

Министерство науки и высшего образования
Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кузбасский государственный технический университет
имени Т.Ф. Горбачёва» филиал в г.Белово

Кафедра экономики и информационных технологий

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ И
ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «АУДИТ»**

для обучающихся специальности
38.05.01 «Экономическая безопасность»
специализации 01 «Экономико-правовое обеспечение
экономической безопасности»
очно-заочной формы обучения

Составитель:
к.т.н., доцент Е.В. Ельцова
Рассмотрены на заседании
кафедры протокол
№ 6 от 14.01 2023г.
Рекомендованы к печати учебно-
методической комиссией по
специальности 38.05.01
«Экономическая безопасность»
филиала КузГТУ в г.Белово
Протокол № 5 от 17.01 2023 г.

Белово, 2023

Введение

Для освоения дисциплины необходимы компетенции (знания умения, навыки и (или) опыт профессиональной деятельности), сформированные в рамках изучения следующих дисциплин: Экономический анализ, Бухгалтерский учет, Организация и методика проведения налоговых проверок.

Целью дисциплины «Аудит» является углубленное изучение методов аудиторских проверок в условиях рыночной экономики, приемов планирования и организации аудиторской работы, порядка оформления и использования материалов аудиторских проверок.

Изучение дисциплины обеспечивает реализацию требований Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по данной специальности в области организации аудиторских проверок, по вопросам основных объектов и направлений независимого финансового контроля; планирования аудиторской работы; основных методов аудита; документального оформления результатов аудиторских проверок, и направлено на формирование **ОПК-4** - способен разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов.

Индикаторами достижения по итогам изучения дисциплины будут являться такие показатели, которые подтверждают то, что обучающийся осуществляет анализ и оценку показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта в целях выражения мнения о достоверности ее данных, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз.

Методические указания выдаются студентам вначале семестра. МУ состоят из двух разделов. В первом представлены материалы для проведения практических (семинарских) аудиторских занятий. Готовиться к практическим занятиям необходимо последовательно, систематически. При подготовке к занятиям обязательно прорабатывать рекомендованные нормативные документы заранее, для того, чтобы иметь возможность продуктивно изучать темы курса, активно работать на занятиях. Во втором разделе содержатся задания для самостоятельной работы обучающихся вне аудитории, даны разъяснения по их оформлению, представлению и критерии оценивания. Методические указания составлены в строгом соответствии с рабочей программой учебной дисциплины.

1. МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ (СЕМИНАРСКИХ) ЗАНЯТИЙ

На первом практическом занятии целесообразно провести входное тестирование с целью диагностики остаточных знаний по базовым дисциплинам, на обязательном предварительном изучении которых базируется аудит, для выбора дальнейшей индивидуальной траектории обучения для каждого обучающегося.

1.1. Перечень вопросов входного тестирования:

1. Цель экономического анализа:

- а) улучшение использования ресурсов предприятия
- б) выявление хозяйственных резервов и разработка предложений по их максимальному освоению для повышения эффективности функционирования хозяйственных субъектов
- в) повышение эффективности деятельности с.-х. предприятия
- г) выявление влияния факторов на эффективность деятельности с.-х. предприятия

2. Предмет экономического анализа:

- а) причинно-следственные связи экономических явлений и процессов, их

- классификация, систематизация, измерение, моделирование и отражение в системе экономической информации
- б) оценка конечных результатов деятельности предприятия
- в) причины образования и изменения результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия
3. Не относится к принципам экономического анализа:
- а) анализ должен основываться на государственном подходе
- б) анализ должен быть комплексным
- в) анализ должен быть объективным, конкретным
- г) анализ должен быть факторным и ретроспективным
4. Виды экономического анализа по субъектам информации:
- а) внешний финансовый анализ
- б) внутренний управленческий анализ
- в) внутренний производственно-финансовый анализ
5. Виды анализа по периодичности проведения:
- а) предварительный
- б) последующий
- в) текущий или оперативный
- г) единовременный
6. Назовите наиболее распространенные методы (приемы) экономического анализа:
- а) сравнение
- б) средние величины
- в) относительные величины
- г) группировки
- д) экономико-математическое моделирование
- е) графические методы
- ж) индексный анализ
- з) элиминирование
- и) математическое программирование
- к) балансовый метод
7. Какие показатели характеризуют размеры предприятия:
- а) объем производства основных видов продукции в натуральном измерении б) размер собственного капитала
- в) оснащенность энергетическими ресурсами
- г) валовой доход предприятия
8. Анализ качества применяемой техники определяется с дующими показателями:
- а) срок использования техники и предприятия
- б) коэффициент износа техники
- в) коэффициент обновления техники
- г) все варианты
9. Изучение качественного состава трудового коллектива предприятие включает группировку рабочих:
- а) по возрасту
- б) по полу
- в) по образованию
- г) по трудовому стажу
- д) по наличию детей
- е) по заработной плате
- г) удельный вес чистой прибыли, направляемой в фонд накопления
10. Баланс показывает:
- а) состояние хозяйственных средств и их источников на определенную дату
- б) последовательность выполнения хозяйственных операций в течение отчетного периода

- в) количественный состав средств организации
 - г) качественный состав источников средств организации
11. Оборотные активы:
- а) нераспределенная прибыль
 - б) производственные запасы
 - в) основные средства
 - г) резервный капитал
 - д) денежные средства
12. Анализ в общем смысле этого слова:
- а) разложение целого на частное
 - б) соединение частного в единое целое
 - в) переход количества в качество
 - г) выделение составных частей тех или иных явлений
 - д) обобщение результатов исследования
13. Системный подход к анализу хозяйственной деятельности представляет собой:
- а) рассмотрение всех явлений
 - б) целевой подход к изучению разноплановых факторов
 - в) рассмотрение всех явлений на предприятии во взаимозависимости и взаимосвязи
 - г) комплексная оценка влияния разноплановых факторов
 - д) изучение влияние специфических факторов
14. Данные вне учетного характера:
- а) материалы ревизий
 - б) техническая и технологическая документация
 - в) материалы печати
 - г) нормативы расхода основных и вспомогательных материалов
 - д) материалы проверок налоговой службы
15. К источникам информации предъявляются требования:
- а) достоверность
 - б) детализированное представление
 - в) точность
 - г) сопоставимость
 - д) оформление по единому образцу

1.2. Наименование тем практических занятий, вопросы для обсуждения в аудитории, нормативные документы

Тема 1. Сущность и содержание аудиторской деятельности

Вопросы для рассмотрения в аудитории:

1. Понятие аудиторской деятельности, аудита и сопутствующих аудиту услуг.
2. История возникновения и развития аудита.
3. Связь аудита с другими формами контроля. Цель, объем и задачи аудита.
4. Перечень сопутствующих аудиту услуг, перечень прочих услуг связанных с аудиторской деятельностью.
5. Аудиторы и аудиторские организации, саморегулируемые организации аудиторов (СОА).

Нормативные документы к теме:

1. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», статьи 1, 5, 7, 8, 9, 11, 14.
2. Приказ Минфина РФ от 09.03.2017 №33н «Об определении видов аудиторских услуг, в том числе перечня сопутствующих аудиту услуг».
3. МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита».

4. Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ) 3000 «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов».
5. Международный стандарт обзорных проверок (МСОП) 2400 «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов».
6. МСА 800 «Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения».
7. Международный стандарт сопутствующих услуг (МССУ) 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации».
8. Международный стандарт сопутствующих услуг (МССУ) 4410 «Задания по компиляции».
9. Федеральный закон 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
10. Кодекс профессиональной этики аудиторов.
11. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Контрольный тест по итогам практического занятия

1. Достоверная и полная информация о деятельности организации и ее имущественном положении – это:
 - 1) отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету;
 - 2) отчетность, состав которой удовлетворяет требованиям закона «О бухгалтерском учете»;
 - 3) отчетность, по которой составлено немодифицированное аудиторское заключение.
2. Аудитор раскрыл конфиденциальную информацию аудируемой организации при проверке качества работы саморегулируемой организацией (СРО). Имеет ли он на это право?
 - 1) Законом «Об аудиторской деятельности» раскрытие информации при проверке СРО проводится только с разрешения аудируемого лица;
 - 2) да, закон не считает такое раскрытие нарушением аудиторской тайны;
 - 3) нет, раскрытие недопустимо ни при каких обстоятельствах.
3. Подлежит ли в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности» обязательному аудиту ГУП?
 - 1) нет, не подлежит
 - 2) да, если требованиям закона одновременно соответствуют показатели объема выручки и сумма активов;
 - 3) да, если ГУП представляет и (или) раскрывает годовую сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
4. Какой уровень уверенности обеспечивается при проведении компиляции информации?
 - 1) разумный;
 - 2) ограниченный;
 - 3) уровень уверенности не обеспечивается.
5. Какие услуги аудиторов не относятся к прочим, разрешенным Законом № 307-ФЗ?
 - 1) обзорные проверки;
 - 2) ведение налогового учета;
 - 3) составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 2. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в России

Вопросы для рассмотрения в аудитории:

1. ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. МСА
3. Внутренние стандарты САО и аудиторских организаций

Нормативные документы к теме:

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»: статьи 7, 10, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 20, 22.
2. Федеральный закон от 01.12.2007 №315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».
3. Федеральный закон от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».
4. Федеральный закон от 25.12.2008 №273-ФЗ «О противодействии коррупции».
5. Письмо Минфина РФ руководителям аудиторских организаций, индивидуальным аудиторам от 06.12.2010 г. №07-03-05/1098 (о принципах и процедурах внутреннего контроля в целях противодействия коррупции).
6. Письмо Минфина РФ руководителям аудиторских организаций, индивидуальным аудиторам от 02.10.2013 №07-02-05/40858 (о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма).
7. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций.
8. Разъяснение смысла понятий деловой (профессиональной) репутации в сфере аудиторской деятельности (САД, приложение №3 к протоколу от 27.06.2018 № 40).
9. Разъяснение смысла понятий деловой (профессиональной) репутации в сфере аудиторской деятельности (одобрено САД 22.10.2018, протокол №42).
10. Разъяснение смысла понятий деловой (профессиональной) репутации в сфере аудиторской деятельности (одобрено САД от 21 декабря 2018 г. №44).

Контрольный тест по итогам практического занятия:

1. Стандарты саморегулируемых организаций:
 - 1) должны полностью соответствовать МСА;
 - 2) могут включать любые дополнительные требования;
 - 3) могут включать дополнительные требования, не противоречащие МСА.
2. Являются ли положения Кодекса этики обязательными с точки зрения Закона № 307-ФЗ?
 - 1) не являются;
 - 2) являются;
 - 3) Закон не содержит требований к соблюдению Кодекса.
3. Руководство аудируемой организации отказалось содействовать аудитору в направлении запросов для получения сведений у третьих лиц. Может ли аудируемая организация отказать аудитору в направлении таких запросов?
 - 1) да;
 - 2) нет;
 - 3) только в случае обоснованного отказа.
4. Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций применяются при нарушении:

- 1) Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и кодекса профессиональной этики аудиторов;
 - 2) Стандартов аудиторской деятельности и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
 - 3) Федерального закона, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.
 5. Какой орган проводит внешние проверки качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»?
- 1) Федеральное казначейство;
 - 2) Совет по аудиторской деятельности при Минфине РФ;
 - 3) Единая аттестационная комиссия.

Тема 3. Организация подготовки аудиторской деятельности

Вопросы для рассмотрения в аудитории:

1. Планирование аудиторской проверки.
2. Основные этапы проведения независимого аудита.
3. Определение объема и стоимости аудита.
4. Письмо обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита.
5. Договор возмездного оказания аудиторских услуг.

Нормативные документы к теме:

1. МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий».
2. МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности».
3. МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения».
4. МСА 230 «Аудиторская документация».

Контрольный тест по итогам практического занятия:

1. Следует ли в договоре оказания аудиторских услуг подробно указать условия проведения аудита?
 - 1) нет необходимости, так как аудит проводится в соответствии с законом;
 - 2) да, так как в этом случае будет меньше возможностей для возникновения конфликта интересов;
 - 3) нет необходимости, так как основные условия указаны в письме-соглашении о проведении аудита.
2. В общую стратегию аудита входит:
 - 1) получение понимания условий аудиторского задания;
 - 2) объем, сроки проведения, особенности аудиторского задания;
 - 3) выполнение процедур в отношении продолжения отношений с клиентом.
3. Каким способом аудитор оценивает деятельность аудируемой организации и её окружения?
 - 1) в аудиторской организации должна быть разработана стандартная методика количественной оценки деятельности аудируемой организации и её окружения;
 - 2) использует методику, рекомендованную стандартом аудиторской деятельности;
 - 3) использует профессиональное суждение.
4. Является ли информационная система аудируемой организации элементом

системы внутреннего контроля?

- 1) является только в том случае, если информационная система полностью компьютеризирована;
 - 2) является независимо от степени компьютеризации;
 - 3) не является.
5. В течение какого периода аудиторская организация должна обеспечить хранение рабочей документации?
- 1) не менее 3-х лет;
 - 2) не более 5-и лет;
 - 3) не менее 5-и лет.

Тема 4. Существенность и риск в аудите

Вопросы для рассмотрения в аудитории:

1. Существенность в аудите и определение уровня существенности.
2. Понятие аудиторского риска, его виды и оценка.
3. Взаимосвязь аудиторского риска и уровня существенности.
4. Типичные ошибки и искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Нормативные документы к теме:

1. МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита».
2. Кодекс об административных правонарушениях (КоАП РФ), ст. 15.11.
3. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».
4. Словарь терминов МСА (ноябрь 2015 года).
5. МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения».
6. МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности».
7. МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски».
8. МСА 610 «Использование работы внутренних аудиторов».
9. Приказ Росфинмониторинга от 08.05.2009 № 103 «Рекомендации по разработке критериев выявления и определению признаков необычных сделок».
10. Методические материалы Минфина РФ «Существенность в бухгалтерском учете» <https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/legislation/generalization/>
11. Методические материалы Минфина РФ «Действия аудитора при несоблюдении законодательства аудируемым лицом» <https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/standards/explained/>

Контрольный тест по итогам практического занятия:

1. Что понимается под грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности?
 - 1) занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10% вследствие искажения данных бухгалтерского учета;
 - 2) искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности не менее чем на 5%;
 - 3) искажение сумм налогов и сборов не менее чем на 10%.
2. Аудитор проверяет допущение непрерывности деятельности аудируемой организации и рассматривает это допущение с точки зрения существенности. При этом:

- 1) он должен применить уровень существенности, установленный для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 - 2) он должен определить на основе профессионального суждения имеет ли место существенная неопределенность в отношении способности организации продолжать свою деятельность непрерывной;
 - 3) понятие существенности не имеет отношения к допущению непрерывности деятельности.
3. Может ли аудиторский риск быть снижен до нуля?
- 1) да, если аудитор проводит аудит в точном соответствии со стандартами аудиторской деятельности;
 - 2) да, если система внутреннего контроля аудируемой организации эффективна;
 - 3) нет, так как существуют объективные ограничения аудита;
 - 4) нормативная документация не содержит такого требования.
4. Аудитор обнаружил факты, которые могут свидетельствовать о недобросовестном составлении финансовой отчетности. Аудитор:
- 1) дает правовую оценку обнаруженным фактам;
 - 2) не имеет права давать правовую оценку обнаруженным фактам;
 - 3) выступает экспертом в отношении подлинности представленной ему документации.

Тема 5. Аудиторское заключение

Вопросы для рассмотрения в аудитории:

1. Понятие и структура аудиторского заключения.
2. Виды аудиторских заключений.
3. Основные элементы аудиторского заключения и их краткая характеристика.
4. Отражение в аудиторском заключении событий произошедших после отчетной даты.
5. Порядок подписания и представления аудиторского заключения.

Нормативные документы к теме:

1. МСА 500 «Аудиторские доказательства».
2. МСА 505 «Внешние подтверждения».
3. МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях».
4. МСА 530 «Аудиторская выборка».
5. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», ст. 6 «Аудиторское заключение».
6. МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление».
7. МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля».
8. МСА 580 «Письменные заявления».
9. МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности».
10. МСА 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении».
11. МСА 706 «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении».
12. Сборник примерных форм аудиторских заключений, составленных в соответствии с международными стандартами аудита (версия 2/2017):

<https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/standarts/explained/>

13. ППЗ 12 – 2017 Разъяснение Минфина РФ «Об определении лица, отвечающего за корпоративное управление, в ходе оказания аудиторских услуг».

Контрольный тест по итогам практического занятия:

1. Как называется предпосылка составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в соответствии с которой все хозяйственные операции, события и иные факты хозяйственной жизни, которые подлежат отражению в учете, должны быть отражены в нем:

- 1) существование;
- 2) полнота;
- 3) точность.

2. Аудитор получил аудиторские доказательства из разных источников, которые противоречат друг другу. Какие действия должен предпринять аудитор?

- 1) использовать в качестве аудиторских доказательств информацию, которую считает более достоверной на основании аудиторского суждения;
- 2) оценить полученную информацию как недобросовестные действия;
- 3) изменить или дополнить аудиторские процедуры, чтобы снять несоответствие.

3. Аудитор присутствовал на инвентаризации материальнопроизводственных запасов. В отношении какой предпосылки составления бухгалтерской (финансовой) отчетности он получает аудиторские доказательства?

- 1) существования;
- 2) прав на активы;
- 3) стоимостной оценки.

4. Аудитор направляет запрос третьему лицу на внешнее подтверждение информации. Каким способом аудитор осуществляет эту процедуру?

- 1) направляет запрос от своего имени;
- 2) направляет запрос от своего имени и ставит в известность руководство аудируемой организации;
- 3) запрос направляется от имени руководства аудируемой организации.

5. Какие организации обязаны раскрывать информацию по сегментам?

- 1) все организации;
- 2) организации – эмитенты публично размещаемых ценных бумаг;
- 3) организации, подлежащие обязательному аудиту соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности».

6. Могут ли существенные недостатки в системе внутреннего контроля аудируемого лица быть предметом информации, сообщаемой лицам, отвечающим за корпоративное управление:

- 1) могут только в случае непосредственного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- 2) не могут, так как система внутреннего контроля не является предметом, изучаемым аудитором в процессе аудита;
- 3) могут, своевременное сообщение такой информации является обязанностью аудитора.

7. Руководство аудируемой организации отказалось представить заявления и разъяснения, которые аудитор считает необходимыми. Должен ли аудитор считать это ограничением объема аудита?

- 1) да;
- 2) нет;

- 3) стандартом не предусмотрено.
8. Аудиторское заключение должно быть датировано:
- 1) датой окончания проведения аудиторских процедур независимо от даты подписания аудируемой финансовой отчетности;
 - 2) датой фактической выдачи аудиторского заключения;
 - 3) не ранее даты подписания аудируемой финансовой отчетности.
9. В каком случае аудитор выражает мнение с оговоркой?
- 1) если аудитор приходит к выводу, что влияние искажений является существенным, но не затронет большинство значимых элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 - 2) если аудитор приходит к выводу, что искажение ограничено конкретными элементами, счетами бухгалтерского учета или статьями бухгалтерской отчетности, но его влияние распространяется или могло бы распространяться на большую часть бухгалтерской отчетности;
 - 3) если аудитор приходит к выводу, что искажение связано с раскрытием информации, являющейся основополагающей для понимания пользователями бухгалтерской отчетности в целом.
10. В каком случае в аудиторское заключение может включаться раздел «Важные обстоятельства»?
- 1) если мнение аудитора является немодифицированным;
 - 2) если мнение аудитора является модифицированным;
 - 3) независимо от того, является ли мнение аудитора немодифицированным или модифицированным.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Самостоятельная работа обучающихся заключается в написании краткого реферата по всем из предусмотренных программой теме вне аудиторных занятий в течение семестра и размещение поэтапной работы над ними в ЭОС Moodle с целью определения степени усвоения материалов лекций и практических занятий. Также самостоятельная работа заключается в выполнении 3-х самостоятельных работ и подготовке к выполнению тестовых заданий.

Критерии оценивания рефератов

Оценочными средствами для текущего контроля по защите рефератов являются контрольные вопросы в рамках раскрытой темы реферата. Обучающимся будет устно задано два вопроса, на которые они должны дать ответы.

- 85–100 баллов – при правильном и полном ответе на два вопроса;
- 65–84 баллов – при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но не полном ответе на другой из вопросов;
- 50–64 баллов – при правильном и неполном ответе только на один из вопросов;
- 0–49 баллов – при отсутствии правильных ответов на вопросы.

Шкала оценивания:

Количество баллов	0-49	50-64	65-100	85-100
Шкала оценивания	Не зачтено	Не зачтено	зачтено	зачтено

Темы рефератов:

1. История возникновения и развития аудиторской деятельности
2. Субъекты обязательного аудита и ответственность и уклонение от проведения обязательной аудиторско проверки
3. Основные этапы проведения независимого аудита
4. Типичные ошибки и искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности
5. Виды аудиторских заключений

Критерии оценивания самостоятельных работ

Обучающимся будет устно задано два вопроса, на которые они должны дать ответы.

- 85–100 баллов – при правильном и полном ответе на два вопроса;
- 65–84 баллов – при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но не полном ответе на другой из вопросов;
- 50–64 баллов – при правильном и неполном ответе только на один из вопросов;
- 0–49 баллов – при отсутствии правильных ответов на вопросы.

Шкала оценивания:

Количество баллов	0-49	50-64	65-100	85-100
Шкала оценивания	Не зачтено	Не зачтено	зачтено	зачтено

Перечень самостоятельных работ:**СР №1 «Составление общего плана аудита и разработка рабочих программ аудиторов»**

Тщательно проработав следующие нормативные документы: МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий», 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения», 230 «Аудиторская документация» составить общий план аудита и разработать программу аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности конкретной коммерческой организации, подлежащей обязательному аудиту. Работу оформить файлом не менее 3 и не более 7 печатных листов формата А4.

СР №2 «Расчет уровня существенности и приемлемого аудиторского риска»

Тщательно проработав следующие нормативные документы: МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита», Кодекс об административных правонарушениях (КоАП РФ), ст. 15.11., МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения», 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности», 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски», 610 «Использование работы внутренних аудиторов», Методические материалы Минфина РФ «Существенность в бухгалтерском учете» рассчитать уровень существенности и приемлемый аудиторский риск условной проверки одного из угольных холдингов Кузбасса. Работу оформить файлом не менее 3 и не более 7 печатных листов формата А4.

СР №3 «Составление аудиторского заключения»

Тщательно проработав следующие нормативные документы: МСА 500 «Аудиторские доказательства», 505 «Внешние подтверждения», 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях», 530 «Аудиторская

выборка», №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», ст. 6 «Аудиторское заключение», 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении», 706 «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении» составить любой вид из действующих аудиторских заключений условной организации. Работу оформить файлом не менее 3 и не более 7 печатных листов формата А4.

Критерии оценивания тестов

Обучающемуся предлагается тест, состоящий из 5 вопросов. За каждый правильный ответ выставляется два балла, результаты тестирования формируются в соответствии с таблицей.

Шкала оценивания:

Количество баллов	0-5	6-10
оценка	Не зачтено	зачтено

Перечень тестов по темам:

Тест по теме «Сущность и содержание аудиторской деятельности»:

1. Достоверная и полная информация о деятельности организации и ее имущественном положении – это:
 - 1) отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету;
 - 2) отчетность, состав которой удовлетворяет требованиям закона «О бухгалтерском учете»;
 - 3) отчетность, по которой составлено немодифицированное аудиторское заключение.
2. Аудитор раскрыл конфиденциальную информацию аудируемой организации при проверке качества работы саморегулируемой организацией (СРО). Имеет ли он на это право?
 - 1) Законом «Об аудиторской деятельности» раскрытие информации при проверке СРО проводится только с разрешения аудируемого лица;
 - 2) да, закон не считает такое раскрытие нарушением аудиторской тайны;
 - 3) нет, раскрытие недопустимо ни при каких обстоятельствах.
3. Подлежит ли в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности» обязательному аудиту ГУП?
 - 1) нет, не подлежит
 - 2) да, если требованиям закона одновременно соответствуют показатели объема выручки и сумма активов;
 - 3) да, если ГУП представляет и (или) раскрывает годовую сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
4. Какой уровень уверенности обеспечивается при проведении компиляции информации?
 - 1) разумный;
 - 2) ограниченный;
 - 3) уровень уверенности не обеспечивается.
5. Какие услуги аудиторов не относятся к прочим, разрешенным Законом № 307-ФЗ?
 - 1) обзорные проверки;
 - 2) ведение налогового учета;
 - 3) составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тест по теме «Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в России»

1. Стандарты саморегулируемых организаций:
 - 1) должны полностью соответствовать МСА;
 - 2) могут включать любые дополнительные требования;
 - 3) могут включать дополнительные требования, не противоречащие МСА.
2. Являются ли положения Кодекса этики обязательными с точки зрения Закона № 307-ФЗ?
 - 1) не являются;
 - 2) являются;
 - 3) Закон не содержит требований к соблюдению Кодекса.
3. Руководство аудируемой организации отказалось содействовать аудитору в направлении запросов для получения сведений у третьих лиц. Может ли аудируемая организация отказать аудитору в направлении таких запросов?
 - 1) да;
 - 2) нет;
 - 3) только в случае обоснованного отказа.
4. Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций применяются при нарушении:
 - 1) Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и кодекса профессиональной этики аудиторов;
 - 2) Стандартов аудиторской деятельности и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
 - 3) Федерального закона, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.
5. Какой орган проводит внешние проверки качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»?
 - 1) Федеральное казначейство;
 - 2) Совет по аудиторской деятельности при Минфине РФ;
 - 3) Единая аттестационная комиссия.

Тест по теме « Организация подготовки аудиторской деятельности»

1. Следует ли в договоре оказания аудиторских услуг подробно указать условия проведения аудита?
 - 1) нет необходимости, так как аудит проводится в соответствии с законом;
 - 2) да, так как в этом случае будет меньше возможностей для возникновения конфликта интересов;
 - 3) нет необходимости, так как основные условия указаны в письме-соглашении о проведении аудита.
2. В общую стратегию аудита входит:
 - 1) получение понимания условий аудиторского задания;
 - 2) объем, сроки проведения, особенности аудиторского задания;
 - 3) выполнение процедур в отношении продолжения отношений с клиентом.
3. Каким способом аудитор оценивает деятельность аудируемой организации и её окружения?
 - 1) в аудиторской организации должна быть разработана стандартная методика количественной оценки деятельности аудируемой организации и её окружения;
 - 2) использует методику, рекомендованную стандартом аудиторской деятельности;
 - 3) использует профессиональное суждение.

4. Является ли информационная система аудируемой организации элементом системы внутреннего контроля?
- 1) является только в том случае, если информационная система полностью компьютеризирована;
 - 2) является независимо от степени компьютеризации;
 - 3) не является.
5. В течение какого периода аудиторская организация должна обеспечить хранение рабочей документации?
- 1) не менее 3-х лет;
 - 2) не более 5-и лет;
 - 3) не менее 5-и лет.

Тест по теме «Существенность и риск в аудите»:

1. Что понимается под грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности?
- 1) занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10% вследствие искажения данных бухгалтерского учета;
 - 2) искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности не менее чем на 5%;
 - 3) искажение сумм налогов и сборов не менее чем на 10%.
2. Аудитор проверяет допущение непрерывности деятельности аудируемой организации и рассматривает это допущение с точки зрения существенности. При этом:
- 1) он должен применить уровень существенности, установленный для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 - 2) он должен определить на основе профессионального суждения имеет ли место существенная неопределенность в отношении способности организации продолжать свою деятельность непрерывной;
 - 3) понятие существенности не имеет отношения к допущению непрерывности деятельности.
3. Может ли аудиторский риск быть снижен до нуля?
- 1) да, если аудитор проводит аудит в точном соответствии со стандартами аудиторской деятельности;
 - 2) да, если система внутреннего контроля аудируемой организации эффективна;
 - 3) нет, так как существуют объективные ограничения аудита;
 - 4) нормативная документация не содержит такого требования.
5. Аудитор обнаружил факты, которые могут свидетельствовать о недобросовестном составлении финансовой отчетности. Аудитор:
- 1) дает правовую оценку обнаруженным фактам;
 - 2) не имеет права давать правовую оценку обнаруженным фактам;
 - 3) выступает экспертом в отношении подлинности представленной ему документации.

Тест по теме «Аудиторское заключение»

1. Могут ли существенные недостатки в системе внутреннего контроля аудируемого лица быть предметом информации, сообщаемой лицам, отвечающим за корпоративное управление:
- 1) могут только в случае непосредственного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
 - 2) не могут, так как система внутреннего контроля не является предметом, изучаемым аудитором в процессе аудита;
 - 3) могут, своевременное сообщение такой информации является обязанностью

аудитора.

2. Руководство аудируемой организации отказалось представить заявления и разъяснения, которые аудитор считает необходимыми. Должен ли аудитор считать это ограничением объема аудита?

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) стандартом не предусмотрено.

3. Аудиторское заключение должно быть датировано:

- 1) датой окончания проведения аудиторских процедур независимо от даты подписания аудируемой финансовой отчетности;
- 2) датой фактической выдачи аудиторского заключения;
- 3) не ранее даты подписания аудируемой финансовой отчетности.

4. В каком случае аудитор выражает мнение с оговоркой?

- 1) если аудитор приходит к выводу, что влияние искажений является существенным, но не затронет большинство значимых элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 2) если аудитор приходит к выводу, что искажение ограничено конкретными элементами, счетами бухгалтерского учета или статьями бухгалтерской отчетности, но его влияние распространяется или могло бы распространяться на большую часть бухгалтерской отчетности;
- 3) если аудитор приходит к выводу, что искажение связано с раскрытием информации, являющейся основополагающей для понимания пользователями бухгалтерской отчетности в целом.

5. В каком случае в аудиторское заключение может включаться раздел «Важные обстоятельства»?

- 1) если мнение аудитора является немодифицированным;
- 2) если мнение аудитора является модифицированным;
- 3) независимо от того, является ли мнение аудитора немодифицированным или модифицированным.

Список литературы

а) учебная литература:

1) Международные стандарты аудита: учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / под ред. Ж.А. Кеворковой. – 2-е изд., перераб и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2022. – 375 с. – (Серия : Бакалавр. Специалист. Магистр).

2) 1) Международные стандарты аудита: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / под общ. ред. Т.М. Рогуленко. – 2-е изд., перераб и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2022. – 309 с. – (Серия : Бакалавр и специалист).

б) Нормативно-правовые акты:

1) Гражданский кодекс Российской Федерации Часть I, II, III, IV // Консультант Плюс. Законодательство. Версия Проф. [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2022.

2) Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I, II // Консультант Плюс. Законодательство. Версия Проф. [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2022.

3) Кодекс административных правонарушений // Консультант Плюс. Законодательство. Версия Проф. [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2022.

4) Федеральный закон от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // «Российская газета». – Федеральный выпуск №5654 9 декабря 2011 г.

5) Федеральный закон от 30 декабря 2008г. №4307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // «Российская газета». – Федеральный выпуск №5666 9 января 2009 г.

6) О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ МФ РФ от 02 июля 2010 г. № 66 н // Консультант Плюс. Законодательство. Версия Проф. [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2022.

7) Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н // Консультант Плюс. Законодательство. Версия Проф. [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2022.

8) МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»

9) МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»

10) МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»

11) МСА 230 «Аудиторская документация»

12) МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности»

13) МСА 250 (пересмотренный) «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности» и Согласующиеся поправки к другим международным стандартам

14) МСА 260 (пересмотренный) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»

15) МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля»

16) МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»

17) МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»

18) МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»

19) МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»

20) МСА 402 «Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации»

21) МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита»

22) МСА 500 «Аудиторские доказательства»

23) МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях»

24) МСА 505 «Внешние подтверждения»

25) МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода»

26) МСА 520 «Аналитические процедуры»

27) МСА 530 «Аудиторская выборка»

28) МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации»

29) МСА 550 «Связанные стороны»

30) МСА 560 «События после отчетной даты»

31) МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности»

32) МСА 580 «Письменные заявления»

33) МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)»

- 34) МСА 610 (пересмотренный, 2013 г.) «Использование работы внутренних аудиторов»
- 35) МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора»
- 36) МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»
- 37) МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении»²
- 38) МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»
- 39) МСА 706 (пересмотренный) «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении»
- 40) МСА 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность»
- 41) МСА 720 (пересмотренный) «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации»
- 42) МСА 800 (пересмотренный) «Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения»
- 43) МСА 805 (пересмотренный) «Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности»
- 44) МСА 810 (пересмотренный) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности»
- 45) МОПА 1000 «Особенности аудита финансовых инструментов»
- 46) МСОП 2400 (пересмотренный) «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов»
- 47) МСОП 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации»
- 48) МСЗОУ 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов»
- 49) МСЗОУ 3400 (ранее МСА 810) «Проверка прогнозной финансовой информации»
- 50) МСЗОУ 3402 «Заключение аудитора обслуживающей организации, обеспечивающее уверенность, о средствах контроля обслуживающей организации»
- 51) МСЗОУ 3410 «Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении отчетности о выбросах парниковых газов»
- 52) МСЗОУ 3420 «Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении компиляции проформы финансовой информации, включаемой в проспект ценных бумаг»
- 53) МССУ 4410 (пересмотренный) «Задания по компиляции»
- 54) «Кодекс профессиональной этики аудиторов», Протокол заочного голосования Совета по аудиторской деятельности при Минфине России от 21.05.2019 №47

г) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

- 1) ЭБС «Юрайт»;
- 2) СПС «КонсультантПлюс»;
- 3) СПС «Гарант»;
- 4) Научная электронная библиотека eLibrary.ru;
- 5) университетская информационная система Россия.