

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПОВОЛЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ



УТВЕРЖДАЮ
Декан ЭФ

УТВЕРЖДАЮ /Н.М. Стрельникова/
(Ф.И.О. декана (директора института))

11.03.2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

М.1.2.4 Аудит: теория, методика, практика

(код и наименование дисциплины по учебному плану)

Направление подготовки
(специальность)

38.04.01 Экономика

Квалификация выпускника

Магистр

(бакалавр/магистр/специалист)

Программа магистратуры

Учет, анализ и аудит

Курс 1, 2

Семестр 2, 3

Распределение учебного времени

Трудоемкость по учебному плану	216 / 6	часов/зачетных единиц
Лекции	6	часов
Лабораторные работы	-	часов
Практические занятия	4	часов
Иная контактная работа	-	часов
Всего контактной работы (без учета экз.)	10	часов
Контактная работа по экзамену	6	часов
Курсовой проект (работа)	-	семестр
Самостоятельная работа обучающихся (без учета экз.)	170	часов
Самостоятельная работа по подготовке к экзамену	30	часов
Экзамен	3	семестр
Зачет	-	семестр
БРК, ДЗ	-	семестр

(год)

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО направления подготовки (специальности) 38.04.01 Экономика

Программу составили:

доцент с ученой степенью кандидата наук	БУНиЭБ	СОГЛАСОВАНО	Н.В. Щербакова
(должность)	(кафедра)		(И.О. Фамилия)

РАССМОТРЕНА и ОДОБРЕНА на заседании кафедры, за которой закреплена дисциплина
Кафедра бухгалтерского учета, налогов и экономической безопасности

(наименование кафедры)			
08.02.2024	протокол №	11	
(дата)			
Заведующий кафедрой	СОГЛАСОВАНО	В.Л. Поздеев	
		(И.О. Фамилия)	

Рабочая программа СОГЛАСОВАНА с факультетом (институтом), выпускающей(ими)
кафедрой(ами).
СООТВЕТСТВУЕТ действующей ОП.

Заведующий кафедрой	СОГЛАСОВАНО	В.Л. Поздеев
		(И.О. Фамилия)

Председатель методической комиссии факультета (института), в который входит
выпускающая кафедра

СОГЛАСОВАНО	О.Е. Иванов
	(И.О. Фамилия)

Эксперт(ы): Жубрин Алексей Анатольевич, помощник генерального директора ОАО
«ММЗ» по информатизации – начальник управления информационных технологий
Рабочая программа проверена и зарегистрирована в УМЦ 12.03.2024 г.
Специалист учебно-методического центра СОГЛАСОВАНО /Т.А. Смирнова/

Раздел 1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины является достижение планируемых результатов обучения, соответствующих установленным в ОПОП индикаторам достижения компетенций:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения
1. ПК-3 Способен разработать методику контроля и организовать внутренний контроль бизнес-процессов	ПК-3.1. Обосновывает выбор форм и методов внутреннего контроля, разрабатывает методическое обеспечение процедур внутреннего контроля	<p>знания: Гражданское и трудовое законодательство, законодательство о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете. Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. Методику осуществления внутреннего контроля ведения учета и составления отчетности. Современные технологии обработки информации и порядок обмена по телекоммуникационным каналам связи.</p> <p>умения: Разрабатывать предложения по развитию методического обеспечения процессов внутреннего контроля. Оценивать систему внутреннего контроля в целях предупреждения и выявления рисков искажения информации. Пользоваться компьютерными программами для проведения контрольных процедур и представления отчетов по результатам контроля, информационными и справочно-информационными системами, оргтехникой.</p> <p>навыки: Разработки и актуализации стандартов экономического субъекта, регламентирующих процедуры и методики внутреннего контроля. Контроля правильности формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, соблюдения процедур бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Контроля параметров бизнес-процессов и процедур. Подготовки аналитических отчетов по результатам контроля и предложений по совершенствованию внутреннего контроля.</p>

	<p>ПК-3.2. Систематизирует и обобщает информацию о финансово хозяйственной деятельности в целях организации внутреннего контроля и консультирования по вопросам, связанным с процессами управления деятельностью экономического субъекта</p>	<p>знания: Гражданское и трудовое законодательство, законодательство о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете. Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. Методику осуществления внутреннего контроля ведения учета и составления отчетности. Современные технологии обработки информации и порядок обмена по телекоммуникационным каналам связи.</p> <p>умения:</p> <p>навыки: Разработки и актуализации стандартов экономического субъекта, регламентирующих процедуры и методики внутреннего контроля. Контроля правильности формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, соблюдения процедур бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Контроля параметров бизнес-процессов и процедур. Подготовки аналитических отчетов по результатам контроля и предложений по совершенствованию внутреннего контроля. Навыками консультирования по вопросам, связанным с процессами управления деятельностью экономического субъекта.</p>
--	--	--

Раздел 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП.

Дисциплина является обязательной

Для продолжения формирования заявленных компетенций необходимы знания предшествующих дисциплин: Организация учета по бизнес-процессам (ПК-3), Система внутреннего контроля организаций (ПК-3)

Изучаемая дисциплина является основой для продолжения формирования указанных компетенций в следующих дисциплинах: Стратегический анализ (ПК-3), Стратегический учет и отчетность (ПК-3), Анализ бизнес-процессов (ПК-3); практиках: Производственная практика. Практика по профилю профессиональной деятельности (ПК-3), Преддипломная практика (ПК-3); государственной итоговой аттестации в форме: Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы (ПК-3)

Раздел 3. ОПИСАНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Для формирования заявленных компетенций используются методологические технологии, реализующие деятельностный, личностно-ориентированный, практико-ориентированный подходы.

Основными стратегическими технологиями являются: исследовательские, лекционные занятия, практические занятия, процедуры самообучения

На достижение конкретных целей обучения направлены применяемые тактические технологии: case-study, задания, классическая лекция, проблемная лекция

Раздел 4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2 семестр

Виды и темы занятий	Количество часов	Формируемые компетенции
Теоретические основы аудита	72	ПК-3
Лекция. Теоретические основы аудита. 1. Сущность аудита и законодательное регулирование аудиторской деятельности 2. Международные стандарты аудита	2	
Практическое занятие. Теоретические основы аудита. 1. Аудит как элемент инфраструктуры рыночной экономики. 2. Цель аудита, достоверность аудита, сопутствующие аудиту услуги. 3. Субъекты аудита, их права и обязанности. 4. Договор на проведение аудита. 5. Профессиональные стандарты аудиторской деятельности.	2	
Задания для самостоятельной работы, в том числе выполнение заданий для самостоятельной работы. Проработка лекции. Подготовка к практическому занятию, изучение дополнительного материала. Изучение нормативно-правовой базы и учебной литературы. 1. Какими нормативными документами регламентируется аудиторская деятельность в Российской Федерации? 2. Что является целью и задачами аудита? 3. Каково назначение международных стандартов аудиторской деятельности? 4. Какие группы стандартов выделены? 5. Какие виды заданий соответствуют Концепции ЗОУ? Охарактеризуйте основное содержание заданий. Подготовьте письменный отчет.	68	
Иная контактная работа:	0	

3 семестр

Виды и темы занятий	Количество часов	Формируемые компетенции
Методика проведения аудита	108	ПК-3
Лекция. Методика проведения аудита 1. Существенность в аудите и аудиторский риск 2. Стандарты отчетов аудитора	4	
Практическое занятие. Методика проведения аудита 1. Аудиторские доказательства и методы их получения. 2. Профессиональное суждение аудитора и формирование мнения о достоверности отчетности. 3. Планирование аудита. 4. Методы получения доказательств. 5. Документирование аудита. 6. Современные подходы к методике аудирования в условиях информатизации процессов управления.	2	

Задания для самостоятельной работы, в том числе выполнение Задания для самостоятельной работы. Проработка лекции. Подготовка к практическому занятию, изучение дополнительного материала. Изучение нормативно-правовой базы и учебной литературы.	
1. Что Вы понимаете под существенностью в аудите?	
2. Какие характеристики существенности Вы можете назвать?	
3. Что такое аудиторский риск? Существует ли взаимосвязь между аудиторским риском и существенностью?	
4. Какие компоненты и методы оценки аудиторского риска Вы знаете?	
5. Что такое аудиторские доказательства, какие требования предъявляются к их получению?	
6. В чем состоит взаимосвязь между аудиторскими доказательствами и предпосылками составления бухгалтерской отчетности?	
7. Какие предпосылки составления бухгалтерской отчетности Вы можете назвать?	
8. Какие методы получения аудиторских доказательств выделены в МСА? Охарактеризуйте сущность этих методов.	
9. Что Вы понимаете под профессиональным суждением аудитора?	
10. Каково назначение письменных заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица?	
11. Каковы требования к предоставлению письменных заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица?	
12. Каковы требования к предоставлению информации, полученной по результатам аудита, руководству экономического субъекта и представителям собственника?	
13. Каков порядок составления и представления аудиторского заключения?	
14. Какие виды аудиторских заключений Вы можете назвать?	
15. В каком случае аудитором выражается немодифицированное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности в аудиторском заключении?	
16. Какие виды модификации аудиторского заключения Вы можете назвать?	
17. В каком случае представляется аудиторское заключение с мнением с оговоркой?	
18. В каком случае выражается отрицательное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности?	
19. В каком случае аудитор вынужден отказаться от выражения мнения?	
20. Поясните, каково назначение раздела «Важные обстоятельства» в аудиторском заключении.	102
Иная контактная работа:	0
Подготовка к экзамену	30
Проведение экзамена	6

Раздел 5. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Изучение дисциплины рекомендуется начать с ознакомления с рабочей программой, ее

структурой и содержанием разделов. Учебный материал структурирован, изучение дисциплины осуществляется в тематической последовательности. **Занятия лекционного типа** дают систематизированные знания по дисциплине, концентрируют внимание на наиболее сложных и важных вопросах. Во время лекционных занятий рекомендуется вести конспектирование учебного материала; обращать внимание на формулировки и категории, раскрывающие суть проблемы, явления или процесса; зафиксировать выводы и практические рекомендации. Подготовка к **занятиям семинарского типа** включает ознакомление с планом практического занятия; работу с конспектом лекций, выполнение домашнего задания, работу с учебной и учебно-методической литературой, научными изданиями и электронными образовательными ресурсами, рекомендованными рабочей программой дисциплины.

Содержание **самостоятельной работы** определяется рабочей программой дисциплины, оценочными и методическими материалами, заданиями и указаниями преподавателя. Самостоятельная работа может осуществляться в аудиторной и внеаудиторной формах. Эффективным средством осуществления самостоятельной работы является электронная информационно-образовательная среда университета, которая обеспечивает доступ к образовательной программе, рабочей программе дисциплины, к электронным библиотечным системам, профессиональным базам данных и информационным справочным системам.

Периодичность проведения, формы текущего контроля успеваемости, система оценивания

Раздел 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Учебно-методическое обеспечение

№№ п/п	Список используемой литературы	Количество экземпляров печатных изданий, имеющих в библиотеке, или электронный адрес издания (ресурса) в сети Интернет
УЧЕБНЫЕ, УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ И НАУЧНЫЕ ИЗДАНИЯ		
1.	Азарская, Майя Анатольевна. Аудит [Текст] : конспект лекций / М. А. Азарская, Е. В. Веркеева; М-во образования и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВПО «Поволж. гос. технол. ун-т». Йошкар-Ола: ПГТУ, 2015. - 194 с. ISBN 978-5-8158-1520-9. Экземпляры: всего 61.	61 / https://portal.volgatech.net/books/Azarskaia_audit_konspekt_lekcii_2015.pdf
2.	Азарская, Майя Анатольевна. Аналитические процедуры в аудите [Текст] : учебное пособие / М. А. Азарская, В. Л. Поздеев; М-во образования и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВО "Поволж. гос. технол. ун-т". Йошкар-Ола: ПГТУ, 2016. - 190 с. ISBN 978-5-8158-1784-5. Экземпляры: всего 31.	31 / https://portal.volgatech.net/books/Azarskaia_analiticheskiye_proceduri_2016.pdf
3.	Азарская, Майя Анатольевна. Практический аудит [Текст] : учебное пособие : для студентов по направлениям подготовки 38.04.01 "Экономика" квалификации магистр, 38.03.01 "Экономика" квалификации бакалавр, 38.05.01 "Экономическая безопасность" квалификации специалист / М. А. Азарская, Н. В. Щербакова ; под общей редакцией М. А. Азарской; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, ФГБОУ ВО "Поволжский	15 / https://portal.volgatech.net/books/Azarskaya_Prakticheskiy_audit_2019.pdf

	государственный технологический университет". Йошкар-Ола: ПГТУ, 2019. - 205 с. ISBN 978-5-8158-2143-9. Экземпляры: всего 15.	
4.	Азарская, Майя Анатольевна. Аудит : теория, методика, практика [Текст] : учебное пособие : по направлению магистратуры "Экономика" / М. А. Азарская; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, ФГБОУ ВО "Поволжский государственный технологический университет". Йошкар-Ола: ПГТУ, 2019. - 71 с. ISBN 978-5-8158-2154-5. Экземпляры: всего	15 / https://portal.volgatech.net/books/Azarskaya_Audit_teoriya_metodika_praktika_2019.pdf
5.	Аренс, Элвин А. Аудит [Текст] : [учебник : пер. с англ.] / Э. А. Аренс, Дж. К. Лоббек. М.: Финансы и статистика, 2001. - 558 с. ISBN 5-279-01213-00-43-053380-7. Экземпляры: всего 5.	5
ЭЛЕКТРОННЫЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ		
1.	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU	http://elibrary.ru
2.	Научная электронная библиотека «Киберленинка»	http://cyberleninka.ru
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ БАЗЫ ДАННЫХ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ		
1.	Министерство финансов рф	https://minfin.gov.ru/ru/
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ БАЗЫ ДАННЫХ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ		
1.	Справочно-правовая система Консультант+	http://www.consultant.ru
2.	Информационно-правовой портал Гарант	http://www.garant.ru

6.2. Материально-техническая база и программное обеспечение

№№ п/п	Аудитории для проведения учебных занятий, самостоятельной работы и проведения государственной итоговой аттестации	Перечень основного оборудования	Программное обеспечение

Раздел 7. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ/ ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Критерии оценивания индикаторов достижения компетенций направлены на:

- усвоение теоретического материала (объем знаний, глубина усвоения), предусмотренного рабочей программой;
- умение излагать материал (четкость, грамотность изложения материала, точность и полнота воспроизведения учебного материала);
- умение применять теоретические знания при решении практических заданий.

Шкала оценивания представлена ниже.

Уровень сформированности элементов компетенции	Критерии оценивания	Шкала оценивания
Пороговый уровень	Обучающийся имеет знания основного материала, проявляет умение логично его излагать, но может допускать неточности в изложении материала, недостаточно правильные формулировки, испытывает	удовлетворительно

	затруднения в выполнении практических заданий.	
Продвинутый уровень	Обучающийся твердо знает программный материал, излагает его грамотно и по существу, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения	хорошо
Высокий уровень	Обучающийся глубоко и прочно усвоил программный материал, грамотно и логически стройно его излагает, дает исчерпывающие ответы на поставленные вопросы. В ответе тесно увязывается теория с практикой, при этом обучающийся не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, показывает знакомство с монографической литературой, периодическими изданиями, правильно обосновывает принятые решения, свободно владеет разносторонними навыками, приемами выполнения практических работ	отлично

7.1. Промежуточная аттестация обучающихся

Промежуточная аттестация обучающихся направлена на оценивание результатов обучения по дисциплине (модулю) и проводится с использованием фондов оценочных средств.

Примеры типовых контрольных заданий из базы фонда оценочных средств по образовательной программе.

Примеры типовых контрольных заданий из базы фонда оценочных средств по образовательной программе

1 вариант

1. Аудит — это:

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

2. Обязательный аудит проводится:

- а) если объем выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) организации за предшествовавший отчетному год превышает 400 млн руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 млн руб.
- б) если объем выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) организации за предшествовавший отчетному год превышает 100 млн руб. или сумма активов

бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 млн руб.

в) если объем выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) организации за предшествовавший отчетному год превышает 60 млн руб.

г) если сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 100 млн руб.

д) нет верного ответа

3. Аудит, который проводится сторонними аудиторскими организациями или аудиторами, называется:

а) внутренний аудит

б) внешний аудит

в) государственный аудит

г) инициативный аудит

д) обязательный аудит

4. Обязательную ежегодную аудиторскую проверку обязаны проходить следующие организации:

а) общества с ограниченной ответственностью

б) государственные корпорации

в) публично-правовые компании

г) организации, среднесписочная численность работников которых за предшествовавший отчетному год превышает 100 человек

5. Аудит бухгалтерской отчетности является обязательным, если:

а) валюта баланса предприятия превышает 2 млн руб.

б) организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества

в) организация является кредитной организацией

г) прибыль организации превышает 4 млн руб.

6. Аудиторская деятельность — это:

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

б) деятельность по проведению аудита, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами

в) деятельность по оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами

7. Аудит по решению руководства клиента называется:

- а) ревизия
- б) обязательный аудит
- в) инициативный аудит
- г) судебно-бухгалтерская экспертиза

8. Одним из основных методов получения знаний о деятельности экономического субъекта является:

- а) обследование условий хранения активов и записей
- б) инвентаризация имущества и обязательств
- в) знакомство с организацией системы внутреннего контроля
- г) реализация аналитических процедур

9. В стандартах аудиторской деятельности имеется указание о том, что аудит осуществляется на выборочной основе:

- а) да
- б) нет

10. Неверным является утверждение:

- а) статистическая выборка изменяет требования к произвольной выборке
- б) выборка при осуществлении аудита проводится с целью сокращения объема работ
- в) результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность

2 вариант

1. Международные стандарты аудита представляют собой:

- а) первый уровень регулирования аудиторской деятельности
- б) второй уровень регулирования аудиторской деятельности
- в) третий уровень регулирования аудиторской деятельности

г) четвертый уровень регулирования аудиторской деятельности

2. В соответствии с Законом об аудиторской деятельности аудиторская деятельность (аудиторские услуги) представляет собой деятельность:

- а) по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг
- б) проверке законности финансово-хозяйственных операций
- в) проверке состояния бухгалтерского учета и отчетности
- г) проверке состояния и эффективности использования ресурсов

3. Аудиторская проверка включает в себя:

- а) четыре этапа
- б) три этапа
- в) два этапа
- г) один этап

4. Аудит бывает:

- а) внешним и внутренним
- б) обязательным и инициативным
- в) первоначальным, периодическим, оперативным
- г) финансовым, управленческим, специальным

5. Процесс взаимоотношений аудитора и клиента включает этапы:

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

6. Официальным документом, устанавливающим взаимоотношения между клиентом и аудитором, является:

- а) аудиторское заключение
- б) письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита
- в) счет-фактура

г) учетная политика

7. Контроль качества услуг в аудиторских организациях осуществляется на основе:

а) Закона о саморегулируемых организациях

б) внутренних стандартов аудита

в) международных стандартов аудита

г) стандартов финансового контроля

8. Внешние проверки контроля качества аудита могут выполняться:

а) Уполномоченным федеральным органом по государственному регулированию аудиторской деятельности

б) Минфином России

в) Федеральной налоговой службой

г) контрольно-счетной палатой

9. Саморегулируемая организация аудиторов может иметь следующую организационно-правовую форму:

а) некоммерческая организация

б) акционерное общество

в) общество с ограниченной ответственностью

г) автономное учреждение

10. Для осуществления аудиторской деятельности аудитор должен:

а) иметь аттестат аудитора

б) быть членом саморегулируемой организации аудиторов

в) быть зарегистрированным в реестре аудиторов и аудиторских организаций

г) иметь профильное образование

3 вариант

1. При разработке общей стратегии и плана аудита можно выделить следующие принципы:

а) комплексность, непрерывность, оптимальность, существенность

б) комплексность, непрерывность, оптимальность, мобилизующий принцип

в) компетентность, непрерывность, оптимальность, мобилизующий принцип

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

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

3. Общий план аудиторской проверки составляет:

- а) руководитель аудиторской организации
- б) руководство экономического субъекта
- в) аудитор, осуществляющий проверку

4. Планировать аудиторскую проверку необходимо:

- а) для определения се объема
- б) для определения количества аудиторов, которые будут проводить проверку
- в) для проведения работы с оптимальными затратами, качественно, своевременно и эффективно
- г) для ознакомления с результатами предыдущего аудита и актами налоговых проверок

5. Под уровнем существенности понимается:

- а) предельное значение ошибки
- б) среднее значение ошибки
- в) относительное значение ошибки
- г) минимальное значение ошибки

6. Аудиторский риск – это:

- а) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации
- б) риск того, что аудитор выразит ненадлежащее аудиторское мнение при наличии существенных искажений в бухгалтерской отчетности
- в) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента

7. Под риском необнаружения понимается:

- а) вероятность появления существенных искажений в отчетности экономического субъекта, которые невозможно проверить средствами внутреннего контроля
- б) опасность, что выполняемые аудитором процедуры проверки не выявят существенных ошибок
- в) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности

8. Присвоение активов аудируемого лица может быть осуществлено, в частности, путем:

- а) хищения материальных и нематериальных активов
- б) перечисления денежных средств на счет покупателя

9. Кто может осуществить манипулирование, фальсификацию, изменение учетных записей или первичных учетных документов:

- а) проверяющие
- б) главный бухгалтер аудируемого лица

10. Имеют ли аудиторы право на профессиональную тайну:

- а) да
- б) нет

4 вариант

1. Бесспорно ли утверждение, что доказательства, полученные из внешних источников (от третьих лиц), более надежны, чем доказательства, полученные из внутренних источников:

- а) да
- б) нет

2. Недобросовестное составление бухгалтерской отчетности – это:

- а) результат недобросовестного действия руководства
- б) результат действий контрагентов компании

3. Проверяющие должны:

- а) документально оформлять все сведения, которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих их мнение, а также доказательств того, что проверка

проводилась в соответствии с требованиями законодательства

б) документально оформлять все сведения, которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих их мнение

4. Вставьте пропущенные определения.

На этапе подготовки и планирования аудиторской проверки аудитор должен определить величину аудиторского риска, который складывается из трех составляющих:

1) _____

2) _____

3) _____

5. Риск того, что остатки на бухгалтерских счетах аудируемого лица не достоверны, называется _____.

6. Риск того, что система бухгалтерского учета и внутреннего контроля не эффективна, называется _____.

7. Риск того, что применяемые аудиторские процедуры и подлежащие сбору доказательства не позволят обнаружить ошибки, называется _____.

8. Предельно допустимое значение ошибки в бухгалтерской отчетности, начиная с которой на ее основании нельзя принять правильное экономическое решение, называется _____.

9. Все полученные в ходе аудита доказательства должны быть отражены в _____.

5 вариант

1. Аудиторская деятельность может осуществляться:

- а) аудиторской организацией, имеющей лицензию;
- б) аудитором, имеющим квалификационный аттестат;
- в) саморегулируемой аудиторской организацией;
- г) все ответы верны
- д) нет правильного ответа.

2. Аудитор, отказавшись от выражения мнения о достоверности отчетности, в связи с тем, что руководство аудируемой организации отказалось дать разъяснения по ряду вопросов,

возникших в ходе аудита. Оцените его действия:

- а) аудитор не прав;
- б) аудитор обязан выразить мнение о достоверности отчетности при проведении аудита;
- в) аудитор прав, если разъяснения руководства являются необходимыми доказательствами для выражения мнения о достоверности отчетности;
- г) аудитор поступает по своему усмотрению.

3. Аудиторская организация несет ответственность за

- а) неустранение или несвоевременное устранение выявленных искажений;
- б) правильность и полноту данных бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- в) выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц;
- г) все ответы верны.

4. Государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляет:

- а) уполномоченный федеральный орган исполнительной власти;
- б) совет по аудиторской деятельности;
- в) Правительство РФ.
- г) все ответы верны.

5. Государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляет:

- а) саморегулируемые организации аудиторов;
- б) совет по аудиторской деятельности;
- в) Минфин РФ.
- г) все ответы верны.

6. Что понимается под достоверностью в аудите?

- а) отсутствие каких-либо ошибок в бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- б) необходимость исправления всех выявленных в ходе аудита ошибок;
- в) степень точности данных финансовой отчетности, позволяющая пользователю этой отчетности делать правильные выводы и принимать обоснованные решения;
- г) все ответы верны.

7. Установлены ли законодательно и стандартами аудита требования к форме и содержанию аудиторского заключения:

- а) форма и содержание аудиторского заключения регламентированы только при проведении обязательного аудита;
- б) требования установлены только к форме выражения мнения о достоверности отчетности
- в) да, форма и содержание аудиторского заключения строго регламентированы;
- г) аудиторское заключение составляется в произвольной форме.

Вариант 6

1. Аудиторская организация несет ответственность за:

- а) неустранение или несвоевременное устранение выявленных искажений
- б) правильность и полноту данных бухгалтерской (финансовой) отчетности
- в) выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц
- г) все ответы верны

2. Аудитор является учредителем (участником) аудируемого предприятия. Имеет ли он право проводить аудит?

- а) имеет во всех случаях
- б) не имеет
- в) имеет, если имеется соответствующая лицензия
- г) имеет, если это отражено в уставе организации

3. Планируемый уровень существенности необходим для:

- а) определения допустимого уровня искажений в бухгалтерской отчетности
- б) установления объема аудита
- в) все ответы верны

4. Под аудиторским риском понимают...

- а) риск необнаружения существенных искажений при проведении аудиторской проверки
- б) возможность выражения аудитором несоответствующего действительности мнения при наличии в бухгалтерской (финансовой) отчетности существенных искажений
- в) риск, связанный с характером и условиями функционирования экономического субъекта
- г) все ответы верны

5. Если аудитор при проверке экономического субъекта установит факты недостоверности бухгалтерского учёта – его действия?

- а) дать оценку существенности выявленных искажений
- б) отразить выявленные искажения в рабочей документации, рекомендовать устранить отмеченные недостатки
- в) рассмотреть вопрос о целесообразности модификации аудиторского заключения, отразив в нем выявленные нарушения, если руководство аудируемого лица отказывается или не может внести изменения в бухгалтерскую отчетность
- г) выполнить все перечисленные действия

6. Информация, полученная аудитором в ходе проверки экономического субъекта или результат её анализа, позволяющие сделать выводы о достоверности бухгалтерской отчётности:

- а) рабочая документация
- б) документация бухгалтерского учёта
- в) аудиторские доказательства
- г) аудиторское заключение

7. Что относится к способам получения аудиторских доказательств?

- а) пересчёт
- б) инвентаризация
- в) устный опрос
- г) все ответы верны

8. Каким образом должен модифицировать аудиторское заключение аудитор согласно федеральному стандарту в результате ограничения объема аудита

- а) выразить мнение с оговоркой
- б) выразить отрицательное мнение
- в) отказаться от выражения мнения
- г) верны а) и в)

7 вариант

1. Аудиторская деятельность – это

- а) деятельность по оказанию помощи в расчете налогов и консультированию по финансовым и правовым вопросам
- б) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами
- в) деятельность по оказанию помощи в восстановлении бухгалтерского учета экономических субъектов
- г) нет правильного ответа

2. Если совокупность неисправленных искажений, выявленных аудитором, приближается к уровню существенности, аудитору необходимо

- а) провести дополнительные аудиторские процедуры
- б) потребовать от руководства аудируемого лица внести поправки в финансовую (бухгалтерскую) отчетность с учетом выявленных искажений
- в) рассмотреть вопрос о модификации аудиторского заключения
- г) выполнить все перечисленные действия

3. Процедуры, проводимые с целью получения аудиторских доказательств в отношении надлежащей организации и эффективности функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля относятся к

- а) тестам проверки по существу
- б) аналитическим процедурам
- в) тестам средств контроля
- г) нет правильного ответа

4. Существенность в аудите оценивается только в отношении

- а) остатка средств по отдельным счетам
- б) показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности
- в) групп однотипных операций
- г) раскрытия информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности
- д) все ответы верны

5. Проверка соответствия данных аналитического и синтетического учета проводится с использованием процедур

- а) инвентаризации

- б) инспектирования
- в) аналитических
- г) инспектирования и аналитических

6. Планируемый уровень существенности необходим для

- а) определения допустимого уровня искажений в бухгалтерской отчетности
- б) установления объема аудита
- в) определения допустимого уровня искажений в бухгалтерской отчетности и установления объема аудита
- г) нет правильного ответа

7. Какие из перечисленных сопутствующие аудиту услуг не совместимы с обязательной аудиторской проверкой?

- а) информационное обслуживание
- б) ведение бухгалтерского учета
- в) анализ финансово-хозяйственной деятельности
- г) разработка бизнес-планов

8. В ходе аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности и выражения мнения о ее достоверности аудитор обязан

- а) выявить все имеющиеся искажения учетных данных и нарушения ведения учета
- б) получить достаточные и уместные доказательства достоверности данных отчетности
- в) сплошным методом проверить все операции в бухгалтерском учете
- г) все ответы верны

Вариант 8

1. После заключения договора на проведение аудиторской проверки стало известно, что аудитор является акционером данной организации. Действия аудиторской фирмы:

- а) договор подлежит расторжению, если к данной проверке не может быть привлечён другой аудитор
- б) это не вызовет никаких изменений, если экономический субъект согласен на проведение аудиторской проверки данным аудитором
- в) требуется уточнение условий договора

г) правильного ответа нет

2. Под сопутствующему аудиту услугами понимаются:

- а) восстановление и ведение бухгалтерского учета
- б) проведение налоговых проверок
- в) обзорная проверка
- г) все ответы верны

3. Стандарты аудиторской деятельности – это:

- а) основные правила или основополагающие принципы аудиторских процедур
- б) нормативные документы, регламентирующие единые требования к проведению аудита, оценке качества аудита, порядку подготовки аудиторов и к их оценке квалификации
- в) оба ответа верны
- г) оба ответа не верны

4. Целью аудита является:

- а) составление аудиторского заключения
- б) выявление нарушений в ведении бухгалтерского учёта
- в) выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчётности и соответствия порядка ведения бухгалтерского учёта законодательству РФ
- г) все ответы верны

5. Определите, верно ли следующее утверждение:

- а) аудитор должен оценивать существенность на уровне отдельных сальдо счетов и классов операций
- б) между существенностью и аудиторским риском существует прямая зависимость
- в) правильная оценка существенности позволяет полностью исключить аудиторский риск

6. В процессе тестирования СВК аудитор собирает доказательства относительно:

- а) устройства СВК, обеспечивающее предотвращение и (или) обнаружение и исправление существенных искажений
- б) эффективности действия СВК в течение соответствующего периода времени
- в) аудитор может самостоятельно выбрать цель тестирования

г) верно а) и б) вместе взятое

7. Имеет ли право и обязана ли аудиторская фирма представлять копии аудиторского заключения экономического субъекта заинтересованным пользователям?

а) имеет право, но не обязана

б) обязана предоставить только налоговой инспекции

в) не имеет право, но обязана в случаях особо установленных действующим законодательством

г) все ответы не верны

8. В случае отказа руководства экономического субъекта дать разъяснения или представит заявления по определенным аспектам аудита аудитор

а) может модифицировать аудиторское заключение согласно своему профессиональному суждению

б) должен выразить мнение с оговоркой

в) должен отказаться от выражения мнения

Вариант 9

1. Аудитор может осуществлять аудиторскую деятельность при условии

а) наличия лицензии

б) наличия квалификационного аттестата и лицензии

в) наличия аттестата, регистрации в качестве индивидуального предпринимателя

г) правильного ответа нет

2. Под сопутствующему аудиту услугами понимаются:

а) восстановление и ведение бухгалтерского учета

б) проведение налоговых проверок

в) согласованные процедуры

г) все ответы верны

3. Стандарты аудиторской деятельности – это:

а) основные правила или основополагающие принципы аудиторских процедур

б) нормативные документы, регламентирующие единые требования к проведению аудита,

оценке качества аудита, порядку подготовки аудиторов и к их оценке квалификации

- в) оба ответа верны
- г) оба ответа не верны

4. Определите, верно ли следующее утверждение:

- а) риск существенных искажений зависит от объема аудита
- б) аудитор не может повлиять на риск существенных искажений
- в) правильная оценка существенности позволяет полностью исключить риск существенных искажений

5. В случае выявления существенных искажений аудитор

- а) может отказаться от выполнения задания
- б) должен выразить мнение с оговоркой
- в) должен отказаться от выражения мнения
- г) может модифицировать аудиторское заключение согласно своему профессиональному суждению

6. В ходе аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности и выражения мнения о ее достоверности аудитор обязан:

- а) выявить все имеющиеся искажения учетных данных и нарушения ведения учета;
- б) получить достаточные и уместные доказательства достоверности данных отчетности
- в) сплошным методом проверить все операции в бухгалтерском учете
- г) все ответы верны

7. Процедуры, проводимые с целью выявления существенных искажений в финансовой (бухгалтерской) отчетности относятся к

- а) тестам проверки по существу
- б) тестам на соответствие
- в) аналитическим процедурам
- г) верно а) и в) вместе взятые

8. Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности может быть представлено пользователям

- а) на бумажных носителях отдельно от аудируемой отчетности
- б) на бумажных носителях вместе с аудируемой отчетностью
- в) в электронном виде
- г) эти вопросы регламентируются условиями договора

Вариант 10

1. После заключения договора на проведение аудиторской проверки стало известно, что аудитор является акционером данной организации. Действия аудиторской фирмы:

- а) договор подлежит расторжению, если к данной проверке не может быть привлечён другой аудитор
- б) это не вызовет никаких изменений, если экономический субъект согласен на проведение аудиторской проверки данным аудитором
- в) требуется уточнение условий договора
- г) правильного ответа нет

2. Под сопутствующему аудиту услугами понимаются:

- а) восстановление и ведение бухгалтерского учета
- б) проведение налоговых проверок
- в) обзорная проверка
- г) все ответы верны

3. Стандарты аудиторской деятельности – это:

- а) основные правила или основополагающие принципы аудиторских процедур
- б) нормативные документы, регламентирующие единые требования к проведению аудита, оценке качества аудита, порядку подготовки аудиторов и к их оценке квалификации
- в) оба ответа верны
- г) оба ответа не верны

4. Целью аудита является:

- а) составление аудиторского заключения
- б) выявление нарушений в ведении бухгалтерского учёта
- в) выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчётности и соответствия порядка

ведения бухгалтерского учёта законодательству РФ

г) все ответы верны

5. Определите, верно ли следующее утверждение:

- а) аудитор должен оценивать существенность на уровне отдельных сальдо счетов и классов операций
- б) между существенностью и аудиторским риском существует прямая зависимость
- в) правильная оценка существенности позволяет полностью исключить аудиторский риск

6. В процессе тестирования СВК аудитор собирает доказательства относительно:

- а) устройства СВК, обеспечивающее предотвращение и (или) обнаружение и исправление существенных искажений
- б) эффективности действия СВК в течение соответствующего периода времени
- в) аудитор может самостоятельно выбрать цель тестирования
- г) верно а) и б) вместе взятое

7. Имеет ли право и обязана ли аудиторская фирма представлять копии аудиторского заключения экономического субъекта заинтересованным пользователям?

- а) имеет право, но не обязана
- б) обязана предоставить только налоговой инспекции
- в) не имеет право, но обязана в случаях особо установленных действующим законодательством
- г) все ответы не верны

8. В случае отказа руководства экономического субъекта дать разъяснения или представит заявления по определенным аспектам аудита аудитор

- а) может модифицировать аудиторское заключение согласно своему профессиональному суждению
- б) должен выразить мнение с оговоркой
- в) должен отказаться от выражения мнения

Перечень вопросов для проведения промежуточной аттестации

Вопросы к экзамену

1. Динамика целей и методов аудита
2. Периодизация аудита

3. Теоретические основы аудита
4. Концепция развития аудита
5. Состав и назначение международных стандартов аудита
6. Концепция заданий, обеспечивающих уверенность
7. Концепция качества аудита
8. Понятие существенности в аудите
9. Аудиторский риск.
10. Модель аудиторского риска
11. Виды аудиторских доказательств
12. Методы получения аудиторских доказательств
13. Требования к форме и содержанию аудиторского заключения
14. Модифицированное аудиторское заключение