

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Б1.В.14
(индекс дисциплины)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Методология аудита

(наименование дисциплины)

по направлению подготовки
38.03.01 Экономика

направленность (профиль)
Финансовый контроль и экономическая безопасность организаций

Форма обучения: очная

Год набора: 2020

Общая трудоемкость: 4 ЗЕ

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр	7	Итого
Форма контроля	зачет	
Вид занятий		
Лекции	8	8
Лабораторные		
Практические	50	50
Руководство: курсовые работы (проекты) / РГР		
Промежуточная аттестация	0,25	0,25
Контактная работа	58,25	58,25
Самостоятельная работа	85,75	85,75
Контроль		
Итого	144	144

Рабочую программу составил(и):

Доцент, к.э.н., Смагина А.Ю.

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рецензирование рабочей программы дисциплины:



Отсутствует



Рецензент

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рабочая программа дисциплины составлена на основании ФГОС ВО и учебного плана направления подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика

Срок действия рабочей программы дисциплины до «12» сентября 2023 г.

УТВЕРЖДЕНО

На заседании департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ)

(протокол заседания № 2 от «12» сентября 2019 г.).

1. Цель освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины – формирование у студентов представления о задачах и содержании аудита как элемента контрольной среды и особом виде предпринимательской деятельности, практическая адаптация навыков в использовании стандартов аудита, необходимых как для формирования мнения о достоверности финансовой отчетности, так и в области оказания услуг, сопутствующих аудиту.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплины и практики, на освоении которых базируется данная дисциплина: «Бухгалтерский финансовый учет», «Налоги и налогообложение», «Отчетность экономических субъектов и ее анализ».

Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее: «Внутренний аудит в системе контроля», «Расследование экономических преступлений».

3. Планируемые результаты обучения

Формируемые и контролируемые компетенции (код и наименование)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование)	Планируемые результаты обучения
способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14)	-	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none">• принципы и правила организации аудиторской деятельности как особого вида предпринимательской деятельности и элемента системы контроля с учетом действующей системы нормативного регулирования;• порядок осуществления аудиторских процедур, в том числе документирования• план счетов бухгалтерского учета и порядок формирования бухгалтерских записей для осуществления аудита объектов учета <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none">• определить необходимый тип аудиторских процедур и объем выборки для сбора необходимых аудиторских доказательств, достаточных и надлежащего качества для выражения мнения аудитора о достоверности финансовой отчетности;• получать и использовать в

		<p>профессиональной деятельности аудиторские доказательства</p> <ul style="list-style-type: none"> использовать аудиторские процедуры
		<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> навыками сбора, анализа аудиторских доказательств и обобщения информации для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности; навыками планирования аудиторской проверки; навыками проведения аудита объектов учета
способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)	-	<p>Знать:</p> <p>порядок отражения в учете информации об имуществе организации и источниках ее формирования; цель, задачи и методику проведения аудиторской проверки правильности отражения информации об объектах учета на счетах бухгалтерского учета</p>
		<p>Уметь:</p> <p>выявлять ошибки отражения информации об объектах учета на счетах бухгалтерского учета; выражать аудиторское мнение в зависимости от выявленных ошибок в учете и отчетности и характера их существенности</p>
		<p>Владеть:</p> <p>Инструментарием бухгалтерского учета с использованием метода двойной записи для выявления счетных ошибок или ошибок иного характера; навыками выявления ошибок учета, связанных с отражением в бухгалтерском учете финансовых обязательств организации</p>
способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды (ПК-16)	-	<p>Знать:</p> <p>Типичные ошибки, возникающие при отражении в учете расчетов по налогам, сборам и страховым взносам;</p> <p>Особенности исчисления налогов и страховых взносов в зависимости от налогового режима экономического субъекта;</p> <p>Порядок отражения в учете расчетов по налогам, сборам и страховым взносам</p>
		<p>Уметь:</p> <p>Составлять бухгалтерские записи, связанные с исчислением и уплатой</p>

		<p>налогов, сборов, страховых взносов; исчислять налоги, сборы, страховые взносы и пени по ним, возникающие в случае их несвоевременной оплаты; выявлять ошибки, связанные с исчислением, определением объектов налогообложения и налогооблагаемой базы или отражением в учете и отчетности расчетов по налогам, сборам, страховым взносам</p> <p>Владеть: Инструментарием аудита, используемым при выявлении ошибок, связанных с исчислением и уплатой налогов, сборов, страховых взносов; Навыками аудита налоговой отчетности и отчетности по страховым взносам; Навыками исчисления и отражения в учете сумм налогов, сборов, страховых взносов</p>
<p>способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)</p>	<p>-</p>	<p>Знать: Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни; Порядок отражения данных, накопленных в учете за отчетный период, в бухгалтерской (финансовой), налоговой, статистической отчетности; Типичные ошибки, возникающие в связи с отражением данных в бухгалтерской (финансовой), налоговой, статистической отчетности; Виды аудиторского заключения</p> <p>Уметь: Определять уровень существенности показателей, представленных в бухгалтерской (финансовой), налоговой, статистической отчетности; Выражать аудиторское мнение по результатам проверки бухгалтерской (финансовой), налоговой, статистической отчетности; Объяснять представителю аудируемого лица ошибки учета, выявленные в ходе аудита и их влияние на выраженное аудиторское мнение</p> <p>Владеть: Навыками составления бухгалтерской (финансовой), налоговой, статистической отчетности;</p>

		навыками формирования аудиторского мнения; навыками составления аудиторского заключения
--	--	--

4. Структура и содержание дисциплины

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 1 Сущность аудита и аудиторской деятельности. Организация аудита и аудиторской деятельности	7	28	15	-	Тест Практические задания Вопросы к зачету
	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 2. Подготовка аудиторской проверки. План и программа аудита. Аудиторские процедуры и рабочие документы аудитора	7	28	15	-	Тест Практические задания Вопросы к зачету
	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 3. Аудит активов организации	7	28	20	-	Тест Практические задания Вопросы к зачету
	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 4. Аудит пассивов организации	8	30	20		Тест Практические задания Вопросы к зачету
	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 5. Аудиторское заключение и выражение аудиторского мнения	7	29,75	20		Тест Практические задания Вопросы к зачету
ПА				0,25			
		Посещаемость			10		
Итого:				144	100		

5. Образовательные технологии

Образовательная технология изучения дисциплины «Методология аудита» предполагает применение следующих образовательных технологий:

- традиционного обучения (лекция, практическое занятие, самостоятельная работа).

Методические указания по освоению дисциплины

Методические рекомендации студентам для самостоятельной работы

Самостоятельная работа - это планируемая работа студентов, выполняемая по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа выполняет ряд функций, среди которых особенно выделяются:

- развивающая (повышение культуры умственного труда, приобщение к творческим видам деятельности, обогащение интеллектуальных способностей студентов);
- ориентирующая и стимулирующая (процессу обучения придается ускорение и мотивация);
- воспитательная (формируются и развиваются профессиональные качества специалиста);
- исследовательская (новый уровень профессионально-творческого мышления);
- информационно-обучающая (учебная деятельность студентов на аудиторных занятиях).

Целью самостоятельных занятий является самостоятельное более глубокое изучение студентами отдельных вопросов курса с использованием рекомендуемой дополнительной литературы и других информационных источников.

Заданием самостоятельной работы студентов являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умения использовать справочную литературу.

При работе с основной и дополнительной литературой целесообразно придерживаться такой последовательности. Сначала прочитать весь заданный текст в быстром темпе. Цель такого чтения заключается в том, чтобы создать общее представление об изучаемом материале, понять общий смысл прочитанного. Затем прочитать вторично, более медленно, чтобы в ходе чтения понять и запомнить смысл прочитанного.

Методические рекомендации студентам по подготовке к экзамену.

При подготовке к экзамену студент должен повторно изучить конспекты лекций и рекомендованную литературу, просмотреть решения основных задач, решенных самостоятельно и на семинарах, а также составить письменные ответы на все вопросы, вынесенные на экзамену.

7. Оценочные средства

7.1. Паспорт оценочных средств

Семестр	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
7	ПК-14	Тестовые задания к темам №1,2,3,4,5 Практические задания темам №1,2,3,4,5 Вопросы к зачету к темам №1,2,3,4,5
7	ПК-15	Тестовые задания к темам №1,2,3,4,5 Практические задания темам №1,2,3,4,5 Вопросы к зачету к темам №1,2,3,4,5
7	ПК-16	Тестовые задания к теме 4 Практические задания к теме 4 Вопросы к зачету к теме 4
7	ПК-17	Тестовые задания к темам №1,2,3,4,5 Практические задания темам №1,2,3,4,5 Вопросы к зачету к темам №1,2,3,4,5

7.2. Типовые задания или иные материалы, необходимые для текущего контроля

7.2.1. Компетенции –ПК-14,15,16,17. Тестовые задания.

1.Какую страну считают исторической родиной аудита как предпринимательской деятельности:

- 1.Великобританию
- 2.Германию
- 3.Италию
- 4.США
- 5.Россия

2.С чем связано возникновение и развитие аудита как особого вида предпринимательской деятельности:

- 1.Необходимость развитие внутреннего контроля в акционерных обществах
- 2.Разделение интересов менеджеров и инвесторов
- 3.Развитие государственного контроля

3.Когда появились первые законодательные акты, определяющие требование не реже одного раза в год приглашение аудитора для проверки финансовых отчетов акционерных обществ:

1. В 1844 году
2. В 1929 году
3. В 1874 году

4.Как во времена Петра I называли в России первых аудиторов:

- 1.Аудитор
- 2.Присяжный аудитор
- 3.Присяжный бухгалтер
- 4.Бухгалтер-эксперт
- 5.Прокурор

5.Как можно классифицировать аудит по характеру проверки (множественный вариант ответа):

1. Внешний
2. Обязательный
3. Инициативный
4. Первоначальный
5. Внутренний
6. Повторяющийся
7. Системно-ориентированный
8. Подтверждающий
9. Аудит, базирующийся на риске
10. оперативный

6.Что можно определить в качестве объекта внутреннего аудита:

- 1.Решение отдельных функциональных задач управления, разработка и проверка информационных систем предприятия
- 2.Выражение мнения о достоверности финансовой отчетности отдельных подразделения организации
- 3.Оценка качества учетной системы организации

7.Может ли служба внутреннего аудита подчиняться непосредственно собственникам организации:

- 1.Нет
- 2.Да, но только по согласованию с руководством организации
3. Да

8.В течении какого срока с момента сдачи квалификационного экзамена претендент должен подать заявление на членство в СРО аудиторов либо ему отказывают в выдаче аттестата аудитора:

- 1.Месяц
- 2.Три месяца
- 3.Шесть месяцев
- 4.Один год

9.Аудитор обязан ежегодно, начиная со следующего года после получения аттестата аудитора, повышать квалификацию по утверждаемым СРО программам, в объеме:

- 1.40 часов в год
- 2.20 часов в год
- 3.Не менее 20 часов в год, при условии 120 часов за три года подряд

10.Аттестат аудитора может быть аннулирован, если аудитор в течении последовательных лет подряд не принимал участие в аудиторских проверках:

- 1.Двух лет
- 2.Трех лет
- 3.Пяти лет

11.Понятие разумной уверенности должно применяться:

- 1.Ко всему процессу аудита
- 2.К стадии планирования аудита
- 3.К стадии сбора аудиторских доказательств
- 4.К стадии подготовки аудиторского заключения

12.Какие из нижеперечисленных причин определяют объективность ограничений, присущих аудиту (множественный вариант ответа):

1. риск отсутствия должной профессиональной компетентности аудитора
- 2.в ходе аудита применяются выборочные методы и тестирование
- 3.любые системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля являются несовершенными (например, не могут гарантировать отсутствие сговора)
- 4.риск нетипичности операций, осуществляемых аудируемым лицом

5.риск совершения мошеннических действий со стороны руководства аудируемого лица

6.преобладающая часть аудиторских доказательств лишь предоставляет доводы в подтверждение определенного вывода, а не носит исчерпывающего характера

13.Что должен отражать аудитор в рабочих документах:

1.все сведения, которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, а также доказательств того, что аудиторская проверка проводилась в соответствии с федеральными стандартами аудита

2.все сведения, полученные в процессе проведения аудиторской проверки

3.отдельные сведения, которые наиболее важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, а также доказательств того, что аудиторская проверка проводилась в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности

14.К какому виду процедур проверки по существу можно отнести исследование важнейших финансовых и экономических показателей деятельности аудируемого лица:

1.Наблюдение

2.Инспектирование

3.Запрос

4.Подтверждение

5.Пересчет

6.Аналитические процедуры

15.Какие процедуры проверки по существу рекомендованы ФП(С)АД при оценке рисков в целях ознакомления с деятельностью аудируемого лица (множественный вариант ответа):

1.Наблюдение

2.Инспектирование

3.Запрос

4.Подтверждение

5.Пересчет

6.Аналитические процедуры

16.Что означает термин «аудиторская выборка»:

1.Применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи финансовой отчетности или группы однотипных операций

2.Применение аудиторских процедур к выборочным статьям финансовой (бухгалтерской) отчетности

3.Применение выборочных аудиторских процедур ко всей совокупности статей финансовой (бухгалтерской) отчетности

17.Что означает в аудите термин «общая ошибка»:

1.Степень отклонения от нормального функционирования средств системы внутреннего контроля

2.Суммарное искажение данных в учете и отчетности

3.Степень отклонения от нормального функционирования средств внутреннего контроля и (или) суммарное искажение данных в учете и отчетности

18.Сколько элементов системы внутреннего контроля определены в ФП(С)АД 8 или МСА:

1.Пять

2.Три

3.Шесть

4.Данные элементы не определены в ФП(С)АД ил МСА

19.Аудиторское заключение и проаудированная бухгалтерская отчетность должны быть:

- 1.пронумерованы, прошнурованы, опечатаны печатью аудитора с указанием общего количества листов
- 2.пронумерованы, прошнурованы, опечатаны печатью аудируемого лица с указанием общего количества листов
- 3.прошнурованы и опечатаны печатью аудитора
- 4.пронумерованы, прошнурованы, опечатаны печатью аудитора

20.При включении в аудиторское заключение содержащей прочие факты части и сообщение каких-либо обстоятельств в этой части аудиторского заключения означает, что:

- 1.отражение этих обстоятельств в бухгалтерской отчетности не требуется
- 2.эти обстоятельства в бухгалтерской отчетности должны были быть отражены, но не нашли отражения
- 3.эти обстоятельства в бухгалтерской отчетности должны были быть отражены, но отражены с существенными искажениями

21. Что можно определить в качестве объекта внутреннего аудита:

1. Решение отдельных функциональных задач управления, разработка и проверка информационных систем предприятия
2. Выражение мнения о достоверности финансовой отчетности отдельных подразделений организации
3. Оценка качества учетной системы организации

22. Может ли служба внутреннего аудита подчиняться непосредственно собственникам организации:

1. Нет
2. Да, но только по согласованию с руководством организации
3. Да

23. Могут ли внутренние аудиторы принимать управленческие решения в отношении организации деятельности отдельных подразделений организации:

1. Да, это входит в их функциональные обязанности
2. Нет, в их функциональные обязанности входит только информационное обеспечение принятия управленческих решений

24. Должна ли быть создана служба внутреннего аудита в каждой организации:

1. Да
2. Нет
3. Да, если организация подлежит внешнему аудиту

25. Состоят ли внутренние аудиторы в штате коммерческой организации:

1. Нет, они являются штатными сотрудниками аудиторской организации
2. Да
3. Нет, они не могут быть в штате организации, иначе нарушается принцип независимости

26. Могут ли функции внутреннего аудита выполнять привлекаемые для этих целей сторонние специалисты и организации:

1. Да
2. Да, только они могут осуществлять внутренний аудит
3. Да, но только в том случае, если в штате нет внутренних аудиторов
4. Нет

27. Объективность внутренних аудиторов обеспечивается:

1. Степенью их независимости в структуре управления экономического субъекта
2. Уровнем профессиональной подготовки специалистов внутреннего аудита
3. Честностью специалистов службы внутреннего аудита

28. Кому подчиняется внутренний аудитор:

1. Финансовому директору

2. Директору филиала
 3. Главному бухгалтеру
 4. Собственникам организации
 5. Представителям внешних пользователей
 6. Руководителю организации и (или) собственникам организации
29. Может ли внутренний аудитор участвовать в проведении аудиторской проверки внешними аудиторами:
1. Да, он может сам проводить аудиторскую проверку и подписывать аудиторское заключение
 2. Да, в обязательном порядке, но только при проведении инициативного аудита
 3. Да, он выступает в роли помощника внешних аудиторов и не имеет право выражать мнение о достоверности финансовой отчетности
 4. Нет
30. Перед кем несет ответственность внутренний аудитор, выполняя свои функциональные обязанности:
1. Перед инвесторами
 2. Перед собственниками и (или) руководством предприятия
 3. Перед фискальными органами
31. Схожи ли методы, используемые внешними и внутренними аудиторами в своей деятельности:
1. Да
 2. Нет
32. Является ли внутренний аудит предпринимательской деятельностью:
1. Да
 2. Нет
33. Как определяется и детализируется цель внутреннего аудита:
1. Руководством организации и (или) ее собственниками
 2. Федеральными стандартами аудиторской деятельности как выражение мнения о достоверности финансовой отчетности
 3. Правительством РФ
34. Чьей функцией может являться оценка качества управленческой информационной системы:
1. Внешнего аудитора при проведении аудиторской проверки
 2. Внутреннего аудитора
 3. Внешнего аудитора, оказывающего соответствующие аудиторские услуги
 4. Внешнего аудитора
35. Что означает «оперативный аудит»?
1. Аудиторская проверка правильности соблюдения учетной политики организации
 2. Кратковременная аудиторская проверка для вынесения общей оценки состояния учета, отчетности, соблюдения законодательства, эффективности внутреннего контроля
 3. Аудит, проводимый впервые на данном предприятии
36. Что означает термин «первоначальный аудит»:
1. Аудит на начальном этапе проведения аудиторской проверки
 2. Аудит, который проводится аудитором впервые в отношении данного аудируемого лица
 3. Аудит, который аудитор проводит впервые (на начальном этапе аудиторской деятельности)
37. Что означает термин «повторяющийся аудит»:
1. Аудит, который проводится повторно той же аудиторской организацией в случае несогласия клиента с результатами аудиторской проверки
 2. Аудит, осуществляемый на регулярной основе одной и той же аудиторской организацией в отношении одного и того же аудируемого лица

3. Аудит, осуществляемый ежегодно в отношении финансовой отчетности одного и того же аудируемого лица разными аудиторскими организациями
38. При каком виде аудита выше риск и трудоемкость аудита:
 1. При повторяющемся аудите
 2. При первоначальном аудите
 3. Не имеет значение вид аудита
39. Какое из нижеперечисленных определений соответствует сути подтверждающего аудита:
 1. Проверка и подтверждение достоверности бухгалтерских документов и отчетности
 2. Аудиторская экспертиза на основе проведения анализа системы внутреннего контроля
 3. Направление усилий аудиторов в зоны с более высоким возможным риском с одновременным упрощением аудита в областях с низким риском
40. Какое из нижеперечисленных определений соответствует сути аудита, базирующегося на риске:
 1. Проверка и подтверждение достоверности бухгалтерских документов и отчетности
 2. Аудиторская экспертиза на основе проведения анализа системы внутреннего контроля
 3. Направление усилий аудиторов в зоны с более высоким возможным риском с одновременным упрощением аудита в областях с низким риском

Критерии оценки теста:

- оценка «зачтено» выставляется студенту, если даны все правильные ответы на тестовые задания; если имеется от одного до пяти неправильных ответов на тестовые вопросы;
- оценка ««не зачтено» выставляется студенту, если имеется свыше 50% неправильных ответов на тестовые вопросы.

7.2.2. Компетенции –ПК-14,15,16,17. Практические задания

Практическое задание 1

На основании рассчитанного уровня существенности определить для каждой ситуации:

1. Является ли это ошибкой?
2. Если да, как это могло повлиять на итоговые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности (завышение/занижение показателя)?
3. Как это могло повлиять на налоговые платежи?
4. Является ли ошибка существенной?
5. Какие действия аудитор может порекомендовать для ее устранения?

Ситуация 1. ООО «Ромашка» приобрело за отчетный 2016 год материалов на сумму 2659041 руб. Бухгалтерскими записями Дебет 10 Кредит 60 отражена полностью сумма приобретения материалов. При осуществлении процедуры инспектирования аудитором было обнаружено, что на сумму приобретения материалов 145850 руб. отсутствуют товарные накладные, счета-фактуры и прочие товаросопроводительные документы. Разрешите ситуацию.

Ситуация 2. В банковских выписках ООО «Ромашка» за отчетный период содержатся сведения о списании ежемесячно 1200 руб за обслуживание банком ведения счета. За весь отчетный период (2016 г.) в учете ООО «Ромашка» отражение в бухгалтерском учете списания комиссии банка происходит следующей бухгалтерской записью: Дебет 91.2 Кредит 51. При том, аудитор путем пересчета выявил, что отражена сумма 14 000 руб. комиссии банка за весь отчетный период. Аудитор полагает, что бухгалтерские записи составлены неверно (неправильная корреспонденция счетов), а также, что в учете отражена неверная сумма. Разрешите ситуацию.

Ситуация 3. Проверяя объект учета «основные средства», аудитор выявил следующие факты:

- материально-ответственные лица (их пофамильный перечень с указанием занимаемой должности) зафиксированы Приказом директора ООО «Ромашка» от 25.01.2014 г. К ним относятся: товаровед Петрова Н.П., заведующий складом Липова М.Г., кассир Киреев О.М.

- по результатам инвентаризации 2015 года выявлена недостача ОС на сумму 84500 руб, которая отнесена на виновное лицо Иванова П.И.- зав.хозяйством. Виновное лицо в течение 10 дней с момента оформления принято решение, документально оформленное Приказом директора ООО «Ромашка», об удержании с заработной платы Иванова П.И. ежемесячно в размере 5% суммы недостачи.

- инвентаризация ОС проводится 1 раз в 2 года, что соответствует порядку ведения бухгалтерского учета, применяемого в соответствии с Учетной политикой организации.

- амортизация ОС начисляется линейным методом для группы ОС – Здания и методом уменьшаемого остатка для группы ОС – оборудование.

Выявит ли аудитор ошибки в данных фактах?

Ситуация 4.

В результате аудиторской проверки объекта учета «затраты» выявлены следующие факты:

1. ООО «Ромашка» производит 3 вида продукции: удобрения для растений вида А, Б, В. Себестоимость каждого вида продукции формируется следующим образом: по каждому виду продукции суммируются прямые расходы, косвенные расходы распределяются по видам продукции делением общей суммы расходов на 3. В учетной политике указано, что базой распределения являются материальные затраты.

2. За отчетный период прямые затраты отражены в учете следующими бухгалтерскими записями:

Вид продукции А:

- Дебет 20 Кредит 10 - 1145720 руб.

- Дебет 20 Кредит 70 – 1124740 руб.

- Дебет 20 Кредит 69 – 331422 руб.

Вид продукции Б:

- Дебет 20 Кредит 10 - 349741 руб.

- Дебет 20 Кредит 70 – 258123 руб.

- Дебет 20 Кредит 69 – 77436,9 руб.

Вид продукции В:

- Дебет 20 Кредит 10 - 712860 руб.

- Дебет 20 Кредит 70 – 548905 руб.

- Дебет 20 Кредит 69 – 164671,5 руб.

3. За отчетный период косвенные затраты отражены в учете следующими бухгалтерскими записями:

- Дебет 26 Кредит 10 – 254210 руб.

- Дебет 26 Кредит 60 – 714250 руб. – коммунальные расходы

- Дебет 26 Кредит 70 – 457800 руб.

- Дебет 26 Кредит 69 – 137340 руб.

- Дебет 26 Кредит 02 – 214745 руб.

4. Себестоимость видов продукции ООО «Ромашка» сформирована следующим образом:

Удобрения вида А – прямые расходы 2601882 руб, косвенные = 889172,5 руб. Итого с/с=3491054,5 руб.

Удобрения вида Б – прямые – 685300,9 руб, косвенные – 889172,5 руб, итого =1574473,4 руб.

Удобрения вида В – прямые – 1278436,5 руб, косвенные – 889172,5 руб., итого = 2167609 руб.

Необходимо путем проведения процедур инспектирования, пересчета определить, есть ли ошибки в определении себестоимости видов продукции и являются ли они существенными, если ошибки есть, указать правильный вариант расчета себестоимости.

Практическое задание 2

ООО «Аудиторская фирма» заключило договор на проведение аудита ООО «Ромашка». Планируется провести следующие направления аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками:

- Правовая оценка договоров с поставщиками и подрядчиками
- Аудит организации первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками
- Аудит состояния задолженности перед поставщиками и подрядчиками
- Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете различных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками

-Проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками данным сводного (синтетического) учета

- Проверка организации налогового учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками

-Проверка соответствия данных по статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности данных синтетических счетов учетных регистров (Главной книги) за отчетным период по счетам 60, 62, 76.

Сроки проведения каждой процедуры – одна неделя. Общий срок аудита – с 01.10.17 по 30.11.17. Проверяются документы за 2016 год.

Руководитель аудиторской группы – Иванов П.Ф. Исполнитель – вы.

Для определения уровня существенности воспользуйтесь показателями, представленными в таблице «Расчет уровня существенности».

Для определения аудиторского риска необходимо применить формулы:

1.Формула расчета аудиторского риска: $AP = VXR * PK * PH$,

Формула расчета каждого вида риска: $100 - ((n1 * (100 / n) + n2 * (100 / n / 2))$,где:

n1 – количество ответов с низким риском;

n2 – количество ответов со средним риском;

N - общее количество ответов.

Варианты методов получения доказательств (аудиторские процедуры): запрос, инспектирование, наблюдение, подтверждение, пересчет, повторное проведение аналитических процедур и их сочетание.

План аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками (I часть)

Наименование	Содержание
Проверяемая организация	
Период аудита	
Число человеко-часов	

Руководитель аудиторской группы	
Состав аудиторской группы	
Планируемый аудиторский риск	
Планируемый уровень существенности	

План аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками (Пчасть)

	Планируемые виды работ	Перио д проведения аудита	Исполн итель	Примечание

Программа аудита

№ п/п	Этапы проверки	Период	Документы	Методы получения доказательств

Расчет уровня существенности

Базовые показатели	Значение базового показателя тыс. руб.	Доля %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. р.
1	2	3	4
Балансовая прибыль	18945896	5	
Выручка	16038836	2	
Валюта баланса	198088798	2	
Собственный капитал	9279609	10	
Общие затраты предприятия	16953712	2	

Практическое задание 3

Задание 1

В ходе аудиторской проверки учредительных документов ПАО «Ростов-сервис» было установлено, что общество наряду с основной деятельностью оказывало

образовательные услуги (подготовка менеджеров, бухгалтеров, контролеров-ревизоров) с выдачей свидетельств внутрифирменного образца, не имея лицензии на образовательные услуги.

Установите, требования каких нормативных актов были нарушены, и определите ответственность руководства ПАО за допущенные нарушения.

Задание 2.

В ходе аудиторской проверки учредительных документов АО «Юг» аудиторами было выявлено отсутствие свидетельства о государственной регистрации предприятия. Тем не менее, предприятие приступило к деятельности и в течение 2018 г. получило доход 260 000 руб. Руководство АО сообщило, что предприятие приступило к деятельности после подачи документов в налоговую инспекцию. Госпошлина была уплачена.

Установите, требования каких нормативных актов были нарушены, и определите ответственность руководства АО за допущенные нарушения.

Практическое задание 4

Задание 1

К аудиторам за консультацией обратилось руководство АО «Сайта», которое было создано 2 октября 2019 г.

Дайте необходимые разъяснения по срокам представления годовой бухгалтерской и налоговой отчетности.

Задание 2

В ходе аудиторской проверки ООО «Алина» аудиторами было установлено следующее:

Приказ об утверждении учетной политики на 2019 г. подписан руководителем общества 15 января 2019 г.. ООО «Алина» имеет ряд подразделений, выделенных на обособленные балансы. Аудитором установлено, что они не придерживаются учетной политики ООО «Алина».

Изучение аудиторами приказа об учетной политике организации показало, что в данном приказе отсутствуют:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями.

При подготовке бухгалтерской отчетности ООО «Алина» имела место значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать существенные сомнения в возможности применения допущения непрерывности деятельности. ООО «Алина» не указало на такую неопределенность и не описало, с чем она связана.

Необходимо:

1. На основании приведенных данных оцените соблюдение правил бухгалтерского учета и законодательства Российской Федерации аудируемым лицом.

2. Сформулируйте рекомендации руководству ООО по данному разделу учета (при необходимости с вариантами правильных записей)

Практическое задание 5

Задание 1. При проведении аудиторской проверки кассовых операций по существу аудитором установлено, что отсутствуют отдельные приложения (расходные кассовые ордера) к отчетам кассира. Отдельные расходные кассовые документы приняты к исполнению без подписи руководителя.

Кассир объяснил утрату отдельных приложений случайностью, отсутствие разрешительной подписи — отсутствием руководителя на рабочем месте при выдаче денежных средств по устно согласованному графику. Главный бухгалтер предоставил аналогичные пояснения.

Тесты средств контроля показали, что инвентаризация кассы проводилась в последний раз при подготовке к составлению бухгалтерской отчетности за 2020 г., излишков и недостат инвентаризацией не выявлено. Бухгалтерский учет кассовых операций автоматизирован. Учетной политикой предусмотрено распечатывание контрольных регистров (кассовой книги, журнала регистрации приходных и расходных ордеров) периодически один раз в год или по факту требования контролирующих органов.

Аудируемое лицо использует схемы приобретения материальных ресурсов за наличный расчет (по авансовым отчетам).

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности с кассиром руководством аудируемого лица заключен и в аудируемом периоде действителен.

В должностные обязанности кассира входит прием авансовых отчетов подотчетных лиц.

Задание:

1. Следует ли изменить оценку риска выявления ошибок и нарушений бухгалтерского учета кассовых операций на основании данных, полученных в ходе проверки?

2. Какие конкретные действия следует предпринять руководителю группы аудиторов исходя из примера условия (не менее двух конкретных действий)?

3. Оценка неотъемлемого риска каких смежных областей бухгалтерского учета подлежит уточнению в связи с обстоятельствами, выявленными в ходе проверки кассовых операций (не менее двух областей)?

Задание 2

Составьте вопросник аудитора (тест средств контроля) по операциям с наличными денежными средствами. Вопросы сформулируйте в разрезе предпосылок подготовки финансовой отчетности.

Критерии оценки практического задания:

Оценка «зачтено» выставляется студенту, если все задания выполнены без замечаний; если задания выполнены с несущественными замечаниями; если имеется одна или две существенные ошибки в выполненном задании;

Оценка «не зачтено» выставляется студенту, существенных ошибок в выполненном задании, влияющих на правильность его выполнения, допущено более трех.

7.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

7.3.1. Вопросы к промежуточной аттестации

Семестр 7

№ п/п	Вопросы к зачету
1.	Роль и формы функции финансового контроля в условиях рыночной экономики.
2.	Основные пользователи аудиторской информации. Роль аудита в обеспечении стабильности и надежности экономического развития.
3.	Государственно-финансовый контроль, ревизия, судебно-бухгалтерская экспертиза и аудит; их отличия и задачи.
4.	Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.
5.	Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России.
6.	Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.
7.	Основные направления развития аудита в России.
8.	Виды и классификация аудита.
9.	Услуги, сопутствующие аудиту.
10.	Профессиональный кодекс этики и поведения аудиторов.
11.	Концепция профессионализма, независимости и конфиденциальности аудита. Конфиденциальность аудита и контроль за финансовым состоянием организации.
12.	Организация контроля за качеством аудиторских проверок.
13.	Российские и международные стандарты аудиторской деятельности, состав и основные группы.
14.	Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита.
15.	Письмо-обязательство аудитора, условия его подготовки, форма и содержание.
16.	Оценка стоимости аудиторских услуг.
17.	Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление.
18.	Планирование аудита, его назначение и принципы.
19.	Понятие существенности, подходы к ее определению. Факторы, влияющие на суждение о существенности.
20.	Понятия риска и его использования в аудиторской деятельности, методы минимизации аудиторского риска.
21.	Программа аудита.
22.	Рабочие документы аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения.
23.	Аудиторская выборка. Виды аудиторских выборок и порядок их построения. Объем аудиторской выборки.

24.	Ошибки и риск аудиторской выборки. Оценка результатов аудиторской выборки. Репрезентативность выборки и распространение ее результатов.
25.	Аудиторские доказательства, их виды и классификация. Связь между доказательствами.
26.	Аудиторские процедуры. Процедура по существу и аналитическая процедура. Контрольная процедура. Тест средств контроля.
27.	Проверка первичных документов и учетных регистров.
28.	Виды искажений бухгалтерской отчетности, выявляемые в ходе ауди-торской проверки.
29.	Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской отчетности.
30.	Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке.
31.	Общие требования к аудиторскому заключению.
32.	Виды аудиторского заключения
33.	Планирование аудита учредительных документов
34.	Документы, подлежащие проверке при проведении аудита учредительных документов
35.	Типичные ошибки, выявляемые при проведении аудита учредительных документов
36.	Планирование аудита внеоборотных активов
37.	Документы, подлежащие проверке при проведении аудита внеоборотных активов
38.	Типичные ошибки, выявляемые при проведении аудита внеоборотных активов
39.	Планирование аудита денежных средств
40.	Документы, подлежащие проверке при проведении аудита денежных средств
41.	Типичные ошибки, выявляемые при проведении аудита денежных средств
42.	Планирование аудита ТМЦ
43.	Документы, подлежащие проверке при проведении аудита ТМЦ
44.	Типичные ошибки, выявляемые при проведении аудита ТМЦ
45.	Планирование аудита дебиторской задолженности
46.	Документы, подлежащие проверке при проведении аудита дебиторской задолженности
47.	Типичные ошибки, выявляемые при проведении аудита дебиторской задолженности
48.	Планирование аудита кредиторской задолженности
49.	Документы, подлежащие проверке при проведении аудита кредиторской задолженности
50.	Типичные ошибки, выявляемые при проведении аудита кредиторской задолженности
51.	Планирование аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками
52.	Документы, подлежащие проверке при проведении аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками
53.	Типичные ошибки, выявляемые при проведении аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками
54.	Планирование аудита расчетов с бюджетом по налогам и сборам
55.	Документы, подлежащие проверке при проведении аудита расчетов с бюджетом по налогам и сборам
56.	Типичные ошибки, выявляемые при проведении аудита расчетов с бюджетом по налогам и сборам
57.	Планирование аудита расчетов с персоналом по оплате труда и при выполнении договоров ГПХ
58.	Документы, подлежащие проверке при проведении аудита расчетов с

	персоналом по оплате труда и при выполнении договоров ГПХ
59.	Типичные ошибки, выявляемые при проведении аудита расчетов с персоналом по оплате труда и при выполнении договоров ГПХ
60.	Аудит собственного капитала организации

7.3.2. Критерии и нормы оценки

Семестр	Форма проведения промежуточной аттестации	Критерии и нормы оценки	
7	Зачет	«зачтено» 55-100	выставляется студенту, если студент верно ответил на два теоретических вопроса, вопросы полностью раскрыты или если студент верно ответил на один теоретический вопрос, на второй вопрос ответ неверный или частично неверный, или ответ на второй вопрос отсутствует
		«не зачтено» 0-54	выставляется студенту, если студент не отвечает или отвечает неверно на оба теоретических вопроса, вопросы не раскрыты, у студента нет сложившегося представления о темах в экзаменационных билетах, на дополнительные вопросы студент не отвечает

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

8.1. Обязательная литература

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
1	Парушина Н. В.	Аудит	учеб. пособие	2019	ZNANIUM .COM
2	Орлов С. Н.	Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией	практич. пособие	2019	ZNANIUM .COM

8.2. Дополнительная литература

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно- методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
1	М. В. Зелинская	Аудит	методические указания	2018	IPRbooks

8.3. Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем¹

- *Консультант Плюс [Электронный ресурс] : справочная правовая система Кон-сультантПлюс — Режим доступа к журн.: <http://www.consultant.ru/>*
- *Гарант.РУ [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал — Режим доступа к журн.: <http://www.garant.ru/>*

8.4. Перечень программного обеспечения

Программное обеспечение не требуется

8.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории)	Перечень основного оборудования
1.	С-801	подвесной проектор и экран; компьютер (системный блок, монитор, клавиатура, мышь), парта-моноблок ученическая двухместная - 40 шт., парта ученическая двухместная – 1 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 1 шт., доска аудиторная (меловая) – 1 шт., трибуна.
2.	С-805	парта-моноблок ученическая двухместная – 13 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 2 шт., доска аудиторная (меловая) – 1 шт.
3.	С-807	парта ученическая двухместная - 13 шт., парта-моноблок ученическая двухместная – 2 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 1 шт., доска аудиторная (меловая) – 1 шт., стул ученический - 25 шт.
4.	С-809	парта-моноблок ученическая двухместная – 14 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 2 шт., доска аудиторная (маркерная) – 1 шт.
5.	С-801	подвесной проектор и экран; компьютер (системный блок, монитор, клавиатура, мышь), парта-моноблок ученическая двухместная - 40 шт., парта ученическая двухместная – 1 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул

¹ Базы данных и информационные справочные системы должны быть актуальны.

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории)	Перечень основного оборудования
		преподавательский – 1 шт., доска аудиторная (меловая) – 1 шт., трибуна.