

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Уфимский университет науки и технологий»
Сибайский институт (филиал) УУНиТ
Факультет экономики и права



УТВЕРЖДАЮ:

Декан  И.М. Рахматуллин
(подпись, инициалы, фамилия)
«20» июня 2025 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Аудит

(наименование дисциплины)

ОПОП ВО 38.03.01 Экономика

шифр и наименование направления подготовки (специальности)

направленность (профиль, специализация)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит


наименование направленности (профиля, специализации)

форма обучения очно-заочная

(очная, очно-заочная, заочная)

Рабочая программа составлена на основании учебного плана основной профессиональной образовательной программы 38.03.01 Экономика, направленность (профиль, специализация) Бухгалтерский учет, анализ и аудит, одобренного ученым советом СИ (филиала) УУНиТ (протокол №8 от 19.03.2025) и утвержденного директором 19.03.2025.

Заведующий кафедрой экономики и менеджмента
(наименование кафедры разработчика программы)



(подпись)


Якшимбетова Г.И.
(Ф.И.О.)

Разработчик программы

(подпись)

Мещанинова Т.С.
(Ф.И.О.)

Руководитель образовательной программы



(подпись)

Якшимбетова Г.И.
(Ф.И.О.)

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

1.1 Цель дисциплины

Дисциплина «Аудит» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений.

Дисциплина изучается на 3-4 курсе в 6-7 семестр

Цель дисциплины: изучение целей, задач аудита, классификации аудита, ревизии и аудиторской деятельности, нормативного регулирования аудиторской деятельности и ревизии, методологии проведения аудиторской проверки и ревизии, оформления их результатов.

1.2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения основной профессиональной образовательной программы

Таблица 1. – Результаты обучения по дисциплине

<i>Планируемые результаты освоения основной профессиональной образовательной программы (компетенции, закрепленные за дисциплиной)</i>		<i>Код и наименование индикатора достижения компетенции, закрепленного за дисциплиной</i>
<i>код компетенции</i>	<i>наименование компетенции</i>	
ПК-3	Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПК-3.1.Знает теоретические аспекты осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; систему осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
		ПК-3.2.Умеет демонстрировать способность осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
		ПК-3.3.Владеет навыками осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

2. Структура и трудоемкость дисциплины

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 8 зачетные единицы (з.е.), 288 академических часов.

Таблица 2 – Объем дисциплины

Вид работы	Объем дисциплины
Общая трудоемкость дисциплины (ЗЕТ / часов)	8 / 288
Учебных часов на контактную работу с	

преподавателем:	
лекций	62
практических/ семинарских	68
лабораторных	
других (групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие работу обучающихся с преподавателем) (ФКР)	1,4
из них, предусмотренные на выполнение курсовой работы/курсового проекта	
Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР)	94,8
из них, предусмотренные на выполнение курсовой работы/курсового проекта	
Учебных часов на подготовку к экзамену/зачету/дифференцированному зачету (Контроль)	61,8

3. Содержание дисциплины

РЕЙТИНГ-ПЛАН ДИСЦИПЛИНЫ

Аудит

(название дисциплины согласно рабочему учебному плану)

Направление **Экономика**

Направленность (профиль) подготовки **«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

курс **3-4**, семестр **6-7**

Виды учебной деятельности студентов	Балл за конкретное задание	Число заданий за семестр	Баллы	
			Минимальный	Максимальный
Модуль 1. Темы 1-2				
Текущий контроль				25
1. Ответы на вопросы текущего контроля	46	1	0	4
1. Решение задач	76	1	0	7
3. Тесты	106	1	0	10
4. Доклады	46	1	0	4
Рубежный контроль				
1. Письменная контрольная работа	256	1	0	25
Модуль 2. Темы 3-4				
Текущий контроль				25
1. Ответы на вопросы текущего контроля	46	1	0	4
2. Решение задач	76	1	0	7
3. Тесты	106	1	0	10

4. Доклады	46	1	0	4
Рубежный контроль				
1. Письменная контрольная работа	256	1	0	25
Посещаемость (баллы вычитаются из общей суммы набранных баллов)				
1. Посещение лекционных занятий			0	-6
2. Посещение практических занятий			0	-10
Поощрительные баллы				10
1. Студенческая олимпиада	5 б.	1	3	5
2. Публикация статей	1 б.	3	2	3
3. Участие в НПК	1 б.	2	1	2
Зачет				
Итого			100 (110)	

Виды учебной деятельности студентов	Балл за конкретное задание	Число заданий за семестр	Баллы	
			Минимальный	Максимальный
Модуль 1. Темы 5-6				
Текущий контроль			10	20
1. Ответы на вопросы текущего контроля	46	1	0	4
3. Решение задач	76	1	0	7
3. Тесты	56	1	0	5
4. Доклады	46	1	0	4
Рубежный контроль				
1. Письменная контрольная работа	15 б	1	0	15
Модуль 2. Темы 7-9				
Текущий контроль			10	20
1. Ответы на вопросы текущего контроля	46	1	0	4
4. Решение задач	76	1	0	7
3. Тесты	56	1	0	5
4. Доклады	46	1	0	4
Рубежный контроль				
1. Письменная контрольная работа	15 б	1	0	15
Поощрительные баллы			5	10
1. Студенческая олимпиада	5 б.	1	3	5
2. Публикация статей	1 б.	3	2	3
3. Участие в НПК	1 б.	2	1	2
Посещаемость (баллы вычитаются из общей суммы набранных баллов)				
1. Посещение лекционных занятий			0	-6
2. Посещение практических (семинарских, лабораторных занятий)			0	-10
Итоговый контроль				
1. Экзамен	10 б.	3	0	30

Таблица 3 – Содержание дисциплины

№	Раздел (тема) дисциплины	Виды деятельности				Формы текущего контроля успеваемости
		Лек., час	Лаб. раб., час	Практ. раб., час	СРС, час	
1.	Тема 1. Сущность аудита и аудиторской деятельности	5	5		8	Задачи, тест, доклады
2.	Тема 2. Цели и задачи аудита	5	5		8	
3.	Тема 3. Принципы проведения аудита	5	5		8	
4.	Тема 4. Виды аудита	5	5		8	
5.	Тема 5. Услуги, сопутствующие аудиту	5	5		8	
6.	Тема 6. Выбор аудиторских фирм экономическими субъектами	5	5		8	
7.	Тема 7. Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита	5	5		8	
8.	Тема 8. Планирование аудиторской проверки	5	5		8	Задачи, тест, доклады
9.	Тема 9. Подготовка аудиторского заключения	5	5		8	Задачи, тест, доклады
10.	Тема 10. Аудиторская проверка учета внеоборотных и оборотных активов	5	5		8	Задачи, тест, доклады
11.	Тема 11. Аудит капитала, резервов и обязательств	5	5		8	Задачи, тест, доклады
12.	Тема 12. Аудит затрат и финансовых результатов	7	13		6,8	Задачи, тест, доклады

ИЗ-индивидуальное задание, СТ-словарь терминов, К – коллоквиум, Т – тестирование, Р – защита (проверка) рефератов, ИКР-индивидуальная контрольная работа, БРС – модульно-рейтинговая система

Таблица 4 – Практические (семинарские) занятия

№	Наименование практических занятий	Объем, час.
1.	Тема 1. Сущность аудита и аудиторской деятельности Понятие и сущность аудита. Положения об основных концепциях аудита. Отличие аудита от аудиторской деятельности. Сопутствующие аудиту работы и услуги.	5
2.	Тема 2. Цели и задачи аудита Выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц. Объективная оценка достоверности, полноты и точности отражения в отчетности	5

	<p>активов, обязательств, собственных средств и финансовых результатов деятельности предприятия за определенный период. Различные способы накопления необходимой информации. Аудиторские доказательства.</p>	
3	<p style="text-align: center;">Тема 3. Принципы проведения аудита</p> <p>Аудиторские доказательства. Профессиональные этические принципы: независимость, честность, объективность, профессиональная компетентность, добросовестность, конфиденциальность, профессиональное поведение.</p>	5
4	<p style="text-align: center;">Тема 4. Виды аудита</p> <p>Внешний и внутренний аудит. Инициативный (добровольный) или обязательный аудит. Финансовый аудит, операционный аудит и аудит на соответствие. Первоначальный и периодический аудит. Подтверждающий аудит, системно-ориентированный аудит и аудит, базирующийся на риске.</p>	5
5	<p style="text-align: center;">Тема 5. Услуги, сопутствующие аудиту</p> <p>Постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой (бухгалтерской) отчетности, бухгалтерское консультирование, налоговое консультирование, оценка стоимости имущества, оценка предприятий как имущественных комплексов, а также предпринимательских рисков, разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов и др.</p>	5
6	<p style="text-align: center;">Тема 6. Выбор аудиторских фирм экономическими субъектами</p> <p>Возможность выбора аудиторских фирм экономическими субъектами. Письмо – приглашение о проведении аудиторской проверки.</p>	5
	<p style="text-align: center;">Тема 7. Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита</p> <p>Письмо-обязательство аудиторской организации, направленное экономическому субъекту. Форма и содержание письма-обязательства аудиторской организации. Предложение о дальнейшем развитии договорных отношений между аудиторской организацией и экономическим субъектом.</p>	5

7	<p align="center">Тема 8. Планирование аудиторской проверки</p> <p>Определение стратегии аудиторской проверки. Порядок планирования аудита. Цели и содержание планирования аудита. Разработка общей стратегии и детального подхода к срокам проведения и объему аудиторских процедур. Источники информации об организации деятельности субъекта для аудитора.</p>	
	<p align="center">Тема 9. Подготовка аудиторского заключения</p> <p>Письменная информация по результатам проведения аудита. Обязательные и дополнительные сведения в письменной информации.</p>	5

4. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Контрольные задания для проведения текущего контроля успеваемости

ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА

1. Становление и развитие аудита за рубежом
2. Становление и развитие аудита в Российской Федерации
3. Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности». Структура и содержание.
4. Понятие, цели и задачи аудита
5. Виды аудита
6. Субъекты обязательного аудита
7. Права и обязанности аудитора
8. Права и обязанности аудируемого лица
9. Ответственность аудитора и экономического субъекта
10. Независимость аудитора
11. Кодекс этики аудиторов РФ. Содержание, основные положения и принципы
12. Понятие сопутствующих аудиту услуг. Классификация сопутствующих аудиту услуг.
13. Профессиональные требования к оказанию сопутствующих аудиту услуг.
14. Привлечение аудитора к работе
15. Договор на осуществление аудиторской деятельности, его структура и содержание
16. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность
17. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности. Порядок выдачи квалификационных аттестатов аудиторов. Повышение квалификации аудиторов
18. Планирование аудиторской проверки в соответствии с федеральным стандартом «Планирование аудита». Содержание, план и программа проверки.
19. Понятие существенности в аудите в соответствии с федеральным стандартом «Существенность в аудите». Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском. Существенность и аудиторский риск при оценке аудиторских доказательств
20. Аудиторский риск. Виды рисков
21. Неотъемлемый риск. Общие понятия и порядок оценки
22. Риск средств контроля. Общие понятия и порядок оценки

23. Риск необнаружения. Методы снижения риска необнаружения.
 24. Аудиторская выборка. Сущность и назначение. Применение выборки в процессе аудиторской проверки
 25. Понятие внешнего и внутреннего аудита. Сущность и назначение
 26. Аудиторские доказательства, источники их получения
 27. Документирование аудита
 28. Методы получения аудиторских доказательств
 29. Виды аудиторских заключений и порядок их составления
 30. Содержание аудиторских заключений
 31. Место аудита в системе контроля. Аудит и ревизия.
 32. Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов
 33. Цели и основные принципы стандартов аудита
 34. Национальные и международные стандарты аудита
 35. Внутрифирменные аудиторские стандарты
 36. Саморегулируемая организация аудиторов. Требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов. Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций
 37. Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов
 38. Контроль качества работы аудиторских организаций, аудиторов
 39. Совет по аудиторской деятельности
 40. [Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита](#)
 41. [Оценка стоимости аудиторских услуг](#)
 42. [Факторы, влияющие на мнение аудитора в аудиторском заключении](#)
 43. [Аудиторское заключение специального назначения](#)
 44. [Представление аудиторского заключения](#)
 45. Процедуры и методика аудиторских проверок
 46. Аудит учредительных документов и расчетов с учредителями: цель проверки и источники информации.
 47. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки учредительных документов и расчетов с учредителями
 48. Отражение объекта учета в Положении о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и учетной политике экономического субъекта.
 49. Перечень аудиторских процедур, возможных при аудите учредительных документов и расчетов с учредителями Выбор и оценка наиболее эффективных процедур.
 50. Оформление результатов выполненных процедур при аудите учредительных документов и расчетов с учредителями
- Ошибки при ведении бухгалтерского учета, нарушения действующего законодательства и недостатки организации внутреннего контроля, наиболее часто встречающиеся при аудите учредительных документов и расчетов с учредителями.

Критерии оценки (в баллах):

25-30 баллов выставляется студенту, если студент дал полные, развернутые ответы на все теоретические вопросы билета, продемонстрировал знание функциональных возможностей, терминологии, основных элементов, умение применять теоретические знания при выполнении практических заданий. Студент без затруднений ответил на все дополнительные вопросы. Практическая часть работы выполнена полностью без неточностей и ошибок;

17-24 баллов выставляется студенту, если студент раскрыл в основном теоретические вопросы, однако допущены неточности в определении основных понятий. При ответе на

дополнительные вопросы допущены небольшие неточности. При выполнении практической части работы допущены несущественные ошибки;

10-16 баллов выставляется студенту, если при ответе на теоретические вопросы студентом допущено несколько существенных ошибок в толковании основных понятий. Логика и полнота ответа страдают заметными изъянами. Заметны пробелы в знании основных методов. Теоретические вопросы в целом изложены достаточно, но с пропусками материала. Имеются принципиальные ошибки в логике построения ответа на вопрос. Студент не решил задачу или при решении допущены грубые ошибки;

0-9 баллов выставляется студенту, если он отказался от ответа или не смог ответить на вопросы билета, ответ на теоретические вопросы свидетельствует о непонимании и крайне неполном знании основных понятий и методов. Обнаруживается отсутствие навыков применения теоретических знаний при выполнении практических заданий. Студент не смог ответить ни на один дополнительный вопрос.

Критерии оценки (для очно-заочной и заочной форм обучения):

«Отлично» выставляется студенту, если студент дал полные, развернутые ответы на все теоретические вопросы билета, продемонстрировал знание функциональных возможностей, терминологии, основных элементов, умение применять теоретические знания при выполнении практических заданий. Студент без затруднений ответил на все дополнительные вопросы.

«Хорошо» выставляется студенту, если студент раскрыл в основном теоретические вопросы, однако допущены неточности в определении основных понятий. При ответе на дополнительные вопросы допущены небольшие неточности. При выполнении практической части работы допущены несущественные ошибки;

«Удовлетворительно» выставляется студенту, если при ответе на теоретические вопросы студентом допущено несколько существенных ошибок в толковании основных понятий. Логика и полнота ответа страдают заметными изъянами. Заметны пробелы в знании основных методов. Теоретические вопросы в целом изложены достаточно, но с пропусками материала. Имеются принципиальные ошибки в логике построения ответа на вопрос. Студент не решил задачу или при решении допущены грубые ошибки;

«Неудовлетворительно» выставляется студенту, если ответ на теоретические вопросы свидетельствует о непонимании и крайне неполном знании основных понятий и методов. Студент не смог ответить ни на один дополнительный вопрос.

ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ЗАЧЕТА

1. Становление и развитие аудита за рубежом
2. Становление и развитие аудита в Российской Федерации
3. Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности». Структура и содержание.
4. Понятие, цели и задачи аудита
5. Виды аудита
6. Субъекты обязательного аудита
7. Права и обязанности аудитора
8. Права и обязанности аудируемого лица
9. Ответственность аудитора и экономического субъекта
10. Независимость аудитора
11. Кодекс этики аудиторов РФ. Содержание, основные положения и принципы
12. Привлечение аудитора к работе
13. Договор на осуществление аудиторской деятельности, его структура и содержание
14. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность
15. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности. Порядок выдачи квалификационных аттестатов аудиторов. Повышение квалификации аудиторов

16. Планирование аудиторской проверки в соответствии с федеральным стандартом «Планирование аудита». Содержание, план и программа проверки.
17. Понятие существенности в аудите в соответствии с федеральным стандартом «Существенность в аудите». Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском. Существенность и аудиторский риск при оценке аудиторских доказательств
18. Аудиторский риск. Виды рисков
19. Неотъемлемый риск. Общие понятия и порядок оценки
20. Риск средств контроля. Общие понятия и порядок оценки
21. Риск необнаружения. Методы снижения риска необнаружения.
22. Аудиторская выборка. Сущность и назначение. Применение выборки в процессе аудиторской проверки
23. Понятие внешнего и внутреннего аудита. Сущность и назначение
24. Аудиторские доказательства, источники их получения
25. Документирование аудита
26. Методы получения аудиторских доказательств
27. Виды аудиторских заключений и порядок их составления
28. Содержание аудиторских заключений
29. Место аудита в системе контроля. Аудит и ревизия.
- 30.** Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов
31. Цели и основные принципы стандартов аудита
32. Национальные и международные стандарты аудита
33. Внутрифирменные аудиторские стандарты
34. Саморегулируемая организация аудиторов. Требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов.
35. Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций
36. Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов
37. Контроль качества работы аудиторских организаций, аудиторов
38. Совет по аудиторской деятельности
39. [Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита](#)
40. [Оценка стоимости аудиторских услуг](#)
41. Соотношение общего и налогового аудита
42. Заказчики налогового аудита
43. Методика проведения налогового аудита
44. Ответственность аудиторов
45. [Назначение аудиторского заключения](#)
46. [Основные элементы аудиторского заключения](#)
47. [Виды аудиторских заключений](#)
48. [Факторы, влияющие на мнение аудитора в аудиторском заключении](#)
49. [Аудиторское заключение специального назначения](#)
50. [Представление аудиторского заключения](#)
51. Процедуры и методика аудиторских проверок
52. Виды контроля.
53. Функции и задачи контроля.
54. Правовое регулирование контроля.
55. Внешний финансовый контроль, органы его осуществляющие.
56. Цели и задачи внешнего финансового контроля.
57. Направления внешнего финансового контроля.
58. Организация планирования, проведения и оформление результатов внешнего финансового контроля.

59. Объекты финансового контроля.
60. Субъекты финансового контроля.
61. Особенности внутрихозяйственного контроля, его задачи и цели.
62. Среда внутрихозяйственного контроля, учетная система, процедура контроля.
63. Понятие ревизии, ее цели, задачи и функции.
64. Порядок проведения ревизии.
65. Этапы ревизии.
66. Участники ревизии.
67. Обязательные действия участников ревизии в ходе подготовительного этапа ревизии.
68. Порядок ознакомления участников с содержанием предстоящей ревизии.
69. Права и обязанности руководителя ревизионной группы.
70. Встречные ревизионные проверки, их цели.
71. Сроки проведения ревизии. Основание для продления ревизии.
72. План контрольно-ревизионной работы.
73. Журнал учета выполнения плана контрольно-ревизионной работы и результатов ревизий.
74. Специальные приемы фактического контроля.
75. Порядок установления достоверности хозяйственной операции.
76. Виды подлога документов.
77. Порядок изъятия документов. Порядок передачи в следственные органы материалов, касающихся проведенной ревизии.
78. Документальное оформление результатов ревизии.
79. Структура и основное содержание акта ревизий, порядок отражения в нем недостатков, выявленных проверкой финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.
80. Выводы и предложения по акту ревизии. Принятие решения по результатам ревизий.

Критерии оценки (в баллах):

20-30 баллов выставляется студенту, если студент дал полные, развернутые ответы на все теоретические вопросы билета, продемонстрировал знание функциональных возможностей, терминологии, основных элементов, умение применять теоретические знания при выполнении практических заданий. Студент без затруднений ответил на все дополнительные вопросы. Практическая часть работы выполнена полностью без неточностей и ошибок;

10-19 баллов выставляется студенту, если при ответе на теоретические вопросы студентом допущено несколько существенных ошибок в толковании основных понятий. Логика и полнота ответа страдают заметными изъянами. Заметны пробелы в знании основных методов. Теоретические вопросы в целом изложены достаточно, но с пропусками материала. Имеются принципиальные ошибки в логике построения ответа на вопрос. Студент не решил задачу или при решении допущены грубые ошибки;

0-9 баллов выставляется студенту, если он отказался от ответа или не смог ответить на вопросы билета, ответ на теоретические вопросы свидетельствует о непонимании и крайне неполном знании основных понятий и методов. Обнаруживается отсутствие навыков применения теоретических знаний при выполнении практических заданий. Студент не смог ответить ни на один дополнительный вопрос.

Критерии оценки (для очно-заочной и заочной форм обучения):

«Зачтено» выставляется студенту, если студент раскрыл в основном теоретические вопросы, однако допущены неточности в определении основных понятий. При ответе на

дополнительные вопросы допущены небольшие неточности. При выполнении практической части работы допущены несущественные ошибки;

«**Не зачтено**» выставляется студенту, если ответ на теоретические вопросы свидетельствует о непонимании и крайне неполном знании основных понятий и методов. Студент не смог ответить ни на один дополнительный вопрос.

ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Тема 1. Сущность аудита и аудиторской деятельности

Тема 2. Цели и задачи аудита

Тема 3. Принципы проведения аудита

Тема 4. Виды аудита

Тема 5. Услуги, сопутствующие аудиту

Тема 6. Выбор аудиторских фирм экономическими субъектами

Тема 7. Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита

Тема 8. Планирование аудиторской проверки

Тема 9. Подготовка аудиторского заключения

Тема 10. Аудиторская проверка учета внеоборотных и оборотных активов

Тема 11. Аудит капитала, резервов и обязательств

Тема 12. Аудит затрат и финансовых результатов

ВОПРОСЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Тема 1. Сущность аудита и аудиторской деятельности

Понятие и сущность аудита. Положения об основных концепциях аудита. Отличие аудита от аудиторской деятельности. Сопутствующие аудиту работы и услуги.

Тема 2. Цели и задачи аудита

Выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц. Объективная оценка достоверности, полноты и точности отражения в отчетности активов, обязательств, собственных средств и финансовых результатов деятельности предприятия за определенный период. Различные способы накопления необходимой информации. Аудиторские доказательства.

Тема 3. Принципы проведения аудита

Аудиторские доказательства. Профессиональные этические принципы: независимость, честность, объективность, профессиональная компетентность, добросовестность, конфиденциальность, профессиональное поведение.

Тема 4. Виды аудита

Внешний и внутренний аудит. Инициативный (добровольный) или обязательный аудит. Финансовый аудит, операционный аудит и аудит на соответствие. Первоначальный и периодический аудит. Подтверждающий аудит, системно-ориентированный аудит и аудит, базирующийся на риске.

Тема 5. Услуги, сопутствующие аудиту

Постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой (бухгалтерской) отчетности, бухгалтерское консультирование, налоговое консультирование, оценка стоимости имущества, оценка предприятий как имущественных комплексов, а также предпринимательских рисков, разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов и др.

Тема 6. Выбор аудиторских фирм экономическими субъектами

Возможность выбора аудиторских фирм экономическими субъектами. Письмо – приглашение о проведении аудиторской проверки.

Тема 7. Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита

Письмо-обязательство аудиторской организации, направленное экономическому субъекту. Форма и содержание письма-обязательства аудиторской организации. Предложение о дальнейшем развитии договорных отношений между аудиторской организацией и экономическим субъектом.

Тема 8. Планирование аудиторской проверки

Определение стратегии аудиторской проверки. Порядок планирования аудита. Цели и содержание планирования аудита. Разработка общей стратегии и детального подхода к срокам проведения и объему аудиторских процедур. Источники информации об организации деятельности субъекта для аудитора.

Тема 9. Подготовка аудиторского заключения

Письменная информация по результатам проведения аудита. Обязательные и дополнительные сведения в письменной информации.

Количество баллов	Критерии оценивания ответов для аудиторной работы
2	При ответе студент демонстрирует свободное владение заявленной проблемой, умение грамотно использовать физический понятийный аппарат в рамках рассматриваемого вопроса, не использует конспект семинарского занятия как план при ответе.
1	При ответе на вопрос студентом допущено несколько существенных ошибок в толковании основных понятий. Логика и полнота ответа страдают заметными изъянами. Имеются принципиальные ошибки в логике построения ответа на вопрос.
0	Дан в целом неверный ответ

ТЕМЫ ДОКЛАДОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «АУДИТ»

1. Планирование аудита.
2. Рабочая документация аудитора.
3. Требования, предъявляемые к правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора - индивидуального предпринимателя.
4. Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях.
5. Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица.
6. Образование аудитора.
7. Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
8. Внутренний контроль качества аудита.
9. Отчет (аудиторское заключение) по специальному аудиторскому заданию.
10. Использование резервов работы внутреннего аудита.
11. Задание на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации.
12. Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности и фактов несоблюдения законодательства.
13. Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности.
14. Письменная информация (отчет) аудиторской организации по результатам проведения аудита.
15. Порядок заключения договоров оказания аудиторских услуг.

16. Использование результатов работы другой аудиторской организации.
17. Аудиторская выборка.
18. Подтверждающая информация из внешних источников.
19. Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты.
20. Сопутствующие аудиту услуги.
21. Цели и общие принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
22. Аудиторские доказательства.
23. Оценка риска и внутренний контроль в условиях компьютерной обработки данных.
24. Прочая информация в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую отчетность.
25. Учет экологических вопросов при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности.
26. Проверка прогнозной финансовой информации.
27. Общение с руководителем юридического лица или индивидуальным предпринимателем.
28. Понимание деятельности проверенного юридического лица и индивидуального предпринимателя.
29. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.
30. Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете.
31. Существенность и аудиторский риск.
32. Особенности аудита субъекта малого предпринимательства.
33. Аудит в условиях компьютерной обработки данных.
34. Разъяснения, предоставляемые руководством проверяемого юридического лица или индивидуального предпринимателя.
35. Учет операций со связанными сторонами в ходе аудита.
36. Использование результатов работы эксперта.
37. Аналитические процедуры.
38. Инструкция о порядке организации и проведения проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности организаций
39. ФЗ «Об аудиторской деятельности».

СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «АУДИТ»

Задача 1. НПО «Прогресс» имеет широкую сеть филиалов по всей России. Несмотря на одинаковые условия производства и ассортимент продукции, некоторые из них убыточны. Руководство НПО «Прогресс» обращается в аудиторскую фирму с просьбой помочь разобраться в сложившейся ситуации.

Задание:

Сформулируйте предмет договора. Укажите дополнительные аудиторские услуги, которые целесообразно оказать НПО «Прогресс» в сложившейся ситуации

Задача 2. Руководство закрытого акционерного общества предлагает руководству аудиторской фирмы, регулярно оказывающей им консультационные услуги по вопросам налогообложения, удобное помещение под офис в здании, собственником которого является ЗАО.

Задание:

Обоснуйте действия руководства аудиторской фирмы

Задача 3. В ходе аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта были выявлены данные о взаиморасчетах экономического субъекта с филиалом компании, расположенным в ближайшем Подмосковье и о передаче ему на реализацию значительной партии товаров. Выявленные обстоятельства существенно влияют на условия и сроки аудиторской проверки.

Задание:

Составьте письмо-обязательство с разъяснением руководству экономического субъекта необходимости пересмотра программы аудиторской проверки, сроков ее проведения и оплаты аудиторских услуг.

Задача 4. Составить аудиторские доказательства разной степени надежности не менее 3, по подтверждению правильности отражения в учете расчетов по формированию размера нераспределенной прибыли.

1. низкий уровень надежности доказательств. Аудитору сообщил рабочий, что в отчетном периоде прибыль уменьшена, сокрыты доходы

2. средний уровень надежности. Бухгалтер предоставил письменное сообщение, что она правильно определила остаток нераспределенной прибыли.

3. средний уровень. Бухгалтер предоставила ф.1 и ф2. где отражены операционная прибыль, налог на прибыль, чистая прибыль

4. Высокий уровень. Аудитор проверил правильности отражения доходов и расходов, финансовых результатов и сальдо по счетам

5. в рабочем документе составить 5 вопросов, позволяющих аудитору оценить состояние и организацию БУ.

Задание 5

При ревизии сохранности основных средств ревизор произвел следующие действия:

а) выборочно сверил записи в инвентарных карточках учета основных средств с данными актов приемки-передачи и данными технических паспортов;

б) провел суммарную сверку стоимости основных средств по инвентарным карточкам с данными по счету 01 «Основные средства» в Главной книге.

1. Укажите, какие еще ревизионные мероприятия можно провести.

Задание 6

При проверке проводимых ранее инвентаризаций был выявлен следующий факт: в результате инвентаризации обнаружен неэксплуатируемый автомобиль, у которого отсутствуют два колеса и стеклоочистители. Из объяснительной записки материально ответственного лица (водителя) следовало, что он не успел поставить машину в гараж и оставил ее во дворе организации. В результате неизвестными лицами с машины были сняты указанные детали. По результатам инвентаризации было признано, что виновное лицо отсутствует. Затраты на ремонт были осуществлены: Д 23-К 10, 70, 69 - 2100 руб.

1. Определите, правильное ли решение приняла инвентаризационная комиссия. Если нет, то какими проводками и какими документами должны быть оформлены результаты инвентаризации.

Задание 7

При проверке ранее проведенных инвентаризаций был выявлен следующий факт: обнаружен неработающий измерительный прибор стоимостью 15 000 руб., испорченный по вине материально ответственного лица. По результатам инвентаризации были сделаны следующие проводки:

Д02 - К01 —12 000 руб. — определена остаточная стоимость измерительного прибора;

Д 94 — К 01 — 3000 руб. — списана остаточная стоимость измерительного прибора;

Д 73 — К 94 — 3000 руб. — отнесено на расчеты с персоналом;

Д 50 — К 73 — 3000 руб. — внесено в кассу виновным лицом.

1. Укажите ошибки.

2. Сделайте правильные бухгалтерские проводки

Задание 8

Для увеличения объемов грузоперевозок организация приобрела прицеп. В связи с этим возникла необходимость заменить работающий двигатель грузовой автомашины на более мощный. Одновременно были проведены и другие работы. Работы оформлены следующими проводками (без учета НДС):

Д 08 — К 10 — 89 000 руб. — списана стоимость нового более мощного двигателя;
Д 08 — К 10 — 4500 руб. — списана стоимость лобового стекла;
Д 08 — К 10 — 3000 руб. — списана стоимость одной рессоры, установленной взамен треснувшей;
Д 01 — К 08 — 96 500 руб. — списаны расходы по модернизации грузовой автомашины.

По итогам проверки данной ситуации ревизор выявил недостачу имущества. По оценке, привлеченного эксперта стоимость утраченного имущества составила 8000 руб.

1. Укажите наименование недостающего имущества, сделайте бухгалтерские записи.
2. Определите ошибки в бухгалтерском учете, допущенные в ходе отражения операции по модернизации грузового автомобиля. Сделайте исправительные записи.
3. Какими документами оформляются ремонт и модернизация основных средств?

Задание 9

Согласно акту о списании объекта основных средств по форме № ОС-4 были проведены следующие операции по списанию карусельного станка:

Д 02 — К 01 — 10 000 руб. — списана амортизация;
Д 91 — К 01 — 10 000 руб. — списана первоначальная стоимость;
Д 26 — К 60 — 9000 руб. — отражены расходы по списанию;
Д 10 — К 99 — 2500 руб. — оприходованы запчасти.

Станок списан как не подлежащий ремонту. Акт подписан комиссией в составе главного инженера, мастера и начальника цеха. **1.** Найдите ошибки в бухгалтерском учете и в действиях должностных лиц.

Задание 10

При ревизии ремонтных работ было выявлено превышение расходов па ремонт склада за счет увеличения расходов на материалы. При проверке требований выяснилось, что на ремонт было списано облицовочной плитки на 10 м² больше, чем по смете. Из объяснительной записки мастера следует, что поскольку 10 м² плитки было залито краской, ее пришлось заменить. Учетная стоимость 1 м² плитки 100 руб. По решению руководителя организации, принятому по предложению ревизора, стоимость утраченных ценностей удержана из заработной платы мастера.

1. Обоснуйте правомерность предложения ревизора.
2. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

ТЕСТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «АУДИТ»

1. Вправе ли СРОА включить в принимаемый ею кодекс профессиональной этики аудиторов дополнительные требования?

- А) Только по согласованию с Уполномоченным Федеральным органом
- В) Да
- С) Нет

2. Согласно Закону "Об аудиторской деятельности" аудитор обязан проходить ежегодное обучение по программам повышения квалификации:

- А) В объеме 40 часов ежегодно
- В) 120 часов за три последовательных календарных года
- С) 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год

3. Какие из перечисленных сведений составляют аудиторскую тайну:

- А) Сведения, связанные с коммерческой деятельностью аудируемой организации
- В) Сведения о заключении с аудируемым лицом договора о проведении

обязательного аудита

С) Сведения, разглашенные самим аудируемым лицом

Д) Сведения о величине оплаты аудиторских услуг

4. Кодекс этики аудиторов содержит:

а) базовые нормы профессиональной этики аудитора;

б) нормы профессиональной этики для всех ситуаций и обстоятельств, с которыми могут столкнуться аудиторы в своей работе;

в) основные нормы профессиональной этики и руководство по применению этих норм в практической деятельности.

5. Кодекс профессиональной этики аудиторов — это:

а) свод норм профессиональной этики;

б) инструмент общественного регулирования профессии;

в) модель профессионального поведения.

6. Принцип честности предполагает:

а) честное ведение дел и правдивость;

б) безошибочность выводов и рекомендаций;

в) объективность профессионального суждения.

7. В соответствии с каким принципом аудитор не должен допускать, чтобы предвзятость, конфликт интересов или другие лица влияли на объективность его профессиональных суждений:

а) честности;

б) профессиональной компетентности;

в) объективности.

8. В соответствии с принципом профессиональной компетентности и должной тщательности аудитор обязан:

а) поддерживать знания и навыки на уровне, обеспечивающим предоставление квалифицированных услуг;

б) избегать отношений, которые допускают предвзятость, пристрастность или давление со стороны других лиц, способных исказить или повлиять на его профессиональное суждение;

в) выполнять все профессиональные обязанности безукоризненно и честно.

9. Выберите верное утверждение:

а) аудитор должен соблюдать конфиденциальность информации, раскрытой ему потенциальным клиентом или работодателем;

б) аудитор не обязан следовать принципу конфиденциальности вне своей профессиональной среды;

в) аудитор вправе использовать или раскрывать конфиденциальную информацию после окончания профессиональных или деловых отношений с клиентом.

10. Принцип профессионального поведения предполагает, что:

а) аудитор должен соблюдать соответствующие законы и нормативные акты и избегать любых действий, которые могут дискредитировать его профессию;

б) аудитор должен действовать открыто и честно в профессиональных и деловых взаимоотношениях;

в) аудитор должен действовать с должным старанием и тщательностью и в соответствии с требуемыми в конкретном случае техническими и профессиональными стандартами.

11. Проявление профессионального скептицизма означает, что аудитор:

- а) исходит из того, что руководство аудируемого лица является бесчестным;
- б) критически оценивает весомость полученных аудиторских доказательств;
- в) соблюдает и подчиняется требованиям кодекса этики аудиторов;

12. В соответствии с общепринятыми нормами аудиторской этики при получении запроса от предполагаемого аудитора-преемника аудитор должен:

- а) указать на наличие профессиональных причин, по которым ему не следует выполнять данное поручение;
- б) передать запрос для обсуждения с руководством аудитора-преемника;
- в) в соответствии с требованием конфиденциальности уклониться от рассмотрения вопросов с аудитором-преемником

13. Для аудиторской организации наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы является:

- А) Условием членства в саморегулируемой организации
- В) Необходимым условием для вступления в международную сетевую аудиторскую организацию
- С) Условием для получения лицензии на осуществление аудиторской деятельности

14. Принципы осуществления внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля устанавливаются:

- А) Стандартами саморегулируемых организаций
- В) Федеральными стандартами аудиторской деятельности
- С) Внутренними регламентами аудиторских организаций

15. Что не является обязанностью аудиторской организации, аудитора:

- А) Проходить внешний контроль качества работы, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию
- В) Участвовать в осуществлении саморегулируемой организацией аудиторов, членами которой они являются, внешнего контроля качества работы других членов этой организации
- С) Принимать участие в разработке правил внешнего контроля качества работы

16. Что является целью аудита в соответствии с законодательством РФ

- а) Выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности
- б) Предотвращение случаев несоблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов
- в) Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями законодательства РФ
- г) Выражение мнения о достоверности бухгалтерской и налоговой отчетности

17. Какой деятельностью не вправе заниматься аудиторские фирмы?

- а) Оказанием услуг по проведению налогового аудита
- б) Компиляцией финансовой информации
- в) Постановкой и ведением бухгалтерского учета

г) Обучением в областях, связанных с аудиторской деятельностью

д) Иной деятельностью, кроме проведения аудита и оказания услуг, предусмотренных Законом об аудиторской деятельности

18. Для кого являются обязательными к применению нормы кодекса этики?

А) Аудиторских организаций и аудируемых лиц

В) Аудиторских организаций

С) Аудиторов

Д) Аудируемых лиц

Е) Аудиторских организаций, аудиторов

19. Какие из перечисленных услуг не могут оказываться аудиторами в течение трех лет, предшествующих проведению аудита?

А) Услуги по восстановлению бухгалтерского учета

В) Услуги по составлению учетной политики

С) Услуги по ведению налогового учета

20. К какому виду ответственности ведет несоблюдение аудитором положений Кодекса профессиональной этики?

А) Дисциплинарное воздействие со стороны СРО, членом которой он является, аннулирование квалификационного аттестата

В) Уголовная ответственность по решению суда

С) Административная ответственность перед аудиторской фирмой

Д) Не влечет за собой никакой ответственности

Критерии оценки (в баллах):

Процент правильных ответов	Количество баллов
95 - 100 %	10
85 - 94 %	9
75 - 84%	8
65 - 74%	7
55 - 64%	6
45 - 54%	5
менее 45%	0

5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

5.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная учебная литература:

1. Бобошко, В.И. Контроль и ревизия : учебное пособие / В.И. Бобошко. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 312 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02379-3 ; [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119423>
2. Аудит : учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин и др. ; под ред. А.Е. Суглобова. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 368 с.

: табл. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02458-0 ; [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452813>

Дополнительная учебная литература

1. Аудит : учебник / ред. Р.П. Булыга. - Москва :Юнити-Дана, 2015. - 431 с. - ISBN 978-5-238-01594-1; [Электронный ресурс] URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436690>
2. Рогоуленко, Т.М. Основы аудита : учебник / Т.М. Рогоуленко, С.В. Пономарева. - 5-е изд., стереотип. - Москва : Издательство «Флинта», 2017. - 508 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-9765-0084-6 ; [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=103823>
3. Волков, А.Г. Контроль и ревизия : учебное пособие / А.Г. Волков, Е.Н. Чернышева. - Москва : Евразийский открытый институт, 2011. - 224 с. - ISBN 978-5-374-00440-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL:<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90947>

6. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и программного обеспечения, необходимых для освоения дисциплины

1. Университетская библиотека онлайн. <http://www.biblioclub.ru>
2. Электронно- библиотечная система «Лань». <http://www.e.lanbok.com>
3. Российская научная электронная библиотека, интегрированная с Российским индексом научного цитирования (РИНЦ). <http://www.elibrary.ru>

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

Наименование специализированных аудиторий, кабинетов, лабораторий	Вид занятий	Наименование оборудования, программного обеспечения
1	2	3
Аудитория 320	Лекции	Демонстрационное оборудование: доска, проектор – 1 шт., переносной экран – 1 шт. Специализированная мебель: столы, стулья (26 посадочных мест).
Аудитория 322	Практические занятия	Демонстрационное оборудование: доска, проектор – 1 шт., переносной экран – 1 шт. Специализированная мебель: столы, стулья (26 посадочных мест).