

Подписано электронной подписью:
Вержицкий Данил Григорьевич
Должность: Директор КГПИ ФГБОУ ВО «КемГУ»
МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кемеровский государственный университет»
Новокузнецкий институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Кемеровский государственный университет»
Факультет информатики, математики и экономики



Декан факультета информатики,
математики и экономики

Фомина А.В.

«14» февраля 2019 г.

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.13 Аудит

Направление

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Программа академического бакалавриата

Квалификация выпускника
бакалавр

Форма обучения
очная, заочная

год набора 2019

Новокузнецк 2020

Лист внесения изменений

в РПД Б1.В.13 Аудит
(код по учебному плану, название дисциплины)

Сведения об утверждении:

на 2020 / 2021 учебный год

Переутверждена Ученым советом факультета информатики, математики и экономики
(протокол Ученого совета факультета № 8 от 13.02.2020)

Одобрена на заседании методической комиссии факультета информатики, математики и экономики
(протокол методической комиссии факультета № 6 от 06.02 2020)

Одобрена на заседании обеспечивающей кафедры экономики и управления
протокол № 5 от 23.01.2020 г.

Оглавление

1 Цель дисциплины.....	4
1.1 Формируемые компетенции	4
1.2 Deskрипторные характеристики компетенций	4
2 Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации.....	5
3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины.	6
3.1 Учебно-тематический план.....	6
3.2. Содержание занятий по видам учебной работы	8
4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации.	13
5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины .	16
5.1 Учебная литература	16
5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины	17
5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы....	18
6 Иные сведения и (или) материалы.	18
6.1.Примерные темы и варианты письменных учебных работ	18
6.2. Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации	23

1 Цель дисциплины.

В результате освоения данной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы компетенции основной профессиональной образовательной программы академического бакалавриата (далее - ОПОП): ПК– 7.

Содержание компетенций как планируемых результатов обучения по дисциплине см. таблицы 1

1.1 Формируемые компетенции

Таблица 1 - Формируемые дисциплиной компетенции

Наименование вида компетенции	Наименование категории (группы) компетенций	Код и название компетенции	
Профессиональная	аналитическая, научно исследовательская деятельность	ПК-7	способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет

1.2 Deskрипторные характеристики компетенций

Таблица 2 – Deskрипторные характеристики компетенций, формируемых дисциплиной

Код и название компетенции	Deskрипторные характеристики компетенции по ОПОП	Дисциплины и практики, формирующие компетенцию по ОПОП
ПК-7	Знать: - методы подготовки информационных обзоров, аналитических отчетов; проведение статистических обследований, опросов, анкетирования и первичной обработки их результатов; - принципы и порядок проведения аудиторской проверки, - способы сбора и обработки источников информации, подготовки аналитических отчетов по результатам аудиторских проверок; - основные экономические показатели, по которым сравнивают и ранжируют предприятия; - основные экономические показатели, характеризующие деятельность экономического субъекта с позиций управленческого анализа; Уметь: - подготавливать информационные обзоры, аналитические отчеты; проводить статистические обследования, опросы, анкетирования и осуществлять первичную обработку их результатов; - подготавливать информационные обзоры и аналитические отчеты (обзоров) по деятельности транснациональных корпораций (ТНК), трансна-	Б1.Б.17 Статистика Б1.Б.22 Мировая экономика и международные экономические отношения Б1.В.13 Аудит Б1.В.ДВ.07.01 Пакет прикладных программ "ИНЭК-Аналитик" Б1.В.ДВ.07.02 Управленческий анализ Б2.В.03(П) Производственная практика. Научно-исследовательская работа Б2.В.05(П) Производственная практика. Преддипломная практика Б3.Б.01(Д) Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты

Код и название компетенции	Дескрипторные характеристики компетенции по ОПОП	Дисциплины и практики, формирующие компетенцию по ОПОП
	циональных банков (ТНБ) и международных экономических организаций и международных интеграционных объединений (ЕС, НАФТА, МЕРКОСУР, АТЭС и др.) - применять методы проведения аудиторской проверки, - подготавливать аналитические отчеты по результатам аудиторских проверок; - подготавливать информационные обзоры и финансовые заключения по предприятиям; - экспортировать результаты анализа из профессиональных программ для пользования и проведения корректировок; - подготавливать информационные обзоры и финансовые заключения по предприятию с использованием источником информации, формируемых в ходе управленческого анализа; Владеть: - навыками подготовки информационных обзоров, аналитических отчетов; проведение статистических обследований, опросов, анкетирования и первичной обработки их результатов; - навыками подготовки информационных обзоров и аналитических отчетов (обзоров) - навыками проведения аудиторских проверок, - приемами подготовки аналитических отчетов по результатам аудиторских проверок - методикой проведения экономического анализа. - методикой проведения управленческого анализа; - навыками подготовки информационных обзоров и аналитических отчетов в ходе проведения управленческого анализа.	

2 Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации.

Таблица 2 – Объем и трудоемкость дисциплины по видам учебных занятий, семестр 1

Общая трудоемкость и виды учебной работы по дисциплине, проводимые в разных формах	Объём часов по формам обучения	
	ОФО	ЗФО
1 Общая трудоемкость дисциплины	72/2	72/2
2 Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)	36	6
Аудиторная работа (всего):	36	6
в том числе:		

лекции	18	2
практические занятия, семинары	18	4
практикумы		
лабораторные работы		
в интерактивной форме		
в электронной форме		
Внеаудиторная работа (всего):		
в том числе, индивидуальная работа обучающихся с преподавателем		
подготовка курсовой работы /контактная работа ¹		
групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие групповую или индивидуальную работу обучающихся с преподавателем)		
творческая работа (эссе)		
3 Самостоятельная работа обучающихся (всего)	36	62
4 Промежуточная аттестация обучающегося – зачет с оценкой		4

Таблица 2 – Объем и трудоемкость дисциплины по видам учебных занятий, семестр 2

Общая трудоемкость и виды учебной работы по дисциплине, проводимые в разных формах	Объем часов по формам обучения	
	ОФО	ЗФО
1 Общая трудоемкость дисциплины	144/4	144/4
2 Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)	32	14
Аудиторная работа (всего):	32	14
в том числе:		
лекции	16	8
практические занятия, семинары	16	6
практикумы		
лабораторные работы		
в интерактивной форме		
в электронной форме		
Внеаудиторная работа (всего):		
в том числе, индивидуальная работа обучающихся с преподавателем		
подготовка курсовой работы /контактная работа ²		
групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие групповую или индивидуальную работу обучающихся с преподавателем)		
творческая работа (эссе)		
3 Самостоятельная работа обучающихся (всего)	76	121
4 Промежуточная аттестация обучающегося – Зачет с оценкой (7 семестр), экзамен (8 семестр)	36	9

3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины.

3.1 Учебно-тематический план

Таблица 3 - Учебно-тематический план, семестр 7 и 8

¹ Часы, выделенные в УП на курсовое проектирование в контактной форме (3 часа)

² Часы, выделенные в УП на курсовое проектирование в контактной форме (3 часа)

№ недели п/п	Разделы и темы дисциплины по занятиям	Общая трудоёмкость (всего час.)	Трудоемкость занятий (час.)						Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости
			ОФО			ЗФО			
			Аудиторн. занятия		СРС	Аудиторн. занятия		СРС	
			лекц.	практ. т.		лекц.	практ.		
1-2	Сущность аудита, его содержание, цели, задачи и принципы	8	2	2	4			8	Устный опрос, ситуационные задачи
3-4	Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности. Этика аудитора	8	2	2	4			8	Устный опрос, ситуационные задачи
5-6	Методология аудита и аудиторские стандарты	8	2	2	4			8	Устный опрос
7-8	Связь аудита с другими формами экономического контроля.	8	2	2	4			8	Устный опрос
9-10	Понятие и требования, предъявляемые к аудиторским организациям, аудиторам.	8	2	2	4	1		7	Устный опрос, ситуационные задачи
11-12	Понятие и требования, предъявляемые к аудируемым лицам.	8	2	2	4		1	7	Устный опрос
13-14	Основные этапы аудита. Планирование и программа аудита Начальная стадия аудиторской проверки	8	2	2	4	1	1	6	Устный опрос, ситуационные задачи
15-16	Выполнение аналитических процедур и оформление рабочей документации; Составление аудиторского заключения.	8	2	2	4		1	7	Устный опрос, ситуационные задачи
17	Понятие существенности и риска в аудите	8	2	2	4		1	7	Устный опрос, ситуационные задачи
	Промежуточная аттестация – зачет с оценкой	72	18	18	36	2	4	66	
1-2	Аудит учетной политики	12	2	2	8	1		14	Собеседование по темам. Решение ситуационных задач.

№ недели п/п	Разделы и темы дисциплины по занятиям	Общая трудоём- кость (всего час.)	Трудоемкость занятий (час.)						Формы текущего контроля и промежуточ- ной аттестации успеваемости
			ОФО			ЗФО			
			Ауди- торн. занятия		СРС	Аудиторн. занятия		СРС	
			лекц.	прак- т.		лекц.	практ.		
3-4	Аудит операций с основными средствами. Аудит нематериальных активов	12	2	2	8	1		14	Собеседование по темам: Решение ситуационных задач.
5-6	Аудит затрат на производство. Аудит готовой продукции и ее реализации	12	2	2	8	1	1	14	Собеседование по темам: Решение ситуационных задач.
7-8	Аудит финансовых вложений	12	2	2	8	1	1	14	Собеседование по темам: Решение ситуационных задач.
9-11	Аудит расчетов с поставщиками, покупателями, дебиторами и кредиторами, подотчетными лицами	14	2	2	10	1	1	14	Собеседование по темам: Решение ситуационных задач.
12-14	Аудит кредитов и займов. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда	14	2	2	10	1	1	14	Собеседование по темам: Решение ситуационных задач.
15-16	Аудит операций, связанных с НДС и Аудит налога на прибыль.	16	2	2	12	1	1	14	Собеседование по темам: Решение ситуационных задач.
17	Аудит бухгалтерской отчетности	16	2	2	12	1	1	14	Собеседование по темам: Решение ситуационных задач.
	Промежуточная аттестация – экзамен	36			36			9	
	Итого	144	16	16	76	8	6	121	
	Всего по дисциплине	216	34	34	148	10	10	187	

3.2. Содержание занятий по видам учебной работы

Таблица 4 – Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание занятия
<i>Содержание лекционного курса</i>		
	Семестр 7	
1	Сущность аудита, его содержание, цели, задачи и принципы	История аудита, предпосылки его возникновения. Основные этапы становления и развития аудита в России. Современное состояние рынка аудиторских услуг в России. Профессия аудитора. Понятие аудита. Цель и задачи аудита.
2	Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности. Этика аудитора	Современное состояние и развитие системы нормативного регулирования аудита. Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ. Департамент организации аудиторской деятельности Минфина РФ, Совет по аудиторской деятельности при Минфине РФ, их основные задачи и функции. Порядок создания и условия деятельности аудиторской фирм. Индивидуальные аудиторы. Аттестация аудиторов: порядок и программа проведения квалификационных экзаменов, повышение квалификации аудиторов, аннулирование квалификационных аттестатов
3	Методология аудита и аудиторские стандарты	Ограничения, налагаемые на аудитора (аудиторскую фирму), при оказании этих услуг. Классификация сопутствующих аудиту услуг: услуги действия, услуги контроля, информационные услуги. Оформление результатов оказания сопутствующих услуг.
4	Связь аудита с другими формами экономического контроля.	Ограничения, присущие аудиту. Место аудита в системе контроля. Внутренний аудит, ревизия, судебно-бухгалтерская экспертиза и аудит: их отличия и задачи. Внутренний аудит, ревизия, судебно-бухгалтерская экспертиза и аудит: их отличия и задачи.
5	Понятие и требования, предъявляемые к аудиторским организациям, аудиторам.	Профессиональная этика аудиторов. Членство в СРО.
6	Понятие и требования, предъявляемые к аудируемым лицам.	Создание службы внутреннего аудита, подчинение этой службы, ограждение внешнего аудитора, принцип независимости, обязательный аудит
7	Основные этапы аудита. Планирование и программа аудита Начальная стадия аудиторской проверки	Основные принципы, задачи и этапы планирования аудита. Письмо-обязательство аудитора: условия подготовки, форма и содержание. План и программа аудита. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта. Основные принципы, задачи и этапы планирования аудита. Письмо-обязательство аудитора: условия подготовки, форма и содержание. План и программа аудита. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта.

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание занятия
8	Выполнение аналитических процедур и оформление рабочей документации; Составление аудиторского заключения.	Понятие аудиторского доказательства. Предпосылки подготовки финансовой отчетности. Получение аудиторских доказательств в результате проведения тестов средств внутреннего контроля и процедур проверки по существу. Классификация аудиторских доказательств по источникам получения и степени надежности. Достаточные и надлежащие аудиторские доказательства. Методы получения аудиторских доказательств: инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет, аналитические процедуры. Фактические и документальные методы получения доказательств. Порядок подготовки аудиторских заключений Структура аудиторского заключения. Безоговорочно положительное мнение аудитора, мнение с оговоркой, отрицательное мнение, отказ от выражения мнения в аудиторском заключении. События произошедшие после отчетной даты. Письменная информация руководству экономического субъекта: форма, содержание и условия представления
9	Понятие существенности и риска в аудите	Существенность в аудите: качественная и количественная стороны существенности, существенность на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом и в отношении остатка средств по отдельным счетам бухгалтерского учета, изменения уровня существенности. Понятия и порядок оценки аудиторского риска, неотъемлемого риска, риска системы контроля, риска необнаружения. Методы минимизации аудиторского риска
	Семестр 8	
1	Аудит учетной политики	Цели и задачи аудита учетной политики, перечень основных документов, последовательность работ, основные виды нарушений
2	Аудит операций с основными средствами. Аудит нематериальных активов	Задачи, основные нормативные документы, анализ движения объектов ОС и НМА, документы для отражения объектов ОС и НМА
3	Аудит затрат на производство. Аудит готовой продукции и ее реализации	Цели и задачи аудита, пользователи аудита, работы при проведении аудита, порядок расчета себестоимости продукции
4	Аудит финансовых вложений	Цели и задачи аудита денежных средств, нарушения, основные нормативные документы, вопросы для проверки правильности документального оформления кассовых операций
5	Аудит расчетов с поставщиками, покупателями, дебиторами и кредиторами, подотчетными лицами	Цели и задачи аудита, перечень основных документов, основные виды нарушений, последовательность работ. Составление плана и программы.
6	Аудит кредитов и займов. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда	Цели и задачи аудита, перечень основных документов, основные виды нарушений, последовательность работ. Составление плана и программы.

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание занятия
7	Аудит операций, связанных с НДС и Аудит налога на прибыль.	Цели и задачи аудита, перечень основных документов, основные виды нарушений, последовательность работ. Составление плана и программы.
8	Аудит бухгалтерской отчетности	Цели и задачи аудита, перечень основных документов, основные виды нарушений, последовательность работ. Составление плана и программы.

Содержание практических занятий

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание занятия
<i>Содержание практических занятий</i>		
Семестр 7		
1	Сущность аудита, его содержание, цели, задачи и принципы	Доклад об истории аудита Ситуационные задачи на принципы аудита Собеседование по темам; 1 понятие аудиторской деятельности 2 состав сопутствующих аудиту услуг 3 цель и задачи аудита. Доклад о современном состоянии рынка аудиторских услуг в России.
2	Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности. Этика аудитора	Доклад о кодексе этики аудиторов. Ситуационные задачи на аттестацию аудиторов: порядок и программа проведения квалификационных экзаменов, повышение квалификации аудиторов, аннулирование квалификационных аттестатов
3	Методология аудита и аудиторские стандарты	Собеседование по темам: 1 об ограничениях, налагаемых на аудитора (аудиторскую фирму), при оказании этих услуг. 2 классификация сопутствующих аудиту услуг: услуги действия, услуги контроля, информационные услуги. 3 оформление результатов оказания сопутствующих услуг.
4	Связь аудита с другими формами экономического контроля.	Доклад о различиях между аудитом и ревизией.
5	Понятие и требования, предъявляемые к аудиторским организациям, аудиторам.	Собеседование по темам 1 понятие аудиторских организаций, аудиторов. 2. требования, предъявляемые к аудиторским организациям, аудиторам. Ситуационные задачи
6	Понятие и требования, предъявляемые к аудируемым лицам.	Собеседование по темам 3 понятие аудируемых лиц. 4.требования, предъявляемые к аудируемым лицам

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание занятия
7	Основные этапы аудита. Планирование и программа аудита Начальная стадия аудиторской проверки	Собеседование по темам: 1 Основные принципы, задачи и этапы планирования аудита. 2 Письмо-обязательство аудитора: условия подготовки, форма и содержание. 3 План и программа аудита. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта. Ситуационные задачи на планирование и программу аудита.
8	Выполнение аналитических процедур и оформление рабочей документации; Составление аудиторского заключения.	Собеседование по темам: 1 понятие аудиторского доказательства. 2 получение аудиторских доказательств 3 классификация аудиторских доказательств по источникам получения и степени надежности. 4.структура аудиторского заключения. Ситуационные задачи
9	Понятие существенности и риска в аудите	Собеседование по темам: 1 существенность в аудите: качественная и количественная стороны существенности, 2 понятия и порядок оценки аудиторского риска, неотъемлемого риска, риска системы контроля, риска необнаружения. 3 методы минимизации аудиторского риска Ситуационные задачи на риск
	Семестр 8	
1	Аудит учетной политики	Собеседование по темам: 1 цели и задачи аудита, 2 перечень основных документов, 3 последовательность работ, 4 основные виды нарушений. Решение ситуационных задач.
2	Аудит операций с основными средствами. Аудит нематериальных активов	Собеседование по темам: 1 цели и задачи аудита, 2 перечень основных документов, 3 последовательность работ, 4 основные виды нарушений. Решение ситуационных задач.
3	Аудит затрат на производство. Аудит готовой продукции и ее реализации	Собеседование по темам: 1 цели и задачи аудита, 2 перечень основных документов, 3 последовательность работ, 4 основные виды нарушений. Решение ситуационных задач.

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание занятия
4	Аудит финансовых вложений	Собеседование по темам: 1 цели и задачи аудита, 2 перечень основных документов, 3 последовательность работ, 4 основные виды нарушений. Решение ситуационных задач.
5	Аудит расчетов с поставщиками, покупателями, дебиторами и кредиторами, подотчетными лицами	Собеседование по темам: 1 цели и задачи аудита, 2 перечень основных документов, 3 последовательность работ, 4 основные виды нарушений. Решение ситуационных задач.
6	Аудит кредитов и займов. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда	Собеседование по темам: 1 цели и задачи аудита, 2 перечень основных документов, 3 последовательность работ, 4 основные виды нарушений. Решение ситуационных задач.
7	Аудит операций, связанных с НДС и Аудит налога на прибыль.	Собеседование по темам: 1 цели и задачи аудита, 2 перечень основных документов, 3 последовательность работ, 4 основные виды нарушений. Решение ситуационных задач.
8	Аудит бухгалтерской отчетности	Собеседование по темам: 1 цели и задачи аудита, 2 перечень основных документов, 3 последовательность работ, 4 основные виды нарушений. Решение ситуационных задач.

4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации.

Для положительной оценки по результатам освоения дисциплины обучающемуся необходимо выполнить все установленные виды учебной работы. Оценка результатов работы обучающегося в баллах (по видам) приведена в таблице 5.

Таблица 5 - Шкала и показатели оценивания результатов учебной работы обучающихся по видам в балльно-рейтинговой системе (БРС)

Учебная работа (виды)	Сумма баллов	Виды и результаты учебной работы	Оценка в аттестации	Баллы (16 недель)
Текущая учебная работа ОФО, 1 семестр				
ОФО	60	Лекционные занятия (9 занятий)	1 балл посещение 1 лекционного занятия	3 - 9
Текущая учебная работа в семестре (посещение)	(100% /баллов приведенной	Практические занятия (9 занятий).	2 балла - посещение 1 практического занятия и выполнение работы на 51-	18 - 27

занятий по расписанию и выполнение заданий)	шкалы)		65% 3 балла – посещение 1 занятия и существенный вклад на занятии в работу всей группы, самостоятельность и выполнение работы на 85,1-100%	
		Индивидуальное задание (3 задания) (готовое решенное задание)	За одно ИЗ от 4 до 8: 4 балла (выполнено 51 - 65% заданий) 6 баллов (выполнено 66 - 85% заданий) 8 баллов (выполнено 86 - 100% заданий)	12-24
		Контрольная работа	За одну работу 10 балла (пороговое значение) 20 баллов (максимальное значение)	10 - 25
		Итоговый тест	8 балла (51 - 65% правильных ответов) 12 баллов (66 - 84% правильных ответов) 15 баллов (85 - 100% правильных ответов)	8-15

Текущая учебная работа ОФО, 2 семестр

ОФО Текущая учебная работа в семестре (посещение занятий по расписанию и выполнение заданий)	60 (100% /баллов приведенной шкалы)	Лекционные занятия (8 занятий)	1 балл посещение 1 лекционного занятия	3 - 8
		Практические занятия (8 занятий).	2 балла - посещение 1 практического занятия и выполнение работы на 51-65% 3 балла – посещение 1 занятия и существенный вклад на занятии в работу всей группы, самостоятельность и выполнение работы на 85,1-100%	16 - 24
		Индивидуальное задание (4 задания) (готовое решенное задание)	За одно ИЗ от 4 до 8: 4 балла (выполнено 51 - 65% заданий) 6 баллов (выполнено 66 - 85% заданий) 8 баллов (выполнено 86 - 100% заданий)	16-32
		Контрольная работа	За одну работу 8 балла (пороговое значение) 20 баллов (максимальное значение)	8 - 21
		Итоговый тест	8 балла (51 - 65% правильных ответов) 12 баллов (66 - 84% правильных ответов) 15 баллов (85 - 100% правильных ответов)	8-15

Текущая учебная работа ЗФО

ЗФО Текущая учебная работа в семестре (выполнение самостоятельных конспектов, контроль-	60 (100% /баллов приведенной шкалы)	Конспекты тем, выносимых на самостоятельное изучение- 6 тем (рукописные).	2 балла за частичное раскрытие темы 3 балла за более полное раскрытие темы 4 балла за полное раскрытие темы	12-24
		Контрольная работа по курсу - 6 заданий	За одно задание от 4 до 8: 4 балла (выполнено частично с ошиб-	24-48

ной работы и теста)			ками) 6 баллов (выполнено с недочетами) 8 баллов (выполнено полностью верно)	
	Итоговый тест (30 вопросов)		15-19 балла (51 - 65% правильных ответов) 20-25 баллов (66 - 84% правильных ответов) 26-28 баллов (85 - 100% правильных ответов)	15-28
Итого по текущей работе в семестре				51 - 100
Промежуточная аттестация				
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	40 (100% /баллов приведенной шкалы)	Вопрос 1.	5 баллов (пороговое значение) 10 баллов (максимальное значение)	5 - 10
		Вопрос 2.	5 баллов (пороговое значение) 10 баллов (максимальное значение)	5 – 10
		Решение задачи 1.	4 балла (пороговое значение) 8 баллов (максимальное значение)	4-8
		Решение задачи 2.	6 баллов (пороговое значение) 12 баллов (максимальное значение)	6–12
Итого по промежуточной аттестации (зачет, экзамен)				20-40
Суммарная оценка по дисциплине: Сумма баллов текущей и промежуточной аттестации 51 – 100 б.				

Итоговая оценка выставляется в ведомость согласно следующему правилу (таблица 6):

Таблица 6. Оценка уровня освоения дисциплины и сформированности компетенций в промежуточной аттестации

Критерии оценивания компетенции	Уровень освоения дисциплины и сформированности компетенции	Итоговая оценка	Оценка по 100-балльной шкале
Обучающийся не владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, демонстрирует отрывочные знания, не способен решать практические профессиональные задачи, допускает множественные существенные ошибки в ответах, не умеет интерпретировать результаты и делать выводы.	первый	Не зачтено/ Неудовлетворительно	Менее 51 балла
Обучающийся владеет частично теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, фрагментарно способен решать практические профессиональные задачи, допускает несколько существенных ошибок решениях, может частично интерпретировать полученные результаты, допускает	пороговый	Зачтено/ Удовлетворительно	51-65

ошибки в выводах.			
Обучающийся владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, грамотно излагает материал, способен решать практические профессиональные задачи, но допускает отдельные несущественные ошибки в интерпретации результатов и выводах.	повышенный	Зачтено/ Хорошо	66-85
Обучающийся в полной мере владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, грамотно излагает материал, способен иллюстрировать ответ примерами, фактами, данными научных исследований, применять теоретические знания для решения практических профессиональных задач. Правильно интерпретирует полученные результаты и делает обоснованные выводы.	продвинутый	Зачтено/ Отлично	86-100

5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Учебная литература

Основная учебная литература

1. Шеремет, А. Д. Аудит : учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 375 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/25135. - ISBN 978-5-16-012528-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1086762>
2. 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, 2020. — 238 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13651-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/466191>
3. 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, 2020. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13652-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/466192>

Дополнительная учебная литература

1. Федоренко, И. В. Аудит : учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. — 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2020. — 281 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1018316. - ISBN 978-5-16-015136-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1018316>
2. Аудит : учебник для бакалавриата и специалитета / Н. А. Казакова [и др.] ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 409 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-10747-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/431436>
3. 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. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 294 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13601-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/466077>

5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Учебные занятия по дисциплине проводятся в учебных аудиториях НФИ КемГУ:

Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
Аудит	221 Конференц-зал. Учебная аудитория для проведения: - занятий лекционного типа. Специализированная (учебная) мебель: доска меловая, столы, стулья. Оборудование для презентации учебного материала: системный блок, мониторы (10 шт.), микшер-усилитель, экран настенный с электроприводом, проектор, микрофоны (2 шт.), микрофонный усилитель (3 шт.). Используемое программное обеспечение: MS Windows (Microsoft Imagine Premium 3 year по лицензионному договору № 1212/KMP от 12.12.2018 г. до 12.12.2021 г.), LibreOffice (свободно распространяемое ПО). Интернет с доступом в ЭИОС.	654041, Кемеровская область - Кузбасс, г. Новокузнецк, ул. Циолковского, д.23
	716 Учебная аудитория для проведения: - занятий семинарского (практического) типа; - групповых и индивидуальных консультаций; - текущего контроля и промежуточной аттестации. Специализированная (учебная) мебель: доска меловая, кафедра, столы, стулья. Оборудование для презент-	654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Metallurgov, д. 19

	тации учебного материала: переносные - ноутбук, экран, проектор. Используемое программное обеспечение: MS Windows (Microsoft Imagine Premium 3 year по лицензионному договору № 1212/KMP от 12.12.2018 г. до 12.12.2021 г.), LibreOffice (свободно распространяемое ПО), FoxitReader (свободно распространяемое ПО), Firefox 14 (свободно распространяемое ПО), Яндекс.Браузер (отечественное свободно распространяемое ПО). Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.	
--	---	--

5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Официальный сайт для налогоплательщиков, бухгалтеров и аудиторов <https://www.audit-it.ru/>

6 Иные сведения и (или) материалы.

6.1.Примерные темы и варианты письменных учебных работ

Самостоятельная работа студентов осуществляется в следующих формах:

- подготовка к практическим занятиям;
- самостоятельное изучение тем дисциплины (электронное обучение);
- подготовка к текущим контрольным мероприятиям (контрольные работы, тестовые опросы);
- выполнение домашних индивидуальных заданий - 6 заданий (в соответствии с тематическим планом),
- подготовка аналитических обзоров и отчетов по заданным темам.

Примеры индивидуальных домашних заданий

Задание 1

Заполните таблицу № 1, используя нормативные документы, регулирующие порядок ведения кассовых операций.

Таблица 1 Требования к кассовым операциям

Требования к оформлению приема, выдачи наличных денег и оформлению кассовых документов	Вариант ответа	Нормативный документ	Внутренний локальный источник информации
Кому предоставлено право подписи приходных и расходных кассовых ордеров?			
Кому предоставлено право подписи расходных кассовых документов в качестве руководителя?			
Кто ведет журналы регистрации приходных и расходных кассовых ордеров?			

Кто и в каком размере устанавливает лимит остатка денег в кассе?			
Кто устанавливает сроки внезапной ревизии кассы и является ли этот документ конфиденциальным и обязательным?			
Производится ли ревизия кассы при смене кассира?			
Обязательно ли заключать с кассиром договор о полной материальной ответственности?			
Должна ли соответствовать дата заключения договора дате акта приема кассы?			
Должен ли быть ознакомлен под роспись кассир с Порядком ведения кассовых операций?			
Кто ведет кассовую книгу в организации?			
Как должна быть оформлена кассовая книга?			
Должен ли вестись журнал регистрации платежных ведомостей?			
Должен ли вестись журнал учета депонентов?			
Каким документом определяется круг лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные расходы?			
В каких случаях организация применяет ККМ?			
Подлежит ли ККМ регистрации?			
Должен ли быть в организации договор с центром техобслуживания и ремонта ККТ?			
Ограничены ли расчеты наличными с юридическими лицами?			
Хранятся ли в кассе денежные документы?			
Хранятся ли в кассе ценные бумаги?			

Задание 2

Допишите формулу формирования первоначальной стоимости основных средств:

Фактическая себестоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя

Фактическая себестоимость основных средств, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя

Фактической себестоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается

Задание 3

Найдите ошибки в бухгалтерских записях по учету переоценки основных средств.

На 31 декабря 2015 г. по решению руководителя в организации проведена переоценка основных средств. По данным бухгалтерского учета до переоценки:

- первоначальная стоимость ОС - 500 000 руб.;
- сумма начисленной по нему амортизации - 100 000 руб. Текущая стоимость объекта по состоянию на 31 декабря

2015 г.-450 000 руб.

Рассчитаем коэффициент переоценки:

$$450\,000 : 500\,000 = 0,9.$$

Сумма пересчитанной амортизации:

$$100\,000 * 0,9 = 90\,000 \text{ руб.}$$

Сумма уценки стоимости:

$$500\,000 - 450\,000 = 50\,000 \text{ руб.}$$

Сумма уцененной амортизации:

$$100\,000 - 90\,000 = 10\,000 \text{ руб.}$$

В бухгалтерском учете отражены следующие бухгалтерские записи:

Дебет 84 Кредит 01 - 50 000 руб. - отражена сумма уценки первоначальной стоимости основного средства;

Дебет 02 Кредит 83-10 000 руб. - уменьшена ранее начисленная амортизация.

Задание 4

Решите тесты:

1. Первый комплект аудиторских стандартов сформирован:

- A. в 1998-2000 гг.
- B. в 1991 - 1993 гг.
- C. в 2001 -2002 гг.

2. Второй комплект аудиторских стандартов сформирован:

- A. в 1997 - 2000 гг.
- B. в 2001 -2002 гг.
- C. в 2002 - 2009 гг.

3. Третий комплект аудиторских стандартов сформирован:

- A. в 2001 -2002 гг.
- B. в 2010 - до настоящего времени
- C. в 2007 - 2009 гг.

4. Второй комплект аудиторских стандартов состоял из:

- A. 34 ФПСАД
- B. 32 ФПСАД
- C. 36 ФПСАД

5. Первый комплект аудиторских стандартов:

- A. утвержден постановлениями Правительства РФ
- B. одобрен комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ
- C. утвержден приказами Минфина РФ

6. Второй комплект аудиторских стандартов:

- A. утвержден постановлениями Правительства РФ
- B. одобрен комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ
- C. утвержден приказами Минфина РФ

7. Третий комплект аудиторских стандартов:

- A. одобрен комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ
- B. утвержден постановлениями Правительства РФ
- C. утвержден приказами Минфина РФ

8. Целью аудита является:

- A. разработка предложений по устранению выявленных нарушений
- B. выражение мнения аудиторской организации о степени достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта
- C. выявление нарушений, допущенных аудируемым лицом в бухгалтерском учете и отчетности

9. По отношению к требованиям законодательства аудит подразделяется на:

- А. обязательный и инициативный
 В. банковский и страховой
 С. аудит годовой отчетности и специальный аудит
10. На конец 2009 г. актив баланса организации составил 30 млн руб., на начало 2010 г. на актив балансе организации был 30 млн руб. и на конец 2010 г. - 7 млн руб. Выберите верное утверждение:
 А. организация не подлежит обязательному аудиту в 2010 г.
 В. организация подлежит обязательному аудиту в 2010 г.
 С. организация не подлежит обязательному аудиту в 2010 г. при условии, что она не является открытым акционерным обществом
11. Аудиторская деятельность признается:
 А. предпринимательской
 В. государственной
 С. общественной
 D. некоммерческой
12. Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) это:
 А. деятельность по проведению аудита, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами
 В. деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами
 С. деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями
13. Аудит это:
 А. независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности
 В. проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности
 С. независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности ведения бухгалтерского учета
14. Перечень сопутствующих аудиту услуг устанавливается:
 А. внутренними стандартами аудиторской деятельности аудиторской организации
 В. федеральными стандартами аудиторской деятельности
 С. постановлением правительства РФ

Задание 5

Организация ООО «Прогресс» осуществляет ремонтно-строительные работы. ООО «Прогресс» имеет в собственности здание площадью 1 500 кв. м. Для осуществления основной деятельности - ремонтно-строительных работ ООО «Прогресс» использует площади собственного здания в количестве 100 кв. м, а свободные площади (1 400 кв. м) сдаются арендаторам в текущую аренду. Аудитор при проверке учетной политики ООО «Прогресс» учел данное обстоятельство и выделил основные элементы, которые должны быть раскрыты в учетной политике.

Заданиеб

Продолжите работу аудитора по заполнению рабочего документа «Анализ положений учетной политики по бухгалтерскому учету в части операций, возникающих по договорам аренды у арендодателя» (таблица 2).

Анализ положений учетной политики по бухгалтерскому учету в части операций, возникающих по договорам аренды у арендодателя				
Наименование аудируемого лица			Проверяе- мый период	РД УП 2.3
ФИО лица, составившего документ			ООО Прогресс 01.01.2016- 31.12.2016	
Дата составления документа			Андреев О. О.	
№	Элемент учетной по-	Требо	Вариант	Выводы

п/п	литики	вания действию ющего законода тельства	учетной политики	Как выбранный ва- риант влияет на формирование бух- галтерских записей	Как выбранный вариант влияет на показатели фи- нансовой от- четности
1	2	3	4	5	6
1	Признание доходов от сдачи основных средств в текущую аренду				
2	Признание расходов от сдачи основных средств в текущую аренду				
3	Учет основных средств, сданных в текущую аренду				
4	Учет ремонта основ-ных средств, сданных текущую аренду				

Пример теста

1. Родиной аудитора считается:

- а) Великобритания;
- б) Франция;
- в) США.

2. Аудит является:

- а) государственным контролем;
- б) ведомственным контролем;
- в) независимым вневедомственным контролем.

3. Обязательный аудит — это:

- а) проверка, проводимая по инициативе аудируемого лица;
- б) проверка, проводимая по инициативе аудиторской организации;
- в) проверка, проводимая в соответствии с требованиями законодательства.

4. В соответствии с Кодексом профессиональной этики аудиторов меры предосторожности, относящиеся к конкретному заданию, которые могут устранить или свести до приемлемого уровня угрозу несоблюдения основных принципов профессиональной этики аудиторов, могут включать в себя:

- а) привлечение другой аудиторской организации для выполнения (повторного выполнения) части задания;
- б) наличие у клиента компетентных работников, обладающих опытом и полномочиями для принятия управленческих решений;
- в) утверждение или одобрение назначения аудиторской организации для выполнения задания лицами, не входящими в руководство клиента.

5. Вес члены аудиторской группы достигают понимания целей и задач выполняемого ими задания в результате:

- а) личной беседы руководителя задания с каждым членом группы;

- б) ознакомления с внутренними регламентами;
 - в) инструктажа аудиторской группы перед заданием аудиторской организации.
6. Решение значимых вопросов, возникающих в ходе выполнения задания, оценка их значимости и в случае необходимости соответствующее изменение запланированного подхода осуществляется в ходе:
- а) надзора за выполнением задания;
 - б) проведения обзорной проверки качества выполнения задания;
 - в) выборочной инспекции завершенных заданий.
7. Письмо о проведении аудита — это документ, устанавливающий:
- а) условия проведения аудита;
 - б) процедуры проведения аудита;
 - в) результаты аудита.
8. При повторяющемся аудите:
- а) может не составляться договор оказания аудиторских услуг;
 - б) может не составляться письмо о проведении аудита;
 - в) в обязательном порядке составляются договор оказания аудиторских услуг и письмо о проведении аудита.
9. Письмо о проведении аудита — это документ, устанавливающий:
- а) условия проведения аудита;
 - б) процедуры проведения аудита;
 - в) результаты аудита.
10. При повторяющемся аудите:
- а) может не составляться договор оказания аудиторских услуг;
 - б) может не составляться письмо о проведении аудита;
 - в) в обязательном порядке составляются договор оказания аудиторских услуг и письмо о проведении аудита.

Темы и задания контрольной работы (для ЗФО)

Контрольная работа на заочном отделении состоит в решении задач по темам курса. Варианты задач и методические указания к их выполнению приведены в *Методических указаниях по выполнению контрольной работы по дисциплине «Аудит» для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика (ссылка)*

6.2. Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации

Таблица 8 - Примерные теоретические вопросы и практические задания / задачи к экзамену

Разделы и темы	Примерные теоретические вопросы	Примерные практические задания / задачи
7 семестр		
Сущность аудита, его содержание, цели, задачи и принципы	Понятие аудита, его место в системе финансово – экономического контроля. Классификация видов контроля. Отличие аудита от ревизии, судебно-бухгалтерской экспертизы.	Тестовый вопрос 1 Тестовый вопрос 2
Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности. Этика аудитора	Цель и задачи аудита. Предмет и метод аудита. Виды аудита, их классификация. Обязательный и добровольный аудит.	Тестовый вопрос 1 Тестовый вопрос 2
Методология аудита и	Услуги, совместимые и несовместимые с	Тестовый вопрос 1

аудиторские стандарты	аудитом. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности. Сертификация аудиторов Права и обязанности аудиторов и аудиторских фирм. Права и обязанности аудируемых лиц. Этика аудиторов. Факторы, обеспечивающие независимость аудиторов. Ситуация, когда аудит проводить запрещено. Аудиторская фирма: требования к ней, разрешенные виды деятельности. Стандарты аудита. Ответственность аудиторов. Последовательность этапов аудита. Планирование аудита. Общий план и программа аудита.	Тестовый вопрос 2
Связь аудита с другими формами экономического контроля.		Тестовый вопрос 1 Тестовый вопрос 2
Понятие и требования, предъявляемые к аудиторским организациям, аудиторам.		Тестовый вопрос 1 Тестовый вопрос 2
Понятие и требования, предъявляемые к аудируемым лицам.		Тестовый вопрос 1 Тестовый вопрос 2
Основные этапы аудита. Планирование и программа аудита Начальная стадия аудиторской проверки		Тестовый вопрос 1 Тестовый вопрос 2
Выполнение аналитических процедур и оформление рабочей документации; Составление аудиторского заключения.		Тестовый вопрос 1 Тестовый вопрос 2
Понятие существенности и риска в аудите		Тестовый вопрос 1 Тестовый вопрос 2
8 семестр		
Аудит учетной политики	Понятие существенности в аудите. Понятие и виды рисков в аудите. Система внутреннего контроля: понятие, составляющие, способы изучения. Понятие и виды выборки в аудите. Понятие аудиторских доказательств, их виды. Процедуры получения аудиторских доказательств, источники информации для аудиторских доказательств. Документирование аудита: цели документирования, состав рабочих документов, их структура. Действия аудитора на завершающей стадии. Искажения, выявленные в процессе аудита. Их виды, причины возникновения, действия аудитора. Аудиторское заключение, его структура, виды.	Задача 1, задача 9 после таблицы
Аудит операций с основными средствами. Аудит нематериальных активов		Задача 2, задача 10 после таблицы
Аудит затрат на производство. Аудит готовой продукции и ее реализации		Задача 3, задача 11 после таблицы
Аудит финансовых вложений		Задача 4, задача 12 после таблицы
Аудит расчетов с поставщиками, покупателями, дебиторами и кредиторами, подотчетными лицами		Задача 5, задача 13 после таблицы
Аудит кредитов и займов. Аудит расчетов с персоналом по оплате		Задача 6, задача 14 после таблицы

труда	Аудит учетной политики	
Аудит операций, связанных с НДС и Аудит налога на прибыль.	Аудит операций с основными средствами. Аудит нематериальных активов Аудит затрат на производство. Аудит готовой продукции и ее реализации	Задача 7, задача 15 после таблицы
Аудит бухгалтерской отчетности	Аудит кассовых операций Аудит финансовых вложений Аудит расчетов с поставщиками, покупателями, дебиторами и кредиторами, подотчетными лицами Аудит кредитов и займов. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда Аудит операций, связанных с НДС Аудит налога на прибыль. Аудит бухгалтерской отчетности	Задача 8, задача 16 после таблицы

Примерные задачи на экзамен.

Задача 1

Предприятие ОАО «Восток» 17.09.2003 отчетного года приобрело две фактурные машины, бывшие в эксплуатации: год выпуска - 1999 г., первоначальная стоимость - 420 000 руб. каждая, амортизация на день покупки по данным учета продающей стороны - 210 000 руб. Покупная цена каждого объекта - 900 000 руб., в том числе НДС. Для приобретения получен банковский кредит 01.09.2003 г. в сумме 1 800 000 руб. под 25% годовых. Расходы на транспортировку машин в сумме 4 500 руб., на профессиональную подготовку оператора 6 500 руб. отнесены в Д 23 «Вспомогательное производство». Покупная цена машин отражена по Д 01 «Основные средства» в сумме 1 800 000 руб., амортизация - по К 02 «Амортизация основных средств» в сумме 420 000 руб., проценты за пользование банковским кредитом в сумме 37 500 руб. отражены корреспонденцией Д 91 «Прочие доходы и расходы» - К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» как операционные расходы. Акт приемки-передачи составлен 26.09.2003 отчетного года.

Задача 2

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.
2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Задача 3

При аудиторской проверке кассовых операций ОАО «Прогресс», проводившейся в январе после отчетного года, в кассовой книге обнаружены документы, не записанные в кассовой книге: а) приходный ордер № 18 от 01.11.2003 отчетного года (аудируемого периода) на поступление денег от экономиста Павлова СП. в сумме 2400 руб. 00 коп. за перевозку автомобилем личного имущества, 11.11.2003 отчетного года (аудируемого периода); б) приходный ордер № 19 от 01.11.2003 отчетного года (аудируемого периода) на поступление денег от слесаря Иванова А.Л. в сумме 3500 руб. 00 коп. за отпущенные строительные материалы 20.11.2003 отчетного года (аудируемого периода); в) расходный ордер №20 от 04.11.2003 г. на выдачу денег в подотчет помощнику директора Корниловой И.С. на хозяйственные расходы в сумме 2000 руб. 00 коп..

Кассовая книга не подписана директором, главным, бухгалтером, страницы не пронумерованы и не прошнурованы, сургучной печатью не скреплены.

Кассир Морозова З.И. принята на работу с 01.03.2003 отчетного года. Приказ о принятии на работу составлен от 20.03.2003 отчетного года.

Обязательство о материальной ответственности с кассиром подписано 03.06.2003 отчетного года.

Последняя инвентаризация кассы проведена работниками ОАО «Прогресс» по состоянию на 24.12.2003 отчетного года комиссией в составе: главный бухгалтер Шапашникова О.К., бухгалтер Васильева В.Н., менеджер Сафронова Н.Д., кассир Морозова З.И. Недостач и излишков в кассе не выявлено.

Кассир Морозова З.И. совмещает обязанности, выполняя функции кассира кассы взаимопомощи предприятия, денежные средства которой хранятся в сейфе кассы ОАО «Прогресс». Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Задача 4

При проверке финансовых вложений установлено следующее: ОАО «Восток» выступает учредителем ООО «Ритм» с апреля 2003 отчетного года доля вклада в уставный капитал в соответствии с учредительными документами составляет 20000 руб. ОАО «Восток» передал 22.04.2003 отчетного года в счет вклада в уставный капитал компьютер, первоначальная стоимость которого по данным учета 30000 руб., амортизация на дату передачи - 12000 руб. Стоимость компьютера по согласованию учредителей была установлена в сумме 20000 руб.

В бухгалтерском учете ОАО «Восток» сделаны следующие проводки: Д 58 «Финансовые вложения» - К 01 «Основные средства» на сумму 18000 руб., Д 02 «Амортизация основных средств» - К 01 «Основные средства» на сумму 12000 руб., Д 58 «Финансовые вложения» - К 91 «Прочие доходы и расходы» на сумму 2000 руб.

За 2003 отчетный год по результатам деятельности ООО «Ритм» была получена прибыль, которая распределена между участниками. В ОАО «Восток» поступило решение собрания учредителей ООО «Ритм» от 20.01.2004 г. (т.е. на следующий год за отчетным), где указана сумма дохода ОАО «Восток» 6000 руб. В финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2003 отчетный год в форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» сумма 6000 руб. не отражена, так как информация о сумме дохода от участия в уставном капитале ООО «Ритм» получена в конце января, т.е. после отчетного года, операция отражена в бухгалтерском учете тем же месяцем по Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - К 91 «Прочие доходы и расходы».

На счете 58 «Финансовые вложения» учтены ценные бумаги других юридических лиц, имеющие долгосрочный и краткосрочный характер, однако они все представлены по строке «Краткосрочные финансовые вложения». При сборе аудиторских доказательств установлено, что аналитический учет ведется не по всем видам ценных бумаг. Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций

Задача 5

При аудите ОАО «Звезда» установлено, что по данным отчетности за предыдущие периоды, организация несла ежегодно убытки по гарантийному обслуживанию мебели на сумму 100000 руб. По данным опроса управленческого персонала, по отчетному году ожидается убыток в той же сумме. В форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» сумма предполагаемого убытка не отражена.

В балансе ОАО «Звезда» на 31.12.2003 отчетного года показатель «Запасы» сформирован по учетным ценам, включая стоимость фурнитуры 25000 руб. (учетная цена), лакокрасочные материалы 75000 руб. (учетная цена). При выполнении аудиторских процедур установлено, что по данным прайсов, на 31.12.2003 отчетного года аналогичная фурнитура оценивается в общей сумме 20000 руб., лакокрасочные материалы в связи с порчей от понижения температуры потеряли свои первоначальные свойства, были оценены инвентаризационной комиссией в акте по факту порчи на сумму 68000 руб.

На основании приказов руководителя ОАО «Звезда» в течение 2003 отчетного года было перечис-

лено на содержание спортивной команды «Футболист» 5% от чистой прибыли в качестве благотворительной помощи. В учете операции отражены в корреспонденции Д84 «Нераспределенная прибыль» - К76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». При формировании бухгалтерской, налоговой отчетности благотворительная помощь включена в состав внереализационных расходов. Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Задача 6

Проверяя полноту и своевременность оприходования в кассе денежных средств, полученных с расчетного счета в банке, аудитор выявил, что кассир Жукова Р.Н. по чеку № 073422 16 июня получила 80 000 руб. на выплату заработной платы работникам, а оприходовала их 20 июня. Она же получила из банка 16 сентября на командировочные расходы 20 000 руб., а оприходовала их 18 сентября.

Кассир Жукова Р.Н. и главный бухгалтер Володин Р.Н. пояснили, что несвоевременность оприходования денег допущена по вине учреждения банка, которое не выдавало своевременно деньги на командировочные расходы. Поэтому в первом случае деньги, полученные на выплату заработной платы, израсходованы частично на командировочные расходы, а во втором случае, наоборот, деньги, предназначенные для командировочных расходов, использованы на выплату заработной платы. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 7

В присутствии аудитора Гришкеевой Т.П. комиссией в составе главного бухгалтера Смирнова Р.Н., кассира Петровой З.И. и менеджера Шикеевой П.Т. проведена инвентаризация центральной кассы на 2 января. Остаток по данным кассовой книги на начало дня проведения инвентаризации – 93 000 руб. Результаты инвентаризации кассы оформлены актом утвержденной формы.

Инвентаризацией установлено, что в кассе на день проверки было в наличии:

денег - 1200 руб.

денежных документов - 112 руб.

На выплату заработной платы за вторую половину декабря в кассе было две ведомости: № 3 – на сумму 18 000 руб., по которой выплачено 17 500 руб., и № 4 – на сумму 75 000 руб., по которой выплачено 70 400 руб. На ведомостях нет письменного указания руководителя и главного бухгалтера (разрешительная надпись) о том, в какой срок кассиру поручается произвести выплату заработной платы. На титульных листах ведомостей кассиром не сделано надписи, сколько выплачено денег и какая сумма заработной платы депонирована.

Во время инвентаризации кассы комиссия обнаружила расписку коммерческого агента Тарасова И.С. от 20 декабря в получении взаимнообразно из кассы 3900 руб. на срок до 20 января. Разрешительная надпись руководителя и главного бухгалтера на расписке о выдаче денег отсутствует.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 8

На текущий валютный счет 06.02. отчетного года было зачислено 1000 долл. США на 30 000 руб. В бухгалтерском учете сделана запись Д-т сч. 52 К-т сч. 83. Аналогичная запись произведена 24.02. отчетного года на зачисление 700 долл. США на 31 руб. К выпискам банка из валютного счета никакие документы, подтверждающие эти операции, не приложены.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 9

Аудитором установлено:

02.01. отчетного года на текущий валютный счет с транзитного счета зачислено 10 000 долл. США на сумму 300 000 руб., документы подтверждающие эту операцию, к выписке банка не приложены. Зачисление валютных средств на транзитный валютный счет отражено записью Д-т сч. 52 К-т сч. 98. Аналогичная запись произведена 15.01 отчетного года на зачисление 400 долл. США на сумму 12 000 руб.

Каковы результаты проверки данной ситуации на соответствие нормативным актам?

В соответствии с договором организация «Светлана» в счет будущих поставок получила аванс в сумме 18 000 руб. В регистре по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные», сделаны записи:

в марте: Д-т сч. 62 К-т сч. 90-1 – 18 000 руб. – отражена отгрузка товаров покупателю;

Д-т сч. 90-2 К-т сч. 68 – 3 000 руб. – начислен НДС.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 10

На кредите счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные», на конец отчетного года числится остаток аванса в сумме 800 руб., полученного от покупателя ЗАО «Свет» в сентябре. С суммы полученного аванса был начислен НДС. При проверке установлено, что срок действия договора истек 12 декабря. Покупателю произведен отпуск товаров 27 ноября, который в учете отражен записями:

Д-т сч. 62 К-т сч. 90-1 – 960 руб. на сумму отгруженных товаров;

Д-т сч. 90-3 К-т сч. 68 – 160 руб. – начислен НДС.

В аналитическом учете на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» числится дебиторская задолженность ЗАО «Свет» в сумме 960 руб. за отгруженные в ноябре товары, а также кредиторская задолженность по авансам полученным.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 11

ООО «ГАЛ» является плательщиком налога на имущество, имеет на балансе объекты, используемые для пожаротушения и природоохранных мероприятий (основные средства остаточной стоимостью 45 000 руб.) и включает их стоимость в налогооблагаемую базу по налогу на имущество.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 12

Согласно выписке банка за 15 октября базе стройматериалов оплачен счет за материалы на сумму 23 000 руб. Накладная к счету не приложена. На указанную сумму в учетном регистре по расчетному счету сделана запись:

Д-т сч. 76 К-т сч. 51. В регистрах по учету материальных ценностей и материальных отчетах склада сведений об оприходовании материалов по данному счету нет, а в регистре по счету 76 на указанную сумму имеется запись: Д-т сч. 26 К-т сч. 76. Документы, подтверждающие эту запись, к регистру не приложены.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 13

По данным аналитического учета расчетов с поставщиками, отраженных в оборотных ведомостях по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредитовое сальдо составляет 500 700 руб. По данным баланса, кредиторская задолженность поставщикам равна 430 350 руб.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 14

В аналитическом учете оптово-закупочной базы по счету 76-2 «Расчеты по претензиям» числится задолженность:

а). за бумажной фабрикой в сумме 78 000 руб. – за не поступивший товар, оплаченный 12 августа по счету № 765, железнодорожная накладная № 356435.

Как выяснилось из переписки с поставщиком, квитанция к накладной была выслана своевременно, но затерялась среди почтовых переводов у бухгалтера Коротковой А.Г. Из-за отсутствия квитанции, претензия железной дороге не предъявлялась. В январе следующего года бухгалтер Короткова А.Г. разыскала квитанцию железнодорожной накладной, но в юридическую службу для предъявления претензии не передала;

б). за заводом спортивных принадлежностей в сумме 5 200 руб. – по претензии № 1433 за возвращенные лыжи. Согласно решению Арбитражного суда счет базы подлежит бесспорной оплате.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 15

По расходному кассовому ордеру от 14 марта № 25 отчетного года из кассы организации было выдано под отчет секретарю Зайцевой С.Т. 1000 руб. Авансовый отчет не представлен, возврата денег в кассу не было. По объяснению бухгалтера, указанная сумма была «перекинута» на менеджера Подольскую М.Н.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 16

В ходе проверки аудитор установил, что на счете 01 «Основные средства» организация «По-лет» учитывала до октября отчетного года автомобиль ВАЗ 21053, введенный в эксплуатацию 30.12 предыдущего отчетного года, балансовой стоимостью 20 800 руб. сумма начисленной амортизации в отчетном году составила 2 970 руб. Автомобиль был угнан в марте отчетного года, о подтверждении факта угона имеется акт ГИБДД.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Составитель: Цвиркун О.А., доцент кафедры экономики и управления