Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Сибирский государственный индустриальный университет»

Кафедра экономики и устойчивого развития бизнеса

УТВЕРЖДАЮ
Директор института технологий устойчивого развития
_____ А.В. Феоктистов
подпись
«____» _____ 20___ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Аудит

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
(направленность (профиль): «Экономика, бухгалтерский учет и налогообложение»)

Квалификация выпускника
Бухгалтер

Форма обучения
Очная форма

Срок обучения: 1 год 10 месяцев

Год начала подготовки 2025

Новокузнецк
2025

СибГИУ
Подлинник электронного документа хранится в системе электронного согласования документов СибГИУ
ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭП
Сертификат: 1b8241b8e11f629c673def0838264027810374a8
Владелец: Директор ИЭиМ Феоктистов Андрей Владимирович
Действителен: с 11 сентября 2024 г. по 5 декабря 2025 г.
Дата и время: 05-05-2025 10:56:35 ПРОВЕРИТЬ ПОДПИСЬ

1 Цели и задачи освоения учебной дисциплины

Целями учебной дисциплины являются:

– освоение обучающимися базовых теоретических знаний в области аудита, его принципов, базовых понятий в соответствии с требованиями российских аудиторских стандартов и международных стандартов;
– приобретение практических навыков в области аудита, как независимой проверки финансово - хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Задачами учебной дисциплины являются:

– сформировать представление о требованиях современного законодательства по государственному регулированию аудиторской деятельности в РФ, нормах этики аудитора, ответственности аудиторов и экономических субъектов;
– сформировать представление о требованиях международных стандартов в области регулирования аудиторской деятельности; привить навыки применения методов аудита, планирования аудита, технологии проведения аудиторской проверки, порядка оформления результатов работы аудитора;
– изучить порядок осуществления контроля качества аудиторской деятельности.

2 Место учебной дисциплины в структуре ООП по специальности

Учебная дисциплина относится к учебным дисциплинам общепрофессионального цикла ООП по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Учебная дисциплина базируется на предварительном усвоении обучающимися учебных дисциплин:

– Практические основы бухгалтерского учета активов организации;
– Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации;
– Основы бухгалтерского учета;
– Налоги и налогообложение.

Учебная дисциплина дополняет умения и знания, получаемые по одновременно изучаемым и последующим учебным дисциплинам:

– Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
– Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации;
– Технология составления бухгалтерской отчетности.

3 Планируемые результаты обучения по учебной дисциплине

Процесс изучения учебной дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Общие компетенции

– ОК 01.: Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам

– ОК 02.: Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности

– ОК 03.: Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях

– ОК 04.: Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде

– ОК 09.: Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен уметь, знать:

Код ОК, ПК	Уметь	Знать
ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 09.	- распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы; владеть; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий; - определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска;	- актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности; - современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности; номенклатуру

	- определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования; планировать повышение квалификации; выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; рассчитывать размеры выплат по процентным ставкам, презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности; - организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности; - понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; кратко обосновывать и объяснить свои действия (текущие и планируемые); писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы.	информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации; - возможные траектории профессионального развития и самообразования; основы предпринимательской деятельности; основы финансовой грамотности; - психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; - правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; особенности произношения; правила чтения текстов профессиональной направленности.

4 Объем и содержание учебной дисциплины

Учебная деятельность обучающихся предусматривает учебные занятия (лекция, практическое занятие, консультация), самостоятельную работу, а также другие виды учебной деятельности, определенные учебным планом и календарным планом воспитательной работы.

Объем учебной дисциплины

Семестр / курс	***ИТОГО***	***3 семестр***
Форма промежуточной аттестации		*экзамен*
Трудоёмкость, *академ. час.*	***64***	*64*
Лекции, *академ. час.*	***26***	*26*
в форме практической подготовки	***0***	*0*
Лабораторные работы, *академ. час.*	***0***	*0*
в форме практической подготовки	***0***	*0*
Практические занятия, *академ. час.*	***26***	*26*
в форме практической подготовки	***0***	*0*
Курсовая работа / проект, *академ. час.*	***0***	*0*
в форме практической подготовки	***0***	*0*
Консультации, *академ. час.*	***1***	*1*
в форме практической подготовки	***0***	*0*
Самостоятельная работа, *академ. час.*	***5***	*5*
в форме практической подготовки	***0***	*0*
Контроль, *академ. час.*	***6***	*6*

в форме практической подготовки	***0***	*0*

Содержание учебной дисциплины

Раздел 1 Теоретические основы аудита;

Тема 1.1 Понятие, сущность, цели аудиторской деятельности (Понятие и цели аудита. Виды аудита. Сущность аудита и аудиторской деятельности. Обязательный и инициативный аудит. Услуги, сопутствующие аудиту. Принципы аудита. Профессиональная этика аудитора. Пользователи аудиторского заключения. Место аудита в системе государственного финансового контроля.);

Тема 1.2 Нормативное регулирование аудиторской деятельности в РФ (Система нормативного регулирования аудита. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». Международные стандарты аудита. Порядок аттестации аудиторов. Права и обязанности ауди-торской организации, индивидуального аудитора и аудируемых лиц. Саморегулируемые организации аудиторов. Контроль качества ауди-та.);

Тема 1.3 Организация проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (Согласование условий проведения аудита. Общая стратегия и детальный подход к проведению аудита. Изучение деятельности аудируемого лица, и его среды. Документирование аудита.);

Тема 1.4 Оценка искажений финансовой бухгалтерской отчетности (Понятие существенности в аудите. Способы установления уровня существенности. Оценка рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Виды рисков и их взаимосвязь Зависимость между уровнем риска и количеством доказательств. Взаимосвязь между степенью аудиторского риска и уровнем существенности.);

Тема 1.5 Аудиторские доказательства (Понятие аудиторских доказательств и их виды. Оценка надежности аудиторских доказательств. Процедуры получения аудиторских доказательств. Внешние подтверждения. Получение аудиторских до-казательств в конкретных случаях.);

Тема 1.6 Итоговые документы аудита (Информация для руководства аудируемого лица и представителей его собственника. Назначение аудиторского заключения. Виды аудиторского заключения .Подготовка аудиторского заключения. Общие требования к аудиторскому заключению, его форма, содержание и порядок представления. Виды и характеристика аудиторских заключений.);

Раздел 2 Практический аудит;

Тема 2.1 Аудит операций с денежными средствами (Цели проверки и источники информации. Методы проверки кассовых

операций и операций по счетам в банках. Основные этапы проверки кассовых операций. Основные этапы проверки банковских операций. Проверка законности операций с наличными денежными средствами.);

Тема 2.2 Аудит учета расчетных и кредитных операций (Цели проверки и источники информации. Методы проверки расчетных взаимоотношений экономического субъекта, эффективности его работы с дебиторской и кредиторской задолженностью. Проверка долгосрочных и краткосрочных займов. Методы проверки кредитных взаимоотношений экономического субъекта.);

Тема 2.3 Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами (Цели проверки и источники информации. Проверка операций по движению основных средств. Проверка правильности документального оформления поступления основных средств и их списания. Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизационных отчислений, проведения капитального и текущего ремонта основных средств. Проверка операций по приобретению и движению нематериальных активов.);

Тема 2.4 Аудит операций с материально-производственными запасами (Цели проверки и источники информации. Аудит оценки материально-производственных запасов. Проверка формирования себестоимости материально-производственных запасов. Аудит учета материально-производственных запасов в бухгалтерии, их приобретения и расчетов с поставщиками. Проверка правильности учета отпуска материально-производственных запасов в производство и на другие нужды. Проверка правильности проведения инвентаризации материально-производственных запасов и оформления ее результатов.);

Тема 2.5 Аудит учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (Цели и источники информации. Проверка правильности отнесения затрат на основное и вспомогательное производство, незавершенное производство. Проверка правильности списания косвенных расходов. Проверка правильности формирования производственной себестоимости.);

Тема 2.6 Аудит готовой продукции и операций по ее реализации (Цели проверки и источники информации. Проверка правильности оценки готовой продукции и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по выпуску готовой продукции. Проверка правильности отражения операций по реализации готовой продукции и расчетов с покупателями. Аудит учета налога на добавленную стоимость. Проверка формирования финансовых результатов от реализации готовой продукции (работ, услуг).);

Тема 2.7 Аудит формирования финансовых результатов (Цели проверки и источники информации. Аудит финансовых результатов от обычных видов деятельности. Аудит финансовых результатов от прочих

видов деятельности. Аудит использования при-были. Типичные ошибки, выявляемые при аудите формирования финансовых результатов и распределения их.).

5 Перечень тем лекций

№ раздела / темы дисциплины	Темы лекций	Трудоемкость, *академ.час*	
		всего	**в форме практической подготовки**
Раздел 1.	Теоретические основы аудита		
Тема 1.1.	Понятие, сущность, цели аудиторской деятельности	1	
Тема 1.2.	Нормативное регулирование аудиторской деятельности в РФ	1	
Тема 1.3.	Организация проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности	2	
Тема 1.4.	Оценка искажений финансовой бухгалтерской отчетности	2	
Тема 1.5.	Аудиторские доказательства	2	
Тема 1.6.	Итоговые документы аудита	2	
Раздел 2.	Практический аудит		
Тема 2.1.	Аудит операций с денежными средствами	2	
Тема 2.2.	Аудит учета расчетных и кредитных операций	2	
Тема 2.3.	Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	2	
Тема 2.4.	Аудит операций с материально-производственными запасами	2	
Тема 2.5.	Аудит учета затрат и калькулирования себестоимости продукции	2	
Тема 2.6.	Аудит готовой продукции и операций по ее реализации	2	
Тема 2.7.	Аудит формирования финансовых результатов	4	
Итого:		**26**	**0**

6 Перечень тем практических занятий (семинаров)

№ раздела / темы дисциплины	Темы практических занятий (семинаров)	Трудоемкость, *академ.час*	
		всего	в форме практической подготовки
Раздел 1; Тема 1.3.	Организация проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности	2	
Раздел 1; Тема 1.5.	Аудиторские доказательства	4	
Раздел 1; Тема 1.6.	Итоговые документы аудита	2	
Раздел 2; Тема 2.1.	Аудит операций с денежными средствами	2	
Раздел 2; Тема 2.3.	Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	4	
Раздел 2; Тема 2.4.	Аудит операций с материально-производственными запасами	4	
Раздел 2; Тема 2.5.	Аудит учета затрат и калькулирования себестоимости продукции	4	
Раздел 2; Тема 2.7.	Аудит формирования финансовых результатов	4	
Итого:		**26**	**0**

7 Перечень тем лабораторных работ

№ раздела / темы дисциплины	Темы лабораторных работ	Трудоемкость, *академ.час*	
		всего	в форме практической подготовки
	Отсутствуют		
Итого:		**0**	**0**

8 Перечень тем курсовых работ (проектов)

№ раздела / темы дисциплины	Темы курсовых работ (проектов)	Трудоемкость, *академ.час*	
		всего	в форме практической подготовки
	Отсутствуют		
Итого:		**0**	**0**

9 Виды самостоятельной работы

№ раздела / темы дисциплины	Виды самостоятельной работы	Трудоемкость, *академ.час*	
		всего	в форме практической подготовки

Раздел 1.	1. Подготовка к практическому занятию; 2. Прохождение тестирования.	2	
Раздел 2.	1. Подготовка к практическому занятию; 2. Прохождение тестирования.	3	
	Консультации	1	
Контроль	*Подготовка к экзамену*	6	
Итого:		**12**	**0**

10 Матрица компетентностных задач по учебной дисциплине

Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Контролируемые компетенции	Оценочные средства
Раздел 1.	ОК 01.; ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 09.	1. Наблюдение за работой на практическом занятии; 2. Тестовые задания
Раздел 2.	ОК 01.; ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 09.	1. Наблюдение за работой на практическом занятии; 2. Тестовые задания
Экзамен.	ОК 01.; ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 09.	1. Вопросы к экзамену

11 Входной контроль

11.1 Цель входного контроля − определить начальный уровень подготовленности обучающихся и выстроить индивидуальную траекторию обучения. В условиях личностно-ориентированной образовательной среды результаты входного оценивания обучающегося используются как начальные значения в индивидуальном профиле академической успешности обучающегося.

11.2 Описание оценочных средств

Форма проведения входного контроля – тестирование.

Длительность тестирования – 20 минут.

Тестирование проводится в течение первых двух недель изучения учебной дисциплины в СУО «Moodle».

Для проведения тестирования используются тестовые задания для входного контроля (для ответа на 1 вопрос, как правило, выделяется 1 минута).

Шкала оценивания результатов тестирования

За каждый правильный ответ выставляется 1 балл. Оценка выставляется в зависимости от процента правильных ответов:

Оценка формируется в соответствии с критериями таблицы:

Процент результативности (правильных ответов)	Оценка
86 до 100	«отлично»
от 67до 85	«хорошо»
от 50 до 66	«удовлетворительно»
менее 50	«неудовлетворительно»

Основываясь на результатах тестирования, формируется индивидуальная траектория обучающегося (группы обучающихся), исходя из следующих соображений:

– 86 – 100 % – обучающийся готов к изучению учебной дисциплины без дополнительного повторения изученного ранее материала;

– 50 – 67 % – обучающийся в целом готов к изучению учебной дисциплины, требуется повторение отдельных вопросов(тем) изученного ранее материала, необходимого для успешного освоения учебной дисциплины;

– 49% и менее – обучающийся имеет слабую подготовку к изучению учебной дисциплины, необходимы корректирующие занятия и консультации.

Тестовые задания для входного контроля знаний обучающихся приведены в приложении.

12 Текущий контроль

12.1 Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной) обучающихся. Данный вид контроля стимулирует у обучающихся стремление к систематической самостоятельной работе по изучению учебной дисциплины и позволяет оценить степень освоения изученного материала.

Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной инициативе педагогического работника, в том числе посредством использования СУО «Moodle».

Формы проведения текущего контроля – наблюдение за работой на практическом занятии; тестовые задания.

12.2 Описание оценочных средств

Шкалы оценивания (методики оценки)

12.2.1 Рекомендации по оцениванию результатов тестирования обучающихся

Тестирование проводится по изученным разделам (темам) учебной дисциплины для выявления уровня умений и знаний обучающегося, мотивирования обучающегося к активизации самостоятельной работы по усвоению учебного материала, выявления и устранения пробелов в знаниях, повышения дисциплины и организации учебной деятельности обучающегося.

Тестирование проводится в СУО «Moodle» в рамках часов, отведенных на самостоятельную работу обучающихся. Для тестирования используется не менее 20 вопросов из базы типовых тестовых заданий по изученным разделам (темам) учебной дисциплины. В случае выбора неправильного ответа обучающийся получает за данный вопрос 0 баллов; в случае правильного ответа – 1 балл; в заданиях на соответствие за каждый правильный ответ – 0,5 баллов.

Оценка формируется в соответствии с критериями таблицы:

Максимальный балл	Проходной балл	Оценка
20	не менее 18	отлично
17	не менее 14	хорошо
13	не менее 10	удовлетворительно
9	–	неудовлетворительно

12.2.2 Рекомендации по оцениванию в процессе наблюдения за работой на практическом занятии

Наблюдение за работой на практическом занятии – важнейший компонент контроля деятельности обучающихся и качества их обучения.

Критерии оценки в процессе наблюдения за работой на практическом занятии:

– самостоятельность выполнения задания и работы с методическими указаниями (учитывается работа в течение занятия, быстрота и способность нахождения в методических указаниях нужной информации);

– правильность выполнения работы (учитывается последовательность выполняемых действий, умение работать с инструментами и/или средствами вычислительной техники);

– рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется затянутость выполнения работы с учетом индивидуальных особенностей обучающихся);

– активность обучающегося при выполнении практической работы (учитывается индивидуальная работа и работа в группе).

Критерии оценки по результатам наблюдения за работой на практическом занятии

Наименование параметра оценки	Максимальное количество баллов
Самостоятельно выполняет задания; умеет работать с методическими указаниями.	2,5
Указанные в методических указаниях действия выполняет в правильной последовательности; умеет работать с инструментами и/или средствами вычислительной техники.	1,25
Рационально использует время, отведенное на задание; проявляет активность при выполнении практической работы.	1,25
Итого	**5**

Максимальное количество – 5 баллов соответствует оценке «отлично», 4 балла – «хорошо», 3 балла – «удовлетворительно», 2 балла – «неудовлетворительно».

Задания и вопросы для текущего контроля знаний обучающихся по разделам (темам) учебной дисциплины приведены в приложении.

13 Промежуточная аттестация

13.1 Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся по учебной дисциплине предназначены для оценки степени достижения запланированных результатов обучения по завершению изучения учебной дисциплины в установленной учебным планом форме и позволяют определить качество усвоения изученного материала.

Итоговой формой контроля сформированности компетенций у обучающихся по учебной дисциплине является: экзамен.

Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся включают: вопросы к экзамену.

13.2 Оценивание обучающегося на экзамене

Оценка	Требования к знаниям
отлично	Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал различной литературы, правильно обосновывает принятое нестандартное решение, обладает приемами выполнения практических задач по формированию компетенций.

Оценка	Требования к знаниям
хорошо	Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, обладает необходимыми умениями и приемами их выполнения.
удовлетворительно	Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, испытывает сложности при выполнении практических работ и затрудняется связать теорию вопроса с практикой.
неудовлетворительно	Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, неуверенно отвечает, допускает серьезные ошибки, не имеет представлений по методике выполнения практической работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по данной учебной дисциплине.

Задания и вопросы для промежуточной аттестации обучающихся приведены в приложении.

14 Учебно-методическое и информационное обеспечение учебной дисциплины

а) основная литература:

1 Казакова, Н. А. Аудит : учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2024. — 425 с. — ISBN 978-5-534-18581-2. —URL: https://urait.ru/bcode/536342 (дата обращения: 24.04.2025);

2 Штефан, М. А. Аудит : учебник и практикум для среднего профессионального образования / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общей редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2024. — 313 с. — ISBN 978-5-534-16650-7. — URL: https://urait.ru/bcode/538320 (дата обращения: 24.04.2025).

б) дополнительная литература:

1 Герасимова, Л. Н. Психология и этика профессиональной деятельности бухгалтера : учебник для среднего профессионального образования / Л. Н. Герасимова. — Москва : Юрайт, 2024. — 318 с. — ISBN 978-5-534-01154-8. — URL: https://urait.ru/bcode/536783 (дата обращения: 24.04.2025);

2 Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб.

и доп. — Москва : Юрайт, 2024. — 439 с. — ISBN 978-5-534-16857-0. — URL: https://urait.ru/bcode/531897 (дата обращения: 24.04.2025).

в) ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

1 Электронный каталог : сайт / Научно-техническая библиотека СибГИУ. – Новокузнецк, [199 –]. – URL: http://libr.sibsiu.ru. – URL: https://libr.sibsiu.ru;

2 Электронная библиотека // Научно-техническая библиотека СибГИУ : сайт. – Новокузнецк, [200 –]. – URL: http://library.sibsiu.ru/LibrELibraryFullText.asp. – Режим доступа: для авторизир. пользователей. – URL: https://library.sibsiu.ru/LibrELibraryFullText.asp;

3 Электронная библиотека Издательского центра «Академия» / ИП Бурцева Антонина Петровна. – Москва, [200 ?]. – URL: https://academia-library.ru. – Режим доступа: для авторизир. пользователей;

4 Консультант студента : электронно-библиотечная система / ООО «КОНСУЛЬТАНТ СТУДЕНТА». – Москва, [200 –]. – URL: http://www.studentlibrary.ru. – Режим доступа: для авторизир. пользователей;

5 ЛАНЬ : электронно-библиотечная система : [Единая профессиональная база знаний издательства Лань для СПО - Издательство Лань (СПО)] / ООО «Издательство ЛАНЬ». – Санкт-Петербург, [200 –]. – URL: http://e.lanbook.com. – Режим доступа: для авторизир. пользователей;

6 Образовательная платформа ЮРАЙТ / ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ». – Москва, [200 –]. – URL: https://urait.ru. – Режим доступа: для авторизир. пользователей;

7 Университетская библиотека онлайн : электронно-библиотечная система / ООО «Директ-Медиа». – Москва, [200 –]. – URL: https://biblioclub.ru. – Режим доступа: для авторизир. пользователей;

8 НАУЧНАЯ ЭЛЕКТРОННАЯ БИБЛИОТЕКА eLIBRARY.RU : база данных / ООО «НЭБ». – Москва, [200 –]. – URL: http://elibrary.ru. – Режим доступа: по подписке;

9 Электронные периодические издания ИВИС : универсальная база данных / ООО «ИВИС». – Москва, [200 –]. – URL: http://eivis.ru. – Режим доступа: по подписке.

г) лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

– 7-Zip;
– Adobe Acrobat Reader;
– Astra Linux Special Edition;
– Kaspersky Endpoint Security;
– Microsoft Office;
– Microsoft Windows;

– OnlyOffice;
– Р7-Офис.

д) базы данных и информационно-справочные системы:

1 ГАРАНТ : справочно-правовая система / ООО «Правовой центр «Гарант». – Кемерово, [200 –]. – Режим доступа: компьютерная сеть Сиб. гос. индустр. ун-та.;

2 КонсультантПлюс : справочно-правовая система / ООО «Информационный центр АНВИК». – Новокузнецк, [199 –]. – Режим доступа: компьютерная сеть библиотеки Сиб. гос. индустр. ун-та.

15 Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины

Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины включает учебные аудитории для проведения занятий всех видов, предусмотренных учебным планом, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы, кабинет "Бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудита", мастерскую «Учебная бухгалтерия», оснащенные оборудованием, техническими средствами обучения и материалами, учитывающими требования международных стандартов, научно-техническую библиотеку СибГИУ. Для проведения занятий лекционного типа (лекций) предусмотрен кабинет "Бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудита", оснащенный учебной доской, экраном, мультимедийным проектором, комплектом методической документации, пособий; для проведения практических занятий предусмотрена мастерская «Учебная бухгалтерия», оснащенная учебной доской, компьютерной техникой, необходимым программным обеспечением, комплектом методической документации, пособий. Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду.

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с требованиями ФГОС СПО по направлению подготовки (специальности) 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Составитель(и):

старший преподаватель Стрекалова Светлана Александровна (кафедра экономики и устойчивого развития бизнеса).

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и утверждена на заседании кафедры.

Согласована:

Директор ООО «Аудитбизнесцентр»  В.Н. Власов

Приложение

Тестовые задания для входного контроля знаний обучающихся

Выберите один правильный ответ.

1 Срок сдачи годовой бухгалтерской отчётности:
а) не позднее 31 декабря календарного периода;
б) не позднее 1 января года, следующего за календарным периодом;
в) не позднее 31 марта года, следующего за календарным периодом.
2 Разделы в активе баланса в РФ расположены в порядке:
а) возрастания ликвидности активов;
б) убывания ликвидности активов.
3 Бухгалтерская отчетность – это:
а) единая система данных об имущественном и финансовом положении и финансовых результатах деятельности организации;
б) комплект форм, отражающих результаты работы организации;
в) система показателей, отражающих состояния имущества и источников его формирования.
4 Основанием для отражения в бухгалтерском учете операции, связанной с формированием уставного капитала являются:
а) учредительные документы;
б) справка бухгалтерии;
в) выписка из протокола собрания компетентного органа.
5 Бухгалтерский баланс – это обобщенное отражение и экономическая группировка активов организации:
а) в денежной оценке по видам и источникам образования за определенную дату;
б) в денежной оценке по видам и источникам образования за определенный период времени;
в) на определенную дату в натурально-стоимостных показателей;
г) в натурально-вещественной форме.
6 Основной принцип учета:
а) отражение фактов хозяйственной жизни предприятия в системе счетов;
б) ведение записей на карточках или в таблицах;
в) отражение по каждому счету остатков и оборотов.
7 Суммы причитающихся к уплате налоговых санкций отражаются в бухгалтерском учете проводкой:
а) Д99 К68;
б) Д91 К68;
в) Д84 К68.
8 Проводка Д 90-3 К 68 означает:
а) начисление налога на добавленную стоимость по проданной продукции;

б) получение сумм налога на добавленную стоимость от покупателя;
в) зачет сумм налога на добавленную стоимость.

9 Указать бухгалтерскую проводку по операции « На расчетный счет зачислена от поставщика неустойка :

а) Д 51 К 66;
б) Д 51 К 76;
в) Д 66 К 76.

10 Суммы страховых возмещений, полученных организацией в соответствии с договором добровольного страхования:

а) Д 51 К 76;
б) Д 51 К 91;
в) Д 51 К 60.

11 Причитающийся бюджету налог на имущество отражается проводкой:

а) Д 80 К 68
б) Д 91 К 68;
в) Д 20 К 68.

12 Получена сумма денежных средств от учредителя по взносам в уставный капитал:

а) Д 79 К 91;
б) Д 51 К 75;
в) Д 51 К 76.

13 Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал отражается проводкой:

а) Д 75-1 К 84;
б) Д 75-2 К 80;
в) Д 75-1 К 80.

14 Проводка Д 99 К 68 означает:

а) отражена прибыль отчетного года;
б) начислен налог на прибыль;
в) начислен налог на имущество организации.

15 Если организация использует средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты МПЗ, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов отражаются проводкой:

а) Д 76 К66;
б) Д 91 К 66;
в) Д10 К 66.

16 Проводка Д 99 К 91 означает:

а) отражена прибыль отчетного года;
б) начислен налог на прибыль;
в) начислен налог на имущество организации
г) нет правильного ответа;

17 Вложения средств организациями в виде инвестиций в ценные бумаги трактуется как:

а) форма финансовых вложений;
б) предоставление ссуды акционерным обществом.

18 Проверка арифметической точности первичных документов называется:

а) хронологической проверкой;
б) подтверждением;
в) подсчетом

19 Сбор информации у работников предприятия или за его пределами называется:

а) наблюдением;
б) опросом;
в) встречной проверкой.

20 К этапам организации аудиторской выборки не относится:

а) Определение величины оплаты за данный вид работ.
б) Определение единицы наблюдения.
в) Определение порядка распространения данных.

Задания и вопросы для текущего контроля знаний обучающихся по разделам учебной дисциплины

Раздел 1 Теоретические основы аудита

1 Тестирование по результатам освоения лекционного материала и самостоятельной работы

Тестирование проводится для определения степени усвоения материалов лекций, а также выполнения самостоятельной работы в рамках часов, отведенных на самостоятельную работу обучающихся, в СУО «Moodle».

Перечень вопросов для тестирования:

1 Аудит представляет собой:

а) независимую проверку бухгалтерской финансовой) отчетности организаций в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;
б) проверку начисления налогов и сборов, в соответствии с Налоговым Кодексом РФ;
в) проверку ведения финансово-хозяйственной деятельности организаций.

2 Аудитор – это:

а) любой сотрудник аудиторской организации, участвующий в проведении аудита;
б) физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора, и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов;

в) сотрудник, участвующий в проведении аудита, но не несущий ответственности за его результаты.

3 Аудиторский риск – это:

а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля;

б) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;

в) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности.

4 Государственное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляет:

а) Президент РФ;

б) Правительство РФ;

в) Министерство финансов РФ.

5 Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности утверждает:

а) Президент РФ;

б) Правительство РФ;

в) Министерство финансов РФ;

г) Совет по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ.

6 Внешний контроль качества аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов осуществляет:

а) уполномоченный федеральный орган;

б) саморегулируемые организации аудиторов, в отношении своих членов;

в) оба названных органа.

7 Аудиторские организации в ходе проведения аудиторской проверки устанавливают достоверность отчетности:

а) С абсолютной точностью.

б) В пределах установленного уровня существенности.

в) С точностью, согласованной с руководством аудируемого лица.

8 Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере торговли. Есть ли ограничения в этой области?

г) Нет. Аудит – это разновидность обычного предпринимательства;

д) Запрещено;

е) Для операций с перепродажей товаров ограничений для аудиторов нет.

9 В штате аудиторской организации должно состоять:

а) Не менее двух аттестованных аудиторов;

б) Не менее трех аудиторов;

в) Число аттестованных аудиторов, работающих в аудиторской организации, не имеет значения.

10 В чем состоит основная функция аудитора?

г) обнаружить и предотвратить ошибки.

д) оказать помощь руководству предприятия в подготовке финансовой отчетности;

е) проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности.

11 При проведении аудиторской проверки аудиторская организация обязана:

г) в установленный договором срок передать аудируемому лицу аудиторской заключение;

д) устранять выявленные в ходе проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета;

12 Под риском существенных искажений понимают:

ж) Вероятность того, что при выполнении аудиторских процедур существенные искажения не будут выявлены

з) Вероятность наличия существенных искажений в представленной финансовой (бухгалтерской) отчетности.

и) Вероятность того, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит имеющихся ошибок.

13 Под риском необнаружения понимают:

ж) Вероятность необнаружения существенных искажений в отчетности экономического субъекта, которые невозможно проверить средствами внутреннего контроля.

з) Субъективно определяемую вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки процедуры не позволят выявить существенные ошибки.

и) Вероятность того, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит имеющихся ошибок.

14 Под существенными в аудите признаются обстоятельства:

к) Указывающие на ошибки в бухгалтерском учете экономического субъекта;

л) Установленные службой внутреннего контроля проверяемого экономического субъекта;

м) Значительно влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

15 Отсутствие четко сформулированных и письменно оформленных должностных инструкций сотрудников:

е) Уменьшает риск системы контроля;

ж) Увеличивает риск существенных искажений;

з) Не влияет на оценку системы внутреннего контроля.

16 Под уровнем существенности понимается то предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой:

к) Пользователь этой отчетности не сможет сделать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения;

л) Пользователь этой отчетности сможет сделать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения;

м) Аудитор не сможет высказать мнение о достоверности такой отчетности.

17 Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от проверяемого субъекта в письменном или устном виде, – это:
а) внутренние аудиторские доказательства;
б) внешние аудиторские доказательства;
в) смешанные аудиторские доказательства.
18 Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от третьих лиц в письменно виде:
А) Внутренние аудиторские доказательства.
Б) Внешние аудиторские доказательства.
В) Смешанные аудиторские доказательства.
19 Обязательному аудиту подлежат компании с объемом выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) за предшествовавший отчетному год более ….. млн. руб. (впишите правильный ответ) _____

20. Обязательному аудиту подлежат компании с суммой активов бухгалтерского баланса на конец предшествовавшего отчетному года более … млн рублей. (впишите правильный ответ) _____

2 Выполнение практических работ

Задания для практических работ.

Тема 1.3 «Организация проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности»

1. В аудиторской фирме «Аудит +» в соответствии с договором оказания аудиторских услуг, заключенным с ООО «Мебельщик» 25 марта текущего года, составлен план аудита, в котором предусмотрены следующие виды работ:

- провести восстановление бухгалтерского учета Заказчика за позапрошлый финансовый год;
- провести аудиторскую проверку производственной и финансово-хозяйственной деятельности Заказчика за прошлый и позапрошлый год.

Требования каких нормативно-правовых актов нарушены и в части чего?

Какие изменения необходимо внести в содержание договора и плана аудита?

2. ООО «Магнит» обратилось в ООО «Интер – Аудит» с письмом - предложением о проведении аудиторской проверки, сделав одновременно запрос из реестра аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов о членстве данной аудиторской организации

в какой-либо саморегулируемой организации. В ответ на запрос пришел ответ, что данная ООО «Интер – Аудит» является членом двух саморегулируемых организаций.

Должен ли этот факт насторожить руководство ООО «Магнит» при заключении договора на проведение проверки?

3. ПАО «Победа» имеет широкую сеть филиалов по всей России. Несмотря на одинаковые условия производства и ассортимент продукции, некоторые из них убыточны. Руководство ПАО «Победа» обращается в аудиторскую фирму с просьбой помочь разобраться в сложившейся ситуации.

Сформулируйте предмет договора. Укажите дополнительные аудиторские услуги, которые целесообразно оказать ПАО «Победа»?

Тема 1.5 «Аудиторские доказательства»

1. При осуществлении аудиторской проверки фирмы аудитором были собраны следующие доказательства:

н) анализ фактических затрат, подготовленный сотрудником фирмы;

о) выписка из реестра акционеров, подтверждающая наличие акций в собственности фирмы;

п) акт инвентаризации материальных ценностей по результатам инвентаризации, проводимой с участием аудитора.

Распределить доказательства по степени их значимости.

2. Аудиторская организация, осуществляя проверку бухгалтерской отчетности фирмы, должна подтвердить оценку затрат на строительство здания.

Установить, какие доказательства необходимо получить аудитору при подтверждении статьи «Вложения во внеоборотные активы» в части строительства нового здания.

3. В ходе аудиторской проверки аудитор получил информацию, что компьютер и факс учитываются на балансе предприятия по статье «Основные средства». Но в учете бухгалтер отнес стоимость объектов не в состав основных средств, а на расходы предприятия.

1 Укажите, что является источником информации по приведенным ситуациям?

2 С помощью каких методов проведения проверки аудитор может установить ошибку в данной ситуации?

3 Дайте ссылку на требования законодательства, которые были нарушены.

4 Какие, по вашему мнению, должны быть дальнейшие действия аудитора?

4 В ходе проверки выполнения договорных обязательств хозяйственных договоров аудитор получил доказательства из следующих источников:

- из данных первичного учета субъекта хозяйствования;
- из устных разъяснений руководства и бухгалтерии субъекта хозяйствования;
- от поставщиков и покупателей;
- от третьих лиц.

Обоснуйте действия аудитора по выбору наиболее надежных доказательств и оцените степень их надежности.

Тема 1.6 «Итоговые документы аудита»

1. В ходе обязательной аудиторской проверки возникли сложности с проверкой расчетов предприятия с зарубежными поставщиками из-за отсутствия соответствующих документов. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение предприятия и результаты его деятельности за отчетный год.

Составьте проект итоговой части аудиторской проверки

2. В ходе аудиторской проверки акционерного общества было установлено, что в третьем квартале отчетного года в связи с частичным изменением ассортимента выпускаемой продукции была произведена реконструкция основных средств. Расходы на проведение реконструкции были списаны за счет себестоимости.

Во всех остальных аспектах представленная информация полно и достоверно отражает финансовое положение акционерного общества и результаты его деятельности за отчетный год.

Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

Раздел 2 Практический аудит

1 Тестирование по результатам освоения лекционного материала и самостоятельной работы

Тестирование проводится для определения степени усвоения материалов лекций, а также выполнения самостоятельной работы в рамках часов, отведенных на самостоятельную работу обучающихся, в СУО «Moodle».

Перечень вопросов для тестирования:

1 Для проверки наличия и движения товаров аудитор должен проверить сальдо и обороты счета …… (впишите номер счета)

_____

2 Что из перечисленного не относится к объектам аудита запасов?

а) элементы учетной политики;
б) контрольные замеры сырья;
в) информация о нарушениях выявленная ранее;
г) операции по учету запасов;
д) записи в первичных документах.

3 На каком этапе аудита запасов проводится проверка товарно-транспортных накладных?

а) инвентаризация;
б) проверка документации по выбытию запасов;
в) проверка наличия разрешительных документов на предприятии;
г) проверка правильности отражения информации в регистрах синтетического учета;
д) проверка правильности оприходования запасов.

4 Какой из перечисленных рабочих документов не входит в состав рабочих документов при аудите готовой продукции:

а) сравнительная ведомость остатков в синтетических и аналитических регистрах учета готовой продукции;
б) реестр проверки наличия готовой продукции на предприятии за проверяемый период;
в) реестр проверки правильности учета выбытия готовой продукции на предприятии;
г) реестр проверки корреспонденции счетов;
д) реестр проверки правильности оценки готовой продукции.

5 Какой из перечисленных документов не относится к тем, которые проверяет аудитор при аудите кредитов?

а) журнал регистрации хозяйственных операций;
б) объявление на взнос наличными;
в) заявление о выдаче кредита;
г) регистры синтетического учета;
д) выписки банка.

6 На каком этапе аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками аудитор анализирует регистрацию и учет доверенностей?

а) аудит полноты отражения задолженности по расчетам с поставщиками;
б) проверка правильности порядка приема – сдачи товаров от поставщика;

в) аудит договоров купли-продажи;
г) аудит документального отражения поступления грузов;
д) аудит отражения в учете расчетов с поставщиками.

7 Для оценки показателя «Валовая прибыль (убыток)» аудитор должен использовать отчет … (впишите название формы отчетности) **_____**

8 Показатель «Денежные средства и денежные эквиваленты» содержится в форме отчетности ….. (впишите название формы отчетности) **_____**

9 При каком методе документальной проверки расчетов с бюджетом аудитор осуществляет анализ оборотов по тем месяцам, в которых суммы начисленных и уплаченных налогов наибольшие?

а) методе проверки реальности отраженных в документах обстоятельств;
б) формальной проверки документов;
в) встречной проверки;
г) взаимной проверки;
д) анализа бухгалтерских счетов.

10 Сальдо конечное счета 20 «Основное производство» включается в показатель строки бухгалтерского баланса (впишите название сроки баланса) **_____**

11 Укажите какой из перечисленных документов не входит в состав рабочих документов при аудите расчетов по оплате труда?

а) реестр проверки договоров с поставщиками и подрядчиками;
б) реестр сверки задолженности по оплате труда;
в) реестр проверки корреспонденции счетов по оплате труда;
г) реестр проверки правильности начисления оплаты труда;
д) реестр сверки начисления оплаты труда в первичных документах и расчетно-платежных ведомостях.

12 Для оценки состояния расчетов с персоналом по оплате труда аудитор должен проверить сальдо и обороты счета …… (впишите номер счета) **_____**

13 Укажите что должен сделать аудитор перед началом проверки финансовой отчетности?

а) установить организационно-правовую форму предприятия;
б) изучить порядок распределения прибыли;
в) изучить порядок ликвидации предприятия;

г) определиться с нормативной базой, которую будет использовать в процессе проверки;
д) изучить правильность и обоснование изменений в уставном капитале.

14 Для проверки правильности формирования показателя строки бухгалтерского баланса «Основные средства» аудитор должен определит разность сальдо конечного по счетам ….. (впишите номера счетов через запятую) _____

15 Для проверки правильности формирования показателя строки бухгалтерского баланса «Нематериальные активы » аудитор должен определит разность сальдо конечного по счетам ….. (впишите номера счетов через запятую) _____

16 Важной процедурой аудиторской проверки основных средств является:
А. Исследование финансовой отчетности;
Б. Опрос сотрудников предприятия;
В. Предварительное исследование деятельности предприятия;
Г. Проведение инвентаризации.

17 Если входе проверки аудитор выявил нарушения влияющие на финансовый результат, то он должен:
а) подать сведения об этом в налоговую инспекцию;
б) известить всех специалистов предприятия;
в) попытаться объяснить нарушение;
г) сообщить об этом руководителю предприятия.

18 В каком случае аудитор должен отказаться от выражения мнения?
а) в том случае, когда аудиторские доказательства не получены, но возможное влияние искажений является существенным и всеобъемлющим;
б) в том случае, когда аудиторские доказательства не получены, но возможное влияние искажений является существенным, но не всеобъемлющим;
в) в том случае, когда получены аудиторские доказательства, что влияние искажений является существенным и всеобъемлющим
г) в том случае, когда получены аудиторские доказательства, что влияние искажений является существенным, но не всеобъемлющим.

19 При инвентаризации денежных средств у кассира в ходе аудиторской проверки была выявлена недостача крупной суммы денежных средств. Действия аудитора:
А. отстранить кассира от работы, дать отрицательное аудиторское заключение;

Б. уведомить о недостаче руководство предприятия, оценить существенность ошибки в финансовой отчетности и в зависимости от действий руководства и материальности статьи «Касса» в финансовой отчетности принимать решения об аудиторском заключении;
В. дать отрицательное заключение и передать материалы в правоохранительные органы.
20 Итоговым документом аудиторской проверки является (впишите название документа)_____

2 Выполнение практических работ

Задания для практических работ.

Тема 2.1 «Аудит операций с денежными средствами»

1. Главный бухгалтер организации Смирнова Р.Н провела инвентаризацию кассы на 2 января текущего года. Результаты инвентаризации кассы оформлены актом.

По данным кассовой книги остаток на начало дня проведения инвентаризации составил 9 300 руб. Инвентаризацией установлено, что в кассе на день проверки было в наличии:

а) наличных денег - 120 000 руб.

б) денежных документов - на сумму 11 200 руб.

На выплату заработной платы за вторую половину декабря в кассе было две ведомости:

- № 3 на общую сумму 180 000 руб., по которой выплачено
1 75 000 руб., и
- № 4 на 7 500 00 руб., по которой выплачено 7 040 00 руб.

На ведомостях нет письменного указания руководителя и главного бухгалтера (разрешительной надписи) о том, в какой срок кассиру поручается произвести выплату заработной платы.

На титульных листах ведомостей кассиром не сделано надписи, сколько выплачено денег и какая сумма заработной платы депонирована.

Во время инвентаризации кассы комиссия обнаружила расписку коммерческого агента Крамаренко И.С. от 20 декабря в получении из кассы 2500 руб. на срок до 20 января.

Разрешительная надпись руководителя и главного бухгалтера на расписке о выдаче денег отсутствует.

Требуется:

1 Проверить финансовую дисциплину при ведении кассовых операций.

2 Сформулировать запись для включения в акт аудиторской проверки.

2. В организации эксплуатируются контрольно-кассовые аппараты, часть которых не опломбирована. Заведена книга кассира-операциониста, страницы ее не пронумерованы и не прошнурованы, книга не подписана руководителем и главным бухгалтером. В книге много неоговоренных исправлений и подчисток.

Для выплаты заработной платы работникам 2 марта из банка по чеку №075271 получены деньги в сумме 200 000 руб. Выплата зарплаты произведена 7 марта в сумме 1 800 000 руб.

Остаток денег в сумме 200 000 руб. использован для оплаты командировочных расходов.

Определите допущенные нарушения, рассчитайте возможные штрафные санкции, дайте правовую и экономическую оценку, сформулируйте запись для внесения в акт проверки.

3. 17 октября предприятием в банке были получены 15 тыс. руб. на хозяйственные нужды. Указанная сумма оприходована по кассе 18 октября и в этот же день выдана под отчёт. 22 октября в банке получены 420 000 руб. на выдачу заработной платы. Заработная плата выплачивалась с 22 октября по 29 октября.

Определить: нарушения кассовой дисциплины, которые были обнаружены при проведении аудиторской проверки.

4. В проверяемой фирме начальное сальдо Главной книги (01.01.20… г.) по счету "Расчетный счет" равно 1 516 542 тыс. руб.

При проверке были обнаружены следующие факты:

1 Сальдо начальное по счету 51 "Расчетный счет" было неверно подсчитано, оно занижено на 1 725 тыс. руб.

2 Банковские комиссионные платежи на сумму 37 555 тыс. руб. не отражены в журнале-ордере по счету 51 "Расчетный счет".

3 Пять чеков были отражены в журнале-ордере по счету 51"Расчетный счет" и в Главной книге, однако не были представлены в банк. Суммы по этим чекам соответственно составляют: 14 500, 27 520, 11 429, 51 130, 70 000 тыс. руб.

4 Чек на сумму 96 511т. руб., полученный 27 декабря предыдущего года, был записан по ведомости к журналу-ордеру по счету 51 "Расчетный счет", однако не был представлен к оплате в банк.

5 Чек, выданный Смирнову В.Г. на сумму 82 000 руб., был неверно показан по дебету счета "Расчетный счет".

6 Сальдо по счету 51 "Расчетный счет", отраженное в выписке банка на 1.01.20_г., равно 1 512 552 тыс. руб.

Какие действия должен рекомендовать аудитор бухгалтеру по внесению корректировок в ведомость и журнал по счету 51 "Расчетный счет" и подготовьте банковскую сверку на 1.01.20… г.

Тема 2.3 «Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами»

1. Организация получила основные средства от учредителя в качестве вклада в уставный капитал. По документам учредителя первоначальная стоимость объекта составила 250 000 рублей, начисленная амортизация - 50 000рублей. В соответствии с учредительными документами согласованная денежная оценка учредителей составила 300 000 рублей.

Определить:

1 Какие рекомендации даст аудитор по отражению в учёте данной операции?

2 В какой оценке будет принят к учёту объект основных средств?

2. Предприятие разработало товарный знак. Стоимость разработки по документам рекламного агентства составила 120 000 руб., включая НДС. Стоимость регистрации товарного знака составила 9 000 руб. Данные операции оформлены следующими бухгалтерскими записями:

Д. 08 К 60 - 100 000 руб. - акцептован счет рекламного агентства за разработку товарного знака;

Д 19 К 60 - 20 000 руб. - отражена сумма НДС;

Д 60 К 51 - 120 000 руб. - оплачен счет рекламного агентства;

Д 26 К 76 - 9 000 руб. - списана стоимость услуг по регистрации товарного знака;

Д 76 К 51 - 9 000 руб. - оплачены услуги по регистрации;

Д 04 К 08 - 100 000 руб. - товарный знак принят к учету.

Оцените правильность отражения совершенных операций в учете.

4. Организация приобрела оборудование, покупная стоимость которого 472 000 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Доставка оборудования обошлась организации в 34 000 тыс. руб. (в т.ч. НДС).

Стоимость монтажа оборудования, выполненного силами специализированной организации, составила 68 770 тыс. руб. (в т.ч. НДС).

При принятии к учету оборудования, как объекта основных средств на учет, общая сумма НДС, отраженная по Дебету счета 19, составила 84 000 тыс. руб.

По результатам проверки правильности оприходования основных средств данной организации аудитор предложил сделать перерасчет суммы НДС и произвести необходимые записи по счетам бухгалтерского учета.

Обоснуйте действия аудитора и финансовые последствия допущенных ошибок.

5. На предприятии в течение аудируемого года проводилась реконструкция производственной линии в связи с подготовкой к выпуску

продукции нового ассортимента. Затраты на проведение данных работ на общую сумму 826000 руб. были списаны на расходы будущих периодов.

Какие выводы можно сделать из данной ситуации?

Тема 2.4 «Аудит операций сматериально-производственными запасами»

1. Во время проведения инвентаризации на складе перед составлением годовой отчетности был составлен акт, в котором зафиксирован факт недостачи материалов на сумму 12 456 руб., 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. 10 «Материалы» 12 456 – на сумму недостачи материалов.

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» 12 456 – сумма недостачи списана на убытки предприятия.

Документы, подтверждающие факт отсутствия виновных лиц, не представлены.

Задание: сформулируйте возможные выводы.

2. 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 сладе.

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 товарно-материальных ценностей и сравнил результаты с данными клиента: обнаружилась недостача в 12 единиц общей стоимостью 1 086 руб. Во дворе предприятия находятся отходы (приблизительно 9 тонн). 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.

Задание: определите, есть ли проблемы в описанной ситуации.

3. 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 24.12.20… 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… выявлена недостача масла на сумму 18 000 руб. 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 отгорожен 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.

Оцените ситуацию.

4. При проведении ежегодной инвентаризации товарно-материальных ценностей на складе товаров были обнаружены отклонения фактического наличия отдельных товаров от данных учета. Сумма недостачи – 3450 руб., а излишков по различным группам товаров – 2870 руб. Объяснения с материально – ответственных лиц не были истребованы. Причины образования недостач и излишков установлены не были. Результаты инвентаризации были отражены в учете следующими записями:

Д 94 К 41 – 3450 руб.;

Д 90 К 94 – 3450 руб.;

Д 41 К 90 – 2870 руб.

Задание: сформулируйте возможные выводы.

Тема 2.5 «Аудит учета затрат и калькулирования себестоимости продукции»

1. По результатам аудиторской проверки ПАО «Мойдодыр» выявлены нарушения, отраженные в таблице 1. Оцените влияние нарушений на достоверность финансовой отчетности и налогообложения.

Таблица 1 - Исходные данные для выполнения задания

Характер нарушения	Влияние нарушения на достоверность отчетности
1 Транспортные расходы на доставку материалов в учете отнесены на затраты производства и отражены проводкой Д 26 К 51	
2 Транспортные расходы на доставку готовой продукции до потребителя в учете отнесены на затраты производства	
3 Расходы по переработке давальческого сырье отражены проводкой Д 44 К 20	
4 В учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета установлен способ оценки при выбытии материалов ФИФО, фактически применяется способ по средней себестоимости	
5 Расходы по авансовому отчету директора фирмы, подтвержденные путевкой турфирмы отражены в учете проводкой Д 26 К 71	

2. В ходе аудита затрат на производство аудитором обнаружены следующие записи на счетах бухгалтерского учета:

Д 20 К 91 – 52000 руб. – отражена стоимость полученных безвозмездно материалов по рыночной стоимости;

Д 20 К 68 – 2400 руб. - начислен налог на имущество организации;

Д 25 К 70 – 3400 руб. – начислена заработная плата рабочим за погрузку готовой продукции;

Д 20 К 70 - 1200 руб. – начислена заработная плата за исправление брака.

Оцените ситуацию.

3. В ходе аудита затрат на производство аудитором обнаружено, что начисленная заработная плата отражается в учете проводками Д 20, 23, 25, 26, 44 К 70, а сумма страховых взносов всем категориям персонала – Д 26 К 69.

Задание: сформулируйте возможные выводы.

Тема 2.7 «Аудит формирования финансовых результатов»

1. Уставный капитал ПАО «Юг» составляет 1 000 000 рублей и сформирован из взносов трех учредителей:

1) действующего администратора ПАО «Ветер» Иванова Н.В., внесшего в уставный капитал денежные средства в размере 500 000 рублей;

2) Петрова Д.М., внесшего в уставный капитал основное средство стоимостью 300 000 рублей;

3) Сидорова К.П., внесшего в уставный капитал иные материальные ценности стоимостью 200 000 рублей.

В текущем (отчетном) периоде чистая прибыль организации составила 1 750 000 рублей. По обоюдному согласию учредители ПАО «Ветер» решили распределить в качестве дивидендов часть чистой прибыли в размере 750 000 рублей, учитывая вклад каждого из них в результат деятельности организации таким образом:

Иванову Н.В. – 300 000 рублей,

Петрову Д.М. – 200 000 рублей,

Сидорову К.П. – 275 000 рублей.

Также в данном отчетном периоде были составлены следующие проводки:

Д 84 К 75 – 300 000 рублей,

Д 84 К 75 – 200 000 рублей,

Д 84 К 75 – 275 000 рублей.

Определить характер нарушения.

2. В ходе аудита формирования финансовых результатов аудитором обнаружены следующие записи на счетах бухгалтерского учета:

Д 01 К 91 – 52000 руб. - получен безвозмездно токарный станок по рыночной стоимости;

Д 91 К 68 – 2400 руб. - начислена пеня за просрочку платежей по налогу на прибыль;

Д 91 К 10 – 3400 руб. - списана недостача материалов, обнаруженная при инвентаризации;

Д 90 К 60 - 1200 руб. – начислена неустойка за несоблюдение условий договора с поставщиками.

Оцените ситуацию.

3. По результатам аудиторской проверки ПАО «Стимул» выявлены нарушения, отраженные в таблице 2. Оцените влияние нарушений на достоверность финансовой отчетности и налогообложения.

Таблица 2 - Исходные данные для выполнения задания

Характер нарушения	Влияние нарушения на достоверность отчетности

Расходы за расчетно-кассовое обслуживание банком отнесены на затраты производства	
Штраф за нарушение договорных обязательств, признанный покупателем, отражен на счете 90	
Убыток от реализации объектов основных средств в бух учете определен на сч.90, а для целей налогового учета учтен в момент его возникновения	
Сумма по неиспользуемым расходам на НИОКР списана общей суммой на сч.20	

3 Вопросы к экзамену для промежуточной аттестации

1 Система законодательно-нормативного регулирования аудита в Российской Федерации.

2 Виды аудита. Основные критерии деятельности экономических субъектов, по которым их финансовая (бухгалтерская) отчетность подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке.

3 Сущность, цель и задачи аудита. Возникновение и развитие аудита в России.

4 Аудиторские услуги, их состав, виды и порядок нормативно-законодательного регулирования.

5 Квалификационные требования к аудиторам и порядок их аттестации.

6 Этический Кодекс аудитора. Роль профессиональных объединений в регулировании аудиторской деятельности.

7 Аудиторский риск и определение его допустимого (приемлемого) уровня.

8 Аудиторская выборка: понятие, виды выборок, порядок построения, определения объема и оценки результатов выборки.

9 Система внутреннего контроля: понятие, основные элементы, оценка надежности.

10 Основные этапы аудиторской проверки.

11 Договор на проведение аудиторской проверки.

12 Законодательные ограничения в занятии аудиторской деятельностью и проведении аудиторских проверок конкретного клиента.

13 Планирование аудиторской проверки: предварительное планирование, подготовка общего плана и программы аудита.

14 Аудиторское заключение: его назначение, виды, состав, содержание, порядок оформления и представления.

15 Отчет аудитора перед руководством проаудированного экономического субъекта.

16 Права и обязанности аудитора и аудируемого лица. Ответственность в аудите.

17 Понятие материальности (существенности) в аудите. Определение границ существенности при планировании и проведении аудиторской проверки.

18 Аудиторские доказательства: понятие, предъявляемые к ним требования, их виды, источники, задачи сбора.

19 Аудиторские процедуры, их состав, виды и порядок проведения.
Документирование аудита: состав, порядок оформления и хранения рабочих документов аудитора. Текущее и постоянное досье клиента.

20 Письмо о задании на проведение аудиторской проверки, его назначение, порядок подготовки и содержание.

21 Порядок использование работы эксперта в ходе аудиторской проверки. Общение аудитора с руководством аудируемого лица, другим аудитором и внутренним аудитором.

22 Проверка соблюдения допущения непрерывности деятельности экономического субъекта при проведении аудита.

23 События, произошедшие после даты составления отчетности. Действия аудитора по их выявлению и оценке. Ответственность аудитора за
выражение мнения по оценке этих событий.

24 Аудит денежных средств.

25 Аудит операций с основными средствами: содержание рабочей программы и порядок проведения аудиторских процедур.

26 Аудит операций с основными средствами: типичные нарушения и оценка их последствий.

27 Аудит финансовых результатов: порядок подготовки и проведения проверки, методы сбора аудиторских доказательств, систематизация и оформление результатов проверки.

28 Аудит финансовых результатов.

29 Аудит кредитов и займов: порядок подготовки и проведения проверки, методы сбора аудиторских доказательств, систематизация и оформление результатов проверки.

30 Аудит расходов: порядок подготовки и проведения проверки, методы сбора аудиторских доказательств, систематизация и оформление результатов проверки.

31 Аудит операций с нематериальными активами: порядок подготовки и проведения проверки, методы сбора аудиторских доказательств, систематизация и оформление результатов проверки.

32 Аудит кассовых операций: порядок подготовки и проведения проверки, методы сбора аудиторских доказательств, систематизация и оформление результатов проверки.

33 Аудиторская проверка финансовых вложений.

34 Аудит расчетов по оплате труда: порядок тестирования средств внутреннего контроля, содержание рабочей программы проверки и оформление ее результатов.