

**Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ  
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС

Экономический факультет  
Кафедра учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДЕНА  
решением кафедры учета, анализа и аудита  
Протокол от 31 августа 2020 г. № 1

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.О.23 АУДИТ**

---

*(индекс, наименование дисциплины (модуля), в соответствии с учебным планом)*

38.05.01 Экономическая безопасность

---

*(код, наименование направления подготовки (специальности))*

«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

---

*(направленность (и) (профиль (и)/специализация (и))*

Экономист

---

*(квалификация)*

Очная, заочная

---

*(форма (ы) обучения)*

год набора- 2021

Волгоград, 2020

**Авторы-составители:**

доцент кафедры учета, анализа и аудита, кандидат экономических наук, доцент  
Землянская И.С.

заведующий кафедрой учета, анализа и аудита, кандидат экономических наук, доцент  
Яковенко В.В.

Рабочая программа дисциплины составлена на основе типовой рабочей программы дисциплины Б1.О.23 Аудит для специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, авторами–составителями которой являются:

- доцент кафедры экономической безопасности, кандидат экономических наук, доцент–  
Сафронова Ю.В.;
- заведующий кафедрой экономической безопасности, доктор экономических наук,–  
профессор Ломакин А.Л.

## СОДЕРЖАНИЕ

|   |    |
|---|----|
| 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....                              | 4  |
| 2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы.  | 6  |
| 3. Содержание и структура дисциплины.....   | 8  |
| 4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине.....  | 12 |
| 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....  | 23 |
| 6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине..... | 27 |
| 6.1. Основная литература.....   | 27 |
| 6.2. Дополнительная литература.....   | 27 |
| 6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.....  | 28 |
| 6.4. Нормативные правовые документы.....  | 28 |
| 6.5. Интернет-ресурсы.....  | 28 |
| 6.6. Иные источники.....  | 28 |
| 7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы.....  | 29 |

## 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1. Дисциплина Б1.О.23 «Аудит» обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапов (компонентов)<sup>1</sup>.

| Код компетенции | Наименование компетенции   | Код этапа (компонента) освоения компетенции | Наименование этапа освоения компетенции  |
|-----------------|--|---|--|
| ОПК ОС-3        | Способность осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта | ОПК ОС-3.6                                  | Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов для оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта |

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

| Код этапа освоения компетенции | Результаты обучения   |
|--------------------------------|---|
| ОПК ОС-3.6                     | <p>Владеет комплексом систематизированных знаний о проведении экономических экспертиз и демонстрирует навыки и умения по квалифицированному их применению в сфере обеспечения экономической безопасности</p> <p>Владеет комплексом систематизированных знаний о проведении контрольных мероприятий и демонстрирует навыки и умения по квалифицированному их применению в сфере обеспечения экономической безопасности</p> |

### 1. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре ОП ВО

Дисциплина «Аудит» (Б1.О.23) относится к базовой части и в соответствии с учебным планом осваивается в 8-м семестре на 4-ом курсе очной формы обучения и в 10-м семестре на 5-ом курсе заочной формы обучения..

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 з.е. (180 а.ч.).

<sup>1</sup> Код и наименование этапа (компонента) освоения компетенции разработчик ООП ВО определяет самостоятельно

Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся:

- очная форма обучения: лекции – 32 а.ч., практические занятия – 32 а.ч., самостоятельная работа – 78 ч.

- заочная форма обучения: лекции – 6 а.ч., практические занятия – 8 а.ч., самостоятельная работа – 155 ч.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом: экзамен.

1.2. Образовательная программа реализуется частично с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

## 2. Содержание и структура дисциплины (модуля)

### Структура дисциплины

| № п/п                       | Наименование тем (разделов)   | Объем дисциплины, час. |   |                        |                        |         | СР | Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации <sup>2</sup> |
|-----------------------------|---|------------------------|---|------------------------|------------------------|---------|----|---|
|                             |   | Всего                  | Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий |                        |                        |         |    |   |
|                             |   |                        | Л/Э<br>О,<br>ДОТ<br>*   | ЛР/<br>ЭО,<br>ДОТ<br>* | ПЗ/<br>ЭО,<br>ДОТ<br>* | КС<br>Р |    |   |
| <b>Очная форма обучения</b> |   |                        |   |                        |                        |         |    |   |
| <b>8 семестр</b>            |   |                        |   |                        |                        |         |    |   |
| Тема 1                      | Сущность аудита и аудиторской деятельности  | 8                      | 2   | 2                      | 2                      |         | 4  | О,Т   |
| Тема 2                      | Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации | 8                      | 2   | 2                      | 2                      |         | 4  | О, Эс   |
| Тема 3                      | Международные стандарты аудиторской деятельности                                  | 8                      | 2   | 2                      | 2                      |         | 4  | Кр  |
| Тема 4                      | Профессиональная этика и независимость аудитора                                   | 8                      | 2   | 2                      | 2                      |         | 4  | О, Т  |
| Тема 5                      | Контроль качества аудита и аудиторских  | 8                      | 2   | 2                      | 2                      |         | 4  | О,Р   |

<sup>2</sup> Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации может быть дополнена разработчиком ООП ВО

| № п/п                       | Наименование тем (разделов)   | Объем дисциплины , час. |   |                        |                        |         |    | Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации <sup>2</sup> |
|-----------------------------|---|-------------------------|---|------------------------|------------------------|---------|----|---|
|                             |   | Всего                   | Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий |                        |                        |         | СР |   |
|                             |   |                         | Л/Э<br>О,<br>ДОТ<br>*   | ЛР/<br>ЭО,<br>ДОТ<br>* | ПЗ/<br>ЭО,<br>ДОТ<br>* | КС<br>Р |    |   |
| <b>Очная форма обучения</b> |   |                         |   |                        |                        |         |    |   |
| <b>8 семестр</b>            |   |                         |   |                        |                        |         |    |   |
|                             | организаций   |                         |   |                        |                        |         |    |   |
| Тема 6                      | Планирование аудиторской деятельности   | 8                       | 2   |                        | 2                      |         | 4  | О   |
| Тема 7                      | Оценка существенности и рисков в аудите   | 8                       | 2   |                        | 2                      |         | 4  | О,Д   |
| Тема 8                      | Аудиторские процедуры. Заключительная стадия аудиторской проверки.  | 8                       | 2   |                        | 2                      |         | 4  | О,Т   |
| Тема 9                      | Аудит учредительных документов, формирования уставного капитала, системы управления организацией, организации бухгалтерского учета и учетной политики | 8                       | 2   |                        | 2                      |         | 4  | О   |
| Тема 10                     | Аудит учета операций с денежными средствами: кассовых, расчетных и кредитных операций.  | 10                      | 2   |                        | 2                      |         | 6  | О   |
| Тема 11                     | Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами  | 10                      | 2   |                        | 2                      |         | 6  | Кр  |
| Тема12                      | Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.   | 10                      | 2   |                        | 2                      |         | 6  | О   |

| № п/п                           | Наименование тем (разделов)  | Объем дисциплины , час. |   |                        |                        |           |           | Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации <sup>2</sup> |
|---------------------------------|--|-------------------------|---|------------------------|------------------------|-----------|-----------|---|
|                                 |  | Всего                   | Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий |                        |                        |           | СР        |   |
|                                 |  |                         | Л/Э<br>О,<br>ДОТ<br>*   | ЛР/<br>ЭО,<br>ДОТ<br>* | ПЗ/<br>ЭО,<br>ДОТ<br>* | КС<br>Р   |           |   |
| <b>Очная форма обучения</b>     |  |                         |   |                        |                        |           |           |   |
| <b>8 семестр</b>                |  |                         |   |                        |                        |           |           |   |
| Тема 13                         | Аудит расчетов по оплате труда   | 10                      | 2   |                        | 2                      |           | 6         | О,Д   |
| Тема 14                         | Аудит сохранности и учета производственных запасов   | 10                      | 2   |                        | 2                      |           | 6         | О   |
| Тема 15                         | Аудит издержек производства, обращения, калькулирования себестоимости продукции, готовой продукции и товаров.              | 10                      | 2   |                        | 2                      |           | 6         | О   |
| Тема 16                         | Аудит финансовых результатов. Подтверждение бухгалтерской отчетности. Аудит расчетов с бюджетом по видам налогов и сборов. | 10                      | 2   |                        | 2                      |           | 6         | Т, Д  |
| <b>Промежуточная аттестация</b> |  | <b>38</b>               |   |                        |                        | <b>38</b> |           | <b>Экзамен</b>  |
| <b>Всего 8 семестр:</b>         |  | <b>180</b>              | <b>32</b>   |                        | <b>32</b>              | <b>38</b> | <b>78</b> |   |

Примечание: 1 – формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), доклад (Д), эссе (Эс), реферат (Реф), контрольная работа(Кр)

| № п/п | Наименование тем (разделов) | Объем дисциплины , час. |   |                        |                        |         |    | Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации <sup>3</sup> |
|-------|-----------------------------|-------------------------|---|------------------------|------------------------|---------|----|---|
|       |                             | Всего                   | Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий |                        |                        |         | СР |   |
|       |                             |                         | Л/Э<br>О,<br>ДОТ<br>*   | ЛР/<br>ЭО,<br>ДОТ<br>* | ПЗ/<br>ЭО,<br>ДОТ<br>* | КС<br>Р |    |   |

<sup>3</sup> Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации может быть дополнена разработчиком ООП ВО

| <i>Заочная форма обучения</i> |   |   |  |  |   |  |    |       |
|-------------------------------|---|---|--|--|---|--|----|-------|
| <b>10 семестр</b>             |   |   |  |  |   |  |    |       |
| Тема 1                        | Сущность аудита и аудиторской деятельности  | 1 |  |  | 1 |  | 8  | О,Т   |
| Тема 2                        | Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации   | 1 |  |  | 1 |  | 8  | О, Эс |
| Тема 3                        | Международные стандарты аудиторской деятельности  | 1 |  |  | 1 |  | 9  | Кр    |
| Тема 4                        | Профессиональная этика и независимость аудитора   | 1 |  |  | 1 |  | 10 | О, Т  |
| Тема 5                        | Контроль качества аудита и аудиторских организаций  | 1 |  |  | 1 |  | 10 | О,Р   |
| Тема 6                        | Планирование аудиторской деятельности   | 1 |  |  | 1 |  | 10 | О     |
| Тема 7                        | Оценка существенности и рисков в аудите   |   |  |  | 1 |  | 10 | О,Д   |
| Тема 8                        | Аудиторские процедуры. Заключительная стадия аудиторской проверки.  |   |  |  | 1 |  | 10 | О,Т   |
| Тема 9                        | Аудит учредительных документов, формирования уставного капитала, системы управления организацией, организации бухгалтерского учета и учетной политики |   |  |  |   |  | 10 | О     |
| Тема 10                       | Аудит учета операций с денежными средствами: кассовых, расчетных и кредитных операций.  |   |  |  |   |  | 10 | О     |
| Тема 11                       | Аудит операций с основными средствами и нематериальными   |   |  |  |   |  | 10 | Кр    |

| № п/п                           | Наименование тем (разделов)  | Объем дисциплины , час. |   |                        |                        |           | СР         | Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации <sup>3</sup> |
|---------------------------------|--|-------------------------|---|------------------------|------------------------|-----------|------------|---|
|                                 |  | Всего                   | Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий |                        |                        |           |            |   |
|                                 |  |                         | Л/Э<br>О,<br>ДОТ<br>*   | ЛР/<br>ЭО,<br>ДОТ<br>* | ПЗ/<br>ЭО,<br>ДОТ<br>* | КС<br>Р   |            |   |
| <b>Заочная форма обучения</b>   |  |                         |   |                        |                        |           |            |   |
| <b>10 семестр</b>               |  |                         |   |                        |                        |           |            |   |
|                                 | активами   |                         |   |                        |                        |           |            |   |
| Тема12                          | Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.  |                         |   |                        |                        |           | 10         | О   |
| Тема 13                         | Аудит расчетов по оплате труда   |                         |   |                        |                        |           | 10         | О,Д   |
| Тема 14                         | Аудит сохранности и учета производственных запасов   |                         |   |                        |                        |           | 10         | О   |
| Тема 15                         | Аудит издержек производства, обращения, калькулирования себестоимости продукции, готовой продукции и товаров.              |                         |   |                        |                        |           | 10         | О   |
| Тема 16                         | Аудит финансовых результатов. Подтверждение бухгалтерской отчетности. Аудит расчетов с бюджетом по видам налогов и сборов. |                         |   |                        |                        |           | 10         | Т, Д  |
| <b>Промежуточная аттестация</b> |  |                         |   |                        |                        |           |            | <b>Экзамен</b>  |
| <b>Всего 9 семестр:</b>         |  | <b>180</b>              | <b>6</b>  |                        | <b>8</b>               | <b>11</b> | <b>155</b> |   |

### 3.1 Содержание дисциплины

#### Тема 1. Сущность аудита и аудиторской деятельности

Цель и задачи курса. Связь со смежными дисциплинами. Понятия аудита и аудиторской деятельности, основные цели, задачи и значение. Исторические предпосылки возникновения аудита. Функции аудита. Виды аудита. Сравнительная характеристика

внутреннего и внешнего аудита. Основные направления аудиторских проверок: банковский аудит; аудит страховых организаций и обществ взаимного страхования; аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов; общий аудит. Обязательный и инициативный аудит. Экономические санкции за уклонение от обязательных аудиторских проверок. Общая структура аудиторской деятельности. Виды сопутствующих аудиту услуг. Место аудита в системе государственного финансового контроля.

## **Тема 2. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации**

Законодательство Российской Федерации и иные акты об аудиторской деятельности. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в РФ. Совет по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе. Международные стандарты аудита. Контроль качества аудиторской работы. Саморегулируемые организации аудиторов. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов на право осуществления аудиторской деятельности в Российской Федерации. Обязательные требования к претендентам на получение аттестата аудитора. Порядок проведения этой аттестации.

## **Тема 3. Международные стандарты аудита финансовой отчетности**

Классификация Международных стандартов финансовой отчетности. Роль и значение МСА. Организационные основы МСА. Стандарты, регламентирующие порядок проведения аудита в соответствии с МСА Международные и российские федеральные стандарты аудиторской деятельности. Международные стандарты контроля качества, аудита, обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность и заданий по оказанию сопутствующих услуг.

## **Тема 4. Профессиональная этика и независимость аудитора**

Профессиональный кодекс этики и поведения аудиторов и аудиторских организаций. Независимость аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Объективность, внимательность и профессиональная компетентность аудиторов. Соблюдение аудиторами общепринятых моральных норм и принципов; а также общественных интересов. Отношения сотрудников с аудиторской организацией и между представителями аудиторской профессии. Аудиторская тайна. Взаимоотношения аудиторов с клиентами, государственными и правоохранительными органами. Независимость аудитора при выполнении аудита финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами аудита.

## **Тема 5. Контроль качества аудита и аудиторских организаций**

Права, обязанности и ответственность сторон при аудите. Принципы осуществления внутреннего и внешнего контроля. Предмет контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Формы проверки качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов саморегулируемыми организациями аудиторов. Уклонение от проведения внешней проверки качества аудита. Ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов за некачественное проведение проверки. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Права и обязанности аудируемых лиц и/или лиц, заключивших договор оказания аудиторских услуг. Ответственность за нарушение законодательства Российской Федерации об аудите. Ответственность индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций, саморегулируемых организаций аудиторов, а также их руководителей.

## **Тема 6. Планирование аудиторской деятельности**

Назначение и принципы планирования аудиторской проверки.

Разработка предварительного плана аудита и конкретных аудиторских процедур. Составление календарного плана и определение временных границ проверки. Подбор группы аудиторов в аудиторской фирме для проведения аудиторской проверки

конкретного предприятия. Разработка программы проверки. Составление инструкций основным аудитором своим ассистентам по выполнению отдельных аудиторских процедур.

#### **Тема 7. Оценка существенности и риска в аудите**

Существенность (материальность) ошибок и ее определение. Виды и оценка ошибок и мошенничества в бухгалтерском учете и отчетности, выявляемые в ходе проверки. Ответственность сторон в связи с выявлением искажений бухгалтерского учета и отчетности. Права аудируемой организации по возмещению ущерба неквалифицированными действиями аудиторов. Понятие риска и его использование в аудите. Факторы, влияющие на степень риска искажений в бухгалтерской отчетности. Виды аудиторского риска: приемлемый и внутривозможный риск, риск организации внутреннего контроля и не обнаружения ошибок.

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

##### **Подготовка аудиторского заключения**

Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения. Содержание постоянного и переменного архива. Методы и порядок сбора информации. Аудиторские процедуры. Процедура по существу и аналитическая процедура. Роль аналитических процедур в аудиторской проверке: методы экономического анализа, применяемые в аудите; экспресс-диагностика при заключении договора; методы оценки финансового состояния, кредитоспособности и платежеспособности организации; статистические методы анализа в аудите; факторный анализ в оценке достоверности отчетности и прогнозировании финансового состояния. Контрольная процедура. Тест средств контроля. Аудиторская выборка и методы ее обоснования. Виды аудиторских выборок и порядок их построения. Статистическая аудиторская выборка. Объем аудиторской выборки. Ошибки и риск аудиторской выборки. Оценка результатов аудиторской выборки. Аудиторские доказательства. Виды и классификация аудиторских доказательств (свидетельств). Их источники и методы получения.

#### **Тема 9. Аудит учредительных документов, формирования уставного капитала, системы управления организацией, организации бухгалтерского учета и учетной политики**

Проверка юридического статуса аудируемой организации и права ее функционирования. Состав проверяемых документов: устав организации, учредительный договор, свидетельство о государственной регистрации в органах статистики, налоговой инспекции, внебюджетных фондах, протоколы собраний, документы приватизации, патенты для субъектов малого предпринимательства, договоры банковских счетов и вкладов, проспекты эмиссии, приказы, распоряжения, внутренние положения и др. Проверка формирования уставного капитала, его структуры, обоснованности оценки вносимых ценностей, состава учредителей и их взносов, правильности оформления бухгалтерскими документами и отражения в бухгалтерском учете. Проверка правильности оформления изменения уставного капитала, анализ его обоснованности. Особенности аудита складочного капитала, уставного капитала паевого фонда. Проверка наличия государственной регистрации и лицензирования отдельных видов деятельности. Типичные нарушения в учете операций с учредительными документами и формирования уставного капитала. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки.

#### **Тема 10. Аудит учета операций с денежными средствами: кассовых, расчетных и кредитных операций**

Нормативное регулирование денежных операций в Российской Федерации. Методы проверки кассовых операций и операций по счетам в банках. Проверка правильности документального отражения операций с денежными средствами. Проверка условий хранения денежных средств в кассе. Проверка организации внутреннего

контроля. Аудит валютных операций. Проверка законности операций с наличными денежными средствами, использования их по целевому назначению, возврата в банк неиспользованных денег, соблюдения правил и лимитов расчетов наличными деньгами. Проверка и подтверждение отчетной информации о наличии и движении денежных средств. Проверка операций с денежными документами и бланками строгой отчетности. Аудит финансовых вложений. Типовые нарушения действующих правил ведения операций с денежными средствами и их последствия. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки денежных операций.

#### **Тема 11. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами**

Нормативное регулирование операций с основными средствами и нематериальными активами и их учета. Проверка наличия основных средств, операций по их поступлению и выбытию, документальному оформлению и отражению в учете. Проверка выбытия недоамортизированных объектов. Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации основных средств, учета проведения текущего и капитального ремонта основных средств, достоверности и эффективности затрат, связанных с ремонтом основных средств. Оценка обеспеченности предприятия основными средствами, их состояния и эффективности использования. Проверка наличия и операций по движению нематериальных активов, срока их полезного действия и амортизации. Проверка правильности аналитического учета основных средств и нематериальных активов и их учета по местам эксплуатации и материально ответственным лицам. Типичные нарушения в учете основных средств и нематериальных активов. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки.

#### **Тема 12. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками**

Нормативное регулирование расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками. Проверка правильности и своевременности отражения операций по синтетическим счетам. Проверка своевременности и правильности отражения НДС.

#### **Тема 13. Аудит расчетов по оплате труда**

Цели проверки и источники информации. Трудовое законодательство и нормативная база расчетов по оплате труда и налогообложению физических лиц. Проверка соблюдения законодательства о труде. Проверка документального оформления трудовых соглашений. Проверка расчетов по оплате труда со штатным и внештатным персоналом предприятия. Проверка расчетов по прочим операциям с персоналом, в том числе по расчетам по возмещению материального ущерба и по операциям займа. Проверка правильности начисления и уплаты налогов по расчетам с физическими лицами. Типичные ошибки и нарушения в учете расчетов по оплате труда. Обобщение результатов проверки.

#### **Тема 14. Аудит сохранности и учета производственных запасов**

Цели проверки и источники информации. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие операции с производственными запасами и их учета. Проверка сохранности и операций по движению производственных запасов. Наличие приказа о назначении материально-ответственных лиц, договоров о полной индивидуальной материальной ответственности. Проверка документов об инвентаризации производственных запасов. Проверка организации складского хозяйства. Проверка правильности оценки, полноты и своевременности оприходования производственных запасов. Проверка правильности отражения в учете операций с тарой и тарными материалами. Проверка операций по заготовлению и приобретению материальных ценностей, расчета НДС по приобретенным ценностям и налога на прибыль. Типичные нарушения в учете производственных запасов. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки.

## **Тема 15. Аудит издержек производства, обращения, калькулирования себестоимости продукции, готовой продукции и товаров**

Аудит издержек производства: цели проверки и источники информации. Нормативная база учета затрат на производство и издержек обращения. Методы проверки правильности учета затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг). Проверка правильности учета затрат на основное и вспомогательное производства. Проверка правильности учета полуфабрикатов собственного производства и внутренних производственных процессов. Проверка правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Проверка обоснованности используемых методов учета затрат на производство. Проверка правильности отражения операций по налогообложению в учете издержек производства и себестоимости продукции. Оценка эффективности затрат на производство. Типовые ошибки в учете затрат на производство и исчисления себестоимости продукции. Обобщение результатов проверки издержек производства и себестоимости продукции.

## **Тема 16. Аудит финансовых результатов. Подтверждение бухгалтерской отчетности.**

### **Аудит расчетов с бюджетом по видам налогов и сборов**

Аудит финансовых результатов: цель проверки и источники информации. Нормативная база формирования и использования финансовых результатов предприятия. Аудит формирования финансовых результатов от продаж. Аудит текущего использования прибыли и ее распределения. Аудит налогообложения прибыли. Аудит прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, капитала и резервов. Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах. Типовые ошибки и искажения в учете, отчетности и налогообложении прибыли. Обобщение результатов проверки. Аудит финансовой отчетности: цель проверки и источники информации. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение бухгалтерского баланса и приложений к нему. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение отчета о прибыли и убытках. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение отчета о движении капитала. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение отчета о движении денежных средств. Аудиторская проверка и оценка пояснительной записки. Особенности аудита консолидированной отчетности.

## **4. Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине**

### **4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации**

В ходе реализации дисциплины Б1.Б.38 «Аудит», рекомендуется применять следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

- при проведении занятий лекционного типа: опрос.
- при проведении практических занятий: опрос, тестирование, доклад.

#### **4.1.1. Промежуточная аттестация проводится в 7-ом семестре в форме зачета.**

Зачет рекомендуется проводится с применением следующих методов (средств): метод устного ответа и собеседования по вопросам к зачету.

Знания обучающегося на зачете оцениваются как «зачтено» или «не зачтено».

#### **4.1.2. Промежуточная аттестация за 8-ой семестр проводится в форме экзамена.**

Экзамен проводится с применением следующих методов (средств): метод устного ответа и собеседования по вопросам к экзамену, метод устного решения ситуационных задач, с последующим собеседованием по результатам решения.

Умения и навыки обучающегося на экзамене оцениваются как «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» с возможностью последующего

конвертирования в систему ESTC и БРС<sup>4</sup>. Итоговая оценка по дисциплине является суммой баллов результатов текущего контроля и промежуточных аттестаций.

#### **4.2. Рекомендуемые материалы текущего контроля успеваемости**

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация по дисциплине проводятся в соответствии с Регламентом о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры Института права и национальной безопасности. Текущий контроль успеваемости осуществляется преподавателем в ходе проведения занятий семинарского типа. Не реже одного раза в месяц с целью регулярного отслеживания результатов текущего контроля успеваемости в Институте организуются контрольные недели. Результаты текущего контроля успеваемости в рамках проведения контрольных недель фиксируются преподавателем в ведомости (в бумажном и электронном виде) с внесением записи «аттестован», «не аттестован» и доводятся до сведения обучающихся. Обучающимся, не аттестованным по результатам текущего контроля в срок, индивидуальные сроки прохождения текущего контроля устанавливаются преподавателем.

### **Тема 1. Сущность аудита и аудиторской деятельности**

Вопросы для опроса:

1. Понятия аудита и аудиторской деятельности, основные цели, задачи и значение.
2. Исторические предпосылки возникновения аудита.
3. Функции аудита.
4. Виды аудита. Сравнительная характеристика внутреннего и внешнего аудита.
5. Основные направления аудиторских проверок: банковский аудит; аудит страховых организаций и обществ взаимного страхования; аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов; общий аудит.
6. Обязательный и инициативный аудит. Экономические санкции за уклонение от обязательных аудиторских проверок. Общая структура аудиторской деятельности. Виды сопутствующих аудиту услуг.
7. Место аудита в системе государственного финансового контроля.

Примеры тестов:

#### **1. К какому виду контроля относится аудит?**

- 1) к независимому;
- 2) к государственному;
- 3) к внутреннему.

#### **2. В каких случаях проводится обязательный аудит?**

- 1) в случаях, прямо установленных законодательными актами РФ или международными договорами;
- 2) по решению экономического субъекта;
- 3) по поручению государственных правоохранительных органов;
- 4) по желанию собственников и по требованию акционеров.

#### **3. Аудит представляет собой:**

- а) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций в

---

<sup>4</sup> При условии, если балльно-рейтинговая система (БРС) внедрена в учебный процесс структурным подразделением/филиалом Академии

**целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;**

б) проверку начисления налогов и сборов, в соответствии с НК РФ;

в) проверку ведения финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Литература:

1. Кеворкова Ж.А. Внутренний аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие/ — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 319 с. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/81674.html>
2. Скачко Г.А. Аудит [Электронный ресурс]: учебник/ Г.А Скачко— Электрон.текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2018.— 300 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/85696.html>
3. Шеремет, А. Д. Аудит : учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 375 с. [Электронный ресурс] Режим доступа <https://new-znanium-com.ezproxy.ranepa.ru:2443/catalog/>

## **Тема 2. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации**

Вопросы для опроса:

1. Законодательство Российской Федерации и иные акты об аудиторской деятельности.
2. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в РФ. Совет по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе.
3. Международные стандарты аудита.

Темы эссе:

1. Контроль качества аудиторской работы.
2. Саморегулируемые организации аудиторов.
3. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов на право осуществления аудиторской деятельности в Российской Федерации.
4. Обязательные требования к претендентам на получение аттестата аудитора. Порядок проведения этой аттестации.

## **Тема 3. Международные стандарты аудита финансовой отчетности**

Вопросы для контрольной работы:

1. Классификация Международных стандартов финансовой отчетности.
2. Роль и значение МСА.
3. Организационные основы МСА.
4. Стандарты, регламентирующие порядок проведения аудита в соответствии с МСА
5. Международные и российские федеральные стандарты аудиторской деятельности.
6. Международные стандарты контроля качества, аудита, обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность и заданий по оказанию сопутствующих услуг.

## **Тема 4. Профессиональная этика и независимость аудитора**

Вопросы для опроса:

1. Профессиональный кодекс этики и поведения аудиторов и аудиторских организаций. Независимость аудиторских организаций и индивидуальных

- аудиторов.
2. Объективность, внимательность и профессиональная компетентность аудиторов. Соблюдение аудиторами общепринятых моральных норм и принципов; а также общественных интересов.
  3. Отношения сотрудников с аудиторской организацией и между представителями аудиторской профессии. Аудиторская тайна.
  4. Взаимоотношения аудиторов с клиентами, государственными и правоохранительными органами.
  5. Независимость аудитора при выполнении аудита финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами аудита.

Примеры тестов:

**1. Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно:**

- а) только в течение действия договора;
- б) в течение действия договора на оказание аудиторских услуг в 5 лет после его завершения;
- в) **без ограничения во времени и независимо от продолжения или прекращения непосредственных отношений с клиентом.**

**2. Саморегулируемая организация аудиторов - это:**

- а) **коммерческая организация, созданная на условиях членства;**
- б) некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности;
- в) некоммерческая организация, созданная для обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности.

**3. Статус саморегулируемой организации аудиторов наступает:**

- а) после 30 дней от даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов;
- б) на следующий день от даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов;
- в) **с даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов.**

**Тема 5. Контроль качества аудита и аудиторских организаций**

Вопросы для опроса:

1. Права, обязанности и ответственность сторон при аудите.
2. Принципы осуществления внутреннего и внешнего контроля.
3. Предмет контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
4. Формы проверки качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов саморегулируемыми организациями аудиторов.

Темы рефератов:

1. Уклонение от проведения внешней проверки качества аудита.
2. Ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов за некачественное проведение проверки.
3. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
4. Права и обязанности аудируемых лиц и/или лиц, заключивших договор оказания аудиторских услуг.
5. Ответственность за нарушение законодательства Российской Федерации об аудите.
6. Ответственность индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций,

саморегулируемых организаций аудиторов, а также их руководителей.

## **Тема 6. Планирование аудиторской деятельности**

Вопросы для опроса:

1. Назначение и принципы планирования аудиторской проверки.
2. Разработка предварительного плана аудита и конкретных аудиторских процедур.
3. Составление календарного плана и определение временных границ проверки.
4. Подбор группы аудиторов в аудиторской фирме для проведения аудиторской проверки конкретного предприятия.
5. Разработка программы проверки.
6. Составление инструкций основным аудитором своим ассистентам по выполнению отдельных аудиторских процедур.

## **Тема 7. Оценка существенности и риска в аудите**

Вопросы для опроса:

1. Существенность (материальность) ошибок и ее определение.
2. Виды и оценка ошибок и мошенничества в бухгалтерском учете и отчетности, выявляемые в ходе проверки.
3. Ответственность сторон в связи с выявлением искажений бухгалтерского учета и отчетности.

Темы докладов:

1. Права аудируемой организации по возмещению ущерба неквалифицированными действиями аудиторов.
2. Понятие риска и его использование в аудите.
3. Факторы, влияющие на степень риска искажений в бухгалтерской отчетности.
4. Виды аудиторского риска: приемлемый и внутрихозяйственный риск, риск организации внутреннего контроля и не обнаружения ошибок.

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

### **Подготовка аудиторского заключения**

Вопросы для опроса:

1. Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения.
2. Содержание постоянного и переменного архива. Методы и порядок сбора информации.
3. Аудиторские процедуры. Процедура по существу и аналитическая процедура.
4. Роль аналитических процедур в аудиторской проверке: методы экономического анализа, применяемые в аудите; экспресс-диагностика при заключении договора; методы оценки финансового состояния, кредитоспособности и платежеспособности организации; статистические методы анализа в аудите; факторный анализ в оценке достоверности отчетности и прогнозировании финансового состояния.

Примеры тестов:

### **1. К приемам аудиторской проверки операций и документов по существу не относятся:**

- а) прослеживание;
- б) устный опрос персонала;
- в) подтверждение;

г) аналитические процедуры.

**2. Прием аудита, который позволяет получить точную информацию о наличии имущества, носит название:**

- а) инвентаризация;
- б) пересчет;
- в) наблюдение;
- г) подтверждение.

**3. К аналитическим процедурам не относятся:**

- а) сопоставление остатков по счетам за различные периоды;
- б) сопоставление показателей бухгалтерской отчетности и сметных;
- в) контрольный запуск сырья и материалов.

**Тема 9. Аудит учредительных документов, формирования уставного капитала, системы управления организацией, организации бухгалтерского учета и учетной политики**

Вопросы для опроса:

1. Проверка юридического статуса аудируемой организации и права ее функционирования.
2. Состав проверяемых документов: устав организации, учредительный договор, свидетельство о государственной регистрации в органах статистики, налоговой инспекции, внебюджетных фондах, протоколы собраний, документы приватизации, патенты для субъектов малого предпринимательства, договоры банковских счетов и вкладов, проспекты эмиссии, приказы, распоряжения, внутренние положения и др.
3. Проверка формирования уставного капитала, его структуры, обоснованности оценки вносимых ценностей, состава учредителей и их взносов, правильности оформления бухгалтерскими документами и отражения в бухгалтерском учете.
4. Проверка правильности оформления изменения уставного капитала, анализ его обоснованности.
5. Особенности аудита складочного капитала, уставного капитала паевого фонда. Проверка наличия государственной регистрации и лицензирования отдельных видов деятельности.
6. Типичные нарушения в учете операций с учредительными документами и формирования уставного капитала. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки.

**Тема 10. Аудит учета операций с денежными средствами: кассовых, расчетных и кредитных операций**

Вопросы для опроса:

1. Нормативное регулирование денежных операций в Российской Федерации.
2. Методы проверки кассовых операций и операций по счетам в банках.
3. Проверка правильности документального отражения операций с денежными средствами. Проверка условий хранения денежных средств в кассе.
4. Проверка организации внутреннего контроля. Аудит валютных операций.
5. Проверка законности операций с наличными денежными средствами, использования их по целевому назначению, возврата в банк неиспользованных денег, соблюдения правил и лимитов расчетов наличными деньгами.
6. Проверка и подтверждение отчетной информации о наличии и движении денежных средств.

7. Проверка операций с денежными документами и бланками строгой отчетности.
8. Аудит финансовых вложений. Типовые нарушения действующих правил ведения операций с денежными средствами и их последствия. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки денежных операций.

### **Тема 11. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами**

Вопросы для контрольной работы:

1. Нормативное регулирование операций с основными средствами и нематериальными активами и их учета.
2. Проверка наличия основных средств, операций по их поступлению и выбытию, документальному оформлению и отражению в учете.
3. Проверка выбытия недоамортизированных объектов.
4. Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации основных средств, учета проведения текущего и капитального ремонта основных средств, достоверности и эффективности затрат, связанных с ремонтом основных средств.
5. Оценка обеспеченности предприятия основными средствами, их состояния и эффективности использования.
6. Проверка наличия и операций по движению нематериальных активов, срока их полезного действия и амортизации.
7. Проверка правильности аналитического учета основных средств и нематериальных активов и их учета по местам эксплуатации и материально ответственным лицам.
8. Типичные нарушения в учете основных средств и нематериальных активов.
9. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки.

### **Тема 12. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками**

Вопросы для опроса:

1. Нормативное регулирование расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.
2. Проверка правильности и своевременности отражения операций по синтетическим счетам.
3. Проверка своевременности и правильности отражения НДС.

### **Тема 13. Аудит расчетов по оплате труда**

Вопросы для опроса:

1. Цели проверки и источники информации.
2. Трудовое законодательство и нормативная база расчетов по оплате труда и налогообложению физических лиц.
3. Проверка соблюдения законодательства о труде.
4. Проверка документального оформления трудовых соглашений.
5. Проверка расчетов по оплате труда со штатным и внештатным персоналом предприятия.
6. Проверка расчетов по прочим операциям с персоналом, в том числе по расчетам по возмещению материального ущерба и по операциям займа.
7. Проверка правильности начисления и уплаты налогов по расчетам с физическими лицами.
8. Типичные ошибки и нарушения в учете расчетов по оплате труда. Обобщение результатов проверки.

#### **Тема 14. Аудит сохранности и учета производственных запасов**

Вопросы для опроса:

1. Цели проверки и источники информации.
2. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие операции с производственными запасами и их учета.
3. Проверка сохранности и операций по движению производственных запасов.
4. Наличие приказа о назначении материально-ответственных лиц, договоров о полной индивидуальной материальной ответственности.

Темы докладов:

1. Проверка документов об инвентаризации производственных запасов.
2. Проверка организации складского хозяйства.
3. Проверка правильности оценки, полноты и своевременности оприходования производственных запасов.
4. Проверка правильности отражения в учете операций с тарой и тарными материалами.
5. Проверка операций по заготовлению и приобретению материальных ценностей, расчета НДС по приобретенным ценностям и налога на прибыль.
6. Типичные нарушения в учете производственных запасов.
7. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки.

#### **Тема 15. Аудит издержек производства, обращения, калькулирования себестоимости продукции, готовой продукции и товаров**

Вопросы для опроса:

1. Аудит издержек производства: цели проверки и источники информации.
2. Нормативная база учета затрат на производство и издержек обращения.
3. Методы проверки правильности учета затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг).
4. Проверка правильности учета затрат на основное и вспомогательное производства.
5. Проверка правильности учета полуфабрикатов собственного производства и внутренних производственных процессов.
6. Проверка правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
7. Проверка обоснованности используемых методов учета затрат на производство. Проверка правильности отражения операций по налогообложению в учете издержек производства и себестоимости продукции.
8. Оценка эффективности затрат на производство. Типовые ошибки в учете затрат на производство и исчисления себестоимости продукции. Обобщение результатов проверки издержек производства и себестоимости продукции.

#### **Тема 16. Аудит финансовых результатов. Подтверждение бухгалтерской отчетности.**

##### **Аудит расчетов с бюджетом по видам налогов и сборов**

Темы докладов:

1. Аудит финансовых результатов: цель проверки и источники информации. Нормативная база формирования и использования финансовых результатов предприятия.
2. Аудит формирования финансовых результатов от продаж.
3. Аудит текущего использования прибыли и ее распределения.
4. Аудит налогообложения прибыли.
5. Аудит прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, капитала и резервов.

- Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах.
6. Типовые ошибки и искажения в учете, отчетности и налогообложении прибыли. Обобщение результатов проверки.
  7. Аудит финансовой отчетности: цель проверки и источники информации. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности.
  8. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение бухгалтерского баланса и приложений к нему.

Примеры тестов:

**1. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из:**

- А) рыночной стоимости;
- Б) стоимости товаров, переданных или подлежащих передаче, устанавливаемой исходя из цены, по которой при сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей);
- В) договорной стоимости.

**2. Произведена дооценка стоимости основных средств непромышленного назначения. Сделаны следующие записи:**

- А) Дт 01 Кт 83
- Б) Дт 01 Кт 84
- В) Дт 01 Кт 86**

**3. Амортизация нематериальных активов, используемых в процессе осуществления уставной деятельности, относится на:**

- А) общехозяйственные расходы;
- Б) себестоимость продукции;
- В) прочие расходы.

#### **Критерии оценки при опросе:**

– продемонстрирована способность оценивать, делать заключения с учетом внутренних условий или внешних критериев;

– продемонстрирован междисциплинарный подход к решению задачи, осуществлена интеграция знаний из разных научных областей;

– сформулированы критерии для оценки, создана система доказательств, убедительно аргументирующая выводы, положенные в основу решения задачи.

|   |   |
|---|---|
| В зависимости от темы занятия 2 - 3 балла | Задание выполнено полностью                           |
| В зависимости от темы занятия 2 балла     | Задание выполнено с незначительными погрешностями     |
| В зависимости от темы занятия 1 балл      | Обнаруживает знание и понимание большей части задания |

### 4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации

#### 4.3.1. Формируемые компетенции

| Код компетенции | Наименование компетенции   | Код этапа (компонента) освоения компетенции | Наименование этапа освоения компетенции  |
|-----------------|--|---|--|
| ОПК ОС-3        | Способность осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта | ОПК ОС-3.6                                  | Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов для оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта |

#### 4.3.2 Типовые оценочные средства

Оценивание студентов при текущем контроле и промежуточной аттестации проводится с использованием балльно-рейтинговой системы по 100-балльной шкале. Текущий контроль оценивается в пределах 60 баллов. Он включает баллы по посещаемости занятий и успеваемости на практических занятиях. Посещение студентом каждого занятия оценивается в 1 балл. Успеваемость студента каждого занятия оценивается в пределах 44 баллов. Итоговый контроль оценивается в пределах 40 баллов. В Институте установлена шкала перевода оценки из балльно-рейтинговой системы в бинарную систему для осуществления промежуточной аттестации в форме зачета: «не зачтено» - 0-50 баллов; «зачтено» - от 51 до 100 баллов, Passed (P) – 100-51 балл – «зачтено»; Not passed (NP«←») – 50 и менее баллов – «не зачтено». Минимальное количество баллов для выставления обучающемуся зачета составляет 51 балл.

##### 4.3.2.1 Рекомендуемые вопросы для экзамена по дисциплине

##### 4.3.2.2. Рекомендуемые вопросы для подготовки к экзамену по дисциплине (8-ый семестр)

1. Экономическая сущность аудита: основные функции, цели и задачи.
2. Экономическая сущность аудиторской деятельности и роль в рыночной экономике.
3. Виды аудита и услуг аудиторской организации.

##### Пример ситуационной задачи

Задача 1. Выявить нарушения в результате аудита расчетных операций и документального оформления. Дать рекомендации по их устранению.

| Содержание хозяйственной операции | Документ                 | Дт | Кт |
|-----------------------------------|--------------------------|----|----|
| 1.Получены наличные денежные      | Расходный кассовый ордер | 50 | 76 |

|  |                     |    |    |
|--|---------------------|----|----|
| средства на хозяйственные нужды                                    |                     |    |    |
| 2. Оплачен налог на доходы физических лиц с работников организации | Платежное поручение | 51 | 76 |
| 3. Поступили наличные денежные средства на расчетный счет          | Товарный чек        | 51 | 50 |
| 4. Оплачено издательству за подписку журнала                       | Платежное поручение | 26 | 51 |

**Ключ:**

Задача 1. Выявить нарушения в результате расчетных операций и документального оформления. Дать рекомендации по их устранению.

| Содержание хозяйственной операции                                  | Документ                 | Дт | Кт |
|--|--------------------------|----|----|
| 1. Получены наличные денежные средства на хозяйственные нужды      | Расходный кассовый ордер | 50 | 76 |
|  | Приходный кассовый ордер | 50 | 26 |
| 2. Оплачен налог на доходы физических лиц с работников организации | Платежное поручение      | 51 | 76 |
|  |                          | 68 | 51 |
| 3. Поступили наличные денежные средства на расчетный счет          | Товарный чек             | 51 | 50 |
|  | Платежное поручение      |    |    |
| 4. Оплачено издательству за подписку журнала                       | Платежное поручение      | 26 | 51 |
|  |                          | 60 |    |

**5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

**Методические рекомендации по написанию рефератов**

Реферат является индивидуальной самостоятельно выполненной работой студента. Тему реферата студент выбирает из перечня тем, рекомендуемых преподавателем, ведущим соответствующую дисциплину. Реферат должен содержать следующие структурные элементы: Титульный лист Содержание Введение Основная часть Заключение Список литературы Приложения (при необходимости). Требования к оформлению рефератов: шрифт – 14, поля – по 2 см, интервал – 1, объем – не менее 10 стр.

**Рекомендации по планированию и организации времени, необходимого на изучение дисциплины**

**Структура времени, необходимого на изучение дисциплины**

| Форма изучения дисциплины                                | Время, затрачиваемое на изучение дисциплины, % |
|--|--|
| Изучение литературы, рекомендованной в учебной программе | 40   |

|  |     |
|--|-----|
| Решение задач, практических упражнений и ситуационных примеров | 40  |
| Изучение тем, выносимых на самостоятельное рассмотрение        | 20  |
| Итого  | 100 |

### **Рекомендации по подготовке к практическому (семинарскому) занятию**

Практическое (семинарское) занятие - одна из основных форм организации учебного процесса, представляющая собой коллективное обсуждение студентами теоретических и практических вопросов, решение практических задач под руководством преподавателя. Основной целью практического (семинарского) занятия является проверка глубины понимания студентом изучаемой темы, учебного материала и умения изложить его содержание ясным и четким языком, развитие самостоятельного мышления и творческой активности у студента. На практических (семинарских) занятиях предполагается рассматривать наиболее важные, существенные, сложные вопросы которые, наиболее трудно усваиваются студентами. При этом готовиться к практическому (семинарскому) занятию всегда нужно заранее. Подготовка к практическому (семинарскому) занятию включает в себя следующее:

- обязательное ознакомление с планом занятия, в котором содержатся основные вопросы, выносимые на обсуждение;
- изучение конспектов лекций, соответствующих разделов учебника, учебного пособия, содержания рекомендованных нормативных правовых актов;
- работа с основными терминами (рекомендуется их выучить);
- изучение дополнительной литературы по теме занятия, делая при этом необходимые выписки, которые понадобятся при обсуждении на семинаре;
- формулирование своего мнения по каждому вопросу и аргументированное его обоснование;
- запись возникших во время самостоятельной работы с учебниками и научной литературы вопросов, чтобы затем на семинаре получить на них ответы;
- обращение за консультацией к преподавателю.

Практические (семинарские) занятия включают в себя и специально подготовленные рефераты, выступления по какой-либо сложной или особо актуальной проблеме, решение задач. На практическом (семинарском) занятии студент проявляет свое знание предмета, корректирует информацию, полученную в процессе лекционных и внеаудиторных занятий, формирует определенный образ в глазах преподавателя, получает навыки устной речи и культуры дискуссии, навыки практического решения задач.

### **Рекомендации по изучению методических материалов**

Методические материалы по дисциплине позволяют студенту оптимальным образом организовать процесс изучения данной дисциплины. Методические материалы по дисциплине призваны помочь студенту понять специфику изучаемого материала, а в конечном итоге – максимально полно и качественно его освоить. В первую очередь студент должен осознать предназначение методических материалов: структуру, цели и задачи. Для этого он знакомится с преамбулой, оглавлением методических материалов, говоря иначе, осуществляет первичное знакомство с ним. В разделе, посвященном методическим рекомендациям по изучению дисциплины, приводятся советы по планированию и организации необходимого для изучения дисциплины времени, описание последовательности действий студента («сценарий изучения дисциплины»),

рекомендации по работе с литературой, советы по подготовке к экзамену и разъяснения по поводу работы с тестовой системой курса и над домашними заданиями. В целом данные методические рекомендации способны облегчить изучение студентами дисциплины и помочь успешно сдать экзамен. В разделе, содержащем учебно-методические материалы дисциплины, содержание практических занятий по дисциплине, словарь основных терминов дисциплины.

### **Рекомендации по самостоятельной работе студентов**

Неотъемлемым элементом учебного процесса является самостоятельная работа студента. При самостоятельной работе достигается конкретное усвоение учебного материала, развиваются теоретические способности, столь важные для современной подготовки специалистов. Формы самостоятельной работы студентов по дисциплине: написание конспектов, подготовка ответов к вопросам, написание рефератов, решение задач, исследовательская работа, выполнение контрольной работы.

Задания для самостоятельной работы включают в себя комплекс аналитических заданий выполнение, которых, предполагает тщательное изучение научной и учебной литературы, периодических изданий, а также законодательных и нормативных документов предлагаемых в п.6.4 «Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине». Задания предоставляются на проверку в печатном виде.

### **Рекомендации по работе с литературой**

При изучении курса учебной дисциплины особое внимание следует обратить на рекомендуемую основную и дополнительную литературу.

Важным элементом подготовки к семинару является глубокое изучение основной и дополнительной литературы, рекомендованной по теме занятия, а также первоисточников. При этом полезно прочитанную литературу законспектировать. Конспект должен отвечать трем требованиям: быть содержательным, по возможности кратким и правильно оформленным.

Содержательным его следует считать в том случае, если он передает все основные мысли авторов в целостном виде. Изложить текст кратко – это значит передать содержание книги, статьи в значительной мере своими словами. При этом следует придерживаться правила - записывать мысль автора работы лишь после того, как она хорошо понята. В таком случае поставленная цель будет достигнута. Цитировать авторов изучаемых работ (с обязательной ссылкой на источник) следует в тех случаях, если надо записывать очень важное определение или положение, обобщающий вывод.

Важно и внешнее оформление конспекта. В его начале надо указать тему семинара, дату написания, названия литературных источников, которые будут законспектированы. Глубокая самостоятельная работа над ними обеспечит успешное усвоение изучаемой дисциплины.

Одним из важнейших средств серьезного овладения теорией является **конспектирование первоисточников.**

Для составления конспекта рекомендуется сначала прочитать работу целиком, чтобы уяснить ее общий смысл и содержание. При этом можно сделать пометки о ее структуре, об основных положениях, выводах, надо стараться отличать в тексте основное от второстепенного, выводы от аргументов и доказательств. Если есть непонятные слова, надо в энциклопедическом словаре найти, что это слово обозначает. Закончив чтение (параграфа, главы, статьи) надо задать себе вопросы такого рода: В чем главная мысль? Каковы

основные звенья доказательства ее? Что вытекает из утверждений автора? Как это согласуется с тем, что уже знаете о прочитанном из других источников?

Ясность и отчетливость восприятия текста зависит от многого: от сосредоточенности студента, от техники чтения, от настойчивости, от яркости воображения, от техники фиксирования прочитанного, наконец, от эрудиции – общей и в конкретно рассматриваемой проблеме.

Результатом первоначального чтения должен быть простой **план текста и четкое представление о неясных местах**, отмеченных в книге. После предварительного ознакомления, при повторном чтении следует **выделить основные мысли автора** и их развитие в произведении, обратить внимание на обоснование отдельных положений, на методы и формы доказательства, наиболее яркие примеры. В ходе этой работы окончательно отбирается материал для записи и определяется ее вид: **план, тезисы, конспект**.

План это краткий, последовательный перечень основных мыслей автора. Запись прочитанного в виде тезисов – значит выявить и записать опорные мысли текста. Разница между планом и тезисами заключается в следующем: в плане мысль называется (ставь всегда вопрос: о чем говорится?), в тезисах – формулируется – (что именно об этом говорится?). Запись опорных мыслей текста важна, но полного представления о прочитанном на основании подобной записи не составишь. Важно осмыслить, как автор доказывает свою мысль, как убеждает в истинности своих выводов. Так возникает конспект. Форма записи, как мы уже отметили, усложняется в зависимости от целей работы: план – о чем?; тезисы – о чем? что именно?; конспект – о чем? что именно? как?

Конспект это краткое последовательное изложение содержания. Основу его составляет план, тезисы и выписки. Недостатки конспектирования: многословие, цитирование не основных, а связующих мыслей, стремление сохранить стилистическую связанность текста в ущерб его логической стройности. Приступать к конспектированию необходимо тогда, когда сложились навыки составления записи в виде развернутого подробного плана.

Форма записи при конспектировании требует особого внимания: важно, чтобы собственные утверждения, размышления над прочитанным, четко отделялись при записи. Разумнее выносить свои пометки на широкие поля, записывать на них дополнительные справочные данные, помогающие усвоению текста (дата события, упомянутого авторами; сведения о лице, названном в книге; точное содержание термина). Если конспектируется текст внушительного объема, необходимо указывать страницы книги, которые охватывает та или иная часть конспекта.

Для удобства пользования своими записями важно озаглавить крупные части конспекта, подчеркивая **заголовки**. Следует помнить о назначении красной строки, стремиться к четкой графике записей - уступами, колонками. Излагать главные мысли автора и их систему аргументов - необходимо преимущественно своими словами, перерабатывая таким образом информацию, – так проходит уяснение ее сути. Мысль, фразы, понятия в контексте, могут приобрести более пространное изложение в записи. Но текст оригинала свертывается, и студент, обрабатывая логическое мышление, учиться выделять главное и обобщать однотипные суждения, однородные факты. Кроме того, делая записи своими словами, обобщая, студент учится письменной речи.

Знание общей стратегии чтения, техники составления плана и тезисов определяет и технологию конспектирования

- Внимательно читать текст, попутно отмечая непонятные места, незнакомые термины и понятия. **Выписать на поля** значение отмеченных понятий.

- При первом чтении текста необходимо составить его **простой план**, последовательный перечень основных мыслей автора.

- При повторном чтении текста выделять **систему доказательств** основных положений работы автора.

- Заключительный этап работы с текстом состоит в осмыслении ранее отмеченных мест и их краткой последовательной записи.
- При конспектировании нужно стремиться *выразить мысль автора своими словами*, это помогает более глубокому усвоению текста.
- В рамках работы над первоисточником важен умелый *отбор цитат*. Необходимо учитывать, насколько ярко, оригинально, сжато изложена мысль. Цитировать необходимо те суждения, на которые впоследствии возможна ссылка как на авторитетное изложение мнения, вывода по тому или иному вопросу.

Конспектировать целесообразно не на отдельном листе, а в общей тетради на одной странице листа. Обратная сторона листа может быть использована для дополнений, необходимость которых выяснится в дальнейшем. При конспектировании литературы следует оставить широкие поля, чтобы записать на них план конспекта. Поля могут быть использованы также для записи своих замечаний, дополнений, вопросов. При выступлении на семинаре студент может пользоваться своим конспектом для цитирования первоисточника. Все участники занятия внимательно слушают выступления товарищей по группе, отмечают спорные или ошибочные положения в них, вносят поправки, представляют свои решения и обоснования обсуждаемых проблем.

В конце семинара, когда преподаватель занятия подводит итоги, студенты с учетом рекомендаций преподавателя и выступлений сокурсников, дополняют или исправляют свои конспекты.

## **6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

### **6.1. Основная литература.**

1. Аудит: учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова, А. В. Шурыгин ; под редакцией М. А. Штефан. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 744 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16559-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531285>
2. Казакова, Н. А. Аудит : учебник для вузов / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 425 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15214-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511129>

### **6.2. Дополнительная литература.**

1. Штефан, М. А. Основы аудита : учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общей редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 313 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16651-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531440>
2. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной ; ответственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 299 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450431>

### **6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.**

Не предусмотрено.

#### **6.4. Нормативные правовые документы.**

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.01.2019 N 53639)
3. Федеральный закон от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»
4. Кодекс профессиональной этики аудиторов, Протокол заочного голосования Совета по аудиторской деятельности при Минфине России от 21.05.2019 N 47
5. Приказ Минфина России от 29.11.2019 N 1592 «Об Основных направлениях развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года»

#### **6.5. Интернет-ресурсы.**

1. Материалы по аудиту (нормативные и законодательные акты, тексты Международных стандартов аудита, прошедших экспертизу и одобренных к применению на территории РФ, статьи, методические рекомендации, разъяснения), предоставляемые справочно-правовыми системами «Консультант», «Гарант».
2. www.ifac.org. Официальный сайт Международной организации бухгалтеров.
3. www.aprussia.ru. Официальный сайт Аудиторской палаты России.
4. www.ipbr.org. Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.

#### **6.6. Иные источники.**

1. Герасимова, Л. Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов : учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Л. Н. Герасимова. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 318 с. — (Бакалавр. Специалист. Магистр). — ISBN 978-5-9916-3731-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/507852>

#### **7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы**

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя: - лекционные аудитории, оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном; - помещения для проведения семинарских и практических занятий, оборудованные учебной мебелью. Дисциплина поддержана соответствующими лицензионными программными продуктами: Microsoft Windows 7 Prof, Microsoft Office 2010, Kaspersky 8.2, СПС Гарант, СПС Консультант. Программные средства обеспечения учебного процесса включают: - программы презентационной графики (MS PowerPoint – для подготовки слайдов и презентаций); - текстовые редакторы (MS WORD), MS EXCEL – для таблиц, диаграмм. Вуз обеспечивает каждого обучающегося рабочим местом в компьютерном классе в соответствии с объемом изучаемых дисциплин, обеспечивает выход в сеть Интернет. Помещения для самостоятельной работы обучающихся включают следующую оснащенность: столы аудиторные, стулья, доски аудиторные, компьютеры с подключением к локальной сети института (включая правовые системы) и Интернет. Для изучения учебной дисциплины используются автоматизированная библиотечная информационная система и электронные библиотечные системы: «Университетская библиотека ONLINE», «Электронно-библиотечная система издательства ЛАНЬ», «Электронно-библиотечная система издательства «Юрайт», «Электронно-библиотечная система IPRbooks», «Научная электронная библиотека eLIBRARY» и др.

Приложение 1.

**Фонды оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине «Аудит»**

Вопросы к экзамену

1. Экономическая сущность аудита: основные функции, цели и задачи.
2. Экономическая сущность аудиторской деятельности и роль в рыночной экономике.
3. Виды аудита и услуг аудиторских организаций.
4. Экономическая сущность и сравнительная характеристика внутреннего и внешнего аудита.
5. Место аудита в системе финансового контроля.
6. Основные направления и особенности аудиторских проверок
7. Обязательный и инициативный аудит. Экономические санкции за уклонение от обязательных аудиторских проверок.
8. Услуги, сопутствующие аудиту: цели, задачи и основные виды.
9. Отличительные черты аудита от других форм экономического контроля: мониторинга, ревизии, судебно-бухгалтерской экспертизы.
10. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации.
11. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации.
12. Контроль качества аудиторских услуг.
13. Профессиональная этика аудитора. Кодекс этики аудиторов России.
14. Независимость аудиторских организаций, аудиторов.
15. Принципы и методы проведения аудиторских проверок.
16. Международные стандарты аудита: цель, задачи и структура.
17. Оценка существенности : виды и оценка ошибок и мошенничества в бухгалтерском

учете и отчетности, этапы расчета уровня существенности.

18. Экономическая сущность риска как экономической категории в аудите: факторы и виды аудиторского риска.
19. Экспресс-аудит достоверности показателей бухгалтерской отчетности.
20. Аудиторские процедуры: экспресс-диагностика, оценка финансового состояния, кредитоспособности и платежеспособности организации.
21. Аудиторская выборка: виды и методы обоснования.
22. Аудиторские доказательства: источники, виды, классификация и методы получения.
23. Аудиторская тайна. Ответственность за нарушение аудиторской тайны.
24. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.
25. Аудит учредительных документов и видов деятельности организаций.
26. Аудиторская проверка формирования уставного капитала.
27. Аудит учета операций с денежными средствами.
28. Аудит финансовых вложений.
29. Аудит операций с ценными бумагами.
30. Аудит расчетных и кредитных операций.
31. Аудит расчетных и кассовых операций.
32. Аудит учета кредитов и займов.
33. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
34. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
35. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами.
36. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
37. Аудит операций с основными средствами.
38. Аудит операций с нематериальными активами.
39. Аудит сохранности и учета производственных запасов.
40. Аудит расчетов по оплате труда.
41. Аудит правильности начисления и уплаты налогов по расчетам с физическими лицами.
42. Аудит издержек производства, обращения и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
43. Оценка эффективности затрат на производство. Типовые ошибки в учете затрат на производство и исчисления себестоимости продукции.
44. Аудит готовой продукции и товаров.
45. Аудит правильности отражения в учете отгрузки и реализации готовой продукции.
46. Аудит документального подтверждения товаров отгруженных и их учета.
47. Аудит финансовых результатов.
48. Аудит формирования финансовых результатов от продаж.
49. Аудит текущего использования прибыли и ее распределения.
50. Аудит отчетности о финансовых результатах.
51. Аудит товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, в переработку и товаров.
52. Экономическое значение аудиторской проверки и подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности
53. Действие аудиторов при выявлении нарушений действующего в Российской Федерации законодательства по отчетности организаций.
54. Планирование аудиторской проверки: понятие, цель и преимущества.
55. Подготовка и разработка плана и программы аудита.
56. Аудиторские доказательства. Методы сбора аудиторских доказательств.
57. Рабочая документация аудитора: состав аудиторских файлов.
58. Оценка и оформление аудиторской проверки.
59. Аудиторское заключение: форма, виды и содержание аудиторского заключения.

60. Немодифицированное и модифицированное аудиторское заключение.