

**АНПОО «Колледж международного туризма, экономики и права»**

**УТВЕРЖДАЮ**

Директор колледжа

\_\_\_\_\_ Онуфриенко А.Ф.

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2023 г.

**КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА  
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ  
«АУДИТ»**

**Специальность**

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)  
(код и наименование специальности)**

**Форма обучения**

Очная

**Улан-Удэ**

**2023**

## 1. Общие положения

Комплект контрольно-оценочных средств (КОС) предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу общепрофессионального цикла «Аудит».

КОС включает контрольные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета.

КОС разработаны на основании положений:

ФГОС СПО разработана Приказом Министерства образования и науки РФ от 5 февраля 2018 г. N 69 "Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)" (с изменениями и дополнениями);

основной профессиональной образовательной программы по специальности/профессии 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

рабочей программы учебной дисциплины «Аудит».

Контрольно-оценочные средства является неотъемлемой частью рабочей программы.

Данный фонд оценочных средств включает:

а) фонд текущей аттестации:

- комплект тестовых заданий;
- тематика рефератов (презентаций);

б) фонд промежуточной аттестации:

- вопросы к зачету/экзамену.

Текущая аттестация по дисциплине проводится преподавателем на основе оценивания фактических результатов обучения студентов.

Объектами оценивания выступают:

- ответы на семинарах, уроках;
- тестирование;
- степень усвоения теоретических знаний;
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы;
- результаты самостоятельной работы.

В рамках промежуточной аттестации оцениваются знания, практические умения и навыки, полученных в ходе изучения дисциплины, с учетом результатов выполнения практических заданий, тестирования и промежуточной аттестации.

## 2. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Тема 1. Правовые основы аудиторской деятельности	ОК 01-ОК 05 ОК 09.-ОК 11. ПК 1.1-ПК 1.4 ПК 2.1-ПК 2.7 ПК 3.1-ПК 3.4 ПК 4.1- ПК 4.7	Устный опрос, практические задания, тестирование, дифференцированный зачет.
2	Тема 2. Организационные основы аудита и его методика	ОК 01-ОК 05 ОК 09.-ОК 11. ПК 1.1-ПК 1.4 ПК 2.1-ПК 2.7 ПК 3.1-ПК 3.4 ПК 4.1- ПК 4.7	Устный опрос, практические задания, тестирование, дифференцированный зачет.
3	Тема 3. Сопутствующие виды аудиторских услуг	ОК 01-ОК 05 ОК 09.-ОК 11. ПК 1.1-ПК 1.4 ПК 2.1-ПК 2.7 ПК 3.1-ПК 3.4 ПК 4.1- ПК 4.7	Устный опрос, практические задания, тестирование, дифференцированный зачет.
4	Тема 4. Противодействие коррупции в современных условиях	ОК 01-ОК 05 ОК 09.-ОК 11. ПК 1.1-ПК 1.4 ПК 2.1-ПК 2.7 ПК 3.1-ПК 3.4 ПК 4.1- ПК 4.7	Устный опрос, практические задания, тестирование, дифференцированный зачет.
5	Тема 5. Порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита	ОК 01-ОК 05 ОК 09.-ОК 11. ПК 1.1-ПК 1.4 ПК 2.1-ПК 2.7 ПК 3.1-ПК 3.4 ПК 4.1- ПК 4.7	Устный опрос, практические задания, тестирование, дифференцированный зачет.
6	Тема 6. Проведение аудиторской проверки	ОК 01-ОК 05 ОК 09.-ОК 11. ПК 1.1-ПК 1.4 ПК 2.1-ПК 2.7 ПК 3.1-ПК 3.4 ПК 4.1- ПК 4.7	Устный опрос, практические задания, тестирование, дифференцированный зачет.

### *Цель дисциплины:*

Является обеспечение глубоких знаний в области организации и общей методике аудиторских проверок, приобретение первичных навыков по проведению аудиторских проверок и использованию результатов в управлении производством.

### *Задачи дисциплины:*

- освоение принципов и задач формирования мнения аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- раскрытие направлений использования аудиторских заключений при обосновании финансовых решений;
- организация аудиторского контроля на предприятиях различных отраслей и организационно-правовых норм;
- изучение методики проведения аудиторских проверок в организациях по всем разделам бухгалтерского учета и отчетности;
- использование контрольных функций бухгалтерского учета в организации и проведении внутреннего контроля на предприятиях.

### **В результате освоения дисциплины студент должен:**

По окончании изучения дисциплины «Аудит» студент должен:

#### **знать:**

- Общие требования к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий и операций;
- Понятие первичной бухгалтерской документации;
- Определение первичных бухгалтерских документов;
- Формы первичных бухгалтерских документов, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа;
- Порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки;
- Принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов;
- Порядок проведения таксировки и котировки первичных бухгалтерских документов;
- Порядок составления регистров бухгалтерского учета;
- Правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации.
- Порядок составления регистров бухгалтерского учета;

#### **уметь:**

- Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;
- Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;
- Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;
- Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;
- Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;
- Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Обрабатывать первичные бухгалтерские документы;

Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;

Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы;

Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;

Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по

Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;

Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;

Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки;

Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;

Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;

Принимать участие в составлении бизнес-плана;

Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;

Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.

### **Процесс изучения дисциплины направлен на формирование личностных результатов:**

ЛР2 Проявляющий активную гражданскую позицию, демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости, экономически активный и участвующий в студенческом и территориальном самоуправлении, в том числе на условиях добровольчества, продуктивно взаимодействующий и участвующий в деятельности общественных организаций.

ЛР3 Соблюдающий нормы правопорядка, следующий идеалам гражданского общества, обеспечения безопасности, прав и свобод граждан России. Лояльный к установкам и проявлениям представителей субкультур, отличающий их от групп с деструктивным и девиантным поведением. Демонстрирующий неприятие и предупреждающий социально опасное поведение окружающих.

ЛР4 Проявляющий и демонстрирующий уважение к людям труда, осознающий ценность собственного труда. Стремящийся к формированию в сетевой среде лично и профессионального конструктивного «цифрового следа».

ЛР9 Соблюдающий и пропагандирующий правила здорового и безопасного образа жизни, спорта; предупреждающий либо преодолевающий зависимости от алкоголя, табака, психоактивных веществ, азартных игр и т.д. Сохраняющий психологическую устойчивость в ситуативно сложных или стремительно меняющихся ситуациях.

ЛР13 Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности.

ЛР14 Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически

мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость.

ЛР15 Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий.

### **Тематика конспектов**

1. Понятие, задачи аудита.
2. Отличие аудита от ревизии
3. Принципы проведения аудита
4. Факторы, ограничивающие эффективность аудита
5. Понятие классификации аудита
6. Классификация видов аудита по различным основаниям
7. Внутренний и внешний аудит
8. Особенности внутреннего и внешнего аудита
9. Взаимосвязь внутреннего и внешнего аудита
10. Обязательный аудит
11. Инициативный аудит
12. Первоначальный аудит
13. Согласованный аудит
14. Источники (нормативная база) аудита
15. Понятие источников аудиторской деятельности
16. Виды источников аудиторской деятельности
17. Виды аудиторских правил (стандартов).
18. Федеральные правила (стандарты)
19. Услуги, сопутствующие аудиту
20. Понятие услуг, сопутствующих аудиту
21. Правовое регулирование услуг, сопутствующих аудиту
22. Классификация сопутствующих аудиту услуг
23. Услуги, несовместимые с проведением аудита
24. Понятие этики аудитора
25. Профессиональные этические принципы
26. Законодательное регулирование лицензирования и аттестация
27. Требования, предъявляемые к претендентам на аудиторскую должность
28. Понятие ограничений на проведение аудита 2. Перечень ограничений
29. Права и обязанности аудируемых лиц и лиц,
30. заключивших договор на оказание аудиторских услуг
31. Перечень прав аудируемых лиц
32. Обязанности аудируемых лиц
33. Перечень прав аудиторов
34. Обязанности аудиторов
35. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций
36. Понятие ответственности аудиторов а аудиторских организаций
37. Виды и формы ответственности аудиторов и аудиторских организаций

38. Основания аннулирования квалификационного аттестата аудитора
39. Основные этапы проведения аудиторской проверки
40. Понятие основных этапов аудиторской проверки
41. Виды основных этапов аудиторской проверки
42. Подготовительный этап аудиторской проверки
43. Выбор аудиторских фирм экономическими субъектами
44. Критерии, используемые при выборе аудиторской фирмы
45. Понятие, сущность и задачи планирования аудита
46. Принципы планирования
47. Этапы планирования
48. Стадия предварительного планирования
49. Стадия подготовки и составления общего плана аудита
50. Стадия подготовки и составления программы аудита

### **Критерии оценивания конспектов**

Отметка «зачтено» ставится при соблюдении следующих критериев:

- содержательность конспекта, соответствие теме;
- отражение основных положений, результатов и выводов;
- ясность, лаконичность изложения изученного материала;
- грамотность изложения;
- конспект сдан в срок.

Отметка «не зачтено» ставится соответственно при несоблюдении вышеперечисленных критериев.

### **Тематика рефератов**

1. Организация аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
2. Аудит готовой продукции, ее выпуска и реализации
2. Разработка и использование внутрифирменных стандартов аудита.
3. Аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности международных организаций. Международные и внутрифирменные стандарты ее проведения.
4. Внутрифирменные аудиторские стандарты.
5. Аудит операций с денежными средствами.
6. Аудит расчетных и кредитных операций.
7. Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
8. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами,
9. Аудит операций с производственными запасами и материальными ценностями.
10. Аудит операций с производственными запасами и товарами.
11. Аудит учета затрат на производство при системе «директ-костинг».
12. Аудит реализации продукции, работ, услуг.

13. Аудит организации бухгалтерского учета в экономических субъектах.
14. Аудит бухгалтерской отчетности зарубежной компании.
15. Организация внешнего аудита в Америке.
16. Учетная политика экономического субъекта и ее аудит.
17. Аудит соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда, начисления налогов и внебюджетных платежей по расчетам с физическими лицами.
18. Аудит формирования финансовых результатов.
19. Аудит материальных активов.
20. Аудит амортизации нематериальных активов и износа основных средств.
21. Аудит поступления и расходования материалов.
22. Аудит инвентаря, специнструментов и спецодежды.
23. Аудит расчетов по оплате труда.
24. Аудит долгосрочных вложений.
25. Аудит кредитов банка.
26. Аудит операций с векселями.
27. Аудит затрат на производство продукции.
28. Аудит издержек обращения в торговле.
29. Аудит затрат на производство в строительных организациях.
30. Аудит и экспертная диагностика финансового состояния предприятия.
31. Особенности аудита в банках и кредитных организациях.
32. Особенности аудита в страховых организациях.
33. Особенности аудита в общественных фондах.
34. Аудит взаимоотношений с налоговыми органами по налоговым изъятиям.
35. Бухгалтерский учет и аудит издержек обращения в оптовой и розничной торговле.
36. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами.
37. Аудит готовой продукции, ее отгрузки и реализации.
38. Аудит учредительных документов, уставного капитала.
39. Аудит импортных операций.
40. Аудит общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
41. Аудит учета выпуска, отгрузки и реализации продукции,
42. Аудит материально-производственных запасов.
43. Бухгалтерский баланс и аудит его достоверности.
44. Правила (стандарты) по внешнему аудиту и их использование в аудиторской практике.
45. Особенности учета и аудита на малых предприятиях.
46. Международные и национальные стандарты аудита — основа совершенствования аудиторской деятельности в России.
47. Аудит экспортных операций

48. Аудит валютных операций.
49. Аудит операций с денежными средствами.
50. Аудит использования основных средств.
51. Особенности аудита в оптовой торговле.
52. Организация аудита в мелкооптовой и розничной торговле.
53. Организация аудита в смешанной торговле.
54. Аудит операций с материалами.
55. Информационная база оценки и анализа аудиторских рисков и существенности в аудите.
56. Анализ взаимосвязей отечественных (российских) и международных стандартов аудита.
57. Особенности аудита результатов экономической деятельности негосударственных фондов (по видам фондов).
58. Особенности аудита результатов экономической деятельности государственных фондов (по видам фондов).
59. Аудит валютных операций и результатов внешнеэкономической деятельности.
60. Аудит экспортно-импортных операций и их эффективности.
61. Бухгалтерский учет и аудит лизинговых операций и их эффективности.
62. Организация аудита труда и его оплаты (по отраслям хозяйства: промышленность, строительство, транспорт, жилищно-коммунальное хозяйство, туристические организации).
64. Аудит фондов и резервов.
65. Аудит валютных операций в банках
66. Аудит инвестиций в финансовые активы
67. Аудит малых предприятий, применяющих упрощенную систему учета и налогообложения.

### **Критерии оценивания реферата**

Оценка «отлично» ставится на самостоятельно написанный реферат по теме; умение излагать материал последовательно и грамотно, делать необходимые обобщения и выводы.

Оценка «хорошо» ставится, если: ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «отлично», но при этом имеет один из недостатков: в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание реферата; допущены один-два недочета при освещении основного содержания темы, исправленные по замечанию преподавателя; допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя. В реферате может быть недостаточно полно развернута аргументация.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если: не раскрыто основное содержание учебного материала; обнаружено незнание или непонимание

большой или наиболее важной части учебного материала; допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких замечаний преподавателя; нарушена логика в изложении материала, нет необходимых обобщений и выводов; реферат является плагиатом других рефератов более чем на 90 %.

### **Тематика докладов**

1. Роль и формы контроля в условиях рыночной экономики. Значение независимого контроля и его экономическая обусловленность.
2. Основные пользователи аудиторской информации. Роль аудита в обеспечении стабильности и надежности экономического развития.
3. Государственно-финансовый контроль, ревизия и аудит; их отличия и задачи.
4. Сущность аудита и его экономическая обусловленность.
5. Цели и задачи аудита.
6. Связь аудита с другими формами экономического контроля. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета.
7. Виды и классификация аудита.
8. Аудит внешний и внутренний; общий, инвестиционный, страховой и банковский аудит; аудит на соответствие, управленческий аудит; обязательный и инициативный аудит.
9. Услуги, сопутствующие аудиту.
10. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.
11. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России. Уровни регулирования.
12. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России. Лицензирование аудиторской деятельности.
13. Экономические субъекты, подлежащие аудиту.

### **Требования к оформлению доклада**

Объем доклада может колебаться в пределах 5-15 печатных страниц; все приложения к работе не входят в ее объем. Доклад должен быть выполнен грамотно, с соблюдением культуры изложения. Обязательно должны иметься ссылки на используемую литературу. Должна быть соблюдена последовательность написания библиографического аппарата.

### **Критерии оценки доклада**

1. Научная и практическая значимость работы.
2. Новизна предложений, отражающая собственный вклад автора.
3. Оригинальность работы.
4. Соответствие результатов работы современным тенденциям развития науки.
5. Глубина изучения состояния проблемы.

6. Использование современной научной литературы при подготовке работы.
7. Логика изложения доклада, убедительность рассуждений, оригинальность мышления.
8. Структура работы (имеются: введение, цель работы, постановка задачи, решение поставленных задач, выводы, список литературы).
9. Ответы на вопросы участников обсуждения доклада.

#### Оценивание доклада

Оценка «отлично» ставится, если выполнены все требования к написанию доклада: тема раскрыта полностью, сформулированы выводы, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

Оценка «хорошо» – основные требования к докладу выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём доклада; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

Оценка «удовлетворительно» – имеются существенные отступления от требований к оформлению доклада. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании или при ответе на дополнительные вопросы; отсутствует вывод.

Оценка «неудовлетворительно» – тема доклада не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы либо работа студентом не представлена.

#### Дискуссия

1. Согласование условий проведения аудита.
2. Планирование аудита.
3. Основные процедуры аудиторской проверки.
4. Завершающая часть аудиторской проверки.
5. Понятие существенности в аудите
6. Аудиторский риск и его компоненты

#### Основные элементы дискуссии:

- наличие темы (проблемы);
- столкновение позиций и разные мнения (наличие конфликта);
- определённые временные рамки;
- наличие обратной связи (готовность сторон к обсуждению);
- распределение ролей.

Выбранная для дискуссии формулировка темы должна соответствовать основным характеристикам:

- проблемность (поливариантность, наличие разных подходов, столкновение мнений, отсутствие спора обозначает бессмысленность проведения дискуссии);

- ясность (однозначность понимания проблемы, выделение одной проблемы, тема не должна давать возможность для обсуждения огромного числа проблем, иначе дискуссия может растянуться до бесконечности);
- компетентность участников (соответствие сложности дискуссионного вопроса уровню подготовки обсуждающих);
- корректность (не должны задеваться личные чувства участников дискуссии, формулировка темы должна соответствовать принципу научности);
- объективность (формулировка темы не должна оказывать давления на тех, кто ее обсуждает).

Следующим шагом, после выбора темы дискуссии является распределение ролей. Их может и не быть, но ведущий модератор организует процесс обсуждения, следит за соблюдением правил, обращает внимание на самое важное. Среди других возможных ролей назовём следующие: таймер (следящий за временем), медиатор (вариант организатора, который не высказывает своего мнения), критик или скептик (сомневающийся, пытается расшевелить дискуссию, заострить проблему, защищает противоположную позицию), провокатор (сознательно нарушает правила дискуссии, сбивает её участников и провоцирует их), эксперт (наблюдатель, исследователь), репортёр (записывает основное).

Анализ проведения дискуссии обращает внимание на содержательные и процессуальные критерии ее результативности, а также обращает внимание на выявление трудностей и проблем.

### **Примерные кейс-задания**

Влияет ли факт законности операции на порядок ее отражения в бухгалтерском учете?

Может ли факт нарушения законодательства влиять на достоверность показателей бухгалтерской отчетности?

Проанализируйте следующие ситуации (при условии, что сами операции отражены в учете правильно, и налоги с фактической сделки уплачены):

- 1) общество арендует помещение, и без согласия собственника сдает его в субаренду;
- 2) срок лицензии истек, но общество продолжает заниматься лицензируемой деятельностью без наличия решения;
- 3) строительство может вестись только после получения разрешения на строительство. Общество ведет строительство здания нового офиса без разрешения на строительство (расходы учитывают на счете 08);
- 4) Трудовым кодексом РФ установлена максимальная продолжительность сверхурочной работы. Некоторые работники Общества по табелю рабочего времени отработали уже больше, чем разрешено Кодексом (расходы на оплату труда включены в себестоимость реализованной продукции);
- 5) эксплуатация башенного крана разрешается после получения разрешения на ввод от органов технического надзора.

Организация оформила акт формы ОС-1, и отразила кран в составе основных средств, начисляется амортизация в бухгалтерском и в налоговом учете (фактически кран еще не использовался, но технология использования башенных кранов такова, что кран не может все время эксплуатироваться, после работы на одной стройке он демонтируется и лежит на складе до нового заказа)

б) молодой аудитор три месяца был в командировке в Норильске, проверяя крупный горнообогатительный комбинат. Возвратившись, он получил от будущей тещи подарок - 10 акций того самого ГОК. Дата регистрации покупки на его имя - как раз начало проверки. Общее количество акций выпущенных акций ГОК - 20 млн. штук. Каковы должны быть действия аудитора?

7) выпускник Академии стал аудитором. Его бабушка, финансовый директор крупного акционерного общества предложила ему создать свою аудиторскую организацию и проводить аудит ее организации. Есть ли законодательные или этические ограничения для аудитора?

Ситуационная задача 1

В результате аудита расчетов с аффилированными лицами ОАО "Спектр" аудитор ООО "Синус-Аудит" выявил дебиторскую задолженность дочерних обществ перед ОАО "Спектр" на сумму 8520 тыс. руб. Уровень существенности по проверяемой статье составил 3700 тыс. руб. При изучении аудитором пояснений к годовой бухгалтерской отчетности ОАО "Спектр" за 201X г. не обнаружены какие-либо данные относительно данного дебитора.

Напишите фрагмент модифицированного аудиторского заключения о финансовой (бухгалтерской) отчетности с соответствующим обоснованием. При оформлении модифицированного аудиторского заключения используйте одну из рекомендуемых форм, приведенных в федеральных правилах (стандартах).

Ситуационная задача 2

В процессе проведения аудиторской проверки ОАО "Квадро" за 200X г. при запросе аудитором ООО "Синус-Аудит" необходимых документов получен отказ предоставить весь комплекс бухгалтерских документов и учетных регистров за второе полугодие 200X г. При этом в качестве обоснования для отказа представлен Акт об уничтожении документации и имущества в результате аварии отопительной системы в декабре 201X г., подписанный представителями управления МЧС по Ростовской области.

Напишите фрагмент модифицированного аудиторского заключения о финансовой (бухгалтерской) отчетности с соответствующим обоснованием. При оформлении модифицированного аудиторского заключения используйте одну из рекомендуемых форм, приведенных в федеральных правилах (стандартах).

Ситуационная задача 3

В процессе аудита ООО "Семестр" не обнаружены существенные нарушения и ситуации, которые могут привести к выдаче модифицированного

аудиторского заключения. Аудиторская проверка ООО "Семестр" за 200X г. согласно договору оказания аудиторских услуг началась 10.01.200XX г. Это не позволило аудиторам ООО "Синус-Аудит" наблюдать за проведением инвентаризации материально-производственных запасов, стоимость которых составляет 12% от валюты баланса.

Напишите фрагмент модифицированного аудиторского заключения о финансовой (бухгалтерской) отчетности с соответствующим обоснованием. При оформлении модифицированного аудиторского заключения используйте одну из рекомендуемых форм, приведенных в федеральных правилах (стандартах).

Ситуационная задача 4

В результате аудита, проведенного ООО "Синус-Аудит" у ООО "Пирамида" по бухгалтерской отчетности за 201X г., установлены следующие искажения бухгалтерской отчетности:

- занижена выручка от продажи услуг на 2200 тыс. руб. в результате неправильного отражения в учете товарообменных операций;
- завышена дебиторская задолженность на 445 тыс. руб.;
- отсутствие отдельного учета доходов по видам деятельности, облагаемым НДС по различным ставкам.

Единый уровень существенности по бухгалтерской отчетности ООО "Круг" за 201X г. составил 450 тыс. руб.

Напишите фрагмент модифицированного аудиторского заключения о финансовой (бухгалтерской) отчетности с соответствующим обоснованием. При оформлении модифицированного аудиторского заключения используйте одну из рекомендуемых форм, приведенных в федеральных правилах (стандартах).

Ситуационная задача 5

По каждой из следующих целей аудита предложите возможные аналитические процедуры:

1. Цель аудита: Гарантировать, что объем продаж аудируемого лица полностью отражен в отчете о прибылях и убытках.
2. Цель аудита: Гарантировать, что материально-производственные запасы аудируемого лица правильно отражены в бухгалтерской отчетности.
3. Цель аудита: Гарантировать, что дебиторская задолженность аудируемого лица правильно отражена в бухгалтерской отчетности.

Критерии оценивания решения кейса

Оценка «Отлично»

- изложение материала логично, грамотно, без ошибок;
- свободное владение профессиональной терминологией;
- умение высказывать и обосновать свои суждения;
- студент дает четкий, полный, правильный ответ на теоретические вопросы;
- студент организует связь теории с практикой.

Оценка «хорошо»

- студент грамотно излагает материал; ориентируется в материале, владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет теоретические знания для решения кейса, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности;
- ответ правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный.

Оценка «удовлетворительно»

- студент излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения кейса, не может доказательно обосновать свои суждения;
- обнаруживается недостаточно глубокое понимание изученного материала.

Оценка «неудовлетворительно»

- отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл, не решен кейс;
- в ответе студента проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять знания для решения кейса.

### Тест(ы)

1. На предприятие по результатам аудиторской проверки был наложен штраф за недоначисление налога на прибыль. Какой орган проводил проверку?

1. вышестоящая организация;
2. налоговая инспекция.
3. аудиторская организация.

2. Судебно-бухгалтерская экспертиза проводится:

- 1) По решению органов налоговой инспекции;
- 2) По постановлению судебно-следственных органов;
- 3) По решению уполномоченной кредитной организации (банка).

3. Аудируемые лица – это:

1. организации;
2. организации и индивидуальные предприниматели;
3. организации, подлежащие обязательному аудиту.

4. В штате аудиторской организации должно состоять:

1. Не менее двух аттестованных аудиторов;
2. Не менее трех аудиторов;
3. Число аттестованных аудиторов, работающих в аудиторской организации, не имеет значения.

5. Аудиторские организации в ходе проведения аудиторской проверки устанавливают

достоверность отчетности:

- С абсолютной точностью.
- В пределах установленного уровня существенности.
- С точностью, согласованной с руководством аудируемого лица.

6.Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере торговли.

Есть ли ограничения в этой области?

1. Нет. Аудит – это разновидность обычного предпринимательства;

2. Запрещено;

3. Для операций с перепродажей товаров ограничений для аудиторов нет.

7.В чем состоит основная функция аудитора?

1. обнаружить и предотвратить ошибки.

2. оказать помощь руководству предприятия в подготовке финансовой отчетности;

3. проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности.

8.При проведении аудиторской проверки аудиторская организация обязана:

1. в установленный договором срок передать аудируемому лицу аудиторской заключение;

2. устранять выявленные в ходе проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета;

9.Из нижеперечисленных определите право аудиторской организации.

1. Осуществлять операции по торговле товарами.

2. Осуществлять строительную деятельность.

3. Создавать аудиторские организации в форме открытых акционерных обществ.

4. Самостоятельно определять формы и методы проведения аудита.

10.Аудиторская деятельность - это:

1. Деятельность специализированных организаций, направленная на установление

достоверности данных бухгалтерского учета.

2. Деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг,

осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

3. Деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности.

11.Что такое инициативный аудит?

1. Аудит, проводимый по инициативе государственного органа.

2. Аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта.

3. Аудит, проводимый по инициативе аудитора.

4. Аудит, проводимый по инициативе налогового органа.

12.Определите из нижеперечисленных целей цель аудита бухгалтерской отчетности:

1. Формирование и выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта во всех существенных аспектах.

2. Контроль правильности расчета и уплаты налогов.

3. Контроль правильности расчетов налогооблагаемой базы налога на прибыль.
13. Какое из данных утверждений наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитом?
1. Внешний аудитор должен быть полностью независим от проверяемой организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и подчиняется руководству этой организации.
  2. Внутренняя аудиторская служба создается по решению руководства организации, внешняя – по решению налоговых органов.
  3. Внешний аудитор должен в обязательном порядке иметь лицензию, а внутренний – квалификационный аттестат.
14. Аудитор это физическое лицо:
1. Получившее квалификационный аттестат аудитора.
  2. Получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.
  3. Получившее квалификационный аттестат аудитора и работающее в аудиторской организации.
15. Имеет ли право аудиторские организации заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской и связанной с ней?
1. Да.
  2. Нет.
  3. Имеют, если это оговорено в Уставе аудиторской организации.
16. Обязательный аудит проводится только аудиторскими организациями:
1. В организациях, занимающихся розничной торговлей;
  2. В организациях, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг;
  3. В организациях, оказывающих транспортные услуги.
17. Основной целью аудиторской проверки является:
- 1) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ;
  - 2) контроль за финансово-хозяйственной деятельностью организации, осуществляемый в соответствии с законодательством РФ;
  - 3) проверка финансовой бухгалтерской отчетности и установление ее достоверности.
18. Инициативная аудиторская проверка проводится по инициативе:
- 1) Аудиторской организации;
  - 2) Проверяемого экономического субъекта;
  - 3) Государственных налоговых органов.
19. Внутренний аудит представляет собой:
- 1) Независимую деятельность в организации по проверке и оценке ее работы в интересах руководителей;

- 2) Обязательные ежегодные проверки правильности ведения бухгалтерского учета экономического субъекта вышестоящими инстанциями;
- 3) Часть работы, проводимой внешними аудиторскими организациями.
20. Оплата стоимости аудиторских услуг осуществляется:
- 1) По договоренности с клиентом на основании расценок, установленных аудиторской фирмой;
  - 2) По договоренности с клиентом, но не выше установленных законодательством РФ расценок;
  - 3) На основании ставок, утвержденных Правительством РФ в зависимости от вида аудиторских услуг и объема работы.
21. Каким этическим принципом аудиторской деятельности аудитор должен руководствоваться в обязательном порядке?
- 1) Публичность отчетности;
  - 2) Профессиональное поведение;
  - 3) Доброжелательность.
22. Аудит представляет собой:
- 1) Деятельность органов государственного финансового контроля по проверке финансово-хозяйственной деятельности организации;
  - 2) Независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;
  - 3) Деятельность по составлению налоговых деклараций и финансовой (бухгалтерской) отчетности.
23. Обязан ли аудитор оценивать эффективность ведения дел руководством в аудиторском заключении?
- 1) Нет;
  - 2) Да;
  - 3) Да, только в случае обязательного аудита.
24. Должен ли пользователь отчетности принимать мнение аудитора как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем?
- 1) Да;
  - 2) Нет;
  - 3) Только в случае проведения обязательного аудита.
25. Кто несет ответственность за подготовку и представление бухгалтерской отчетности?
- 1) Руководство аудиторской организации;
  - 2) Проверяющие аттестованные аудиторы;
  - 3) Руководство аудируемого лица;
  - 4) Руководство аудируемого лица и руководство аудиторской организации совместно.
26. Освобождает ли аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство аудируемого лица от ответственности за допущенные в ней ошибки и искажения?
- 1) Да;

2)Нет;

3)Да, но только в случае обязательного аудита.

27.Проведения обязательного аудита определяется:

1)Руководством проверяемого предприятия;

2)Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

3)Договором на оказание аудиторских услуг.

3 Правовые и организационные основы аудиторской деятельности

28.Главный бухгалтер для проведения обязательной аудиторской проверки пригласил

аудиторскую организацию, где работают его близкие родственники (руководители и аудиторы). Оцените ситуацию:

1) так делать не разрешается.

2) почему нет, главное, чтобы у них была лицензия на право занятия аудитом.

3) Это возможно, главное – опыт аудиторов и качество аудита, умеренная стоимость работ;

остальное не имеет значения.

29.Аудиторская фирма заключила с организацией договор на восстановление учета.

Выполнила эту работу. Затем заключила договор с этой же организацией на обязательный аудит и выдала безоговорочно положительное аудиторское заключение. Оцените ситуацию:

1) так не разрешается;

2) так можно: восстановление учета - одна из услуг, оказываемых аудиторскими фирмами;

3) было бы лучше, если бы эти два вида работ выполнили разные аудиторы этой аудиторской организации.

30.Аудиторской тайной является:

1)сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками при выполнении аудиторских услуг;

2) сведения о заключении с аудируемым лицом договора о проведении обязательного аудита;

3)сведения о величине оплаты аудиторских услуг..

31.Акционерное общество открытого типа функционирует два года. Пока число акционеров

менее 100. Распространяется ли на него требование проведения обязательного аудита, если

руководство не нуждается в услугах аудиторов?

1) да;

2) нет;

3) по усмотрению руководства акционерного общества.

32.Аудиторская организация решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере

недвижимости. Есть ли ограничения в этой области?:

1) это запрещено;

- 2) нет, аудит – это разновидность обычного предпринимательства;
- 3) для операций с недвижимостью ограничений для аудиторов нет.
33. Организация пригласила для проведения аудита аудиторскую фирму, которая является одним из его учредителей. Оцените ситуацию.
- 1) аудиторская фирма не вправе проводить аудит данной организации;
- 2) это лучший вариант, т.к. обе стороны заинтересованы в проведении аудита;
- 3) самое главное, чтобы была приемлемой качество и стоимость работ.
34. Аудиторская организация несет ответственность за:
1. за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемой организации;
2. искажение бухгалтерской отчетности, не устраненные аудируемой организацией в ходе проверки;
3. выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемой организации.
35. Может ли аудитор оказывать сопутствующие аудиту услуги организации «А», если он является ее учредителем?
1. Да;
2. Нет.
36. Может ли аудитор проводить обязательный аудит организации «А», если он два года перед проверкой проводил в этой организации восстановление бухгалтерского учета?
1. Да.
2. Нет.
37. В результате проведения аудиторской проверки аудиторская организация пришла к выводу, что отчетность организации «А» недостоверна. Руководитель организации «А» отказался оплачивать работу на основании того, что он не согласен с целым рядом замечаний и окончательным выводом. Оцените ситуацию:
1. Руководитель организации поступил правильно.
2. Руководитель организации не должен отказываться оплачивать услуги аудиторов в это случае.
3. Руководитель организации обязан своевременно оплачивать услуги аудиторов в соответствии с договором.
38. Аудитор, осуществив аудиторскую проверку и передав аудиторское заключение клиенту, отказался передать ему сведения о нормативных актах, на которых основывались его замечания и выводы. Он сослался на то, что эта работа не была предусмотрена договором. Оцените его действия:
1. Аудитор прав, надо было сделать об этом запись в договоре с клиентом;
2. Закон «Об аудиторской деятельности» не дает права клиенту получать такую информацию;

3. Аудитор обязан предоставлять клиенту такую информацию, независимо от того, что было записано в договоре.
39. Ответственность аудитора включает:
1. Ответственность за содержание заключения;
  2. Ответственность за ведение бухгалтерского учета клиента;
  3. Ответственность за содержание индивидуальной отчетности аудируемого лица.
40. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций осуществляют:
1. саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов;
  2. уполномоченный федеральный орган;
  3. налоговые органы.
41. Саморегулируемая организация аудиторов должна насчитывать:
1. не менее 1000 физических лиц или не менее 300 коммерческих организаций, соответствующих требованиям к аудиторским организациям или индивидуальным аудиторам;
  2. не менее 700 физических лиц или не менее 500 коммерческих организаций, соответствующих установленным законом требованиям к членству в такой организации;
  3. ограничений нет.
42. Руководство аудируемого лица несет ответственность:
1. за возникновение непреднамеренных и преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности;
  2. только за возникновение преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности;
  3. за правильность и полноту данных, отраженных в отчете аудитора, о выявленных им существенных искажений бухгалтерской отчетности.
43. Обязан ли аудитор сообщать налоговым органам по месту регистрации проверяемого предприятия о выявленных в ходе проверки нарушениях налогового законодательства?
1. Не обязан.
  2. Обязан.
  3. Обязан по требованию налогового органа.
44. Определить, какое из положений наиболее верно устанавливает задачу, стоящую перед внешним аудитором:
1. Обнаружить ошибку, наказать виновных.
  2. Оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности.
  3. Проверить финансовую (бухгалтерскую) отчетность и выразить мнение о ее достоверности во всех существенных аспектах.
45. Каким документом в настоящее время определены правовые основы аудиторской деятельности?
1. Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете».

2. Федеральным законом Российской Федерации «Об аудиторской деятельности».
  3. Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации.
  46. Из нижеперечисленных обязанностей определите обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов:
    1. Осуществлять формирование безоговорочно положительных аудиторских заключений.
    2. Осуществлять формирование бухгалтерской отчетности.
    3. Предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов.
    4. Осуществлять формирование отрицательных аудиторских заключений.
- Критерии оценивания теста
- «Отлично» - 86-100% вопросов теста выполнены без ошибок и недочетов;  
«Хорошо» - 71-85% вопросов теста выполнены без ошибок и недочетов;  
«Удовлетворительно» - 56-70% вопросов теста выполнены без ошибок и недочетов.  
«Неудовлетворительно» - 0-55%

### **Вопросы к дифференцированному зачету**

1. Поясните сущность аудиторской деятельности.
2. Раскройте задачи и цель аудиторской деятельности.
3. Как происходит регулирование аудиторской деятельности.
4. Охарактеризуйте основные виды аудита.
5. Как проходит аттестация аудиторов.
6. В чем заключается лицензирование аудиторской деятельности.
7. Раскройте сопутствующие аудиту услуги.
8. Раскройте понятия аудит и ревизия.
9. Объясните права и обязанности сторон при проведении аудиторской проверки.
10. Внешний аудит в организации.
11. Внутренний аудит в организации.
12. Категории пользователей аудиторской информацией.
13. Какова ответственность аудиторов.
14. Проанализируйте этические нормы аудита.
15. Поясните виды аудиторских стандартов.
16. Охарактеризуйте структуру и состав аудиторских стандартов.
17. Укажите особенности внутрифирменных стандартов.
18. Как осуществляется организация проведения аудиторской проверки.
19. Поясните планирование и программирование аудита.
20. Существенность и аудиторские риски.
21. Охарактеризуйте внешний и внутренний аудит.
22. Как происходит документирование аудиторских проверок.

23. В чем заключаются аудиторские доказательства.
24. Раскройте источники аудиторских доказательств.
25. Как проводится аудиторская выборка.
26. Раскройте методы в аудите.
27. Аналитические процедуры по существу.
28. Как осуществляется контроль качества в аудите.
29. Использование результатов работы средств внутреннего контроля.
30. Использование работы эксперта или другой аудиторской организации.
31. Искажения и ошибки бухгалтерской финансовой отчетности.
32. Оценка стоимости аудиторских услуг.
33. Договор на проведение аудиторской проверки.
34. Источники аудиторских доказательств.
35. Содержание письма-обязательства аудита.
36. Раскройте виды аудиторских заключений.
37. Раскройте структуру аудиторских заключений.
38. Охарактеризуйте действия аудитора по выявлению и оценке событий, произошедших после даты составления отчетности.
39. Раскройте принципы проведения аудита.
40. Охарактеризуйте независимость аудиторов.

#### **Критерии оценки (дифференцированной):**

- оценка «отлично» выставляется студенту, глубоко и прочно усвоившему программные материалы, исчерпывающе, грамотно и логически стройно его излагающему, в свете которого тесно увязывается теория с практикой;

- оценка «хорошо» выставляется студенту, твердо знающему программный материал, грамотно и по существу излагающего его, который не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми приемами их решения.

- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, который имеет знания только основного материала, но не усвоил его детали, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения последовательности в изложении программного материала.

- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не усвоил значительной части программного материала, допускает существенные ошибки.

#### **Процедура оценки (дифференцированной):**

- уровень «отлично» соответствует прохождению студентом всех форм текущего контроля и оценкой не ниже «хорошо» («отлично» составляет более 50% текущих оценок»).

- уровень «удовлетворительно» соответствует прохождению студентом всех форм текущего контроля и оценкой не ниже «удовлетворительно» («удовлетворительно» составляет более 50% текущих оценок»).

- уровень «неудовлетворительно» соответствует отсутствию у студента всех форм текущего контроля и оценкой не ниже «удовлетворительно» («удовлетворительно» составляет 50% текущих оценок»).

**Промежуточная аттестация**  
**Оценочное средство – дифференцированный зачет**

1. Роль и формы контроля в условиях рыночной экономики. Значение независимого контроля и его экономическая обусловленность.
2. Основные пользователи аудиторской информации. Роль аудита в обеспечении стабильности и надежности экономического развития.
3. Государственно-финансовый контроль, ревизия и аудит; их отличия и задачи.
4. Сущность аудита и его экономическая обусловленность.
5. Цели и задачи аудита.
6. Связь аудита с другими формами экономического контроля. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета.
7. Виды и классификация аудита.
8. Аудит внешний и внутренний; общий, инвестиционный, страховой и банковский аудит; аудит на соответствие, управленческий аудит; обязательный и инициативный аудит.
9. Услуги, сопутствующие аудиту.
10. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.
11. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России. Уровни регулирования.
12. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России. Лицензирование аудиторской деятельности.
13. Экономические субъекты, подлежащие аудиту.
14. Права и обязанности аудиторов. Права и обязанности проверяемых субъектов.
15. Профессиональный кодекс этики и поведения аудиторов.
16. Концепция профессионализма, независимости и конфиденциальности аудита.
17. Аудит как вид предпринимательской деятельности.
18. Организационно-правовые формы аудиторских организаций. Организационная структура аудиторской фирмы.
19. Организация контроля за качеством аудиторских проверок. Ответственность аудитора.
20. Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита.
21. Состав и основные группы стандартов: организационные, технологические, регламентирующие итоговые документы..
22. Международные стандарты аудиторской деятельности.
23. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности.
24. Значение и порядок разработки внутрифирменных аудиторских стандартов.

25. Аудируемые лица и их выбор. Источники информации о клиенте, экспрессанализ, предварительные переговоры. Мотивация отказа от проведения аудита. Объект аудиторской проверки.
26. Письмо-обязательство аудитора, условия его подготовки, форма и содержание. Объем аудиторской проверки и определяющие его факторы. Методы определения объема аудиторской проверки.
28. Оценка стоимости аудиторских услуг.
29. Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление.
30. Планирование аудита, его назначение и принципы. Разработка предварительного и общего плана аудита, аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур.
31. Этапы аудиторской проверки.
32. Понятие существенности, подходы к ее определению. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок. Факторы, влияющие на суждение о существенности.
33. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.
34. Понятия риска и его использование в аудиторской деятельности. Риск хозяйственной деятельности проверяемого субъекта. Риск организации внутреннего контроля. Риск необнаружения ошибки. Методы минимизации аудиторского риска.
35. Понятие и методы обоснования аудиторской выборки. Критерии аудиторской выборки. Статистическая аудиторская выборка.
36. Система внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия. Организационная структура внутреннего контроля.
37. Документооборот и контрольная среда. Основные контрольные процедуры и их роль в обеспечении достоверности отчетности.
38. Особенности организации внутреннего контроля в сложных многозвенных структурах. Внутренний контроль и консолидированная отчетность.
39. Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения.
40. Методы и порядок сбора информации.
41. Аудиторские процедуры. Процедура по существу и аналитическая процедура. Контрольная процедура.
42. Тест средств контроля.
43. Аудиторская выборка.
44. Мошенничество и ошибки в бухгалтерском учете и отчетности, выявляемые в ходе аудиторской проверки, их виды и факторы, влияющие на степень риска искажений бухгалтерской отчетности.
45. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской отчетности.
46. Ответственность сторон в связи с выявлением искажений бухгалтерской отчетности. Права экономического субъекта по возмещению ущерба неквалифицированными действиями аудитора.

47. Аудиторские доказательства, их виды и классификация. Связь между доказательствами.
48. Источники и методы получения аудиторских доказательств.
49. Проверка первичных документов и учетных регистров.
50. Методы фактического контроля.
51. Оценка собранных доказательств. Организация аудиторской фирмой контроля качества выполнения аудиторских процедур.
52. Аналитические процедуры и их применение в проведении аудиторских проверок.
53. Методы экономического анализа, применяемые в аудите. Экспресс-диагностика при заключении договора.
54. Методы оценки финансового состояния, кредита- и платежеспособности организации.
55. Роль экономического анализа в аудите на соответствие.
56. Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке. Общие требования к аудиторскому заключению.
57. Структура аудиторского заключения.
58. Виды аудиторского заключения.
59. Порядок отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности.
60. Учет условных фактов хозяйственной деятельности при составлении аудиторского заключения.
61. Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта, принципы подготовки и порядок представления.
62. Режим конфиденциальности при оказании аудиторских услуг.
63. Подтверждающий аудит как комплексная аудиторская проверка. Основные направления аудиторской проверки.
64. Последовательность и оформление результатов аудита. Аудиторские доказательства достоверности отчетности.

### **Критерии оценки (дифференцированной):**

- оценка «отлично» выставляется студенту, глубоко и прочно усвоившему программные материалы, исчерпывающе, грамотно и логически стройно его излагающему, в свете которого тесно увязывается теория с практикой;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, твердо знающему программный материал, грамотно и по существу излагающего его, который не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми приемами их решения.
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, который имеет знания только основного материала, но не усвоил его детали, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения последовательности в изложении программного материала.
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не усвоил значительной части программного материала, допускает существенные ошибки.

Процедура оценки (дифференцированной):

- уровень «отлично» соответствует прохождению студентом всех форм текущего контроля и оценкой не ниже «хорошо» («отлично» составляет более 50% текущих оценок).

- уровень «удовлетворительно» соответствует прохождению студентом всех форм текущего контроля и оценкой не ниже «удовлетворительно» («удовлетворительно» составляет более 50% текущих оценок).

- уровень «неудовлетворительно» соответствует отсутствию у студента всех форм текущего контроля и оценкой не ниже «удовлетворительно» («удовлетворительно» составляет 50% текущих оценок).