

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

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Декан экономического факультета



(подпись)

Д.Ю. Брюханов

«26» апреля 2023 г.

Рабочая программа дисциплины
«Аудит (продвинутый уровень)»

Направление подготовки
38.04.01 Экономика

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

Форма обучения
Очная

Программа одобрена
на заседании кафедры
от «05» апреля 2023 г., протокол №7

Программа одобрена НМК
экономического факультета
протокол №6 от «26» апреля 2023 г.

Ярославль

1. Цели освоения дисциплины.

Целью освоения дисциплины «Аудит (продвинутый уровень)» является понимание основных проблем современной теории и практики аудита, умение анализировать тенденции их развития и выбирать оптимальные пути решения поставленных задач, теоретически обосновать выбранные методы и способы их решения в аудиторской практике.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы.

Дисциплина «Аудит (продвинутый уровень)» относится к части образовательной программы, формируемой участниками образовательных отношений.

Дисциплина основывается на знаниях, полученных в курсах «Финансовый учет (продвинутый уровень)», «Внутренний аудит и обеспечение финансовой безопасности бизнеса», «МСФО: формирование консолидированной финансовой отчетности», «Организация корпоративного финансового контроля». Знания и навыки, полученные обучающимися при изучении дисциплины «Аудит (продвинутый уровень)» используются в дальнейшем при изучении различных дисциплин, связанных с управлением организацией, экономическим анализом и др., а также при написании выпускной квалификационной работы.

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

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

Формируемая компетенция (код и формулировка)	Индикатор достижения компетенции (код и формулировка)	Перечень планируемых результатов обучения
Профессиональные компетенции		
ПК (ОУ) - 5 Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	ПК (ОУ) – 5.1. Способен осуществлять руководство процессом методической подготовки и выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг с целью подтверждения достоверности информации бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов	Знать: - теоретико-методологические аспекты современных концептуальных подходов к организации аудита, проведению аудиторских проверок, оказанию консалтинговых услуг; - разработанные научные подходы отечественных и зарубежных исследователей к решению проблем, возникающих в аудиторской практике; - практику толкования сложных вопросов, возникающих в ходе аудиторской проверки. Уметь: -выявлять перспективные направления в аудиторской практике; - разрабатывать сценарии решения конкретной практической ситуации, имеющей сложное и неоднозначное нормативное регулирование, или не имеющей нормативного регулирования. Владеть навыками: - постановки заданий аудиторам, распределения заданий между членами аудиторской группы; - формулирования заданий, позволяющих оценивать ход их исполнения, каче-

		ство и эффективность; - разрешения ситуаций с заказчиками, пользователями аудиторских услуг, подготовке обоснований действий аудитора; - оценки качества практической аудиторской деятельности, ее соответствие стандартам аудита и положениям иных нормативных актов; - оценки качества и эффективности аудита.
--	--	---

4. Объем, структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 академических часов.

Очная форма

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную ра- боту студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего кон- троля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа					самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
1	Регулирование аудиторской деятельности: современное состояние и перспективы	3	2	4		1		3	Доклады, дискуссия, ситуационное задание, ситуационное задание в LMS Moodle, тест
2	Рынок аудиторских услуг: основные тенденции и проблемы	3	2	4		1		3	Доклады, опрос, ситуационное задание, ситуационное задание в LMS Moodle
3	Современные методы получения аудиторских доказательств. Аналитические процедуры в аудите	3	2	4		1		3	Опрос, ситуационное задание, ситуационное задание в LMS Moodle, контрольная работа
4	Искажения бухгалтерской отчетности	3	2	4				3	Ситуационное задание, ситуационное задание в LMS Moodle
5	Аудит бизнеса организации	3	2	4		1		3	Опрос, дискуссия, практическое задание
6	Сопутствующие аудиту услуги. Специальные области аудита и прочие услуги аудиторов в международных стандартах и положениях, разрабатываемых Международной федерацией бухгалтеров	3	2	4				2	Ситуационное задание, ситуационное задание в LMS Moodle
7	Социальный аудит как техно-	3	2	4				2	Опрос

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную ра- боту студентов, и их трудоемкость (в академических часах)							Формы текущего кон- троля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа						самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания			
	логия оценки результатов со- циальной деятельности									
8	Аудит как механизм противо- действия коррупции	3	2	2		1		2	Опрос, тест для самопро- верки	
		3				2	0,5	33,5	экзамен	
	Всего 108 ч.		16	30		7	0,5	54,5		

Содержание разделов дисциплины:

1. Регулирование аудиторской деятельности: современное состояние.

Модели регулирования аудиторской деятельности. Опыт зарубежных стран в регулировании аудита. Системы регулирования аудиторской деятельности, функционирующие за рубежом, в США, Великобритании, Германии и Франции. Соответствующие структуры контролирующих органов. Преимущества и недостатки моделей. Новое в регулировании аудиторской деятельности в России. Международные стандарты аудита. Современные тенденции в развитии регулирования профессии.

2. Рынок аудиторских услуг: основные тенденции и проблемы

Уровень конкуренции на рынке аудиторских услуг: международный и национальные рынки. Крупные международные аудиторские компании. Аудиторские компании «большой четверки»: положение на рынке, тенденции и перспективы развития на национальных рынках. Крупные международные аудиторские сети. Современное состояние рынка аудиторских услуг в России. Рейтинг аудиторских организаций. Экспертные оценки прогнозного развития рынка аудиторских услуг: финансовые показатели, развитие отдельных видов аудиторских услуг, повышение доверия к аудиторскому заключению.

3. Современные методы получения аудиторских доказательств. Аналитические процедуры в аудите

Интернет-среда как источник получения аудиторских доказательств. Методы фиксации аудиторских доказательств. Искажение бухгалтерской отчетности: причины и признаки. Классификация искажений бухгалтерской отчетности. Мотивация умышленных искажений бухгалтерской отчетности и иной финансовой информации. Аналитические процедуры, используемые в аудите. Оценка выявленных нарушений. Мошенничество и ошибка.

4. Искажения бухгалтерской отчетности

Аудит на соответствие. Проверка соблюдения нормативных актов в ходе аудита бухгалтерской отчетности. Классификация нормативных актов по степени влияния на вероятность искажения показателей бухгалтерской отчетности. Аудиторская тайна.

5. Аудит бизнеса организации

Аудит бизнеса как современная модель проведения аудита. Концепция риск - ориентированного аудита. Изучение и описание бизнес-процесса как основа оценки рисков искажения бухгалтерской отчетности организации. Построение схемы бизнес- процесса применительно к конкретному участку аудита. Выявление зон повышенного риска искажения учетных данных и/или регистров. Построение процедур анализа выявления негативных процессов. Разработка мер по их предупреждению. Операционный, управленческий, производственный типы аудита. Репутационные риски компании.

6. Сопутствующие аудиту услуги. Специальные области аудита и прочие услуги аудиторов в международных стандартах и положениях, разрабатываемых Международной федерацией бухгалтеров

Понятие задания по обзорной проверке финансовой отчетности. Обзорная проверка промежуточной финансовой информации. Организация и основные этапы работы исполнителя прочего задания, обеспечивающего уверенность. Изучение прогнозной финансовой информации.

Оказание сопутствующих услуг: выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации, компиляция финансовой информации. Консалтинг и аудит.

7. Социальный аудит как технология оценки результатов социальной деятельности

Субъекты и объекты социального аудита. Цели социального аудита. Принципы социального аудита: добровольность, рекомендательный характер, независимость социальных аудиторов от заказчиков, открытость результатов социального аудита, профессионализм аудиторов, достоверность результатов социального аудита. Функции социального аудита: диагностическая, оценочная; функция обратной связи, стимулирующая, корректирующая, регулирующая. Процедуры социального аудита. Средства и методы социального аудита. Результаты социального аудита включают: результаты социальной диагностики, результаты оценки социальной эффективности деятельности органов власти, практические рекомендации по совершенствованию государственной политики или управленческие технологии, готовые к внедрению.

8. Аудит как механизм противодействия коррупции

Нормативно-правовая основа регулирования антикоррупционного аудита. Аудит как средство борьбы с коррупцией. Разработка методов аудиторского контроля в предотвращении коррупции. Общий подход к противодействию коррупции при осуществлении аудиторской деятельности. Меры противодействия коррупции, применяемые внутри аудиторской организации.

5. Образовательные технологии, в том числе технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе обучения используются следующие образовательные технологии:

Лекция – последовательное изложение материала, осуществляемое преимущественно в виде монолога преподавателя. Требования к академической лекции: современный научный уровень и насыщенная информативность, убедительная аргументация, доступная и понятная речь, четкая структура и логика, наличие ярких примеров, научных доказательств, обоснований, фактов. Содержание лекции должно охватывать либо тему в целом, либо ее логически завершённую часть. Последовательность изложения лекционного материала должна по возможности учитывать его востребованность в параллельно выполняемых заданиях. Одновременно для лучшего восприятия лекционного материала используется визуальный материал в виде презентаций PowerPoint. Это позволяет одновременно задействовать несколько каналов восприятия и за счет постоянного переключения каналов,

достичь большей концентрации внимания. Презентации сопровождаются примерами из практики, что способствует лучшему запоминанию материала.

Практическое занятие – занятие, посвященное освоению и закреплению конкретных умений и навыков по решению прикладных задач с использованием современных информационно-коммуникационных технологий.

На практических занятиях обучающиеся решают поставленные перед ними задачи под руководством (контролем) преподавателя. Обсуждение процесса решения задачи и оценка правильности полученного результата (постановки задачи, выбора метода ее решения, проверка полученного результата и т.д.) в ходе практического занятия производится обучающимися коллективно под руководством преподавателя.

На первом практическом занятии во вводной части дается первое целостное представление о дисциплине. Обучающиеся знакомятся с назначением и задачами дисциплины, её ролью и местом в образовательной программе. При этом озвучиваются методические и организационные особенности работы в рамках данной дисциплины, а также дается анализ рекомендуемой учебно-методической литературы. Продолжительность вводной части составляет не более 10-15 минут.

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

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

Электронный учебный курс «Аудит (продвинутый уровень)» в LMS Электронный университет Moodle ЯрГУ, в котором:

- представлены задания для самостоятельной работы обучающихся по темам дисциплины;
- осуществляется проведение отдельных мероприятий текущего контроля успеваемости студентов;
- представлены тексты лекций по отдельным темам дисциплины;
- представлены правила прохождения промежуточной аттестации по дисциплине;
- представлен список учебной литературы, рекомендуемой для освоения дисциплины;
- представлена информация о форме и времени проведения консультаций по дисциплине в режиме онлайн;
- посредством форума осуществляется синхронное и (или) асинхронное взаимодействие между обучающимися и преподавателем в рамках изучения дисциплины.

6. Перечень лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения, используемого при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются: для формирования материалов для текущего контроля успеваемости и проведения промежуточной аттестации, для формирования методических материалов по дисциплине:

- программы Microsoft Office;
- Adobe Acrobat Reader DC.

7. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (при необходимости)

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются:

Автоматизированная библиотечно-информационная система «БУКИ-NEXT»
http://www.lib.uniylar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php

Информационные справочные системы, в т.ч. профессиональные базы данных:

- справочная правовая система ГАРАНТ;
- справочная правовая система КонсультантПлюс

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

а) основная литература:

1. Аудит в 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 238 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13651-7. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490244>.

2. Аудит в 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13652-4. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/491513>.

б) дополнительная литература:

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>

2. Аудит: учебник для вузов / Н. А. Казакова [и др.]; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 409 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10747-0. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469125>.

в) ресурсы сети «Интернет»

1. Электронная библиотека учебных материалов ЯрГУ (http://www.lib.uni-yar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php)
2. Научная электронная библиотека (НЭБ) (<http://elibrary.ru>)
3. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Юрайт» (<https://www.urait.ru>).
4. Электронно-библиотечная система «Проспект» (www.ebs.prospekt.org)
5. www.audit-it.ru
6. www.klerk.ru
7. Справочная система Главбух (<http://www.1gl.ru/>)
8. <https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/>

9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

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

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

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

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

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

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

Автор:

Доцент кафедры

бухгалтерского учета, анализа и аудита, к.э.н.

_____ Т.Ю. Новикова

**Приложение №1 к рабочей программе дисциплины
«Аудит (продвинутый уровень)»**

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

**ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ,
НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕ-
ТЕНЦИЙ**

Тема 1. Регулирование аудиторской деятельности: современное состояние (компетенция ПК (ОУ) – 5 индикатор ПК (ОУ) – 5.1)

Примерные темы докладов

1. Существующие модели регулирования аудиторской деятельности.
2. Опыт зарубежных стран в регулировании аудита.
3. Система регулирования аудиторской деятельности, функционирующая в США.
4. Система регулирования аудиторской деятельности, функционирующая в Великобритании.
5. Система регулирования аудиторской деятельности, функционирующая в Германии.
6. Система регулирования аудиторской деятельности, функционирующая во Франции.

Примерные темы для дискуссии

1. Современные концепции развития и регулирования аудиторской деятельности.
2. Преимущества и недостатки моделей регулирования аудиторской деятельности.
3. Международные стандарты аудита и их роль в повышении доверия общества к аудиторскому заключению.
4. Саморегулируемые организации: эффективный инструмент управления или формальный институт?
5. Фундаментальные принципы, изложенные в Кодексе этики Международной федерации бухгалтеров.
6. Сравнительная характеристика систем контроля качества аудита в США и Европейском союзе до и после принятия закона Сарбейнса – Оксли.
7. Международные стандарты аудита и их роль в повышении доверия общества к аудиторскому заключению.

Пример ситуационного задания

Ситуация 1. Организация, проверенная аудиторской компанией в отчетном году, выразили просьбу о предоставлении копий рабочих документов аудитора для подготовки необходимой информации к последующей проверке.

Определите, какая должна быть реакция аудитора на подобную просьбу.

Пример ситуационного задания для LMS Moodle

Ситуация 1. Учредителями организации, которая занимается поставками товарно-материальных ценностей для производства мебели, в начале отчетного года было принято решение о приобретении акций АО «СРК», занимающегося продажей мебели. Как пояснил один из учредителей, такое решение было принято на основании анализа бухгалтерской финансовой отчетности и его немодифицированного аудиторского заключения. В результате было выяснено, что у приобретенного общества выявлен убыток в размере 17 000 000 руб. из-за недостаточно квалифицированной инвентаризации складского хозяйства.

Проанализируйте сложившуюся ситуацию, определите меру ответственности аудитора и возможные последствия.

Примеры вопросов теста для самоподготовки

1. Международные стандарты аудита:

- 1) являются обязательными для применения только аудиторскими организациями;
- 2) являются обязательными для применения аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, а также для аудируемых лиц;**
- 3) являются обязательными для применения аудиторскими организациями, аттестованными аудиторами, но носят информативный характер для аудируемых лиц;
- 4) носят рекомендательный характер, и могут применяться аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами по своему усмотрению.

2. Обязательный аудит проводится:

- 1) аудиторами, имеющими квалификационный аттестат аудитора, по договору трудового найма с проверяемой организацией;
- 2) аудиторами – предпринимателями без образования юридического лица;

3) аудиторскими организациями

3. Функции внутреннего аудита, в числе прочих включают:

- 1) независимую экспертизу обстоятельств, приведших к злоупотреблениям;
- 2) проверку бухгалтерской и оперативной информации;
- 3) экспертизу средств и способов, используемых для оценки и составления отчетности;
- 4) оценку используемого экономическим субъектом программного обеспечения;

5) все ответы являются верными

4. Проверяемый экономический субъект имеет право получать от аудитора:

- 1) информацию о требованиях законодательства, касающегося проведения аудиторской проверки;**
- 2) консультации по управлению организации;
- 3) подписку о соблюдении конфиденциальности.

5. Что включается в понятие «аудиторская тайна»?

- 1) это обязанность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов хранить тайну о том, с помощью каких методов и приемов они проводят аудиторские проверки и оказывают сопутствующие аудиту услуги;
- 2) это обязанность аудиторов не разглашать сведения о методах проверки бухгалтерской отчетности, применяемых в одной аудиторской организации, при переходе аудитора на работу в другую аудиторскую компанию;
- 3) это обязанность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов хранить тайну об операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались сопутствующие аудиту услуги.**

6. Обязательный открытый конкурс по отбору аудиторских организаций проводится для проверки:

- 1) банков и кредитных организаций;
- 2) фондов, источниками образования средств которых являются добровольные отчисления физических и юридических лиц;**
- 3) унитарных предприятий.**

7. Саморегулируемые организации аудиторов:

- 1) имеют право проводить обязательный аудит;
- 2) имеют право проводить только инициативный аудит;
- 3) имеют право проводить обязательный аудит, если это оговорено в перечне уставных видов деятельности;
- 4) аудиторской деятельностью не занимаются.**

8. Целью операционного аудита является:

- 1) проверка процедур и методов функционирования организации, оценка производительности и эффективности ее деятельности;**
- 2) выявление соблюдения организацией конкретных правил, норм, законов, инструкций, договорных обязательств, оказывающих влияние на результаты ее деятельности;
- 3) оценка достоверности внутренней отчетности организации.

9. Отчетность какой из организаций подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверки, если объем выручки от продажи продукции (работ, услуг) составил:

- 1). 55 919 500
- 2) 45 200 000
- 3) 16 698 000

4) нет верного ответа

10. В каком из следующих случаев независимость и объективность аудитора не считается нарушенной:

- 1) аудитор оказывал проверяемому экономическому субъекту услугу по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению отчетности;
- 2) аудитор является учредителем, собственником, акционером, руководителем или иным должностным лицом проверяемого экономического субъекта, несущим ответственность за соблюдение финансовой отчетности;
- 3) аудитор состоит в близком родстве с учредителями, собственниками или руководителями проверяемого экономического субъекта;
- 4) аудитор оказывал управленческую услугу по обучению персонала проверяемой компании использованием компьютерной системой.**

Тема 2. Рынок аудиторских услуг: основные тенденции и проблемы (компетенция ПК (ОУ) – 5 индикатор ПК (ОУ) – 5.1)

Примерные темы докладов

1. Уровень конкуренции на рынке аудиторских услуг: международный и национальные рынки.
2. Крупные международные аудиторские компании. Их роль в развитии профессии.
3. Международные аудиторские сети.
4. Современное состояние рынка аудиторских услуг в России.
5. Признаки недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг.
6. Виды сопутствующих услуг

Примерные вопросы для устного опроса

1. Что понимается под международной аудиторской сетью и ассоциацией?
2. Понятие члена сети.
3. Назовите правила независимости аудиторов и аудиторских организаций – членов сети.
4. Каковы преимущества от вступления в международную аудиторскую сеть?
5. История образования крупных аудиторских компаний «Большой четверки».
6. Положение на рынке, тенденции и перспективы развития на национальных рынках аудиторских компаний «большой четверки».
7. Каково состояние и тенденции развития национальных рынков аудита различных стран.
8. Чем объясняется принятие закона Сарбейнса-Оксли?
9. Каково современное состояние рынка аудиторских услуг в России?
10. Влияние кризиса на рынок аудиторских услуг

Пример ситуационного задания

Ситуационное задание 1. Для каждого вида аудита определите: цель, основные направления проверки, основные направления проверки.

1. Специальные виды аудита, непосредственно связанные с ведением бухгалтерского учета и подготовкой отчетности: налоговый аудит; согласованные процедуры; обзорная проверка; компиляция.
2. Непосредственно не связанные с ведением бухгалтерского учета и подготовкой отчетности: аудит эффективности; инвестиционный; ценовой; социальный.
3. Управленческий аудит: технологический (включая информационные технологии); организационный; операционный; маркетинговый; экологический; аудит персонала; производственный.

Пример ситуационного задания для LMS Moodle

Используя «Основные показатели рынка аудиторских услуг в РФ субъектов аудиторской деятельности» (<https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/>) охарактеризуйте особенности рынка аудиторских услуг.

Тема 3. Современные методы получения аудиторских доказательств. Аналитические процедуры в аудите (компетенция ПК (ОУ) – 5 индикатор ПК (ОУ) – 5.1)

Вопросы для устного опроса

1. Теоретические аспекты оценки надежности и практики применения Интернета как источника аудиторских доказательств.
2. Назовите основные требования доступности и своевременности аудиторских доказательств.
3. Какие существуют в настоящее время методы фиксации аудиторских доказательств?
4. Что понимается под термином «качество аудита» и каков порядок контроля качества аудиторской деятельности?
5. Понятия достаточности и надлежащего характера аудиторских доказательств.
6. Какие факторы определяют достоверность источников аудиторских доказательств?
7. Каков порядок разрешения споров между клиентом и аудиторской организацией в суде?
8. Как представляются доказательства при оценке качества аудита в суде?
9. Каковы причины возможных обвинений аудиторов?
10. Ограниченный режим доказательств, составляющих государственную тайну.
11. Что понимается под нарушением и ошибкой?
12. Как классифицируются ошибки и нарушения? Назовите их признаки.
13. Каковы причины искажения бухгалтерской отчетности и их последствия?
14. Укажите основные признаки возможного мошенничества в бухгалтерской отчетности.
15. Понятие «аналитические процедуры» и их виды.

Пример ситуационного задания

Ситуация 1. Фирма «Магнат» обратилась в аудиторскую фирму с предложением заключить договор о предоставлении услуг по определению оценки нанесенного ущерба строительной организацией, осуществляющей ремонт на территории, прилегающей к складским помещениям фирмы «Магнат».

Варианты:

1. Ремонт на территории, прилегающей к складским помещениям, явился причиной возникновения пожара, при котором все материальные ценности полностью сгорели.
2. Ремонт на территории, прилегающей к складам, явился причиной прорыва в водоснабжении. В результате затопления складских помещений материальные ценности пришли в негодность, полную или частичную для производственного потребления.

Требуется

1. Установить, какие доказательства необходимо собрать аудитору для определения оценки нанесенного ущерба.
2. Каким образом аудитор может оценить нанесенный ущерб?

Пример ситуационного задания для LMS Moodle

Ситуация 1. В ходе проведения аудиторской проверки аудитор на предварительном этапе оценил риск системы внутреннего контроля как очень низкий, и принял решение о дальнейшем проведении аудиторской проверки путем выполнения тестов средств контроля без проведения аудиторских процедур по существу. В ходе проведения тестов средств контроля аудитор выявил отсутствие контроля за расходованием материальных ресурсов, в частности, ни в чьи должностные обязанности не входил контроль за соблюдением норм расхода материалов на производство, а вся недостача со слов главного инженера списывалась как естественная убыль. Аудитор пришел к выводу, что риск системы контроля на предприятия высокий, и выдал отрицательное аудиторское заключение. В своей жалобе руководство аудируемого лица указывало на то, что фактически аудитор нечего не проверил. Аудитор предъяв-

ляет составленные им рабочие документы по оценке системы контроля в подтверждение факта проведения проверки. Оцените ситуацию.

Пример контрольной работы 1

Тест

1. Аудиторские доказательства — это

- а) аудиторские версии по фактам проверки;
- б) информация для формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности;**
- в) записи, составленные в ходе проведения аудита.

2. Аудитор может использовать в качестве доказательств информацию:

- а) категорическую;
- б) условно точную;
- в) ориентировочную;
- г) все вышеперечисленные виды информации.**

3. Аудиторская документация – это:

- а) рабочие документы и материалы, подготавливаемые аудитором и для аудитора;**
- б) документы, получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита;
- в) акты выполненных работ, счета-фактуры, подготовленные после проведения аудита;
- г) сведения, полученные от анонимных лиц.

4. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов осуществляют:

- а) Федеральная налоговая служба;
- б) Минфин РФ;
- в) саморегулируемые организации аудиторов;**
- г) Министерство экономического развития РФ.

5. Достаточность аудиторских доказательств зависит от:

- а) величины риска необнаружения ошибки;
- б) величины риска существенных искажений;
- в) качества аудиторских доказательств;
- г) надежности аудиторских процедур.**

6. Надлежащий характер аудиторских доказательств зависит от:

- а) надежности аудиторских процедур;
- б) величины риска существенных искажений;
- в) источника доказательства; г) величины риска необнаружения ошибки.

7. Под ошибкой (искажением) понимают:

- а) несоблюдение действующего в РФ порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности;**
- б) неверное формирование информации работниками проверяемого экономического субъекта.

8. Под нарушением понимается:

- а) неверное формирование информации работниками проверяемого экономического субъекта;**
- б) несоблюдение действующего в РФ порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности.

9. Может ли аудитор широко использовать интернет-источники информации в ходе проведения аудита:

- а) нет;
- б) да, но при условии уведомления об этом клиента;
- в) да, может.**

10. Рабочие документы аудитора должны быть представлены в виде данных, зафиксированных:

- а) на бумажных носителях;**

б) на бумажных, электронных носителях, фотопленке и других форматах;

в) либо на бумажных носителях, либо на электронных.

Ситуационное задание

Существует следующий ряд значений показателей в аудируемом периоде:

месяц	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Выручка от продажи продукции (работ, услуг)	2100	2700	2600	3000	3200	2970	2070	3400	4050	4100	4200	4100
Затраты на производство	2200	2210	2300	2560	2850	2870	2750	2980	3670	3960	3970	4010

Укажите, какие месяцы вы выберете для проверки продажи продукции, реализации, какие для проверки затрат и почему? Какие аудиторские процедуры для этого необходимо использовать? Аргументируйте ответ.

Тема 4. Искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности: причины и признаки (компетенция ПК (ОУ) – 5 индикатор ПК (ОУ) – 5.1)

Пример ситуационного задания

Ситуационная задача 1. В результате аудиторской проверки бухгалтерской отчетности были обнаружены следующие существенные ее искажения:

1. Первоначальная стоимость основных средств завышена на 4000 тыс. руб., а сумма накопленной амортизации основных средств - на 1000 тыс. руб.;
2. Стоимость запасов занижена на 600 тыс. руб.;
3. Сумма собственного капитала (раздел III бухгалтерского баланса) завышена на 2400 тыс. руб.

Эти искажения явились следствием несогласия аудитора с руководством относительно метода применения учетной политики в отношении первоначальной оценки активов.

Какой вид аудиторского заключения в зависимости от выражаемого в нем мнения, согласно требованиям МСА 700, должен выдать аудитор?

Пример ситуационного задания для LMS Moodle

Ситуационное задание 1. При проведении аудита финансовой отчетности экономического субъекта аудитор столкнулся с нарушениями ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Нарушения, выявленные при проведении проверки

№	Вид нарушения	Недобросовестные действия (Мошенничество)	Ошибка
1	Применение форм первичной учетной документации, не соответствующих требованиям законодательства в части наличия обязательных реквизитов		
2	Неверное списание расходов будущих периодов		
3	Нарушение порядка ведения синтетического учета активов и обязательств, применение произвольных учетных регистров		
4	Отсутствие платежного поручения при сверке документов, прилагаемых к выписке банк		
5	Отсутствие аналитического учета активов и обязательств		
6	Наличие подчисток и помарок в кассовых и банковских документах		
7	Несоответствие сумм в первичных документах, учетных регистрах и отчетности		
8	Наличие арифметической ошибки при расчете пособия по временной нетрудоспособности		
9	Незначительные арифметические ошибки, выявленные при сверке сумм в авансовых отчетах и прилагаемых к ним документах Отсутствие основных средств, обнаруженное при проведении инвентаризации		
10	Приобретение основных средств непроизводственного назначения		
11	Совершение расходов непроизводственного назначения (на личные		

	нужды руководства организации)		
12	Неправильное включение объектов основных средств в состав материалов и их дальнейшее списание на расходы организации		
13	Наличие сальдо по счету «Недостачи и потери от порчи ценностей»		
14	Несвоевременная выплата заработной платы при условии отвлечения денежных средств на нецелевые нужды		
15	Выплата денежных средств лицам, не работающим в данной организации		
16	Нетиповые бухгалтерские проводки		
17	Выдача беспроцентных займов на сторону при наличии просроченной задолженности перед бюджетом		

Используя требования стандарта 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» классифицируйте эти нарушения как мошенничества или ошибки

Тема 5. Аудит бизнеса организации (компетенция ПК (ОУ) – 5 индикатор ПК (ОУ) – 5.1)

Пример вопросов для дискуссии

1. Аудит бизнеса как современная модель проведения аудита.
2. Бизнес-процесс как объект управления и аудита
3. Преимущества управления бизнес-процессами
4. Риск - ориентированный аудит.
5. Изучение и описание бизнес-процесса как основа оценки рисков искажения бухгалтерской отчетности организации.
6. Выявление зон повышенного риска искажения учетных данных и/или регистров.
7. Анализ выявления негативных процессов в деятельности компании
8. Репутационные риски компании: виды и оценка. порядок изучения и описания бизнес-процесса для оценки рисков искажения бухгалтерской отчетности организации
9. Комплаенс-контроль в системе управления компанией. Нормативное регулирование комплаенс-контроля.

Пример вопросы для устного опроса

1. Дайте определение понятию «аудит бизнеса». Что является объектом аудита бизнеса?
2. Каковы основные методы аудита бизнеса?
3. Какова структура бизнеса как объекта аудита?
4. Что понимается под бизнес-процессом?
5. Каковы преимущества управления бизнес-процессами?
6. Какова цель аудита бизнес-процессов в сельском хозяйстве и основные его этапы.
7. Назовите основные методы риск - ориентированного аудита.
8. Каковы преимущества риск - ориентированного аудита?
9. Что включают процедуры оценки рисков существенного искажения?
10. Какие факторы влияют на бизнес-операции?

Пример практических заданий

1. Выбрать бизнес-процесс с учетом вида деятельности и дать его краткое описание.
2. Составить схему взаимосвязи данного бизнес-процесса с другими
3. Составить программу тестов с указанием наиболее рискованных точек.
4. Разработать программу с кратким описанием каждого направления

Тема 6. Сопутствующие аудиту услуги. Специальные области аудита и прочие услуги аудиторов в международных стандартах и положениях, разрабатываемых Международной федерацией бухгалтеров (компетенция ПК (ОУ) – 5 индикатор ПК (ОУ) – 5.1)

Пример ситуационного задания

Ситуационное задание 1. Директор АО «Х» обратился к аудиторской организации «Самшит» со следующим запросом на выполнение согласованных процедур: «На одном из семинаров я узнал, что, кроме аудита, есть еще такой вид услуг, как согласованные процедуры. Как я понял, согласованные процедуры проводятся путем осуществления действий, таких

же, как и в ходе аудита, и согласованных между аудитором, организацией и соответствующими третьими лицами, например, банком. В ходе осуществления этих процедур достигается такая же степень уверенности, как и при аудите. А по завершении таких процедур выдается аудиторское заключение. Основное преимущество согласованных процедур – такие услуги может оказывать любая организация, даже та, которая не является аудиторской, главное, чтобы соблюдался принцип независимости».

Ответ аудитора:

Выполнение согласованных процедур не является заданием, обеспечивающим уверенность. В соответствии с МССУ 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации», по итогам выполнения таких услуг аудитор предоставляет отчет об обнаруженных фактах по согласованным процедурам, аудиторское заключение не выдается. Независимость не является обязательным требованием для заданий по выполнению согласованных процедур. Данная услуга может осуществляться только аудиторскими организациями, так как, в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», согласованные процедуры отнесены к сопутствующим аудиторским услугам.

Укажите, есть ли ошибки в рассуждениях директора ООО «Алоэ» и аудитора. Обоснуйте свои замечания со ссылкой на применимые нормативные документы.

Пример ситуационного задания для LMS Moodle

Ситуационное задание 2. Для каждого вида аудита определите: цель, основные направления проверки, основные направления проверки.

1. Специальные виды аудита, непосредственно связанные с ведением бухгалтерского учета и подготовкой отчетности:

налоговый аудит;
согласованные процедуры;
обзорная проверка;
компиляция.

2. Непосредственно не связанные с ведением бухгалтерского учета и подготовкой отчетности:

аудит эффективности;
инвестиционный;
ценовой;
социальный.

3. Управленческий аудит:

технологический (включая информационные технологии);
организационный;
операционный;
маркетинговый;
экологический;
аудит персонала;
производственный.

Тема 7. Социальный аудит как технология оценки результатов социальной деятельности (компетенция ПК (ОУ) – 5 индикатор ПК (ОУ) – 5.1)

Пример вопросов для устного опроса

1. Субъекты и объекты социального аудита
2. Цели социального аудита
3. Принципы социального аудита
4. Функции социального аудита
5. Процедуры социального аудита.
6. Средства и методы социального аудита

7. Результаты социальной диагностики
8. Результаты оценки социальной эффективности деятельности организации

Тема 8. Аудит как механизм противодействия коррупции (компетенция ПК (ОУ) – 5 индикатор ПК (ОУ) – 5.1)

Пример вопросов для устного опроса

1. Какими нормативными документами регулируется порядок противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма?
2. Какова цель деятельности Федеральной службы по финансовому мониторингу?
3. Какова цель деятельность Группы разработки финансовых мер (ФАТФ) по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма?
4. Приведите примеры государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим и не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций?
5. Приведите примеры государств и территорий, не выполняющих или частично выполняющих рекомендации Группы разработки финансовых мер (ФАТФ) по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма?
6. Какие сделки и финансовые операции с денежными средствами или иным имуществом должны быть подвергнуты тщательному контролю при проведении аудиторской проверки?
7. Какие обязанности возлагаются на аудиторские организации в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма?
8. Охарактеризуйте основные задачи аудитора в отношении противодействия коррупции.
9. Каким образом должны быть задокументированы выявленные в ходе аудита факты коррупции? б) Каким образом производится оценка риска коррупционных проявлений при принятии на обслуживание нового клиента?
10. Может ли аудитор способствовать предотвращению коррупции при ознакомлении с деятельностью аудируемого лица и при планировании аудита?

Критерии оценки форм текущего контроля

Доклад

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

Доклад планируется как устное выступление и должен соответствовать следующим критериям:

- устное выступление должно быть интересно поданным для аудитории, т.е. хорошо восприниматься на слух;
- доклад должен быть четко структурирован, т.е. состоять из трех частей: введения, где указывается тема и цель доклада, даются определения новым терминам, определяется проблема; основное содержание доклада, где последовательно раскрывается основной смысл; заключение, где приводятся основные результаты и собственное мнение автора;
- выступление должно быть построено в соответствии с регламентом: не более семи минут;
- после выступления обязательно предполагается обсуждение доклада.

Чтобы ярко и четко изложить материал доклада желательно составить тезисы – опорные пункты выступления докладчика (обоснование актуальности, описание сути работы, вы-

воды), ключевые слова, которые помогают логически стройному изложению темы, схемы, таблицы и т.п.

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

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

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

Оценка «удовлетворительно» ставится, когда имеются существенные отступления от требований к докладу. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании доклада; отсутствуют выводы, нет презентации, не выдержан регламент, доклад читается студентом.

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

Возможно ограничиться «зачтено» или «не зачтено»

Устный опрос (дискуссия)

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

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении опроса.

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

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

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

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

Ситуационное задание

Практическое контрольное задание может состоять из теоретического вопроса, практического задания или нескольких заданий (как теоретических, так и практических), в которых студент должен проанализировать и дать оценку конкретной ситуации или выполнить другую аналитическую работы.

Критерии оценки знаний студента при написании практического контрольного задания.

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

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в

ответе или в решении задач некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

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

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

Тест

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

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении тестирования.

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

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

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

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

2. СПИСОК ВОПРОСОВ И (ИЛИ) ЗАДАНИЙ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Вопросы для подготовки к экзамену (компетенция ПК (ОУ) – 5 индикатор ПК (ОУ) – 5.1)

1. Преимущества и недостатки моделей регулирования аудиторской деятельности.
2. Современные тенденции в развитии регулирования профессии.
3. Аудит как институт индустриального демократического общества.
4. Роль аудита как гаранта социальной и экономической устойчивости развития общества.
5. Противоречие публично-правовой природы аудита и конфиденциальностью информации.
6. Современное состояние рынка аудиторских услуг в России.
7. Организационные, экономические, личностные и иные критерии зависимости аудитора.
8. «Конфликт интересов»: понятие и трактовка.
9. Требования МСА по организации внутреннего контроля за соблюдением принципа независимости.
10. Роль аудита в предупреждении кризисных явлений в экономике.
11. Задачи аудита и оценка вероятности прогнозного сценария банкротства.
12. Аудиторские доказательства вероятности банкротства.
13. Влияние кризиса на рынок аудиторских услуг.
14. Взаимосвязь эффективности управления и применимости принципа непрерывности деятельности организации.
15. Факторы, влияющие на учетные показатели эффективности операции.
16. Оценка эффективности операции и ее соответствия законодательству.
17. Оценка рисков налоговой политики организации.
18. Аудит эффективности как самостоятельный тип аудита.
19. Необходимость информирования государственных правоохранительных органов при выявлении несоблюдения законодательства.

20. Основные требования по проверке соблюдения положений закона о противодействии легализации доходов, добытых незаконным путем.
21. Аудит как механизм противодействия коррупции.
22. Аудит бизнеса как современная модель проведения аудита.
23. Построение схемы бизнес процесса применительно к конкретному участку аудита.
24. Выявление зон повышенного риска искажения учетных данных и/или регистров.
25. Мотивация умышленных искажений бухгалтерской отчетности и иной финансовой информации.
26. Методы и аналитические приемы выявления искажений информации.
27. Действия аудитора при выявлении искажений.
28. Интернет-среда как источник аудиторских доказательств.
29. Методы фиксации аудиторских доказательств.
30. Ограниченный режим доказательств, составляющих государственную тайну.
31. Понятие «качественный аудит». Критерии качества.
32. Подготовка экспертных заключений по оценке качества аудита.
33. Критерии признания аудиторского заключения «заведомо ложным».

Пример экзаменационного билета

<p>ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова» Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита Направление подготовки: 38.04.01 Экономика Магистерская программа: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих организациях» Дисциплина: «Аудит (продвинутый уровень)»</p> <p style="text-align: center;">БИЛЕТ № 1</p> <p>1. Тест 2. Ситуационно задание</p>		
Зав. кафедрой бух. учета, анализа и аудита		
д-р экон. наук, профессор		И.П. Курочкина

Пример теста для проведения экзамена (компетенция ПК (ОУ) – 5 индикатор ПК (ОУ) – 5.1)

- 1. Для аудиторской организации наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы является: (Ст. 18 3-на №307-ФЗ)**
 - А) Условием членства в саморегулируемой организации
 - В) Необходимым условием для вступления в международную сетевую аудиторскую организацию
 - С) Условием для получения лицензии на осуществление аудиторской деятельности
- 2. Принципы осуществления внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля устанавливаются: (Ст. 10 3-на №307-ФЗ)**
 - А) Стандартами саморегулируемых организаций
 - В) Федеральными стандартами аудиторской деятельности
 - С) Внутренними регламентами аудиторских организаций
- 3. Что не является обязанностью аудиторской организации, аудитора: (Ст. 10 3-на №307-ФЗ)**
 - А) Проходить внешний контроль качества работы, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию

- В) Участвовать в осуществлении саморегулируемой организацией аудиторов, членами которой они являются, внешнего контроля качества работы других членов этой организации
- С) Принимать участие в разработке правил внешнего контроля качества работы

4. Угроза «привычности» возникает в случае:

- А) Назначения на одно и то же задание, обеспечивающее уверенность, в течение длительного времени одних и тех же работников, осуществляющих руководство заданием на разных уровнях
- В) Если у руководителя проверки установились доверительные отношения с клиентом
- С) Если аудитор занимается проверкой одних и тех участков учета у разных клиентов

5. Периодическая (не реже одного раза в 7 лет) ротация работников, осуществляющих руководство аудиторской проверкой

- А) Должна применяться в ходе осуществления контроля качества в любой аудиторской организации
- В) Свидетельствует о недоверии к работнику, осуществляющему руководство аудиторской проверкой
- С) Является мерой предосторожности против угрозы «привычности» при проверке общественно значимого хозяйственного субъекта

6. Кто осуществляет внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, кроме ОЗХС? (Ст. 10 3-на №307-ФЗ)

- А) Саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов, а также уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору
- В) Уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору
- С) Саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов

7. Кто осуществляет внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг? (Ст. 10 3-на №307-ФЗ)

- А) Саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов, а также уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору
- В) Саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов
- С) Уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору

8. Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля устанавливаются: (Ст. 10 3-на №307-ФЗ)

- А) Стандартами саморегулируемых организаций
- В) Федеральными стандартами аудиторской деятельности
- С) Уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору

9. Плановая внешняя проверка качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора, за исключением аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона №307-ФЗ проводится не реже: (Ст. 10 3-на №307-ФЗ)

- А) Одного раза в 7 лет
- В) Одного раза в 5 лет
- С) Одного раза в 2 года

10. Плановая внешняя проверка качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора, за исключением аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона №307-ФЗ проводится не чаще: (Ст. 10 3-на №307-ФЗ)

- А) Одного раза в 2 года
- В) Одного раза в 5 лет
- С) Одного раза в 1 год

11. Для кого являются обязательными к применению нормы кодекса этики?

- A) Аудиторских организаций и аудируемых лиц
- B) Аудиторских организаций
- C) Аудиторов
- D) Аудируемых лиц
- E) Аудиторских организаций, аудиторов

12. Кодекс профессиональной этики аудиторов это:

- A) Свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности
- B) Установленные законом правила поведения аудиторов в конкретных ситуациях
- C) Документ, содержащий перечень конкретных ситуаций, создающих угрозу независимости аудитора

13. Какое из перечисленных утверждений является ложным?

- A) Каждая аудиторская организация обязана принимать одобренный СРО кодекс профессиональной этики
- B) Каждая СРО аудиторов принимает одобренный советом по аудиторской деятельности кодекс профессиональной этики аудиторов
- C) СРО аудиторов вправе включить в принимаемый ею кодекс профессиональной этики аудиторов дополнительные требования

14. К какому виду ответственности ведет несоблюдение аудитором положений Кодекса профессиональной этики?

- A) Дисциплинарное воздействие со стороны СРО, членом которой он является, аннулирование квалификационного аттестата
- B) Уголовная ответственность по решению суда
- C) Административная ответственность перед аудиторской фирмой
- D) Не влечет за собой никакой ответственности

15. Как соотносятся между собой Кодекс этики аудиторов России и Кодекс этики IF AC?

- A) Кодекс этики аудиторов России носит рекомендательный, а Кодекс этики IF AC обязательный характер для аудиторов
- B) Кодекс этики аудиторов России обязателен для отечественных аудиторов, а Кодекс этики IF AC обязателен для международных организаций, действующих в России
- C) В России Кодекс этики IFAC не применяется, а действует только Кодекс этики аудиторов России
- D) Кодекс этики аудиторов России подготовлен на основе Кодекса этики IFAC
- E) Оба кодекса являются документами одного уровня

16. Уполномоченный орган, это:

- A) Федеральная служба страхового надзора для страховых организаций
- B) Федеральная служба по финансовым рынкам для профессиональных участников рынка ценных бумаг
- C) Центральный банк РФ для кредитных организаций
- D) Федеральная служба по финансовому мониторингу
- E) Все вышеперечисленные в зависимости от специфики деятельности

17. Обязательный контроль — это:

- A) Совокупность принимаемых уполномоченным органом мер по контролю за операциями с денежными средствами или иным имуществом на основании информации, предоставляемой ему организациями, осуществляющими такие операции, также по проверке этой информации в соответствии с законодательством Российской Федерации
- B) Фиксирование операций с денежными средствами или иным имуществом, подлежащим обязательному контролю, и иных операций с денежными средствами или иным имуществом, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма, организациями, поименованными в ФЗ № 115

С) Разработка правил внутреннего контроля организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма, поименованными в ФЗ № 115

Д) Деятельность организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, по выявлению операций, подлежащих обязательному контролю, и иных операций с денежными средствами или иным имуществом, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма.

18. Внутренний контроль — это:

А) Совокупность принимаемых мер по контролю за операциями с денежными средствами или иным имуществом

В) Деятельность организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, по выявлению операций, подлежащих обязательному контролю, и иных операций с денежными средствами или иным имуществом, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма

С) Совокупность принимаемых уполномоченным органом мер по контролю за операциями с денежными средствами или иным имуществом на основании информации, представляемой ему организациями, осуществляющими такие операции, также по проверке этой информации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

19. Какие из перечисленных операций страховой организации подлежат обязательному контролю?

А) Выплаты по страхованию жизни в сумме 800 000 рублей

В) Получение от зарубежной страховой компании доли страховой выплаты в сумме 1000 000 рублей по перестраховочному договору

С) Перестраховочная премия, перечисленная страховому брокеру в сумме 600 000 рублей

Д) Все вышеперечисленные

Е) Перестраховочная премия, перечисленная иностранному страховому брокеру в сумме 500 000 рублей

20. К мерам, направленным на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма относятся:

А) Принятие обоснованных и доступных мер по установлению и идентификации выгодоприобретателей

В) Запрет на информирование клиента о применяемых мерах противодействия легализации

С) Порядок представление информации в Федеральную службу по финансовому контролю

21. Доходы, полученные преступным путем, это:

А) Имущество, полученное в результате совершения преступления

В) Денежные средства, полученные в качестве взятки;

С) Денежные средства или иное имущество, полученные в результате совершения преступления

22. Легализация, это:

А) Придание правомерного вида владению или распоряжению денежными средствами, полученными в результате совершения преступления

В) Придание правомерного вида владению или распоряжению имуществом, полученным в результате совершения преступления;

С) Придание правомерного вида владению или распоряжению денежными средствами или иным имуществом, полученными в результате совершения преступления.

23. Квалификационные требования к специальным должностным лицам, ответственным за соблюдение правил внутреннего контроля и программ его осуществления (кроме кредитива организаций) установлены:

А) Федеральной службой по финансовому мониторингу

В) Правительством РФ

- С) Министерством финансов РФ
- Д) Центральным банком РФ
- Е) Всеми вышеперечисленными в зависимости от специфики деятельности.

24. Требования к подготовке и обучению кадров организаций, в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма устанавливаются:

- А) Федеральной службой по финансовому мониторингу
- В) Правительством РФ
- С) Министерством финансов РФ
- Д) Федеральной службой страхового надзора
- Е) Министерством финансов РФ и Федеральной службой страхового надзора (для страховых организаций)

25. При идентификации юридических лиц особое внимание обращается, в том числе:

- А) Структуру органов управления юридического лица, их полномочия
- В) Количество сотрудников организации
- С) Количество валютных счетов

26. Документы, полученные в результате реализации правил внутреннего контроля и программ его осуществления, хранятся в организации:

- А) Не менее 1 года со дня прекращения отношений с клиентом
- В) Не менее 3 лет со дня прекращения отношений с клиентом
- С) Не менее 5 лет со дня прекращения отношений с клиентом
- Д) Срок устанавливается организацией самостоятельно
- Е) Срок устанавливается организацией самостоятельно, но не менее 2 лет со дня прекращения отношений с клиентом

27. При идентификации физических лиц в целях реализации правил внутреннего контроля, устанавливаются, в том числе следующие данные:

- А) Место основной работы
- В) Семейное положение
- С) Место рождения
- Д) Идентификационный номер налогоплательщика (при его наличии)

28. Порядок передачи информации в Федеральную службу по финансовому мониторингу лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических и бухгалтерских услуг, устанавливается:

- А) Министерством финансов РФ
- В) Правительством РФ
- С) Саморегулируемыми аудиторскими организациями
- Д) Федеральной службой по финансовому мониторингу

29. Нарушение сроков подачи заявления о постановке на учет в уполномоченном органе и (или) сроков направления правил внутреннего контроля на согласование в уполномоченный орган:

- А) Влечет предупреждение или наложение административного штрафа на юридических лиц в размере от десяти до пятнадцати тысяч рублей
- В) Влечет наложение административного штрафа на юридических лиц в размере от двадцати до пятидесяти тысяч рублей
- С) Влечет административное приостановление деятельности на срок до шестидесяти суток

30. Непредставление в уполномоченный орган информации об операциях, подлежащих обязательному контролю:

- А) Влечет наложение административного штрафа на юридических лиц в размере от двадцати до пятидесяти тысяч рублей
- В) Влечет наложение административного штрафа, на должностных лиц в размере от тридцати до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок до трех лет

- С) Влечет наложение на юридических лиц штрафа в размере от двухсот до четырехсот тысяч рублей или административного приостановление деятельности на срок до шестидесяти суток
 D) Влечет приостановление деятельности на срок до девяноста суток

31. Национальный план противодействия коррупции утвержден:

- A) Федеральным законом
 B) Указом Президента РФ
 C) Постановлением Правительства РФ

32. Национальный план противодействия коррупции в действующей редакции утвержден:

- A) В 2009 году
 B) В 2010 году
 C) В 2011 году

33. Как соотносятся Национальный план противодействия коррупции и Национальная стратегия противодействия коррупции:

- A) Стратегия разработана на основе плана
 B) План разработан на основе стратегии
 C) Стратегия является составной частью плана
 D) План является составной частью стратегии
 E) Являются самостоятельными несвязанными документами

34. В соответствии с Национальным планом противодействия коррупции организовать в централизованном порядке переподготовку и повышение квалификации федеральных государственных служащих, в должностные обязанности которых входит участие в противодействии коррупции поручено:

- A) Правительству Российской Федерации, президиуму Совета при Президенте Российской Федерации по противодействию коррупции
 B) Правительству Российской Федерации
 C) Министерству образования и науки Российской Федерации

Ответы к тесту

Номер вопроса	Ответ	Номер вопроса	Ответ
1	A	18	B
2	B	19	A
3	C	20	B
4	A	21	C
5	C	22	C
6	C	23	B
7	A	24	A
8	B	25	A
9	B	26	C
10	C	27	D
11	E	28	B
12	A	29	B
13	A	30	C
14	A	31	B
15	D	32	B
16	D	33	B
17	A	34	A

Пример ситуационного задания (компетенция ПК (ОУ) – 5 индикатор ПК (ОУ) – 5.1)

При проведении аудиторской проверки акционерного общества аудитор установил, что проверяемая организация собирается приобрести находящееся в состоянии банкротства предприятие и вложить необходимые денежные средства. В результате этих действий аудиторская организация предполагает рост курса акций как минимум в пять раз. Используя данную информацию и проведенные расчеты, аудитор не отказывается от возможности приобретения акций данного предприятия, обеспечив тем самым себе высокий доход.

Укажите нарушения законодательства в действиях аудитора.

Критерии оценки форм промежуточного контроля

В экзаменационный билет включается тест и ситуационное задание. На подготовку к ответу дается не менее 1 часа.

По итогам экзамена выставляется одна из оценок: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно».

Оценка теста:

В тесте представлены задания на проверку знаний, навыков и умений по проведению аудиторской проверки организаций различных видов деятельности. Тест включает теоретические вопросы и задания ситуационного характера. В тесте содержится 30 вопросов. Максимальный балл за правильный ответ составляет 1 балл. Максимальное количество баллов, которое можно получить по итогам теста, составляет 30. На каждый вопрос дается одна попытка ответа. На прохождение теста дается 45 минут.

Итоги прохождения теста оцениваются по следующим правилам:

- количество набранных баллов от 28 до 30 соответствует оценке «отлично»;
- количество набранных баллов от 25 до 27 соответствует оценке «хорошо»;
- количество набранных баллов от 20 до 24 соответствует оценке «удовлетворительно»;
- количество баллов меньше 20 соответствует оценке «неудовлетворительно».

Оценка ситуационного задания:

	Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно
Правильно указаны нормативно-правовые акты, используемые при аудиторской проверке	+	+	+	-
Правильно определены направления проверки с указанием соответствующих аудиторских процедур, проверяемых первичных документов и регистров бухгалтерского учета	+	+	-	-
Полнота выявленных ошибок	+	-	-	-
Обоснование выводов и качество предложенных рекомендаций	+	+	-	-

Общая оценка за экзамен определяется как среднее арифметическое между оценками за тест и ситуационное задание. В случае получения нецелого числа округление осуществляется в сторону оценки за задание.

Приложение №2 к рабочей программе дисциплины «Аудит (продвинутый уровень)»

Методические указания для студентов по освоению дисциплины

Изучение студентами курса «Аудит (продвинутый уровень)» начинается с ознакомления ими рабочей программы преподавателя, особое внимание студенты уделяют списку основной и дополнительной литературы, а также количеству часов лекционных и практических (семинарских) занятий, структуре распределения этих часов внутри каждой темы и последовательности проведения контрольных работ. Одновременно студенты согласовывают с преподавателем график индивидуальных консультаций в течение семестра. На индивидуальных консультациях студенты получают необходимые разъяснения со стороны преподавателя по вопросам, которые они не смогли усвоить во время аудиторных занятий; занимаются переписыванием контрольных работ в случае получения неудовлетворительной оценки или пропуска контрольного мероприятия по уважительной или неуважительной причине; студенты, которые совмещают обучение в университете с работой, получают практические консультации и рекомендации в области организации контрольных процедур и реализации их результатов.

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

Практические (семинарские) занятия строятся на методическом обеспечении, разработанном преподавателем для дисциплины «Аудит (продвинутый уровень)».

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

В связи с чем, преподаватель постоянно обновляет методическое обеспечение дисциплины. Преподаватель может предложить студентам в электронном формате новую редакцию учебно-методического материала или отдельных ее фрагментов.

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельных работ. Основными формами текущего контроля знаний являются:

- обсуждение вынесенных в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов;
- решение ситуаций, тестов и их обсуждение с точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать адекватные управленческие решения;
- выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов;
- участие в дискуссии по проблемным темам дисциплины;
- обсуждения законодательных, правовых и нормативных актов.