- д) численность аудиторов в коллегиальном исполнительном органе коммерческой организации должна быть не менее 50 процентов состава такого исполнительного органа.

12. Аудируемое лицо обязано оперативно устранять выявленные в ходе проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности:

- а) да;
- б) да, но только в случае проведения обязательного аудита;
- в) нет.

13. Граждане РФ, постоянно проживающие на территории РФ, должны составлять:

- а) не менее 75 процентов кадрового состава аудиторской фирмы;
- б) не менее 50 процентов кадрового состава аудиторской фирмы;
- в) данное положение законодательно не закреплено.

14. В случаях, когда выводы аудиторского заключения не согласуются с позицией работников аудируемой организации:

- а) организация вправе полностью не оплачивать услуги аудиторской организации (индивидуального аудитора);
- б) организация вправе оплатить услуги аудиторов не в полном объеме;
- в) организация обязана своевременно оплачивать услуги аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов).

15. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы не вправе передавать получаемые и составляемые в ходе аудита сведения и документы:

- а) без устного или письменного согласия аудируемого лица;
- б) без письменного согласия организации или индивидуального предпринимателя, в отношении которых осуществлялся аудит;
- в) без устного согласия аудируемого лица.

16. Как часто Министерство финансов Российской Федерации

подтверждает повышение квалификации аудитора путем отметки о ее прохождении на оборотной стороне бланка квалификационного аттестата:

- а) один раз в год;
- б) один раз в три года;
- в) один раз в пять лет?

17. Порядок выплаты и размер денежного вознаграждения аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам за проведение аудита:

а) не могут быть поставлены в зависимость от выполнения требований аудируемых лиц о содержании выводов, которые могут быть сделаны по результатам аудита;

б) могут быть поставлены в зависимость от выполнения требований аудируемых лиц о содержании выводов, которые могут быть сделаны по результатам аудита;

в) определяются на основе выполнения требований аудируемых лиц о содержании выводов по результатам проведенного аудита.

18. Квалификационный аттестат аудитора выдается:

- а) на три г.;
- б) на пять лет;
- в) без ограничения срока его действия.

19. Обязательными требованиями к претендентам на получение квалификационного аттестата аудитора являются:

а) высшее экономическое образование и наличие стажа работы по экономической специальности не менее трех лет;

б) высшее экономическое и (или) юридическое образование, полученное в российских образовательных учреждениях, и наличие стажа работы по экономической или юридической специальности не менее трех лет;

в) высшее экономическое и (или) юридическое образование, полученное в российских образовательных учреждениях, и наличие стажа работы по экономической или юридической специальности не менее пяти лет;

г) высшее экономическое, юридическое или среднее специальное образование, полученное в российских образовательных учреждениях, и наличие стажа работы по экономической или юридической специальности не менее трех из последних пяти лет.

20. Повышение квалификации для аудиторов, имеющих квалификационный аттестат, осуществляется в объеме (количество часов в год):

- а) 30;
- б) 40;
- в) 120 за три года.

21. Саморегулируемой организацией аудиторов признается:

а) некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности;

б) коммерческая организация, созданная на условиях членства;

в) некоммерческая организация для осуществления аудиторской деятельности.

22. Некоммерческая организация включается в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов при условии соответствия ее следующим требованиям:

- а) с даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов;
- б) объединения в составе саморегулируемой организации в качестве ее членов не менее 10000 физических лиц или не менее 2000 коммерческих организаций с 2017г.;
- в) наличие утвержденных правил осуществления внешнего контроля качества работы членов СРОА;
- г) обеспечение СРОА дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена;
- д) объединение в составе СРО 700 аудиторских организаций и 500 аудиторов.

23. Функциями государственного регулирования аудиторской деятельности являются:

- а) выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
- б) нормативно-правовое регулирование в сфере аудиторской деятельности, в том числе утверждение федеральных стандартов аудиторской деятельности;
- в) ведение государственного реестра СРОА, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций;
- г) анализ состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации;
- д) разработка внутренних стандартов аудиторов.

24. Какие основные требования должен выполнять аудитор для достижения цели аудита в соответствии с Кодексом этики аудиторов:

- а) достоверность;
- б) профессионализм;
- в) качество услуг;
- г) уверенность;
- д) галантность?

25. Фундаментальными принципами, обеспечивающими достижение профессиональных целей аудитора, являются:

- а) честность;
- б) независимость;
- в) объективность;
- г) профессиональная компетентность;
- д) конфиденциальность;
- е) профессиональное поведение;
- ж) лояльность.

26. Под независимостью подразумевается:

- а) независимость мышления;
- б) независимость поведения;

- в) независимость в нормировании рабочего дня;
- г) независимость гонорара.

27. Независимость мышления - это:

а) такой образ мышления, который позволяет составить суждение, не зависящее от влияния сторонних факторов, могущих скомпрометировать профессионализм такого суждения, и который позволяет лицу действовать добросовестно и объективно на основе знания законодательства;

б) такой образ мышления, который позволяет составить суждение, существенно не зависящее от влияния сторонних лиц, которые могут скомпрометировать профессионализм аудитора, и который позволяет лицу действовать добросовестно и объективно на основе знания законодательства;

- в) свободный выбор методов аудита и формы аудиторского заключения.

28. Независимость поведения - это:

а) избежание фактов или обстоятельств, которые настолько значимы, что разумная и информированная третья сторона, получившая информацию, могла бы поставить под разумное сомнение порядочность и объективность аудитора или аудиторской организации;

б) сокрытие фактов или обстоятельств, которые настолько значимы, что разумная и информированная третья сторона, получившая информацию, могла бы поставить под разумное сомнение порядочность и объективность аудитора или аудиторской организации;

в) избежание фактов или обстоятельств, которые могли бы дискредитировать аудируемые лица.

29. Содержание рекламы: «Аудиторская фирма ООО «Аудит-время» оказывает услуги по проведению аудиторской проверки бухгалтерской отчетности организаций быстро и качественно. Наши клиенты и спонсоры: ОАО «НРТ», ООО «Риск» - одни из лучших производителей шин в мире». Оцените такую рекламу:

а) допустима, так как никто не обманут и ОАО «НРТ» и ООО «Риск» действительно одни из лучших;

б) недопустима, так как представлено недостаточно информации о характере оказываемых услуг;

в) недопустима, так как реклама и предложение услуг не могут содержать в себе другую рекламу, кроме аудита, прочих и сопутствующих аудиту услуг.

30. Аудиторская фирма получила предложение от ОАО «НРТ» на проведение обязательного аудита бухгалтерской финансовой отчетности за текущий год. Фирма существует не первый год и ранее сотрудничала с другой аудиторской организацией, от услуг которой отказалась по некоторым причинам. Как аудитор должен поступить:

- а) принять такое хорошее предложение;

б) принять или отклонить предложение по рекомендации прежнего

аудитора;

в) связаться с прежним аудитором и выяснить обстоятельства происходящей замены, а затем принять решение о принятии или отклонении предложения?

31. Аудиторская организация имеет некоторые финансовые затруднения и в ходе проверки заключает договор займа с аудируемой организацией. Сложившаяся ситуация:

а) недопустима, так как возникла угроза независимости, преодолеть которую можно лишь прекратив финансовые отношения, кроме аудита;

б) допустима;

в) допустима, в случае, если заем незначителен ни для аудиторской организации, ни для аудируемого лица.

32. При проведении обязательной аудиторской проверки аудиторская организация выяснила, что своевременно не сформирован отчет о прибылях и убытках. Руководство аудируемого лица объяснило это болезнью главного бухгалтера и предложило аудиторской организации за отдельную плату составить отчет. Как поступит аудитор:

а) примет предложение, расценив его как прочую услугу - консультацию;

б) для преодоления угрозы самоконтроля поручит составление отчета работнику аудиторской организации, не участвующему в данной проверке;

в) сообщит руководству о необходимости отказа или от аудиторской проверки или от услуг по формированию отчетности.

33. Аудиторская организация параллельно с проведением обязательного аудита оказывает услуги по составлению налоговых деклараций. Сложившаяся ситуация:

а) допустима;

б) недопустима, так как возникает угроза личной заинтересованности.

34. В случае обязательного аудита независимость и объективность аудитора не считается нарушенной, если:

а) аудитор оказывал проверяемому экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению отчетности;

б) аудитор является учредителем, собственником, акционером, руководителем или иным должностным лицом проверяемого экономического субъекта, несущим ответственность за соблюдение финансовой отчетности;

в) аудитор состоит в близком родстве с учредителями, собственниками или руководителями проверяемого экономического субъекта;

г) аудитор оказывал управленческую услугу по обучению персонала проверяемой компании использованием компьютерной системой.

35. Открытое акционерное общество функционирует два года. Пока число аудиторов менее 100. Распространяется ли на него требование проведения обязательного аудита, если руководство не нуждается в услугах аудиторов?

а) да;

- б) нет;
- в) по усмотрению руководства акционерного общества.

36. Аудитор, осуществив аудиторскую проверку и передав аудиторское заключение клиенту, отказался передать ему сведения о нормативных актах, на которых основывались замечания и выводы аудитора. Он сослался на то, что эта работа не была предусмотрена договором на аудиторскую проверку. Оцените его действия.

а) аудитор виноват сам, надо было сделать запись об этом в договоре с клиентом;

б) нормативные документы, регулирующие аудиторскую деятельность не дают права клиенту получать такую информацию;

в) аудитор обязан предоставить клиенту такую информацию.

37. Содержание аудиторской программы устанавливается:

а) аудиторскими стандартами;

б) самостоятельно аудиторской фирмой;

в) клиентом, по заказу которого проводится аудиторская проверка.

38. Риск необнаружения - это:

а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;

б) опасность составления неверного заключения о результатах аудита финансовой отчетности;

в) опасность, что выполняемые аудитором процедуры проверки не выявят существенных ошибок.

39. В договоре на аудиторскую проверку экономический субъект ставил задачу получить аудиторское заключение о достоверности отчетности за истекший год. Проводя проверку отчетности, аудитор запросил учетные регистры и отчетность за текущий год. Руководство клиента отказало в этом аудитору. Оцените ситуацию:

а) руководство клиента поступило правильно, так как действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита;

б) проверять информацию об операциях, следующих после даты составления баланса, нет никакой необходимости для аудитора, если нарушений в ведении учета и отчетности за истекший год не обнаружено, можно дать аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения;

в) аудитор имеет право проверять у экономических субъектов документацию о финансово-хозяйственной деятельности в полном объеме, данный отказ можно рассматривать как ограничение масштаба аудиторской проверки.

40. Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере недвижимости. Есть ли ограничения в этой области:

а) нет, аудит - это разновидность обычного предпринимательства;

б) запрещено;

в) для операций с недвижимостью ограничений для аудиторов нет.

41. Обязательный аудит может проводиться:

- а) как аудиторами - предпринимателями без образования юридического лица, так и аудиторскими фирмами;
- б) только аудиторскими фирмами.

42. Срок аудиторской проверки определяется :

- а) стандартами аудиторской деятельности;
- б) договором на аудиторскую проверку;
- в) инструктивными материалами уполномоченного федерального органа.

43. В ходе аудиторской проверки аудитор определил риск неэффективности аудиторской проверки (аудиторский риск) на уровне 5% (0,05); риск, связанный со спецификой деятельности организации - клиента (неотъемлемый риск), - 0,9; риск неэффективности внутреннего контроля (риск средств контроля) - 0,5. Уровень риска неэффективности выбранных аудитором процедур проверки (риск необнаружения):

- а) 0,11% (11%);
- б) 0,45 (45%);
- в) 0,02 (2%).

44. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности утверждаются:

- а) Уполномоченным Федеральным органом, осуществляющим регулирование аудиторской деятельности;
- б) Правительством РФ;
- в) Советом по аудиторской деятельности.

45. Какое из данных утверждений наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитом?

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

46. Какие услуги, по вашему мнению, не в праве оказывать аудитор?

- а) консультирование клиента по размещению своих активов в ценные бумаги;
- б) оценкам объектов недвижимости;
- в) помощь в восстановлении бухгалтерского учета во время проведения аудита;
- г) участие в арбитражных спорах.

47. Руководство предприятия, сославшись на коммерческую тайну, отказалось выдать аудитору документацию нефинансового характера. Оцените действия аудитора.

- а) аудитор отказался от выдачи аудиторского заключения;

б) аудитор выдал аудиторское заключение;

в) аудитор выдал аудиторское заключение, сделав оговорку об ограничении информации.

г) аудитор выдал аудиторское заключение с оговоркой «за исключением» относительно статей бухгалтерской отчетности, на которые, по его мнению, может оказать влияние конфиденциальная информация.

48. Аудиторское заключение признается заведомо ложным:

а) решением суда;

б) руководителем организации, если проверка со стороны налоговых органов, проведенная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения;

в) руководителем налоговой инспекции, в которой зарегистрирована организация, если проверка со стороны налоговых органов, проведенная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения.

49. Аудиторское заключение по финансовым отчетам составляется в соответствии с:

а) требованиями действующего законодательства;

б) пожеланиями клиента;

в) организационно-правовой формой предприятия;

г) потребностями внешних пользователей информации.

50. Может ли аудитор самостоятельно определять формы и методы аудита

а) ни в коем случае, это определяется нормативными актами РФ

б) формы и методы аудита определяет руководство аудиторской фирмы

в) да, это его право

51. При проведении обязательного аудита аудиторская организация обязана страховать:

а) риск ответственности перед пользователями бухгалтерской отчетности;

б) риск ответственности за нарушение условий договора;

в) риск ответственности за финансовое состояние аудируемого лица.

52. Какой вид деятельности не может осуществлять индивидуальный аудитор?

а) обязательный аудит;

б) проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в области, связанной с аудиторской деятельностью;

в) обучение в установленном законодательством РФ порядке специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью;

г) налоговое консультирование.

53. Организация «А» пригласила для проведения аудита за 2018 год аудиторскую организацию «Б», которая в 2014 году провела восстановление бухгалтерского учета, а в 2015 и 2016 году вела бухгалтерский учет организации «А». Оцените ситуацию.

а) это лучший вариант, так как аудиторская организация знает все

особенности организации бухгалтерского учета аудируемого лица;

б) аудиторская организация не вправе проводить аудит данной организации за 2015 год;

в) самое главное, чтобы аудиторская организация не оказывала услуги по ведению бухгалтерского учета в том отчетном периоде, за который планируется провести аудиторскую проверку. Предыдущие взаимоотношения организаций не имеют значение.

54. Организация «А» пригласила для проведения аудита за 2015 год аудиторскую организацию «Б», которая в 2010 году провела восстановление бухгалтерского учета, а в 2012 и 2013 году вела бухгалтерский учет организации «А». Оцените ситуацию.

а) это лучший вариант, так как аудиторская организация знает все особенности организации бухгалтерского учета аудируемого лица;

б) аудиторская организация не вправе проводить аудит данной организации за 2015 год;

в) самое главное, чтобы аудиторская организация не оказывала услуги по ведению бухгалтерского учета в том отчетном периоде, за который планируется провести аудиторскую проверку. Предыдущие взаимоотношения организаций не имеют значение.

55. Правила(стандарты)аудиторской деятельности законодательно введены в качестве обязательных для аудиторских организаций

а) Налоговым Кодексом РФ

б) Законом об аудиторской деятельности

в) Законом о бухгалтерском учете

56. В США и Великобритании аудит регламентируется.

а) правительством страны

б) относительно независимыми общественными объединениями;

в) аудиторские организации

57. К органам, осуществляющим внешний финансовый контроль во Франции, относятся

а) Орден бухгалтеров-экспертов;

б) Национальная палата ревизоров

в) аудиторские организации.

58. Программа аудита представляет собой.

а) набор инструкций для ассистента аудитора, средства контроля и регистрации выполненных работ.

б) общую стратегию аудита, отражающую характер, сроки и масштаб аудиторской проверки;

в) документ, не подлежащий изменениям в процессе проведения проверки.

59. Критерием качества аудита является (являются):

а) достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности;

б) политика аудиторской фирмы и следование стандартам аудита;

в) мнение заинтересованных пользователей.

60. Для чего аудитор (по стандарту №8) должен обладать знаниями о системе внутреннего контроля?

- а) для выявления возможных искажений при рассмотрении факторов, которые оказывают влияние на риски существенного искажения информации;
- б) для планирования характера, сроков и объема дальнейших аудиторских процедур;
- в) для подтверждения прочей информации в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

61. Какие элементы не включает в себя система внутреннего контроля?

- а) процесс оценки рисков аудируемым лицом;
- б) мониторинг средств контроля;
- в) проведение аналитических процедур.

62. Что понимается под «оценкой рисков аудируемым лицом»?

- а) позиция, осведомленность и действия представителей собственника и руководства относительно системы внутреннего контроля аудируемого лица.
- б) процесс выявления и, по возможности, устранения рисков хозяйственной деятельности, а также их возможных последствий.
- в) процесс оценки эффективного функционирования системы внутреннего контроля во времени.

63. Какие элементы не включает в себя система внутреннего контроля?

- а) процесс оценки рисков аудируемым лицом;
- б) мониторинг средств контроля;
- в) проведение аналитических процедур.

64. Ответственность за разработку политики Международной федерации бухгалтеров, осуществление контроля деятельности ее подразделений несет:

- а) совет;
- б) комитет;
- в) правление.

65. К сопутствующим услугам в Международных стандартах аудита и заданий, обеспечивающих уверенность, относятся:

- а) постановка, восстановление и ведение учета, составление отчетности, консалтинг, оценочная деятельность, обучение специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью;
- б) обзорная проверка финансовой отчетности, согласованные процедуры в отношении финансовой информации, компиляция финансовой информации, а также консалтинг;
- в) обзорная проверка финансовой отчетности, согласованные процедуры в отношении финансовой информации, компиляция финансовой информации;
- г) задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации и задания по компиляции финансовой информации.

66. Согласно Международному стандарту аудита МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» план аудита включает:

- а) описание природы, временных рамок и объема процедур оценки

рисков, тестов средств внутреннего контроля и проверки по существу;

- б) предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки;
- в) характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур;

г) доказательства того, что аудит был спланирован и проведен в соответствии с требованиями Международных стандартов аудита и иных применимых законов и нормативных актов.

67. Международные стандарты аудита (МСА) разрабатываются:

- а) Комитетом по международной аудиторской практике (IAPC);
- б) Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB);
- в) Международной федерацией бухгалтеров (IFAC);
- г) Комиссией по Международным стандартам аудита (IASC).

68. Определение системы внутреннего контроля и рекомендации по ее оценке приведены:

- а) в МСА 400 «Оценка рисков и внутренний контроль»;
- б) в МСА 500 «Аудиторские доказательства»;
- в) в МСА 315 «Понимание деятельности организации, ее среды и оценка риска существенных искажений»;
- г) в МСА 310 «Знание бизнеса»

6.5 Вопросы к экзамену по дисциплине «Теория и методология аудита (продвинутый уровень)»

1) Охарактеризуйте основные направления развития теорий аудита. Этапы развития аудита.

2) Опишите основные элементы теории аудита: концепции, постулаты, стандарты. История развития теории аудита.

3) Выделите актуальные проблемы аудита в ЛНР, РФ. Побудительные мотивы осуществления аудиторской деятельности.

4) Опишите перспективные модели развития института обязательного аудита. Различия российский и международных стандартов аудита.

5) Перечислите особенности применения МСА в России. Концепция справедливого представления и концепция соответствия.

6) Проанализируйте нормативно-правовую базу осуществления аудиторской деятельности. Основное законодательство, субъекты и объекты.

7) Поясните особенности проведения аудита в зарубежных странах.

8) Приведите и охарактеризуйте стандарты аудиторской деятельности, применяемые в ЛНР, России. Переход на международные стандарты аудиторской деятельности.

9) Проанализируйте внутрифирменные стандарты аудита: цель, состав, структура.

10) Приведите процедуру планирования аудиторской проверки. Этапы процесса планирования.

11) Как осуществляется документирование работы аудитора. Виды рабочей документации, ее назначения, порядок составления и степень конфиденциальности содержащейся информации.

12) Опишите статистические методы проведения аудита, их характеристику.

13) Опишите нестатистические методы проведения аудита, их характеристику.

14) Охарактеризуйте кодекс профессиональной этики аудиторов. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций.

15) Опишите вопросы: Независимость аудитора, аудиторской группы. Профессиональный стандарт «Аудитор». Контроль качества проведения аудита.

16) Какие существуют перспективы совершенствования профессиональной этики аудиторов?

17) Опишите методику аудиторской проверки постановки бухгалтерского учета. Оценка организационной системы бухгалтерского учета.

18) Оцените формы бухгалтерского учета и ее соответствия условиям организации и управления предприятия.

19) Опишите аудит системы документации и документооборота. Аудит автоматизации бухгалтерского учета.

20) Оцените учетную политику предприятия. Обобщение результатов проверки.

21) Определите влияние учетной политики на правильность составления бухгалтерской отчетности. Выдача рекомендаций по оптимизации учетных подходов.

22) Методика аудита внеоборотных активов.

23) Методика аудита оборотных активов.

24) Методика аудита собственных средств и финансовых результатов

25) Методика составления аудиторского заключения.

26) Организация внешнего контроля качества аудита, субъекты внешнего контроля качества.

27) Основные направления развития системы контроля качества аудиторской деятельности.

28) Ошибки и недобросовестные действия..

29) Действия аудитора при выявлении искажений (мошенничества, ошибки).

30) МСА 240 «Обязанности аудитора в случае выявления мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности».

31) МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения через изучение деятельности и коммерческого окружения организации».

32) МСА 330 «Аудиторские мероприятия по противодействию выявленным рискам».

33) Определение риска и его структуры. Тестирование для оценки риска хозяйственной деятельности коммерческой организации.

34) Опишите методологию применения аудиторских программ

35) Сопутствующие аудиту услуги, характеристика и классификация. Соотношение аудита и сопутствующих аудиту услуг.

36) Процедуры аудиторского характера при оказании сопутствующих аудиту услуг.

37) Охарактеризуйте методику проведения сопутствующих и прочих аудиторских услуг, основные направления ее развития

38) Ответственность представителей собственника и руководства аудируемого лица.

39) Оцените организационную систему бухгалтерского учета.

40) Опишите вопросы: Профессиональный стандарт «Аудитор». Контроль качества проведения аудита.

6.6 Примерная тематика курсовых работ

Курсовая работа не предусмотрена

7 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1 Рекомендуемая литература

Основная литература

1. Альбориева, С. Н. Международные стандарты финансовой отчётности: учебное пособие / С. Н. Альбориева. — Махачкала: ДагГАУ имени М. М. Джамбулатова, 2019. — 150 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/130633> (дата обращения: 04.06.2024). — Режим доступа: для авториз. Пользователей.

2. Саунин, А. Н. Государственный аудит: учебное пособие / А. Н. Саунин. — 2-е изд. — Москва: МГУ имени М.В. Ломоносова, 2019. — 480 с. — ISBN 978-5-19-011412-6. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/188795> (дата обращения: 04.04.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

3. Макарова, О. В. Финансовый анализ: учебное пособие / О. В. Макаров. — Керчь: КГМТУ, 2021. — 118 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/174805> (дата обращения: 04.06.2024). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

Дополнительная литература

1. Государственный финансовый контроль: учебное пособие / И. В. Сименко, Л. А. Сухарева, И. Н. Пальцун, Т. В. Федченко. — Донецк: ДонНУЭТ имени Туган-Барановского, 2020. — 295 с. — Текст: электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/202712> (дата обращения: 04.04.2024). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

2. Королева, М. Л. Государственный и муниципальный финансовый контроль: учебно-методическое пособие / М. Л. Королева. — Кострома: КГУ им. Н.А. Некрасова, 2021. — 69 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/176319> (дата обращения: 04.04.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

Нормативные ссылки

1. Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 09.03.2021) // Электронный ресурс. — Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/

2. Федеральный закон от 4 мая 2011 г. N 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности" (с изменениями и дополнениями): <https://base.garant.ru/12185475/>.

3. Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» [Электронный ресурс].
- Режим доступа:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_110266/

4. Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144621/

5. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/

6. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 24.06.2023). [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/

7. Кодекс профессиональной этики auditors. Одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол N 4) (ред. от 18.12.2014).

8. ФСАД № 12 «Согласование условий проведения аудита». Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от 27.01.2011) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»

9. ФСАД № 3 «Планирование аудита». Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»

10. ФСАД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»

11. ФСАД № 4 «Существенность в аудите» Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»

12. ФСАД № 16 «Аудиторская выборка» Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»

Учебно-методическое обеспечение

1. Гришко, Н.В. Теория и методология аудита (продвинутый уровень): учебно-методическое пособие / Н.В. Гришко, Н.П. Пяткова, Ю.Л. Степанова; Каф. Учета и аудита. — Алчевск: ГОУ ВПО ЛНР ДонГТУ, 2020. — 126 с. Гришко, Н.В. <https://www.library.dstu.edu/download.php?rec=120552>

2. Методические указания к контрольной работе по дисциплине «Математические модели в экономических и правовых исследованиях»: (для студ. напр. подготовки 38.04.09 «Государственный аудит» 2 курса всех форм обуч.) / сост. Н.В. Гришко, А.В. Кунченко, Ю.Л. Степанова; Каф. Учета и аудита. — Алчевск : ГОУ ВПО ЛНР ДонГТУ, 2019 . — 17 с. <https://www.library.dstu.edu/download.php?rec=111735>

7.2 Базы данных, электронно-библиотечные системы, информационно-справочные и поисковые системы

1. Научная библиотека ДонГТУ – library.dstu.education
2. Электронная библиотека БГТУ им. Шухова – <http://ntb.bstu.ru/jirbis2/>
3. Электронно-библиотечная система «Консультант студента» – <http://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>
4. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» – http://biblioclub.ru/index.php?page=main_ub_red
5. <http://www.gks.ru/> - Федеральная служба государственной статистики
6. <https://fedstat.ru/> Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС)
7. <https://www.elsevier.com/solutions/scopus> Библиографическая и реферативная база данных Scopus
8. <https://www.minfin.ru/ru/> - Министерство финансов Российской Федерации
9. <http://www.spark-interfax.ru/> - Система профессионального анализа рынков и компаний - СПАРК:
10. <https://www.nalog.ru/> - Официальный сайт Федеральной налоговой службы 6. <http://vrg>
11. Официальный сайт правительства Российской Федерации. – URL: <http://www.government.ru>.
- 12 Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. – URL: <http://www.minfin.ru>.
13. Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации. – URL: <http://www.economy.gov.ru>.
14. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ – URL: <http://www.nalog.ru>.
15. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. – URL: <http://www.gks.ru>.
9. Официальный сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу. – URL: <http://www.fedsfm.ru>.

8 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Материально-техническая база обеспечивает проведение всех видов деятельности в процессе обучения, соответствует требованиям ФГОС ВО.

Материально-техническое обеспечение представлено в таблице 7.

Таблица 7 – Материально-техническое обеспечение

Наименование оборудованных учебных кабинетов	Адрес (местоположение) учебных кабинетов
Специальные помещения: 1. <i>Мультимедийная аудитория. (60 посадочных мест),</i> оборудованная специализированной (учебной) мебелью (скамья со столом учебные – 60 шт., стол компьютерный – 1 шт., доска аудиторная– 1шт.), ПК (монитор + системный блок), мультимедийная стойка с оборудованием – 1 шт. Экран Elit Screens T85N NWSI 150*1508m; проектор VIEW SONIC PID 5133; колонки Genius 2/0 SP-U; микрофон Genius VSC 01A BLACK; веб камера Logitech c-210; компьютер HEDY Celeron 2.66; учебные стенды-8, доска для написания мелом-1	ауд. <u>209</u> корп. <u>2</u>
2. <i>Учебная аудитория. (30 посадочных мест,</i> оборудованная специализированной (учебной) мебелью (столы учебные 15 шт., стулья 30 шт., стол преподавателя – 1 шт., стул преподавателя 1 шт., доска аудиторная– 1шт.), учебные стенды-9.	ауд. <u>312</u> корп. <u>2</u>

Разработал

Профессор кафедры финансов
и бухгалтерского учета
(должность)


(подпись)

Гришко Н.В.
(Ф.И.О.)

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

И.о. заведующего кафедрой
финансов и бухгалтерского учета

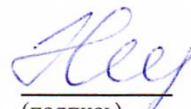

(подпись)

Е.А. Эккерт
(Ф.И.О.)

Протокол №15 заседания кафедры
финансов и бухгалтерского учета

от 1 июля 2024 г.

И.о.ю декана факультета
экономики, управления
и лингвистического сопровождения


(подпись)

Э.Р. Самкова
(Ф.И.О.)

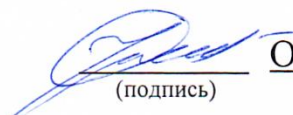
Согласовано

Председатель методической
комиссии по направлению подготовки
38.04.09 Государственный аудит
(государственный аудит и
финансовый контроль)


(подпись)

Н.В. Гришко
(Ф.И.О.)

Начальник учебно-методического центра


(подпись)

О.А. Коваленко
(Ф.И.О.)

Лист изменений и дополнений

Номер изменения, дата внесения изменения, номер страницы для внесения изменений	
ДО ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ:	ПОСЛЕ ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ:
Основание:	
Подпись лица, ответственного за внесение изменений	