

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«НОВОСИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет бизнеса

“УТВЕРЖДАЮ”

Декан ФБ

профессор, д.э.н. Титова
Валентина Алексеевна

“ ____ ” _____ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Аудит

ООП: направление 080100.62 Экономика

Шифр по учебному плану: СД.В.4.3

Факультет: бизнеса очная форма обучения

Курс: 4 семестр: 8

Лекции: 20

Практические работы: 20 Лабораторные работы: -

Курсовой проект: - Курсовая работа: - РГЗ: -

Самостоятельная работа: 55

Экзамен: 8 Зачет: -

Всего: 95

Новосибирск

2011

Рабочая программа составлена на основании Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению (специальности): 521600 Экономика.(№ 433 гум/бак от 25.04.2000)

СД.В.4.3, дисциплины по выбору студента

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры Учета и статистики протокол № 7 от 05.07.2011

Программу разработал

доцент, к.э.н.

Щербак Ольга Дмитриевна

Заведующий кафедрой

доцент, к.э.н.

Наумова Наталия Арсентьевна

Ответственный за основную образовательную программу

профессор, д.э.н.

Титова Валентина Алексеевна

профессор, д.э.н.

Литвинцева Галина Павловна

доцент, к.э.н.

Наумова Наталия Арсентьевна

д.э.н.

Рыманов Александр Юрьевич

1. Внешние требования

Таблица 1.1

Шифр дисциплины	Содержание учебной дисциплины	Часы
СД.В.4.3	Концептуальная записка образовательной программы ВПО подготовки бакалавра по направлению 080100.62 "Экономика". Аудит Содержание учебной дисциплины (дидактические единицы): Основы стандартизации аудиторской деятельности. Методика проведения аудиторской проверки.	95

2. Особенности (принципы) построения дисциплины

Таблица 2.1

Особенности (принципы) построения дисциплины

Особенность (принцип)	Содержание
Основания для введения дисциплины в учебный план по направлению или специальности	Утверждение учебного рабочего плана направления 080100 "Экономика" решением Ученого совета факультета бизнеса, протокол № 5 от 21.05.2008 г.
Адресат курса	Студенты, обучающиеся по направлению 080100 "Экономика"
Основная цель (цели) дисциплины	Изучение законодательной и нормативной базы, регулирующей аудиторскую деятельность, практического опыта и теории международного и российского аудита, методики и технологии аудиторской проверки.
Ядро дисциплины	Принципы проведения аудиторской проверки.
Связи с другими учебными дисциплинами основной образовательной программы	Подготовка выпускной квалификационной работы бакалавра.
Требования к первоначальному уровню подготовки обучающихся	Изучение дисциплины базируется на знании студентом следующих дисциплин: - статистика, - бухгалтерский учет, - бухгалтерский финансовый учет, - основы аудита.
Особенности организации учебного процесса по дисциплине	При проведении занятий используются следующие образовательные технологии: 1. Метод анализа ситуаций (кейс-метод) - (темы 6-12). 2. Кооперативное обучение. Форма обучения, когда новое знание приобретается при совместном исследовании нескольких человек по какой-либо проблематике. 3. Круглый стол как наиболее эффективный метод для обсуждения сложных и актуальных вопросов: перспективы аудита в соответствии с международными стандартами и

	роль аудиторских стандартов в обеспечении качества результатов аудиторской деятельности, особенностей и правовых подходов к взаимосвязи международных стандартов аудита с национальными нормативными документами, регулирующими аудиторскую деятельность (Тема 1. Сущность аудита, его содержание, цели и задачи; Тема 2. Организационно-правовые аспекты и методология аудита); определения подходов к организации и проведению аудиторской проверки (Тема 6. Технология и методика проведения аудиторских проверок). 4. Деловая игра - используется как метод имитации принятия решений аудитором: при планировании работы и составлении программы проведения аудита, определении существенности (Тема 4. Планирование и проведение аудита); при сборе данных для выполнения задачи аудиторской проверки и сравнения сальдо счетов текущего отчетного периода с сальдо счетов одного или нескольких прошлых отчетных периодов (тема 7-12); при составлении заключения по результатам проверки (тема 5). 5.. Метод проектов - применяется как комплексный метод обучения, в результате которого студенты самостоятельно готовят доклады (самостоятельная работа студентов по темам 1-7). 6. Тестирование - применяется как форма контроля знаний студентов по всем темам, предусмотренным для изучения, как в рамках самостоятельной работы студентов, так и на практических занятиях. Тесты состоят из условий и вариантов ответов для выбора. При изучении дисциплины используются: - компьютерное, мультимедийное оборудование и средства Microsoft Power Point (в процессе лекционных занятий); - программное обеспечение - "IT Audit: Аудитор" (www.audit-soft.ru) ; (для проведения семинарских, практических занятий, деловых игр и т.д.) - базы данных, информационно-справочные и поисковые системы: Консультант плюс - www.consultant.ru; Гарант - www.garant.ru (для проведения семинарских, практических занятий, деловых игр и т.д.)
--	---

3. Цели учебной дисциплины

Таблица 3.1

После изучения дисциплины студент будет

иметь представление	
1	- об особенностях организации и регулирования аудиторской деятельности;
2	- об отличии аудита от других форм финансового контроля;
3	- о видах аудиторских проверок и аудиторских услуг
4	- о связях аудита с другими учебными дисциплинами;
5	- о значении аудита для снижения информационного риска пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
знать	
6	- цель и задачи аудиторской деятельности;
7	- действующие нормативные документы, определяющие принципы организации и порядок проведения аудиторских проверок;
8	- права, обязанности и ответственность аудиторов и аудируемых лиц; основные термины и определения, используемые в аудите;
9	- методы проведения аудита (в т.ч. получения информации) на всех его этапах; - технологические аспекты и этапы процесса аудита;
уметь	
10	- разрабатывать программы аудиторских проверок;
11	- пользоваться специальными методами и приемами аудита для получения доказательств достоверности бухгалтерской отчетности и обоснованности информации для разработки рекомендаций, проектов бизнес-планов, планов по оптимизации производств, затрат, финансов и осуществления других мероприятий с целью повышения эффективности управления процессами деятельности хозяйствующих субъектов
иметь опыт (владеть)	
12	- специальной экономической терминологией и лексикой специальности

4. Содержание и структура учебной дисциплины

Лекционные занятия

Таблица 4.1

(Модуль), дидактическая единица, тема	Часы	Ссылки на цели
Семестр: 8		
Дидактическая единица: Основы стандартизации аудиторской деятельности		
Тема 1. Сущность аудита, его содержание, цели и задачи. 1. Необходимость и сущность аудита. 2. Цель, задачи, направления аудиторских	1	1, 2, 3, 4, 6

проверок, состав пользователей материалов аудиторских заключений, их направленности и содержания. 3. Отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы. 4. Виды аудиторских проверок и аудиторских услуг.		
Тема 2. Организационно-правовые аспекты и методология аудита 1. Система нормативного регулирования аудита. 2. Правовые основы аудиторской деятельности. 3. Права и обязанности аудиторов, аудиторских фирм и аудируемых лиц. 4. Ответственность аудиторов, аудиторских организаций и аудируемых лиц: виды, меры ответственности.	2	1, 3, 7, 8
Тема 3. Подготовка аудиторской проверки. 1. Выбор аудиторов экономическими субъектами. 2. Выбор клиентов аудиторскими организациями и аудиторами. 3. Согласование условий по проведению аудита. Договор (письмо) о проведении аудита. 4. Основные этапы аудиторской проверки: подготовка и планирование аудита, получение и оценка аудиторских доказательств, оценка результатов аудита. 5. Техника и технология проведения аудиторских проверок.	1	1, 5, 6, 7, 8
Тема 4. Планирование и проведение аудита 1. Цели и содержание планирования аудита. 2. Необходимость понимания деятельности аудируемого лица. 3. Изучение и оценка системы внутреннего контроля в ходе аудита. 4. Существенность и аудиторский риск. 5. Аудиторская выборка. 6. Подготовка и составление плана и программы аудита. 7. Аудиторские доказательства: виды, источники и процедуры их получения. 8. Предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности. 9. Порядок документирования в аудите.	2	1, 10, 12, 7, 9
Тема 5. Оценка результатов проверки и аудиторское заключение.	2	1, 11, 12, 3, 5, 6, 7, 9

1. Назначение, состав и содержание аудиторского заключения. 2. Виды аудиторских заключений. 3. Заведомо ложное аудиторское заключение		
Дидактическая единица: Методика проведения аудиторской проверки		
Тема 6. Технология и методика проведения аудиторских проверок. 1. Организационные и методические основы практического аудита. 2. Определение объема проверки в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности. 3. Техника и технология проведения аудиторских проверок.	1	1, 11, 12, 3, 5, 7, 9
Тема 7. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала. 1. Аудит учредительных документов 2. Аудит уставного капитала (на примере общества с ограниченной ответственностью)	2	10, 11, 7, 9
Тема 8. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики. 1. Аудит организации бухгалтерского учета 2. Аудит учетной политики	1	10, 11, 12, 5, 7, 9
Тема 9. Аудит операций по учету денежных средств, расчетных и кредитных операций. 1. Аудит кассовых операций. 2. Аудит операций по расчетному счету. 3. Аудит расчетов с подотчетными лицами. 4. Аудит займов и кредитов 5. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами	2	10, 11, 12, 5, 7, 9
Тема 10. Аудит процесса (цикла) приобретения. 1. Аудит поступления основных средств 2. Аудит поступления нематериальных активов 3. Аудит поступления материалов	2	10, 11, 12, 5, 7, 9
Тема 11. Аудит процесса (цикла) производства 1. Оценка организации учета затрат при аудите процесса (цикла) производства 2. Аудит материальных затрат 3. Аудит затрат на оплату труда, отчислений на социальные нужды и расчетов с персоналом по оплате труда 4. Аудит амортизации основных средств и нематериальных активов 5. Аудит общепроизводственных и общехозяйственных расходов 6. Особенности аудита затрат вспомогательных производств 7. Аудит незавершенного производства	2	10, 11, 12, 5, 7, 9

8.Аудит выпуска готовой продукции		
Тема 12. Аудит процесса (цикла) продажи и формирования финансового результата. 1.Аудит продажи продукции (работ, услуг) 2.Аудит коммерческих расходов (расходов на продажу) 3.Аудит прочих доходов и расходов	2	10, 11, 12, 5, 7, 9

Практические занятия

Таблица 4.2

(Модуль), дидактическая единица, тема	Учебная деятельность	Часы	Ссылки на цели
Семестр: 8			
Дидактическая единица: Основы стандартизации аудиторской деятельности			
Тема 1. Сущность аудита, его содержание, цели и задачи. 1. Необходимость и сущность аудита. 2. Возникновение и история развития аудита как вида квалификационных услуг. 3. Формирование рынка аудиторских услуг. Аудиторские фирмы. Монополизация аудиторской деятельности. 4. Цель, задачи, направления аудиторских проверок. 5. Состав пользователей материалов аудиторских заключений, их направленности и содержания. 6. Особенности организации финансового контроля в России. 7. Отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы. 8. Виды аудита: внешний и внутренний, обязательный и инициативный, первоначальный и согласованный, специальные виды аудита. 9. Виды сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним. Понятие и классификация сопутствующих аудиторских услуг.	Цель занятия: изучить сущность, содержание цели и задачи аудиторской деятельности, определить роль аудита в развитии функций контроля. Проанализировать отличие аудита от других форм экономического контроля. Классифицировать виды аудита.	1	1, 2, 3, 4, 6

10. Характеристика основных сопутствующих аудиторских услуг. Основные принципы осуществления сопутствующих аудиту услуг. 11. Цель, принципы, процедуры компиляции			
Тема 2. Организационно-правовые аспекты и методология аудита 1. Законодательные основы деятельности аудиторов в России. 2. Подходы к регулированию аудиторской деятельности в разных странах. 3. Система нормативного регулирования аудита в РФ. 4. Правовые формы предпринимательской деятельности в аудите. Субъекты аудита. 5. Основные критерии обязательного аудита экономических субъектов: организационно-правовая форма экономического субъекта, вид деятельности экономического субъекта, финансовые показатели деятельности экономического субъекта. 6. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. 7. Ответственность аудиторов и аудиторских фирм: виды, меры ответственности. 8. Права, обязанности и ответственность аудируемых лиц. 9. Стандарты аудиторской деятельности.	Цель занятия: изучить нормативные документы, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ, ознакомиться с системой органов, регулирующих аудиторскую деятельность, изучить их функции. Охарактеризовать требования, предъявляемые законодательством к аудиторам и аудиторским организациям. Определить права, обязанности и ответственность аудиторов и аудируемых лиц. Ознакомиться с содержанием основных международных и федеральных стандартов аудита.	1	1, 4, 7, 8, 9
Тема 3. Подготовка аудиторской проверки 1. Выбор клиентов аудиторскими организациями. 2. Выбор аудиторских фирм экономическими субъектами. 3. Согласование условий по проведению аудита. Договор (письмо) о проведении аудита. 4. Основные этапы аудиторской проверки: подготовка и планирование аудита, получение	Тема 3. Подготовка аудиторской проверки Цель занятия: определить задачи, которые решает аудитор на этапе подготовки аудиторской проверки. Ознакомиться с организационной структурой аудиторской фирмы.	1	2, 3, 6, 7

и оценка аудиторских доказательств, оценка результатов аудита.	Определить критерии выбора клиентов и аудиторских организаций. Изучить содержание письма и договора о проведении аудита. Изучить методы и источники получения знаний о деятельности аудируемого лица.		
Тема 4. Планирование и проведение аудита 1. Цели и содержание планирования аудита. 2. Необходимость понимания деятельности аудируемого лица. 3. Методы и источники получения информации о деятельности аудируемого лица. 4. Факторы, подлежащие рассмотрению для получения информации о деятельности аудируемого лица. 5. Применение полученных знаний. 6. Понятие существенности в процессе аудиторской проверки. Качественная и количественная стороны существенности. 7. Понятие аудиторского риска. Неотъемлемый риск. Риск средств контроля. Риск необнаружения. 8. Методы минимизации и обеспечения приемлемой величины аудиторского риска. 9. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита. Система организации внутреннего контроля. Контрольная среда. Процедуры контроля. 10. Система внутреннего контроля и ее влияние на величину аудиторского риска. 11. Аудиторская выборка. Определение объема выборки.	Цель занятия: определить цель, задачи и принципы планирования. Изучить порядок подготовки общего плана и программы аудита. Разработать процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля. Изучить методики расчета уровня существенности и оценки аудиторского риска. Рассмотреть методы построения аудиторской выборки. Проанализировать методы получения аудиторских доказательств, возможность их применения в различных хозяйственных ситуациях. Изучить порядок составления рабочих документов аудитора.	1	1, 10, 12, 5, 7, 9

12. Статистические и нестатистические методы выборочной проверки. 13. Оценка р			
Тема 5. Оценка результатов проверки и аудиторское заключение 1. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица. События после отчетной даты. 2. Оценка результатов аудиторской проверки. 3. Сообщение информации полученной по результатам аудита лицам, отвечающим за управление. 4. Назначение аудиторского заключения. 5. Основные элементы аудиторского заключения. 6. Виды аудиторских заключений: безоговорочно положительное, модифицированное; особенности их составления. 7. Обстоятельства, которые могут привести к выражению мнения, не являющегося безоговорочно положительным. 8. Аудиторское заключение по специальным аудиторским заданиям. 9. Особенности аудиторского заключения в случае сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности экономического субъекта. 10. Отказ аудитора от выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в аудиторском заключении. 11. Порядок представления аудиторского заключения.	Цель занятия: изучить порядок обобщения результатов аудиторской проверки, получить представление о составлении отчета аудитора по различным хозяйственным ситуациям, уметь классифицировать аудиторское заключение в зависимости от существенности выявленных искажений и их влияния на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.	2	1, 11, 12, 5, 7, 9
Дидактическая единица: Методика проведения аудиторской проверки			
Тема 6. Технология и методика проведения аудиторских проверок. 1. Организационные и методические основы	Используется деловая игра как метод имитации принятия решений аудитором:	2	1, 10, 11, 12, 3, 5, 7, 9

практического аудита. 2. Определение объема проверки в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности. 3. Техника и технология проведения аудиторских проверок.	при планировании работы и составлении программы проведения аудита, определении существенности. Цель занятия: получить представление об этапах проведения аудиторской проверки, изучить основные методики проведения аудита, их преимущества и недостатки. Ознакомиться с технологией проведения аудита, видами работ, осуществляемых в ходе проверки. Охарактеризовать направления проверки, а также хозяйственные операции, связанные с различными хозяйственными процессами (циклами).		
Тема 7. Аудит учредительных документов и уставного капитала. 1. Аудит учредительных документов 2. Аудит уставного капитала (на примере общества с ограниченной ответственностью)	Цель занятия: определить оптимальную методику аудита учредительных документов и уставного капитала. Ознакомиться с основными организационно-правовыми формами, предусмотренными ГК РФ, а также с основными положениями нормативных документов, регулирующих вопросы формирования уставного капитала и расчетов с учредителями. Сформулировать основные направления аудита.	2	10, 11, 12, 5, 7, 9
Тема 8. Аудит организации	Цель занятия: изучить	2	10, 11, 12,

бухгалтерского учета и учетной политики 1.Аудит организации бухгалтерского учета 2.Аудит учетной политики	организацию бухгалтерского учета, определить основные процедуры ее аудита. Ознакомиться с нормативными документами, регулирующими организацию бухгалтерского учета и формирование учетной политики. Определить основные направления аудита учетной политики, раскрыть их содержание.		5, 7, 9
Тема 9. Аудит операций по учету денежных средств, расчетных и кредитных операций. 1.Аудит кассовых операций. 2.Аудит операций по расчетному счету. 3.Аудит расчетов с подотчетными лицами. 4.Аудит займов и кредитов 5.Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами	Цель занятия: изучить основные положения нормативных документов, регулирующих вопросы организации учета денежных средств, расчетных и кредитных отношений. Определить основные процедуры аудита операций по учету денежных средств, расчетных и кредитных операций, раскрыть их содержание.	2	10, 11, 12, 5, 7, 9
Тема 10. Аудит процесса (цикла) приобретения. 1.Аудит поступления основных средств 2.Аудит поступления нематериальных активов 3.Аудит поступления материалов	Цель занятия: изучить основные положения нормативных документов, регулирующих вопросы организации учета приобретения основных средств, нематериальных активов и материально-производственных запасов. Определить основные процедуры аудита операций по учету приобретения основных средств, нематериальных активов и материально-производственных запасов, раскрыть их	2	10, 11, 12, 5, 7, 9

	содержание.		
Тема 11. Аудит процесса (цикла) производства 1.Оценка организации учета затрат при аудите процесса (цикла) производства 2.Аудит материальных затрат 3.Аудит затрат на оплату труда, отчислений на социальные нужды и расчетов с персоналом по оплате труда 4.Аудит амортизации основных средств и нематериальных активов 5.Аудит общепроизводственных и общехозяйственных расходов 6.Особенности аудита затрат вспомогательных производств 7.Аудит незавершенного производства 8.Аудит выпуска готовой продукции		2	10, 11, 12, 5, 7, 9
Тема 12. Аудит процесса (цикла) продажи и формирования финансового результата. 1.Аудит продажи продукции (работ, услуг) 2.Аудит коммерческих расходов (расходов на продажу) 3.Аудит прочих доходов и расходов	Цель занятия: изучить основные положения нормативных документов, регулирующих вопросы организации учета процесса продажи и формирования финансового результата. Определить основные процедуры аудита операций по учету процесса продажи и формирования финансового результата, раскрыть их содержание.	2	10, 11, 12, 5, 7, 9

5. Самостоятельная работа студентов

Семестр - 8, Контрольные работы

Планируемая самостоятельная работа на выполнение контрольной работы - 25 часов.

Для выполнения контрольной работы по дисциплине "Аудит" студент должен изучить основные нормативные документы, регулирующие порядок организации аудита, в том числе федеральные стандарты аудиторской деятельности.

Контрольная работа по изучаемой дисциплине состоит из трех заданий и должна выполняться в следующей последовательности.

Определив вариант контрольной работы, студенту необходимо выполнить первое задание, заключающееся в теоретическом исследовании определенного вопроса по предложенной тематике.

Целью выполнения данного задания является закрепление и проверка полученных знаний по теоретическим аспектам аудита. Объем данной части контрольной работы должен составлять не менее 2/3 от общего объема работы, оформленного в соответствии с установленными требованиями.

После этого выполняется второе задание соответствующего варианта, которое предполагает решение (анализ) практической ситуации.

Целью выполнения данного задания является закрепление и проверка полученных знаний по правовым, организационным, технологическим и методическим аспектам аудита.

Третье задание соответствующего варианта предполагает применение профессиональных знаний и навыков студента при выборе единственно правильного варианта ответа по предложенным тестовым заданиям.

Распределение первого задания по вариантам

№ варианта	Контрольный вопрос (тема)	Требования к структуре и содержанию ответа
------------	---------------------------	--

Вариант 1 История возникновения и этапы развития аудита в мире и в России.

Вариант 2. Регулирование аудиторской деятельности в РФ.

Вариант 3 Ответственность аудитора и клиента при проведении аудиторской проверки.

Вариант 4 Изучение и использование работы внутреннего аудита.

Вариант 5 Оценка существенности и риска в аудите.

Вариант 6 Аудиторские доказательства.

Вариант 7 Делопроизводство по организации и проведению аудита

Вариант 8 Процедуры выборочной аудиторской проверки.

Вариант 9 Обобщение, оценка и оформление результатов аудиторской проверки.

Вариант 10 Аудит финансовой отчетности

Выполнение задания №1 предполагает работу студента с литературными источниками, последующее обобщение, систематизацию материала.

Рекомендованный объем ответа на теоретический вопрос 10 - 15 страниц.

Общими критериями оценки ответа являются полнота и правильность (соответствие сложившимся в теории и практике аудита взглядам и представлениям и непротиворечивость действующим нормативным документам) представленных на проверку материалов, умение логично, кратко и аргументировано излагать существующие точки зрения и собственную позицию, формулировать выводы.

(!) Обращаем Ваше внимание, что при наличии в тексте ответа существенного объема материалов, не имеющих отношения к теме (вопросу), итоговая оценка будет снижена: ситуация оценивается как грубая ошибка, обусловленная непониманием автором сути рассматриваемого предмета.

Задание №2

Распределение второго задания по вариантам

Вариант 1.

Сформулируйте суть основных отличий аудита от ревизионной деятельности по признакам, указанным в таблице "Сравнительная характеристика аудита и ревизии". Для наглядности результаты сравнительного анализа можно представить в виде таблицы.

Сравнительная характеристика аудита и ревизии

Отличительный признак

Аудиторская деятельность

Ревизионная деятельность

Цель

Правовое регулирование

Организационно-управленческие аспекты

Порядок оплаты

Достаточность

Результаты

Вариант 2.

Сформулируйте и оформите в таблице основные условия соблюдения принципа независимости аудитора в соответствии с действующим законодательством.

Основные условия соблюдения принципа независимости аудитора

Условия независимости аудитора согласно Закона № 307-ФЗ Условия

независимости аудитора согласно Кодекса этики аудиторов России

Вариант 3

Классифицируйте перечисленные ниже аудиторские процедуры по существу на группы в соответствии с требованиями ФПСАД № 5 "Аудиторские доказательства". Результаты оформите в таблице. Группу доказательств отмечайте знаком "+" в соответствующей графе таблицы.

Классификация процедур получения аудиторских доказательств

Аудиторские процедуры

Группы процедур

Инспектирование Наблюдение Запрос Подтверждение Пересчет Аналит.процедуры

1. Контроль первичных документов по формальным признакам

2. Проверка арифметических расчетов в калькуляции себестоимости готовой продукции

2. Наблюдение за проведением инвентаризации

4. Направление писем партнерам аудируемого лица для получения информации о сальдо взаимных расчетов

5. Получение ответов от контрагентов аудируемого лица

6. Сопоставление структуры бухгалтерского баланса за отчетный и предыдущий периоды

7. Анкетирование бухгалтеров аудируемого лица

8. Сверка данных синтетического и аналитического учета

Вариант 4

Сумма активов ОАО на отчетную дату составляет 2400000 руб., величина выручки за проверяемый период - 3500000 руб., прибыль до налогообложения -263159 руб., величина уставного капитала - 100000 руб., себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг - 2160000 руб.

Необходимо на основе приведённой информации, рассчитать единый уровень существенности и уровень существенности наиболее значимых статей отчетности.

Вариант 5.

Программа аудита содержит перечень процедур проверки расчетов с работниками по оплате труда, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на проверку предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности (графа 3).

Необходимо графически (стрелками, проходящими через графу 2) или цифрами, например "1 - 4" покажите, для получения разумной уверенности в соблюдении какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Аудиторская процедура

Предпосылки

1 Проверка наличия трудовых договоров с персоналом предприятия

1 Существование

2. Проведение инвентаризации суммы резерва на предстоящую оплату отпусков работникам
2. Права и обязанности

3. Проверка полноты отражения в учете сумм, начисленных к оплате работникам по всем основаниям
3. Возникновение

4. Проверка правильности заполнения статьи "Затраты на оплату труда" таблицы "Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)" формы № 5

Приложения к бухгалтерскому балансу

4. Полнота

5. Проверка соблюдения предприятием установленного коллективным договором положения

о премировании работников и сумм оплаты труда, установленных штатным расписанием

5. Стоимостная оценка

6. Проверка правильности исчисления и удержания сумм налога на доходы физических лиц
6. Точное измерение

7. Проверка подписи руководителя предприятия на приказах, связанных с приемом на работу,

увольнением, переводом на другую работу и т.д. сотрудников предприятия

7. Представление и раскрытие

Вариант 6.

Распределите рабочие документы аудитора, перечисленные в таблице по этапам аудиторской проверки, на которых эти документы аудитор создает или получает. Выбранный этап аудита отмечайте знаком "+" в соответствующей графе таблицы.

Классификация рабочих документов аудитора по этапам аудиторской проверки

Вид рабочего документа

Этапы аудиторской проверки

подготовка и планирование аудита	проведение аудита	заключительный этап аудита
----------------------------------	-------------------	----------------------------

1. Копии первичных документов и учетных регистров

2. Аудиторское заключение

3. Письмо о проведении аудита

4. Экспертное заключение

5. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта

6. План и программа аудита

7. Копии бухгалтерской отчетности аудируемого лица

8. Результаты анкетирования сотрудников аудируемого лица

9. Переписка с другой аудиторской организацией

10. Статистическая информация

Вариант 7.

Надежность аудиторских доказательств зависит от источника этих доказательств и формы их представления. Набор имеющихся в распоряжении аудиторов доказательств представлен в таблице:

Аудиторские доказательства

Приоритет

Устное заявление от работника аудируемого лица, подтверждающее, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица

Письменная справка нотариуса о том, что у аудируемого лица имеются документы, подтверждающие владение производственными помещениями

Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающие владение аудируемым лицом производственного помещения

Устное заявление генерального директора аудируемого лица, подтверждающее владение производственными помещениями

Заявление на имя руководителя аудиторской проверки, подписанное генеральным директором аудируемого лица, подтверждающее владение аудируемым лицом производственными помещениями

Требуется проставить по 5-ти балльной шкале приоритеты в приведенном наборе аудиторских доказательств, призванных подтвердить факт, что производственные помещения являются собственностью аудируемого лица.

Вариант 8.

Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций по кассе, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на проверку предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности (графа 3).

Требуется определить, для получения разумной уверенности в соблюдении какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Аудиторская процедура

Предпосылки

1 . Проверка наличия договора с кассиром о полной материальной ответственности

1 . Существование

2. Проведение инвентаризации кассовой наличности на последний день отчетного периода

2. Права и обязанности

3. Проверка полноты оприходования денег в кассу с расчетного счета

3. Возникновение

4. Проверка правильности заполнения "Отчета о движении денежных средств"

4. Полнота

5. Проверка соблюдения лимита расчетов между юридическими лицами

5. Стоимостная оценка

6. Проверка правильности исчисления остатков на конец дня по кассовой книге

6. Точное измерение

7. Проверка подписи руководителя предприятия на расходных кассовых ордерах

7. Представление и раскрытие

Вариант 9.

В ходе планирования аудиторской проверки требуется сделать расчеты аудиторского риска. Аудиторы после разработки программы аудита, тестов средств контроля, аудиторских процедур установили, что неотъемлемый риск очень высокий - 80 %, риск средств контроля аудиторы оценили в 50 %, а риск необнаружения для критических областей учета оценили в 20 %.

Определите в количественном выражении аудиторский риск в целом, привести технику расчета.

Определите, каким должен быть риск необнаружения для того, чтобы обеспечить значение аудиторского риска в 8 %. Приведите технику расчета.

Вариант 10.

Сумма активов ОАО на отчетную дату составляет 2400000 руб., величина выручки за проверяемый период - 3500000 руб., прочие доходы - 53000 руб., прочие расходы - 125700 руб., прибыль до налогообложения - 263158 руб.

На основе приведённой информации, рассчитать единый уровень существенности и уровень существенности наиболее значимых статей отчетности.

Задание №3 - Ответы на тестовое задание предполагают применение профессиональных знаний и навыков студента при выборе единственного правильного ответа из предложенных по каждому из пяти вопросов теста, выбранного в соответствии с вариантом контрольной работы.

Распределение третьего задания по вариантам

Вариант 1

1. Главный бухгалтер организации "А" для проведения обязательной аудиторской проверки пригласила аудиторскую организацию, аудитором в которой работает ее дочь, которая была включена руководителем аудиторской организации в группу аудиторов, направленных на проверку организации "А". Оцените ситуацию.

- а) это случай, когда нарушается принцип независимости аудитора;
- б) это случай, когда между клиентом и аудитором уже сложились доверительные отношения;
- в) это случай, когда родственные связи помогают бизнесу.

2. Какова основная цель аудиторской проверки?

- а) Выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ;
- б) Выдача аудиторского заключения с выражением безоговорочно положительного мнения;
- в) Выявление нарушений в ведении бухгалтерского учета и налогообложении

3. В случае обязательного аудита независимость и объективность аудитора не считается нарушенной, если:

- а) аудитор оказывал проверяемому экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению отчетности;
- б) аудитор является учредителем, собственником, акционером, руководителем или иным должностным лицом проверяемого экономического субъекта, несущим ответственность за соблюдение финансовой отчетности;
- в) аудитор состоит в близком родстве с учредителями, собственниками или руководителями проверяемого экономического субъекта;
- г) аудитор оказывал управленческую услугу по обучению персонала проверяемой компании пользованием компьютерной системой.

4. Наиболее надежным источником информации для аудитора является:

- а) письменные заявления работников финансовой службы аудируемого лица;
- б) внутренние документы экономического субъекта;
- в) документальные подтверждения, полученные от третьих лиц

5. Открытое акционерное общество функционирует два года. Пока число акционеров менее 100. Распространяется ли на него требование проведения обязательного аудита, если руководство не нуждается в услугах аудиторов?

- а) да;
- б) нет;
- в) по усмотрению руководства акционерного общества.

Вариант 2

1. Аудитор, осуществив аудиторскую проверку и передав аудиторское заключение клиенту, отказался передать ему сведения о нормативных актах, на которых основывались замечания и выводы аудитора. Он сослался на то, что эта работа не была предусмотрена договором на аудиторскую проверку. Оцените его действия.

- а) аудитор виноват сам, надо было сделать запись об этом в договоре с клиентом;
- б) нормативные документы, регулирующие аудиторскую деятельность не дают права клиенту получать такую информацию;
- в) аудитор обязан предоставить клиенту такую информацию.

2. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат экономические субъекты;

а) при наличии объема выручки от реализации продукции (работ, услуг) за год, в 300 000 раз превышающей установленный законодательством минимальный месячный размер оплаты труда;

б) сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 60 миллионов рублей;

в) любые экономические субъекты независимо от вида деятельности и организационно-правовой формы.

3. Содержание аудиторской программы устанавливается:

а) аудиторскими стандартами;

б) самостоятельно аудиторской фирмой;

в) клиентом, по заказу которого проводится аудиторская проверка.

4. Риск необнаружения - это:

а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;

б) опасность составления неверного заключения о результатах аудита финансовой отчетности;

в) опасность, что выполняемые аудитором процедуры проверки не выявят существенных ошибок.

5. Организация "А" является учредителем аудиторской организации "Б", которая была приглашена для проведения обязательной аудиторской проверки организации "А". Оцените ситуацию.

а) Аудиторская организация "Б" не вправе проводить аудит организации "А".

б) Аудиторская организация "Б" вправе проводить аудит организации "А".

в) Аудиторская организация "Б" вправе проводить аудит организации "А", если выбор аудиторской организации утвержден решением Совета директоров организации "А".

Вариант 3

1. В договоре на аудиторскую проверку экономический субъект ставил задачу получить аудиторское заключение о достоверности отчетности за истекший год. Проводя проверку отчетности, аудитор запросил учетные регистры и отчетность за текущий год. Руководство клиента отказало в этом аудитору. Оцените ситуацию:

а) руководство клиента поступило правильно, так как действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита;

б) проверять информацию об операциях, следующих после даты составления баланса, нет никакой необходимости для аудитора, если нарушений в ведении учета и отчетности за истекший год не обнаружено, можно дать аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения;

в) аудитор имеет право проверять у экономических субъектов документацию о финансово-хозяйственной деятельности в полном объеме, данный отказ можно рассматривать как ограничение масштаба аудиторской проверки.

2. Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере недвижимости. Есть ли ограничения в этой области:

а) нет, аудит - это разновидность обычного предпринимательства;

б) запрещено;

в) для операций с недвижимостью ограничений для аудиторов нет.

3. Обязательный аудит может проводиться:

а) как аудиторами - предпринимателями без образования юридического лица, так и аудиторскими фирмами;

б) только аудиторскими фирмами.

4. Срок аудиторской проверки определяется :

а) стандартами аудиторской деятельности;

б) договором на аудиторскую проверку;

в) инструктивными материалами уполномоченного федерального органа.

5. В ходе аудиторской проверки аудитор определил риск неэффективности аудиторской проверки (аудиторский риск) на уровне 5% (0,05); риск, связанный со спецификой деятельности организации - клиента (неотъемлемый риск), - 0,9; риск неэффективности внутреннего контроля (риск средств контроля) - 0,5. Уровень риска неэффективности выбранных аудитором процедур проверки (риск необнаружения):

а) 0,11% (11%);

б) 0,45 (45%);

в) 0,02 (2%).

Вариант 4

1. Для организаций какой организационно - правовой формы является обязательной ежегодная аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности:

а) открытое акционерное общество;

б) открытое и закрытое акционерное общество;

в) закрытое акционерное общество.

2. Какое из данных утверждений наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитом?

а) внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и составляет отчет для руководства;

б) внутренняя аудиторская служба создается по решению руководства организации, внешняя - в законодательно установленном порядке;

в) внешний аудитор должен быть в обязательном порядке аттестован, а внутренний - нет.

3. Какие услуги, по вашему мнению, не в праве оказывать аудитор?

а) консультирование клиента по размещению своих активов в ценные бумаги;

б) оценкам объектов недвижимости;

в) помощь в восстановлении бухгалтерского учета во время проведения аудита;

г) участие в арбитражных спорах.

4. Чьей собственностью являются документы аудитора?

а) собственностью клиента;

б) собственностью аудитора;

в) собственностью акционера.

5. Руководители и иные должностные лица проверяемой организации должны;

а) заключать договоры на проведение обязательного аудита в сроки, установленные законодательством РФ;

б) ограничивать круг вопросов подлежащих выяснению;

в) в обязательном порядке выполнять все рекомендации аудитора по повышению эффективности производства;

г) своевременно оплачивать услуги аудиторской организации, индивидуального аудитора в соответствии с договором оказания аудиторских услуг, в том числе в случае, когда аудиторское заключение не согласуется с позицией аудируемого лица, лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг

Вариант 5

1. Являются ли обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, а также саморегулируемых организаций аудиторов и их работников Федеральные стандарты аудиторской деятельности:

а) да;

б) нет.

2. Аудиторская организация в ходе проведения аудиторской проверки устанавливает достоверность отчетности:

а) с абсолютной точностью;

б) с приблизительной точностью, исходя из принципа существенности.

3. Руководство предприятия, сославшись на коммерческую тайну, отказалось выдать аудитору документацию нефинансового характера. Оцените действия аудитора.

- а) аудитор отказался от выдачи аудиторского заключения;
- б) аудитор выдал аудиторское заключение;
- в) аудитор выдал аудиторское заключение, сделав оговорку об ограничении информации.
- г) аудитор выдал аудиторское заключение с оговоркой "за исключением" относительно статей бухгалтерской отчетности, на которые, по его мнению, может оказать влияние конфиденциальная информация.

4. Что такое аудиторская тайна?

- а) это обязанность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов хранить тайну о любых сведениях и документах, полученных и (или) составленных аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с которыми им заключены трудовые договоры, при оказании услуг, предусмотренных ФЗ "Об аудиторской деятельности";
- б) это обязанность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов хранить тайну о том, с помощью каких методов и приемов они проводят аудиторские проверки и оказывают сопутствующие услуги
- в) это обязанность аудитора не разглашать сведения о методах проверки бухгалтерской отчетности, применяемых в одной аудиторской организации при переходе аудитора на работу в другую аудиторскую организацию

5. Является ли сопутствующей аудиту услугой управленческое консультирование, связанное с реструктуризацией организации?

- а) да;
- б) нет.

Вариант 6.

1. Определение объема работ при обязательной аудиторской проверке является предметом:

- а) обсуждения аудитором и руководителем аудируемой организации;
- б) профессионального суждения аудитора;
- в) пожеланий руководства аудируемой организации.

2. Аудиторские фирмы могут создаваться в следующих организационно-правовых формах:

- а) любых, предусмотренных в ГК РФ;
- б) любых, кроме закрытых акционерных обществ;
- в) любых, кроме открытых акционерных обществ;
- г) любых, кроме производственных кооперативов.

3. Аудиторские фирмы (аудиторы) в соответствии с Законом РФ "Об аудиторской деятельности" имеют следующие права:

- а) самостоятельно определять формы и методы аудиторской проверки;
- б) налагать административные штрафы на руководителя и главного бухгалтера организации;
- в) доводить до сведения налоговых органов все факты обнаружения нарушений и злоупотреблений;
- г) требовать от руководителя проверяемой организации отстранения от занимаемой должностей работников, допустивших существенные упущения в ведении учета и составлении отчетности;
- д) изымать в установленном порядке первичные документы и учетные регистры по фактам установленных нарушений и злоупотреблений.

4. Аудиторское заключение признается заведомо ложным:

- а) решением суда;
- б) руководителем организации, если проверка со стороны налоговых органов, проведенная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения;

в) руководителем налоговой инспекции, в которой зарегистрирована организация, если проверка со стороны налоговых органов, проведенная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения.

5. Аудиторское заключение по финансовым отчетам составляется в соответствии с:

- а) требованиями действующего законодательства;
- б) пожеланиями клиента;
- в) организационно-правовой формой предприятия;
- г) потребностями внешних пользователей информации.

Вариант 7

1. Основная цель аудирования:

- а) выражение мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ;
- б) выявление ошибок персонала аудируемого предприятия и наказание виновных лиц;
- в) определение финансовой устойчивости предприятия;
- г) установление возможных фактов мошенничества и нарушений законодательства РФ

2. Может ли аудитор самостоятельно определять формы и методы аудита

- а) ни в коем случае, это определяется нормативными актами РФ
- б) формы и методы аудита определяет руководство аудиторской фирмы
- в) да, это его право

3. При проведении обязательного аудита аудиторская организация вправе страховать:

- а) риск ответственности перед пользователями бухгалтерской отчетности;
- б) риск ответственности за нарушение договора оказания аудиторских услуг и (или) ответственность за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности;
- в) риск ответственности за финансовое состояние аудируемого лица.

4. Кем принимается решение об аннулировании квалификационного аттестата аудитора?

- а) саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой является аудитор;
- б) уполномоченным федеральным органом;
- в) клиентом, по заказу которого проводится аудиторская проверка.

5. Какой вид деятельности не может осуществлять индивидуальный аудитор?

- а) обязательный аудит консолидированной отчетности;
- б) проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в области, связанной с аудиторской деятельностью;
- в) обучение в установленном законодательством РФ порядке специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью;
- г) налоговое консультирование.

Вариант 8

1. При проведении аудиторской проверки аудируемое лицо:

- а) определяет круг вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудиторской проверки;
- б) обязано не принимать какие бы то ни было действия в целях ограничения круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудиторской проверки;
- в) может ограничивать круг вопросов, подлежащих выяснению.

2. Сумма активов баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 60 миллионов рублей. В соответствии с таким критерием подлежат обязательному аудиту:

- а) Любые организации или частные предприниматели;
- б) Только государственные и муниципальные унитарные предприятия;
- в) Только ОАО.

3. Организация "А" пригласила для проведения аудита за 2010 год аудиторскую организацию "Б", которая в 2006 году провела восстановление бухгалтерского учета, а в 2007 и 2008 году вела бухгалтерский учет организации "А". Оцените ситуацию.

- а) это лучший вариант, так как аудиторская организация знает все особенности организации бухгалтерского учета аудируемого лица;
 - б) аудиторская организация не вправе проводить аудит данной организации за 2010 год;
 - в) самое главное, чтобы аудиторская организация не оказывала услуги по ведению бухгалтерского учета в том отчетном периоде, за который планируется провести аудиторскую проверку. Предыдущие взаимоотношения организаций не имеют значение.
4. Одной из целей аудита клиент и аудитор определили оценку предприятия на способность продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Какие процедуры будут наиболее эффективны для достижения целей аудита?
- а) финансовый анализ баланса на ликвидность активов;
 - б) хронологический анализ прироста дебиторской и кредиторской задолженности;
 - в) анализ объема продаж с корректировкой на коэффициент инфляции.
5. К услугам, совместимым с проведением обязательной ежегодной аудиторской проверки можно отнести:
- а) составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 - б) консультирование по правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления
 - в) ведение бухгалтерского учета.

Вариант 9

1. В какой из следующих ситуаций аудитор обычно будет выбирать между представлением заключения с оговоркой (за исключением) и представлением заключения с выражением отрицательного мнения:
- а) аудитор не присутствовал при инвентаризации и не может доверять суммам, отраженным с помощью проведения других аудиторских процедур;
 - б) бухгалтерская отчетность не раскрывает информации, требуемой общепринятыми бухгалтерскими принципами;
 - в) аудитор назначен только для представления отчета о балансе, но не об остальных важнейших элементах бухгалтерской отчетности;
 - г) данные, отраженные в бухгалтерской отчетности, вызывают у аудитора значительные сомнения в отношении способности предприятия продолжать свою деятельность в будущем.
2. Служба внутреннего аудита должна подчиняться:
- а) руководству предприятия;
 - б) главному бухгалтеру;
 - в) внешнему аудитору;
 - г) собственникам предприятия.
3. Информация, полученная от экономического субъекта в устном или письменном виде, составляет:
- а) внешние аудиторские доказательства;
 - б) внутренние аудиторские доказательства;
 - в) смешанные аудиторские доказательства.
4. Размер выборки определяется:
- а) величиной генеральной совокупности;
 - б) величиной ошибки, которую аудитор считает допустимой;
 - в) формой собственности аудируемого лица.
5. Аудиторская фирма несет ответственность за :
- а) достоверность бухгалтерской отчетности, в отношении которой проводит аудит и соблюдение законодательства аудируемым лицом;
 - б) высказанное на основе проведенного аудита мнение о достоверности бухгалтерской отчетности;
 - в) правильность ведения бухгалтерского учета и состояние внутреннего контроля.

Вариант 10

1. Документом, направляемым аудитором предполагаемому аудируемому лицу и подписываемым руководством аудируемого лица в случае согласия с основными условиями задания по проведению аудита, является:

- а) отчет аудитора;
- б) письмо о проведении аудита;
- в) лицензия установленного образца;
- г) заключение аудитора.

2. Квалификационный аттестат аудитора аннулируется в случаях, если:

- а) установлен факт подписания аудитором аудиторского заключения без проведения аудиторской проверки;
- б) установлен факт невыявления в ходе аудиторской проверки существенных искажений в финансовой отчетности аудируемого предприятия;
- в) установлен факт прохождения обучения по программам повышения квалификации.

3. Рабочая документация аудитора должна храниться в архиве аудиторской фирмы не менее:

- а) одного года после года, в котором они были получены и (или) составлены;
- б) трех лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;
- в) пяти лет после года, в котором они были получены и (или) составлены

4. Если в проверяемой организации существует хорошо организованная система внутреннего контроля, то как следует поступить внешнему аудитору:

- а) использовать все ее данные и сократить время проверки до минимума;
- б) проверить ее надежность, а затем использовать все ее данные;
- в) проверить ее надежность, а затем использовать только те данные, которые считаются бесспорно надежными и необходимыми при внешнем аудите.

5. Служба внутреннего аудита должна подчиняться:

- а) руководству предприятия
- б) главному бухгалтеру
- в) внешнему аудитору
- г) высшему органу управления, определенному учредительными документами

Выполнение задания №3 предполагает самостоятельную работу студента с литературными источниками и нормативными документами и, как следствие, нахождение правильного ответа на поставленный в задании вопрос.

Независимо от варианта контрольной работы, и, соответственно, конкретного содержания вопроса, по структуре ответ на тестовое задание должен включать:

- " формулировку вопроса, приведенного в задании;
- " букву, под которой содержится правильный ответ на вопрос и полную формулировку правильного ответа.

Семестр- 8, Подготовка к экзамену

Планируемая самостоятельная работа на выполнение индивидуальных заданий - 10 часов.

1. Исходные данные. По данным аудируемого лица сальдо на 31 декабря 20__ г. составило по счетам:

- 80 "Уставный капитал" - 180 000 руб.;
- 82 "Резервный капитал" - 8 000 руб.;
- 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" - 273 000 руб. (кредит);
- 99 "Прибыли и убытки" - 18 000 руб. (кредит).

Заключительными записями декабря отчетного года в организации отражены следующие операции:

Дт 99 Кт 82 - 13 650 руб. - увеличен резервный капитал акционерного общества в соответствии с учредительными документами (5 % нераспределенной прибыли отчетного года, если резервный капитал не превышает 5 % уставного капитала общества);
Дт 99 Кт 75/1 - 27 300 руб. - начислены дивиденды акционерам по итогам работы организации за год (по решению собрания акционеров - 10 % чистой прибыли отчетного);
Дт 84 Кт 99 - 21 630 руб. - произведена реформация баланса;

Требуется определить:

- какие ошибки допущены при отражении хозяйственных операций;
- как необходимо учитывать эти операции в бухгалтерском учете;
- какими нормативными документами регулируется учет данных хозяйственных операций.

2. Программа аудита содержит перечень процедур проверки учредительных документов и формирования уставного капитала, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на проверку предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности (графа 3).

Задание: графически (стрелками, проходящими через графу 2) или цифрами, например, "1-3" покажите, для получения разумной уверенности в соблюдении какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

3. Аудиторская фирма заключила договор на проведение аудита и подтверждение бухгалтерской отчетности со страховой компанией. При формировании аудиторской группы было обнаружено, что специалист, на участие в работе которого рассчитывало руководство аудиторской фирмы при заключении договора, принимает участие в бизнесе клиента.

Требуется определить действия аудиторской фирмы.

4. Руководство организации К по предварительной договоренности назначило встречу представителям аудиторской фирмы, во время которой определило задачу - подтверждение бухгалтерской отчетности за отчетный период, а аудиторская фирма ознакомила потенциального клиента с почасовыми ставками своих специалистов. Руководство организации К предложило снизить сумму договора, обосновывая это тем, что в ней существует отдел внутреннего аудита, где работают аттестованные специалисты, и поэтому организация К нуждается только в заключении независимой аудиторской фирмы.

Требуется определить, является ли данный аргумент важным при согласовании суммы договора на аудиторские услуги и должна ли аудиторская фирма согласиться с условиями потенциального клиента.

5. Основная цель аудита - это проверка бухгалтерской отчетности с целью выражения мнения о ее результатах. Эта проверка требует применения определенных приемов и методов.

Требуется исходя из этого положения, объяснить, зачем аудитор выполняет следующие процедуры:

- оценивает систему внутреннего контроля;
- проверяет систему ведения учетных записей;
- проверяет документы на предмет разрешенности отраженных в них операций;
- ищет подтверждения (доказательства) отдельных положений;
- выполняет тесты на соответствие и по существу.

6. В протоколе общего собрания акционеров ЗАО "Интегра" отражено решение об уменьшении уставного капитала на 100 000 руб. путем выкупа акций. Полностью

оплаченный уставный капитал составляет 200 000 руб. Было выкуплено акций номинальной стоимостью 100 000 руб. по цене 110 000 руб. Другие документы, кроме протокола собрания для проведения аудита не представлены. В учетных регистрах сделаны записи: Д81К51-110 000 руб. - выкуплена доля участников. Д80 К 81 - 100 000 руб. - уменьшен уставный капитал. Аудируемое лицо является организацией, осуществляющей производство и реализацию строительных материалов на территории Российской Федерации. Состав членов инвентаризационной комиссии не изменялся за последние три года. Организационной структурой предприятия не предусмотрено создание подразделения внутреннего контроля, должности ревизора или внутреннего аудитора. Организация имеет несколько структурных подразделений, бухгалтерский учет автоматизирован, используется программа "1С: Бухгалтерия". В конце марта текущего года в результате сбоя в компьютерной технике, который произошел из-за совершения несанкционированного доступа к информационной базе, информационная база повреждена. Регистры по некоторым счетам бухучета не представлены на бумажных носителях. Договором на проведение аудиторской проверки не предусмотрена проверка обособленных подразделений.

Требуется:

1. Определить неотъемлемый аудиторский риск.
2. Проанализировать данные, последствия нарушений.
3. Определить последующие возможные выводы аудитора.

Семестр - 8, Подготовка к занятиям

Планируемая самостоятельная работа на подготовку к занятиям - 20 часов

Тема 1. Сущность аудита, его содержание, цели и задачи

Цель занятия: изучить сущность, содержание цели и задачи аудиторской деятельности, определить роль аудита в развитии функций контроля. Проанализировать отличие аудита от других форм экономического контроля. Классифицировать виды аудита.

Тема 2. Организационно-правовые аспекты и методология аудита

Цель занятия: изучить нормативные документы, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ, ознакомиться с системой органов, регулирующих аудиторскую деятельность, изучить их функции. Охарактеризовать требования, предъявляемые законодательством к аудиторам и аудиторским организациям. Определить права, обязанности и ответственность аудиторов и аудируемых лиц. Ознакомиться с содержанием основных международных и федеральных стандартов аудита.

Тема 3. Подготовка аудиторской проверки

Цель занятия: определить задачи, которые решает аудитор на этапе подготовки аудиторской проверки. Ознакомиться с организационной структурой аудиторской фирмы. Определить критерии выбора клиентов и аудиторских организаций. Изучить содержание письма и договора о проведении аудита. Изучить методы и источники получения знаний о деятельности аудируемого лица.

Тема 4. Планирование и проведение аудита

Цель занятия: определить цель, задачи и принципы планирования. Изучить порядок подготовки общего плана и программы аудита. Разработать процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля. Изучить методики расчета уровня существенности и оценки аудиторского риска. Рассмотреть методы построения аудиторской выборки. Проанализировать методы получения аудиторских доказательств, возможность их применения в различных хозяйственных ситуациях. Изучить порядок составления рабочих документов аудитора.

Тема 5. Оценка результатов проверки и аудиторское заключение

Цель занятия: изучить порядок обобщения результатов аудиторской проверки, получить представление о составлении отчета аудитора по различным хозяйственным ситуациям, уметь классифицировать аудиторское заключение в зависимости от существенности выявленных искажений и их влияния на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 6. Технология и методика проведения аудиторских проверок

Цель занятия: получить представление об этапах проведения аудиторской проверки, изучить основные методики проведения аудита, их преимущества и недостатки. Ознакомиться с технологией проведения аудита, видами работ, осуществляемых в ходе проверки. Охарактеризовать направления проверки, а также хозяйственные операции, связанные с различными хозяйственными процессами (циклами).

Тема 7. Аудит учредительных документов и уставного капитала

Цель занятия: определить оптимальную методику аудита учредительных документов и уставного капитала. Ознакомиться с основными организационно-правовыми формами, предусмотренными ГК РФ, а также с основными положениями нормативных документов, регулирующих вопросы формирования уставного капитала и расчетов с учредителями. Сформулировать основные направления аудита.

Тема 8. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики

Цель занятия: изучить организацию бухгалтерского учета, определить основные процедуры ее аудита. Ознакомиться с нормативными документами, регуливающими организацию бухгалтерского учета и формирование учетной политики. Определить основные направления аудита учетной политики, раскрыть их содержание.

Тема 9. Аудит операций по учету денежных средств, расчетных и кредитных операций

Цель занятия: изучить основные положения нормативных документов, регулирующих вопросы организации учета денежных средств, расчетных и кредитных отношений. Определить основные процедуры аудита операций по учету денежных средств, расчетных и кредитных операций, раскрыть их содержание.

Тема 10. Аудит процесса (цикла) приобретения

Цель занятия: изучить основные положения нормативных документов, регулирующих вопросы организации учета приобретения основных средств, нематериальных активов и материально-производственных запасов. Определить основные процедуры аудита операций по учету приобретения основных средств, нематериальных активов и материально-производственных запасов, раскрыть их содержание.

Тема 11. Аудит процесса (цикла) производства

Цель занятия: изучить основные положения нормативных документов, регулирующих вопросы организации учета процесса производства. Определить основные процедуры аудита операций по учету процесса производства, раскрыть их содержание.

Тема 12. Аудит процесса (цикла) продажи и формирования финансового результата

Цель занятия: изучить основные положения нормативных документов, регулирующих вопросы организации учета процесса продажи и формирования финансового результата. Определить основные процедуры аудита операций по учету процесса продажи и формирования финансового результата, раскрыть их содержание.

6. Правила аттестации студентов по учебной дисциплине

Правила аттестации студентов по дисциплине "Аудит"

Вид учебной работы	Миним. балл	Максим. балл
- Работа студента на практических занятиях	5	10
- выполнение домашнего задания (5 заданий)	10	20
- промежуточные проверочные работы	5	10
Контрольная работа:		
- сдача работы в соответствии с заданием в срок;	5	10
- защита работы	5	10
Текущий рейтинг по дисциплине	30	60
Итоговая аттестация (экзамен)	20	40
Итоговый рейтинг по дисциплине	50	100

7. Список литературы

7.1 Основная литература

В печатном виде

1. Подольский В. И. Аудит : учебник / В. И. Подольский, А. А. Савин. - М., 2010 - Рекомендовано МО.
2. Хахонова Н. Н. Аудит : [учебник для высшего профессионального образования] / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М., 2011. - 717, [1] с. : табл.
3. Суйц В. П. Аудит : учебник / В. П. Суйц. - М., 2007. - 398, [1] с. - Рекомендовано УМО.

7.2 Дополнительная литература

В печатном виде

1. Каптерев А. И. Социальный аудит : научно-практическое пособие / А. И. Каптерев. - М., 2010. - 287, [1] с.
2. Ашмарина Е. М. Правовые основы бухгалтерского учета и аудита в Российской Федерации : [учебное пособие] / Е. М. Ашмарина, А. Б. Быля, Е. В. Терехова ; под общ. рук. М. А. Эскиндарова ; под ред. Е. М. Ашариной. - М., 2011. - 229, [1] с. : табл. - Рекомендовано УМО.
3. Иванова Е. И. Аудит эффективности в рыночной экономике : [учебное пособие по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"] / Е. И. Иванова, М. В. Мельник, В. И. Шлейников ; под ред. С. И. Гайдаржи. - М., 2007. - 325, [1] с. - Рекомендовано УМО.
4. Миргородская Т. В. Аудит : [учебное пособие по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"] / Т. В. Миргородская. - М., 2007. - 247 с. - Рекомендовано УМО.
5. Ерофеева В. А. Аудит : учебное пособие / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова ; С.- Петерб. гос. ун-т экономики и финансов. - М., 2010. - 638 с. : табл. - Рекомендовано УМО.

6. Рогуленко Т. М. Аудит : учебник для высшего профессионального образования по специальности 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", и для подготовки бакалавров по направлению "Экономика" / Т. М. Рогуленко, С. В. Пономарёва. - М., 2010. - 415 с. : табл.
7. Богатая И. Н. Аудит : учебное пособие по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / И. Н. Богатая, Н. Т. Лабынцев, Н. Н. Хахонова. - Ростов н/Д, 2005. - 475 с. : ил. - Рекомендовано УМО.

8. Методическое и программное обеспечение

8.1 Методическое обеспечение

В печатном виде

1. Аудит : программа, задания и методические указания к выполнению контрольной и курсовой работ для 4 курса дневного отделения направления 080100 - "Экономика" и 5 курса заочной формы обучения специальности 080109 - "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Новосиб. гос. техн. ун-т ; [сост.: О. Д. Щербак, Н. М. Гладченко]. - Новосибирск, 2011. - 49, [2] с. : табл.

В электронном виде

1. Аудит : программа, задания и методические указания к выполнению контрольной и курсовой работ для 4 курса дневного отделения направления 080100 - "Экономика" и 5 курса заочной формы обучения специальности 080109 - "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Новосиб. гос. техн. ун-т ; [сост.: О. Д. Щербак, Н. М. Гладченко]. - Новосибирск, 2011. - 49, [2] с. : табл. - Режим доступа: http://www.library.nstu.ru/fulltext/metodics/2011/11_4015.pdf
2. Щербак О. Д. Аудит [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / О. Д. Щербак ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2011]. - Режим доступа: <http://courses.edu.nstu.ru/index.php?show=155&curs=1207y>. - Загл. с экрана.

9. Контролирующие материалы для аттестации студентов по дисциплине

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Место аудита в системе экономического контроля: отличие аудита от других видов контроля
2. Понятие аудита, его цели, задачи и сущность. Виды аудита
3. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности
4. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность
5. Профессиональное регулирование аудиторской деятельности
6. Права, обязанности и ответственность аудиторской организации, аудиторов
7. Права, обязанности и ответственность аудируемых лиц
8. Этические принципы аудита
9. Стандарты аудита: цель и необходимость разработки, виды
10. Организация проведения, сферы и объекты аудита.
11. Этапы проведения аудиторской проверки
12. Организационная структура аудиторской фирмы
13. Согласование условий аудита
14. Подготовка общего плана и программы аудита
15. Оценка эффективности системы внутреннего контроля
16. Существенность и аудиторский риск
17. Аудиторская выборка
18. Аудиторские доказательства
19. Методы получения аудиторских доказательств

20. Документирование аудита
21. Контроль качества работы аудиторов
22. Письменная информация руководству аудируемого лица
23. Аудиторское заключение: виды, структура, порядок представления
24. Понятие технологии аудита и методики проведения аудиторских проверок
25. Аудит учредительных документов
26. Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с формированием и изменением уставного капитала (на примере общества с ограниченной ответственностью)
27. Аудит расчетов по выплате доходов от участия в организации
28. Аудит организации бухгалтерского учета
29. Проверка соблюдения порядка проведения инвентаризации имущества и обязательств
30. Аудит учетной политики организации
31. Аудит кассовых операций. Проверка соблюдения порядка работы с денежной наличностью
32. Аудит расчетов с подотчетными лицами
33. Аудит кредитов и займов
34. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами
35. Аудит приобретения основных средств
36. Аудит приобретения нематериальных активов
37. Проверка соблюдения требований гражданского законодательства и контрольные процедуры при аудите приобретения материалов
38. Проверка правильности отражения операций в бухгалтерском учете и процедуры проверки правильности формирования отчетных показателей при аудите приобретения материалов
39. Аудит материальных затрат
40. Аудит затрат на оплату труда и отчислений на социальные нужды
41. Аудит амортизации основных средств
42. Аудит амортизации нематериальных активов
43. Аудит общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Проверка правильности их списания и распределения
44. Особенности аудита учета затрат вспомогательных производств
45. Аудит незавершенного производства
46. Аудит выпуска готовой продукции
47. Аудит коммерческих расходов (расходов на продажу)
48. Аудит продажи продукции (работ, услуг)
49. Аудит прочих доходов и расходов организации
50. Применение аналитических процедур в ходе аудита