



**ЧАСТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БРЯНСКИЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ И БИЗНЕСА»**



УТВЕРЖДАЮ:
Проректор по учебной
и инновационной работе
В.И. Рулинский
« 06 » 201 8 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
АУДИТ**

**по программе повышения квалификации
Экономика**

1. ХАРАКТЕРИСТИКА ДИСЦИПЛИНЫ ПО ФГОС

Рабочая программа дисциплины «Аудит» составлена с учетом требований Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015 г. № 1327, профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 22 декабря 2014г. № 1061н, Приказа минздравсоцразвития РФ от 11.01.2011 № 1-н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей руководителей и специалистов высшего профессионального и дополнительного профессионального образования»

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью дисциплины «Аудит» является углубленное изучение организационно-правовых основ и технологических аспектов аудиторской деятельности в РФ и за рубежом, понимание его сущности, основных задач и тенденций развития, а также возможностей практического использования теоретических знаний при планировании и проведении аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов различных форм собственности, методов и приемов аудита, используемых при проведении внешнего аудита хозяйствующих субъектов РФ различных организационно – правовых форм и видов деятельности, а также возможностей практического использования теоретических знаний по основам аудита при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности клиентов аудиторских фирм.

Основными задачами изучения дисциплины «Аудит» являются:

- получение представления о сущности аудита, концептуальных подходах к организации аудиторской деятельности в России, классификации аудиторских услуг и стандартов аудиторской деятельности;
- получение знаний и развитие навыков работы с нормативными документами, регулирующими аудиторскую деятельность;
- получение представления о нормах профессиональной этики аудитора;
- формирование практических навыков планирования и организации аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- получение знаний о содержании и методиках исчисления уровня существенности и аудиторских рисков;
- формирование практических навыков оценки системы внутреннего контроля организации, а также проведения выборочного исследования и получения аудиторских доказательств;
- развитие навыков применения аналитических процедур и методики финансового анализа в ходе аудита;
- получение представления об аудиторских доказательствах и документировании результатов аудиторской проверки;
- формирование практических навыков выделения отдельных объектов аудиторской проверки, их ранжирования и оценки уровня существенности;
- получение знаний и развитие навыков работы с нормативными документами, регламентирующими правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов аудита;
- получение знаний и развитие навыков методики проверки отдельных объектов аудита;

- формирование практических навыков оценки системы внутреннего контроля, а также применения аудиторских процедур проверки по существу в отношении отдельных объектов аудита;
- получение знаний и развитие навыков методики оценки аудитором принципа непрерывной деятельности организации;
- комплексное применение ранее полученных знаний в области права, бухгалтерского учета, налогообложения, экономического анализа и аудита на примере ситуаций наиболее приближенных к аудиторской практике;
- формирование практических навыков оформления результатов аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Требования к уровню освоения дисциплины

В результате изучения дисциплины слушатели должны:

а) знать:

- основные концепции и подходы к определению отдельных объектов аудиторской проверки;
- требования нормативных документов, регламентирующих правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов аудита;
- методические приемы проверки отдельных объектов аудита;
- правила применения аудиторских процедур проверки по существу в отношении отдельных объектов аудита, а также оценки принципа непрерывной деятельности организации в процессе аудита;
- методические приемы формирования мнения аудитора и правила оформления результатов аудиторской проверки;

б) уметь:

- выделять отдельные объекты для аудиторской проверки, ранжировать их и оценивать уровень существенности;
- грамотно интерпретировать и применять нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов аудита;
- формировать методику и программу проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки;
- оценивать систему внутреннего контроля, а также применять аудиторские процедуры проверки по существу в отношении отдельных объектов аудита;
- оценивать принцип непрерывной деятельности организации;
- формировать мнение аудитора и оформлять результаты аудиторской проверки.

4. Тематическая структура дисциплины

№	Наименование	№ п.п.	Тема
I. Основы аудита и аудиторской деятельности			
1	Сущность, содержание аудита, правовые и организационные основы аудиторской деятельности в РФ.	1	Аудит в системе финансового контроля.
		2	Виды аудита и сопутствующие аудиту услуги.
		3	Принципы и постулаты аудита.
		4	Нормативное регулирование и правовые основы аудиторской деятельности.

		5	Права, обязанности участников процесса аудита. Ответственность аудиторских организаций и аудируемых субъектов.
2	Планирование аудита, существенность и аудиторские риски	6	Понятие существенности и этапы ее применения
		7	Аудиторский риск: понятие, модель и алгоритм оценки.
		8	Планирование аудиторской проверки. Общий план и программа аудита
		9	Система внутреннего контроля организации и методы ее оценки в процессе аудита. Взаимодействие внутреннего и внешнего аудита
3	Техника и технология проведения аудита	10	Аудиторская выборка
		11	Виды, процедуры и методы получения аудиторских доказательств. Использование работы эксперта при сборе аудиторских доказательств
		12	Документирование аудиторских доказательств. Внутренний контроль качества аудита
		13	Подготовка аудиторского заключения. Виды и структура аудиторского заключения
	II. Практический аудит.		
4	Аудит внеоборотных активов и материально – производственных запасов	14	Аудит наличия, сохранности и состояния основных средств.
		15	Аудит нематериальных активов.
		16	Аудит состояния складского хозяйства, внутрихозяйственного контроля и системы учета материально – производственных запасов.
		17	Аудит наличия, состояния учета и внутрихозяйственного контроля животных на выращивании и откорме.
5	Аудит затрат (издержек) на производство продукции (работ, услуг), доходов и расходов, денежных средств, финансовых вложений и расчетных операций	18	Процедуры и проведение предварительного аудита для оценки системы учета и внутрихозяйственного контроля цикла производства и затрат.
		19	Аудит обоснованности классификации, формирования доходов и расходов организации, правильности их признания в бухгалтерском учете.
		20	Аудит кассовых операций. Изучение материалов инвентаризации или наблюдение за ее проведением при проверке кассовых операций.
		21	Оценка состояния системы учета и внутрихозяйственного контроля расчетных операций, изучение материалов инвентаризации расчетных операций и установление реальности остатков на счетах дебиторских и кредиторских задолженностей.
		22	Аудит расчетов по налогам и сборам, с подотчетными лицами, с персоналом по оплате

			труда, прочих операций
6	Аудит резервов, финансовых результатов, собственного капитала и расчетов с учредителями	23	Аудит резервов предстоящих расходов, по сомнительным долгам, финансовых результатов.
		24	Аудит собственного капитала и расчетов с учредителями.
		25	Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аудит системы управления и организации бухгалтерского учета

5. Виды учебной работы и их трудоемкость заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов
1	2
Общая трудоемкость дисциплины	10
Аудиторные занятия	5
Лекции	2
Практические занятия	3
Самостоятельная работа	5
Вид итогового контроля	Зачет

6. Содержание дисциплины

6.1. Содержание разделов дисциплины

Часть I. Основы аудита и аудиторской деятельности

Раздел 1. Сущность, содержание аудита, правовые и организационные основы аудиторской деятельности в РФ.

Тема 1. Аудит в системе финансового контроля.

Тема 2. Виды аудита и сопутствующие аудиту услуги. Стадии

Тема 3. Принципы и постулаты аудита. Стандарты аудиторской деятельности.

Тема 4. Нормативное регулирование и правовые основы аудиторской деятельности.

Тема 5. Права, обязанности участников процесса аудита. Ответственность аудиторских организаций и аудируемых субъектов.

Раздел 2. Планирование аудита, существенность и аудиторские риски

Тема 6. Понятие существенности и этапы ее применения

Тема 7. Аудиторский риск: понятие, модель и алгоритм оценки.

Тема 8. Планирование аудиторской проверки. Общий план и программа аудита

Тема 9. Система внутреннего контроля организации и методы ее оценки в процессе аудита. Взаимодействие внутреннего и внешнего аудита

Раздел 3. Техника и технология проведения аудита

Тема 10. Аудиторская выборка

Тема 11. Виды, процедуры и методы получения аудиторских доказательств. Использование работы эксперта при сборе аудиторских доказательств

Тема 12. Документирование аудиторских доказательств. Внутренний контроль качества аудита

Тема 13. Подготовка аудиторского заключения. Виды и структура аудиторского заключения

Часть II. Практический аудит.

Раздел 4. Аудит внеоборотных активов и материально – производственных запасов

Тема 14. Аудит наличия, сохранности и состояния основных средств.

Тема 15. Аудит нематериальных активов.

Тема 16. Аудит состояния складского хозяйства, внутрихозяйственного контроля и системы учета материально – производственных запасов.

Тема 17. Аудит наличия, состояния учета и внутрихозяйственного контроля животных на выращивании и откорме.

Раздел 5. Аудит затрат (издержек) на производство продукции (работ, услуг), доходов и расходов, денежных средств, финансовых вложений и расчетных операций

Тема 18. Процедуры и проведение предварительного аудита для оценки системы учета и внутрихозяйственного контроля цикла производства и затрат.

Тема 19. Аудит обоснованности классификации, формирования доходов и расходов организации, правильности их признания в бухгалтерском учете.

Тема 20. Аудит кассовых и банковских операций. Изучение материалов инвентаризации или наблюдение за ее проведением при проверке кассовых операций.

Тема 21. Оценка состояния системы учета и внутрихозяйственного контроля расчетных операций, изучение материалов инвентаризации расчетных операций и установление реальности остатков на счетах дебиторских и кредиторских задолженностей.

Тема 22. Аудит расчетов по налогам и сборам, с подотчетными лицами, с персоналом по оплате труда, прочих операций

Раздел 6. Аудит резервов, финансовых результатов, собственного капитала и расчетов с учредителями

Тема 23. Аудит резервов предстоящих расходов, по сомнительным долгам, финансовых результатов.

Тема 24. Аудит собственного капитала и расчетов с учредителями.

Тема 25. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аудит системы управления и организации бухгалтерского учета

6.2. Распределение разделов дисциплины по видам занятий

заочная форма обучения

№ п/п	Темы дисциплины	трудоем- кость	лекции	ЛР	ПЗ	СЗ	СРС
1.	Сущность, содержание аудита, правовые и организационные основы аудиторской деятельности в РФ						
	1. Аудит в системе финансового контроля.	0,4	0,08				0,2
	2. Виды аудита и сопутствующие аудиту услуги.	0,4	0,08				0,2
	3. Принципы и постулаты аудита.	0,4	0,08				0,2
	4. Нормативное регулирование и правовые основы аудиторской деятельности.	0,4	0,08				0,2
	5. Права, обязанности участников процесса аудита. Ответственность аудиторских организаций и аудируемых субъектов.	0,4	0,08				0,2

2.	Планирование аудита, существенность и аудиторские риски						
	6. Понятие существенности и этапы ее применения	0,4	0,08				0,2
	7. Аудиторский риск: понятие, модель и алгоритм оценки.	0,4	0,08				0,2
	8. Планирование аудиторской проверки. Общий план и программа аудита	0,4	0,08				0,2
	9. Система внутреннего контроля организации и методы ее оценки в процессе аудита. Взаимодействие внутреннего и внешнего аудита	0,4	0,08				0,2
3.	Техника и технология проведения аудита						
	10. Аудиторская выборка	0,4	0,08				0,2
	11. Виды, процедуры и методы получения аудиторских доказательств. Использование работы эксперта при сборе аудиторских доказательств	0,4	0,08				0,2
	12. Документирование аудиторских доказательств. Внутренний контроль качества аудита	0,4	0,08				0,2
	13. Подготовка аудиторского заключения. Виды и структура аудиторского заключения	0,4	0,08		3		0,2
4.	Аудит внеоборотных активов и материально – производственных запасов						
	14. Аудит наличия, сохранности и состояния основных средств.	0,4	0,08				0,2
	15. Аудит нематериальных активов.	0,4	0,08				0,2
	16. Аудит состояния складского хозяйства, внутрихозяйственного контроля и системы учета материально – производственных запасов.	0,4	0,08				0,2
	17. Аудит наличия, состояния учета и внутрихозяйственного контроля животных на выращивании и откорме.	0,4	0,08				0,2
5.	Аудит затрат (издержек) на производство продукции (работ, услуг), доходов и расходов, денежных средств, финансовых вложений и расчетных операций						

	18. Процедуры и проведение предварительного аудита для оценки системы учета и внутрихозяйственного контроля цикла производства и затрат.	0,4	0,08				0,2
	19. Аудит обоснованности классификации, формирования доходов и расходов организации, правильности их признания в бухгалтерском учете.	0,4	0,08				0,2
	20. Аудит кассовых операций. Изучение материалов инвентаризации или наблюдение за ее проведением при проверке кассовых операций.	0,4	0,08				0,2
	21. Оценка состояния системы учета и внутрихозяйственного контроля расчетных операций, изучение материалов инвентаризации расчетных операций и установление реальности остатков на счетах дебиторских и кредиторских задолженностей.	0,4	0,08				0,2
	22. Аудит расчетов по налогам и сборам, с подотчетными лицами, с персоналом по оплате труда, прочих операций	0,4	0,08				0,2
6.	Аудит резервов, финансовых результатов, собственного капитала и расчетов с учредителями						
	23. Аудит резервов предстоящих расходов, по сомнительным долгам, финансовых результатов.	0,4	0,08				0,2
	24. Аудит собственного капитала и расчетов с учредителями.	0,4	0,08				0,2
	25. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аудит системы управления и организации бухгалтерского учета	0,4	0,08				0,2
	Итого	10	2		3		5

7. Практические занятия

Практические занятия предназначены для более эффективного усвоения слушателями организационно-правовых основ и технологических аспектов аудиторской деятельности в РФ и за рубежом, методов и приемов аудита, используемых при проведении внешнего аудита хозяйствующих субъектов РФ различных организационно – правовых форм и видов деятельности, понимание его сущности, основных задач и тенденций развития, а также возможностей практического использования теоретических знаний при планировании и проведении аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов различных форм собственности.

Перечень рекомендуемых практических занятий для студентов заочного отделения: Подготовка аудиторского заключения. Виды и структура аудиторского заключения

8. Самостоятельная работа

8.1. Общий перечень самостоятельной работы

Рекомендуется следующие виды самостоятельной работы:

- выполнение заданий для самостоятельной работы;
- написание рефератов;
- заучивание терминологии;
- работа над тестами

8.2 Методические указания по организации самостоятельной работы

Залогом успешного овладения дисциплиной «Аудит» а также высокого уровня оценок на текущей аттестации, зачете является систематическая, глубокая и творческая самостоятельная работа. Основная цель семинарских и практических занятий - контроль за ходом выполнения самостоятельной работы и рассмотрение наиболее сложных вопросов по темам курса. Слушатели в обязательном порядке, кроме рекомендуемых к изучению редакций нормативных документов и литературы, должны регулярно просматривать основные экономические периодические издания («Финансовая газета», «Экономика и жизнь», «Аудиторские ведомости», «Бухгалтерский учет» и др.), информационно – справочную систему «Консультант Плюс», сообщать на практических занятиях об интересных статьях, спорных точках зрения, официальных новостях и др. Эта работа должна равномерно распределяться между всеми слушателями группы.

Основными формами самостоятельной работы слушателей являются:

- 1) изучение нормативных документов и специальной литературы;
- 2) проведение специальных исследований и подготовка докладов по рекомендованной тематике;
- 3) подготовка материалов для участия в дискуссиях по тематике докладов;
- 4) решение рекомендованных ситуационных задач и тестов.

Основой инновационного подхода к самостоятельной работе слушателей является проведение ими специальных исследований, подготовка докладов, материалов к деловым играм и дискуссиям. В тоже время, приветствуется и поощряется проведение исследований, написание докладов, подготовка деловых игр по тематике, предлагаемой самими слушателями по согласованию с преподавателями.

8.3. Вопросы и задания для зачета

1. Система финансового контроля в Российской Федерации. Виды и методы контроля.
2. Сущность, роль и задачи аудита.
3. Место аудита системе финансового контроля РФ. История аудита.
4. Правовые основы аудиторской деятельности: Законы Российской Федерации, Указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ, Федеральные стандарты аудита, прочие нормативные документы по вопросам бухгалтерского учета, контроля, налогообложения и аудита.
5. Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности»: его значение, структура и основное содержание. Характеристика системы нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ.
6. Аттестация аудиторов и этические нормы аудиторской деятельности. Профессиональные объединения аудиторов. Контроль уровня профессионализма аудиторов. Контроль государства за соблюдением законодательства в области аудита.

7. Понятие, цели, основные принципы и классификация стандартов аудита. Краткая характеристика и значение федеральных аудиторских стандартов. Требования к содержанию Российских аудиторских стандартов.
8. Международные организации по разработке стандартов аудита. Международные стандарты теории и практики аудита.
9. Внутрифирменные и аудиторские стандарты профессиональных саморегулируемых аудиторских организаций.
10. Содержание и особенности видов аудита (внешний и внутренний, обязательный и инициативный, аудит финансовой отчетности, специальный аудит и т.д.).
11. Критерии обязательности аудиторской проверки. Особенности обязательности проведения аудита в государственных и муниципальных унитарных предприятиях.
12. Понятие и классификация сопутствующих видов аудиторских услуг.
13. Аудиторские проверки по поручению суда и органов власти. Судебно-бухгалтерская экспертиза.
14. Регулирование аудиторской деятельности в России и за рубежом. Правовые формы предпринимательской деятельности в аудите.
15. Подготовка аудиторской проверки. Письмо-согласие на проведение аудита. Виды и правовая оценка договоров на проведение аудиторских проверок.
16. Аудиторская информация и аудиторские доказательства. Использование результатов внутреннего аудита. Использование работы эксперта.
17. Документирование аудита. Содержание и формы рабочей документации аудитора.
18. Инструменты контроля качества аудита. Кодекс профессиональной этики аудитора.
19. Права, обязанности и ответственность аудиторов, аудиторских организаций и аудируемых лиц. Страхование профессиональной ответственности аудиторов.
20. Аудиторский риск, его составные элементы и порядок оценки. Существенность ошибки. Понятие аудиторской выборки.
21. Оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля в ходе аудита.
22. Планирование и программа аудита.
23. Формы и структура аудиторского отчета о достоверности финансовой отчетности. Вводная, аналитическая, заключительная (итоговая) часть.
24. Виды и характеристика аудиторских заключений.
25. События, произошедшие после даты составления отчетности. Действия и ответственность аудитора по их выявлению и выражение мнения по их оценке.
26. Особенности проведения аудита и сопутствующих услуг при использовании современных информационных технологий.
27. Технология и методика проведения аудиторских проверок в организациях разного профиля.
28. Методические приемы фактического контроля: оценка инвентаризационной работы у клиента, обследование, визуальный осмотр, контрольный обмер, запуск сырья производство или переработку с.-х. продукции, получение письменных объяснений и справок.
29. Аудит систем управления организации, организации бухгалтерского учета и учетной политики.
30. Аудит кассовых операций, денежных документов и бланков строгой отчетности.
31. Аудит денежных средств на расчетных, валютных и специальных счетах в банке, переводов в пути.
32. Контроль за дебиторской задолженностью с учетом сроков исковой давности, контроль за соблюдением трудового законодательства. Проверка обоснованности формирования и использования резервов по сомнительным долгам.
33. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.
34. Аудит расчетов подотчетными лицами.
35. Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами, с дочерними организациями.

36. Аудит расчетов по налогам и сборам с бюджетом, органами социального страхования и обеспечения.
37. Аудит расчетов по кредитам и займам. Аудит бюджетных кредитов.
38. Аудит финансовых вложений. Аудит резервов под обесценение финансовых вложений.
39. Особенности проверки наличия собственных акций, выкупленных у акционеров.
40. Аудит МПЗ. Проверка формирования и учета резервов под снижение стоимости материальных ценностей.
41. Аудит основных средств.
42. Аудит нематериальных активов.
43. Аудит вложений во внеоборотные активы.
44. Аудит формирования, состава затрат исчисления себестоимости продукции, работ и услуг.
45. Аудит продаж. Контроль за товарообменными операциями.
46. Аудит финансовых результатов.
47. Аудит уставного капитала. Контроль за поступлением вкладов учредителей, законностью операций по движению акций, формированием эмиссионного дохода АО.
48. Аудит формирования и использования добавочного капитала.
49. Аудит формирования и использования резервного капитала.
50. Аудит использования средств целевого финансирования и целевых поступлений, включая государственную помощь.
51. Роль финансового анализа в аудиторской деятельности, прогноз финансовой отчетности и ее оценка.
52. Аудит налогообложения.
53. Аудит бухгалтерской отчетности организации.
54. Аудит отчетности при реорганизации и ликвидации экономических субъектов.
55. Технология, методы и приемы, используемые при проведении внутреннего аудита.

ТЕСТ

Тест 1. Сущность, содержание аудита, правовые и организационные основы аудиторской деятельности в РФ.

1. Аудит представляет собой деятельность:
по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;
направленную на оказание помощи в расчете налогов;
по консультированию в финансовых и правовых вопросах;
направленную на оказание помощи по восстановлению бухгалтерского учета экономических субъектов.

2. Под достоверностью финансовой отчетности понимается:
степень точности данных финансовой отчетности;
соответствие нормативным актам;
тождество синтетических и аналитических учетных данных;
соответствие данных баланса данным других форм отчетности.

3. Основное отличие аудита от судебно-бухгалтерской экспертизы заключается в том, что:
аудит независимая проверка, а судебно-бухгалтерская экспертиза осуществляется по решению судебных органов;
аудит может проводиться по инициативе экономического субъекта;
судебно-бухгалтерская экспертиза проявляется в ее процессуально-правовой форме;
аудит является экспертизой бизнеса.

4. Ревизия – это:

система контрольных действий за деятельностью подведомственных предприятий;
проверка при проведении внутриведомственного контроля;
тематическая проверка;
инвентаризация имущества.

5. Профессия независимого бухгалтера-аудитора возникла в акционерных обществах Европы в:

XIX в;

VIII в;

начало XX в;

конце XX в.

6. В зависимости от источников информации контроль подразделяется на:

фактический и документальный;

предварительный и последующий;

текущий и предварительный;

последующий и документальный.

7. Основная цель аудита:

выражения мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ;

выявление ошибок персонала аудируемого лица;

определение финансовой устойчивости аудируемого лица;

установления возможных фактов мошенничества и ошибок;

Аудиторская деятельность в России представляет собой:

предпринимательскую деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой отчетности организации;

судебно-бухгалтерскую экспертизу;

независимый контроль;

деятельность по контролю в правовых вопросах.

8. Проверка целевого использования государственных средств является функцией:

государственного контроля;

независимого аудита;

налоговых служб;

правоохранительных органов.

9. В процессе совершения хозяйственных операций осуществляется:

текущий;

предварительный контроль;

последующий контроль;

фактический.

10. Становление и развитие аудиторской деятельности в РФ приходится на:

конец 80-х прошлого столетия;

конец 90-х годов прошлого столетия;

начало XXI века;

начало 80-х прошлого столетия.

11. В зависимости от времени проведения контроль подразделяется на:

предварительный, текущий и последующий;

внутрихозяйственный и вневедомственный;

последующий, документальный и предварительный;

тематический, документальный и последующий.

12. В зависимости от времени проведения контроль подразделяется:

предварительный, текущий, последующий;

на документальный, фактический, текущий;

на вневедомственный, государственный, оперативный;

государственный, независимый, оперативный;

13. В зависимости от источников информации контроль подразделяется:

на документальный и фактический;

документальный и текущий;

фактический и формальный;

следственный и формальный.

14. Независимо от объема выручки и размера активов обязательному аудиту подвергаются:

ОАО;

ЗАО;

ТОО;

государственные унитарные предприятия.

15. Инициативный аудит проводится по инициативе:

экономического субъекта;

государственных органов;

аудиторской организации;

Министерства финансов РФ.

16. Финансовый аудит представляет собой:

аудит финансовой отчетности проверяемой организации;

аудит финансовых результатов проверяемой организации;

контроль за деятельностью финансовой службы проверяемого субъекта;

анализ финансового состояния.

17. Специалисты, осуществляющие внутренний аудит, несут ответственность перед:

руководителем проверяемой организации;

третьими лицами;

клиентами заказавшими аудиторскую проверку;

главным бухгалтером проверяемой организации.

18. Обязательному аудиту подлежат биржи:

фондовые и товарные;

только фондовые;

только товарные;

не подлежат.

19. Инвестиционный фонд подлежит обязательному аудиту, поскольку:

а + в.

является фондом, образованным за счет добровольных взносов юридических и физических лиц;

занимается инвестициями юридических и физических лиц;

это предусмотрено федеральным законом «Об инвестиционных фондах»;

20. Аудиторская организация «Альфа» восстановила бухгалтерский учет организации «Омега» за 2008 год. Может ли аудиторская организация «Альфа» провести аудиторскую проверку финансовой отчетности организации «Омега» за 2008 год?

нет;

да;

может если это инициативная аудиторская проверка;

может при других обстоятельствах.

21. Основанием проведения внешнего аудита служит:

договор;

задание государственных органов;

указание нормативных актов;

письмо – обязательство.

22. Целью операционного аудита является:

проверка процедур и методов функционирования организации, оценка производительности и эффективности ее деятельности;

выявление соблюдения организацией конкретных правил, норм, законов, инструкций, договорных обязательств, оказывающих влияние на результаты ее деятельности;
аудит финансовых результатов аудируемого лица.

23. Аудиторская организация по результатам обязательной аудиторской проверки предоставляет руководству проверяемой организации:

аудиторское заключение;

отчет аудиторской организации;

акт документальной проверки;

отчет аудиторской организации и аудиторское заключение.

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

профессионального суждения аудитора;

обсуждения аудитором и руководителем проверяемого предприятия;

пожеланий руководства проверяемой организации;

планирования и программы аудитора.

25. Понятие сопутствующих аудиту услуг определено:

а) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

б) внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности;

в) федеральными стандартами аудиторской деятельности;

г) Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

26. Не относятся к сопутствующим аудиту услугам:

внутренний аудит, организованный службой внутреннего аудита организации;

оценка стоимости имущества организации;

правовое консультирование по таможенным спорам;

управленческое консультирование.

27. Инициативный аудит проводится по инициативе:

экономического субъекта;

государственных органов;

аудиторской организации;

Министерства финансов РФ.

28. Финансовый аудит представляет собой:

аудит финансовой отчетности проверяемой организации;

аудит финансовых результатов проверяемой организации;

контроль за деятельностью финансовой службы проверяемого субъекта;

анализ финансового состояния.

30. Честность как этический принцип заключается в том, что аудитор:

не должен быть связан с информацией, если есть основания полагать, что она содержит утверждения или данные, подготовленные небрежно;

применяет беспристрастный подход к формированию утверждения;

Владеет необходимым объемом знаний.

31. Добросовестность как этический принцип предполагает:

оказание услуг с должной тщательностью;

самостоятельный подход к рассмотрению любых профессиональных вопросов;

владение необходимым объемом знаний и навыков.

32. К общим для предпринимательства принципам относится:

свобода конкуренции

государственное регулирование

конфиденциальность

33. К специальным принципам аудиторской деятельности относится:

государственное регулирование

законность

экономическая свобода

34. Принцип свободы конкуренции и ограничения монополистической деятельности означает:

запрет злоупотреблений доминирующим положением на рынке
государственное регулирование аудиторской деятельности
правовое ограничение занятием аудиторской деятельностью

35. Принцип независимости аудита заключается:

в отсутствии финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в делах аудируемого субъекта;
в финансовой обособленности аудиторских организаций;
в необходимости вступления в профессиональное сообщество

36. Профессионализм как принцип аудиторской деятельности означает:

аудитор должен владеть необходимым объемом знаний и навыков
аудиторскую деятельность может осуществлять специальная организация;
все сотрудники аудиторской организации должны иметь соответствующие квалификационные аттестаты;

37. Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ осуществляет:

Министерство финансов РФ;

Президент РФ;

Правительство РФ;

Государственная Дума.

38. Оказание сопутствующих аудиту услуг регламентируется:

Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

Российским стандартом аудиторской деятельности;

Постановлением Правительства РФ;

Письмом министерства РФ.

39. Аудиторские организации в РФ по объему оказываемых услуг подразделяются на:

малые, средние и крупные;

малые и крупные;

российские и зарубежные;

универсальные и индивидуальные.

40. Проведение инициативного аудита у экономического субъекта совместимо с:

восстановлением бухгалтерского учета;

ведением бухгалтерского учета;

контролем уплаты налогов;

г) контролем начисления налогов.

41. Аттестация аудиторов проводится с целью:

проверки квалификации физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью, в форме квалификационного аттестата аудитора;

проверки квалификации физических лиц, занимающихся аудиторской деятельностью и получить квалификационный аттестат аудитора, в форме собеседования;

проверки квалификации физических лиц, занимающихся аудиторской деятельностью, с целью подтверждения их ранее полученных знаний и умений;

проверки квалификации аудиторов, с целью выявления лучших из них.

42. Внутренний контроль качества работы аудиторов заключается в:

контроле старшего аудитора за работой своих ассистентов;

проверке заказчиком качества представляемого аудиторского отчета;

проверке результатов аудита государственными органами финансового контроля;

контроль сторонних специалистов.

43. Для организаций, подлежащих ежегодному аудиту, критерии устанавливает:

Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»;

Указ Президента РФ;

Постановление Правительства РФ;
другие законодательные акты.

44. По характеру деятельности (выполняемым функциям) аудиторские фирмы подразделяются на:

универсальные и специализированные;

универсальные и специальные;

большие, средние, малые;

специализированные и комплексные.

45. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ включает уровни:

4;

3;

2;

5.

46. Индивидуальный аудитор не вправе осуществлять:

обязательный аудит;

инициативный аудит;

сопутствующие аудиту услуги;

консультирование по начислению налогов.

47. Аудитор, являющийся учредителем предприятия, проводить проверку этого предприятия:

не может;

может, но только при наличии лицензии;

может;

может в исключительных случаях.

48. Индивидуальные аудиторы и аудиторские организации при осуществлении аудиторской деятельности без соответствующей лицензии несут ответственность:

административную;

уголовную;

административную и уголовную;

не несут никакой ответственности.

49. Место, цель и задачи аудита в финансово-экономической системе определяются:

Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

Федеральными Правилами (стандартами) аудиторской деятельности;

нормативными документами министерств и ведомств;

внутренними аудиторскими стандартами.

50. Нормы аудита, обязательные для всех субъектов рынка аудиторских услуг определяются:

Федеральными Правилами (стандартами) аудиторской деятельности;

Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

внутренними аудиторскими стандартами;

нормативными документами министерств и ведомств.

51. Федеральные Правила (стандарты) аудиторской деятельности относятся:

ко второму уровню системы нормативного регулирования аудиторской деятельности;

к первому уровню системы нормативного регулирования аудиторской деятельности;

к третьему уровню системы нормативного регулирования аудиторской деятельности;

к четвертому уровню системы нормативного регулирования аудиторской деятельности.

52. Правила (стандарты) аудиторской деятельности – это:

единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификаций;

нормативные акты, определяющие права, обязанности и ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;

нормативные документы, определяющие права, обязанности и ответственность аудируемых лиц;

нормативные акты, определяющие права и обязанности аудиторских организаций, аудиторов и аудируемых лиц.

53. Федеральные стандарты аудиторской деятельности утверждает:

Правительство РФ;

Президент РФ;

Министерство финансов РФ;

Совет по аудиторской деятельности при МФ РФ.

54. К НОУ-ХАУ относятся правила (стандарты) аудиторской деятельности:

внутрифирменные;

международные;

федеральные;

национальные;

55. Внутренние (внутрифирменные) стандарты аудиторской деятельности разрабатываются на основе:

федеральных стандартов;

международных стандартов;

Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;

нет верного ответа.

56. Цель создания международных стандартов аудита:

унификация подхода к аудиту в международном масштабе;

замена национальных стандартов аудита;

апробация новых правил и принципов проведения аудита на странах, не имеющих своих национальных стандартов;

а + б.

57. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности обязательны для:

аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц;

аудиторских организаций и аудиторов;

аудируемых организаций и аудиторов;

индивидуальных аудиторов.

58. Международные стандарты аудита включают:

10 разделов;

11 разделов;

12 разделов;

15 разделов.

59. Международные стандарты аудита в России:

используются в качестве базы для разработки федеральных стандартов аудиторской деятельности;

используются в качестве национальных стандартов;

определяют общие вопросы регулирования аудиторской деятельности;

не используются.

60. Внешний контроль за соблюдением правил (стандартов) аудиторской деятельности осуществляет:

Правительство РФ;

Министерство финансов РФ;

Органы налоговой службы;

а + б.

61. При разработке внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности руководствоваться международными стандартами аудита:

можно при отсутствии общероссийских стандартов аудиторской деятельности в определённой области;

можно в любом случае;

можно с разрешения МФ РФ;

нельзя.

62. Аудиторские стандарты, имея в основном, единую структуру построения содержат:

четыре раздела;

три раздела;

пять разделов;

шесть разделов.

63. Сфера применения стандарта опережается в разделе стандарта:

«Общие принципы правила (стандарта)»;

«Основные понятия и определения, используемые в стандарте»;

«Сущность стандарта»;

«Практические приложения».

64. Единые базовые требования к сотрудникам аудиторской организации при проведении аудита и выполнении соответствующих аудиту услуг, сформулированы:

внутренними стандартами;

Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

нормативными документами Министерства Финансов;

Постановлением Правительства РФ.

65. Исходя из обязательных требований федерального стандарта «Существенность в аудите» аудиторские фирмы:

должны разработать собственный порядок нахождения уровня существенности;

могут разработать собственный порядок нахождения уровня существенности;

не могут разработать собственный порядок нахождения уровня существенности;

могут разработать при определенных обстоятельствах собственный порядок нахождения уровня существенности.

66. Международные стандарты аудита (МСА) включают:

10 разделов;

11 разделов;

8 разделов;

5 разделов.

67. При проведении аудиторской проверки аудиторские организации и индивидуальные аудиторы вправе:

проверять в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица;

предоставлять аудируемому лицу необходимую информацию о нормативных актах РФ, на которых основываются замечания и выводы аудитора;

передать аудиторское заключение аудируемому лицу в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг

68. При проведении аудиторской проверки аудируемое лицо вправе:

получить от аудита аудиторское заключение в срок, определенный договором оказания аудиторских услуг;

заключать договоры на проведение обязательного аудита с аудиторскими организациями в сроки, установленные законодательством РФ;

оперативно устранять выявленные аудиторами в ходе аудиторской проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности

69. Какая ответственность наступает за нарушения законодательства об аудите: уголовная, административная или гражданско-правовая ответственность;
административная, уголовная;
уголовная, гражданско-правовая;

70. В круг лиц, привлекаемых к ответственности за нарушение законодательства об аудите, включаются:
аудиторские организации и их руководители, индивидуальные аудиторы, аудируемые лица и лица, подлежащие обязательному аудиту;
аудиторские организации и их руководители, индивидуальные аудиторы;
аудиторские организации и их руководители, аудируемые лица и лица, подлежащие обязательному аудиту;

71. Решение об аннулировании квалификационного аттестата аудитора принимает.
Минфин РФ;
суд;
Правительство РФ.

72. При проведении аудиторской проверки аудиторские организации и индивидуальные аудиторы обязаны:
осуществлять аудиторскую проверку в соответствии с законодательством РФ;
отказаться от проведения проверки или от выражения своего мнения о достоверности финансовой отчетности в установленных Законом случаях;
проверять в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица, а также фактическое наличие любого имущества, учтенного в этой документации;

73. При проведении аудиторской проверки аудируемое лицо и (или) лицо, заключившее договор оказания аудиторских услуг, обязано:
заключать договоры на проведение обязательного аудита в сроки, установленные законодательством Российской Федерации;
получить от аудитора информацию о законодательных и нормативных актах РФ, на которых основываются их выводы;
получить от аудитора аудиторское заключение в срок, определенный договором оказания аудиторских услуг.

74. Какими нормами законодательства предусмотрены меры (санкции) за совершение правонарушения при аудите:
нормами уголовного, административного, гражданского и специального законодательства;
нормами специального законодательства об аудите;
нормами уголовного, административного, гражданского законодательства;

75. Какую информацию аудируемого субъекта аудитор не имеет права предоставлять третьим лицам:
любую информацию;
информацию, составляющую коммерческую тайну;
любую информацию, кроме открыто публикуемой.

9. Рекомендуемое информационно-методическое обеспечение

9.1. Основная литература

1. Ковалева В.Д. Учет и аудит операций с ценными бумагами в соответствии с РСБУ и МСФО [Электронный ресурс] : учебное пособие / В.Д. Ковалева. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 300 с. — 978-5-4487-0149-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/72537.html>

2. Скачко Г.А. Аудит [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Г.А. Скачко. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, 2017. — 300 с. — 978-5-394-02768-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70844.html>

3. Аудит [Электронный ресурс] : методические указания к практическим, семинарским занятиям и самостоятельной контролируемой работе для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика» / . — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 123 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/74053.html>

9.2. Дополнительная литература

1. Горбатова Е.Ф. Внутренний контроль и аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е.Ф. Горбатова, Н.С. Узунова. — Электрон. текстовые данные. — Симферополь: Университет экономики и управления, 2017. — 84 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/73264.html>

2. Аудит [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / А.Е. Суглобов [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, 2015. — 368 с. — 978-5-394-02458-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/35265.html>

9.3. Технические и программные средства

1. Информационно – аналитические базы данных Консультант Плюс, Гарант.

Программу составил:

Мукайдех Е.А. , кандидат экономических наук