

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Силин Яков Петрович  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 11.07.2024 16:18:40  
Уникальный программный идентификатор:  
24f866be2aca164840368bb7e500e9531e605f

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

**Одобрена**

28.11.2023 г.  
протокол № 4  
Зав. кафедрой Курдюмов А.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	Государственный и негосударственный аудит
Специальность	40.05.03 Судебная экспертиза
Специализация	Экономические экспертизы
Форма обучения	очная
Год набора	2024
Разработана:	
Доцент, к.э.н.	
Курдюмов А.В.	

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>4</b>
<b>6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ</b>	<b>4</b>
<b>7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>9</b>
<b>8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ</b>	<b>15</b>
<b>9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>15</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>15</b>
<b>11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ</b>	<b>16</b>

## ВВЕДЕНИЕ

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

ФГОС ВО	Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - специалитет по специальности 40.05.03 Судебная экспертиза (приказ Минобрнауки России от 31.08.2020 г. № 1136)
ПС	

### 1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

получение теоретических знаний и приобретение практических умений и навыков в области проведения государственного аудита и внешнего аудита хозяйствующих субъектов.

### 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 8						
Зачет с оценкой	108	52	18	34	56	3

### 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
экспертный	
ПК-4 Способность осуществлять судебно-экспертную деятельность в процессе судопроизводства	ИД-1.ПК-4 Знать: особенности осуществления судебных экспертиз в рамках гражданского, арбитражного и уголовного судопроизводства, а также производства по делам об административных правонарушениях; отличительные особенности осуществления судебно-экспертной, оценочной, аудиторской и контрольно-надзорной деятельности
	ИД-2.ПК-4 Уметь: осуществлять судебные экспертизы, применяя научно-обоснованные методики и технические средства в исследовании и установлении фактов, на различных этапах судопроизводства; реализовывать основные функции в рамках осуществления судебно-экспертной, оценочной, аудиторской и контрольно-надзорной деятельности; документировать результаты судебно-экспертной деятельности

ПК-4 Способность осуществлять судебно-экспертную деятельность в процессе судопроизводства	ИД-3.ПК-4 Иметь практический опыт: организации и производства отдельных видов судебных экспертиз; анализа изменения действующего процессуального законодательства и практики его применения в сфере судебно-экспертной деятельности, оценочной, аудиторской и контрольно-надзорной видов деятельности; анализа методического и технологического обеспечения экспертной деятельности в целях объективного и всестороннего установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, при подготовке и производстве судебных экспертиз
---	---

## 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 8</b>		108					
Тема 1.	Введение в аудит	23	3		8	12	
Тема 2.	Стандарты аудиторской деятельности (ПК-4)	23	3		8	12	
Тема 3.	Институт государственного аудита: историческое развитие, современное состояние и правовое регулирование (ПК-4)	22	4		8	10	
Тема 4.	Организация аудита в Российской Федерации: экономико-правовой аспект (ПК-4)	20	4		4	12	
Тема 5.	Контроль качества оказания аудиторских услуг (ПК-4)	20	4		6	10	

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

Раздел/Тема	Вид оценочного средства	Описание оценочного средства	Критерии оценивания
<b>Текущий контроль (Приложение 4)</b>			
Тема 2	контрольная работа 1	контрольная работа включает в себя 2 задания	оценивается правильность воспроизведения знаний, умение логично обосновать точку зрения, владение навыками аргументации. Максимальное количество баллов за выполнение задания - 10. Максимальное количество баллов за контрольную работу - 30.

Тема 4	контрольная работа 2	контрольная работа включает в себя 2 задания	оценивается правильность воспроизведения знаний, умение логично обосновать точку зрения, владение навыками аргументации. Максимальное количество баллов за выполнение задания - 10. Максимальное количество баллов за контрольную работу - 30.
Тема 5	контрольная работа 3	контрольная работа включает в себя 2 задания	оценивается правильность воспроизведения знаний, умение логично обосновать точку зрения, владение навыками аргументации. Максимальное количество баллов за выполнение задания - 10. Максимальное количество баллов за контрольную работу - 30.
Темы 1-2	вопросы для обсуждения	перечень включает в себя 41 вопрос	оценивается правильность воспроизведения знаний, умение логично обосновать точку зрения, владение навыками аргументации. Максимальное количество баллов за аргументированный ответ - 3. Максимальное количество баллов - 15.

Темы 3-5	доклад на основании презентации	перечень включает в себя 16 тем	<p>оценивается          правильность          воспроизведения          знаний, умение          логично          обосновать точку          зрения, владение          навыками          аргументации и          составления          презентации.          Максимальное          количество баллов          за доклад на          основании          презентации - 10.          Максимальное          количество баллов          за доклад на          основании          презентации - 20.</p>
Промежуточная аттестация (Приложение 5)			

8 семестр (ЗаО)	Билет к зачету с оценкой	20 билетов, которые включают: 2 теоретических вопроса (темы 1-5) 1 практическое задание	<p>Отлично - теоретические вопросы и практическое задание выполнены в полном объеме, студент ориентируется при ответе.</p> <p>Хорошо - теоретические вопросы раскрыты, практическое задание выполнено, но имеются неточности в ответе.</p> <p>Удовлетворительно - раскрыт либо теоретическая часть либо практическая, студент слабо ориентируется при ответе.</p> <p>Неудовлетворительно - теоретические вопросы и практическое задание не выполнены, студент не ориентируется в ответе.</p>
--------------------	-----------------------------	---	--

## 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 течение 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 текущей аттестации, 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 окончании 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 окончании 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

#### Тема 1. Введение в аудит

История становления и развития аудита. Краткая историческая справка. Правовые основы аудиторской деятельности в РФ. Методические основы организации аудиторской деятельности. Контроль и ревизия как база для развития аудита. Отличие аудита от других форм экономического контроля. Становление аудиторской деятельности в России. Виды аудиторских услуг, их регулирование в Российской Федерации. Общие требования к осуществлению аудиторской деятельности. Субъекты (участники) аудиторской деятельности.

#### Тема 2. Стандарты аудиторской деятельности (ПК-4)

Международные стандарты аудита. Кодекс профессиональной этики аудиторов в Российской Федерации. Независимость аудиторов и аудиторских организаций. Цели аудита. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности.

#### Тема 3. Институт государственного аудита: историческое развитие, современное состояние и правовое регулирование (ПК-4)

Возникновение термина «аудит». Современное понимание сущности аудита. Лимская декларация руководящих принципов контроля (аудита) 1977 года (The Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts). Международная организация высших органов финансового контроля - Конгресс ИНТОСАИ. Стандарты аудита (Auditing Standards) ИНТОСАИ. Аудит правильности (regularity audit): традиционный финансовый аудит; аудит систем внутреннего контроля; аудит и честности и правильности административных решений. Аудит эффективности (performance audit): проверка экономичности (economy), эффективности (efficiency) и результативности (effectiveness). Особая значимость аудита эффективности и этапы его становления. Формирование современной системы государственного финансового контроля и аудита в РФ. Переход от финансового аудита к аудиту эффективности расходования бюджетных средств.

#### Тема 4. Организация аудита в Российской Федерации: экономико-правовой аспект (ПК-4)

Государственный (нефинансовый аудит): управленческий, кадровый, экологический. Негосударственный аудит. Планирование аудита. Аудиторское заключение: понятие и виды, его структура и основные элементы. Государственный и муниципальный финансовый контроль и аудит: налоговый, банковский, валютный, страховой, таможенный, бюджетный. Контроль президентский, общественный, парламентский, судебный. Внешний и внутренний финансовый контроль (аудит). Контроль качества работы аудиторских организаций. Предварительный и текущий контроль при кассовом исполнении бюджета. Контроль в сфере государственных и муниципальных закупок. Контроль и надзор в финансово-бюджетной сфере. Административный контроль и надзор. Прокурорский надзор. Контрольное управление Президента РФ. Общественные объединения и граждане. Палаты Федерального Собрания РФ. Контрольно-надзорные органы. Суды и прокуратура.

#### Тема 5. Контроль качества оказания аудиторских услуг (ПК-4)

Требования к организации внешнего контроля качества в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности». Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций и аудиторов.

### 7.2 Содержание практических занятий и лабораторных работ

## Тема 1. Введение в аудит

### Рассмотрение вопросов:

1. История становления и развития аудита. Краткая историческая справка.
2. Контроль и ревизия как база для развития аудита. Отличие аудита от других форм экономического контроля.
3. Становление аудиторской деятельности в России (лицензирования к саморегулированию).
4. Понятия аудиторской деятельности (аудиторских услуг), аудита, сопутствующих аудиту услуг, прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».
5. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.
6. Понятие и виды заданий, регламентируемых стандартами Совета по международным стандартам аудита и заданиям, обеспечивающим уверенность (IAASB). Уровень уверенности, обеспечиваемый при выполнении различных заданий.
7. Государственное и общественное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации.
8. Стандарты аудиторской деятельности, обязательные к применению на территории Российской Федерации.
9. Аудиторы и аудиторские организации: понятия, право на участие в (осуществление) аудиторской деятельности согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности».
10. Квалификационный аттестат аудитора: условия получения, основания и порядок аннулирования.
11. Права и обязанности аудиторской организации (индивидуального аудитора) при оказании аудиторских услуг в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».
12. Права и обязанности аудируемого лица, лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг, при оказании аудиторских услуг в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».
13. Аудитор. Аудиторская тайна: понятие, меры по обеспечению соблюдения аудиторской тайны (конфиденциальной информации), установленные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».
14. Индивидуальный аудитор.
15. Аудиторская организация. Саморегулируемая организация аудиторов.
16. Единая аттестационная комиссия.
17. Уполномоченный федеральный орган (Минфин РФ). Уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору (Федеральное Казначейство). Совет по аудиторской деятельности. Федеральная служба по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг).
18. Аудируемые лица и Клиенты аудиторской организации или индивидуального аудитора.

## Тема 2. Стандарты аудиторской деятельности (ПК-4)

### Рассмотрение вопросов:

1. Международные стандарты контроля качества;
2. Международные стандарты аудита финансовой информации;
3. Международные отчеты о практике аудита финансовой информации;
4. Международные стандарты заданий по проведению обзорных проверок;
5. Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность, отличных от аудита и обзорных проверок финансовой информации;
6. Международные стандарты сопутствующих аудиту услуг;
7. Иные документы, определенные Международной федерацией бухгалтеров в качестве неотъемлемой части международных стандартов аудита.
8. Приказ Минфина РФ от 09.01.2019 №2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории РФ и о признании утратившими силу некоторых приказов Минфина РФ».
9. Основные этические принципы, установленные Кодексом профессиональной этики аудиторов в Российской Федерации.
10. Угрозы нарушения принципов профессиональной этики при осуществлении аудиторской деятельности: личной заинтересованности, самоконтроля, заступничества, близкого знакомства, шантажа.
11. Общая характеристика и обстоятельства возникновения этих угроз.
12. Меры предосторожности, предпринимаемые аудитором в ответ на угрозы.
13. Конфликт интересов в аудиторской деятельности: понятие и причины возникновения, возможность устранения.
14. Требования к независимости аудиторов и аудиторских организаций в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».
15. Концептуальный подход к соблюдению независимости, установленный Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.
16. Назначение аудита и основные цели аудитора при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
17. Профессиональный скептицизм. Профессиональное суждение. Разумная уверенность и аудиторский риск.
18. Основополагающее допущение, относящееся к обязанностям руководства аудируемого лица.
19. Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности: понятие недобросовестных действий, их виды.
20. Факторы риска недобросовестных действий, в том числе в отношении признания выручки.
21. Понятие рабочей документации аудитора, форма, содержание и объем рабочей документации о выполненных аудиторских процедурах и собранных аудиторских доказательствах.
22. Система контроля качества аудиторской организации на уровне аудиторского задания.
23. Существенность в аудите: понятие, порядок определения и использования.
24. Факторы влияющие на суждение о существенности.
25. Аудиторский риск: понятие, составляющие, порядок оценки.

Тема 3. Институт государственного аудита: историческое развитие, современное состояние и правовое регулирование (ПК-4)

Форма проведения семинара – дискуссия

Возникновение термина «аудит». Современное понимание сущности аудита. Формирование современной системы государственного финансового контроля и аудита в РФ.

Аудит правильности (regularity audit): традиционный финансовый аудит; аудит систем внутреннего контроля; аудит и честности и правильности административных решений. Аудит эффективности (performance audit): проверка экономичности (economy), эффективности (efficiency) и результативности (effectiveness).

Для более углубленного понимания поставленных проблем студентам необходимо ответить на ряд вопросов:

- 1) Основное содержание Лимской декларации руководящих принципов контроля (аудита) 1977 года (The Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts)?
- 2) На что направлены Стандарты аудита (Auditing Standards) ИНТОСАИ?
- 3) В чем проявляется особая значимость аудита эффективности и каковы этапы его становления?

Тема 4. Организация аудита в Российской Федерации: экономико-правовой аспект (ПК-4)

Изучение деятельности аудируемой организации и ее окружения. Бизнес-риски и риски искажения отчетности. Понимание системы внутреннего контроля аудируемой организации и ее основных компонентов. Предпосылки подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Определение существенности для бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и для выполнения аудиторских процедур при планировании аудита, значение данных показателей для аудита. Основные элементы стратегии аудита. Понятие общей стратегии и плана аудита, их содержание.

Аудиторское заключение: понятие, содержание, порядок представления аудиторской организацией в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности». Заведомо ложное аудиторское заключение. Формирование мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности. Формы мнения аудитора. Основания для модификации мнения аудитора. Основные элементы аудиторского заключения.

Форма проведения семинара – дискуссия

Государственный (нефинансовый аудит): управленческий, кадровый, экологический.

Негосударственный аудит. Государственный и муниципальный финансовый контроль и аудит: налоговый, банковский, валютный, страховой, таможенный, бюджетный. Контроль президентский, общественный, парламентский, судебный. Внешний и внутренний финансовый контроль (аудит).

Для более углубленного понимания поставленных проблем студентам необходимо ответить на ряд вопросов:

- 1) Как и кем осуществляется контроль качества работы аудиторских организаций?
- 2) В чем заключается предварительный и текущий контроль при кассовом исполнении бюджета?
- 3) Как и кем осуществляется контроль в сфере государственных и муниципальных закупок ?
- 4) Какой орган (органы) осуществляет контроль и надзор в финансово-бюджетной сфере?
- 5) Контрольно-надзорные органы Российской Федерации?

Тема 5. Контроль качества оказания аудиторских услуг (ПК-4)

Рассмотрение вопросов:

1. Требования к организации внешнего контроля качества в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».
2. Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций и аудиторов.

### 7.3. Содержание самостоятельной работы

Тема 1. Введение в аудит

Изучение основной и дополнительной литературы. Подготовка к практическому занятию.

Тема 2. Стандарты аудиторской деятельности (ПК-4) Изучение основной и дополнительной литературы. Подготовка к практическому занятию.
Тема 3. Институт государственного аудита: историческое развитие, современное состояние и правовое регулирование (ПК-4) Изучение лекционного материала, рекомендованной литературы и дополнительных источников, подготовка к семинарскому занятию, разработка теста по изученному материалу, подготовка презентации по теме
Тема 4. Организация аудита в Российской Федерации: экономико-правовой аспект (ПК-4) Изучение лекционного материала, рекомендованной литературы и дополнительных источников, подготовка к семинарскому занятию.
Тема 5. Контроль качества оказания аудиторских услуг (ПК-4) Изучение основной и дополнительной литературы. Подготовка к практическому занятию.

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. Парушина Н.В., Кыштымова Е.А. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок [Электронный ресурс]: учебное пособие. - Москва: Издательский Дом "ФОРУМ", 2019. - 559 – Режим доступа: <https://znanium.ru/catalog/product/1007973>
2. Измоденов А. К., Курдюмов А. В. Основы государственного контроля, надзора и аудита [Электронный ресурс]: учебное пособие. - Екатеринбург: [Издательство УрГЭУ], 2018. - 109 – Режим доступа: <http://lib.usue.ru/resource/limit/ump/18/p491453.pdf>
3. Штефан М. А., Замотаева О. А. Аудит в 2 ч. Часть 2 [Электронный ресурс]: Учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2021. - 411 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/471438>
4. Штефан М. А., Замотаева О. А. Аудит в 2 ч. Часть 1 [Электронный ресурс]: Учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2021. - 238 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/470098>
5. Сергеев Л. И. Государственный аудит [Электронный ресурс]: Учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2022. - 271 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/496337>

### **Дополнительная литература:**

1. Измоденов А. К., Колоткина О. А. Правовое обеспечение государственного финансового контроля и аудита в бюджетной сфере [Электронный ресурс]: учебное пособие. - Екатеринбург: [Издательство УрГЭУ], 2018. - 115 – Режим доступа: <http://lib.usue.ru/resource/limit/ump/19/p491697.pdf>
2. М-во науки и высш. образования Рос. Федерации [и др.] Актуальные вопросы совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего контроля и внутреннего финансового аудита [Электронный ресурс]: материалы Всероссийской научно-практической конференции (Екатеринбург, 26 ноября 2019 г.). - Екатеринбург: Издательство УрГЭУ, 2020. - 254 – Режим доступа: <http://lib.usue.ru/resource/limit/books/20/m493452.pdf>
3. Юдина Г.А., Черных М.Н. Основы аудита [Электронный ресурс]: учебное пособие. - , 2021. - 389 с – Режим доступа: <https://book.ru/book/936622>

## **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:

Astra Linux Common Edition. Договор № 1 от 13 июня 2018, акт от 17 декабря 2018. 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 30.09.2023.

Microsoft Windows 10 .Договор № 52/223-ПО/2020 от 13.04.2020, Акт № Tr000523459 от 14.10.2020. Срок действия лицензии 30.09.2023.

МойОфис стандартный. Соглашение № СК-281 от 7 июня 2017. Дата заключения - 07.06.2017. 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 31.12.2023

**Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики**

<http://www.gks.ru/>

**Интернет-сообщество профессиональных менеджеров**

<http://www.e-executive.ru>

**"Система Профессионального Анализа Рынка и Компаний" (СПАРК)**

<http://www.spark-interfax.ru/>

**Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов**

<http://eor.edu.ru/>

## 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 зачету по дисциплине «Государственный и негосударственный аудит»**

1. Понятие аудиторской деятельности, понятие аудита, понятие и виды сопутствующих аудиту услуг.
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.
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. Институт государственного аудита: историческое развитие и современное состояние.
6. Возникновение термина «аудит». Современное понимание сущности аудита.
7. Лимская декларация руководящих принципов контроля (аудита) 1977 года.
8. Международная организация высших органов финансового контроля - Конгресс ИНТОСАИ.
9. Основное содержание стандартов аудита ИНТОСАИ.
10. Аудит правильности: традиционный финансовый аудит; аудит систем внутреннего контроля; аудит и честности и правильности административных решений.
11. Аудит эффективности: проверка экономичности, эффективности и результативности.
12. Формирование современной системы государственного финансового контроля и аудита в РФ.
13. Переход от финансового аудита к аудиту эффективности расходования бюджетных средств.
14. Аудиторское заключение: понятие, порядок представления аудиторской организацией, определение заведомо ложного аудиторского заключения в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».
15. Аудиторы и аудиторские организации: понятия, право на участие (осуществление) в аудиторской деятельности согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности».
16. 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».
17. Права и обязанности аудиторской организации (индивидуального аудитора) при оказании аудиторских услуг в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».
18. Права и обязанности аудируемого лица, лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг, при оказании аудиторских услуг в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».
19. Квалификационный аттестат аудитора: условия получения, основания и порядок аннулирования.
20. Кодекс профессиональной этики аудиторов в Российской Федерации: основные принципы этики, концептуальный подход к их соблюдению.

21. Требования к независимости аудиторов и аудиторских организаций в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

22. Концептуальный подход к соблюдению независимости, установленный Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

23. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» – система внешнего контроля качества работы аудиторов и аудиторских организаций для обеспечения качества аудиторских услуг.

24. 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.

25. 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.

26. Субъекты аудиторской деятельности (перечислить) и их участие в аудиторской деятельности (кратко охарактеризовать).

27. Основные цели независимого аудита финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами аудита.

28. Характер и назначение аудиторской документации, цели аудитора при ее подготовке.

29. Цели аудитора при осуществлении информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление, и роль информационного взаимодействия при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности.

30. Цель аудитора, роль и сроки планирования аудита: разработка общей стратегии, плана и программы аудита, участие ключевых членов аудиторской группы.

31. Цель аудитора в применении принципа существенности при планировании и проведении аудита. Существенность в контексте аудита.

32. Аудиторские доказательства: цели аудитора, достаточность и надлежащий характер аудиторских доказательств; информация, используемая в качестве аудиторских доказательств.

33. Цель аудитора при использовании аудиторской выборки; подход к выборке, ее объем и отбор элементов для тестирования.

34. Цель и ответственность аудитора в отношении операций между связанными сторонами при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности.

35. События после отчетной даты: понятие, цель и ответственность аудитора в отношении событий, которые имели место в период между отчетной датой и датой аудиторского заключения.

36. Цель аудитора и формирование мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности.

37. Модифицированное мнение в аудиторском заключении: цель аудитора и типы модифицированного мнения; обстоятельства, требующие выражения модифицированного мнения аудитора.

38. Цель аудитора при включении в аудиторское заключение разделов «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения», требования к представлению, структуре и содержанию разделов.

39. Понятие и основное содержание задания по обзорной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности прошедших периодов. Цели практикующего специалиста при проведении обзорной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

40. Виды заданий, обеспечивающих уверенность, и цели практикующего специалиста при их выполнении. Соблюдение значимых требований стандартов и этических требований.

41. Понятие и общие принципы задания по выполнению согласованных процедур, цель его выполнения.

42. Понятие задания по компиляции и цели практикующего специалиста при его выполнении.

43. Организация аудита, контроля и надзора в РФ

44. Государственный нефинансовый аудит: управленческий, кадровый, экологический

45. Система государственного и муниципального финансового контроля и аудита

**7.3.2. Практические задания для самостоятельной подготовки к зачету с оценкой по дисциплине «Государственный и негосударственный аудит»**

**Примерный перечень практических заданий открытого типа для зачета с оценкой**

**Задания 54-58 (ПК-4)**

Задание 1. Укажите, к какой основной процедуре сбора аудиторских доказательств относятся следующие аудиторские процедуры:

- 1) проверка правильности расчетов с учредителями;
  - 2) проверка документов на полноту и качество заполнения;
  - 3) опрос работников склада;
  - 4) проверка достаточности аналитического учета по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
  - 5) проверка правильности стоимостной оценки материалов;
  - 6) наблюдение за процессом оприходования товара на склад.
- Сделайте необходимые пояснения.

Задание 2. По результатам проверки финансовой отчетности организации за прошедший год аудитор не получил причитающееся ему аудиторское вознаграждение, на основании заключенного договора. Руководитель проверяемого экономического субъекта обещал выплатить данное вознаграждение в двойном размере после проверки аудитором финансовой отчетности за отчетный год и выдачи им по результатам проверки безоговорочно положительного заключения.

Как должен поступить аудитор в данной ситуации, чтобы не нарушить основные положения принципа независимости, определенные в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»? Имеет ли право аудитор в данной ситуации не возвращать аудируемому лицу первичную документацию и регистры учета, а также аудиторское заключение, аргументируя свои действия задержкой выплаты вознаграждения?

Задание 3. АО «К» отказалось предоставлять документы для аудиторской проверки, мотивируя этот тем, что сумма активов баланса и сумма выручки на конец предшествующего года не превышают установленную величину.

Назовите нормативные акты, регламентирующие данную ситуацию. Назовите критерии проведения обязательного аудита.

Задание 4. Фирма «С» подала в суд на аудиторскую фирму и доказала факт утечки информации, представляющей коммерческую тайну, во время проведения аудита по инициативе руководства организации.

Определите нарушенную этическую норму и взыскание.

Задание 5. Определите цели аудиторской деятельности, исходя из ее содержания, а также состав специальных аудиторских заданий и сопутствующих аудиту услуг. Что понимают под задачами аудиторской деятельности? Какими факторами они определяются (цели, виды, объекты аудиторской деятельности)?

Задание 6. В связи с предстоящей в ближайшее время налоговой проверкой экономической субъект обратился к аудиторской организации с предложением провести аудит расчетов с бюджетом по уплате налогов. Одно из условий заключения договора на

проведение аудита – проверка аудитором по программе, утвержденной руководством экономического субъекта. Имеет ли место конфликт интересов, если да, то как его преодолеть?

Задание 7. Индивидуальный аудитор на договорной основе дает консультации экономическим субъектам, в том числе по выбору аудитора, а также заключает договоры на проведение аудита, в которых получает согласие клиента на то, что аудиторскую проверку будет проводить другая аудиторская организация. Есть ли нарушения в действиях аудитора, а если да, то какие?

Задание 8. Аудиторская организация в течение года оказывала экономическому субъекту широкий спектр консультационных услуг в области бухгалтерского учета, налогообложения, экономики, финансов, права и управления (в устной и письменной формах). По окончании года экономический субъект обратился с просьбой к аудиторской организации выдать за дополнительное вознаграждение аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности без проверки. Аудиторская организация удовлетворила просьбу экономического субъекта. Допустимы ли действия аудиторской организации с точки зрения законодательства, а если нет, то какие последствия они повлекут?

Задание 9. Сотрудник аудиторской организации – студент экономического вуза, обучающийся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», при подготовке выпускной квалификационной работы обратился к руководителю аудиторской организации с просьбой предоставить ему практические материалы для исследования в виде комплекта рабочих документов аудитора по любой аудируемой организации. Руководитель аудиторской организации удовлетворил просьбу сотрудника. Председателем ГАК оказался близкий друг руководителя аудируемого предприятия. Проанализируйте ситуацию, установите характер нарушения и оцените его последствия.

Задание 10. Назовите основные виды сопутствующих аудиту услуг в области автоматизации бухгалтерского учета и внедрения информационных технологий, которые может оказывать аудиторская организация.

Задание 11. В вашу аудиторскую фирму с целью заключения договора на проведение аудита обратилась страховая компания, главным бухгалтером которой является сестра вашей (вашего) супруги (супруга). Можете ли вы заключить договор с данной страховой организацией? Не будут ли нарушены основные положения принципа независимости аудитора в случае заключения такого договора?

Задание 12. Какие профессиональные этические принципы положены в основу аудиторской деятельности в соответствии с правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»? Проведите сравнение между ФЗ №119 «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 г. и ФЗ №307 «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г.

Задание 13. Назовите факторы, которые в соответствии с правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» ограничивают надежность аудита.

Задание 14. Проведите сравнительную характеристику внутренних стандартов аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Ответ представьте в таблице.

Задание 15. В ходе осуществления аудиторской проверки аудитор провел ряд устных бесед с руководством проверяемой организации, из которых узнал об особенностях финансово-хозяйственной деятельности организации, о масштабах ее производства, о величине рентабельности. Все устные заявления руководства проверяемого экономического субъекта были подтверждены в письменной форме. Достаточны ли полученные аудитором аудиторские доказательства для подготовки разумных выводов, исходя из принципа профессионального скептицизма?

Задание 16. Аудиторская организация на протяжении трех лет (2014-2016 гг.) оказывает услуги экономическому субъекту по составлению бухгалтерской отчетности. В феврале 2017 г. руководство экономического субъекта обратилось к аудиторской организации с предложением провести обязательную аудиторскую проверку. Руководство аудиторской организации приняло предложение экономического субъекта и назначило включить в состав группы аудиторов, не принимавших ранее участия в оказании услуг по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности. Дайте оценку действиям руководителя аудиторской организации.

Задание 17. Аудиторская организация получила от АО «В» предложение заключить договоры на оказание услуг двух видов: обучение бухгалтерского персонала и составление бухгалтерской отчетности. Единственный специалист аудиторской организации по этим вопросам – сын заместителя главного бухгалтера АО «В». Примет ли аудиторская организация эти предложения, если одно, то какое?

Задание 18. В ходе проведения аудиторской проверки АО «М» аудитор выявил большую сумму дебиторской задолженности покупателей. Для выяснения причин неплатежей аудитор потребовал от руководства проверяемого предприятия сведения о покупателях и имеющиеся первичные документы. Однако руководство отказало аудитору в предоставлении такого рода информации. Обоснуйте действия аудитора в данной ситуации.

Задание 19. На производственном предприятии «С» производится аудиторская проверка. Один из аудиторов является близким другом директора проверяемого предприятия. Определите возможные проблемы в области профессиональной этики.

Задание 20. При проведении аудиторской проверки годовой отчетности организации-клиента аудитор узнал о том, что его клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется курс акций аудируемого предприятия. Аудитор при помощи посредника приобрел акции этого предприятия и таким образом получил высокий доход. Определите, нарушает ли аудитор в данной ситуации свои профессиональные обязанности.

Задание 21. Аудитор заключил договор с предприятием на проведение аудиторских проверок достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в течение 5 лет. Не получив оплату за проведенную проверку, аудитор поставил условие о том, что если выполненная им работа не будет оплачена, то он не приступит к проверке бухгалтерской отчетности за текущий год. Руководитель предприятия ответил, что в случае несвоевременного получения аудиторского заключения или получения отрицательного аудиторского заключения предприятие не сможет получить целевое финансирование из международного банка, и если аудитор проведет проверку за этот год, то он получит всю оплату за оказанные услуги. Определите, какая проблема возникает перед аудитором, если он проведет проверку в данных условиях.

Задание 22. Руководитель производственного предприятия «П» заключил договор с аудиторской фирмой на оказание услуг по проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности и правильности организации бухгалтерского учета в целом с целью найти причину для увольнения главного бухгалтера. Размер платы за услуги руководитель предлагает определить в зависимости от степени достижения поставленной цели. Определите, как должна поступить аудиторская фирма.

Задание 23. Руководитель предприятия-клиента оплачивает совместную поездку по странам Востока с аудитором, проводящим оценку достоверности годовой бухгалтерской отчетности данного предприятия. Во время поездки он ищет потенциальных партнеров для осуществления строительства торгового центра. Аудитор также оказывает консультационные услуги по финансовым вопросам. Определите, является ли правомерной деятельность аудитора и как проверяющего годовую отчетность, и как консультанта.

Задание 24. Аудиторская фирма «Н» создана несколько лет назад. За этот период работы на рынке аудиторских услуг фирма значительно расширилась и имеет сеть филиалов в различных регионах России. Помимо оказания аудиторских услуг, фирма дополнительно организует консультации по вопросам налогообложения, причем доля данных услуг является наибольшей в общем объеме оказываемых аудиторских услуг. Определите, правомерна ли деятельность аудиторской фирмы.

Задание 25. Аудиторскую фирму пригласили провести аудиторскую проверку и подтвердить достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. На первом этапе аудиторская фирма провела предварительное планирование и знакомство с деятельностью клиента. Составьте краткое письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита.

Задание 26. В процессе аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «В» было установлено, что акционерное общество осуществляет взаиморасчеты с филиалами, расположенными в других регионах. Данное обстоятельство значительно влияет на объем и сроки проведения аудиторской проверки. Составьте письмо-разъяснение руководству АО «В» с предложением пересмотреть объем и сроки проведения аудиторской проверки.

Задание 27. В ходе аудиторской проверки ООО «К» выясняется, что на товарных складах готовой продукции по данным инвентаризации, проведенной сотрудниками бухгалтерии, выявлена большая сумма недостачи. Аудитор счел необходимым провести повторную инвентаризацию и лично в ней поучаствовать. Составьте письменное разъяснение руководству ООО «К» о необходимости повторной инвентаризации с участием аудитора и подготовьте план инвентаризации склада готовой продукции.

Задание 28. Сотрудник аудиторской фирмы проводит проверку годовой отчетности акционерного общества, являясь при этом владельцем одной акции данного АО. Нарушается ли при этом принцип независимости аудиторской деятельности, и если да, то почему?

Задание 29. Какие профессиональные этические принципы положены в основу аудиторской деятельности в соответствии с правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»?

Задание 30. И., имеющий высшее экономическое образование и 5-летний стаж работы главным бухгалтером, сдал квалификационные экзамены и получил аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита. По истечении трех лет непрерывной работы в качестве практикующего аудитора И. получил предложение на проведение аудиторской проверки коммерческого банка. Какие действия должен предпринять аудитор, исходя из принципа профессиональной компетентности?

Задание 31. В вашу аудиторскую фирму с целью заключения договора на проведение аудита обратилась страховая компания, главным бухгалтером которой является сестра вашей (вашего) супруги (супруга). Можете ли вы заключить договор с данной страховой организацией? Не будут ли нарушены основные положения принципа независимости аудитора в случае заключения такого договора?

Задание 32. Старший аудитор проверяет одну и ту же организацию в течение длительного времени. Отношения между старшим аудитором и руководителем проверяемой организации налажены. За время работы удалось достичь полного взаимопонимания и взаимного доверия, следовательно, добиться максимальной эффективности работы. Какими недостатками может обладать подобное долговременное сотрудничество, если исходить из принципа независимости аудиторов?

Задание 33. По результатам проверки финансовой отчетности организации за 2016 г. аудитор не получил причитающееся ему аудиторское вознаграждение. Руководитель проверяемого экономического субъекта обещал выплатить данное вознаграждение в двойном размере после проверки аудитором финансовой отчетности за 2017 г. и выдачи им по результатам проверки безоговорочно положительного заключения. Как должен поступить аудитор в данной ситуации, чтобы не нарушить основные положения принципа независимости, определенные в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»?

Задание 34. Вашу фирму пригласили провести аудиторскую проверку. Вы как ответственное лицо должны решить, следует ли принимать приглашение. Требуется определить круг вопросов, которые необходимо выяснить перед принятием окончательного решения. Выделить направления, которые потребуют особого внимания первичного аудита клиента.

Задание 35. В аудиторскую фирму обратилось руководство акционерного общества по производству стройматериалов с предложением провести инициативный аудит по итогам деятельности акционерного общества за отчетный год. В ходе предварительного знакомства с бизнесом клиента аудитор установил, что акционерное общество занимается реализацией строительных материалов населению за наличный расчет. При этом объем реализации населению составляет примерно 30% от общего объема реализации. Достаточный контроль, которому мог бы довериться аудитор, за этой реализацией не осуществляется. Разработайте рабочую программу аудиторской проверки и выделите направления, которые потребуют особого внимания во время первичного аудита клиента.

Задание 36. В ходе аудиторской проверки акционерного общества обнаружены факты передачи производственной продукции иногороднему филиалу для дальнейшей реализации. Руководство акционерного общества пояснило, что филиал является самостоятельным субъектом и налогоплательщиком, а объем операций, совершаемых между головным предприятием и филиалом, незначителен. Требуется обосновать действия аудитора. В случае принятия решения о необходимости встречной проверки деятельности филиала разработать рабочую программу аудиторской проверки. Выделить необходимые стадии аудита с указанием порядка их проведения.

Задание 38. По результатам аудиторской проверки крупной рекламной компании аудиторская организация подготовила безоговорочно положительное аудиторское заключение. Является ли аудиторское заключение гарантией состоятельности аудируемого лица и послужит ли это заключение мотивом к повышению рейтинга рекламной компании?

Задание 39. АО «К» пригласило для проведения аудита за 2015 г. аудиторскую организацию «Б», которая в 2013 г. провела восстановление бухгалтерского учета, а в 2011 и 2012 гг. вела бухгалтерский учет АО «К». Оцените ситуацию.

Задание 40. После завершения проверки экономического субъекта аудиторы отказались вернуть клиенту принадлежащие ему бухгалтерские записи и документы, аргументируя свои действия задержкой выплаты аудиторского вознаграждения. Более того, аудиторы заявили о своем решении разгласить имеющуюся у них информацию посредством ее опубликования в самой известной экономической газете. Оцените действия аудиторов, исходя из основных этических принципов аудиторской деятельности.

Задание 41. У аудитора после проведения проверки имеется четыре группы данных, доказывающих правильность учетных показателей: а) инвентаризационные описи материально-производственных запасов; б) первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»; в) первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; г) акты сверок с поставщиками, полученные в результате проведения аудиторской проверки. Распределите доказательства по степени надежности.

Задание 42. Аудитор после проведения проверки имеет документы, полученные из следующих источников: собранные аудитором в результате проверки правильности ведения учета; письменные подтверждения от третьих лиц; устные подтверждения от клиентов на основе внутренних данных; подтверждения от клиентов на основании внешних данных. Распределите данные доказательства с точки зрения их надежности.

*Практическое задание.* Фирма, проводящая обучение слушателей бухгалтерскому учету, обучила своего сотрудника для повышения его квалификации и улучшения результатов работы. Руководитель фирмы передал аудитору документы, подтверждающие затраты, понесенные на обучение сотрудника. Укажите доказательства, подтверждающие или опровергающие правильность исчисления себестоимости обучения. Получите от третьих лиц подтверждение правильности затрат, отраженных в бухгалтерской отчетности.

Задание 43. Аудиторская фирма осуществляла проверку производственного предприятия «К» и получила следующие доказательства: а) акт инвентаризации имущества, проводимой с участием аудитора; б) анализ выручки от продажи продукции, подготовленный плановым отделом предприятия; в) учредительный договор и акты оценки имущества, вносимого учредителями, подписанные независимыми оценщиками. Распределите доказательства по степени их значимости.

Задание 44. Аудиторская фирма провела проверку на макаронной фабрике. По просьбе аудитора руководитель фабрики предоставил следующие сведения о проведенной инвентаризации. а) с заведующим складом заключен договор о материальной ответственности; б) недостача готовой продукции отражена в инвентаризационной

ведомости, а также в регистрах бухгалтерского учета как возникшая в результате естественной убыли и списана в больших размерах, чем это установлено законодательно; в) в карточках учета готовой продукции не отражается поступление из производства на текущую дату; г) бухгалтером проведена сверка результатов инвентаризации с данными бухгалтерского учета. Определите, на что должен обратить особое внимание аудитор.

Задание 45. При проведении аудиторской проверки аудитором были проведены следующие процедуры: а) проверка наличия технических паспортов на объекты основных средств; б) проверка документов на приобретение и актов ввода в эксплуатацию объектов основных средств; в) проведение инвентаризации основных средств; г) получение устных подтверждений от продавцов оборудования и других объектов основных средств. Определите, какие из вышеперечисленных процедур предоставят аудитору данные о праве собственности предприятия на объекты основных средств.

Задание 46. Аудитором в ходе проверки проведены следующие процедуры: а) проверка правильности отнесения на счет 10 «Материалы» материалов, находящихся на хранении в другом месте; б) сопоставление данных, полученных при проведении инвентаризации, и данных аналитического учета по счету 10 «Материалы»; в) проверка правильности учета неликвидных материалов; г) проверка правильности и полноты кодирования производственных запасов по данным текущего учета и инвентаризационной ведомости. Определите, какие из приведенных процедур дадут наиболее точные данные для проведения уценки материалов.

Задание 47. Учитывая требования, предъявляемые Правилom (стандартом) аудиторской деятельности «Документирование аудита», требуется спроектировать рабочий документ аудитора по результатам проверки материального отчета предприятия. В документе необходимо предусмотреть: а) возможность быстрого нахождения записи; б) отражение нарушений количественного и качественного характера; в) рекомендации по исправлению нарушений.

Задание 48. Учитывая требования, предъявляемые Правилom (стандартом) аудиторской деятельности «Документирование аудита», требуется спроектировать рабочий документ аудитора по результатам проверки оформления первичных документов по учету производственных запасов. В ходе решения необходимо придерживаться требований ситуационной задачи.

Задание 49. По итогам отчетного года был проведен аудит финансово-хозяйственной деятельности организации. Однако аудиторы не присутствовали при проведении обязательной годовой инвентаризации товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2017 г., так как дата проведения инвентаризации предшествовала дате аудиторской проверки. В результате аудиторы не смогли произвести корректировки учетных данных (при наличии таковых). Такие корректировки могли бы оказаться необходимыми, если бы аудиторы смогли проверить количество товарно-материальных запасов. Оценив ситуацию, определите, какое аудиторское заключение необходимо составить по результатам аудита. Каким образом данный факт отразится на структуре аудиторского заключения?

Задание 50. При проведении аудиторской проверки между аудитором и руководством организации возникли разногласия относительно применения учетной политики и адекватности представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Эти разногласия оказали существенное влияние на сальдо по отдельным счетам бухгалтерского 52 баланса и правильность формирования показателей формы № 2 «Отчет

о прибылях и убытках». Какое аудиторское заключение будет представлено по результатам проверки? Определите содержание аудиторского заключения в результате возникших разногласий между аудитором и руководством экономического субъекта.

Задание 51. Аудитор установил, что руководство организации приняло решение об увеличении видов деятельности организации. По мнению аудитора, данный факт хозяйственной деятельности окажет влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации. Поэтому его следует признать существенным событием после отчетной даты. Определяющее значение при установлении существенности этого факта хозяйственной деятельности имеет изменение финансового состояния организации в связи с принятием масштабных решений, связанных с бизнесом. Укажите, какое влияние окажет на аудиторское заключение событие после отчетной даты. Определите тип события после отчетной даты и порядок его отражения в бухгалтерской отчетности организации.

Задание 52. ООО «М», не подлежащее обязательному аудиту, для получения кредита в банке в августе 2017 г. обратилось к аудиторской организации «А» с просьбой провести аудит за два предшествующих года – 2015 и 2016. Организация «А» провела аудиторскую проверку и выявила ошибки, влияющие на достоверность отчетности в такой степени, что возможна выдача только аудиторского заключения с оговорками, что и было зафиксировано в предварительном письменном отчете. Оцените, правильно ли поступила аудиторская организация?

Задание 53. По результатам аудиторской проверки АО «Л» составлен письменный отчет. Руководитель АО «Л», сославшись на то, что плохо разбирается в бухгалтерском учете, попросил руководителя аудиторской организации передать этот документ юристу Федеральной комиссии Российской Федерации по рынку ценных бумаг (аудиторская проверка была необходима для получения лицензии на осуществления деятельности на РЦБ). Правильно ли поступит аудиторская организация, если удовлетворит просьбу руководителя АО «Л»?

Задание 54. Негосударственный аудит как институт является неотъемлемой составляющей системы ... контроля **(ПК-4)**

Задание 55. Практикой аудиторской деятельности определено, что менее 5% — отклонение незначительное, а свыше 10% — существенное. Какая из данных ситуаций (размер отклонений в процентах) влечет за собой наложение штрафа в соответствии со ст. 15.11 КоАП РФ? **(ПК-4)**

Задание 56. Пересчетом установлено, что в себестоимости продукции 5050 тыс. руб. ошибочно отражена дважды сумма 50 тыс. руб. Выручка — 7000 тыс. руб. Определить уровень отклонения (в процентах) по себестоимости **(ПК-4)**

Задание 57. Пересчетом установлено, что в себестоимости продукции 5050 тыс. руб. ошибочно отражена дважды сумма 50 тыс. руб. Выручка — 7000 тыс. руб. Определить уровень отклонения (в процентах) по прибыли **(ПК-4)**

Задание 58. В течение нескольких лет организация - клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения годовой отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует одна и та же бригада аудиторов, сотрудники которой из года в год специализируются на аудите конкретных участков. В качестве преимуществ или недостатков выступает сокращение сроков проверки? **(ПК-4)**

**Примерный перечень тестовых заданий закрытого типа для зачета с оценкой (ПК-4)**

1. Понятия «государственный аудит», «аудит» и «аудиторская деятельность», содержащихся в Федеральном законе от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»:

- А) совпадают
- Б) отличаются
- В) практически аналогичны
- Г) «аудит» и «аудиторская деятельность» совпадают

2. Аудит, который организуют независимые государственные органы, представляет собой:

- А) независимый аудит
- Б) обязательный аудит
- В) независимый государственный аудит
- Г) государственный аудит

3. Аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с международными стандартами аудита, которые:

- А) являются рекомендательными для аудиторских организаций
- Б) не являются обязательными для аудиторских организаций
- В) являются обязательными для аудиторских организаций
- Г) являются обязательными только для аудиторских организаций

4. Стандарты аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов:

- А) могут противоречить международным стандартам аудита
- Б) не могут противоречить международным стандартам аудита
- В) могут регулировать международные стандарты аудита
- Г) как правило, противоречат международным стандартам аудита

5. Одним из общих признаков контроля является его:

- А) вторичность
- Б) первичность
- В) первоначальность
- Г) изначальность