**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования**

«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ
УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ»
(ТУСУР)

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
_____ П. В. Сенченко
«___» _____ 20__ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

# Аудит

Уровень образования: **высшее образование - специалитет**
Направление подготовки / специальность: **38.05.01 Экономическая безопасность**
Направленность (профиль) / специализация: **Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности**
Форма обучения: **заочная**
Факультет: **ЗиВФ, Заочный и вечерний факультет**
Кафедра: **КИБЭВС, Кафедра комплексной информационной безопасности электронно-вычислительных систем**
Курс: **4, 5**
Семестр: **8, 9**
Учебный план набора 2020 года

Распределение рабочего времени

| № | Виды учебной деятельности | 8 семестр | 9 семестр | Всего | Единицы |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Лекции | 4 | 4 | 8 | часов |
| 2 | Практические занятия | 4 | 8 | 12 | часов |
| 3 | Всего аудиторных занятий | 8 | 12 | 20 | часов |
| 4 | Самостоятельная работа | 64 | 51 | 115 | часов |
| 5 | Всего (без экзамена) | 72 | 63 | 135 | часов |
| 6 | Подготовка и сдача экзамена | 0 | 9 | 9 | часов |
| 7 | Общая трудоемкость | 72 | 72 | 144 | часов |
| | | | | 4.0 | З.Е. |

Контрольные работы: 9 семестр - 1
Экзамен: 9 семестр

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Сенченко П.В.
Должность: Проректор по УР
Дата подписания: 18.12.2019
Уникальный программный ключ:
a1119608-cdff-4455-b54e-5235117c185c

Томск

Согласована на портале № 51558

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры
протокол № 12 от «26» 11 2019 г.

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Рабочая программа дисциплины составлена с учетом требований федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки (специальности) 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденного 16.01.2017 года, рассмотрена и одобрена на заседании кафедры КИБЭВС «___» _____ 20__ года, протокол №_____.

Разработчик:

Старший преподаватель каф. экономики _____ Л. П. Петрова

Заведующий обеспечивающей каф. КИБЭВС _____ А. А. Шелупанов

Рабочая программа дисциплины согласована с факультетом и выпускающей кафедрой:

Декан ЗиВФ _____ И. В. Осипов

Заведующий выпускающей каф. КИБЭВС _____ А. А. Шелупанов

Эксперты:

Доцент кафедры комплексной информационной безопасности электронно-вычислительных систем (КИБЭВС) _____ А. А. Конев

Доцент кафедры комплексной информационной безопасности электронно-вычислительных систем (КИБЭВС) _____ К. С. Сарин

Согласована на портале № 51558

## 1. Цели и задачи дисциплины

### 1.1. Цели дисциплины

Целью изучения дисциплины является знакомство обучаемых с методами проведения аудиторских проверок и подготовки аудиторского заключения;

формирование способности анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

### 1.2. Задачи дисциплины

– формирование навыков проведения аудиторского контроля на предприятиях различных отраслей и организационно-правовых форм;

– формирование навыков сбора и анализа исходных данные, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

– формирование навыков анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использования полученные сведений для принятия управленческих решений

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Аудит» (Б1.Б.06.04) относится к блоку 1 (базовая часть).

Предшествующими дисциплинами, формирующими начальные знания, являются: Аудит, Налоги и налогообложение.

Последующими дисциплинами являются: Аудит, Преддипломная практика.

## 3. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

– ПК-3 способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов ;

– ПК-22 способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов ;

– ПК-25 способностью оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита ;

– ПК-27 способностью анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение ;

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

– **знать** основные принципы аудиторской деятельности; нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; основные процедуры аудиторской проверки; методы анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений при проведении аудиторских проверок.

– **уметь** ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации; собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений при проведении аудиторских проверок.

– **владеть** навыком проведения различных этапов аудиторской проверки; навыков оценки аудиторских рисков; навыком анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной инфор-

Согласована на портале № 51558

мации, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использования полученные сведения для принятия управленческих решений при проведении аудиторских проверок.

## 4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4.0 зачетных единицы и представлена в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Трудоемкость дисциплины

| Виды учебной деятельности | Всего часов | Семестры | |
|---|---|---|---|
| | | 8 семестр | 9 семестр |
| Аудиторные занятия (всего) | 20 | 8 | 12 |
| Лекции | 8 | 4 | 4 |
| Практические занятия | 12 | 4 | 8 |
| Самостоятельная работа (всего) | 115 | 64 | 51 |
| Проработка лекционного материала | 52 | 32 | 20 |
| Подготовка к практическим занятиям, семинарам | 43 | 32 | 11 |
| Выполнение контрольных работ | 20 | 0 | 20 |
| Всего (без экзамена) | 135 | 72 | 63 |
| Подготовка и сдача экзамена | 9 | 0 | 9 |
| Общая трудоемкость, ч | 144 | 72 | 72 |
| Зачетные Единицы | 4.0 | | |

## 5. Содержание дисциплины

### 5.1. Разделы дисциплины и виды занятий

Разделы дисциплины и виды занятий приведены в таблице 5.1.

Таблица 5.1 – Разделы дисциплины и виды занятий

| Названия разделов дисциплины | Лек., ч | Прак. зан., ч | Сам. раб., ч | Всего часов (без экзамена) | Формируемые компетенции |
|---|---|---|---|---|---|
| 8 семестр | | | | | |
| 1 Введение в аудит | 4 | 4 | 64 | 72 | ПК-22, ПК-25, ПК-27, ПК-3 |
| 3 Принципы и технологии аудита | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Итого за семестр | 4 | 4 | 64 | 72 | |
| 9 семестр | | | | | |
| 2 Аудиторская деятельность и ее регулирование | 4 | 8 | 51 | 63 | ПК-22, ПК-25, ПК-27, ПК-3 |
| Итого за семестр | 4 | 8 | 51 | 63 | |
| Итого | 8 | 12 | 115 | 135 | |

Согласована на портале № 51558

**5.2. Содержание разделов дисциплины (по лекциям)**

Содержание разделов дисциплин (по лекциям) приведено в таблице 5.2.

Таблица 5.2 – Содержание разделов дисциплин (по лекциям)

| Названия разделов | Содержание разделов дисциплины (по лекциям) | Трудоемкость, ч | Формируемые компетенции |
|---|---|---|---|
| 8 семестр | | | |
| 1 Введение в аудит | Концепции аудита и ключевые понятия аудиторской деятельности. Особенности исторического развития аудита в России и за рубежом. Отличие аудита от других форм контроля. Виды аудита, их классификация. Сопутствующие аудиту услуги. Виды аудиторских фирм. Организация деятельности аудиторской фирмы. Оформление договорныхотношений между аудиторской фирмой и клиентом. Обзор рынка аудиторских услуг. | 2 | ПК-22, ПК-25, ПК-27, ПК-3 |
| | Концепции аудита и ключевые понятия аудиторской деятельности. Особенности исторического развития аудита в России и за рубежом. Отличие аудита от других форм контроля. Виды аудита, их классификация. Сопутствующие аудиту услуги. Виды аудиторских фирм. Организация деятельности аудиторской фирмы. Оформление договорныхотношений между аудиторской фирмой и клиентом. Обзор рынка аудиторских услуг. | 2 | |
| | Итого | 4 | |
| Итого за семестр | | 4 | |
| 9 семестр | | | |
| 2 Аудиторская деятельность и ее регулирование | Критерии обязательного аудита, ответственностьза уклонение от обязательного аудита. Модель ре-гулирования аудита в России. Федеральный закон«Об аудиторской деятельности» Стандарты аудиторской деятельности: международные и внутри-фирменные. Права, обязанности и ответственностьаудиторских организаций. Права, обязанности, от-ветственность экономического субъекта в ходеаудита. Порядок аттестации аудиторов. Саморегулируемые организации в аудиторской деятельно-сти и их роль в системе оценки квалификацииаудиторов и проверке качества аудиторских услуг.Профессиональная этика аудиторов в России. Не-зависимость субъектов аудиторской деятельности.Ответственность аудиторов и аудиторских фирм .Кодекс профессиональной этики аудиторов. Ауди-торская тайна. | 4 | ПК-22, ПК-25, ПК-27, ПК-3 |

Согласована на портале № 51558

| | | | |
|---|---|---|---|
| | Итого | 4 | |
| Итого за семестр | | 4 | |
| Итого | | 8 | |

### 5.3. Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами представлены в таблице 5.3.

Таблица 5.3 – Разделы дисциплины и междисциплинарные связи

| Наименование дисциплин | № разделов данной дисциплины, для которых необходимо изучение обеспечивающих и обеспечиваемых дисциплин | | |
|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 |
| Предшествующие дисциплины | | | |
| 1 Аудит | + | + | + |
| 2 Налоги и налогообложение | + | + | + |
| Последующие дисциплины | | | |
| 1 Аудит | + | + | + |
| 2 Преддипломная практика | + | + | + |

### 5.4. Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий представлено в таблице 5.4.

Таблица 5.4 – Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

| Компетенции | Виды занятий | | | Формы контроля |
|---|---|---|---|---|
| | Лек. | Прак. зан. | Сам. раб. | |
| ПК-3 | + | + | + | Контрольная работа, Экзамен, Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Тест, Отчет по практическому занятию |
| ПК-22 | + | + | + | Контрольная работа, Экзамен, Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Тест, Отчет по практическому занятию |
| ПК-25 | + | + | + | Контрольная работа, Экзамен, Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Тест, Отчет по практическому занятию |
| ПК-27 | + | + | + | Контрольная работа, Экзамен, Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Тест, Отчет по практическому занятию |

## 6. Интерактивные методы и формы организации обучения

Не предусмотрено РУП.

## 7. Лабораторные работы

Не предусмотрено РУП.

Согласована на портале № 51558

## 8. Практические занятия (семинары)

Наименование практических занятий (семинаров) приведено в таблице 8.1.

Таблица 8.1 – Наименование практических занятий (семинаров)

| Названия разделов | Наименование практических занятий (семинаров) | Трудоемкость, ч | Формируемые компетенции |
|---|---|---|---|
| 8 семестр | | | |
| 1 Введение в аудит | Сущность и содержание аудита. Правовые и орга-низационные основы аудиторской деятельности | 4 | ПК-22, ПК-25, ПК-27, ПК-3 |
| | Итого | 4 | |
| Итого за семестр | | 4 | |
| 9 семестр | | | |
| 2 Аудиторская деятельность и ее регулирование | Критерии обязательного аудита, ответ-ственностьза уклонение от обязательного аудита. Модель ре-гулирования аудита в России. Федеральный закон«Об аудиторской деятельности» Стандарты аудиторской деятельности: международные и внутри-фирменные. Права, обязанности и ответственностьаудиторских организаций. Права, обязанности, от-ветственность экономического субъекта в ходеаудита. Порядок аттестации аудиторов. Саморегу-лируемые организации в аудиторской деятельно-сти и их роль в системе оценки квалификациииаудиторов и проверке качества аудиторских услуг.Профессиональная этика аудиторов в России. Не-зависимость субъектов аудиторской деятельности.Ответственность аудиторов и аудиторских фирм .Кодекс профессиональной этики аудиторов. Ауди-торская тайна. | 8 | ПК-22, ПК-25, ПК-27, ПК-3 |
| | Итого | 8 | |
| Итого за семестр | | 8 | |
| Итого | | 12 | |

## 9. Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции представлены в таблице 9.1.

Таблица 9.1 – Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции

| Названия разделов | Виды самостоятельной работы | Трудоемкость, ч | Формируемые компетенции | Формы контроля |
|---|---|---|---|---|
| 8 семестр | | | | |
| 1 Введение в аудит | Подготовка к практическим занятиям, семинарам | 32 | ПК-22, ПК-25, ПК-27, ПК-3 | Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Отчет по практическому занятию, Тест, Экзамен |
| | Проработка лекционного материала | 32 | | |
| | Итого | 64 | | |

Согласована на портале № 51558

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Итого за семестр | | 64 | | |
| 9 семестр | | | | |
| 2 Аудиторская деятельность и ее регулирование | Выполнение контрольных работ | 20 | ПК-22, ПК-25, ПК-27, ПК-3 | Конспект самоподготовки, Контрольная работа, Опрос на занятиях, Отчет по практическому занятию, Тест, Экзамен |
| | Подготовка к практическим занятиям, семинарам | 11 | | |
| | Проработка лекционного материала | 20 | | |
| | Итого | 51 | | |
| Итого за семестр | | 51 | | |
| | Подготовка и сдача экзамена | 9 | | Экзамен |
| Итого | | 124 | | |

## 10. Курсовой проект / курсовая работа

Не предусмотрено РУП.

## 11. Рейтинговая система для оценки успеваемости обучающихся

Рейтинговая система не используется.

## 12. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 12.1. Основная литература

1. Аудит в 2 ч. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 238 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13651-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт] — Режим доступа: https://urait.ru/bcode/470098 (дата обращения: 22.06.2021).

2. Аудит в 2 ч. Часть 2 [Электронный ресурс]: учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 411 с. — (Высшее образование). — Режим доступа: https://urait.ru/bcode/471438 (дата обращения: 22.06.2021).

### 12.2. Дополнительная литература

1. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА 2-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для академического бакалавриата Рогуленко Т.М. - под общ. ред. Подробнее Научная школа [Электронный ресурс]: Санкт-Петербургский государственный экономический университет (г. Санкт-Петербург) Государственный университет управления (г. Москва) Год: 2018 / Гриф УМО ВО — Режим доступа: https://urait.ru/book/mezhdunarodnye-standarty-audita-413011 (дата обращения: 22.06.2021).

### 12.3. Учебно-методические пособия

#### 12.3.1. Обязательные учебно-методические пособия

1. Аудит [Электронный ресурс]: Методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе / М. Каз, Л. П. Петрова - 2018. 16 с. — Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/7671 (дата обращения: 22.06.2021).

2. Аудит [Электронный ресурс]: Методические указания по выполнению курсовой работы / Л. П. Петрова - 2018. 35 с. — Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/8288 (дата обращения: 22.06.2021).

#### 12.3.2. Учебно-методические пособия для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Учебно-методические материалы для самостоятельной и аудиторной работы обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предоставляются в формах,

Согласована на портале № 51558

адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

**Для лиц с нарушениями зрения:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме увеличенным шрифтом.

**Для лиц с нарушениями слуха:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

**Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

### 12.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. http://www.gks.ru/ - Федеральная служба государственной статистики Российской Федерации
2. https://www.nalog.ru/ - Федеральная налоговая служба
3. http://economy.gov.ru/minec/main - Министерство экономического развития Российской Федерации
4. http://new.fips.ru/ - Федеральное государственное бюджетное учреждение «Федеральный институт промышленной собственности»
5. http://www.garant.ru -информационно-правовая система «ГАРАНТ»
6. http://www.consultant.ru/online - справочно-правовая система «Консультант Плюс»
7. https://lib.tusur.ru/ru/resursy/bazy-dannyh - Современные профессиональные базы данных (в том числе международные реферативные базы данных научных изданий) и информационные справочные системы
8. Дополнительно к профессиональным базам данных рекомендуется использовать информационные, справочные и нормативные базы данных https://lib.tusur.ru/ru/resursy/bazy-dannyh

## 13. Материально-техническое обеспечение дисциплины и требуемое программное обеспечение

### 13.1. Общие требования к материально-техническому и программному обеспечению дисциплины

#### 13.1.1. Материально-техническое и программное обеспечение для лекционных занятий

Для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации используется учебная аудитория с количеством посадочных мест не менее 22-24, оборудованная доской и стандартной учебной мебелью. Имеются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации по лекционным разделам дисциплины.

#### 13.1.2. Материально-техническое и программное обеспечение для практических занятий

Вычислительная лаборатория

учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, помещение для курсового проектирования (выполнения курсовых работ), помещение для проведения групповых и индивидуальных консультаций, помещение для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации, помещение для самостоятельной работы

634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 201 ауд.

Описание имеющегося оборудования:

- Компьютеры;
- Компьютеры подключены к сети «Интернет» и обеспечивают доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;
- Комплект специализированной учебной мебели;
- Рабочее место преподавателя.

Программное обеспечение:

- 7-Zip
- Adobe Acrobat Reader

Согласована на портале № 51558

– Adobe Flash Player
– Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows
– Microsoft Visual Studio 2005, 2008, 2010
– Microsoft Windows 7 Pro
– Unity

### 13.1.3. Материально-техническое и программное обеспечение для самостоятельной работы

Для самостоятельной работы используются учебные аудитории (компьютерные классы), расположенные по адресам:

- 634050, Томская область, г. Томск, Ленина проспект, д. 40, 233 ауд.;
- 634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 201 ауд.;
- 634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 47, 126 ауд.;
- 634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 74, 207 ауд.

Состав оборудования:

- учебная мебель;
- компьютеры класса не ниже ПЭВМ INTEL Celeron D336 2.8ГГц. - 5 шт.;
- компьютеры подключены к сети «Интернет» и обеспечивают доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

Перечень программного обеспечения:

- Microsoft Windows;
- OpenOffice;
- Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows;
- 7-Zip;
- Google Chrome.

## 13.2. Материально-техническое обеспечение дисциплины для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Освоение дисциплины лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

При занятиях с обучающимися **с нарушениями слуха** предусмотрено использование звукоусиливающей аппаратуры, мультимедийных средств и других технических средств приема/передачи учебной информации в доступных формах, мобильной системы преподавания для обучающихся с инвалидностью, портативной индукционной системы. Учебная аудитория, в которой занимаются обучающиеся с нарушением слуха, оборудована компьютерной техникой, аудиотехникой, видеотехникой, электронной доской, мультимедийной системой.

При занятиях с обучающимися **с нарушениями зрениями** предусмотрено использование в лекционных и учебных аудиториях возможности просмотра удаленных объектов (например, текста на доске или слайда на экране) при помощи видеоувеличителей для комфортного просмотра.

При занятиях с обучающимися **с нарушениями опорно-двигательного аппарата** используются альтернативные устройства ввода информации и другие технические средства приема/передачи учебной информации в доступных формах, мобильной системы обучения для людей с инвалидностью.

# 14. Оценочные материалы и методические рекомендации по организации изучения дисциплины

## 14.1. Содержание оценочных материалов и методические рекомендации

Для оценки степени сформированности и уровня освоения закрепленных за дисциплиной компетенций используются оценочные материалы в составе:

### 14.1.1. Тестовые задания

1.Существует ли понятие «Внутрифирменные стандарты аудита»?

а) да

Согласована на портале № 51558

б) существует понятие «Отраслевые стандарты аудита»

в) существует понятие " Региональные стандарты"

г) правильный ответ отсутствует

2.Определите понятие «порядочность» в соответствии с Кодексом этики:

а) честность в введении дел;

б) справедливое ведение дел;

в) честное, справедливое и правдивое ведение дел.

г) внимательность в введении дел

3.Может ли аудитор заниматься аудиторской деятельностью самостоятельно вне аудиторской фирмы?

а) может

б) может только работая в аудиторской фирме

в) может, зарегистрировавшись индивидуальным предпринимателем

г) правильный ответ отсутствует

4.Определите понятие «уровень уверенности» :

а) выражение мнения в отношении достоверности утверждений, представленных одной стороной и предназначенных для использования другой стороной;

б) убежденность аудитора, что проверенная информация не содержит существенных искажений;

в) убежденность аудитора, что проверенная информация содержит существенные искажения.

г) уверенность аудитора, что проверенная информация содержит несущественные искажения.

5.Определите термин «согласованные процедуры»

а) аналитические процедуры в отношении отдельных статей финансовой отчетности;

б) процедуры, согласованные между аудитором, клиентом и любыми третьими лицами;

в) процедуры тестирования сальдо счетов бухгалтерского учета.

г) рекомендованные проверяющей аудиторской фирмой

6. Аудиторская организация назначена официальным аудитором акционерного общества общим собранием акционеров. Руководитель данного экономического субъекта заключил договор на аудиторскую проверку с другой аудиторской организацией, мотивирую это тем, что услуги первой аудиторской организации слишком дороги. Оцените действия руководителя экономического субъекта:

а) руководитель поступил рационально;

б) действия руководителя не соответствуют действующему законодательству, т.к. утверждение аудитора акционерного общества относится к исключительной компетенции общего собрания акционеров;

в) руководитель поступил правильно, т.к. утверждение аудитора общим собранием – это формальность.

г) руководитель поступил не рационально;

7. Общество в своем уставном капитале имеет долю, принадлежащую государству, равную 45%. Такое общество может привлекать для обязательной аудиторской проверки своей отчетности:

а) любую аудиторскую организацию;

б) только аудиторскую организацию, учувствовавшую в конкурсе на проведение аудиторских проверок таких организаций;

в) только аудиторскую организацию, учувствовавшую и победившую в конкурсе на проведение аудиторских проверок таких организаций.

г) специализированную организацию, направленную на установление достоверных данных бухгалтерского учёта

8. Руководство и иные должностные лица аудируемой организации при проведении аудиторской проверки обязаны:

а) полностью оплатить работу аудиторов в соответствии с условиями договора на оказание аудиторских услуг;

б) создавать условия для проведения аудита, представлять всю документацию, необходи-

Согласована на портале № 51558

мую для аудита, оперативно устранять нарушения, выявляемые в ходе проверки;

в) не имеют никаких обязанностей перед аудиторами.

г) только в случаях, прямо установленных законодательством

9. При недостаточности для экспертизы представленных материалов судебно-следственными органами аудитор должен:

а) обратиться к предприятию (учреждению). деятельность которого проверяет, за получением необходимой информации;

б) обратиться к органу дознания, следователю, прокурору, суду с ходатайством о представлении дополнительных материалов по делу;

в) ограничится представленными материалами.

г) не имеет права сотрудничать с государственными органами

10.При аудиторской проверке отражения в бухгалтерском балансе проверяемой организации отложенных налоговых обязательств следует учитывать, что в соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль» они должны быть включены:

а) в раздел «Долгосрочные обязательства»;

б) в раздел «Краткосрочные обязательства»;

в) в раздел «Капитал и резервы».

г) в раздел «Внеоборотные активы

11. Система внутреннего контроля в аудите включает:

а) контрольную среду и процедуры контроля;

б) контрольную среду и управленческую среду;

в) контрольную среду и процедуры одобрения (согласования)

г) проверку расчетов по претензиям;

12.Что понимается под неотъемлемым риском в международной аудиторской практике:

а) риск того, что аудиторские процедуры по существу не позволят обнаружить искажение, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с искажениями других сальдо счетов или классов операций;

б) подверженность сальдо счета или класса операций искажениям, которые могут быть существенными при условии отсутствия соответствующих средств внутреннего контроля;

в) искажение, которое может иметь место в отношении сальдо счета или класса операций и не может быть своевременно предотвращено или выявлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

г) риск того, что аудиторские процедуры не позволят обнаружить искажение, которое может быть несущественным по отдельности или в совокупности с искажениями других сальдо счетов или классов операций;

13.При проверке аудитор обнаружил, что в расходном кассовом ордере отсутствует подпись получателя денег. Как следует классифицировать данное нарушение:

а) данный документ обоснованно принят к бухгалтерскому учету, т.к. подписан руководителем и главным бухгалтером;

б) сумма по данному ордеру должна быть оформлена как недостача и отнесена на убытки предприятия;

в) сумма по данному ордеру должна быть оформлена как недостача с последующим отнесением на виновное лицо (кассира).

г) предложить расписаться должностным лицам задним числом

14.Что понимается под риском необнаружения в международной аудиторской практике:

а) подверженность сальдо счета или класса операции искажению;

б) риск того, что аудиторские процедуры по существу не позволят обнаружить искажение, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с искажениями других сальдо счетов или классов операций;

в) риск того, что искажение не будет своевременно предотвращено, выявлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

г) риск того, что искажение не будет своевременно выявлено во время аудиторской проверки

15.Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы в ходе проведения аудиторских

Согласована на портале № 51558

проверок должны устанавливать достоверность отчетности:

а) с абсолютной точностью;

б) во всех существенных отношениях;

в) в тех аспектах, которые аудитор считает необходимым устанавливать с абсолютной точностью.

г) с точностью до 100 рублей;

16.Если аудитор при проверке экономического субъекта установит факты недостоверности бухгалтерского учета, каковы будут его действия:

а) он должен выдать отрицательное заключение;

б) ему необходимо отказаться от подтверждения правильности учета и достоверности отчетности, рекомендовать устранить отмеченные недостатки и после их устранения провести дополнительную проверку, после чего составить аудиторское заключение?

в) он должен выдать модифицированное заключение;

г) он должен выдать условно-положительное заключение;

17.Проверяя правильность составления налоговой декларации, аудитор установил факт занижения предприятие платежей в бюджет. Аудитор должен:

а) сообщить об этом факте налоговой инспекции;

б) поставить об этом в известность руководителя предприятия и помочь бухгалтеру правильно составить расчета по налогам и внести изменения в учет и отчетность;

в) если суммы несущественны, не заострять внимание на этом.

г) поставить об этом в известность руководителя предприятия

18.При заключении договора на обязательную аудиторскую проверку включение в него пункта об обязательной выдаче аудиторского заключения:

а)необходимо, так как если этого не сделать, аудитор не будет нести ответственность за высказанное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности;

б) рекомендуется;

в)можно не делать, т.к. аудитор обязан сделать это в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», а также федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

г) не рекомендуется;

19.В каком случае расходы на аудиторские услуги признаются в налоговом учете и уменьшают доходы, при определении объекта налогообложения по налогу на прибыль:

а) если в соответствии с законом аудит является обязательным;

б) если в соответствии с законом аудит является не обязательным;

в) в любом случае;

г) если аудит является повторным

20.В том случае если аудитор не может получить достаточных надлежащих аудиторских доказательств относительно аффилированных лиц и операций с ними, аудитор:

а) должен модифицировать аудиторское заключение;

б) высказывает немодифицированное аудиторское заключение.

в) высказывает отрицательное аудиторское заключение

г) он должен провести повторную проверку для поиска новых доказательств.

### 14.1.2. Экзаменационные вопросы

1.История возникновения и развития аудита.

2. Эволюция аудиторской деятельности в России

3. Общие положения: аудит, сопутствующие услуги.

4. Пользователи результатов деятельности аудиторов.

5. Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности.

6. Определение уровня существенности.

7. Оценка рисков и системы внутреннего контроля организации-клиента.

8. Аудиторская выборка и другие процедуры выборочной проверки.

9.Использование результатов работы третьих лиц при проведении аудита.

10.Аудиторский риск и его основные компоненты.

11. Виды и способы получения аудиторских доказательств.

Согласована на портале № 51558

12. Аналитические процедуры в аудите.

13. Аудиторская выборка и другие процедуры выборочной проверки.

14. Стратификация (понятие, применение при планировании выборочного исследования). Правило «90-10».

15. Характеристика методов отбора элементов выборки.

16. Анализ результатов выборочного исследования. Риск аудиторской выборки.

17.Использование результатов работы третьих лиц при проведении аудита.

18.Аудиторские доказательства.

19.Аудиторское заключение и его основные элементы по финансовой отчетности.

20. Проверка прогнозной финансовой информации для принятия управленческих решений.

### 14.1.3. Вопросы на самоподготовку

1.Сущность аудита и аудиторской деятельности.

2.Цели и задачи аудита. Концепции и постулаты аудита.

3.История развития аудита как профессиональной деятельности.

4.Пользователи аудиторской информации

### 14.1.4. Темы опросов на занятиях

1.Общие положения: аудит, сопутствующие услуги. Этика аудитора в международной практике.

2. Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности. Условия договоренности о проведении аудита. Общие условия планирования аудита. Понимание бизнеса клиента. Определение уровня существенности. Оценка рисков и системы внутреннего контроля организации-клиента. Документирование аудиторской проверки.

3. Виды и способы получения аудиторских доказательств. Аналитические процедуры в аудите. Аудиторская выборка и другие процедуры выборочной проверки. Виды аудиторской выборки. Использование результатов работы третьих лиц при проведении аудита. Заявления руководства клиента.

4. Проверка соблюдения аудируемым лицом требований законов и нормативных актов. Порядок рассмотрения случаев мошенничества и ошибок. Оценка последующих событий при аудите финансовой отчетности. Оценка допущения непрерывности деятельности аудируемого лица.

5. Аудиторское заключение по финансовой отчетности. Сопоставления, включенные в проверяемую отчетность, и их оценка. Прочая информация в документах, содержащих проверенную финансовую отчетность. Предоставление отчета о прочей информации государственного сектора.

6.Специальные области аудита. Отчет аудитора по специальным аудиторским заданиям. Проверка прогнозной финансовой информации. Оказание сопутствующих услуг аудита. Обзор финансовой информации. Подготовка финансовой информации.

7.Положения, поясняющие использование компьютерных информационных систем в ходе аудита. Особенности аудиторской проверки в среде компьютерных информационных систем. Методы аудита с использованием компьютеров.Положения, регламентирующие общение аудитора с банками.

8. Процедуры межбанковского подтверждения. Взаимодействие инспекторов по банковскому надзору и внешних аудиторов. Особенности аудита малых предприятий. Прочие вопросы, рассматриваемые в положениях по международной аудиторской практике.

### 14.1.5. Темы контрольных работ

1.Расчет уровня существенности на основе показателей финансово-бухгалтерской отчетности

2.Расчет аудиторского риска и его взаимосвязь с уровнем существенности

4.Виды и способы сбора аудиторских доказательств

5.Методы проведения аудиторских процедур

### 14.1.6. Вопросы для подготовки к практическим занятиям, семинарам

1.Сущность и содержание аудита.

Согласована на портале № 51558

2. Правовые и организационные основы аудиторской деятельности

3. Принципы аудита. Применение принципов независимости к конкретным ситуациям.

4. Понятие существенности и методы его оценки.

5. Аудиторский риск .

6.Виды аудиторских заключений и порядок их подготовки, структура аудиторского заключения

7.Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля.

8.Заведомо ложное аудиторское заключение

### 14.2. Требования к оценочным материалам для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусмотрены дополнительные оценочные материалы, перечень которых указан в таблице 14.

Таблица 14 – Дополнительные материалы оценивания для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

| Категории обучающихся | Виды дополнительных оценочных материалов | Формы контроля и оценки результатов обучения |
|---|---|---|
| С нарушениями слуха | Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы | Преимущественно письменная проверка |
| С нарушениями зрения | Собеседование по вопросам к зачету, опрос по терминам | Преимущественно устная проверка (индивидуально) |
| С нарушениями опорно-двигательного аппарата | Решение дистанционных тестов, контрольные работы, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету | Преимущественно дистанционными методами |
| С ограничениями по общемедицинским показаниям | Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы, устные ответы | Преимущественно проверка методами исходя из состояния обучающегося на момент проверки |

### 14.3. Методические рекомендации по оценочным материалам для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной форме;
- в печатной форме с увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- методом чтения ассистентом задания вслух;
- предоставление задания с использованием сурдоперевода.

Лицам с ограниченными возможностями здоровья и инвалидам увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких обучающихся предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге;
- набор ответов на компьютере;
- набор ответов с использованием услуг ассистента;
- представление ответов устно.

Процедура оценивания результатов обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

**Для лиц с нарушениями зрения:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме увеличенным шрифтом.

Согласована на портале № 51558

**Для лиц с нарушениями слуха:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

**Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

При необходимости для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

Согласована на портале № 51558