

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце: МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФИО: Силин Яков Петрович

Должность: Ректор

Дата подписания: 11.07.2024 09:26:54

Уникальный программный ключ:

24f866be2aca16484036a8ebbc509a7931e50f

Одобрена  
на заседании кафедры

ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

20.11.2023 г.

протокол № 4

Зав. кафедрой Шарапова Н.В.

Утверждена

Советом по учебно-методическим  
вопросам и качеству образования

13 декабря 2023 г.

протокол № 4

Председатель

Карх Д.А.

(подпись)



### РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины	Аудит (продвинутый уровень)
Направление подготовки	38.04.01 Экономика
Профиль	Финансовый, управленческий, налоговый учет, анализ и аудит
Форма обучения	очно-заочная
Год набора	2024
Разработана:	
Доцент, к.э.н.	
Сергиенко А.Н.	

Екатеринбург  
2023 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ</b>	<b>3</b>
<b>1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>3</b>
<b>2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП</b>	<b>3</b>
<b>3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>3</b>
<b>4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП</b>	<b>3</b>
<b>5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН</b>	<b>8</b>
<b>6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ</b>	<b>9</b>
<b>7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>11</b>
<b>8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ</b>	<b>17</b>
<b>9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>17</b>
<b>10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ</b>	<b>17</b>
<b>11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ</b>	<b>18</b>

## ВВЕДЕНИЕ

Рабочая программа дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы высшего образования - программы магистратуры, разработанной в соответствии с ФГОС ВО

ФГОС ВО	Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 11.08.2020 г. № 939)
ПС	

### 1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Аудит (продвинутый уровень)» является формирование у студента, как у профессиональной личности знаний о методах и приемах аудита, проведение независимых внутренних проверок и консультаций по вопросам надежности и эффективности функционирования систем управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления, операционной деятельности и информационных систем организации, с целью достижения стратегических целей организации; обеспечения достоверности информации о финансово-хозяйственной деятельности организации; эффективности и результативности деятельности организации; сохранности активов организации; соответствия требованиям законодательства и внутренних нормативных актов организации. А также возможностей практического использования теоретических знаний в области аудита при организации и осуществлении процесса внутренней аудиторской проверки.

### 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к вариативной части учебного плана.

### 3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Промежуточная аттестация	Часов					З.е.
	Всего за семестр	Контактная работа (по уч.зан.)			Самостоятельная работа в том числе подготовка контрольных и курсовых	
		Всего	Лекции	Практические занятия, включая курсовое проектирование		
Семестр 2						
Экзамен	144	20	8	12	97	4

### 4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП

В результате освоения ОПОП у выпускника должны быть сформированы компетенции, установленные в соответствии ФГОС ВО.

Профессиональные компетенции (ПК)

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
аналитический	

<p>ПК-3 Проведение внутренней аудиторской проверки самостоятельно или в составе группы</p>	<p>ИД-1.ПК-3 Знать:</p> <p>Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита</p> <p>Международные концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю</p> <p>Кодекс корпоративного управления и (или) зарубежные аналоги (если применимо к организации)</p> <p>Основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к областям аудита</p> <p>Локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации</p> <p>Принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности</p> <p>Теория менеджмента (управления)</p>
	<p>ИД-2.ПК-3 Уметь:</p> <p>Выполнять процедуры тестирования (опрос (запрос), наблюдение (осмотр), проверка (инспектирование), повторное выполнение, пересчет (подсчет), подтверждение), аналитические процедуры (анализ финансовых и нефинансовых коэффициентов, статистический анализ, сравнение фактических и плановых показателей, тренд-анализ и прочие), либо их сочетания с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него</p> <p>Анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы</p> <p>Применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации</p> <p>текущей и будущей работой, используя возможности тренингов и других мероприятий по развитию.</p>

<p>ПК-3 Проведение внутренней аудиторской проверки самостоятельно или в составе группы</p>	<p>ИД-3.ПК-3 Иметь практический опыт:</p> <p>Подготовки программы внутренней аудиторской проверки, включающей цели, объем задач, сроки, распределение ресурсов, характер и объем процедур внутреннего аудита для достижения целей внутренней аудиторской проверки.</p> <p>Идентификации и оценка рисков объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения).</p> <p>Оценки схемы построения (эффективности) контрольных процедур объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения).</p> <p>Проведения процедур внутреннего аудита и сбор достаточного количества надежных аудиторских доказательств.</p> <p>Документирования результатов выполнения процедур внутреннего аудита в рабочих документах с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него.</p> <p>Анализа и оценки объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки и целью вида профессиональной деятельности.</p> <p>Предложении способов снижения рисков объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения).</p> <p>Контроля качества и полноты заполнения внутренними аудиторами рабочих документов для подтверждения выводов по результатам внутреннего аудита.</p> <p>Самостоятельной или в составе группы подготовки отчета по результатам выполнения внутренней аудиторской проверки, основанного на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации.</p>
<p>ПК-4 Выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы</p>	<p>ИД-1.ПК-4 Знать:</p> <p>Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита</p> <p>Международные концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю</p> <p>Кодекс корпоративного управления и (или) зарубежные аналоги (если применимо к организации)</p> <p>Основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к объекту консультационного проекта</p> <p>Локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации</p> <p>Принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности</p> <hr/> <p>ИД-2.ПК-4 Уметь:</p> <p>Выполнять процедуры тестирования (опрос (запрос), наблюдение (осмотр), проверка (инспектирование), повторное выполнение, пересчет (подсчет), подтверждение), аналитические процедуры (анализ финансовых и нефинансовых коэффициентов, статистический анализ, сравнение фактических и плановых показателей, тренд-анализ и прочие), либо их сочетания с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него</p> <p>Применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации</p> <p>Анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы</p> <p>Координировать свою деятельность с коллегами и подчиненными, эффективно работать в команде</p>

<p>ПК-4 Выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы</p>	<p>ИД-3.ПК-4 Иметь практический опыт: Идентификации и оценка рисков объекта консультационного проекта Проведения процедур внутреннего аудита и сбор достаточного количества надежных аудиторских доказательств Документирования результатов выполнения процедур внутреннего аудита в рабочих документах с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него Самостоятельной или в составе группы подготовки отчета по результатам проведенного консультирования, основывающегося на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации</p>
<p>организационно-управленческий</p>	
<p>ПК-2 Организация процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)</p>	<p>ИД-1.ПК-2 Знать: Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; таможенное, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта, включая обособленные подразделения; практика применения законодательства Российской Федерации; Международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта); Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта Методику осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, управленческого учета; Методы финансового анализа и финансовых вычислений; Отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета экономического субъекта, включая обособленные подразделения; Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета;</p>

<p>ПК-2 Организация процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)</p>	<p>ИД-2.ПК-2 Уметь:</p> <p>Обосновывать решения по выбору организационной формы бухгалтерского учета;</p> <p>Самостоятельно решать практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения и восстановления бухгалтерского учета в экономическом субъекте;</p> <p>Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта;</p> <p>Обеспечивать возможность формирования в системе бухгалтерского учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями;</p> <p>Разрабатывать предложения по интегрированию информационной системы бухгалтерского учета в информационную систему экономического субъекта;</p> <p>Применять на практике законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете;</p> <p>Организовывать и проводить информационно-консультационные мероприятия по вопросам деятельности бухгалтерской службы;</p> <p>Оценивать систему бухгалтерского учета, применяемую экономическим субъектом;</p> <p>Вносить корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде экономического субъекта и его обособленных подразделений;</p> <p>Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-информационными системами, оргтехникой.</p>
	<p>ИД-3.ПК-2 Иметь практический опыт:</p> <p>Сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского учета;</p> <p>Подготовки предложений для выбора организационной формы ведения бухгалтерского учета;</p> <p>Организации постановки бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной организационной формой;</p>
<p>аналитический</p>	
<p>ПК-5 Руководство проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта</p>	<p>ИД-1.ПК-5 Знать:</p> <p>Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита</p> <p>Международные концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю</p> <p>Методы оценки и управления рисками внутрикорпоративных</p> <p>Основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к областям аудита</p> <p>Принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации</p> <p>Локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации</p> <p>Принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности</p>

ПК-5 Руководство проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта	ИД-2.ПК-5 Уметь: Анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать объективные выводы и расставлять приоритеты для дальнейших планов Применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации
	ИД-3.ПК-5 Иметь практический опыт: Организации процесса проведения внутренней аудиторской проверки и (или) выполнения консультационного проекта путем планирования и взаимодействия с работниками службы внутреннего аудита Согласования и утверждения планов и программ внутренних аудиторских проверок (консультационных проектов) Идентификации и оценки рисков объектов аудита (консультационных проектов) Оценки схемы построения (эффективности) контрольных процедур объектов аудита (консультационных проектов) и системы внутреннего контроля в целом Анализа и оценки объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки (консультационного проекта) и целью вида профессиональной деятельности

## 5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Тема	Часов						
	Наименование темы	Всего часов	Контактная работа (по уч.зан.)			Самост. работа	Контроль самостоятельной работы
			Лекции	Лабораторные	Практические занятия		
<b>Семестр 2</b>		117					
Тема 1.	Сущность аудита, его содержание, цели, задачи и виды в международной и российской практике (ПК-3, ПК-4, ПК-5)	7	0,5		0,5	6	
Тема 2.	Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в России и за рубежом (ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5)	7	0,5		0,5	6	
Тема 3.	Международные стандарты и концепция аудиторской деятельности: организационно-правовые основы признания и применения (ПК-3, ПК-4, ПК-5)	18,5	1		4	13,5	
Тема 4.	Профессиональная этика и независимость аудиторов: концептуальный и риск-ориентированный подход. Аудиторская тайна, коммуникации с контролирующими органами (ПК-3, ПК-4, ПК-5)	8,5	0,5		2	6	
Тема 5.	Общие методологические подходы к аудиторской проверке: принципы, порядок, процедура, внутренние документы и регламенты (ПК-3, ПК-4, ПК-5)	6,5	0,5			6	

Тема 6.	Организация подготовки аудиторской проверки: планирование, формирование аудиторской команды, распределение обязанностей, основы управления, мотивация, коммуникационный процесс (ПК-3, ПК-4, ПК-5)	6,5	0,5			6	
Тема 7.	Методы оценки существенности и уровня риска в процессе аудиторской деятельности (ПК-3, ПК-4, ПК-5)	8,5	0,5		2	6	
Тема 8.	Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия, хранения бухгалтерских документов (ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5)	7	0,5		0,5	6	
Тема 9.	Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала, локальных актов, применение и анализ действующего законодательства, процедура подтверждения ЛОКУ и бенефициара (ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5)	8	0,5		1,5	6	
Тема 10.	Аудит учета и отражения в финансовой и управленческой отчетности внеоборотных активов, обоснование аудиторской выборки (ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5)	6,5	0,5			6	
Тема 11.	Аудит учета денежных средств и расчетов, формирование аудиторской выборки и запросов контрагентам (ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5)	6	0,5			5,5	
Тема 12.	Аудит учета материально-производственных запасов, наблюдение за инвентаризацией, формирование аудиторского файла (ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5)	6,5	0,5			6	
Тема 13.	Аудит финансовых результатов. Аудит формирования управленческой, финансовой отчетности, формирование аудиторского файла (ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5)	6,5	0,5			6	
Тема 14.	Процедура формирования аудиторского мнения: отчет аудитора, аудиторское заключение (понятие и виды, его структура и основные элементы) (ПК-3, ПК-4, ПК-5)	7,5	0,5		1	6	
Тема 15.	Информационные системы аудита: информационные технологии, безопасность, риски, средства контроля (ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5)	6,5	0,5			6	

## 6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Раздел/Тема	Вид оценочного средства	Описание оценочного средства	Критерии оценивания
Текущий контроль (Приложение 4)			

Темы 3	Реферат (доклад) (Приложение 4)	Перечень тем для реферата. Подготовка реферата в виде презентации и его защита	50-69% - удовлетворительно 70-84% - хорошо 85-100% - отлично
Темы 4	Устный опрос (ребусы) (Приложение 4)	10 вопросов по каждой теме	50-69% - удовлетворительно 70-84% - хорошо 85-100% - отлично
Темы 1, 2, 8	Тест (Приложение 4)	50 Вопросов теста с несколькими вариантами ответов в каждом	50-69% - удовлетворительно 70-84% - хорошо 85-100% - отлично
Темы 7, 9, 14	Кейс (Приложение 4)	Анализ ситуаций	50-69% - удовлетворительно 70-84% - хорошо 85-100% - отлично
<b>Промежуточная аттестация (Приложение 5)</b>			
2 семестр (Эк)	Экзаменационный билет (Приложение 5)	Билет состоит из трех заданий 1. Теоретический вопрос 2. Теоретический вопрос 3. Практическое задание	50-69% - удовлетворительно 70-84% - хорошо 85-100% - отлично

### **ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ**

Показатель оценки освоения ОПОП формируется на основе объединения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающегося.

Показатель рейтинга по каждой дисциплине выражается в процентах, который показывает уровень подготовки студента.

Текущий контроль. Используется 100-балльная система оценивания. Оценка работы студента в течении семестра осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки учебных достижений в процессе обучения по данной дисциплине.

В рабочих программах дисциплин и практик закреплены виды текущего контроля, планируемые результаты контрольных мероприятий и критерии оценки учебных достижений.

В течение семестра преподавателем проводится не менее 3-х контрольных мероприятий, по оценке деятельности студента. Если посещения занятий по дисциплине включены в рейтинг, то данный показатель составляет не более 20% от максимального количества баллов по дисциплине.

Промежуточная аттестация. Используется 5-балльная система оценивания. Оценка работы студента по окончанию дисциплины (части дисциплины) осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки достижений студента в процессе обучения по данной дисциплине. Промежуточная аттестация также проводится по окончанию формирования компетенций.

Порядок перевода рейтинга, предусмотренных системой оценивания, по дисциплине, в пятибалльную систему.

Высокий уровень – 100% - 70% - отлично, хорошо.

Средний уровень – 69% - 50% - удовлетворительно.

Показатель оценки	По 5-балльной системе	Характеристика показателя
100% - 85%	отлично	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на высоком уровне
84% - 70%	хорошо	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов.  Могут быть допущены недочеты, исправленные студентом самостоятельно в процессе работы (ответа и т.д.)
69% - 50%	удовлетворительно	обладают общими теоретическими знаниями, умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на среднем уровне. Допускаются ошибки, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.
49 % и менее	неудовлетворительно	обладают не полным объемом общих теоретическими знаниями, не умеют самостоятельно применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Не сформированы умения и навыки для решения профессиональных задач
100% - 50%	зачтено	характеристика показателя соответствует «отлично», «хорошо», «удовлетворительно»
49 % и менее	не зачтено	характеристика показателя соответствует «неудовлетворительно»

## 7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 7.1. Содержание лекций

<p>Тема 1. Сущность аудита, его содержание, цели, задачи и виды в международной и российской практике (ПК-3, ПК-4, ПК-5)</p> <p>Сущность и принципы аудита и аудиторской деятельности. Отличительная особенность аудиторской профессии - признание и принятие на себя обязанности действовать в общественных интересах. Цель и задачи аудита, виды и классификация аудита. Аудиторские услуги: аудит и сопутствующие аудиту услуги, а также прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью.</p>
<p>Тема 2. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в России и за рубежом (ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5)</p> <p>Система нормативного регулирования аудиторской деятельности, органы, регулирующие аудиторскую деятельность в России</p>
<p>Тема 3. Международные стандарты и концепция аудиторской деятельности: организационно-правовые основы признания и применения (ПК-3, ПК-4, ПК-5)</p> <p>Организационно-правовые основы признания и применения международных стандартов аудита, состав документов, содержащих: международные стандарты контроля качества (МСКК), международные стандарты аудита (МСА), международные отчеты о практике аудита (МОПА), международные стандарты обзорных проверок (МСОП), международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ), международные стандарты сопутствующих услуг (МССУ). Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации и План мероприятий по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации.</p>
<p>Тема 4. Профессиональная этика и независимость аудиторов: концептуальный и риск-ориентированный подход. Аудиторская тайна, коммуникации с контролирующими органами (ПК-3, ПК-4, ПК-5)</p> <p>Понятие этики, угрозы принципам аудита и меры предосторожности, разрешение этических конфликтов, независимость аудиторов. Сведения и документы составляющие аудиторскую тайну</p>
<p>Тема 5. Общие методологические подходы к аудиторской проверке: принципы, порядок, процедура, внутренние документы и регламенты (ПК-3, ПК-4, ПК-5)</p> <p>Аудиторские доказательства, аудиторские процедуры, рабочие документы аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения. Организация и осуществление аудиторами противодействия коррупции. Проведение аудита с использованием программного обеспечения.</p>
<p>Тема 6. Организация подготовки аудиторской проверки: планирование, формирование аудиторской команды, распределение обязанностей, основы управления, мотивация, коммуникационный процесс (ПК-3, ПК-4, ПК-5)</p> <p>Организация подготовки аудиторской проверки, письмо о проведении аудита, согласование условий проведения аудита, объем аудиторской проверки и определяющие его факторы, договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление, оценка стоимости аудиторских услуг, порядок изменения аудиторского задания. Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок.</p>
<p>Тема 7. Методы оценки существенности и уровня риска в процессе аудиторской деятельности (ПК-3, ПК-4, ПК-5)</p> <p>Понятие существенности, подходы к ее определению и использованию при проведении аудиторских проверок. Понятие аудиторского риска и его использование в аудиторской деятельности. Аудиторская выборка, оценка ее результатов</p>

Тема 8. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия, хранения бухгалтерских документов (ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5)

Аудит организации бухгалтерского учета, состав и структура учетной политики организации, требования, предъявляемые к разработке учетной политики организации, сроки хранения первичных и бухгалтерских документов, обобщение результатов проверки. Рабочие документы аудитора.

Тема 9. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала, локальных актов, применение и анализ действующего законодательства, процедура подтверждения ЛОКУ и бенефициара (ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5)

Цель и задачи аудита учредительных документов и формирования уставного капитала. Источники информации при аудите учредительных документов и формирования уставного капитала. Проверка юридического статуса экономического субъекта и права на его функционирование. Проверка формирования уставного капитала, его структуры. Типичные ошибки при проверке учредительных документов и формировании уставного капитала

Тема 10. Аудит учета и отражения в финансовой и управленческой отчетности внеоборотных активов, обоснование аудиторской выборки (ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5)

Цель и задачи аудита внеоборотных активов (основных средств и нематериальных активов). Основные нормативные документы, используемые аудитором при проверке организации учета внеоборотных активов (основных средств и нематериальных активов). Аудит операций по движению основных средств и нематериальных активов. Аудит начисления амортизации основных средств и нематериальных активов. Инвентаризация основных средств и нематериальных активов. Типичные ошибки и нарушения в учете основных средств и нематериальных активов.

Тема 11. Аудит учета денежных средств и расчетов, формирование аудиторской выборки и запросов контрагентам (ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5)

Цель, задачи и источники информации при проведении аудита кассовых операций, банковских операций и операций с иностранной валютой. Нормативное регулирование ведения кассовых операций и безналичных расчетов в РФ. Инвентаризация наличие денежных средств, ее значение и место аудите. Отражение результатов инвентаризации в учете. Проверка правильности, своевременности и полноты оприходования наличных денежных средств, правильности отражения расхода денег. Проверка полноты и правильности документального оформления кассовых операций, тождественности синтетического и аналитического учета. Соблюдение порядка применения контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов с юридическими и физическими лицами за наличный расчет. Проверка правильности отражения в учете и бухгалтерской отчетности кассовых операций. Аудит учета операций по расчетным счетам, операций на валютных счетах, операций по прочим счетам в банках. Проверка учета средств в пути. Типичные ошибки.

Тема 12. Аудит учета материально-производственных запасов, наблюдение за инвентаризацией, формирование аудиторского файла (ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5)

Цели, задачи и источники информации для проверки материально-производственных запасов. Основные нормативно-законодательные аспекты регулирования порядка учета МПЗ. План и программа аудита материально-производственных запасов. Методика проверки основных комплексов работ по учету материально-производственных запасов. Типичные ошибки.

Тема 13. Аудит финансовых результатов. Аудит формирования управленческой, финансовой отчетности, формирование аудиторского файла (ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5)

Цель и основные задачи, информационная база аудита финансовых результатов и их использования. Состав финансовых результатов и их классификация. План, программа и методы проверки формирования финансовых результатов и использования прибыли. Аудиторская проверка налогообложения прибыли. Проверка распределения и использования прибыли, нераспределенной прибыли, фондов и резервов. Проверка правильности ведения аналитического и синтетического учета финансовых результатов. Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах.

Тема 14. Процедура формирования аудиторского мнения: отчет аудитора, аудиторское заключение (понятие и виды, его структура и основные элементы) (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта, понятие и виды аудиторских заключений, порядок оформления и представления аудиторского заключения, порядок отражения событий после отчетной даты в аудиторском заключении.

Тема 15. Информационные системы аудита: информационные технологии, безопасность, риски, средства контроля (ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5)

Программные продукты и информационные технологии, используемые при проведении аудита, безопасность, риски, средства контроля

## 7.2 Содержание практических занятий и лабораторных работ

Тема 1. Сущность аудита, его содержание, цели, задачи и виды в международной и российской практике (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

Тестирование знаний на понимание теоретический основ по теме занятия: роль и функции контроля в рыночной экономике, предпосылки возникновения и развития аудита в России и за рубежом

Тема 2. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в России и за рубежом (ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5)

Тестирование знаний на понимание теоретический основ по теме занятия: система нормативного регулирования аудиторской деятельности, органы, регулирующие аудиторскую деятельность в России, профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России, экономические субъекты, подлежащие аудиту, права и обязанности аудиторов, права и обязанности аудируемых лиц, формы предпринимательской

Тема 3. Международные стандарты и концепция аудиторской деятельности: организационно-правовые основы признания и применения (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

Заслушивание докладов по международным стандартам аудита: международные стандарты контроля качества (МСКК), международные стандарты аудита (МСА), международные отчеты о практике аудита (МОПА), международные стандарты обзорных проверок (МСОП), международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ), международные стандарты сопутствующих услуг (МССУ).

Тема 4. Профессиональная этика и независимость аудиторов: концептуальный и риск-ориентированный подход. Аудиторская тайна, коммуникации с контролирующими органами (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

Устный опрос (решение ребусов) по теме занятия

Тема 7. Методы оценки существенности и уровня риска в процессе аудиторской деятельности (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

Решение кейсов по определению уровня существенности, аудиторского риска, аудиторской выборки

Тема 8. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия, хранения бухгалтерских документов (ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5)

Тестирование знаний на понимание теоретический основ по теме занятия

Тема 9. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала, локальных актов, применение и анализ действующего законодательства, процедура подтверждения ЛОКУ и бенефициара (ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5)

Решение кейсов по теме занятия

Тема 14. Процедура формирования аудиторского мнения: отчет аудитора, аудиторское заключение (понятие и виды, его структура и основные элементы) (ПК-3, ПК-4, ПК-5)  
Решение кейсов по подготовке аудиторских заключений

### 7.3. Содержание самостоятельной работы

Тема 1. Сущность аудита, его содержание, цели, задачи и виды в международной и российской практике (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

Изучение литературы и нормативно-правовых актов по теме занятия:

роль и функции контроля в рыночной экономике, отличие аудита от других форм экономического контроля, предпосылки возникновения и развития аудита в России и за рубежом, общественные бухгалтерские и аудиторские организации в России и за рубежом

Тема 2. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в России и за рубежом (ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5)

Изучение литературы и нормативно-правовых актов по теме занятия: профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России, экономические субъекты, подлежащие аудиту, права и обязанности аудиторов, права и обязанности аудируемых лиц, формы предпринимательской деятельности в аудите, контроль качества аудита

Тема 3. Международные стандарты и концепция аудиторской деятельности: организационно-правовые основы признания и применения (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

Изучение литературы и нормативно-правовых актов по теме занятия. Подготовка докладов по соответствующим международным стандартам аудита: международные стандарты контроля качества (МСКК), международные стандарты аудита (МСА), международные отчеты о практике аудита (МОПА), международные стандарты обзорных проверок (МСОП), международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ), международные стандарты сопутствующих услуг (МССУ).

Тема 4. Профессиональная этика и независимость аудиторов: концептуальный и риск-ориентированный подход. Аудиторская тайна, коммуникации с контролирующими органами (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

Изучение литературы и нормативно-правовых актов, в том числе: Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций

Тема 5. Общие методологические подходы к аудиторской проверке: принципы, порядок, процедура, внутренние документы и регламенты (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

Изучение литературы и нормативно-правовых актов по теме занятия.

Тема 6. Организация подготовки аудиторской проверки: планирование, формирование аудиторской команды, распределение обязанностей, основы управления, мотивация, коммуникационный процесс (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

Изучение литературы и нормативно-правовых актов по теме занятия.

Тема 7. Методы оценки существенности и уровня риска в процессе аудиторской деятельности (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

Изучение литературы и нормативно-правовых актов по теме занятия.

Подготовка кейсов для решения на практических занятиях

Тема 8. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия, хранения бухгалтерских документов (ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5)

Изучение литературы и нормативно-правовых актов по теме занятия.

<p>Тема 9. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала, локальных актов, применение и анализ действующего законодательства, процедура подтверждения ЛОКУ и бенефициара (ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5) Изучение литературы и нормативно-правовых актов по теме занятия.</p>
<p>Тема 10. Аудит учета и отражения в финансовой и управленческой отчетности внеоборотных активов, обоснование аудиторской выборки (ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5) Изучение литературы и нормативно-правовых актов по теме занятия.</p>
<p>Тема 11. Аудит учета денежных средств и расчетов, формирование аудиторской выборки и запросов контрагентам (ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5) Изучение литературы и нормативно-правовых актов по теме занятия.</p>
<p>Тема 12. Аудит учета материально-производственных запасов, наблюдение за инвентаризацией, формирование аудиторского файла (ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5) Изучение литературы и нормативно-правовых актов по теме занятия.</p>
<p>Тема 13. Аудит финансовых результатов. Аудит формирования управленческой, финансовой отчетности, формирование аудиторского файла (ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5) Изучение литературы и нормативно-правовых актов по теме занятия.</p>
<p>Тема 14. Процедура формирования аудиторского мнения: отчет аудитора, аудиторское заключение (понятие и виды, его структура и основные элементы) (ПК-3, ПК-4, ПК-5) Изучение литературы и нормативно-правовых актов по теме занятия.</p>
<p>Тема 15. Информационные системы аудита: информационные технологии, безопасность, риски, средства контроля (ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5) Изучение литературы и нормативно-правовых актов по теме занятия.</p>

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену  
Приложение 1

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену  
Приложение 2

7.3.3. Перечень курсовых работ  
Не предусмотрено

7.4. Электронное портфолио обучающегося  
материалы не размещаются

7.5. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы  
не предусмотрено

7.6 Методические рекомендации по выполнению курсовой работы  
не предусмотрено

## **8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ**

### ***По заявлению студента***

В целях доступности освоения программы для лиц с ограниченными возможностями здоровья при необходимости кафедра обеспечивает следующие условия:

- особый порядок освоения дисциплины, с учетом состояния их здоровья;
- электронные образовательные ресурсы по дисциплине в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- изучение дисциплины по индивидуальному учебному плану (вне зависимости от формы обучения);
- электронное обучение и дистанционные образовательные технологии, которые предусматривают возможности приема-передачи информации в доступных для них формах.
- доступ (удаленный доступ), к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, состав которых определен РПД.

## **9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

Сайт библиотеки УрГЭУ

<http://lib.usue.ru/>

### **Основная литература:**

1. Андреев В.Д. Комплексный риск-ориентированный аудит коммерческих организаций [Электронный ресурс]: учебное пособие. - Москва: Издательство "Магистр", 2019. - 248 – Режим доступа: <https://znanium.ru/catalog/product/989779>

2. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит [Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020. - 375 – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1086762>

### **Дополнительная литература:**

1. Романов А.Н., Одинцов Б.Е. Автоматизация аудита [Электронный ресурс]: монография. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2019. - 335 – Режим доступа: <https://znanium.ru/catalog/product/980132>

2. Андреев В.Д. Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов [Электронный ресурс]: Учебное пособие. - Москва: Издательство "Магистр", 2019. - 368 – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/999891>

3. Орлов С.Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией [Электронный ресурс]: Практическое пособие. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2019. - 284 – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1014751>

4. Суйц В.П., Хорин А.Н. Комплексный анализ и аудит интегрированной отчетности по устойчивому развитию компаний [Электронный ресурс]: монография. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021. - 184 – Режим доступа: <https://znanium.ru/catalog/product/1167968>

## **10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**Перечень лицензионного программного обеспечения:**

Microsoft Windows 10 .Договор № 52/223-ПО/2020 от 13.04.2020, Акт № Tr000523459 от 14.10.2020. Срок действия лицензии -Без ограничения срока.

Microsoft Office 2016.Договор № 52/223-ПО/2020 от 13.04.2020, Акт № Tr000523459 от 14.10.2020 Срок действия лицензии -Без ограничения срока.

МойОфис стандартный. Соглашение № СК-281 от 7 июня 2017. Дата заключения - 07.06.2017. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Libre Office. Лицензия GNU LGPL. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Astra Linux Common Edition. Договор № 1 от 13 июня 2018, акт от 17 декабря 2018. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

#### **Перечень информационных справочных систем, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:**

Справочно-правовая система Гарант. Договор № 58419 от 22 декабря 2015. Срок действия лицензии -без ограничения срока

Справочно-правовая система Консультант +. Срок действия лицензии до 31.12.2024

### **11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Реализация учебной дисциплины осуществляется с использованием материально-технической базы УрГЭУ, обеспечивающей проведение всех видов учебных занятий и научно-исследовательской и самостоятельной работы обучающихся:

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения всех видов занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду УрГЭУ.

Все помещения укомплектованы специализированной мебелью и оснащены мультимедийным оборудованием спецоборудованием (информационно-телекоммуникационным, иным компьютерным), доступом к информационно-поисковым, справочно-правовым системам, электронным библиотечным системам, базам данных действующего законодательства, иным информационным ресурсам служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа презентации и другие учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации.

### **7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к экзамену по дисциплине**

#### **«Аудит (продвинутый уровень)»**

1. Понятие аудиторской деятельности (аудиторских услуг), понятие аудита, понятие и виды сопутствующих аудиту услуг, прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».
2. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности: суть, перечень организаций, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту, ограничения на проведение обязательного аудита для аудиторских организаций и аудиторов, установленные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».
3. Виды аудита их классификация. Раскрыть суть и особенности внутреннего аудита, основные различия от внешнего аудита
4. Виды аудита их классификация. Раскрыть суть и особенности внешнего аудита, основные различия от внутреннего аудита.
5. Аудиторское заключение: понятие, порядок представления аудиторской организацией, определение заведомо ложного аудиторского заключения в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».
6. Аудиторы и аудиторские организации: понятия, право на участие (осуществление) в аудиторской деятельности согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности».
7. Аудиторская тайна: понятие, требования об обеспечении конфиденциальности информации, составляющей аудиторскую тайну; условия передачи сведений и документов, составляющих аудиторскую тайну, установленные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

8. Права и обязанности аудиторской организации (индивидуального аудитора) при оказании аудиторских услуг в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».
9. Права и обязанности аудируемого лица, лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг, при оказании аудиторских услуг в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».
10. Квалификационный аттестат аудитора: условия получения, основания и порядок аннулирования.
11. Кодекс профессиональной этики аудиторов в Российской Федерации: основные принципы этики, концептуальный подход к их соблюдению.
12. Требования к независимости аудиторов и аудиторских организаций в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».
13. Концептуальный подход к соблюдению независимости, установленный Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.
14. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» – система внешнего контроля качества работы аудиторов и аудиторских организаций для обеспечения качества аудиторских услуг.
15. Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторов и аудиторских организаций (ВККР). Основные требования к организации и проведению ВККР. Предмет ВККР. Периодичность проведения внешних проверок. Меры дисциплинарного воздействия
16. Профессиональный скептицизм при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности: понятие, поддержание бдительности и сохранение профессионального скептицизма на протяжении всего аудита. Применение профессионального скептицизма при оценке аудиторских доказательств, надежности используемой информации, добросовестности руководства.
17. Субъекты аудиторской деятельности (перечислить) и их участие в аудиторской деятельности (кратко охарактеризовать)
18. Основные цели независимого аудита финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами аудита

19. Характер и назначение аудиторской документации, цели аудитора при ее подготовке.
20. Цели аудитора при осуществлении информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление, и роль информационного взаимодействия при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности.
21. Цель аудитора, роль и сроки планирования аудита: разработка общей стратегии, плана и программы аудита, участие ключевых членов аудиторской группы.
22. Цель аудитора в применении принципа существенности при планировании и проведении аудита. Существенность в контексте аудита.
23. Аудиторские доказательства: цели аудитора, достаточность и надлежащий характер аудиторских доказательств; информация, используемая в качестве аудиторских доказательств
24. Цель аудитора при использовании аудиторской выборки; подход к выборке, ее объем и отбор элементов для тестирования.
25. Цель и ответственность аудитора в отношении операций между связанными сторонами при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности.
26. События после отчетной даты: понятие, цель и ответственность аудитора в отношении событий, которые имели место в период между отчетной датой и датой аудиторского заключения.
27. Цель аудитора и формирование мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности.
28. Модифицированное мнение в аудиторском заключении: цель аудитора и типы модифицированного мнения; обстоятельства, требующие выражения модифицированного мнения аудитора.
29. Цель аудитора при включении в аудиторское заключение разделов «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения», требования к представлению, структуре и содержанию разделов.

30. Понятие и основное содержание задания по обзорной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности прошедших периодов. Цели практикующего специалиста при проведении обзорной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.
31. Виды заданий, обеспечивающих уверенность, и цели практикующего специалиста при их выполнении. Соблюдение значимых требований стандартов и этических требований.
32. Понятие и общие принципы задания по выполнению согласованных процедур, цель его выполнения.
33. Понятие задания по компиляции и цели практикующего специалиста при его выполнении.

## Приложение 2 к рабочей программе

### 7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к экзамену

#### Примерные задания, которые будут включены в билеты для проведения промежуточной аттестации

##### Задание 1 (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

Рассчитать единый показатель уровня существенности ошибки финансовой отчетности АО «СИСТЕМА» дедуктивным методом при условии, что внутренним аудиторским стандартом установлен допустимый уровень отклонений на уровне:

1. 50% (первый вариант) или
2. 30% (второй вариант) или
3. 45% (третий вариант)

Аудиторской компанией «Технологии аудита» планируется аудиторская проверка финансовой отчетности АО «СИСТЕМА» за 2020 г. Внутренним аудиторским стандартом установлены следующие уровни существенности основных показателей бухгалтерской отчетности:

- 1) 5% от балансовой прибыли организации,
- 2) 2% валового объема реализации,
- 3) 2% валюты баланса,
- 4) 10% собственного капитала,
- 5) 2% общих затрат организации.

Показатели деятельности АО «СИСТЕМА» за 2020 г.:

Показатель	Значение, тыс. руб.	Уровень существенности, %	Уровень существенности, тыс. руб.
1	2	3	4
Балансовая прибыль предприятия	1 302		
Валовый объем реализации	8 295		
Валюта баланса	3 168		
Собственный капитал	1 134		
Общие затраты предприятия	6 993		

1. Рассчитать среднее значение показателей существенности на основании гр. 4 таблицы.

2. Выбрать минимальное и максимальное значения существенных показателей отчетности и рассчитать их отклонение от расчетного среднего показателя в абсолютном выражении и в %-м выражении.

3. Округлить рассчитанный единый уровень существенности, погрешность не должна превышать 20%.

##### Задание 2. Индуктивный метод определения границы существенности ошибки отчетности (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

Суммарная граница существенности ошибки отчетности, как правило, не должна превышать 5-10% от валюты бухгалтерского баланса.

**ТРЕБУЕТСЯ:**

1. По данным Баланса АО «ЛИМАН» на 31.12.2020 г. определите, какие статьи, по Вашему мнению, могут быть признаны несущественными, т.е. исключены из проверки. Суммарно такие статьи не должны превышать 2% от валюты баланса по внутренним стандартам аудиторской компании.
2. По существенным статьям установите наиболее приемлемый, на Ваш взгляд, уровень существенности ошибки.
3. Предварительное суждение о границах существенности ошибки оформите в таблицу:

Наименование статьи баланса	тыс. руб.	Уровень существенности, %	Уровень существенности, т. р.
-----------------------------	-----------	---------------------------	-------------------------------

**Баланс АО «ЛИМАН» на 31. 12. 2020 года:**

<b>Активы</b>	<b>тыс. руб.</b>	<b>Пассивы</b>	<b>тыс. руб.</b>
Основные средства	128 550	Уставной капитал	15
Капитальные вложения	1 017	Добавочный капитал	51 759
Запасы	553 350	Нераспределенная прибыль	29 108
НДС по приобр. ценностям	2 010	Кредиты банков	600 000
Дебиторская задолженность	535 305	Кредиторская задолженность	554 253
Денежные средства	27 213	Резервы	12 310
<b>Баланс</b>	<b>1 247 445</b>	<b>Баланс</b>	<b>1 247 445</b>

**Задание 3. МОШЕННИЧЕСТВО В МСА, (НЕДОБРОСОВЕСТНОСТЬ) (ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5)**

При аудиторской проверке годовой бухгалтерской отчетности производственной организации аудитор обнаружил завышение себестоимости незавершенного производства в конце года на существенную сумму. Аудитор оценил выявленное искажение как возможно преднамеренное по причине:

- искажение выявлено в операции, подверженной высокому риску существенного искажения (крупной операции в конце года), возможной причиной которой может быть желание избежать возникновения убытка от основной деятельности в годовой отчетности.

С целью получения доказательств преднамеренности выявленного искажения аудитор **сформулировал вопросы к бухгалтеру следующим образом:**

"1. Известно ли вам требование п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н), согласно которому незавершенное производство в массовом и серийном производстве может отражаться в бухгалтерском балансе: по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости; по прямым статьям затрат; по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов; а также положение учетной политики вашей организации, согласно которому незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов?"

2. Понимали ли вы, что отражение незавершенного производства в завышенной по отношению к стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов сумме приведет к существенному искажению баланса и отчета о финансовых результатах?"

3. Извещено ли руководство вашей организации об отражении незавершенного производства в завышенной по отношению к стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов сумме и о существенном искажении баланса и отчета о финансовых результатах?"

Перечислите и обоснуйте дальнейшие процедуры аудитора, опираясь на МСА.

Будут ли аудиторские процедуры зависеть от результатов проведенного опроса:

- При отрицательных ответах работника на поставленные вопросы
- При положительных ответах работника на поставленные вопросы

При каких ответах работника аудитор будет склоняться к недобросовестности работника?

Каковы дальнейшие действия аудитора в случае, если он убедится в недобросовестности работника?

**Задание 4. (ПК-3, ПК-4, ПК-5)**

Генеральная совокупность состоит из  $N = 5000$  счетов-фактур, имеющих номера от 0001 до 5000 соответственно. Объем выборки  $n = 100$  счетов-фактур.

**Определите:**

1. Интервал отбора:
2. Случайным образом получаем значение начальной точки - 23.  
В выборку отбираем счета-фактуры №№ ...???
3. Целесообразный объем статистической выборки при применении статистических процедур может быть определен с помощью зависимости (1),  
 $n = G / s, (1)$

где  $s$  - уровень существенности (в долях единицы);

$G$  - коэффициент надежности

Рассчитайте коэффициент надежности  $G$  для 90% надежности

**Задание 5. (ПК-3, ПК-4, ПК-5)**

Уровень существенности установлен аудитором в размере  $s = 0,05$  (5%).

Определите достаточный объем выборки для 90% надежности.

Поясните результат.

**Задание 6. (ПК-3, ПК-4, ПК-5)**

Аудитор проверяет авансовые отчеты. Объем генеральной совокупности  $N = 850$  авансовых отчетов. Объем выборки  $n = 50$  авансовых отчетов. Ошибки в трех авансовых отчетах, попавших в выборку:  $k_1 = 208$  руб.,  $k_2 = 564$  руб.,  $k_3 = 930$  руб.

**Определите:**

Суммарную (общую) ошибку в выборке:

Ожидаемую ошибку в генеральной совокупности

**Задание 7. (ПК-3, ПК-4, ПК-5)**

Аудитор проверяет счета-фактуры, полученные от поставщиков. Объем генеральной совокупности  $N = 2500$  счетов-фактур. Объем выборки  $n = 100$  счетов-фактур. Аудитор обнаружил в выборке два неправильно заполненных счета-фактуры, по которым налог на добавленную стоимость (НДС) в суммах 500 руб. и 1500 руб. необоснованно предъявлен к вычету из бюджета.

**Определите:**

Суммарную (общую) ошибку в выборке:

Ожидаемую ошибку в генеральной совокупности

**Задание 8. (ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5)**

При аудиторской проверке годовой бухгалтерской отчетности производственной организации аудитор обнаружил завышение себестоимости незавершенного производства в конце года на существенную сумму.

**Назовите причины,** по которым Аудитор оценил выявленное искажение как возможно преднамеренное

С целью получения доказательств преднамеренности выявленного искажения аудитор сформулировал вопросы к бухгалтеру (сформулируйте вопросы)

**Задание 9. (ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5)**

В соответствии с актом приемки-передачи выполненных услуг от 12.04.18 г. от исполнителя (организация ООО «Правовик») были приняты оказанные юридические услуги. Стоимость данных услуг составила 8000 руб., кроме этого НДС 18%. Акт и счет-фактура поступили по почте 26.08.18 г. Кроме этого в письме содержалась претензия исполнителя с предъявлением штрафных санкций за просрочку оплаты оказанных услуг в сумме 3400 руб. По факту выставления претензии руководитель организации-заказчика ведет переговоры с ООО «Правовик».

В бухгалтерском учете заказчика были произведены записи:

Дата	Содержание операции	Бухгалтерская запись	Сумма
26.08.18	Отражены расходы предшествующего квартала	Д91 К60	8 000-00
26.08.18	Отражен НДС по услугам	Д19 К60	1 440-00
26.08.18	Отражена сумма претензии	Д60 К91	3 400-00
30.08.18	НДС принят к вычету из бюджета	Д68 К19	1 440-00

Необходимо:

- оценить правильно ли были отражены операции в бухгалтерском учете
- обосновать оценку, опираясь на знание нормативов и практики учета и аудита;
- дать рекомендации по исправлению допущенных ошибок в случае их обнаружения.

**Задание 10. (ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5)**

По договору №18 от 12.06.18 г. были приобретены материалы. В соответствии с договором их стоимость составляет 5900 у.е., кроме этого НДС 18% (1 у.е. = 1\$). Оплата производится по курсу ЦБ РФ на дату перечисления средств. Право собственности на материалы переходит на дату отгрузки.

В соответствии с товарно-транспортной накладной №658 материалы были переданы перевозчику 15.09.18 г., материалы поступили на склад покупателя 18.09.18 г.

В соответствии с выпиской банка 10.09.18 г. поставщику был перечислен аванс в размере 2000 у.е.

В бухгалтерском учете покупателя были произведены записи:

Дата	Содержание операции	Бухгалтерская запись	Сумма
10.09.18	перечислен аванс поставщику	Д60 К51	66648-60
18.09.18	материалы приняты к учету	Д10 К60	190709-83
18.09.18	отражен НДС по приобретенным материалам	Д19 К60	34327-77
18.09.18	отражена курсовая разница	Д91 К60	2001-20
30.09.18	НДС принят к вычету из бюджета	Д68 К19	34327-77

Необходимо:

- оценить правильно ли были отражены операции в бухгалтерском учете
- обосновать оценку, опираясь на знание нормативов и практики учета и аудита;
- дать рекомендации по исправлению допущенных ошибок в случае их обнаружения.

**Задание 11. (ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5)**

По договору №1 от 01.08.18 г. был выдан займ другой организации в сумме 600000 рублей. Займ был предоставлен на срок 2 года, годовая процентная ставка составляет 10%.

В соответствии с выпиской банка заемные средства были перечислены заемщику 04.08.18 г.

В бухгалтерском учете займодавца были произведены следующие записи:

Дата	Содержание операции	Бухгалтерская запись	Сумма
04.08.18	выдан займ другой организации	Д58 К51	600000-00
31.08.18	начислены проценты по займу	Д58 К91	5095-90
30.09.18	начислены проценты по займу	Д58 К91	4931-51
31.10.18	начислены проценты по займу	Д58 К91	5095-90
30.11.18	начислены проценты по займу	Д58 К91	4931-51
31.12.18	начислены проценты по займу	Д58 К91	5095-90

Необходимо:

- оценить правильно ли были отражены операции в бухгалтерском учете
- обосновать оценку, опираясь на знание нормативов и практики учета и аудита;
- дать рекомендации по исправлению допущенных ошибок в случае их обнаружения.