


**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**  
**Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова**

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Декан экономического факультета

  
\_\_\_\_\_  
(подпись) Д.Ю. Брюханов

«12» мая 2021 г.

**Рабочая программа дисциплины**  
**«Аудит»**

Направление подготовки  
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)  
«Финансовый и управленческий учет, анализ и аудит»

Форма обучения  
очная, очно-заочная

Программа одобрена  
на заседании кафедры  
от «12» мая 2021 г., протокол №9

Программа одобрена НМК  
экономического факультета  
протокол №6 от «12» мая 2021 г.

Ярославль, 2021

### 1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Аудит» является формирование теоретических знаний в области методологии и методики аудита, практических навыков по организации проведения аудиторских проверок на предприятиях разного профиля, развитие контрольных функций бухгалтерского учета и их осуществления в учетной работе, овладение бухгалтерским учетом и аудитом как единой профессией.

### 2. Место дисциплины в структуре ООП бакалавриата

Дисциплина «Аудит» относится к вариативной части, формируемой участниками образовательных отношений.

Освоение курса «Аудит» базируется на знаниях и умениях, полученных студентами по всем дисциплинам, изучаемым ранее, прежде всего по курсам: Правоведение, Бухгалтерский финансовый учет, Бухгалтерская финансовая отчетность, Налоги и налоговые системы, Финансовый анализ и управленческий анализ и др.

### 3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения ОП бакалавриата

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих элементов компетенций в соответствии с ФГОС ВО, ОП ВО и приобретения следующих знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

Формируемая компетенция (код и формулировка)	Индикатор достижения компетенции (код и формулировка)	Перечень планируемых результатов обучения
<b>Профессиональные компетенции</b>		
<b>ПК(Ф)-4 Способен выполнять аудиторские задания и оказывать сопутствующие услуги.</b>	<b>ПК(Ф)-4.1.</b> Демонстрирует знание концептуальных основ, методических и нормативных документов, включая знание бухгалтерского и налогового законодательства, аудита, и других регламентирующих документов в профессиональной сфере.	<b>Знать:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- основные концепции и подходы к определению аудита, классификации типов, видов аудиторских услуг;</li><li>- фундаментальные принципы профессиональной этики аудитора;</li><li>- требования международных стандартов аудита и других нормативных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность;</li><li>- права, обязанности и ответственность экономических субъектов и аудиторских фирм в осуществлении аудита.</li></ul>
	<b>ПК(Ф)-4.2.</b> Использует различные источники информации для выполнения аудиторских процедур, оказания сопутствующих аудит и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	<b>Знать:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- источники получения информации о деятельности аудируемого лица</li><li>- методы обработки полученных в ходе аудиторской проверки данных, необходимых для решения профессиональных задач (для подтверждения достоверности бухгалтерской финансовой отчетности и составления аудиторского заключения) - этапы проведения аудит</li></ul> <b>Уметь:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- собирать данные о финансовохозяйственной деятельности проверяемого субъекта</li><li>- обрабатывать и анализировать информацию о деятельности аудируемого лица с целью решения</li></ul>

		<p>профессиональных задач (формирования отчета и аудиторского заключения);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- использовать приемы и методы получения аудиторских доказательств (применять на практике методику аудиторской проверки в соответствии с основными этапами ее проведения)</li> </ul> <p><b>Владеть навыками:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-осуществлять сбор, анализ и обработку информации о деятельности проверяемого хозяйствующего субъекта с целью подтверждения достоверности бухгалтерской финансовой отчетности и формирования аудиторского заключения</li> <li>- методами получения информации о деятельности аудируемого лица и регистрации полученных данных в документации аудитора (навыками организации и осуществления аудита.</li> </ul>
	<p><b>ПК(Ф)-4.3.</b> Выполняет аудиторские процедуры при проведении аудиторских проверок, оказывает сопутствующие аудиту и прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги.</p>	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методику планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур;</li> <li>- методические приемы оценки уровня существенности, аудиторских рисков и формирования аудиторской выборки;</li> <li>- правила применения аудиторских процедур проверки по существу в отношении отдельных объектов аудита, а также оценки принципа непрерывной деятельности организации в процессе аудита;</li> <li>- методические приемы формирования мнения аудитора и правила оформления результатов аудиторской проверки.</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- понимать аудиторский процесс и характер аудиторских данных;</li> <li>- планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности;</li> <li>- организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии;</li> <li>- разрабатывать программы аудиторских проверок;</li> <li>- формировать мнение аудитора и оформлять результаты аудиторской проверки.</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основополагающими принципами и концепциями аудита, методами аудита, используемыми на различных этапах аудиторской проверки;</li> <li>- способностью оценивать аудиторские риски;</li> <li>- методикой проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки;</li> <li>- способностью оценивать принцип непрерывной деятельности организации;</li> <li>- навыками составления аудиторского заключения.</li> </ul>
	<p><b>ПК(Ф)-4.4.</b> Осуществляет надзор за участниками аудиторской</p>	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- политику и процедуры контроля качества.</li> </ul>

	группы при проведении аудиторских проверок и оказании сопутствующих аудиту и прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг	-содержание элементов Системы контроля качества аудиторской организации.
--	--	--

#### 4. Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 9 зачетных единиц, 324 академических часа.

Очная форма

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную ра- боту студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контро- ля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)	
			Контактная работа							
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестацион- ные испыта- ния	самостоя- тельная работа		
	Раздел I. Общее понятие об аудите и аудиторской деятельности									
1	Тема 1. История возникновения и развития аудита	7	2	2				2	Подготовка докладов	
	в том числе с ЭО и ДОТ							2	Материалы в LMS Moodle: - ситуационные задания для самостоятельного решения	
2	Тема 2. Понятие аудита, его цели и место в системе контроля	7	2	2				4	Опрос, решение ситуационных заданий.	
	в том числе с ЭО и ДОТ							2	Материалы в LMS Moodle: ситуационные задания для самостоятельной работы	
4	Тема 4. Юридическая и профессиональная ответственность аудиторов и аудируемых лиц.	7	2	2				4	Выступления, опрос	
5	Тема 5. Контроль качества аудиторской деятельности	7	2	2				3	Ситуационные задания	
	в том числе с ЭО и ДОТ							2	Материалы в LMS Moodle: ситуационные задания	
	Раздел II. Методология и техника аудиторской проверки									
6	Тема 6. Планирование аудиторской проверки.	7	4	4		1		4	Доклады Тестовые задания, ситуационные задания	
	в том числе с ЭО и ДОТ							2	Материалы в LMS Moodle: ситуационные задания для	

									самостоятельной работы
7	<b>Тема 7.</b> Виды, процедуры и методы получения аудиторских доказательств.	7	4	4		1		6	Тестовые задания, ситуационные задания
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							2	Материалы в LMS Moodle: ситуационные задания для самостоятельной работы
8	<b>Тема 8.</b> Заключительная стадия аудиторской проверки	7	4	4		1		4	Тестовые задания, ситуационные задания.
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							2	Материалы в LMS Moodle: ситуационные задания для самостоятельной работы; Тест по разделам 1-3 (темы 1-8)
	<b>Раздел III. Методика аудита статей бухгалтерской отчетности</b>								
9	<b>Тема 9.</b> Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала	7	3	3		1		6	Решение ситуационных заданий
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							2	Материалы в LMS Moodle: ситуационные задания для самостоятельного решения
10	<b>Тема 10.</b> Аудит денежных средств	7	4	4		1		8	Решение ситуационных заданий
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							2	Материалы в LMS Moodle: - ситуационные задания для самостоятельного решения
11	<b>Тема 11.</b> Аудит материально – производственных запасов	7	4	4				8	Решение ситуационных заданий Контрольная работа 1
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							3	Материалы в LMS Moodle: Контрольная работа 1
12	<b>Тема 12.</b> Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	7	4	4		1		6	Решение ситуационных заданий
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							2	Материалы в LMS Moodle: ситуационные задания для самостоятельного решения
13	<b>Тема 13.</b> Аудит кредитных операций, финансовых вложений и операций с ценными бумагами	7	3	3				2	Решение ситуационных заданий
14	<b>Тема 14.</b> Аудит внутренних расчетных операций	7	4	4		1		4	Решение ситуационных заданий
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							2	Материалы в LMS Moodle: ситуационные задания для самостоятельного решения
15	<b>Тема 15.</b> Аудит внешних расчетных операций	7	4	4		1		6	Решение ситуационных заданий

	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							4	Материалы в LMS Moodle: Контрольная работа 2(темы 14-15)
16	<b>Тема 16.</b> Аудит издержек производства и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)	7	3	3		1		6	Решение ситуационных заданий
17	<b>Тема 17.</b> Аудит формирования финансовых результатов и использования прибыли	7	3	3		1		6	Решение ситуационных заданий
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							2	Материалы в LMS Moodle: ситуационные задания для самостоятельного решения
18	Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта	7	2	2				6	Дискуссия
		7				2	0,5	33,5	Экзамен
	Курсовая работа	7				10		14	Курсовая работа
	<b>Всего</b>	<b>288</b>	<b>54</b>	<b>54</b>		<b>12</b>	<b>0,5</b>	<b>167,5</b>	
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							<b>29</b>	

### Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную ра- боту студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контро- ля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)	
			Контактная работа							
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестацион- ные испыта- ния	самостоя- тельная работа		
	Раздел I. Общее понятие об аудите и аудиторской деятельности									
1	Тема 1. История возникновения и развития аудита	9	1	1				2	Подготовка докладов	
	в том числе с ЭО и ДОТ							4	Материалы в LMS Moodle: - ситуационные задания для самостоятельного решения	
2	Тема 2. Понятие аудита, его цели и место в системе контроля	9	2	2				4	Опрос, решение ситуационных заданий.	
	в том числе с ЭО и ДОТ							4	Материалы в LMS Moodle: ситуационные задания для самостоятельной работы	
4	Тема 4. Юридическая и профессиональная ответственность аудиторов и аудируемых лиц.	9	1	1				4	Выступления, опрос	

5	<b>Тема 5.</b> Контроль качества аудиторской деятельности	9	2	2			3	Ситуационные задания
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>						4	Материалы в LMS Moodle: ситуационные задания
	<b>Раздел II. Методология и техника аудиторской проверки</b>							
6	<b>Тема 6.</b> Планирование аудиторской проверки.	9	2	2		1	4	Доклады Тестовые задания, ситуационные задания
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>						4	Материалы в LMS Moodle: ситуационные задания для самостоятельной работы
7	<b>Тема 7.</b> Виды, процедуры и методы получения аудиторских доказательств.	9	2	2		1	6	Тестовые задания, ситуационные задания
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>						4	Материалы в LMS Moodle: ситуационные задания для самостоятельной работы
8	<b>Тема 8.</b> Заключительная стадия аудиторской проверки	9	2	2		1	4	Тестовые задания, ситуационные задания.
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>						4	Материалы в LMS Moodle: ситуационные задания для самостоятельной работы; Тест по разделам 1-3 (темы 1-8)
	<b>Раздел III. Методика аудита статей бухгалтерской отчетности</b>							
9	<b>Тема 9.</b> Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала	9	2	2		1	6	Решение ситуационных заданий
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>						4	Материалы в LMS Moodle: ситуационные задания для самостоятельного решения
10	<b>Тема 10.</b> Аудит денежных средств	9	3	3		1	8	Решение ситуационных заданий
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>						4	Материалы в LMS Moodle: - ситуационные задания для самостоятельного решения
11	<b>Тема 11.</b> Аудит материально – производственных запасов	9	3	3			8	Решение ситуационных заданий Контрольная работа 1
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>						4	Материалы в LMS Moodle: Контрольная работа 1
12	<b>Тема 12.</b> Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	9	2	2		1	6	Решение ситуационных заданий
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>						4	Материалы в LMS Moodle: ситуационные задания для самостоятельного решения
13	<b>Тема 13.</b> Аудит кредитных операций, финансовых вложений и	9	2	2			2	Решение ситуационных заданий

	операций с ценными бумагами								
14	<b>Тема 14.</b> Аудит внутренних расчетных операций	9	3	3		1		4	Решение ситуационных заданий
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							4	Материалы в LMS Moodle: ситуационные задания для самостоятельного решения
15	<b>Тема 15.</b> Аудит внешних расчетных операций	9	3	3		1		6	Решение ситуационных заданий
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							6	Материалы в LMS Moodle: Контрольная работа 2(темы 14-15)
16	<b>Тема 16.</b> Аудит издержек производства и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)	9	2	2		1		6	Решение ситуационных заданий
17	<b>Тема 17.</b> Аудит формирования финансовых результатов и использования прибыли	9	2	2		1		6	Решение ситуационных заданий
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							4	Материалы в LMS Moodle: ситуационные задания для самостоятельного решения
18	Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта	9	2	2				6	Дискуссия
		9				2	0,5	33,5	Экзамен
	Курсовая работа	9				10		14	Курсовая работа
	<b>Всего</b>	<b>288</b>	<b>36</b>	<b>36</b>		<b>12</b>	<b>0,5</b>	<b>203,5</b>	
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>								

### Содержание разделов дисциплины:

#### Раздел 1 Теория аудита

##### 1. Тема 1. История возникновения и развития аудита

Становление и развитие аудита в России. Особенности развития и организации аудиторской деятельности в Великобритании. Особенности развития и организации аудиторской деятельности в Германии. Особенности развития и организации аудиторской деятельности во Франции. Организация и практика аудиторской деятельности в США. Организация и практика аудиторской деятельности в Швеции. Организация и практика аудиторской деятельности в Японии

##### Тема 2. Понятие аудита, его цели и место в системе контроля

Понятие аудита. Аудит и аудиторская деятельность. Услуги, сопутствующие аудиту. Виды аудита. Подтверждающий аудит, аудит базирующийся на риске, системно-ориентированный аудит. Обязательный и инициативный аудит. Внутренний и внешний аудит. Внутренний аудит и ревизия как две эффективные и взаимосвязанные формы внутрихозяйственного финансового контроля

##### Тема 3. Аудиторская деятельность и ее регулирование.

Основные концепции управления аудиторской деятельностью в международной практике. Основные уровни нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в РФ. Закон «Об аудиторской деятельности в РФ». Субъекты аудиторской деятельности. Государст-



венное и профессиональное регулирование в области. Уполномоченный государственный орган и его функции. Саморегулируемые организации аудиторов и их функции. Квалификационные требования в аудите. Система аттестации и обучения. Система аудиторских стандартов. Внутрифирменные стандарты аудита

#### **Тема 4. Юридическая и профессиональная ответственность аудиторов и аудируемых лиц.**

Права, обязанности, ответственность и кодекс аудиторов. Права и обязанности сторон, Участвующих в аудите– аудиторских организаций и аудируемых лиц. Независимость и ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Кодекс профессиональной Этики аудиторов. Принципы профессиональной этики аудитора

#### **Тема 5. Контроль качества аудиторской деятельности**

Внешний контроль качества аудита и его принципы. Плановый и внеплановый контроль. Совет по аудиторской деятельности при Федеральном органе и его функции. Государственный надзор за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов. Внутренний контроль качества аудита.

### **Раздел II. Методология и техника аудиторской проверки**

#### **. Тема 6. Планирование аудиторской проверки.**

Предплановая подготовка к аудиторскому исследованию: выбор аудиторской организации для проведения аудита, выбор экономического субъекта аудиторской организацией. Письмо о согласии на проведение аудита. Правовая основа договора на оказание аудиторских услуг.

Оценка стоимости аудиторских услуг. Сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок. Понятие существенности и риска в аудите. Методы минимизации и обеспечения приемлемой величины аудиторского риска. Согласование условий проведения аудита. Понимание деятельности аудируемого лица. Особенности первой проверки аудируемого лица. Изучение и оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита. Планирование и программа аудита

#### **Тема 7. Виды, процедуры и методы получения аудиторских доказательств.**

Аудиторские доказательства: виды, порядок и методы их получения. Тесты контроля (тесты средств контроля). Документирование в аудите. Аналитические процедуры. Использование работы эксперта. Использование работы другой аудиторской организации. Изучение и использование работы внутреннего аудитора.

#### **Тема 8. Заключительная стадия аудиторской проверки**

Общение с руководством проверяемого экономического субъекта. Система внутреннего контроля проверяемого экономического субъекта, его оценка. Представление письменной информации аудиторской организацией руководству проверяемого экономического субъекта по результатам аудита.

Обобщение результатов аудиторской проверки. Аудиторское заключение. Структура и содержание документа. Виды аудиторских заключений. Заведомо ложное аудиторское заключение. Заключение по специальным аудиторским заданиям. Требования к его оформлению и передаче. Информация руководству экономического субъекта по результатам проведенного аудита. Требования к содержанию и передаче документа клиенту.

### **Раздел III. Методика аудита статей бухгалтерской отчетности**

#### **Тема 9. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала**

Цели проверки и источники информации. Проверка формирования капитала и резервов.

Методы проверки соблюдения принципа стабильности величины уставного капитала, ее соответствия размеру, определенному учредительными документами. Проверка обоснованности изменений в уставном капитале и в учредительных документах организации. Проверка первичных документов по взносам учредителей

#### **Тема 10. Аудит денежных средств**

Цели проверки и источники информации. Методы проверки кассовых операций, операций со счетами в банках и операций в валюте. Проверка правильности документального отражения операций с денежными средствами и операций в валюте. Проверка законности операций с денежными средствами и операций в валюте. Проверка операций по покупке-продаже иностранной валюты, операций по обязательной продаже валютной выручки, по определению курсовых разниц. Выводы и предложения по результатам проверки.

#### **Тема 11. Аудит материально – производственных запасов**

Цели проверки и источники информации. Проверка операций по приобретению и движению производственных запасов. Проверка правильности стоимостной оценки и документального отражения данных операций. Проверка налогообложения в операциях с производственными запасами, налоговых регистров. Проверка сохранности материальных ценностей.

#### **Тема 12. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами**

Цели проверки и источники информации. Проверка операций по приобретению и движению основных средств. Нематериальных активов и правильности документального отражения данных операций. Проверка правильности оценки и переоценки основных средств и нематериальных активов, начисления амортизации, списания затрат на ремонт основных средств. Проверка операций по приобретению и движению нематериальных активов. Проверка правильности определения срока полезного использования нематериальных активов, начисления амортизации. Проверка налогообложения в операциях с основными средствами и нематериальными активами, налоговых регистров.

#### **Тема 13. Аудит кредитных операций, финансовых вложений и операций с ценными бумагами.**

Цели проверки и источники информации. Аудиторские процедуры. Используемые в аудите учета кредитных операций. Аудит краткосрочных и долгосрочных кредитов. Основные направления проверки бухгалтерского учета финансовых вложений и операций с ценными бумагами. Типичные нарушения, наиболее часто встречающиеся в аудиторской практике.

#### **Тема 14. Аудит внутренних расчетных операций.**

Аудит расчетов с персоналом по оплате труда. Аудит расчетов с подотчетными лицами. Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям. Аудит расчетов по возмещению материального ущерба.

#### **Тема 15. Аудит внешних расчетных операций.**

Задачи проверки внешних расчетных операций. Источники получения доказательств. Общая методика проверки. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками. Аудит расчетов по претензиям. Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.

#### **Тема 16. Аудит издержек производства и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).**

Цели проверки, источники информации и нормативное регулирование учета расходов. Проверка правильности отнесения затрат, образующих себестоимость продукции (работ, услуг). Аудит достоверности учета затрат на производство. Аудит правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Проверка правильности калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

## **Тема 17. Аудит формирования финансовых результатов и использования прибыли.**

Источники информации и нормативное регулирование формирования финансовых результатов. Методика аудита формирования финансовых результатов и использования прибыли. Аудиторская проверка достоверности отражения финансовых результатов от продаж. Аудит достоверности учета прочих доходов и расходов организации. Обобщение результатов аудиторской проверки финансовых результатов.

## **Тема 18. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта**

Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объект проверки. Аудит отчетности, представляемой в государственные органы и другим пользователям отчетности. Методы обработки полученных в ходе аудиторской проверки данных, необходимых для решения профессиональных задач (для подтверждения достоверности бухгалтерской финансовой отчетности и составления аудиторского заключения). Типичные ошибки при составлении отчетности. Средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и формулирование рекомендаций, направленных на совершенствование учета.

## **5. Образовательные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине**

**В процессе обучения используются следующие образовательные технологии:**

**Лекции.** Содержание лекции должно охватывать либо тему в целом, либо ее логически завершенную часть. Последовательность изложения лекционного материала должна по возможности учитывать его востребованность в параллельно выполняемых заданиях. Одновременно для лучшего восприятия лекционного материала используется визуальный материал в виде презентаций Power Point. Это позволяет одновременно задействовать несколько каналов восприятия и за счет постоянного переключения каналов, достичь большей концентрации внимания. Презентации сопровождаются примерами из практики, что способствует лучшему запоминанию материала.

Применяются различные виды лекций:

**Академическая лекция** – последовательное изложение материала, осуществляемое преимущественно в виде монолога преподавателя. Требования к академической лекции: современный научный уровень и насыщенная информативность, убедительная аргументация, доступная и понятная речь, четкая структура и логика, наличие ярких примеров, научных доказательств, обоснований, фактов.

**Проблемная лекция** – изложение материала, предполагающее постановку проблемных и дискуссионных вопросов, освещение различных научных подходов, авторские комментарии, связанные с различными моделями интерпретации изучаемого материала. Проблемная лекция начинается с вопросов, с постановки проблемы, которую в ходе изложения материала необходимо решить. В лекции сочетаются проблемные и информационные начала. При этом процесс познания студентов в сотрудничестве и диалоге с преподавателем приближается к поисковой, исследовательской деятельности. Содержание проблемы раскрывается путем организации поиска ее решения или суммирования и анализа традиционных и современных точек зрения.

**Лекция-беседа** или «диалог с аудиторией», является наиболее распространенной и сравнительно простой формой активного вовлечения студентов в учебный процесс. Эта лекция предполагает непосредственный контакт преподавателя с аудиторией. Преимущество лекции-беседы состоит в том, что она позволяет привлекать внимание студентов к наиболее важным вопросам темы, определять содержание и темп изложения учебного материала с учетом особенностей студентов. Данный вид лекций применяется при изучении тем Раздела III. Методика аудита статей бухгалтерской отчетности

Все типы лекций реализуются при активном использовании интерактивных методов обучения. Творческий аспект применения интерактивных форм обучения позволяет повысить эффективность образовательного процесса, в то время как эмоциональный аспект повышает интерес участников к образовательному процессу. Это происходит по нескольким причинам: инновационные методы позволяют увеличить масштаб охвата действительности, наглядно представить последствия принятых решений, дают возможность проверить альтернативные решения. Например, проведение онлайн-опросов в ходе лекционного занятия позволяет вовлечь всех без исключения студентов в обсуждение и усиливает познавательный интерес в ходе анализа полученных результатов онлайн-опроса.

**Практическое занятие** – занятие, посвященное освоению конкретных умений и навыков и закреплению полученных на лекции знаний по предложенному алгоритму.

**Семинар (семинарское занятие)** – форма практического занятия, на котором происходит обсуждение студентами под руководством преподавателя заранее подготовленных докладов, рефератов, проектов. Семинар выполняет следующие функции: систематизация и обобщение знаний по изученному вопросу, теме, разделу; совершенствование умений работать с дополнительными источниками, сопоставлять изложение одних и тех же вопросов в различных источниках информации; умений высказывать свою точку зрения, обосновывать ее; писать рефераты, тезисы и планы докладов и сообщений, конспектировать прочитанное. План семинара озвучивается заранее и в нем обычно указываются основные вопросы, подлежащие рассмотрению и литература, рекомендуемая всем и отдельным докладчикам.

**Консультации** – групповые занятия, являющиеся одной из форм контроля самостоятельной работы студентов. На консультациях по просьбе студентов рассматриваются наиболее сложные моменты в решении задач, которые возникают у них в процессе самостоятельной работы, обсуждаются результаты решения заданий, выполненных студентами самостоятельно.

## **6. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

1) программное обеспечение:

- операционная система Windows;
- программы MicrosoftOffice;

2) информационные справочные системы, в т.ч. профессиональные базы данных:

- справочная правовая система ГАРАНТ;
- справочная правовая система КонсультантПлюс.

В процессе обучения используются следующие технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии:

**Электронный учебный курс «Аудит» LMS Электронный университет Moodle ЯрГУ**, в котором:

- представлены задания для самостоятельной работы обучающихся по темам дисциплины;
- осуществляется проведение отдельных мероприятий текущего контроля успеваемости студентов;
- представлены тексты лекций по отдельным темам дисциплины;
- представлены правила прохождения промежуточной аттестации по дисциплине;
- представлен список учебной литературы, рекомендуемой для освоения дисциплины;
- представлена информация о форме и времени проведения консультаций по дисциплине в режиме онлайн;

посредством форума осуществляется синхронное и (или) асинхронное взаимодействие между обучающимися и преподавателем в рамках изучения дисциплины

## **7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

### **а) основная литература**

1. Аудит : практикум / сост. Т. Ю. Новикова, М. В. Мотолянец ; Яросл. гос. ун-т, Ярославль, ЯрГУ, 2020, 74с. – Режим доступа: <http://www.lib.uni-yar.ac.ru/edocs/iuni/20200801>.

2. Савин, А. А. Аудит в 2 частях. Часть 1 : учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 302 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-01952-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/421243>

3. Савин, А. А. Аудит в 2 частях. Часть 2 : учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 300 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-01954-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/421244>

1. Подготовка и защита курсовой работы : учеб.- метод. пособие для студентов, обучающихся по направлению Экономика / сост. И. П. Курочкина, Л. А. Маматова, Т. Ю. Новикова ; Яросл. гос. ун-т, Ярославль, ЯрГУ, 2015, 79с. - Режим доступа: <http://www.lib.uniyar.ac.ru/edocs/iuni/20150810.pdf>

#### **б) дополнительная литература:**

2.Кеворкова Ж. А., Мамаева Г. Н. Аудит : (схемы, таблицы, комментарии): учебное пособие - Москва: Проспект, 2017  
<http://ebs.prospekt.org/book/27769>

3.Кеворкова Ж. А., Бережной В. И., Мамаева Г. Н. Практический аудит : (таблицы, схемы, комментарии): учебное пособие - Москва: Проспект, 2017  
<http://ebs.prospekt.org/book/27711>

#### **в) ресурсы сети «Интернет»**

1. Научная электронная библиотека (НЭБ) (<http://elibrary.ru>)
2. Электронный архив ЯрГУ (<http://elar.uniyar.ac.ru/jspui/community-list>)
3. Электронная библиотека учебных материалов ЯрГУ ([http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk\\_cat\\_find.php](http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php))
4. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека Online» ([www.biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru)).
5. Электронно-библиотечная система «Юрайт» ([www.biblio-online.ru](http://www.biblio-online.ru)).
6. Электронно-библиотечная система «ПРОСПЕКТ» (<http://ebs.prospekt.org>)
7. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
8. [www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru)
9. [www.klerk.ru](http://www.klerk.ru)
10. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)

### **7. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине включает в свой состав специальные помещения:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа;
- учебные аудитории для проведения практических занятий (семинаров);
- учебные аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций;
- учебные аудитории для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации;
- помещения для самостоятельной работы;
- помещения для хранения и профилактического обслуживания технических средств обучения.

Специальные помещения укомплектованы средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, хранящиеся на электронных носителях и обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие рабочей программе дисциплины.

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

Число посадочных мест в лекционной аудитории больше либо равно списочному составу потока, а в аудитории для практических занятий (семинаров)– списочному составу группы обучающихся.

Автор:



Доцент, к.э.н.

Новикова Т.Ю.

**Приложение №1 к рабочей программе дисциплины  
«Аудит»**

**Фонд оценочных средств  
для проведения текущей и промежуточной аттестации студентов**

**по дисциплине**

**1. Типовые контрольные задания или иные материалы,  
необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, ха-  
рактеризующих этапы формирования компетенций**

**1.1 Контрольные задания и иные материалы,  
используемые в процессе текущей аттестации**

**Раздел 1 Теория аудита**

**Тема 1. История возникновения и развития аудита**

**Темы докладов**

1. Становление и развитие аудита в России.
2. Особенности развития и организации аудиторской деятельности в Великобритании.
3. Особенности развития и организации аудиторской деятельности в Германии.
4. Особенности развития и организации аудиторской деятельности во Франции.
5. Организация и практика аудиторской деятельности в США.
6. Организация и практика аудиторской деятельности в Швеции.
7. Организация и практика аудиторской деятельности в Японии

**Тема 2. Понятие аудита, его цели и место в системе контроля**

**Тесты для самопроверки**

1. Многие профессии имеют сходные критерии, но аудиторская обладает таким, который отличает ее от большинства других профессий. Этот критерий:

- а) общая компетентность;
- б) должная профессиональная компетентность;
- в) независимость;
- г) владение техническими профессиональными приемами.

2. Потребность в аудите вызвана:

- а) необходимостью получения информации для управления;
- б) зависимостью последствий принимаемых решений о качества информации;
- в) необходимостью подтверждения достоверности и правдивости финансовой отчетности.

3. Текущий контроль за осуществлением экономической политики и качеством управле-  
ния предприятием – это:

- а) внутренний аудит;
- б) внешний аудит.

4. Сопутствующие аудиту услуги подразделяются на:

- а) услуги действия, контроля, информационные;
- б) услуги восстановления, контроля, информационные;
- в) услуги консультационные, информационные, методические.

5. Согласны ли вы с каждым из следующих утверждений (отметьте неправильное). Услуги,  
совместимые с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки,  
это:

- а) информационное обслуживание;
- б) ведение бухгалтерского учета;
- в) анализ хозяйственной и финансовой деятельности;
- г) подбор и тестирование бухгалтерского персонала экономического субъекта.

Ситуационные задания из раздела 1 Теория аудита (Аудит : практикум / сост. Т. Ю. Новикова, М. В. Мотолянец ; Яросл. гос. ун-т, Ярославль, ЯрГУ, 2020, 74с. – Режим доступа:

<http://www.lib.uniyar.ac.ru/edocs/iuni/20200801.pdf>), в том числе, ситуации **1-2** для самостоятельного решения.

### **Тема 3. Аудиторская деятельность и ее регулирование.**

#### **Пример теста**

1. Какой деятельностью могут заниматься союзы, ассоциации и другие объединения аудиторов?
  - а) координировать деятельность своих членов и защищать их интересы;
  - б) непосредственно заниматься аудиторской деятельностью;
  - в) заниматься и тем и другим одновременно.
2. Повышение квалификации для аудиторов, имеющих квалификационный аттестат, осуществляются в объеме (количество часов в год):
  - а) 120
  - б) 40
  - в) не менее 20.
3. Главный бухгалтер организации «А» для проведения обязательной аудиторской проверки пригласила аудиторскую организацию, где работает аудитором ее дочь, которая была включена руководителем аудиторской организации в группу аудиторов, направленных на проверку организации «А». Это случай, когда:
  - а) нарушается принцип независимости аудитора;
  - б) между аудитором и клиентом уже сложились доверительные отношения;
  - в) родственные связи помогают бизнесу.
4. Принцип аудита, заключающийся в соблюдении приоритета общественных интересов, в поддержании высокой репутации профессии и воздержании от совершения поступков, несовместимых с оказанием аудиторских услуг и способных подорвать уважение и доверие к аудиторской профессии, нанести ущерб ее общественному имиджу, называется:
  - а) принцип профессиональной компетенции;
  - б) принцип профессионального поведения;
  - в) принцип объективности.
5. При защите интересов клиента в суде аудитор получил информацию, что защищаемые им интересы возникли в нарушение закона. Аудитор, исходя из принципа соблюдения общественных интересов:
  - а) продолжит защищать интересы клиента;
  - б) разгласит полученную информацию, предоставив подтверждающие документы суду;
  - в) откажется от защиты клиента.

#### **Примеры ситуационных заданий**

##### **Ситуация .1.**

При прохождении аттестации претендент получил следующие результаты:

- правильно ответил на 49 тестов;
- при сдаче письменного экзамена по разделу «Основы правового регулирования имущественных отношений» получила 8 баллов, по разделу «Налогообложение юридических и физических лиц» - 8 баллов, по разделу «Финансы организаций» – 10 баллов; по разделу «Бухгалтерский учет и отчетность» – 10 баллов, по разделу «Аудит» – 8 баллов;
- практическую задачу по аудиту не решила и получила 0 баллов.

*Требуется:* Ответьте, какое решение по претенденту вынесет экзаменационная комиссия.

##### **Ситуация 2.**

В процессе многолетней работы на рынке аудиторских услуг у аудиторской организации сформировался банк об организациях-клиентах. Так как большинство клиентов – это акционерные общества, акции которых имеют хождение на вторичном рынке ценных бумаг, аудиторская организация приняла решение использовать имеющуюся у нее информацию о деятельности предприятий и организаций для проведения платных консультаций на фондовой бирже.



*Требуется:*

1. Оценить принятое решение.

### **Ситуация 3.**

Клиент по окончании проверки попросил сделать ему копии рабочих бумаг аудитора, чтобы к проверке следующего года он мог заранее подготовить всю требуемую документацию.

*Требуется:*

1. Определить, какая должна быть реакция аудитора на подобную просьбу.

### **Ситуация 4.**

В рамках новой рекламной кампании аудиторская фирма «БИЗНЕС-Партнер» разместила в журнале «Бухгалтерский учет» объявление следующего характера:

«Аудиторская фирма «БИЗНЕС-Партнер» оказывает широкий спектр услуг: от проведения обязательного аудита до анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Наши цены ниже, чем цены в других аудиторских фирмах региона, а уровень услуг выше! Обращайтесь к нам, и Вы не пожалеете!»

*Требуется:*

1. Определите, нарушает ли такая реклама принципы продвижения профессиональных услуг в аудите? Если да, то в чем выразилось нарушение?

Ситуационные задания из раздела 1 Теория аудита (Аудит : практикум / сост. Т. Ю. Новикова, М. В. Мотолянец ; Яросл. гос. ун-т, Ярославль, ЯрГУ, 2020, 74с. – Режим доступа: <http://www.lib.uniyar.ac.ru/edocs/iuni/20200801.pdf>), в том числе, ситуации 2.5, 2.6. **для самостоятельного решения.**

## **Тема 4. Юридическая и профессиональная ответственность аудиторов и аудируемых лиц.**

### **Вопросы для подготовки докладов**

1. Права и обязанности и ответственность аудиторов и аудируемых лиц при осуществлении аудиторской проверки.
2. Страхование ответственности за нарушение договора оказания аудиторских услуг.
3. Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторов и аудиторских организаций.
4. Юридическая и профессиональная ответственность аудиторов в зарубежных странах.

## **Тема 5. Контроль качества аудиторской деятельности**

### **Примеры ситуационных задания**

**Ситуация 1.** Аудиторская организация АО «Аудит-консалт» заключила договор на проведение обязательного аудита с АО «Цвет». При планировании аудиторской проверки ассистенту аудитора была поручена работа по проверке операций по расчетному счету. В ходе контроля качества аудита руководитель аудиторской проверки обнаружил ошибки ассистента аудитора. За это аудитору был сделан выговор. Прав ли руководитель аудиторской проверки? О каком уровне и каких видах контроля качества аудита идет речь?

**Ситуация 2.** В ходе аудиторской проверки аудитор дал поручение своему ассистенту сделать проверку расчетов налогообложения организации-клиента в соответствии с российским законодательством. По окончании проверки ассистент сообщил аудитору, что никаких ошибок обнаружено не было. Аудиторская организация по итогам проверки предоставила клиенту ООО «Тафт» аудиторское заключение, содержащее мнение о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности. При проведении налоговой проверки обнаружен ряд ошибок в налоговых расчетах организации. ООО «Тафт» должно доплатить налоги и заплатить штрафы. Руководство ООО «Тафт» спрашивает у аудиторской организации, почему ошибки не были обнаружены в ходе аудиторской проверки. Что послужило причиной этой ситуации?

**Ситуация 3.** АО «Комбанк» заключило договор на ежегодный обязательный аудит с аудиторской организацией, имевшей в этом банке расчетный счет. Для проведения проверки руководитель аудиторской организации назначил 5 членов аудиторской группы, двое из которых имеют

квалификационный аттестат аудитора. Во время проведения проверки Дума города Костромы потребовала от аудиторской организации предоставить некоторые документы, содержащие сведения об операциях банка. Аудиторская организация предоставила данную информацию. Поскольку это было сделано без разрешения аудируемого лица, управляющий банком обратился в Министерство финансов РФ с жалобой и просьбой о проверке действий данной аудиторской организации. Минфин России провел проверку указанного факта, по результатам которой принял решение о приостановлении членства данной аудиторской организации в СРОА. Какие нарушения законодательства РФ об аудиторской деятельности были допущены?

**Ситуация 4.** В СРОА «Ассоциация профессионалов» поступила жалоба от ОАО «Татьяна» на действия аудиторской организации, которая проводила в ОАО «Татьяна» обязательный аудит. ЗАО «Аудит» является членом СРОА «Ассоциация профессионалов». СРОА решила провести внеплановую внешнюю проверку качества аудита в ЗАО «Аудит». Руководство аудиторской организации отказалось предоставить необходимые для внешней проверки документы, ссылаясь на то, что в отчетном периоде в ЗАО «Аудит» плановая внешняя проверка уже проводилась и данной СРОА, и Минфином России. Как должна поступить СРОА в данной ситуации?

Ситуационные задания из раздела 1 Теория аудита (Аудит : практикум / сост. Т. Ю. Новикова, М. В. Мотолянец ; Яросл. гос. ун-т, Ярославль, ЯрГУ, 2020, 74с. – Режим доступа: <http://www.lib.uniyar.ac.ru/edocs/iuni/20200801.pdf>), в том числе, ситуации 4.4, 4.5 для самостоятельного решения.

## **Раздел II. Методология и техника аудиторской проверки**

### **Тема 6. Планирование аудиторской проверки.**

#### **Темы докладов**

- 1.Процедуры выбора клиентов аудиторами
- 2.Составление письма о согласии на проведение аудита
- 3.Существенность и оценка ее уровня
- 4.Аудиторский риск и его составляющие. Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском.

#### **Тесты для самопроверки (в режиме самоконтроля)**

- 1 На каких стадиях аудита должен приниматься во внимание уровень существенности?
  - а) при планировании проверки;
  - б) в процессе работы;
  - в) при подведении итогов работы;
  - г) при проведении выборочной проверки;
  - д) на всех стадиях аудита.
2. Планируемый уровень существенности необходим для:
  - а) определения допустимого уровня искажений в финансовой отчетности;
  - б) установления объема аудита;
  - в) оба ответа правильные.
3. Риск необнаружения – это:
  - а) опасность не обнаружения ошибок системой внутреннего контроля;
  - б) опасность составления неверного заключения о достоверности финансовой отчетности;
  - в) опасность, что выполняемые аудитором процедуры проверки не выявят существенных ошибок.
4. Установите, верно ли данное утверждение:
  - а) внутренний риск может быть снижен в результате аудиторской проверки;
  - б) деятельность организации-клиента оказывает влияние на внутренний риск;
  - в) внутренний риск изменяется в зависимости от вида деятельности организации-клиента;

г) аудитор может снизить риск при контроле путем внесения предложений по усовершенствованию СВК;

д) если внутренний и контрольный риски низки, то аудитор может снизить степень детализации проверки;

е) риск необнаружения находится на одном и том же уровне для всех областей проверки.

5. Аудиторская организация до подписания договора на оказание аудиторских услуг имеют право на:

а) ознакомление с документами бухгалтерской отчетности;

б) аванс;

в) доступ к документам;

г) доступ к материальным ценностям в присутствии ответственных лиц;

д) получение разъяснений от должностных лиц.

### **Примеры ситуационных заданий**

**Ситуация 1.** В ходе проведения обязательной аудиторской проверки коммерческой организации аудитору потребовались находящиеся у него дома нормативные документы и профессиональные комментарии к ним по проблемам бизнеса клиента. Не желая увеличивать сроки аудиторской проверки, аудитор взял первичные бухгалтерские документы клиента с собой на выходные дни.

Оцените действия аудитора. Определите, какие проблемы могут возникнуть во взаимоотношениях руководства организации и аудитора.

**Ситуация 2.** Аудитор-предприниматель в начале отчетного года заключил договор на абонентное консультационное обслуживание компании с поэтапной оплатой оказываемых услуг. В начале следующего за отчетным годом, аудитор не получил причитающуюся ему сумму гонорара за последний этап работы. Руководство компании объяснило задержку оплаты проблемами финансирования и предложило аудитору в сжатые сроки провести аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью подтвердить баланс и выдать положительное заключение к общему собранию акционеров. Руководство также предложило заключить новый договор на проведение обязательной аудиторской проверки и в сумму гонорара включить сумму неустойки за задержку выплаты по последнему этапу работы.

*Обоснуйте действия аудитора.*

**Ситуация 3.** Аудиторская фирма провела обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности компании. Аудитором исходя из методики, применяемой в компании

рассчитан общий уровень существенности 2.000.000 – 4.000.000 руб. (для остатков по счетам); 3.000.000 – 6.000.000 руб. (для оборотов по счетам). Заключение аудиторской фирмы, подписанное 25 марта 2017 г. передано заказчику аудита 3 апреля 2017 г. Собрание акционеров, на котором рассматривалась проаудированная бухгалтерская отчетность, состоялось 26 мая 2017 г.

Аудитору стали известны следующие события:

а) 13 марта 2017 г. вскрылся факт фальсификации результатов инвентаризации, проводимой в аудируемой организации ноябре 2016 г. В результате сумма

недостачи товаров на складе составила 6.000.000 руб.;

б) 20 апреля 2017 г. получено решение арбитражного суда о признании аудируемой организации виновным и присуждении штрафа за нарушение условий договора купли – продажи в сумме 1.000.000 руб. (выручка по данному договору отражена в первом квартале 2016 г.)

Смоделируйте порядок действия аудиторской фирмы по следующим, ставшим ей известным событиям:

**Ситуация 4.** В ходе обязательной аудиторской проверки, проведя все необходимые процедуры, аудитор не нашел существенных нарушений в бухгалтерской (финансовой) отчетности клиента. Завершая проверку, в частной беседе с одним из служащих компании аудитор получил конфиденциальную информацию о случаях хищений из цеха обработки драгоценных металлов.

Проанализируйте ситуацию и обоснуйте действия аудитора.

**Задание 1.**

Аудиторская фирма заключила договор на проведение обязательного аудита в компании «К». Основной вид деятельности аудируемой организации — строительство объектов производственного назначения, жилых домов.

Организация имеет большую номенклатуру инвентарных объектов основных средств, которые закреплены за материально-ответственными лицами.

Последняя инвентаризация основных средств проведена в 2016 году, по результатам которой были выявлены как излишки, так и недостача основных средств.

В проверяемом периоде организация занималась обновлением основных средств, поскольку коэффициент их износа составляет 65%. В ходе проверки аудитором установлено, что основным источником поступления является закупка основных средств у поставщиков. Однако часть основных средств получены в лизинг от иностранной компании приняты автомашины-краны (по условиям контракта учёт имущества ведёт лизингодатель).

В четвёртом квартале 2017 года акционерное общество осуществило продажу строительных машины, первоначальная стоимость которых 350 000 рублей, амортизация — 210 000 рублей, продажная цена без НДС — 100 000 рублей.

Аудитором установлено, что проверяемая компания осуществляет хозяйственным способом строительство 30-ти квартирного жилого дома (хозяйственным способом).

Во втором полугодии 2017 года был выполнен подрядным способом капитальный ремонт строительных механизмов.

*Выдержки из учётной политики:*

1. Амортизация начисляется линейным методом.
2. Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость строительно-монтажных работ по мере их выполнения. На основе информации, приведённой в сценарии, укажите те области учёта основных средств, на которые необходимо обратить особое внимание в ходе аудита.
2. Подготовьте программу аудита по разделу "Основные средства" исходя из предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности.

Ситуационные задания из раздела 1 Теория аудита (Аудит : практикум / сост. Т. Ю. Новикова, М. В. Мотолянец ; Яросл. гос. ун-т, Ярославль, ЯрГУ, 2020, 74с. — Режим доступа: <http://www.lib.uniyar.ac.ru/edocs/iuni/20200801.pdf>), в том числе, ситуации 5.5-5.6, задания 5.2. для самостоятельного решения.

## **Тема 7. Виды, процедуры и методы получения аудиторских доказательств.**

### ***Тесты для самопроверки***

1. Может ли аудиторская фирма при проверке отчетности экономического субъекта привлекать сторонних специалистов (экспертов):
  - 1) да, только с согласия проверяемого экономического субъекта;
  - 2) да, но согласие экономического субъекта не требуется;
  - 3) не может привлекать сторонних специалистов к проверке.
2. Инспектирование — это:
  - 1) проверка аудитором записей, документов и материальных активов с целью получения аудиторских доказательств;
  - 2) взгляд аудитора не процесс или процедуры, выполняемые другими лицами;
  - 3) проверка аудитором точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях.
3. Аудиторские доказательства получают в результате проведения:
  - 1) комплекса тестов средств внутреннего контроля;
  - 2) необходимых процедур проверки по существу;
  - 3) комплекса тестов средств внутреннего контроля и необходимых процедур проверки по существу.
4. Непреднамеренное искажение бухгалтерской отчетности у проверяемого экономического субъекта может быть признано существенным, если оно:

а) влияет на достоверность бухгалтерской отчетности так сильно, что квалифицированный пользователь бухгалтерской отчетности может сделать на основе такой отчетности ошибочные выводы или принять ошибочные решения

б) влияет на достоверность бухгалтерской отчетности так сильно, что заинтересованный пользователь его бухгалтерской отчетности может сделать на основе такой отчетности ошибочные выводы или принять ошибочные решения

в) является следствием неправильного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности

5. Проверка документов, касающихся имущества аудируемого лица:

а) предоставляет аудиторские доказательства права собственности, а не его существования или его оценки

б) предоставляет аудиторские доказательства его оценки, а не права собственности или его существования

в) предоставляет аудиторские доказательства его существования, а не права собственности или его оценки

г) предоставляет аудиторские доказательства его существования, права собственности на него или его оценки

### **Примеры ситуационных заданий**

**Ситуация 1.** ООО «Виктория» обратилось в аудиторскую фирму с предложением заключения договора о предоставлении услуг, а именно, произвести оценку суммы нанесенного ущерба строительной организацией, осуществляющей ремонт на территории, прилегающей к складским помещениям фирмы».

*Требуется*

1. Установить, какие доказательства необходимо собрать аудитору для определения оценки нанесенного ущерба.

2. Каким образом аудитор может оценить нанесенный ущерб?

*Варианты:*

1. Ремонт на территории, прилегающей к складским помещениям, явился причиной возникновения пожара, при котором все материальные ценности полностью сгорели.

2. Ремонт на территории, прилегающей к складам, явился причиной прорыва в водоснабжении. В результате затопления складских помещений материальные ценности пришли в негодность, полную или частичную для производственного потребления.

**Ситуация 2.** При определении стратегии и формировании плана проверки аудитором были выделены три основных цикла хозяйственных операций: цикл закупок, расчетов и продажи. В качестве доказательств аудитору представлены следующие доказательства:

1) выписки с расчетного счета организации в обслуживающем банке с прилагающимися к ним платежными поручениями;

2) акты сверки расчетов с поставщиками товаров по состоянию на конец проверяемого периода;

3) данные инвентаризации остатков товаров для перепродажи в последнем квартале проверяемого периода, проходившей в присутствии аудитора;

4) товарно-сопроводительные документы (накладные), счета-фактуры, записи в книге покупок по приобретенным товарам;

5) отчеты кассиров-операционистов, контрольные ленты кассовых аппаратов, записи в кассовой книге;

6) товарные отчеты и данные оперативного учета розничных продаж.

*Справка.* Аудитор проверяет данную организацию третий год подряд в рамках долгосрочного договора. Закупки товаров для перепродажи производятся за безналичный расчет со средней отсрочкой платежа в 30 календарных дней. Все продажи производятся за наличный расчет. Аналитический учет продаж в соответствии с принятой учетной политикой и организацией бухгалтерского учета ведется по группам товаров в разрезе отделов торгового

предприятия; информационная система, позволяющая отслеживать движение отдельных товарных позиций, отсутствует.

*Требуется*

1) указать аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для формирования уверенности в достоверности показателей отчетности по операциям проверяемого цикла.

2) оценить надежности используемых аудиторских доказательств и причины выбора конкретных источников доказательств для проведения аудита.

Ситуационные задания из раздела 1 Теория аудита (Аудит : практикум / сост. Т. Ю. Новикова, М. В. Мотолянец ; Яросл. гос. ун-т, Ярославль, ЯрГУ, 2020, 74с. – Режим доступа: <http://www.lib.uniyar.ac.ru/edocs/iuni/20200801.pdf>), в том числе, ситуации 6.7-6.8 для самостоятельного решения.

## **Тема 8. Заключительная стадия аудиторской проверки**

### ***Примерные тесты для самоконтроля***

1. Должен ли аудитор сообщить руководству аудируемого лица о недобросовестных действиях:

- 1) да, независимо от наличия и существенности их влияния на финансовую отчетность;
- 2) да, только в том случае, если недобросовестные действия оказали существенное влияние на финансовую отчетность;
- 3) нет, не должен, так как ответственность за выявление и возникновение недобросовестных действий несет руководство аудируемого лица

2. Если аудитор высказал в заключении безоговорочно положительное мнение, означает ли это, в непрерывности деятельности предприятия нет сомнения:

- 1) да, означает;
- 2) нет, не означает;
- 3) вопрос решается аудитором.

3. В ходе аудиторской проверки аудитор обнаружил, что в отчетности неполно отражено имущество экономического субъекта. Каким образом должен классифицировать этот факт аудитор:

- 1) в зависимости от обстоятельств, преднамеренности или непреднамеренности действий бухгалтера или руководителя;
- 2) как преднамеренное искажение;
- 3) не имеет права классифицировать этот факт.

4. В ходе проведения аудиторской проверки аудитор установил ошибки в учете, сделанные в прошлом году в бухгалтерском учете. В какой отчетный период аудитор должен предложить организации внести исправления в бухгалтерском учете:

- 1) в том месяце прошлого года, когда установлена ошибка;
- 2) в отчетности, составленной за отчетный период, в котором была обнаружена ошибка;
- 3) только по отчету в целом за прошлый год.

5. Причина отказа от выдачи аудиторского заключения вероятнее всего может быть следующей:

- 1) клиент потребовал составить аудиторское заключение только по балансу предприятия;
- 2) несмотря на получение положительных доказательств о состоянии бухгалтерской отчетности предприятия, аудитор сомневается в достоверности;
- 3) аудитору к моменту предоставления аудиторского заключения не были предоставлены все документы, необходимые для составления аудиторского заключения;
- 4) предприятие клиента имеет несколько дочерних предприятий, аудит которых выполняли другие аудиторы.

### ***Примеры ситуационных заданий***

**Ситуация 1.** В ходе независимой аудиторской проверки было установлено, что в отчетном периоде АО «Яр» был получен кредит в банке для покупки основных средств. Проценты по полученному кредиту были отнесены на себестоимость продукции и учтены при налогообложении прибыли. Во всех иных существенных аспектах представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность правильно и достоверно отражает активы и пассивы акционерного общества



«Яр» по состоянию на 1-е января отчетного периода.

*Задание:*

Оцените правильность совершенных операций и их влияние на налогообложение. Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Напишите итоговую часть аудиторского заключения.

**Ситуация 2.** В ходе независимой аудиторской проверки было установлено, что АО «Луч» в декабре отчетного года взяло в банке кредит на покупку товара. Товар был закуплен и реализован в том же месяце, а проценты по кредиту были полностью начислены и уплачены в течение последующих 6 месяцев. При этом проценты за период с 1 января по 30 мая следующего отчетного года были отнесены на счет «Расходы будущих периодов» в отчетном периоде.

Во всех иных существенных аспектах представленная бухгалтерская отчетность правильно и достоверно отражает активы и пассивы закрытого акционерного общества «Луч» по состоянию на 1-е января отчетного периода.

*Задание:*

Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

Ситуационные задания из раздела 1 Теория аудита (Аудит : практикум / сост. Т. Ю. Новикова, М. В. Мотолянец ; Яросл. гос. ун-т, Ярославль, ЯрГУ, 2020, 74с. – Режим доступа: <http://www.lib.uniyar.ac.ru/edocs/iuni/20200801.pdf>), в том числе, ситуации 7.4 - 7.7 для самостоятельного решения.

**Примерный тест для подготовки к тестированию по разделу 1 «Теория аудита» приведен в практикуме** (Аудит : практикум / сост. Т. Ю. Новикова, М. В. Мотолянец ; Яросл. гос. ун-т, Ярославль, ЯрГУ, 2020, 74с. – Режим доступа: <http://www.lib.uniyar.ac.ru/edocs/iuni/20200801.pdf>).

## Раздел 3 Практический аудит

### Тема 9. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала

#### *Примеры ситуационных заданий*

**Ситуация 1.** В августе отчетного года учредителем были начислены дивиденды и выданы в форме материалов. Данные материалы по представленным документам не являлись собственностью предприятия. По итогам деятельности за прошлый год и в текущем году предприятием был получен убыток. В учете были сделаны записи:

#### Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Дт	Кт
1. Начислены дивиденды акционерам, не являющимся работниками предприятия	8000	84	75-2
2. Выданы материалы в счет оплаты дивидендов	8000	75 -2	10
3. Начислены дивиденды акционерам - работникам предприятия	10000	84	70
4. Выданы материалы в счет оплаты дивидендов работникам предприятия	10000	70	10

Оцените ситуацию. Сформулируйте рекомендации.

**Ситуация 2.** В ходе проведения аудиторской проверки было установлено, что в бухгалтерском учете АО «Арена» по учету уставного капитала и расчетам с учредителями нашли отражение следующие бухгалтерские записи:

1) Д-т сч. 75 «Расчеты с учредителями», К-т сч. 80 «Уставный капитал» - 34 223 руб. – отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал;

2) Д-т сч. Д-т сч. 51 «Расчетные счета», К-т сч. 75 «Расчеты с учредителями» - 3421 руб. – поступил вклад в уставный капитал от г-на Соколовского А.И.;

3) Д-т сч. 01 «Основные средства», К-т сч. 80 «Уставный капитал» – 17112 руб. – поступил вклад от ООО «Прогресс»;

4) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», К-т сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям» – 2852 руб. – произведен вычет из бюджета по НДС.

Требуется: проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета. Сформулировать рекомендации по исправлению выявленных нарушений.

Ситуационные задания из раздела 2 Практический аудит (Аудит : практикум / сост. Т. Ю. Новикова, М. В. Мотолянец ; Яросл. гос. ун-т, Ярославль, ЯрГУ, 2020, 74с. – Режим доступа: <http://www.lib.uniyar.ac.ru/edocs/iuni/20200801.pdf>), в том числе, ситуации 8.8-8.9 для самостоятельного решения.

## Тема 10. Аудит денежных средств

### Примеры ситуационных заданий

**Ситуация 1.** Кассир организации получил из банка денежные средства в сумме 18 600 руб. и выдал их из кассы на следующие цели:

- а) под отчет - 600 руб. - на основании устной заявки работника и главного бухгалтера;
- б) на выплату заработной платы - 1200 руб. - на основании двух платежных ведомостей, подписанных директором организации.

Выдавая заработную плату, кассир совершил хищение денежных средств в сумме 2000 руб., расписавшись за некоторых работников организации; оставшиеся неполученные деньги в размере 6000 руб. сдал в банк.

В конце дня кассир выписал приходный ордер на 18 600 руб. и расходный - на 18 600 руб., вывел остаток по кассовой книге, лист кассовой книги передал на следующий день в бухгалтерию организации.

Через неделю кассир уволился, а через две недели было установлено хищение и возбуждено уголовное дело. По решению суда бывший кассир внес в кассу организации сумму недостачи - 2000 руб. и судебных издержек - 300 руб.

Укажите нарушения кассовой дисциплины, допущенные кассиром. Составьте необходимые бухгалтерские записи. Сформулируйте запись для включения в Отчет аудитора.

**Ситуация 2.** Аудитор и кассир провели проверку наличных денежных средств в центральной кассе цементного завода 5 мая 2020 г.

При проверке было выявлено фактическое наличие денег в сумме 320 210 руб.

Остаток денег в кассе на начало дня 5 мая - 640 700 руб.

Кассир 5 мая 2020 г. предъявил ревизору следующие документы:

- приходный кассовый ордер № 135 - на сумму 5850 руб. (возврат подотчетной суммы И.И. Ивановым),
- приходный кассовый ордер № 136 - на 1300 руб. (за реализованную продукцию от ЗАО «Привет»),
- расходный кассовый ордер № 89 – на сумму 6500 руб. (выдано под отчет И.Н. Степанову),
- платежную ведомость по форме № Т-53 на выдачу заработной платы в срок с 5 мая 2020 г. по 6 мая 2020 г. на сумму 551 660 руб.

На момент проверки по платежной ведомости выдано 320 000 руб.

Назовите формы первичных документов по учету кассовых операций. Сделайте бухгалтерские записи по итогам проверки.

**Ситуация 3.** Организация передала инкассаторам банка денежную выручку в размере 300 000 руб. На следующий день на расчетный счет банка поступило 290 000 руб.



Бухгалтером составлены следующие записи:

Д76-1-К 5 0 - 300000 руб.;

Д51-К 76-1 - 290000руб.

Попытки бухгалтера добиться зачисления на расчетный счет недостающей суммы не привели к достижению результата. Бухгалтер написал служебную записку на имя руководителя организации и сделал запись: Д 91-К 76-1 - 10 000 руб.

На служебной записке руководитель организации поставил резолюцию:

«Юристу организации принять меры к возвращению денежных средств». Претензионная работа, проведенная юристом, дала результаты: денежные средства поступили на расчетный счет через 90 дней.

Бухгалтер сделал запись: Д 5 1 - К 9 1 - 1 0 000 руб.

Аудитор, изучив договор на инкассаторское обслуживание, обнаружил, что в разделе «Ответственность» нет обязанности банка уплатить организации процент за каждый день просрочки перечисления денежных средств. В акте аудитор оценил ущерб, причиненный организации, следующим образом:

$10\,000 \text{ руб.} \times 20\% \text{ (учетная ставка Банка России): } 100\% : 365 \text{ дн.} \times 90 \text{ дн.} = 592 \text{ руб.}$

Кроме того, в акте было обращено внимание на неправильное использование счетов бухгалтерского учета.

Установите, есть ли нарушения в оформлении бухгалтерских записей? В случае необходимости составьте правильные бухгалтерские проводки. Оцените правильность применения данного расчета и его правомерность. Какими первичными документами оформляется передача денег в банк через инкассатора?

Ситуационные задания из раздела 2 Практический аудит (Аудит : практикум / сост. Т. Ю. Новикова, М. В. Мотолянец ; Яросл. гос. ун-т, Ярославль, ЯрГУ, 2020, 74с. – Режим доступа: <http://www.lib.uni-yar.ac.ru/edocs/iuni/20200801.pdf>), в том числе, ситуации 1.5-1.7 для самостоятельного решения.

## **Тема 11. Аудит материально – производственных запасов.**

### **Примеры ситуационных заданий**

**Ситуация 1.** Аудиторская фирма инициирует инвентаризацию у клиента. Планируется начать инвентаризацию в среду и закончить ее в пятницу. В четверг на склад поступила партия готовой продукции. Она включена комиссией в перечень материальных ценностей, хранящихся на складе.

Во время пересчета выявлены запасные части, которые нигде не учтены. Кладовщик пояснил, что они получены от ликвидируемых основных средств и не могут быть проданы, а, следовательно, не могут быть поставлены на учет.

Аудитор проверил 20 наименований проинвентаризированных ТМЦ и сравнил результаты с данными клиента: обнаружилась недостача в 12 единиц общей стоимостью 1 086 рублей. Во дворе предприятия находятся отходы (приблизительно 9 т). Ответственность за их сохранность не закреплена за сотрудниками предприятия. Стоимость отходов существенна с точки зрения целей аудита.

Кладовщик, ссылаясь на плохое самочувствие, предложил завершить инвентаризацию не в пятницу, а в понедельник утром. Аудиторы удовлетворили его просьбу.

*Требуется*

Определите, есть ли проблемы в описанной ситуации?

**Ситуация 2.** В аудируемом периоде на складе горюче- смазочных материалов произошла смена материально – ответственных лиц. Заведующий складом Спиридонов В.В. был уволен по собственному желанию, а на его место был принят Владимиров С.А.

Передача материальных ценностей производилась 24.12.2020 года по данным бухгалтерского учета. Инвентаризация топлива не производилась в связи с тем, что на предприятии по состоянию на 01.06.20. была произведена инвентаризация товарно – материальных ценностей.

При проведении инвентаризации на складе 06.05.20. года выявлена недостача масла на сумму 18 000 рублей. В объяснительной записке Владимиров С.А. указал, что данная недостача не является его виной, а могла возникнуть при прежнем заведующем складом Спиридонове В.В.. Кроме того, склад не огорожен от производственной площадки.

При проверке документации выяснилось, что договор о материальной ответственности с Владимировым С.А. при приеме на работу не был подписан руководителем проверяемого предприятия.

### Контрольная работа 1

1. По данным бухгалтерского учета по учету хозяйственных операций материально-производственных запасов отражены следующие хозяйственные операции:

Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит
Поступили расчетные документы поставщика	200000	15	60
Отражен НДС	36000	19	60
Оприходованы фактически поступившие материальные ценности	200000	10	15
Оприходованы фактически поступившие материалы согласно товарно-транспортной накладной и данным фактического пересчета (по учетной цене предприятия). Стоимость по договору 60000 руб. без НДС	50000	15	60
Поступили расчетные документы поставщика (счет-фактура №2). МПЗ не поступили	100000	15	60
Отражен НДС	18000	19	60
Списаны МПЗ, поступившие за отчетный период, использованные на производство продукции (по средней себестоимости)	350000	20	15
Принят НДС к вычету за отчетный период	54000	68	19

#### Задание.

- 1) Проверьте соответствие учета МПЗ действующему законодательству.
- 2) Укажите источники информации для аудиторской проверки, процедуры получения аудиторских доказательств по существу.
- 3) Сформулируйте мероприятия по исправлению выявленных нарушений.

Ситуационные задания из раздела 2 Практический аудит (Аудит: практикум / сост. Т. Ю. Новикова, М. В. Мотолянец ; Яросл. гос. ун-т, Ярославль, ЯрГУ, 2020, 74с. – Режим доступа: <http://www.lib.uniya.ac.ru/edocs/iuni/20200801.pdf>), в том числе, ситуации 2.6-2.8 для самостоятельного решения.

### Тема 12. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами

#### Примеры ситуационных заданий

**Ситуация 1.** При проверке первичных документов и сопоставлении даты совершения хозяйственных операций с датами их отражения в бухгалтерском учете, аудитором установлено, что 27 декабря проверяемого года была проведена продажа объекта основных средств – станка токарного – стоимостью 80 000 рублей. Первоначальная стоимость объекта – 50 000 рублей, износ –

8 000 рублей. Расчеты с покупателем в отчетном периоде не произведены. Указанная операция не нашла отражения в учетных регистрах по состоянию на 31 декабря отчетного года.

**Ситуация 2.** АО «Вектор» по договору купли-продажи приобретена автоматическая технологическая линия в сентябре 2020 г. Цена линии по договору составляет 18 000 000 рублей, в том числе НДС – 2 745 763 рубля.

При приобретении линии были оплачены консультационные услуги ООО «Проминжиниринг», связанные с приобретением технологической линии, на сумму 23 000 рублей, в том числе НДС – 3508 рублей.

Для получения оборудования со склада поставщика и его сопровождения был командирован работник предприятия. Сумма командировочных расходов составила 700 рублей. Оплата линии была произведена после ее получения, в октябре 2020 г.

В бухгалтерском учете сделаны следующие проводки:

- 1) Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы», К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 15 254 237 руб.
- 2) Д-т сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 2 745 763 руб.
- 3) Д-т сч. 20 «Основное производство», К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 19 492 руб.
- 4) Д-т сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 3 508 руб.
- 5) Д-т сч. 20 «Основное производство», К-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - 2 700 руб.
- 6) Д-т сч. 20 «Основное производство», К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 2 745 763 руб.
- 7) Д-т сч. 01 «Основные средства», К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» - 15 254 237 руб.
- 8) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», К-т сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - 2 749 271 руб.

Проверить правильность отражения в бухгалтерском учете движения основных средств организации.

**Ситуация 3.** В июне 2020 г. вследствие морального износа демонтирован и списан фрезерный станок стоимостью 40 000 рублей, по которому в августе того же года начислен износ в сумме 333,33 рубля. Норма амортизации, используемая предприятием, составляет 10,0 %. Станок введен в эксплуатацию в феврале года, предшествовавшего отчетному. Стоимость деталей, которые остались после разборки станка, составила 6 000 рублей.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

- 1) Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» К-т сч. 01 «Основные средства» – 40000 руб.
- 2) Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств» К-т сч. 01 «Основные средства» – 6333 руб.
- 3) Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» – 6000 руб.
- 4) Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки» К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» - 27667 руб.

**Ситуация 4.** В марте 2020 г. местные власти подарили ООО «Сигма» оборудование (станок шлифовальный). Его рыночная стоимость составила 55 000 рублей. Заработная плата рабочих, которые занимались монтажом оборудования (с учетом отчислений во внебюджетные фонды), составила 4 000 рублей. Годовая норма амортизации по данному оборудованию равна 12,5 %.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

В марте:

- 1) Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы», К-т сч. 83 «Добавочный капитал» – 55000 руб.,
- 2) Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы», К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 3125 руб.
- 3) Д-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», К-т сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – 875 руб.
- 4) Д-т сч. 01 «Основные средства», К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» - 58125 руб.

В апреле:

1) Д-т сч. 01 «Основные средства», К-т сч.02 «Амортизация основных средств» – 605,5 руб.

Ситуационные задания из раздела 2 Практический аудит (Аудит: практикум / сост. Т. Ю. Новикова, М. В. Мотолянец ; Яросл. гос. ун-т, Ярославль, ЯрГУ, 2020, 74с. – Режим доступа: <http://www.lib.uniyl.ac.ru/edocs/iuni/20200801.pdf>), в том числе, ситуация 3.5 для самостоятельного решения.

### **Тема 13. Аудит кредитных операций, финансовых вложений и операций с ценными бумагами**

#### **Примеры ситуационных заданий**

**Ситуация 1.** Организацией приобретены краткосрочные ценные бумаги стоимостью 40000 рублей. Расходы по уплате вознаграждения посреднической организации составили 10% от суммы сделки. В бухгалтерском учете сделаны следующие проводки:

Дт 58      Кт 76      –    40000 руб.;

Дт 26      Кт 76      –    4000 руб.

Дт 76      Кт 51      –    44000 руб.

По данным задания **требуется**:

1. Проверить правильность формирования учетной цены краткосрочных бумаг.
2. Проверить отражение операции на счетах бухгалтерского учета.
3. Выявленные нарушения зарегистрировать в рабочих документах аудитора.

#### **Ситуация 2.**

При проверке финансовых вложений установлено следующее. ОАО «Восток» выступает учредителем ООО «Оптовик» с апреля 2015 года. Доля вклада в уставный капитал в соответствии с учредительными документами составляет 20000 руб. ОАО «Восток» передал в апреле в счет вклада в уставный капитал компьютер, первоначальная стоимость которого по данным учета 30000 рублей, амортизация на дату передачи – 12000 рублей. Стоимость компьютера по согласованию с учредителями установлена в сумме 20000 рублей.

В бухгалтерском учете ОАО «Восток» сделаны следующие проводки:

Дт 58 «Финансовые вложения» Кт 01 «Основные средства» 18000 руб.;

Дт 02 «Амортизация осн.средств»Кт01 «Основные средства»12000руб.;

Дт 58 «Финансовые вложения» Кт 91 «Прочие доходы»            2000руб.

По данным задания **требуется**:

1. Проверить правильность отражения данной операции на счетах бухгалтерского учета.

#### **Ситуация 3.**

В январе 2016 года организацией был взят кредит сроком на два года для проведения реконструкции здания. Работы закончены в декабре 2020 года и тогда же объект введен в эксплуатацию. Задолженность по кредиту не была погашена в срок, в связи с чем, в 2019 году производится оплата услуг банку по данному договору и процентов по нему. В бухгалтерском учете эти операции отражены записью: Дт 26 Кт 51 13200 рублей (в том числе 3000 рублей – % за кредит, 200 рублей – услуги банка).

По данным задания **требуется** проверить правильность отражения на счетах бухгалтерского учета расходов по кредиту.

### **Тема 14. Аудит внутренних расчетных операций.**

#### **Примеры ситуаций**

**Ситуация 1.** В процессе аудита были проверены следующие авансовые отчеты:

1. № 79 от 25.09.20, представленный бухгалтером Ивановой О.А. Основанием для составления отчета была командировка в г. Москву на курсы повышения квалификации по приказу № 27 от 10.09.20. Отчет утвержден на сумму 13147 рублей. К авансовому отчету приложено:

а) железнодорожные билеты Омск- Москва и Москва – Омск, каждый стоимостью –1516 рублей;

б) командировочное удостоверение с отметками: «Выбыла из Омска 12 сентября 2020 г.», прибыла в Омск 22 сентября 2020 г.»;

в) счет-фактура и квитанция к приходному кассовому ордеру № 1079 МГУ им. М.В.Ломоносова № 601 от 14.09.20 за обучение на сумму 3800 рублей.

в) счет-фактура № 210224 от 20.09.20 гостиницы «Полет» за 7 суток по 650 рублей за сутки (в том числе НДС);

г) квитанции за телефонные переговоры на сумму 115 рублей.

д) суточные из расчета 150 рублей в день за 11 дней.

Из кассы предприятия 12.09.20 Ивановой О.А.. было получено по кассовому ордеру № 107 денежная сумма 9100 рублей.

Все произведенные Ивановой О.А. расходы отнесены бухгалтером на общехозяйственные расходы (счет 26 «Общехозяйственные расходы»).

По данным задания *требуется* проверить соблюдение правил расходования подотчетных сумм.

**Ситуация2.** Предприятие закупает часть основных материалов – ткани, нитки, фурнитуру – через подотчетных лиц за наличный расчет. Закупки, как правило, производятся у иногородних производителей.

При проверке закупочных операций, произведенных в апреле-июне 20\_г., установлено, что 12 апреля отчетного года предприятие приобрело 270 м сорочечной ткани у физического лица. В кассовом расходном ордере указана фамилия получателя денежных средств без указания паспортных данных. Другие оправдательные документы отсутствуют.

10 апреля того же года экспедитор отдела снабжения Матвеев Д.С. получил в бухгалтерии доверенность на получение на Ивановском камвольном комбинате партии тканей, оплаченной предварительно по безналичному расчету. Но 11 апреля в связи с производственной необходимостью командировка была отложена. Матвеев Д.С. доверенность в бухгалтерию не сдавал.

24 апреля для оплаты партии фурнитуры Матвееву Д.С. выдано под отчет 15 200 рублей. Ценности сданы на склад 28 апреля. Авансовый отчет в бухгалтерию не представлен. А 03 мая Матвеев получает из кассы 5 700 рублей на приобретение ниток у производителя в г.Шуя.

Другой экспедитор предприятия – Сивов С.В. – в течение мая – июня отчетного года получал из кассы следующие денежные средства на приобретение материальных ценностей:

- 20 мая по расходному кассовому ордеру № 57 1200 рублей,

- 29 мая по расходному кассовому ордеру № 76 1800 рублей,

- 06 июня по расходному кассовому ордеру № 104 12000 рублей.

Авансовые отчеты и оправдательные документы по израсходованным средствам представлены в бухгалтерию одновременно по всем трем выданным авансам – 09 июня отчетного года.

**Ситуация 3.** В аналитическом учете оптового торгового предприятия на счете 76 «Расчеты по претензиям» числится задолженность за обувной фабрикой в сумме 187 000 рублей за непоставленный товар, оплаченный 12 августа аудированного года по счету № 1022, железнодорожная накладная № 4234.

Как выяснилось из переписки с поставщиком, квитанция к накладной была им выслана своевременно, но затерялась среди почтовой корреспонденции у бухгалтера Кузнецовой А.Д. Из-за отсутствия квитанции претензия железной дороге не предъявлялась.

В декабре бухгалтер разыскала квитанцию, но в юридический отдел организации ее не передала.

Ситуационные задания из раздела 2 Практический аудит (Аудит: практикум / сост. Т. Ю. Новикова, М. В. Мотолянец; Яросл. гос. ун-т, Ярославль, ЯрГУ, 2020, 74с. – Режим доступа: <http://www.lib.uniyar.ac.ru/edocs/iuni/20200801.pdf>), в том числе, ситуации 4.6-4.7 для самостоятельного решения.

## Тема 15. Аудит внешних расчетных операций.

### Примеры ситуационных заданий

**Ситуация 1.** По состоянию на 1 января 2020 года у организации значится просроченная задолженность поставщика в размере 500 тыс. рублей. Проверкой установлено, что данная задолженность является ничем не обеспеченной (по суммам ранее выданных авансов). При чем 260 тыс. рублей – это задолженность со сроком возникновения свыше 90 дней.

Учетной политикой проверяемого предприятия предусмотрено создание резервов по сомнительным долгам.

Укажите, имеет ли право предприятие образовать в бухгалтерском учете резерв на всю сумму сомнительной задолженности? Какой бухгалтерской записью будет отражено создание резерва по сомнительным долгам?

Если резерв будет образован в полной сумме дебиторской задолженности, в какой сумме указанная задолженность этого дебитора будет отражена в отчетности за 2016 год?

**Ситуация 2.** ООО «Радуга» провело в феврале 2020 года деловые переговоры с представителями ООО «Свет», в результате которых было достигнуто соглашение об организации совместного производства. ООО «Радуга» организовало официальный обед в ресторане, стоимость обслуживания составила 17 700 рублей с учетом НДС. Счет в ресторане был оплачен подотчетным лицом, ответственным за проведение официальной встречи. При обслуживании участников встречи был оплачен счет транспортной организации за предоставленные услуги. Сумма, выставленного счета по транспортным услугам составила 1 180 рублей, в том числе НДС. Услуги транспортной организации были оплачены с расчетного счета. Других расходов при проведении переговоров не было.

Сумма расходов на оплату труда в организации с начала года составила 250 000 рублей. По данным бухгалтерского учета установлено, что сумма «входного» налога, которую налогоплательщиком принята к вычету составила  $10\,000 \text{ рублей} \times 18\% = 1\,800 \text{ рублей}$ . Оставшаяся сумма «входного» налога, не принятая к учету в феврале, продолжает числиться на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

В бухгалтерском учете организации данные хозяйственные операции отражены следующим образом:

Журнал регистрации хозяйственных операций за февраль 2020 г.

Корреспонденция счетов		Сумма, рублей	Содержание операции
Дебет	Кредит		
26	76	1 000	Принят счет за транспортное обслуживание участников переговоров
19	76	180	Учен НДС, предъявленный к оплате транспортной организацией
26	71	15 000	Принят авансовый отчет по представительским расходам
19	71	2 700	Учен НДС по представительским расходам
68-2	19	1 800	Принята к вычету сумма НДС, соответствующая предельному размеру представительских расходов
09	68-1	1 440	Отражена сумма отложенного налогового актива

76	51	1 180	Оплачен счет транспортной организации
----	----	-------	---------------------------------------

Задание: 1) проверьте правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета;  
2) сформулируйте нарушения и предложения по их устранению;  
3) укажите методы получения аудиторских доказательств.

Ситуационные задания из раздела 2 Практический аудит (Аудит: практикум / сост. Т. Ю. Новикова, М. В. Мотолянец ; Яросл. гос. ун-т, Ярославль, ЯрГУ, 2020, 74с. – Режим доступа: <http://www.lib.uniyar.ac.ru/edocs/iuni/20200801.pdf>), в том числе, ситуации 5.4-5.5, 5.8 для самостоятельного решения.

## Контрольная работа 2 (темы 14-15)

### Вариант 1.

**Ситуация 1.** В результате инвентаризации, проведенной в апреле 2021 года на строительном складе, принадлежащем ЗАО «Орион», была выявлена недостача (кража) пяти упаковок паркетной доски. Общая сумма недостачи составила 17 700 руб. Виновник кражи был установлен, им оказался кладовщик Капитонов П.С., но руководство компании решило не заявлять о факте хищения в правоохранительные органы. Капитонов свою вину признал и согласился возместить ущерб.

По оценке независимого эксперта рыночная стоимость украденных строительных материалов на момент хищения составила 20 000 руб. Оклад кладовщика равен 20 000 руб. По соглашению сторон было принято решение взыскать деньги из заработной платы работника равными долями в течение пяти месяцев - по 4000 руб. Руководитель ЗАО «Орион» издал соответствующий приказ:

#### Приказ № \_\_\_\_\_

#### Об удержании из заработной платы

22 апреля 2021 года в ходе инвентаризации на строительном складе, принадлежащем ЗАО «Орион», была обнаружена недостача 5 упаковок паркетной доски в сумме 17 700 руб. (материалы инвентаризации от 22.04.2021). По данным независимого оценщика, стоимость недостающих стройматериалов составила 20 000 руб. (акт от 25.04.2021 № 135/оц).

Виновником недостачи признан кладовщик Капитонов П.С. Факт своей вины Капитонов признал и согласился добровольно полностью возместить ущерб. На основании вышеизложенного приказываю:

1. Кладовщику Капитонову П.С. за неудовлетворительное исполнение служебных обязанностей, выразившееся в недостаче вверенных ему товарно-материальных ценностей, объявить выговор.

2. Удержать сумму недостачи - 20 000 руб. из заработной платы Капитонова П.С.

Бухгалтерии производить удержание в течение пяти месяцев (с мая по сентябрь 2017 года) равными долями – по 4000 руб. в месяц.

Задание: 1) укажите, правомерны ли действия руководителя организации;

2) составьте бухгалтерские записи.

**Ситуация 2.** При проведении аудита продаж в ООО «Оптовик» установлено, что автотранспортному предприятию по договору купли-продажи № 170 от 25.03.17 года отпущена 02.04.17 года офисная мебель на сумму 180 000 рублей (в том числе НДС). Ранее аудируемая компания заключила с автотранспортным предприятием договор № 35/4 от 10.03.2017 на получение транспортных услуг на сумму 210 600 рублей (в том числе НДС). Обязанности по данному договору автотранспортное предприятие выполнило полностью в марте текущего года и согласно товарно-транспортных накладных выставило счет на оплату от 21.03.17 ООО «Оптовик». Руководство ООО «Оптовик» предложило автотранспортному предприятию провести взаимозачет по договорам № 170 и № 35/4 и получило устное согласие 31.03. 17. На следующий день бухгалтерия ООО «Оптовик» отразило эту операцию бухгалтерскими проводками:

Дт 62      Кт 41      –    180 000 руб.,  
Дт 44      Кт 76      –    210 000 руб.  
Дт 76      Кт 62      –    180 000 руб. – 2-ой квартал 2014 года.

По данным задания **требуется:**

1. Проанализировать юридическую законность данной операции.
2. Проверить правильность и полноту отражения этих сделок на счетах бухгалтерского учета.

**Тема 16. Аудит издержек производства и  
калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)  
Ситуационные задания для самостоятельного решения**

**Ситуация 1.** При проверке затрат, включаемых в себестоимость, установлено, что снабженец В. П. Иванов использует личный автомобиль в служебных целях.

В 2021 году по данным кассовых и других документов он получил 45 300 рублей, в том числе ежемесячная компенсация составила –14400 рублей, стоимость текущего ремонта, проведенного в сентябре – 5200, стоимость ГСМ (бензина) – 25700 рублей. Вся сумма 45300 рублей включена в расходы в целях бухгалтерского учета, корректировки по налоговому учету отсутствуют. На предприятии отсутствует приказ об использовании личного автотранспорта и состав (смета) выплат.

В проверяемом периоде имели место представительские расходы: банкеты по случаю ухода на пенсию, по случаю юбилея. Отсутствует программа мероприятий. Приложены оправдательные документы: чеки ресторанов, пробитые через кассу от 23.11.21 в сумме 75200 рублей. Вся сумма отнесена на расходы, формируемые себестоимостью продукции (мебели, так как это является основным видом деятельности аудируемого лица) и учтена как в целях бухгалтерского учета, так и в целях налогообложения.

В состав представительских расходов включены расходы на обеды руководства, общая сумма за 4-ый квартал 2021 года составила 27200 рублей.

По данным задания **требуется:**

1. На основании собранных доказательств дать оценку соблюдению норм действующего законодательства по данному разделу учета.

**Ситуация 2.**

1. В третьем квартале 2021 года организацией были отражены на сч.26 «Общехозяйственные расходы» и списаны следующие расходы:

а) стоимость лицензии на осуществление строительной деятельности в сумме – 50 000 рублей сроком действия два года;

б) командировочные расходы, связанные с организацией отдыха детей сотрудников 12500 рублей;

в) денежные средства в сумме 4500 рублей Бюро технической инвентаризации за обследование квартиры, выкупаемой организацией для проживания одного из своих сотрудников

По данным задания **требуется:** дать оценку отражению данных операций в бухгалтерском учете.

**Ситуация 3.** В результате аудита, проводившегося в первом квартале 2021 года, по итогам деятельности ООО «Оптовик» за 2020 год было обнаружено, что в феврале 2020 года организация отразила по дебету счета 20 «Основное производство» сумму 643 567 в оплату счета ООО «Парус» от 14.11.20 года за информационные услуги. Акт выполненных работ подписан 16.11.20 года.

По данным задания **требуется:** дать оценку действиям бухгалтерии по отражению этой операции.

**17. Аудит формирования финансовых результатов  
и использования прибыли.**

**Примеры ситуационных заданий**



**Ситуация 1.** В соответствии с учетной политикой ООО «Веста» - готовая продукция – спецодежда разного типа и назначения – оценивается по фактическим затратам на ее производство. Учет ведется на счете 43 «Готовая продукция» и без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Аналитический учет выпуска и отгрузки готовой продукции ведется по учетным ценам, устанавливаемым финансовым отделом ООО «Веста».

Покупателями готовой продукции ООО «Веста» являются только юридические лица – оптовые торговые организации, с которыми заключен договор на реализацию или промышленные предприятия, являющиеся конечным потребителем продукции ООО «Веста». Для первой группы покупателей моментом перехода права собственности установлено 20-е число каждого месяца, на которое у торговых организаций получают сведения о том, какая продукция в разрезе артикулов и в каком количестве была реализована.

ООО «Веста» не пользуется услугами других предприятий при выполнении технологических операций и не занимается изготовлением продукции из давальческого сырья.

**Ситуация 2.** При проверке правильности отражения в учете операций продаж продукции предприятия, аудитор обнаружил, что на расчетный счет аудируемого лица в октябре 20\_\_ г. Поступили денежные средства в счет расчетов по договору № 105 в сумме 60 000 рублей, в том числе НДС – 9153 рубля. Указанной операции в учетных бухгалтерских регистрах соответствуют записи:

1. Д-т сч. 51 «Расчетный счет» К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – 60 000 руб;
2. Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К-т сч. 90 «Продажи» – 60 000 руб.;
3. Д-т сч. 90 «Продажи» К-т сч. 68 «Расчеты с бюджетом» – 9153 руб.

При проверке накладных на отпуск готовой продукции на сторону аудитор выяснил, что продукция данному покупателю не отгружалась.

Ситуационные задания из раздела 2 Практический аудит (Аудит: практикум / сост. Т. Ю. Новикова, М. В. Мотолянец; Яросл. гос. ун-т, Ярославль, ЯрГУ, 2020, 74с. – Режим доступа: <http://www.lib.uniyar.ac.ru/edocs/iuni/20200801.pdf>), в том числе, ситуации 6.4-6.6, 7.8-7-11 для самостоятельного решения.

## **Тема 18. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта**

### **Вопросы для дискуссии**

Аудит отчетности, представляемой в государственные органы и другим пользователям отчетности.

Методы обработки полученных в ходе аудиторской проверки данных, необходимых для решения профессиональных задач (для подтверждения достоверности бухгалтерской финансовой отчетности и составления аудиторского заключения).

Типичные ошибки при составлении отчетности.

Средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и формулирование рекомендаций, направленных на совершенствование учета.

### **Описание процедуры выставления оценки Критерии оценки форм текущего контроля**

#### **Практическая контрольная работа, темы 11, 14-15 (20-25 минут)**

*Критерии оценки знаний студента при написании практического контрольного задания.*

Оценка «отлично» —выставляется студенту, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов практического контрольного задания и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений.

Оценка «хорошо» —выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» —выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными понятиями выносимых на практическое контрольное задание тем, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Оценка «неудовлетворительно» —выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания выносимых на практическое контрольное задание вопросов тем дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

### **Доклад, выступление (темы 1, 4, 5)**

Доклад –это устное сообщение, посвященное заданной теме, которое содержит описание состояния дел в какой -либо сфере деятельности или ситуации; взгляд автора на ситуацию или проблему, анализ и возможные пути решения проблемы. Он должен включать публичную презентацию.

Доклад планируется как устное выступление и должен соответствовать следующим критериям:

- устное выступление должно быть интересно поданным для аудитории, т.е. хорошо восприниматься на слух;

- доклад должен быть четко структурирован, т.е. состоять из трех частей: введения, где указывается тема и цель доклада, даются определения новым терминам, определяется проблема; основное содержание доклада, где последовательно раскрывается основной смысл; заключение, где приводятся основные результаты и собственное мнение автора;

- выступление должно быть построено в соответствии с регламентом: не более семи минут;

- после выступления обязательно предполагается обсуждение доклада.

Чтобы ярко и четко изложить материал доклада желательно составить тезисы – опорные пункты выступления докладчика (обоснование актуальности, описание сути работы, выводы), ключевые слова, которые помогают логически стройному изложению темы, схемы, таблицы и т.п.

*Критериями оценки доклада являются:* новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению.

Оценка «отлично» ставится в случае выполнения всех требования к изложению доклада: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан регламент (5-7 минут), представлена презентация.

Оценка «хорошо» ставится тогда, когда основные требования к докладу выполнены, но при этом имеются недочёты, например, неточности в изложении материала; отсутствие логической последовательности в суждениях; не выдержан регламент; в презентации не раскрыта сущность.

Оценка «удовлетворительно» ставится, когда имеются существенные отступления от требований к докладу. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошиб-

ки в содержании доклада; отсутствуют выводы, нет презентации, не выдержан регламент, доклад читается студентом.

Оценка «неудовлетворительно» ставится в случае не раскрытия темы доклада, существенном непонимании проблемы.

#### **Возможно ограничиться «зачтено» или «не зачтено»**

##### **Тест**

Тест–инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из системы тестовых заданий, стандартизированной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

*Критерии оценки знаний обучаемых при проведении тестирования.*

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента 85 %-100% тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 56-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 55 % тестовых заданий и менее.

##### **Устный опрос**

Опрос –метод, контроля знаний, заключающийся в осуществлении взаимодействия между преподавателем и студентом посредством получения от студента ответов на заранее сформулированные вопросы.

*Критерии оценки знаний обучаемых при проведении опроса.*

Оценка «отлично» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется за полный ответ на поставленный в опрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

## **2 Список вопросов и (или) заданий для проведения промежуточной аттестации**

### **Вопросы к экзамену по курсу «Аудит»**

1. Планирование аудиторской проверки в соответствии с федеральным стандартом «Планирование аудита». Содержание, план и программа проверки.
2. Права и обязанности аудиторов и аудиторских организаций. Аудиторская тайна.
3. Составление общего плана аудита и определение временных границ проверки.
4. Подбор группы аудиторов в аудиторской организации для проведения аудиторской проверки аудируемого лица.
5. Понятие внешнего и внутреннего аудита. Сущность и назначение.
6. Понятие существенности в аудите. Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском. Существенность и аудиторский риск при оценке аудиторских доказательств.
7. Понятие обязательного и инициативного аудита. Сущность и назначение.
8. Необходимость контроля качества аудиторской проверки. Инструменты контроля качества.

9. Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности», его структура и содержание.
10. Подготовка аудиторской проверки.
11. Процедуры выбора клиентов, источники информации об аудируемом лице, экспресс-анализ состояния его деятельности.
12. Саморегулируемые организации аудиторов, их назначение и функции.
13. Аудиторские доказательства. Сущность, виды, источники и процедуры получения аудиторских доказательств в соответствии с федеральным стандартом «Аудиторские доказательства».
14. Совет по аудиторской деятельности, его функции и полномочия.
15. Документирование аудиторской проверки в соответствии с федеральным стандартом «Документирование аудита».
16. Рабочая документация аудитора, ее составление и использование в процессе проведения проверки.
17. Обязательный аудит. Понятия и критерии, установленные законодательством. Особенности организации обязательных аудиторских проверок унитарных и муниципальных организаций и организаций, в которых доля уставного капитала государства составляет 25 и более процентов.
18. Независимость аудиторов и аудиторских организаций.
19. Кодекс этики аудиторов РФ: содержание, основные положения и принципы.
20. Становление и развитие аудита за рубежом и в Российской Федерации.
21. Роль и значение внутрифирменных стандартов аудиторской организации и индивидуальных аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
22. Изучение и оценка системы бухгалтерского учета в процессе проведения аудиторской проверки.
23. Уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности и его функции.
24. Договор на осуществление аудиторской деятельности, его структура и содержание.
25. Права и обязанности аудируемых лиц, заключивших договор на оказание аудиторских услуг.
26. Виды и характеристика аудиторских заключений в соответствии с федеральным стандартом «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности». Понятие заведомо ложного аудиторского заключения.
27. Внутренние аудиторские стандарты. Их сущность и назначение.
28. Характеристика модифицированных аудиторских заключений.
29. Информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудиторской проверки в соответствии с федеральным стандартом «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица».
30. Система регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации
31. Понятие аудиторской деятельности. Цели и задачи аудиторской деятельности. Отличие аудита от ревизии, судебно-бухгалтерской экспертизы, налоговой проверки.
32. Письмо о согласии аудиторской организации на проведение аудита.
33. Аналитические процедуры.
34. Виды аудиторских доказательств в соответствии с федеральным стандартом «Аудиторские доказательства».
35. Система финансового контроля в Российской Федерации. Общая характеристика. Роль и место аудита в системе финансового контроля РФ.
36. Ответственность за нарушение законодательства об аудите аудируемыми лицами, аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.
37. Совет по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе, его назначение и функции.
38. Аудит учредительных документов организации.
39. Аудит расчетов по формированию и изменению уставного (складочного) капитала организации.
40. Аудит организации бухгалтерского учета организации.
41. Аудит учетной политики организации.
42. Проверка условий сохранности кассы.

43. Проверка кассовых операций.
44. Проверка операций по счетам предприятия в банке.
45. Проверка условий сохранности материально-производственных запасов.
46. Проверка операций по движению и использованию материально-производственных запасов в производстве.
47. Проверка правильности начисления износа основных средств.
48. Проверка операций восстановления основных средств.
49. Проверка наличия и сохранности основных средств
50. Проверка операций по движению основных средств
51. Проверка расчетов с покупателями и заказчиками
52. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками
53. Проверка расчетов по претензиям
54. Проверка расчетов по возмещению материального ущерба
55. Аудит кредитов и займов
56. Проверка расчетов с работниками предприятия по оплате труда
57. Проверка расчетов с персоналом по прочим операциям
58. Проверка правильности формирования затрат на производство продукции
59. Проверка правильности формирования и отражения финансовых результатов
60. Аудит выпуска готовой продукции и ее продажи
61. Аудит расчетов с бюджетом по налогам
62. Стандартизация аудиторской деятельности в России. Виды стандартов. Международные стандарты аудита
63. Использование работы эксперта в аудиторской деятельности.

### **Примерная тематика курсовых работ**

1. Экономический контроль и его место в системе управления экономическими субъектами.
2. Аудиторская деятельность и ее регулирование.
3. Аудит как объект организации и управления.
4. Опыт организации аудиторской деятельности за рубежом и его использование в российской практике.
5. Возникновение, становление и пути развития российского аудита.
6. Стандарты как инструмент регулирования аудита, перспективы их применения и совершенствования в России.
7. Организационно-технологическая модель аудита и основные этапы его проведения.
8. Подготовка и планирование аудиторской проверки.
9. Организационно-технологическая модель проведения аудиторской проверки.
10. Исследование и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.
11. Методика аудита в условиях компьютерной обработки данных.
12. Аудиторские доказательства и методы их получения.
13. Методические приемы документального контроля и их использование в аудиторской деятельности.
14. Аудиторские выборки и их использование для проверки хозяйственных операций экономических субъектов.
15. Методика проведения аналитических процедур в процессе осуществления аудита.
16. Использование аналитических процедур для оценки финансового состояния и оптимальной траектории развития организаций.
17. Использование статистико-аналитических процедур для контроля отдельных участков хозяйственной деятельности и циклов хозяйственных операций (денежные средства и финансовые вложения, основные средства и нематериальные активы, организация и оплата труда, материальные запасы, расчетные и кредитные операции и др.).
18. Методические приемы экономико-статистического анализа, используемые при аудиторской проверке экономических субъектов.

19. Особенности проведения аудиторских проверок при выявлении мошенничества и искажений отчетности.
20. Аудиторские риски и основные пути их снижения.
21. Основные направления и перспективы совершенствования аудиторской деятельности.
22. Автоматизация учета как важное направление совершенствования аудиторской деятельности.
23. Особенности организации и методики проведения внутреннего аудита.
24. Сущность, этапы и порядок проведения операционного аудита.
25. Аудит учредительных документов, учета уставного капитала и расчетов с учредителями.
26. Аудит учетной политики организации.
27. Аудиторская проверка операций с денежными средствами и иностранной валютой.
28. Аудиторская проверка операций с финансовыми вложениями (облигации, векселя, акции и др.).
29. Аудит основных средств и нематериальных активов.
30. Аудит операций, связанных с арендой основных средств.
31. Аудит лизинговых операций у лизингодателя и лизингополучателя.
32. Особенности аудита амортизации основных средств и нематериальных активов при разных способах начисления амортизации.
33. Аудит наличия и движения материальных запасов
34. Аудит товарно-материальных ценностей, принятых в переработку, на хранение или на комиссию.
35. Аудит производственных запасов и рациональности их использования.
36. Аудит движения и использования материалов в производстве.
37. Аудит товарных запасов и товарооборота на предприятиях розничной торговли.
- 40
38. Аудит товарных запасов и товарооборота на предприятиях общественного питания.
39. Методика аудита операций по оплате труда и расчетов с персоналом организации.
40. Аудит командировочных расходов и расчетов с подотчетными лицами.
41. Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
42. Аудит расчетов с бюджетом (на выбор по основным видам налогов).
43. Аудит расчетов с поставщиками, заказчиками и покупателями.
44. Аудит расчетов по претензиям, штрафным санкциям и возмещению материального ущерба.
45. Аудит расчетов по совместной и внутрихозяйственной деятельности, с дочерними и зависимыми предприятиями.
46. Аудит операций с векселями.
47. Аудит экспортно-импортных операций.
48. Аудит расчетов по товарообменным операциям.
49. Аудит затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (услуг, работ).
50. Аудит издержек обращения и финансовых результатов предприятий торговли.
51. Аудит издержек обращения и производства на предприятиях общественного питания.
53. Аудит выпуска готовой продукции.
54. Аудит отгрузки и продажи продукции при разных вариантах ее оценки и отражения на счетах бухгалтерского учета.
55. Аудит финансовых результатов и их использования.
56. Аудит уставного, резервного и добавочного капитала применительно к предприятиям различной организационно-правовой формы собственности.
57. Особенности аудита организаций, получающих бюджетное финансирование и целевые поступления от других организаций.
58. Аудит кредитов и займов

#### **Критерии оценки курсовых работ**

Оценки	Критерии оценки
Отлично	- работа выполнена в соответствии с утвержденным планом;

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- полностью и глубоко раскрыто содержание каждого вопроса;</li> <li>- студентом сформулированы собственные аргументированные выводы, соотнесенные с поставленной целью исследования;</li> <li>- оформление работы полностью соответствует предъявляемым требованиям;</li> <li>- при защите работы студент свободно владеет материалом, убедительно защищает свою точку зрения и отвечает на все вопросы.</li> </ul>
Хорошо	<ul style="list-style-type: none"> <li>- работа выполнена в соответствии с утвержденным планом;</li> <li>- полностью и достаточно глубоко раскрыто содержание каждого вопроса;</li> <li>- студентом сформулированы собственные выводы, не всегда четко аргументированные;</li> <li>- имеются незначительные замечания по оформлению работы;</li> <li>- при защите студент владеет материалом, но не отвечает на некоторые вопросы не принципиального характера.</li> </ul>
Удовлетворительно	<ul style="list-style-type: none"> <li>- работа выполнена в соответствии с утвержденным планом;</li> <li>- не полностью раскрыто содержание каждого вопроса;</li> <li>- студентом не всегда сделаны собственные выводы по всем разделам работы;</li> <li>- имеются существенные недостатки в оформлении работы;</li> <li>- при защите студент слабо владеет материалом и отвечает не на все вопросы, в том числе принципиального характера.</li> </ul>
Не удовлетворительно	<ul style="list-style-type: none"> <li>- работа выполнена не в соответствии с утвержденным планом;</li> <li>- не раскрыто содержание каждого вопроса;</li> <li>- не сделаны собственные выводы по теме работы;</li> <li>- имеются грубые недостатки в оформлении работы;</li> <li>- при защите работы студент не владеет материалом, допускает грубые ошибки при ответах на поставленные вопросы или вовсе не отвечает на них.</li> </ul>

### Образец билета

ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова»  
 Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита  
 Направление подготовки: 38.03.01 Экономика  
 Направленность (Профиль): «Финансовый и управленческий учет, анализ и аудит»  
 Дисциплина: «Аудит»

#### БИЛЕТ № 1

1. Тестовое задание
2. Аудит учета основных средств: поступление
3. Ситуационная задача

Зав. кафедрой бух. учета, анализа и аудита		
д-р экон. наук, профессор		И.П. Курочкина

**Тестирование по теории аудита (разделы 1-3, темы 1-8) проводится в ЭУК «Аудит» в LMS Moodle)**

### **Примеры ситуационных заданий к билету**

#### **Задача к билету**

В ходе инвентаризации основных средств установлено, что организацией неправомерно оприходован станок стоимостью 200 000 руб., принятый на ответственное хранение. Кроме того, выявлена недостача полуприцепа на сумму 50 000 руб. и установлен факт неоприходования здания, полученного безвозмездно (рыночная стоимость здания 300 000 руб., остаточная стоимость – здания по балансу передающей стороны – 280 000 руб.).

Виновное лицо по недостаче не установлено. Принято решение сделать необходимые исправления в учете, а также оприходовать излишек; недостачу списать за счет средств организации. Отрадите перечисленные операции на счетах бухгалтерского учета.

#### **Задача к билету**

Во время проведения инвентаризации на складе перед составлением годовой отчетности был составлен акт, в котором зафиксирован факт недостачи товаров на сумму 12 456 рублей, виновники не были установлены, причина недостачи не установлена. По акту, утвержденному руководителем, было принято решение списать сумму недостачи на убытки предприятия. На счетах бухгалтерского учета данная операция была отражена следующим образом:

1) Д-т сч. 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

К-т сч. 41 «Товары» - 12 456 – на сумму недостачи товаров;

2) Д-т сч. 94 «Недостачи и потери»

К-т сч. 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» - 12 456 – списана сумма недостачи со счетов расчетов с персоналом по недостачам материальных ценностей;

3) Д-т сч. 91/ 2 «Прочие доходы и расходы»

К-т сч. 94 «Недостачи и потери» - 12456 – сумма недостачи списана на убытки предприятия.

Документы, подтверждающие факт отсутствия виновных лиц, не представлены.

### **Экзамен**

Оценка «отлично» выставляется студенту, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Данная оценка выставляется студенту, усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, обнаружившему полное знание материала учебной программы, успешно выполняющему предусмотренные учебной программой задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендованной учебной программой. Данная оценка выставляется студенту, показавшему систематизированный характер знаний по дисциплине, способному к самостоятельному пополнению знаний в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности, правильно применяющему теоретиче-



ские положения при решении практических вопросов и задач, владеющему необходимыми навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимым для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной программой. Данная оценка выставляется студенту, допустившему погрешности в ответах на экзамене или выполнении экзаменационных заданий, но обладающему необходимыми знаниями под руководством преподавателя для устранения этих погрешностей, нарушающему последовательность в изложении учебного материала и испытывающему затруднения при выполнении практических работ.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы.

В зависимости от оценки, полученной в ходе промежуточной аттестации, определяется уровень сформированности каждой компетенции по окончании освоения дисциплины.

## **Приложение №2 к рабочей программе дисциплины «Аудит»**

### **Методические указания для студентов по освоению дисциплины**

Изучение студентами курса «Аудит» начинается с ознакомления ими рабочей программы преподавателя, особое внимание студенты уделяют списку основной и дополнительной литературы, а так же количеству часов лекционных и практических (семинарских) занятий, структуре распределения этих часов внутри каждой темы и последовательности проведения контрольных работ. Одновременно студенты согласовывают с преподавателем график индивидуальных консультаций в течение семестра. На индивидуальных консультациях студенты получают необходимые разъяснения со стороны преподавателя по вопросам, которые они не смогли усвоить во время аудиторных занятий; занимаются переписыванием контрольных работ в слу-

чае получения неудовлетворительной оценки или пропуска контрольного мероприятия по уважительной или неуважительной причине; студенты, которые совмещают обучение в университете с работой, получают практические консультации и рекомендации в области организации контрольных процедур и реализации их результатов.

Лекционный материал студентов строится на основании Федеральных законов, которые им предлагается приобрести в специализированных магазинах либо распечатать указанные преподавателем главы Федеральных законов из информационной базы Консультант Плюс или Гарант, свободный доступ к которым предоставляется всем студентам экономического факультета в ауд. 205 – 207. Изучаемый материал может быть представлен студентам в форме академической лекции или проблемной лекции-диалога. В рамках последней могут рассматриваться вопросы, связанные с проблемами организации аудита российской и международной хозяйственной практике.

Практические (семинарские) занятия строятся на методическом обеспечении, разработанном преподавателем для дисциплины «Аудит». По результатам каждого проведенного практического занятия студенты в обязательном порядке получают домашнее задание, которое разбирается при последующей встрече. Если домашнее задание носит достаточно сложный и объемный характер, то по согласованию с группой выбираются студенты, которые посетят индивидуальные консультации преподавателя и будут на последующем практическом занятии выступать перед аудиторией с комментариями по домашней работе. По ряду рассматриваемых тем студенты могут выполнять индивидуальные задания. Их результаты предоставляются преподавателю в электронной форме и выносятся на обсуждение во время практического занятия. Для усиления наглядности рассматриваемого материала сообщение студента сопровождается представлением презентации. По результатам сообщения студенты группы могут задать вопросы или выразить собственное обоснованное мнение по обсуждаемой проблеме.

Студенты должны понимать, что одной из особенностей дисциплины «Аудит» является значительное изменение законодательной базы. В отдельных случаях полученная в библиотеке университета литература может не соответствовать текущим требованиям курса. В связи с чем, преподаватель постоянно обновляет методическое обеспечение дисциплины. Преподаватель может предложить студентам в электронном формате новую редакцию учебно-методического материала или отдельных ее фрагментов.

В течение семестра преподаватель осуществляет промежуточный контроль знаний студентов в виде устных опросов, дискуссий на отдельные темы, рефератов и проверкой их другими студентами группы с написанием рецензии или заключения, контрольной работы. Перечень вопросов для экзамена перерабатывается ежегодно в зависимости от изменений законодательства.

Ситуационные задания для самостоятельного решения формулируются на лекциях и практических занятиях. В качестве заданий для самостоятельной работы дома студентам предлагаются задачи, аналогичные разобранным на лекциях и семинарских занятиях или немного более сложные, которые являются результатом объединения нескольких базовых задач. Полный список заданий для самостоятельной работы по темам (разделам) дисциплины приведен в ЭУК в LMS Moodle «Аудит». Вопросы, возникающие в процессе или по итогам решения этих задач, можно задать на консультациях или в форуме (чате) в ЭУК в LMS Moodle.

Преподаватель оценивает индивидуально работу каждого студента на основании проведенных опросов, подготовленных докладов, рефератов или презентаций, решения ситуационных и тестовых заданий.

При подготовке и написании курсовой работы следует руководствоваться методическими рекомендациями (Подготовка и защита курсовой работы: учебно-методическое пособие/сост.: И.П. Курочкина, Л.А. Маматова, Т.Ю. Новикова; Яросл. гос. ун-т им П.Г.Демидова.- Ярославль: ЯрГУ, 2015.- 80 с.)