Подписано электронной подписью:
Вержицкий Данил Григорьевич
Должность: Директор КГПИ КемГУ
Дата и время: 2025-04-23 00:00:00
471086fad29a3b30e244c728abc3661ab35c9d50210dcf0e75e03a5b6fdf6436

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кемеровский государственный университет»
Кузбасский гуманитарно-педагогически институт
Факультет ___информатики, математики и экономики_____

«УТВЕРЖДАЮ»
Декан ФИМЭ
Фомина А.В.
«08»_февраля_2024 г.

Рабочая программа дисциплины

К.М.08.03 Аудит

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация
Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Программа специалитета

Квалификация выпускника
экономист

Форма обучения
очная, заочная

Год набора 2024

Новокузнецк 2024

Оглавление

1 Цель дисциплины 3
2 Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации 3
3 Учебно-тематический план и содержание дисциплины 4
3.1 Учебно-тематический план 4
4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации 5
5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины 7
5.1 Учебная литература 7
5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины 7
5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы 8
6 Иные сведения и (или) материалы. 8
6.1 Примерные темы и варианты письменных учебных работ 8
6.2 Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации 14

1 Цель дисциплины

В результате освоения данной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы компетенции основной профессиональной образовательной программы специалитета (далее - ОПОП): ПК-5

Таблица 2 – Дескрипторные характеристики компетенций**,** формируемых дисциплиной

Код и название компетенции	Индикаторы достижения компетенции по ОПОП	Знания, умения, навыки (ЗУВ), формируемые дисциплиной
ПК-5 Способен проводить финансовые расследования в целях ПОД/ФТ в организации	ПК-5.2. Анализирует финансовые операции (сделки) в организации в целях выявления их связи с ОД/ФТ. ПК-5.3. Подготавливает отчеты о результатах проведенного финансового расследования в целях ПОД/ФТ.	**Знать:** - теоретические основы принятия организационно-управленческих решений; - основные понятия аудиторской деятельности. **Уметь:** - принимать оптимальные организационно-управленческие решения в процессе аудиторской деятельности и на основе ее результатов; **Владеть:** - навыками поиска и принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности.

2 Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации

Таблица 3 – Объем и трудоемкость дисциплины по видам учебных занятий

Общая трудоемкость и виды учебной работы по дисциплине, проводимые в разных формах	Объём часов по формам обучения	
	ОФО	ЗФО
1 Общая трудоемкость дисциплины	**144**	**144**
2 Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)	56	14
Аудиторная работа (всего):	56	14
в том числе:		
лекции	28	6
практические занятия, семинары	28	8
практикумы		
лабораторные работы		
в интерактивной форме		
в электронной форме		
Внеаудиторная работа (всего):		
в том числе, индивидуальная работа обучающихся с преподавателем		
подготовка курсовой работы /контактная работа		
групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие групповую или индивидуальную работу обучающихся с преподавателем)		
творческая работа (эссе)		

3 Самостоятельная работа обучающихся (всего)	88	126
4 Промежуточная аттестация обучающегося – **зачет с оценкой** (ОФО – 9 семестр)**, зачет с оценкой и контрольная работа** (ЗФО – 9 семестр)		4

3 Учебно-тематический план и содержание дисциплины

3.1 Учебно-тематический план

Таблица 4 - Учебно-тематический план, семестр 7

№ недели п/п	Разделы и темы дисциплины по занятиям	Общая трудоёмкость *(всего час.)* ОФО/ЗФО	Трудоемкость занятий (час.)						Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости
			ОФО			ЗФО			
			Аудиторн. занятия		СРС	Аудиторн. занятия		СРС	
			лекц.	практ.		лекц.	практ.		
1	Сущность аудита, его содержание, цели, задачи и принципы	5,5	0,5	1	4	0,25	0,25	5	Устный опрос, ситуационные задачи
2	Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности. Этика аудитора	5,5	0,5	1	4	0,25	0,25	5	Устный опрос, ситуационные задачи
3	Методология аудита и аудиторские стандарты	5,5	0,5	1	4	0,25	0,25	5	Устный опрос
4	Связь аудита с другими формами экономического контроля.	5,5	0,5	1	4	0,25	0,25	5	Устный опрос
5	Понятие и требования, предъявляемые к аудиторским организациям, аудиторам.	5,5	0,5	1	4	0,25	0,5	4,75	Устный опрос, ситуационные задачи
6	Понятие и требования, предъявляемые к аудируемым лицам.	5,5	0,5	1	4	0,25	0,5	4,75	Устный опрос
7	Основные этапы аудита. Планирование и программа аудита Начальная стадия аудиторской проверки	9	1	2	6	0,25	0,5	8,25	Устный опрос, ситуационные задачи
8	Выполнение аналитических процедур и оформление рабочей документации; Составление аудиторского заключения.	9	1	2	6	0,25	1	7,75	Устный опрос, ситуационные задачи
9	Понятие существенности и риска в аудите	9	1	2	6	0,25	0,5	8,25	Устный опрос, ситуационные задачи

№ недели п/п	Разделы и темы дисциплины по занятиям	Общая трудоёмкость *(всего час.)* ОФО/ ЗФО	Трудоемкость занятий (час.)						Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости
			ОФО			ЗФО			
			Аудиторн. занятия		СРС	Аудиторн. занятия		СРС	
			лекц.	практ.		лекц.	практ.		
10	Аудит учетной политики	11	1	2	8	0,25	0,5	10,25	Собеседование по темам. Решение ситуационных задач.
11	Аудит операций с основными средствами. Аудит нематериальных активов	9	1	2	6	0,5	0,5	8	Собеседование по темам: Решение ситуационных задач.
12	Аудит затрат на производство. Аудит готовой продукции и ее реализации	9	1	2	6	0,5	0,5	8	Собеседование по темам: Решение ситуационных задач.
13	Аудит финансовых вложений	11	1	2	8	0,5	0,5	10	Собеседование по темам: Решение ситуационных задач.
14	Аудит расчетов с поставщиками, покупателями, дебиторами и кредиторами, подотчетными лицами	11	1	2	8	0,5	0,5	10	Собеседование по темам: Решение ситуационных задач.
15	Аудит кредитов и займов. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда	11	1	2	8	0,5	0,5	10	Собеседование по темам: Решение ситуационных задач.
16	Аудит операций, связанных с НДС и Аудит налога на прибыль.	11	1	2	8	0,5	0,5	10	Собеседование по темам: Решение ситуационных задач.
17	Аудит бухгалтерской отчетности	11/6	1	2	8	0,5	0,5	6	Собеседование по темам: Решение ситуационных задач.
	Промежуточная аттестация	-/4							зачет с оценкой (ОФО), зачет с оценкой и контрольная работа (ЗФО)
	Итого	**144**	**28**	**28**	**102**	**6**	**8**	**126**	

4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации

Для положительной оценки по результатам освоения дисциплины обучающемуся необходимо выполнить все установленные виды учебной работы. Оценка результатов работы обучающегося в баллах (по видам) приведена в таблице 6.

Таблица 6 - Шкала и показатели оценивания результатов учебной работы обучающихся по видам в балльно-рейтинговой системе (БРС)

Учебная работа (виды)	Сумма баллов	Виды и результаты учебной работы	Оценка в аттестации (шкала и показатели оценивания)	Баллы (16 недель)
Текущая учебная работа ОФО				
ОФО Текущая учебная работа в семестре (посещение занятий по расписанию и выполнение заданий)	**80** (100% /баллов приведенной шкалы)	Лекционные занятия (17 занятий)	**1 балл** посещение 1 лекционного занятия	6 - 17
		Практические занятия (17 занятий).	**1 балл** - посещение 1 практического занятия и выполнение работы на 51-65% **2 балла** – посещение 1 занятия и существенный вклад на занятии в работу всей группы, самостоятельность и выполнение работы на 85,1-100%	17 - 34
		Индивидуальное задание (3 задания) (готовое решенное задание)	**За одно ИЗ от 4 до 8:** **4 балла** (выполнено 51 - 65% заданий) **6 баллов** (выполнено 66 - 85% заданий) **8 баллов** (выполнено 86 - 100% заданий)	12-24
		Контрольная работа	**За одну работу** **10 балла** (пороговое значение) **20 баллов** (максимальное значение)	10 - 15
		Итоговый тест	**6 балла** (51 - 65% правильных ответов) **8 баллов** (66 - 84% правильных ответов) **10 баллов** (85 - 100% правильных ответов)	6-10
Текущая учебная работа ЗФО и ОЗФО				
ЗФО и ОЗФО Текущая учебная работа в семестре (выполнение самостоятельных конспектов, контрольной работы и теста)	80 (100% /баллов приведенной шкалы)	Конспекты тем, выносимых на самостоятельное изучение- 3 тем (рукописные).	**4 балла** за частичное раскрытие темы **6 балла** за более полное раскрытие темы **8 балла** за полное раскрытие темы	12-24
		Контрольная работа по курсу - 6 заданий	**За одно задание от 4 до 8:** **4 балла** (выполнено частично с ошибками) **6 баллов** (выполнено с недочетами) **8 баллов** (выполнено полностью верно)	24-48
		Итоговый тест (30 вопросов)	**15-19 балла** (51 - 65% правильных ответов) **20-25 баллов** (66 - 84% правильных ответов) **26-28 баллов** (85 - 100% правильных ответов)	15-28
			Итого по текущей работе в семестре	**51 - 100**
Промежуточная аттестация				
Промежуточ-	**20**	Вопрос 1.	**5 баллов** (пороговое значение)	5 - 10

ная аттестация (зачет с оценкой)	(100% /баллов приведенной шкалы)		**10 баллов** (максимальное значение)	
		Вопрос 2.	**5 баллов** (пороговое значение) **10 баллов** (максимальное значение)	5 – 10
		Решение задачи 1.	**4 балла** (пороговое значение) **8 баллов** (максимальное значение)	4-8
		Решение задачи 2.	**6 баллов** (пороговое значение) **12 баллов** (максимальное значение)	6–12
Итого по промежуточной аттестации (зачет с оценкой)				20-40
Суммарная оценка по дисциплине: Сумма баллов текущей и промежуточной аттестации 51 – 100 б.				

5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Учебная литература

Основная учебная литература

1. Аудит в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 238 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13651-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/466191
2. Аудит в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13652-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/466192

Дополнительная учебная литература

1. Аудит : учебник для бакалавриата и специалитета / Н. А. Казакова [и др.] ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 409 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-10747-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/431436
2. Штефан, М. А. Основы аудита : учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общей редакцией М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 294 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13601-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/466077
3. Герасимова, Л. Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов : учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Л. Н. Герасимова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 318 с. — (Бакалавр. Специалист. Магистр). — ISBN 978-5-9916-3731-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/426322

5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Учебные занятия по дисциплине проводятся в учебных аудиториях НФИ КемГУ:

Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом
402 Учебная аудитория (мультимедийная) для проведения: - занятий лекционного типа. **Специализированная (учебная) мебель:** доска меловая, кафедра, столы, стулья. **Оборудование:** *стационарное* - компьютер, проектор, акустическая система, доска интерактивная.	654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Металлургов, д. 19

Используемое программное обеспечение: MSWindows (MicrosoftImaginePremium 3 year по сублицензионному договору № 1212/КМР от 12.12.2018 г. до 12.12.2021 г.), LibreOffice (свободно распространяемое ПО), Яндекс.Браузер (отечественное свободно распространяемое ПО), ПО интерактивной доскиSmartNotebook (ключ лицензии по серийному номеру оборудования). **Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.**	
403 Учебная аудитория для проведения: - занятий семинарского (практического) типа; - групповых и индивидуальных консультаций; - текущего контроля и промежуточной аттестации. **Специализированная (учебная) мебель:** доска меловая, столы, стулья. **Оборудование для презентации учебного материала:** *переносные* - ноутбук, экран, проектор. **Используемое программное обеспечение:** MSWindows (MicrosoftImaginePremium 3 year по сублицензионному договору № 1212/КМР от 12.12.2018 г. до 12.12.2021 г.), LibreOffice (свободно распространяемое ПО), Яндекс.Браузер (отечественное свободно распространяемое ПО). **Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.**	654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Металлургов, д. 19

5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационный сайт: Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит – URL: https://www.audit-it.ru/

6 Иные сведения и (или) материалы.

6.1 Примерные темы и варианты письменных учебных работ

Самостоятельная работа студентов осуществляется в следующих формах:

- подготовка к практическим занятиям;
- самостоятельное изучение тем дисциплины (электронное обучение);
- подготовка к текущим контрольным мероприятиям (контрольные работы, тестовые опросы);
- выполнение домашних индивидуальных заданий - 6 заданий (в соответствии с тематическим планом),
- подготовка аналитических обзоров и отчетов по заданным темам.

Примеры индивидуальных домашних заданий

Задание 1

Заполните таблицу № 1, используя нормативные документы, регулирующие порядок ведения кассовых операций.

Таблица 1 Требования к кассовым операциям

Требования к оформлению приема, выдачи наличных денег и оформлению кассовых документов	Вариант ответа	Нормативный документ	Внутренний локальный

			источник информации
Кому предоставлено право подписи приходных и расходных кассовых ордеров?			
Кому предоставлено право подписи расходных кассовых документов в качестве руководителя?			
Кто ведет журналы регистрации приходных и расходных кассовых ордеров?			
Кто и в каком размере устанавливает лимит остатка денег в кассе?			
Кто устанавливает сроки внезапной ревизии кассы и является ли этот документ конфиденциальным и обязательным?			
Производится ли ревизия кассы при смене кассира?			
Обязательно ли заключать с кассиром договор о полной материальной ответственности?			
Должна ли соответствовать дата заключения договора дате акта приема кассы?			
Должен ли быть ознакомлен под роспись кассир с Порядком ведения кассовых операций?			
Кто ведет кассовую киту в организации?			
Как должна быть оформлена кассовая книга?			
Должен ли вестись журнал регистрации платежных ведомостей?			
Должен ли вестись журнал учета депонентов?			
Каким документом определяется круг лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные расходы?			
В каких случаях организация применяет ККМ?			
Подлежит ли ККМ регистрации?			
Должен ли быть в организации договор с центром техобслуживания и ремонта ККТ?			
Ограничены ли расчеты наличными с юридическими лицами?			
Хранятся ли в кассе денежные документы?			
Храняться ли в кассе ценные бумаги?			

Задание 2

Допишите формулу формирования первоначальной стоимости основных средств:

Фактическая себестоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя

_____ _____

_____

_____

Фактическая себестоимость основных средств, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя

_____ _____

_____

_____

Фактической себестоимостью основных средств, полученных но договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается

_____ _____

_____

_____

Задание 3

Найдите ошибки в бухгалтерских записях по учету переоценки основных средств.

На 31 декабря 2015 г. по решению руководителя в организации проведена переоценка основных средств. По данным бухгалтерского учета до переоценки:

- первоначальная стоимость ОС - 500 000 руб.;
- сумма начисленной но нему амортизации - 100 000 руб. Текущая стоимость объекта но состоянию на 31 декабря

2015 г.-450 000 руб.

Рассчитаем коэффициент переоценки:

450 000 : 500 000 = 0,9.

Сумма пересчитанной амортизации:

100 000 * 0,9 = 90 000 руб.

Сумма уценки стоимости:

500 000 - 450 000 = 50 000 руб.

Сумма уцененной амортизации:

100 000 - 90 000 = 10 000 руб.

В бухгалтерском учете отражены следующие бухгалтерские записи:

Дебет 84 Кредит 01 - 50 000 руб. - отражена сумма уценки первоначальной стоимости основного средства;

Дебет 02 Кредит 83-10 000 руб. - уменьшена ранее начисленная амортизация.

Задание 4

Решите тесты:

1. Первый комплект аудиторских стандартов сформирован:

А. в 1998-2000 гг.

В. в 1991 - 1993 гг.

С. в 2001 -2002 гг.

2. Второй комплект аудиторских стандартов сформирован:

А. в 1997 - 2000 гг.

В. в 2001 -2002 гг.

С. в 2002 - 2009 гг.

3. Третий комплект аудиторских стандартов сформирован:

А. в 2001 -2002 гг.

В. в 2010 - до настоящего времени

С. в 2007 - 2009 гг.

4. Второй комплект аудиторских стандартов состоял из:

А. 34 ФПСАД

В. 32 ФПСАД

С. 36 ФПСАД

5. Первый комплект аудиторских стандартов:

А. утвержден постановлениями Правительства РФ

В. одобрен комиссий но аудиторской деятельности при Президенте РФ

С. утвержден приказами Минфина РФ

6. Второй комплект аудиторских стандартов:

А. утвержден постановлениями Правительства РФ

В. одобрен комиссий но аудиторской деятельности при Президенте РФ

С. утвержден приказами Минфина РФ

7. Третий комплект аудиторских стандартов:

А. одобрен комиссий но аудиторской деятельности при Президенте РФ

В. утвержден постановлениями Правительства РФ

С. утвержден приказами Минфина РФ

8. Целью аудита является:

А. разработка предложений но устранению выявленных нарушений

В. выражение мнения аудиторской организации о степени достоверности бухгалтерской отчётности экономического субъекта

С. выявление нарушений, допущенных аудируемым лицом в бухгалтерском учете и отчетности

9. По отношению к требованиям законодательства аудит подразделяется на:

А. обязательный и инициативный

В. банковский и страховой

С. аудит годовой отчетности и специальный аудит

10. На конец 2009 г. актив баланса организации составил 30 млн руб., на начало 2010 г. на актив балансе организации был 30 млн руб. и на конец 2010 г. - 7 млн руб. Выберите верное утверждение:

А. организация не подлежит обязательному аудиту в 2010 г.

В. организация подлежит обязательному аудиту в 2010 г.

С. организация не подлежит обязательному аудиту в 2010 г. при условии, что она не является открытым акционерным обществом

11. Аудиторская деятельность признается:

А. предпринимательской

В. государственной

С. общественной

D. некоммерческой

12. Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) это:

А. деятельность по проведению аудита, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами

В. деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами

С. деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями

13. Аудит это:

А. независимая проверка бухгалтере кой (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности

В. проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности

С. независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности ведения бухгалтерского учета

14. Перечень сопутствующих аудиту услуг устанавливается:

А. внутренними стандартами аудиторской деятельности аудиторской организации

В. федеральными стандартами аудиторской деятельности

С. постановлением правительства РФ

Задание 5

Организация ООО «Прогресс» осуществляет ремонтно- строительные работы. ООО «Прогресс» имеет в собственности здание площадью 1 500 кв. м. Для осуществления основной деятельности - ремонтно-строительных работ ООО «Прогресс» использует площади собственного здания в количестве 100 кв. м, а свободные площади (1 400 кв. м) сдаются арендаторам в текущую аренду. Аудитор при проверки учетной политики ООО «Прогресс» учел данное обстоятельство и выделил основные элементы, которые должны быть раскрыты в учетной политике.

Задание6

Продолжите работу аудитора по заполнению рабочего документа «Анализ положений учетной политики но бухгалтерскому учету в части операций, возникающих но договорам аренды у арендодателя» (таблица 2).

Анализ положений учетной политики по бухгалтерскому учету в части операций, возникающих по договорам аренды у арендодателя					
Наименование аудируемого лица Проверяемый период			ООО Прогресс 01.01.2016-31.12.2016		РД УП 2.3
ФИО лица, составившего документ			Андреев О. О.		
Дата составления документа			05.01.2009		
№ п/п	Элемент учетной политики	Требования действующего законодательства	Вариант учетной политики	Выводы	
				Как выбранный вариант влияет на формирование бухгалтерских записей	Как выбранный вариант влияет на показатели финансовой отчетности
1	2	3	4	5	6
1	Признание доходов от сдачи основных средств в текущую аренду				
2	Признание расходов от сдачи основных средств в текущую аренду				
3	Учет основных средств, сданных в текущую аренду				
4	Учет ремонта основных средств, сданных текущую аренду				

<u>Пример теста</u>

1. Родиной аудитора считается:
а) Великобритания;
б) Франция;
в) США.
2. Аудит является:
а) государственным контролем;
б) ведомственным контролем;
в) независимым вневедомственным контролем.
3. Обязательный аудит — это:
а) проверка, проводимая по инициативе аудируемого лица;
б) проверка, проводимая по инициативе аудиторской организации;
в) проверка, проводимая в соответствии с требованиями законодательства.

4. В соответствии с Кодексом профессиональной этики аудиторов меры предосторожности, относящиеся к конкретному заданию, которые могут устранить или свести до приемлемого уровня угрозу несоблюдения основных принципов профессиональной этики аудиторов, могут включать в себя:

а) привлечение другой аудиторской организации для выполнения (повторного выполнения) части задания;

б) наличие у клиента компетентных работников, обладающих опытом и полномочиями для принятия управленческих решений;

в) утверждение или одобрение назначения аудиторской организации для выполнения задания лицами, не входящими в руководство клиента.

5. Вес члены аудиторской группы достигают понимания целей и задач выполняемого ими задания в результате:

а) личной беседы руководителя задания с каждым членом группы;

б) ознакомления с внутренними регламентами;

в) инструктажа аудиторской группы перед заданием аудиторской организации.

6. Решение значимых вопросов, возникающих в ходе выполнения задания, оценка их значимости и в случае необходимости соответствующее изменение запланированного подхода осуществляется в ходе:

а) надзора за выполнением задания;

б) проведения обзорной проверки качества выполнения задания;

в) выборочной инспекции завершенных заданий.

7. Письмо о проведении аудита — это документ, устанавливающий:

а) условия проведения аудита;

б) процедуры проведения аудита;

в) результаты аудита.

8. При повторяющемся аудите:

а) может не составляться договор оказания аудиторских услуг;

б) может не составляться письмо о проведении аудита;

в) в обязательном порядке составляются договор оказания аудиторских услуг и письмо о проведении аудита.

9. Письмо о проведении аудита — это документ, устанавливающий:

а) условия проведения аудита;

б) процедуры проведения аудита;

в) результаты аудита.

10. При повторяющемся аудите:

а) может не составляться договор оказания аудиторских услуг;

б) может не составляться письмо о проведении аудита;

в) в обязательном порядке составляются договор оказания аудиторских услуг и письмо о проведении аудита.

Темы и задания контрольной работы (для ЗФО)

Контрольная работа для обучающихся заочной формы обучения состоит в решении задач по темам курса. Варианты задач и методические указания к их выполнению приведены в Методических указаниях по выполнению контрольной работы по дисциплине «Аудит» для студентов, обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, размещенных в ЭИОС НФИ КемГУ.

6.2 Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации

Таблица 8 - Примерные теоретические вопросы и практические задания / задачи к зачету с оценкой

Разделы и темы	Примерные теоретические вопросы	Примерные практические задания / задачи
Сущность аудита, его содержание, цели, задачи и принципы	Понятие аудита, его место в системе финансово – экономического контроля. Классификация видов контроля. Отличие аудита от ревизии, судебно-бухгалтерской экспертизы. Цель и задачи аудита. Предмет и метод аудита. Виды аудита, их классификация. Обязательный и добровольный аудит. Услуги, совместимые и несовместимые с аудитом. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности. Сертификация аудиторов Права и обязанности аудиторов и аудиторских фирм. Права и обязанности аудируемых лиц. Этика аудиторов. Факторы, обеспечивающие независимость аудиторов. Ситуация, когда аудит проводить запрещено. Аудиторская фирма: требования к ней, разрешенные виды деятельности. Стандарты аудита. Ответственность аудиторов. Последовательность этапов аудита. Планирование аудита. Общий план и программа аудита. Понятие существенности в аудите. Понятие и виды рисков в аудите. Система внутреннего контроля: понятие, составляющие, способы изучения. Понятие и виды выборки в аудите. Понятие аудиторских доказательств,	Тестовый вопрос 1 Тестовый вопрос 2
Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности. Этика аудитора		Тестовый вопрос 1 Тестовый вопрос 2
Методология аудита и аудиторские стандарты		Тестовый вопрос 1 Тестовый вопрос 2
Связь аудита с другими формами экономического контроля.		Тестовый вопрос 1 Тестовый вопрос 2
Понятие и требования, предъявляемые к аудиторским организациям, аудиторам.		Тестовый вопрос 1 Тестовый вопрос 2
Понятие и требования, предъявляемые к аудируемым лицам.		Тестовый вопрос 1 Тестовый вопрос 2
Основные этапы аудита. Планирование и программа аудита Начальная стадия аудиторской проверки		Тестовый вопрос 1 Тестовый вопрос 2
Выполнение аналитических процедур и оформление рабочей документации;		Тестовый вопрос 1 Тестовый вопрос 2

Составление аудиторского заключения.	их виды. Процедуры получения аудиторских доказательств, источники информации для аудиторских доказательств. Документирование аудита: цели документирования, состав рабочих документов, их структура. Действия аудитора на завершающей стадии. Искажения, выявленные в процессе аудита. Их виды, причины возникновения, действия аудитора. Аудиторское заключение, его структура, виды. Аудит учетной политики Аудит операций с основными средствами. Аудит нематериальных активов Аудит затрат на производство. Аудит готовой продукции и ее реализации Аудит кассовых операций Аудит финансовых вложений Аудит расчетов с поставщиками, покупателями, дебиторами и кредиторами, подотчетными лицами Аудит кредитов и займов. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда Аудит операций, связанных с НДС Аудит налога на прибыль. Аудит бухгалтерской отчетности	
Понятие существенности и риска в аудите		Тестовый вопрос 1 Тестовый вопрос 2
Аудит учетной политики		Задача 1, задача 9 после таблицы
Аудит операций с основными средствами. Аудит нематериальных активов		Задача 2, задача 10 после таблицы
Аудит затрат на производство. Аудит готовой продукции и ее реализации		Задача 3, задача 11 после таблицы
Аудит финансовых вложений		Задача 4, задача 12 после таблицы
Аудит расчетов с поставщиками, покупателями, дебиторами и кредиторами, подотчетными лицами		Задача 5, задача 13 после таблицы
Аудит кредитов и займов. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда		Задача 6, задача 14 после таблицы
Аудит операций, связанных с НДС и Аудит налога на прибыль.		Задача 7, задача 15 после таблицы
Аудит бухгалтерской отчетности		Задача 8, задача 16 после таблицы

Примерные задачи на зачет с оценкой

Задача 1

Предприятие ОАО «Восток» 17.09.2003 отчетного года приобрело две фактурные машины, бывшие в эксплуатации: год выпуска - 1999 г., первоначальная стоимость - 420 000 руб. каждая, амортизация на день покупки по данным учета продающей стороны - 210 000 руб. Покупная цена каждого объекта - 900 000 руб., в том числе НДС. Для приобретения получен банковский кредит 01.09.2003 г. в сумме 1 800 000 руб. под 25% годовых. Расходы на транспортировку машин в сумме 4 500 руб., на профессиональную подготовку оператора 6 500 руб. отнесены в Д 23 «Вспомогательное производство». Покупная цена машин отражена по Д 01 «Основные средства» в сумме 1 800 000 руб., амортизация - по К 02 «Амортизация основных средств» в сумме 420 000 руб., проценты за пользование банковским кредитом в сумме 37 500 руб. отражены корреспонденцией Д 91 «Прочие доходы и расходы» - К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» как операционные расходы. Акт приемки-передачи составлен 26.09.2003 отчетного года.

Задача 2

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Задача 3

При аудиторской проверке кассовых операций ОАО «Прогресс», проводившейся в январе после отчетного года, в кассовой книге обнаружены документы, не записанные в кассовой книге: а) приходный ордер № 18 от 01.11.2003 отчетного года (аудируемого периода) на поступление денег от экономиста Павлова СП. в сумме 2400 руб. 00 коп. за перевозку автомобилем личного имущества, 11.11.2003 отчетного года (аудируемого периода); б) приходный ордер № 19 от 01.11.2003 отчетного года (аудируемого периода) на поступление денег от слесаря Иванова А.Л. в сумме 3500 руб. 00 коп. за отпущенные строительные материалы 20.11.2003 отчетного года (аудируемого периода); в) расходный ордер №20 от 04.112003 г. на выдачу денег в подотчет помощнику директора Корниловой И.С. на хозяйственные расходы в сумме 2000 руб. 00 коп..

Кассовая книга не подписана директором, главным, бухгалтером, страницы не пронумерованы и не прошнурованы, сургучной печатью не скреплены.

Кассир Морозова З.И. принята на работу с 01.03.2003 отчетного года. Приказ о принятии на работу составлен от 20.03.2003 отчетного года.

Обязательство о материальной ответственности с кассиром подписано 03.06.2003 отчетного года.

Последняя инвентаризация кассы проведена работниками ОАО «Прогресс» по состоянию на 24.12.2003 отчетного года комиссией в составе: главный бухгалтер Шапашникова О.К., бухгалтер Васильева В.Н., менеджер Сафронова Н.Д., кассир Морозова З.И. Недостач и излишков в кассе не выявлено.

Кассир Морозова З.И. совмещает обязанности, выполняя функции кассира кассы взаимопомощи предприятия, денежные средства которой хранятся в сейфе кассы ОАО «Прогресс». Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.
2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Задача 4

При проверке финансовых вложений установлено следующее: ОАО «Восток» выступает учредителем ООО «Ритм» с апреля 2003 отчетного года доля вклада в уставный капитал в соответствии с учредительными документами составляет 20000 руб. ОАО «Восток» передал 22.04.2003 отчетного года в счет вклада в уставный капитал компьютер, первоначальная стоимость которого по данным учета 30000 руб., амортизация на дату передачи - 12000 руб. Стоимость компьютера по согласованию учредителей была установлена в сумме 20000 руб.

В бухгалтерском учете ОАО «Восток» сделаны следующие проводки: Д 58 «Финансовые вложения» - К 01 «Основные средства» на сумму 18000 руб., Д 02 «Амортизация основных средств» - К 01 «Основные средства» на сумму 12000 руб., Д 58 «Финансовые вложения» - К 91 «Прочие доходы и расходы» на сумму 2000 руб.

За 2003 отчетный год по результатам деятельности ООО «Ритм» была получена прибыль, которая распределена между участниками. В ОАО «Восток» поступило решение собрания учредителей ООО «Ритм» от 20.01.2004 г. (т.е. на следующий год за отчетным), где указана сумма дохода ОАО «Восток» 6000 руб. В финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2003 отчетный год в форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» сумма 6000 руб. не отражена, так как информация о сумме дохода от участия в уставном капитале ООО «Ритм» получена в конце января, т.е. после отчетного года, операция отражена в бухгалтерском учете тем же месяцем по Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - К 91 «Прочие доходы и расходы».

На счете 58 «Финансовые вложения» учтены ценные бумаги других юридических лиц, имеющие долгосрочный и краткосрочный характер, однако они все представлены по строке «Краткосрочные финансовые вложения». При сборе аудиторских доказательств установлено, что аналитический учет ведется не по всем видам ценных бумаг. Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций

Задача 5

При аудите ОАО «Звезда» установлено, что по данным отчетности за предыдущие периоды, организация несла ежегодно убытки по гарантийному обслуживанию мебели на сумму 100000 руб. По данным опроса управленческого персонала, по отчетному году ожидается убыток в той же сумме. В форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» сумма предполагаемого убытка не отражена.

В балансе ОАО «Звезда» на 31.12.2003 отчетного года показатель «Запасы» сформирован по учетным ценам, включая стоимость фурнитуры 25000 руб. (учетная цена), лакокрасочные материалы 75000 руб. (учетная цена). При выполнении аудиторских процедур установлено, что .по данным прайсов, на 31.12.2003 отчетного года аналогичная фурнитура оценивается в общей сумме 20000 руб., лакокрасочные материалы в связи с порчей от понижения температуры потеряли свои первоначальные свойства, были оценены инвентаризационной комиссией в акте по факту порчи на сумму 68000 руб.

На основании приказов руководителя ОАО «Звезда» в течение 2003 отчетного года было перечислено на содержание спортивной команды «Футболист» 5% от чистой прибыли в качестве благотворительной помощи. В учете операции отражены в корреспонденции Д84 «Нераспределенная прибыль» - К76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». При формировании бухгалтерской, налоговой отчетности благотворительная помощь включена в состав внереализационных расходов. Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.
2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Задача 6

Проверяя полноту и своевременность оприходования в кассе денежных средств, полученных с расчетного счета в банке, аудитор выявил, что кассир Жукова Р.Н. по чеку № 073422 16 июня получила 80 000 руб. на выплату заработной платы работникам, а оприходовала их 20 июня. Она же получила из банка 16 сентября на командировочные расходы 20 000 руб., а оприходовала их 18 сентября.

Кассир Жукова Р.Н. и главный бухгалтер Володин Р.Н. пояснили, что несвоевременность оприходования денег допущена по вине учреждения банка, которое не выдавало своевременно деньги на командировочные расходы. Поэтому в первом случае деньги, полученные на выплату заработной платы, израсходованы частично на командировочные расходы, а во втором случае, наоборот, деньги, предназначенные для командировочных расходов, использованы на выплату заработной платы. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 7

В присутствии аудитора Гришкеевой Т.П. комиссией в составе главного бухгалтера Смирнова Р.Н., кассира Петровой З.И. и менеджера Шикеевой П.Т. проведена инвентаризация центральной кассы на 2 января. Остаток по данным кассовой книги на начало дня проведения инвентаризации – 93 000 руб. Результаты инвентаризации кассы оформлены актом утвержденной формы.

Инвентаризацией установлено, что в кассе на день проверки было в наличии:

денег - 1200 руб.

денежных документов - 112 руб.

На выплату заработной платы за вторую половину декабря в кассе было две ведомости: № 3 – на сумму 18 000 руб., по которой выплачено 17 500 руб., и № 4 - на сумму 75 000 руб., по которой выплачено 70 400 руб. На ведомостях нет письменного указания руководителя и главного бухгалтера (разрешительная надпись) о том, в какой срок кассиру поручается произвести выплату заработной платы. На титульных листах ведомостей кассиром не сделано надписи, сколько выплачено денег и какая сумма заработной платы депонирована.

Во время инвентаризации кассы комиссия обнаружила расписку коммерческого агента Тарасова И.С. от 20 декабря в получении взаимообразно из кассы 3900 руб. на срок до 20 января. Разрешительная надпись руководителя и главного бухгалтера на расписке о выдаче денег отсутствует.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 8

На текущий валютный счет 06.02. отчетного года было зачислено 1000 долл. США на 30 000 руб. В бухгалтерском учете сделана запись Д-т сч. 52 К-т сч. 83. Аналогичная запись произведена 24.02. отчетного года на зачисление 700 долл. США на 31 руб. К выпискам банка из валютного счета никакие документы, подтверждающие эти операции, не приложены.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 9

Аудитором установлено:

02.01.отчетного года на текущий валютный счет с транзитного счета зачислено 10 000 долл. США на сумму 300 000 руб., документы подтверждающие эту операцию, к выписке банка не приложены. Зачисление валютных средств на транзитный валютный счет отражено записью Д-т сч. 52 К-т сч. 98. Аналогичная запись произведена 15.01 отчетного года на зачисление 400 долл. США на сумму 12 000 руб.

Каковы результаты проверки данной ситуации на соответствие нормативным актам?

В соответствии с договором организация «Светлана» в счет будущих поставок получила аванс в сумме 18 000 руб. В регистре по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные», сделаны записи:

в марте: Д-т сч. 62 К-т сч. 90-1 – 18 000 руб. – отражена отгрузка товаров покупателю;

Д-т сч. 90-2 К-т сч. 68 – 3 000 руб. – начислен НДС.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 10

На кредите счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные», на конец отчетного года числится остаток аванса в сумме 800 руб., полученного от покупателя ЗАО «Свет» в сентябре. С суммы полученного аванса был начислен НДС. При проверке установлено, что срок действия договора истек 12 декабря. Покупателю произведен отпуск товаров 27 ноября, который в учете отражен записями:

Д-т сч. 62 К-т сч. 90-1 – 960 руб. на сумму отгруженных товаров;

Д-т сч. 90-3 К-т сч. 68 – 160 руб. – начислен НДС.

В аналитическом учете на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» числится дебиторская задолженность ЗАО «Свет» в сумме 960 руб. за отгруженные в ноябре товары, а также кредиторская задолженность по авансам полученным.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 11

ООО «ГАЛ» является плательщиком налога на имущество, имеет на балансе объекты, используемые для пожаротушения и природоохранных мероприятий (основные средства остаточной стоимостью 45 000 руб.) и включает их стоимость в налогооблагаемую базу по налогу на имущество.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 12

Согласно выписке банка за 15 октября базе стройматериалов оплачен счет за материалы на сумму 23 000 руб. Накладная к счету не приложена. На указанную сумму в учетном регистре по расчетному счету сделана запись:

Д-т сч. 76 К-т сч. 51. В регистрах по учету материальных ценностей и материальных отчетах склада сведений об оприходовании материалов по данному счету нет, а в регистре по счету 76 на указанную сумму имеется запись: Д-т сч. 26 К-т сч. 76. Документы, подтверждающие эту запись, к регистру не приложены.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 13

По данным аналитического учета расчетов с поставщиками, отраженных в оборотных ведомостях по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредитовое сальдо составляет 500 700 руб. По данным баланса, кредиторская задолженность поставщикам равна 430 350 руб.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 14

В аналитическом учете оптово-закупочной базы по счету 76-2 «Расчеты по претензиям» числится задолженность:

а). за бумажной фабрикой в сумме 78 000 руб. – за не поступивший товар, оплаченный 12 августа по счету № 765, железнодорожная накладная № 356435.

Как выяснилось из переписки с поставщиком, квитанция к накладной была выслана своевременно, но затерялась среди почтовых переводов у бухгалтера Коротковой А.Г. Из-за отсутствия квитанции, претензия железной дороге не предъявлялась. В январе следующего года бухгалтер Короткова А.Г. разыскала квитанцию железнодорожной накладной, но в юридическую службу для предъявления претензии не передала;

б). за заводом спортивных принадлежностей в сумме 5 200 руб. – по претензии № 1433 за возвращенные лыжи. Согласно решению Арбитражного суда счет базы подлежит бесспорной оплате.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 15

По расходному кассовому ордеру от 14 марта № 25 отчетного года из кассы организации было выдано под отчет секретарю Зайцевой С.Т. 1000 руб. Авансовый отчет не представлен, возврата денег в кассу не было. По объяснению бухгалтера, указанная сумма была «перекинута» на менеджера Подольскую М.Н.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 16

В ходе проверки аудитор установил, что на счете 01 «Основные средства» организация «Полет» учитывала до октября отчетного года автомобиль ВАЗ 21053, введенный в эксплуатацию 30.12 предыдущего отчетного года, балансовой стоимостью 20 800 руб. сумма начисленной амортизации в отчетном году составила 2 970 руб. Автомобиль был угнан в марте отчетного года, о подтверждении факта угона имеется акт ГИБДД.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Составитель: Цвиркун О.А., доцент кафедры экономики и управления