

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования**

**«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»**



**УТВЕРЖДАЮ**

Декаан экономического факультета

А.В. Агибалов

2021 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**ФТД. 02 – Основы аудита**

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль) **Финансы и кредит**

Квалификация выпускника **бакалавр**

Факультет **экономический**

Кафедра **бухгалтерского учета и аудита**

Преподаватель, подготовивший рабочую программу:

доцент, кандидат экономических наук, доцент **Кателикова Таисия Ивановна**

Воронеж – 2021 г.

Рабочая программа учебной дисциплины разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (Приказ Министерства науки и высшего образования РФ от 12 августа 2020 г. N 954).

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита (протокол № 10 от 9.06.2021 г.)

Заведующий кафедрой:



В..Г. Широбоков

Рабочая программа рекомендована к использованию в учебном процессе методической комиссией экономического факультета (протокол № 11 от 25.06.2021 г.).

Председатель методической комиссии



Е.Б. Фалькович

Рецензент :Мезенов Павел Вячеславович, финансовый директор АО Управляющая компания ЭФКО

## **1. Общая характеристика дисциплины**

### **1.1. Цель изучения дисциплины**

Теоретическое освоение методологических и методических основ аудита.

### **1.2. Задачи изучения дисциплины**

- формирование знаний о сущности, целях, принципах аудита и сопутствующих аудиту услуг, а также об особенностях проведения контроля качества аудиторской деятельности;
- формирование знаний о нормативно-правовых актах по регулированию процесса аудита и умения применять их на практике;
- формирование умений и навыков планирования, проведения и оформления результатов аудита бухгалтерской отчетности

#### **Предмет дисциплины**

Общее понятие об аудите и аудиторской деятельности, методология и техника аудиторской проверки.

### **1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы**

Дисциплина «Основы аудита» является факультативной дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений.

### **1.4. Взаимосвязь с другими дисциплинами**

Дисциплина «Основы аудита» связана с дисциплинами: Б1.О.23 Бухгалтерский учет, Б1.В.08 Бухгалтерская финансовый учет и отчетность.

## 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенция		Индикатор достижения компетенции
Содержание	Код	Содержание
ПК-3 Способность обеспечивать производственные и бизнес процессы хозяйствующих субъектов аграрной сферы	314	особенности проведения аудита, обзорных проверок и сопутствующих аудиту услуг
	315	особенности проведения контроля качества аудиторской деятельности
	У13	применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях аудита
	У14	применять на практике различные методики, способы и подходы к выполнению аудиторского задания, в том числе оценке составляющих аудиторского риска, расчету уровня существенности, оценке соблюдения принципа непрерывности деятельности
	Н8	планирования и организации процесса выполнения аудиторского задания и формирования выводов в соответствии с его целями

*Обозначение в таблице: З – обучающийся должен знать; У – обучающийся должен уметь; Н – обучающийся должен иметь навыки и (или) опыт деятельности.*

## 3. Объем дисциплины и виды учебной работы

### 3.1. Очная форма обучения

Показатели	Семестр	Всего
	8	
Общая трудоёмкость, з.е./ч	2 / 72	2 / 72
Общая контактная работа, ч	26,15	26,15
Общая самостоятельная работа, ч	45,85	45,85
Контактная работа при проведении учебных занятий, в т.ч. (ч)	26,00	26,00
лекции	14	14,00
практические-всего	12	12,00
Самостоятельная работа при проведении учебных занятий, ч	37,00	37,00
Контактная работа при проведении промежуточной аттестации обучающихся, в т.ч. (ч)	0,15	0,15
зачет	0,15	0,15
Самостоятельная работа при промежуточной аттестации, в т.ч. (ч)	8,85	8,85
подготовка к зачету	8,85	8,85
Форма промежуточной аттестации	зачет	зачет

### 3.2. Очно-заочная форма обучения

Показатели	Семестр	Всего
	9	
Общая трудоёмкость, з.е./ч	2 / 72	2 / 72
Общая контактная работа, ч	16,15	16,15
Общая самостоятельная работа, ч	55,85	55,85
Контактная работа при проведении учебных занятий, в т.ч. (ч)	16,00	16,00
лекции	8	8,00
практические-всего	8	8,00
Самостоятельная работа при проведении учебных занятий, ч	47,00	47,00
Контактная работа при проведении промежуточной аттестации обучающихся, в т.ч. (ч)	0,15	0,15
зачет	0,15	0,15
Самостоятельная работа при промежуточной аттестации, в т.ч. (ч)	8,85	8,85
подготовка к зачету	8,85	8,85
Форма промежуточной аттестации	зачет	зачет

## 4. Содержание дисциплины

### 4.1. Содержание дисциплины в разрезе разделов и подразделов

#### Раздел 1. Общее понятие об аудите и аудиторской деятельности

##### *Подраздел 1.1. Сущность аудита и его задачи*

История развития аудита как профессиональной области деятельности. Роль аудита в развитии функции контроля. Особенности возникновения аудита в Великобритании, США, Франции. Основные этапы становления и развития аудита в России. Сущность аудита и его экономическая обусловленность. Основные пользователи аудиторской информации. Роль аудита в обеспечении стабильности и надежности экономического развития. Цели и задачи аудита. Связь аудита с другими формами экономического контроля. Внутренний аудит, ревизия, налоговый контроль и аудит: их отличия и задачи. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета. Организационно-правовые формы аудиторской деятельности. Аудиторская организация: понятие и условия создания. Индивидуальные аудиторы. Виды и классификация аудита. Критерии обязательного аудита.

##### *Подраздел 1.2. Организация и регулирование аудиторской деятельности в России*

Система нормативного регулирования аудиторской деятельности. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ: основные разделы и их характеристика. Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ. Роль и функции уполномоченного федерального органа, регулирующего аудиторскую деятельность, Совета по аудиторской деятельности. Общественное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации. Саморегулируемая организация аудиторов (СРО), ее основные задачи и функции. Требования к членству в СРО. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России. Назначение профессионального стандарта «Аудитор». Права и обязанности аудиторов, аудиторских организаций и аудируемых лиц при осуществлении аудиторской проверки. Ответственность аудиторских организаций (аудиторов) и аудируемых лиц. Виды и меры ответственности.

### ***Подраздел 1.3. Стандарты аудиторской деятельности и профессиональная этика аудиторов***

Понятие аудиторского стандарта. Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита. Состав и основные группы стандартов: организационные, технологические, регламентирующие итоговые документы. Тенденция разработки и использования стандартов в аудиторской деятельности. Международные стандарты аудиторской деятельности. Стандарты саморегулируемых организаций аудиторов и внутренние стандарты аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Их значение и порядок разработки. Этические принципы аудита: состав и характеристика. Цель и основные принципы международного Кодекса этики профессиональных бухгалтеров и Кодекса профессиональной этики аудиторов России. Угрозы соблюдения этических принципов аудита и меры по устранению этих угроз. Концептуальный подход к соблюдению этических принципов аудита. Требования к разработке кодексов этики российскими саморегулируемыми организациями аудиторов. Принцип независимости аудиторов. Законодательные требования к обеспечению принципа независимости в аудиторской деятельности. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций. Угрозы соблюдения принципа независимости и меры по устранению. Концептуальный подход к соблюдению принципа независимости.

### ***Подраздел 1.4. Сопутствующие и прочие аудиторские услуги***

Услуги, сопутствующие аудиту: обзорные проверки, согласованные процедуры, компиляция финансовой информации. Методика проведения обзорных проверок. Подготовка и планирование обзорной проверки. Методы получения аудиторских доказательств для обеспечения ограниченной уверенности аудитора. Оформление результатов обзорной проверки. Методика проведения согласованных аудиторских процедур: определение цели и условий выполнения согласованных процедур. Методы и приемы, применяемые аудитором. Оформление результатов согласованных процедур. Компиляция финансовой информации: цель и общие принципы услуги. Согласование условий компиляции информации. Применяемые аудитором процедуры. Особенности отчета о выполнении компиляции финансовой информации. Сравнительная характеристика аудита и сопутствующих аудиту услуг. Разумный и ограниченный уровни уверенности, обеспечиваемой аудитором. Ограничения, присущие аудиту. Прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги. Практика оказания аутсорсинговых услуг аудиторами. Ограничения, налагаемые на аудитора при оказании прочих аудиторских услуг.

### ***Подраздел 1.5. Контроль качества аудиторской деятельности***

Организация контроля за качеством аудита. Внешний контроль качества аудита. Органы, осуществляющие внешний контроль. Предмет, виды и периодичность внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов. Основания для проведения внеплановых внешних проверок качества работы аудиторских организаций и аудиторов. Санкции за уклонение от внешнего контроля качества аудита или нарушение требований законодательства. Система внутреннего контроля качества аудита. Требования к организации системы внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций. Принципы и процедуры системы контроля качества выполнения аудиторских заданий по элементам: обязанности руководителя аудиторской проверки по обеспечению качества проведения аудита; этические требования; принятие на обслуживание клиента; выполнение задания; мониторинг. Обзорные проверки и инспектирование качества выполненных аудиторских заданий. Документальное оформление системы внутреннего контроля качества аудиторских услуг.

## **Раздел 2. Методология и техника аудиторской проверки**

### ***Подраздел 2.1. Подготовка и планирование аудиторской проверки***

Экономические субъекты аудита и их выбор. Предварительное изучение деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется. Источники информации о клиенте, экспресс-анализ для клиента, предварительные переговоры. Мотивация отказа от проведения аудита. Объект аудиторской проверки. Согласование условий проведения аудита. Письмо о проведении аудита, условия его подготовки, форма и содержание. Объем аудиторской проверки

и определяющие его факторы. Методы определения объема аудиторской проверки. Оценка стоимости аудиторских услуг. Договор на оказание аудиторских услуг, его содержание и оформление. Планирование аудита, его назначение и принципы. Разработка предварительного и общего плана аудита, аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур. Этапы аудиторской проверки.

### ***Подраздел 2.2. Понятие и оценка системы внутреннего контроля и аудиторского риска***

Понятие системы внутреннего контроля, ее роль в системе управления экономического субъекта. Характеристика элементов, составляющих систему внутреннего контроля: контрольная среда, процесс оценки рисков аудируемым лицом, информационная система, контрольные действия, мониторинг средств контроля. Методы оценки надежности отдельных элементов и в целом системы внутреннего контроля аудируемого лица. Организация внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия. Организационная структура отдела внутреннего аудита. Функции отдела внутреннего аудита. Особенности организации внутреннего контроля в финансово-кредитных организациях. Понятия аудиторского риска. Компоненты аудиторского риска и их взаимосвязь. Риск существенного искажения информации и факторы его определяющие. Риск необнаружения искажения. Оценка составляющих аудиторского риска. Методы минимизации аудиторского риска.

### ***Подраздел 2.3. Оценка существенности в аудите***

Понятие искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Качественные и количественные искажения. Ошибки и недобросовестные действия. Существенные и несущественные искажения отчетных данных. Понятие существенности. Качественные и количественные стороны существенности. Факторы, влияющие на суждение о существенности. Подходы к определению уровня существенности для финансовой отчетности в целом, групп однотипных операций, остатка средств по счетам бухгалтерского учета и раскрытий информации. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок. Применение принципа существенности при анализе результатов аудита. Связь между существенностью и аудиторским риском. Действия аудитора при выявлении существенных ошибок или преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности. Ответственность сторон в связи с выявлением искажений бухгалтерской отчетности.

### ***Подраздел 2.4. Организация и технология аудиторской проверки***

Понятие аудиторских доказательств. Классификация аудиторских доказательств по источникам получения и степени надежности. Достаточные и надлежащие аудиторские доказательства. Критерии достаточности аудиторских доказательств. Характеристика предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности. Методы получения аудиторских доказательств: инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет, аналитические процедуры. Получение аудиторских доказательств из внешних источников. Аудиторские процедуры. Процедуры оценки риска, тесты средств контроля, процедуры по существу. Аналитические процедуры и их применение в проведении аудиторских проверок. Экспресс-диагностика при заключении договора. Методы оценки финансового состояния, кредито- и платежеспособности организации. Использование статистических методов анализа в аудите. Аудиторская выборка. Виды аудиторских выборок и порядок их построения. Определение объема аудиторской выборки и методы отбора элементов для проверки. Репрезентативность выборки. Оценка результатов аудиторской выборки. Экстраполяция результатов выборочной проверки. Риск аудиторской выборки. Документирование аудита. Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, со-держание, порядок оформления, использования и хранения. Содержание постоянного и переменного архива. Использование работы внутреннего аудита, эксперта и другой аудиторской организации. Специальные аспекты аудиторской проверки: особенности первой проверки аудируемого лица; требования к аудиту операций со связанными сторонами; особенности аудита оценочных значений и сопоставимых данных в бухгалтерской отчетности; использование заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица. Организация аудита в

условиях компьютерной обработки информации у аудируемого лица. Компьютеризация аудиторских процедур.

#### **Подраздел 2.5. Оформление результатов аудиторской проверки**

Понятие и роль аудиторского заключения в аудиторской проверке. Общие требования к подготовке и представлению аудиторского заключения. Содержание аудиторского заключения. Виды аудиторского заключения. Немодифицированное и модифицированное аудиторское заключение; формы модифицированного аудиторского заключения; причины модификации аудиторского заключения. Заведомо ложное аудиторское заключение. Ответственность за выдачу заведомо ложного аудиторского заключения. Порядок отражения событий, произошедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности. Учет при составлении аудиторского заключения условных фактов хозяйственной деятельности. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника.

### **4.2. Распределение контактной и самостоятельной работы при подготовке к занятиям по подразделам**

Очная форма обучения

Разделы, подразделы дисциплины	Контактная работа		СР
	лекции	ПР	
Раздел 1. Практические аспекты учета уставной деятельности кредитных организаций			
Подраздел 1.1. Сущность аудита и его задачи	1	1	3
Подраздел 1.2. Организация и регулирование аудиторской деятельности в России.	1	1	3
Подраздел 1.3. Стандарты аудиторской деятельности и профессиональная этика auditors.	1	1	3
Подраздел 1.4. Сопутствующие и прочие аудиторские услуги	1	1	3
Подраздел 1.5. Контроль качества аудиторской деятельности	1	1	3
Раздел 2. Методология и техника аудиторской проверки			
Подраздел 2.1. Подготовка и планирование аудиторской проверки	3	1	4
Подраздел 2.2. Понятие и оценка системы внутреннего контроля и аудиторского риска	1	1	4
Подраздел 2.3. Оценка существенности в аудите	1	1	4
Подраздел 2.4. Организация и технология аудиторской проверки	2	2	5
Подраздел 2.5. Оформление результатов аудиторской проверки	2	2	5
Всего	14	12	37



Очно-заочная форма обучения

Разделы, подразделы дисциплины	Контактная работа		СР
	лекции	ПР	
Раздел 1. Практические аспекты учета уставной деятельности кредитных организаций			
Подраздел 1.1. Сущность аудита и его задачи	1	1	4
Подраздел 1.2. Организация и регулирование аудиторской деятельности в России.	1	1	4
Подраздел 1.3. Стандарты аудиторской деятельности и профессиональная этика auditors.	1	1	4
Подраздел 1.4. Сопутствующие и прочие аудиторские услуги	1	1	4
Подраздел 1.5. Контроль качества аудиторской деятельности	1	1	4
Раздел 2. Методология и техника аудиторской проверки			
Подраздел 2.1. Подготовка и планирование аудиторской проверки	1	1	5
Подраздел 2.2. Понятие и оценка системы внутреннего контроля и аудиторского риска	0,5	0,5	5
Подраздел 2.3. Оценка существенности в аудите	0,5	0,5	5
Подраздел 2.4. Организация и технология аудиторской проверки	0,5	0,5	6
Подраздел 2.5. Оформление результатов аудиторской проверки	0,5	0,5	6
Всего	8	8	47

#### 4.3. Перечень тем и учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

Разделы, подразделы дисциплины	Учебно-методическое обеспечение	Объем часов СР	
		очная	очно-заочная
Раздел 1. Практические аспекты учета уставной деятельности кредитных организаций			
Сущность аудита и его задачи	Аудит: учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. — 7-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2020. — 375 с. (С. 56-72) Аудит: Учебное пособие / Хахонова Н.Н., Хахонова И.И., Богатая И.Н.; Под ред. Хахоновой Н.Н., - 3-е изд. - М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 384 с. (С. 41-74)	3	4
Организация и регулирование аудиторской деятельности в России.		3	4
Стандарты аудиторской деятельности и профессиональная этика auditors.		3	4
Сопутствующие и прочие аудиторские услуги		3	4
Контроль качества аудиторской деятельности		3	4
Раздел 2. Методология и техника аудиторской проверки			
Подготовка и планирование аудиторской проверки	Аудит: учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. — 7-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2020. — 375 с. (С. 56-72) Аудит: Учебное пособие / Хахонова Н.Н., Хахонова И.И., Богатая И.Н.; Под ред. Хахоновой Н.Н., - 3-е изд. - М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 384 с. (С. 41-74)	4	5
Понятие и оценка системы внутреннего контроля и аудиторского риска		4	5
Оценка существенности в аудите		4	5
Организация и технология аудиторской проверки		5	6
Оформление результатов аудиторской проверки		5	6
Всего		37	47

### 5. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации и текущего контроля

#### 5.1. Этапы формирования компетенций

Разделы, подразделы дисциплины	Компетенции и ИД
	ПК-03
Раздел 1. Практические аспекты учета уставной деятельности кредитных организаций	
Сущность аудита и его задачи	314
Организация и регулирование аудиторской деятельности в России.	314, У13
Стандарты аудиторской деятельности и профессиональная этика auditors.	314, У13
Сопутствующие и прочие аудиторские услуги	314
Контроль качества аудиторской деятельности	315

Раздел 2. Практические аспекты учета уставной деятельности кредитных организаций	
Подготовка и планирование аудиторской проверки	314, У14, Н8
Понятие и оценка системы внутреннего контроля и аудиторского риска	314, У14, Н8
Оценка существенности в аудите	314, У14, Н8
Организация и технология аудиторской проверки	314, У14, Н8
Оформление результатов аудиторской проверки	314, У14, Н8

## 5.2. Шкалы и критерии оценивания достижения компетенций

### 5.2.1. Шкалы оценивания достижения компетенций

Вид оценки	Оценки	
Академическая оценка по 2-х балльной шкале	не зачтено	зачтено

### 5.2.2. Критерии оценивания достижения компетенций

#### Критерии оценки на зачете

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Зачтено, высокий	Студент выполнил все задания, предусмотренные рабочей программой, отчитался об их выполнении, демонстрируя отличное знание освоенного материала и умение самостоятельно решать сложные задачи дисциплины
Зачтено, продвинутый	Студент выполнил все задания, предусмотренные рабочей программой, отчитался об их выполнении, демонстрируя хорошее знание освоенного материала и умение самостоятельно решать стандартные задачи дисциплины
Зачтено, пороговый	Студент выполнил все задания, предусмотренные рабочей программой, отчитался об их выполнении, демонстрируя знание основ освоенного материала и умение решать стандартные задачи дисциплины с помощью преподавателя
Не зачтено, компетенция не освоена	Студент выполнил не все задания, предусмотренные рабочей программой или не отчитался об их выполнении, не подтверждает знание освоенного материала и не умеет решать стандартные задачи дисциплины даже с помощью преподавателя

#### Критерии оценки тестов

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Отлично, высокий	Содержание правильных ответов в тесте не менее 90%
Хорошо, продвинутый	Содержание правильных ответов в тесте не менее 75%
Удовлетворительно, пороговый	Содержание правильных ответов в тесте не менее 50%

Неудовлетворительно, компетенция не освоена	Содержание правильных ответов в тесте менее 50%
---	---

### Критерии оценки устного опроса

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Зачтено, высокий	Студент демонстрирует уверенное знание материала, четко выражает свою точку зрения по рассматриваемому вопросу, приводя соответствующие примеры
Зачтено, продвинутый	Студент демонстрирует уверенное знание материала, но допускает отдельные погрешности в ответе
Зачтено, пороговый	Студент демонстрирует существенные пробелы в знаниях материала, допускает ошибки в ответах
Не зачтено, компетенция не освоена	Студент демонстрирует незнание материала, допускает грубые ошибки в ответах

### Критерии оценки решения задач

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Зачтено, высокий	Студент уверенно знает методику и алгоритм решения задачи, не допускает ошибок при ее выполнении.
Зачтено, продвинутый	Студент в целом знает методику и алгоритм решения задачи, не допускает грубых ошибок при ее выполнении.
Зачтено, пороговый	Студент в целом знает методику и алгоритм решения задачи, допускает ошибок при ее выполнении, но способен исправить их при помощи преподавателя.
Не зачтено, компетенция не освоена	Студент не знает методику и алгоритм решения задачи, допускает грубые ошибки при ее выполнении, не способен исправить их при помощи преподавателя.

## 5.3. Материалы для оценки достижения компетенций

### 5.3.1. Оценочные материалы промежуточной аттестации

#### 5.3.1.1. Вопросы к зачету

№	Содержание	Компетенция	ИД
1	Сущность, цель и задачи аудита. Отличия аудита от других форм экономического контроля.	ПК-3	314
2	Виды аудита. Субъекты обязательного аудита	ПК-3	314
3	Организационно-правовые формы аудиторской деятельности	ПК-3	314
4	Характеристика сопутствующих и прочих аудиторских услуг.	ПК-3	314
5	Государственное и общественное регулирование аудиторской деятельности	ПК-3	314
6	Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности	ПК-3	314
7	Права, обязанности и ответственность аудиторов	ПК-3	314
8	Права, обязанности и ответственность аудируемых лиц	ПК-3	314
9	Внешний контроль качества аудиторской деятельности	ПК-3	315
10	Организация внутреннего контроля качества аудиторских услуг	ПК-3	315
11	Объем и этапы аудита бухгалтерской отчетности	ПК-3	314
12	Этические принципы аудита и концептуальный подход к их соблюдению. Характеристика Кодекса профессиональной этики аудиторов.	ПК-3	314
13	Принцип независимости и механизм его реализации в аудиторской деятельности	ПК-3	314
14	Правила (стандарты) аудиторской деятельности: значение, виды	ПК-3	314
15	Экономические субъекты аудита и их выбор	ПК-3	314
16	Понимание деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется	ПК-3	314

17	Оформление отношений аудитора с аудируемым лицом: письмо о проведении аудита, договор на оказание аудиторских услуг	ПК-3	314
18	Планирование аудиторской проверки: сущность, принципы, этапы	ПК-3	314
19	Оценка существенности в аудите	ПК-3	314
20	Аудиторский риск: понятие, основные компоненты и методы оценки	ПК-3	314
21	Понятие системы внутреннего контроля. Характеристика элементов, составляющих ее.	ПК-3	314
22	Изучение и оценка надежности системы внутреннего контроля клиента	ПК-3	314
23	Организация и функции внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия	ПК-3	314
24	Аудиторские доказательства и процедуры. Критерии достаточности аудиторских доказательств	ПК-3	314
25	Методы и приемы аудиторской проверки	ПК-3	314
26	Аудиторская выборка: сущность, порядок построения и оценки результатов	ПК-3	314
27	Отчет аудитора и аудиторское заключение: назначение, виды, принципы составления	ПК-3	314

### 5.3.2. Оценочные материалы текущего контроля

#### 5.3.2.1. Вопросы тестов

№	Содержание	Компетенция	ИД
1	Аудиторская деятельность (аудиторские услуги):	ПК-3	314
2	Целью аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является:	ПК-3	314
3	Аудит бухгалтерской отчетности является обязательным, если:	ПК-3	314
4	Задачами аудиторской проверки является:	ПК-3	314
5	Аудитор – это физическое лицо:	ПК-3	314
6	В штате аудиторской организации должно состоять не менее ... аудиторов.	ПК-3	314
7	Обязательную ежегодную аудиторскую проверку обязаны проходить организации, созданные в форме:	ПК-3	314
8	Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций проводится:	ПК-3	314
9	Организация подлежит обязательному аудиту, если объем выручки от продаж за предшествующий отчетному год составляет ..... млн. руб.	ПК-3	314
10	Юридической датой возникновения аудита в России является:	ПК-3	314
11	С другими формами экономического контроля аудит имеет одинаковые:	ПК-3	314
12	Государственное регулирования аудиторской деятельности осуществляет:	ПК-3	314
13	Функциями государственного регулирования аудиторской деятельности являются:	ПК-3	314
14	К компетенции совета по аудиторской деятельности не относится:	ПК-3	314
15	Некоммерческая организация включается в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов при условии объединения в составе саморегулируемой организации в качестве ее членов не менее .... физических лиц или не менее .... коммерческих организаций, соответствующих установленным требованиям к членству в такой организации	ПК-3	314
16	Установите соответствие между органами регулирования аудиторской деятельности и целью их создания:	ПК-3	314
17	При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор вправе:	ПК-3	314
18	Аудируемое лицо, не вправе требовать от аудиторской организации, индивидуального аудитора:	ПК-3	314
19	Экономический субъект, в отношении которого проводится проверка в соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности» обязан:	ПК-3	314
20	Установите соответствие между участниками аудиторской деятельности и их обязанностями:	ПК-3	У13
21	Установите соответствие между нормативными документами, регламентирующими аудиторскую деятельность, и их назначением:	ПК-3	У13
22	Международные стандарты аудиторской деятельности в России:	ПК-3	314
23	Федеральные стандарты аудиторской деятельности:	ПК-3	314

№	Содержание	Компетенция	ИД
24	Требования, устанавливаемые стандартами саморегулируемой организации аудитором:	ПК-3	314
25	Соответствие между угрозами соблюдения этических принципов аудита и обуславливающими их ситуациями:	ПК-3	314
26	Соответствие между этическими принципами аудита и их содержанием:	ПК-3	314
27	Правила поведения, установленные Кодексом этики аудиторов России:	ПК-3	314
28	К основным этическим принципам аудиторской деятельности не относится:	ПК-3	314
29	Принцип профессионального скептицизма относится:	ПК-3	314
30	Аудит может осуществляться аудиторскими организациями:	ПК-3	314
31	В случае компиляции финансовой информации аудитор нанимается для:	ПК-3	314
32	Целью обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности является:	ПК-3	314
33	В случае выполнения согласованных процедур аудитора нанимают для:	ПК-3	314
34	Соответствие между отдельными аудиторскими заданиями и видами предоставляемого отчета (заключения):	ПК-3	314
35	Какой из этических принципов не является обязательным при выполнении согласованных процедур:	ПК-3	314
36	По результатам выполнения согласованных процедур аудитор:	ПК-3	314
37	Задание по компиляции финансовой информации не включает:	ПК-3	314
38	При проведении обзорной проверки аудитор достигает:	ПК-3	314
39	К числу прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг не относится:	ПК-3	314
40	С проведением у экономического субъекта аудиторской проверки совместима следующая услуга:	ПК-3	314
41	За качество выполнения аудиторского задания несет ответственность:	ПК-3	314
42	Последовательность действий руководителя аудиторской проверки при формулировании выводов о соблюдении требований независимости, применяемых к конкретному заданию по аудиту:	ПК-3	314
43	В случае обнаружения угрозы независимости в отношении конкретного задания по аудиту руководитель аудиторской проверки должен:	ПК-3	314
44	Работники аудиторской организации, обязанные соблюдать независимость, должны предоставлять аудиторской организации письменные подтверждения соблюдения установленных принципов и процедур независимости:	ПК-3	314
45	Решение о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с клиентом по конкретному аудиторскому заданию не предусматривает:	ПК-3	314
46	Принципы и процедуры контроля качества услуг должны быть:	ПК-3	314
47	К навыкам и профессиональной компетентности, необходимым для выполнения задания по аудиту не относится:	ПК-3	314
48	К элементам кадровой работы не относятся следующие принципы и процедуры:	ПК-3	314
49	Обзорная проверка качества выполнения задания – это:	ПК-3	314
50	Экономический субъект выбирает аудиторскую организацию:	ПК-3	314
51	Письмо о проведении аудита - это:	ПК-3	314
52	Договор на проведение обязательной аудиторской проверки является:	ПК-3	314
53	Изучение деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, производится:	ПК-3	314
54	Планирование аудита, прежде всего, необходимо:	ПК-3	314
55	В общем плане аудита приводятся:	ПК-3	314
56	Программа аудита:	ПК-3	314
57	Общий план аудита и программа аудита:	ПК-3	314
58	Последовательность действий аудитора при подготовке и планировании аудиторской проверки:	ПК-3	314
59	Аудитор должен изучить систему внутреннего контроля клиента, в объеме, достаточном:	ПК-3	314
60	К элементам системы внутреннего контроля аудируемого лица не относится:	ПК-3	314
61	Эффективность системы внутреннего контроля ограничена по причине:	ПК-3	314

№	Содержание	Компетенция	ИД
62	При выявлении существенных недостатков в функционировании системы внутреннего контроля клиента аудитор:	ПК-3	314
63	Соответствие между составляющими аудиторского риска и их содержанием:	ПК-3	314
64	Если аудитор устанавливает, что риск необнаружения не может быть снижен до приемлемо низкого уровня, ему следует:	ПК-3	314
65	Оценка аудиторских рисков осуществляется в следующей последовательности:	ПК-3	314
66	Если риск существенного искажения отчетности составляет 40 %, а приемлемый аудиторский риск 5 %, то риск необнаружения составит .... %.	ПК-3	314
67	При проведении аудиторских проверок достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица устанавливается:	ПК-3	314
68	Соответствие между искажениями бухгалтерской отчетности и их содержанием:	ПК-3	314
69	Недостаточное или неадекватное описание учетной политики, когда существует вероятность того, что пользователь финансовой отчетности будет введен в заблуждение таким описанием, является примером:	ПК-3	314
70	Оценка существенности на начальной стадии планирования и после подведения итогов аудиторских процедур:	ПК-3	314
71	Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала считается существенной, если:	ПК-3	314
72	Аудитору следует принимать во внимание существенность:	ПК-3	314
73	Аудитор рассматривает существенность:	ПК-3	314
74	Соответствие между уровнем существенности и аудиторским риском:	ПК-3	314
75	Если, по мнению аудитора, совокупность неисправленных искажений может оказаться существенной, ему необходимо:	ПК-3	314
76	Аудиторские доказательства - это:	ПК-3	314
77	Аудитор должен отражать в рабочих документах информацию о:	ПК-3	314
78	Срок хранения рабочих документов аудитора устанавливается в течение достаточного периода времени, исходя из особенностей деятельности аудитора, а также законодательных и профессиональных требований, но не менее .... лет.	ПК-3	314
79	Процедуры проверки по существу проводятся в следующих формах:	ПК-3	314
80	Соответствие между отдельными предпосылками подготовки финансовой отчетности и их содержанием:	ПК-3	314
81	Аудиторская выборка (выборочная проверка) – это применение аудиторских процедур:	ПК-3	314
82	Соответствие между аудиторскими процедурами по существу и их содержанием:	ПК-3	314
83	Внешние подтверждения используют:	ПК-3	314
84	Аналитические процедуры используются в качестве аудиторских процедур по существу в случае, когда:	ПК-3	314
85	Если в результате выполнения аудиторских процедур, аудитор не получил достаточных надлежащих доказательств относительно достоверности начальных сальдо по счетам бухгалтерского учета, он должен выразить:	ПК-3	314
86	К аудиторским процедурам, направленным на выявление операций со связанными сторонами, не относятся:	ПК-3	314
87	Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы должны соблюдать единство формы и содержания аудиторского заключения для того, чтобы:	ПК-3	314
88	Дата аудиторского заключения:	ПК-3	314
89	Соответствие между видами аудиторских заключений и определяющими их факторами:	ПК-3	314
90	Аудиторское заключение готовится в количестве не менее .... экземпляров.	ПК-3	314
91	Заведомо ложное аудиторское заключение – это аудиторское заключение:	ПК-3	314
92	Аудиторское заключение должно быть адресовано:	ПК-3	314
93	Содержание аудиторского заключения является коммерческой тайной:	ПК-3	314
94	Последовательность действий при оформлении результатов проверки:	ПК-3	314
95	Модифицированным считается аудиторское заключение:	ПК-3	314
96	Аудиторское заключение предназначается:	ПК-3	314

### 5.3.2.2. Вопросы для устного опроса

№	Содержание	Компетенция	ИД
1	История развития аудита как профессиональной области деятельности.	ПК-3	314
2	Роль аудита в развитии функции контроля.	ПК-3	314
3	Особенности возникновения аудита в Великобритании, США, Франции.	ПК-3	314
4	Основные этапы становления и развития аудита в России.	ПК-3	314
5	Сущность аудита и его экономическая обусловленность. Основные пользователи аудиторской информации. Роль аудита в обеспечении стабильности и надежности экономического развития.	ПК-3	314
6	Цели и задачи аудита.	ПК-3	314
7	Связь аудита с другими формами экономического контроля.	ПК-3	314
8	Внутренний аудит, ревизия, налоговый контроль и аудит: их отличия и задачи.	ПК-3	314
9	Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета.	ПК-3	314
10	Организационно-правовые формы аудиторской деятельности.	ПК-3	314
11	Аудиторская организация: понятие и условия создания.	ПК-3	314
12	Индивидуальные аудиторы.	ПК-3	314
13	Виды и классификация аудита.	ПК-3	314
14	Аудит внешний и внутренний; общий, инвестиционный, страховой и банковский аудит; аудит бухгалтерской отчетности, аудит на соответствие, операционный (управленческий) аудит; первоначальный и повторяющийся аудит; обязательный и инициативный аудит.	ПК-3	314
15	Критерии обязательного аудита.	ПК-3	314
16	Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.	ПК-3	314
17	Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ: основные разделы и их характеристика.	ПК-3	314
18	Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ.	ПК-3	314
19	Роль и функции уполномоченного федерального органа, регулирующего аудиторскую деятельность, Совета по аудиторской деятельности.	ПК-3	314
20	Общественное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации.	ПК-3	314
21	Саморегулируемая организация аудиторов (СРО), ее основные задачи и функции. Требования к членству в СРО.	ПК-3	314
22	Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.	ПК-3	314
23	Назначение профессионального стандарта «Аудитор».	ПК-3	314
24	Права и обязанности аудиторов, аудиторских организаций и аудируемых лиц при осуществлении аудиторской проверки.	ПК-3	314
25	Ответственность аудиторских организаций (аудиторов) и аудируемых лиц. Виды и меры ответственности.	ПК-3	314
26	Понятие аудиторского стандарта.	ПК-3	314
27	Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита.	ПК-3	314
28	Состав и основные группы стандартов: организационные, технологические, регламентирующие итоговые документы.	ПК-3	314
29	Тенденция разработки и использования стандартов в аудиторской деятельности.	ПК-3	314
30	Международные стандарты аудиторской деятельности: состав, порядок признания на территории Российской Федерации.	ПК-3	314
31	Стандарты саморегулируемых организаций аудиторов и внутренние стандарты аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Их значение и порядок разработки.	ПК-3	314
32	Этические принципы аудита: состав и характеристика.	ПК-3	314
33	Цель и основные принципы международного Кодекса этики профессиональных бухгалтеров и Кодекса профессиональной этики аудиторов России.	ПК-3	314
34	Угрозы соблюдения этических принципов аудита и меры по устранению этих угроз.	ПК-3	314
35	Концептуальный подход к соблюдению этических принципов аудита.	ПК-3	314
36	Требования к разработке кодексов этики российскими саморегулируемыми организациями аудиторов.	ПК-3	314



№	Содержание	Компетенция	ИД
37	Принцип независимости аудиторов.	ПК-3	314
38	Законодательные требования к обеспечению принципа независимости в аудиторской деятельности.	ПК-3	314
39	Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций.	ПК-3	314
40	Угрозы соблюдения принципа независимости и меры по устранению.	ПК-3	314
41	Концептуальный подход к соблюдению принципа независимости.	ПК-3	314
42	Услуги, сопутствующие аудиту: обзорные проверки, согласованные процедуры, компиляция финансовой информации.	ПК-3	314
43	Методика проведения обзорных проверок.	ПК-3	314
44	Подготовка и планирование обзорной проверки.	ПК-3	314
45	Методы получения аудиторских доказательств для обеспечения ограниченной уверенности аудитора.	ПК-3	314
46	Оформление результатов обзорной проверки.	ПК-3	314
47	Методика проведения согласованных аудиторских процедур: определение цели и условий выполнения согласованных процедур.	ПК-3	314
48	Методы и приемы, применяемые аудитором.	ПК-3	314
49	Оформление результатов согласованных процедур.	ПК-3	314
50	Компиляция финансовой информации: цель и общие принципы услуги.	ПК-3	314
51	Согласование условий компиляции информации.	ПК-3	314
52	Применяемые аудитором процедуры.	ПК-3	314
53	Особенности отчета о выполнении компиляции финансовой информации.	ПК-3	314
54	Сравнительная характеристика аудита и сопутствующих аудиту услуг.	ПК-3	314
55	Разумный и ограниченный уровни уверенности, обеспечиваемой аудитором. Ограничения, присущие аудиту.	ПК-3	314
56	Прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги: постановка, восстановления и ведение бухгалтерского учета, консультации по вопросам применения финансового, налогового и иного законодательства; анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций; и др.	ПК-3	314
57	Практика оказания аутсорсинговых услуг аудиторами.	ПК-3	314
58	Ограничения, налагаемые на аудитора при оказании прочих аудиторских услуг.	ПК-3	314
59	Организация контроля за качеством аудита.	ПК-3	315
60	Внешний контроль качества аудита.	ПК-3	315
61	Органы, осуществляющие внешний контроль.	ПК-3	315
62	Предмет, виды и периодичность внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов.	ПК-3	315
63	Основания для проведения внеплановых внешних проверок качества работы аудиторских организаций и аудиторов.	ПК-3	315
64	Санкции за уклонение от внешнего контроля качества аудита или нарушение требований законодательства.	ПК-3	315
65	Система внутреннего контроля качества аудита.	ПК-3	315
66	Требования к организации системы внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций.	ПК-3	315
67	Принципы и процедуры системы контроля качества выполнения аудиторских заданий по элементам: обязанности руководителя аудиторской проверки по обеспечению качества проведения аудита; этические требования; принятие на обслуживание клиента; выполнение задания; мониторинг.	ПК-3	315
68	Обзорные проверки и инспектирование качества выполненных аудиторских заданий.	ПК-3	315
69	Документальное оформление системы внутреннего контроля качества аудиторских услуг.	ПК-3	315
70	Экономические субъекты аудита и их выбор.	ПК-3	314
71	Предварительное изучение деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется.	ПК-3	314
72	Источники информации о клиенте, экспресс-анализ для клиента, предварительные переговоры.	ПК-3	314

№	Содержание	Компетенция	ИД
73	Мотивация отказа от проведения аудита. Объект аудиторской проверки.	ПК-3	314
74	Согласование условий проведения аудита.	ПК-3	314
75	Письмо о проведении аудита, условия его подготовки, форма и содержание.	ПК-3	314
76	Объем аудиторской проверки и определяющие его факторы.	ПК-3	314
77	Методы определения объема аудиторской проверки.	ПК-3	314
78	Оценка стоимости аудиторских услуг.	ПК-3	314
79	Договор на оказание аудиторских услуг, его содержание и оформление.	ПК-3	314
80	Планирование аудита, его назначение и принципы.	ПК-3	314
81	Разработка предварительного и общего плана аудита, аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур.	ПК-3	314
82	Этапы аудиторской проверки.	ПК-3	314
83	Понятие системы внутреннего контроля, ее роль в системе управления экономического субъекта.	ПК-3	314
84	Характеристика элементов, составляющих систему внутреннего контроля: контрольная среда, процесс оценки рисков аудируемым лицом, информационная система, контрольные действия, мониторинг средств контроля.	ПК-3	314
85	Методы оценки надежности отдельных элементов и в целом системы внутреннего контроля аудируемого лица.	ПК-3	314
86	Организация внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия.	ПК-3	314
87	Организационная структура отдела внутреннего аудита.	ПК-3	314
88	Функции отдела внутреннего аудита.	ПК-3	314
89	Особенности организации внутреннего контроля в финансово-кредитных организациях.	ПК-3	314
90	Понятия аудиторского риска.	ПК-3	314
91	Компоненты аудиторского риска и их взаимосвязь.	ПК-3	314
92	Риск существенного искажения информации и факторы его определяющие. Риск необнаружения искажения.	ПК-3	314
93	Оценка составляющих аудиторского риска. Методы минимизации аудиторского риска.	ПК-3	314
94	Понятие искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.	ПК-3	314
95	Качественные и количественные искажения.	ПК-3	314
96	Ошибки и недобросовестные действия.	ПК-3	314
97	Существенные и несущественные искажения отчетных данных.	ПК-3	314
98	Понятие существенности.	ПК-3	314
99	Качественные и количественные стороны существенности.	ПК-3	314
100	Факторы, влияющие на суждение о существенности.	ПК-3	314
101	Подходы к определению уровня существенности для финансовой отчетности в целом, групп однотипных операций, остатка средств по счетам бухгалтерского учета и раскрытий информации.	ПК-3	314
102	Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок.	ПК-3	314
103	Применение принципа существенности при анализе результатов аудита.	ПК-3	314
104	Связь между существенностью и аудиторским риском.	ПК-3	314
105	Действия аудитора при выявлении существенных ошибок или преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности.	ПК-3	314
106	Ответственность сторон в связи с выявлением искажений бухгалтерской отчетности.	ПК-3	314
107	Понятие аудиторских доказательств.	ПК-3	314
108	Классификация аудиторских доказательств по источникам получения и степени надежности.	ПК-3	314
109	Достаточные и надлежащие аудиторские доказательства.	ПК-3	314
110	Критерии достаточности аудиторских доказательств.	ПК-3	314
111	Характеристика предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности.	ПК-3	314
112	Методы получения аудиторских доказательств: инспектирование, наблюдение,	ПК-3	314

№	Содержание	Компетенция	ИД
	запрос, подтверждение, пересчет, аналитические процедуры.		
113	Получение аудиторских доказательств из внешних источников.	ПК-3	314
114	Аудиторские процедуры.	ПК-3	314
115	Процедуры оценки риска, тесты средств контроля, процедуры по существу.	ПК-3	314
116	Аналитические процедуры и их применение в проведении аудиторских проверок.	ПК-3	314
117	Экспресс-диагностика при заключении договора.	ПК-3	314
118	Методы оценки финансового состояния, кредито- и платежеспособности организации.	ПК-3	314
119	Использование статистических методов анализа в аудите.	ПК-3	314
120	Аудиторская выборка.	ПК-3	314
121	Виды аудиторских выборок и порядок их построения.	ПК-3	314
122	Определение объема аудиторской выборки и методы отбора элементов для проверки.	ПК-3	314
123	Репрезентативность выборки.	ПК-3	314
124	Оценка результатов аудиторской выборки.	ПК-3	314
125	Экстраполяция результатов выборочной проверки.	ПК-3	314
126	Риск аудиторской выборки.	ПК-3	314
127	Документирование аудита.	ПК-3	314
128	Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения.	ПК-3	314
129	Содержание постоянного и переменного архива.	ПК-3	314
130	Использование работы внутреннего аудита, эксперта и другой аудиторской организации.	ПК-3	314
131	Специальные аспекты аудиторской проверки: особенности первой проверки аудируемого лица; требования к аудиту операций со связанными сторонами; особенности аудита оценочных значений и сопоставимых данных в бухгалтерской отчетности; использование заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица.	ПК-3	314
132	Организация аудита в условиях компьютерной обработки информации у аудируемого лица.	ПК-3	314
133	Компьютеризация аудиторских процедур.	ПК-3	314
134	Понятие и роль аудиторского заключения в аудиторской проверке.	ПК-3	314
135	Общие требования к подготовке и представлению аудиторского заключения.	ПК-3	314
136	Содержание аудиторского заключения.	ПК-3	314
137	Виды аудиторского заключения.	ПК-3	314
138	Немодифицированное и модифицированное аудиторское заключение; формы модифицированного аудиторского заключения; причины модификации аудиторского заключения.	ПК-3	314
139	Заведомо ложное аудиторское заключение.	ПК-3	314
140	Ответственность за выдачу заведомо ложного аудиторского заключения.	ПК-3	314
141	Порядок отражения событий, произошедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности.	ПК-3	314
142	Учет при составлении аудиторского заключения условных фактов хозяйственной деятельности.	ПК-3	314
143	Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника.	ПК-3	314

#### 5.3.2.3. Задачи для проверки умений и навыков

№	Содержание	Компетенция	ИД
1	Аудиторская организация на протяжении 5 лет сотрудничает с одним и тем же клиентом – ООО «Вега» и ежегодно проводит обязательный аудит его бухгалтерской отчетности. При этом все 5 лет аудиторскую проверку осуществляет одна и та же группа аудиторов, возглавляемая аттестованным аудитором Жаровым А.М. За каждым членом аудиторской группы закреплен один и тот же участок проверки (денежные средства,	ПК-3	У13

	<p>затраты, расчеты с поставщиками и т.д.).  Руководство ООО «Вега» просит прислать для проверки эту группу аудиторов, так как они хорошо знакомы с особенностями бухгалтерского учета и спецификой финансово-хозяйственной деятельности общества.  Установите, не возникает ли в данной ситуации угроза близкого знакомства (нарушение принципа независимости) и как свести степень угрозы до приемлемо низкого уровня.</p>																		
2	<p>Определите меры ответственности аудиторской организации (аудитора) за нарушения, представленные в таблице.</p> <p>Таблица - Меры ответственности аудиторских организаций, аудиторов</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Вид нарушения</th> <th>Мера ответственности</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Занятие какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме оказания аудиторских и прочих связанных с ними услуг (часть 6 ст.1 ФЗ «Об аудиторской деятельности»)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Нарушение требований к независимости, установленных частью 1 ст. 8 ФЗ «Об аудиторской деятельности»</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Нарушение требования о составлении документов на русском языке (пункт 2.1 части 2 ст. 13 ФЗ «Об аудиторской деятельности»)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Уклонения аудитора от прохождения внешнего контроля качества работы</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Нарушение требования о хранении документов (пункт 3 части 2 и часть 3 ст. 13 ФЗ «Об аудиторской деятельности»)</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Вид нарушения	Мера ответственности	Занятие какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме оказания аудиторских и прочих связанных с ними услуг (часть 6 ст.1 ФЗ «Об аудиторской деятельности»)		Несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации		Нарушение требований к независимости, установленных частью 1 ст. 8 ФЗ «Об аудиторской деятельности»		Нарушение требования о составлении документов на русском языке (пункт 2.1 части 2 ст. 13 ФЗ «Об аудиторской деятельности»)		Уклонения аудитора от прохождения внешнего контроля качества работы		Нарушение требования о хранении документов (пункт 3 части 2 и часть 3 ст. 13 ФЗ «Об аудиторской деятельности»)		ПК-3	У13		
Вид нарушения	Мера ответственности																		
Занятие какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме оказания аудиторских и прочих связанных с ними услуг (часть 6 ст.1 ФЗ «Об аудиторской деятельности»)																			
Несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации																			
Нарушение требований к независимости, установленных частью 1 ст. 8 ФЗ «Об аудиторской деятельности»																			
Нарушение требования о составлении документов на русском языке (пункт 2.1 части 2 ст. 13 ФЗ «Об аудиторской деятельности»)																			
Уклонения аудитора от прохождения внешнего контроля качества работы																			
Нарушение требования о хранении документов (пункт 3 части 2 и часть 3 ст. 13 ФЗ «Об аудиторской деятельности»)																			
3	<p>Изучив Международный стандарт аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита», определите возможные выводы аудитора по результатам аудиторской проверки, учитывая, что уровень существенности равен 750 тыс. руб.:</p> <p>а) сумма выявленных в ходе аудита и предполагаемых искажений составляет 150 тыс. руб.; качественные отклонения в порядке ведения учета и подготовки бухгалтерской отчетности, по мнению аудитора, несущественны;</p> <p>б) сумма выявленных в ходе аудита и предполагаемых искажений составляет 650 тыс. руб.; качественные отклонения в порядке ведения учета и подготовки бухгалтерской отчетности, по мнению аудитора, несущественны;</p> <p>в) сумма выявленных в ходе аудита и предполагаемых искажений составляет 850 тыс. руб.; качественные отклонения в порядке ведения учета и подготовки бухгалтерской отчетности, по мнению аудитора, существенны.</p>	ПК-3	Н8																
4	<p>Изучите предлагаемый ниже список дебиторов предприятия (таблица 2) и установите, сколько и какие именно сальдо следует проверить в ходе аудиторских процедур по существу. Рассчитайте объем аудиторской выборки.</p> <p>Таблица 2. Сведения о задолженности дебиторов на конец года</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Дебитор</th> <th>Сальдо на конец года</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ООО «Ведуга»</td> <td>1020</td> </tr> <tr> <td>ООО «Луч»</td> <td>840</td> </tr> <tr> <td>ОАО «Селена»</td> <td>600</td> </tr> <tr> <td>Другие дебиторы:</td> <td></td> </tr> <tr> <td>- 100 сальдо в размере от 50 до 500 тыс. руб.,</td> <td>36000</td> </tr> <tr> <td>- 20 сальдо в размере до 50 тыс. руб.</td> <td>460</td> </tr> <tr> <td>Суммарные дебиторы по предварительной отчетности</td> <td>38920</td> </tr> </tbody> </table>	Дебитор	Сальдо на конец года	ООО «Ведуга»	1020	ООО «Луч»	840	ОАО «Селена»	600	Другие дебиторы:		- 100 сальдо в размере от 50 до 500 тыс. руб.,	36000	- 20 сальдо в размере до 50 тыс. руб.	460	Суммарные дебиторы по предварительной отчетности	38920	ПК-3	У14
Дебитор	Сальдо на конец года																		
ООО «Ведуга»	1020																		
ООО «Луч»	840																		
ОАО «Селена»	600																		
Другие дебиторы:																			
- 100 сальдо в размере от 50 до 500 тыс. руб.,	36000																		
- 20 сальдо в размере до 50 тыс. руб.	460																		
Суммарные дебиторы по предварительной отчетности	38920																		
5	<p>Благотворительный фонд «Милосердие» в течение 2015 года получал благотворительные взносы от различных коммерческих организаций и направлял их (за вычетом расходов, связанных с деятельностью фонда, произведенных строго в соответствии со сметой расходов фонда) детским домам и интернатам. Аудиторская организация «Альфа-аудит» предложила фонду свои услуги, однако попечительский совет фонда отказался от ее услуг, посчитав, что в аудиторской проверке нет необходимости.</p> <p>Обязательна ли аудиторская проверка фонда?</p>	ПК-3	У13																
6	<p>На основании приведенных в таблице данных рассчитайте единый показатель уровня существенности.</p>	ПК-3	У14																

Таблица – Исходные данные					
Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.		
Балансовая прибыль предприятия	28362	5			
Валовой объем реализации без НДС	215 620	2			
Валюта баланса	275 620	2			
Собственный капитал	30 100	10			
Общие затраты предприятия	95 820	2			
7	Приведите в таблице классификацию видов аудита по следующим признакам: а) по отношению к пользователям информации, б) по отношению к требованиям законодательства, в) по объектам аудита, г) по назначению, д) по времени проведения.			ПК-3	У14
8	Определите вид аудиторского заключения, которое может быть выдано по результатам аудиторской проверки, если в ходе проверки было установлено, что бухгалтерская (финансовая) отчетность аудируемого лица дает достоверное представление об его финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности. В тоже время установлено, что на дату подписания аудиторского заключения не закончено судебное разбирательство между аудируемым лицом и налоговым органом по вопросу правильности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль. Сумма иска составляет 430 тыс. рублей. Финансовая отчетность не предусматривает никаких резервов на выполнение обязательств, которые могут возникнуть в результате решения суда не в пользу аудируемого лица. Уровень существенности искажений для бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица составляет 500 тыс. руб.			ПК-3	Н8

## 5.4. Система оценивания достижения компетенций

### 5.4.1. Оценка достижения компетенций в ходе промежуточной аттестации

Код	Содержание компетенций и индикаторов	Номера вопросов и задач			
		вопросы к экзамену	задачи к экзамену	вопросы к зачету	вопросы по курсовому проекту
ПК-3 Способность обеспечивать производственные и бизнес процессы хозяйствующих субъектов аграрной сферы					
314	особенности проведения аудита, обзорных проверок и сопутствующих аудиту услуг			1-8, 11-27.	
315	особенности проведения контроля качества аудиторской деятельности			9, 10.	

### 5.4.2. Оценка достижения компетенций в ходе текущего контроля

Код	Содержание компетенций и индикаторов	Номера вопросов и задач		
		вопросы тестов	вопросы устного опроса	задачи для проверки умений и навыков
ПК-3 Способность обеспечивать производственные и бизнес процессы хозяйствующих субъектов аграрной сферы				

314	особенности проведения аудита, обзорных проверок и сопутствующих аудиту услуг	1-19, 21-96.	1-58, 70-143.	
315	особенности проведения контроля качества аудиторской деятельности		59-69.	
У13	применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях аудита	20, 21		1, 2, 5.
У14	применять на практике различные методики, способы и подходы к выполнению аудиторского задания, в том числе оценке составляющих аудиторского риска, расчету уровня существенности, оценке соблюдения принципа непрерывности деятельности			4, 6, 7
Н8	планирования и организации процесса выполнения аудиторского задания и формирования выводов в соответствии с его целями			3, 8.

## 6. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

### 6.1. Рекомендуемая литература

Тип рекомендаций	Перечень и реквизиты литературы (автор, название, год и место издания)	Количество экз. в библиотеке
1	2	3
2.1. Учебные издания	Хахонова Н. Н. Аудит [электронный ресурс]: Учебное пособие / Н. Н. Хахонова, И. И. Хахонова; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ) - Москва: Издательский Центр РИОР, 2016 - 384 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <a href="http://znanium.com/catalog/document?id=83615">http://znanium.com/catalog/document?id=83615</a>	-
	Шеремет А. Д. Аудит [электронный ресурс]: Учебник / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020 - 375 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <a href="http://znanium.com/catalog/document?id=357388">http://znanium.com/catalog/document?id=357388</a>	-
2.2. Методические издания	Логвинова Т. И. Основы аудита [Электронный ресурс]: методические рекомендации для самостоятельной работы обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Финансы и кредит» / [Т. И. Логвинова, Т. И. Кателикова]; Воронежский государственный аграрный университет - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2021 [ПТ] URL: <a href="http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m165209.pdf">http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m165209.pdf</a>	1
2.3. Периодические издания	Аудитор: ежемесячный журнал - Москва: Б.и., 1999	1
	Бухгалтерский учет: ежемесячный профессиональный журнал для бухгалтера с приложением / Учредитель Министерство финансов Российской Федерации - Москва: Б.и., 1953-	1
	Учет. Анализ. Аудит: международный научно-практический журнал / учредитель : Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации - Москва: Издательство Финансового университета при Правительстве Российской	1

Тип рекомендаций	Перечень и реквизиты литературы (автор, название, год и место издания)	Количество экз. в библиотеке
1	2	3
	Федерации, 2016-	

## 6.2. Ресурсы сети Интернет

### 6.2.1. Электронные библиотечные системы

№	Название	Размещение
1	Лань	<a href="https://e.lanbook.com">https://e.lanbook.com</a>
2	ZNANIUM.COM	<a href="http://znanium.com/">http://znanium.com/</a>
3	ЮРАЙТ	<a href="http://www.biblio-online.ru/">http://www.biblio-online.ru/</a>
4	IPRbooks	<a href="http://www.iprbookshop.ru/">http://www.iprbookshop.ru/</a>
5	E-library	<a href="https://elibrary.ru/">https://elibrary.ru/</a>
6	Электронная библиотека ВГАУ	<a href="http://library.vsau.ru/">http://library.vsau.ru/</a>

### 6.2.2. Профессиональные базы данных и информационные системы

№	Название	Адрес доступа
1.	Справочная правовая система Гарант	<a href="http://ivo.garant.ru">http://ivo.garant.ru</a>
2.	Справочная правовая система Консультант Плюс	<a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a>

### 6.2.3. Сайты и информационные порталы

№	Название	Размещение
1.	Официальный сайт Министерства финансов РФ	<a href="https://minfin.gov.ru/ru/">https://minfin.gov.ru/ru/</a>
2.	Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров России	<a href="https://www.ipbr.org/">https://www.ipbr.org/</a>
3.	Официальный сайт журнала «Главбух»	<a href="https://www.glavbukh.ru/">https://www.glavbukh.ru/</a>

## 7. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

### 7.1. Помещения для ведения образовательного процесса и оборудование

#### 7.1.1. Для контактной работы

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)
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа: комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, видеопроекционное оборудование для презентаций; средства звуковоспроизведения; экран; выход в локальную сеть и Интернет, используемое программное обеспечение MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip,	394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1

MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер/ Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice	
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа: комплект учебной мебели, компьютерная техника с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, к справочно-правовым системам Гарант и Консультант Плюс; используемое программное обеспечение: MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер/ Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice, eLearning server.	394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, для текущего контроля и промежуточной аттестации: комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия	394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1
Лаборатория «Учебная бухгалтерия», учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, текущего контроля и промежуточной аттестации, курсового проектирования (выполнения курсовых работ): рабочие места работников учетно-аналитической службы; комплекты документов бухгалтерского учета; компьютеры с выходом в локальную сеть и Интернет, доступ к справочно-правовым системам Гарант, Консультант Плюс, электронной информационно-образовательной среде ВГАУ и электронным учебно-методическим материалам, используемое программное обеспечение: MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер/ Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice, eLearning server.	394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1, а. 379
Учебная аудитория для групповых и индивидуальных консультаций: комплект учебной мебели, компьютеры, принтеры, сканер, используемое программное обеспечение MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер/ Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice	394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1, а. 352, 377, 376
Учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации: комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, компьютерная техника с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, используемое программное обеспечение: MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер/ Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice, eLearning server	394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1, а. 115, 116, 119, 122, 122а, 126
Помещение для курсового проектирования (выполнения курсовых работ): комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, компьютерная техника с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, используемое программное обеспечение: MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер/ Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice.	394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1, а. 113, 115, 116, 119 120, 122, 123а, 126, 219, 220, 224, 241, 273 (с 16.00 до 20.00), 232а
Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования: комплект мебели, компьютерная техника с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, используемое программное обеспечение MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер/ Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice, мебель для хранения и обслуживания учебного оборудования, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия.	394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1, а. 378, 117, 118



### 7.1.2. Для самостоятельной работы

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)
Лаборатория «Учебная бухгалтерия», учебная аудитория для самостоятельной работы: рабочие места работников учетно-аналитической службы; комплекты документов бухгалтерского учета; компьютеры с выходом в локальную сеть и Интернет, доступ к справочно-правовым системам Гарант, Консультант Плюс, электронной информационно-образовательной среде ВГАУ и электронным учебно-методическим материалам, используемое программное обеспечение: MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер/ Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice, eLearning server.	394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1, а. 379
Помещение для курсового проектирования (выполнения курсовых работ): комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, компьютерная техника с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, используемое программное обеспечение: MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер/ Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice.	394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1, а. 113, 115, 116, 119 120, 122, 123а, 126, 219, 220, 224, 241, 273 (с 16.00 до 20.00), 232а

## 7.2. Программное обеспечение

### 7.2.1. Программное обеспечение общего назначения



№	Название	Размещение
1	Операционные системы MS Windows /Linux /Ред ОС	ПК в локальной сети ВГАУ
2	Пакеты офисных приложений MS Office / OpenOffice/LibreOffice	ПК в локальной сети ВГАУ
3	Программы для просмотра файлов Adobe Reader / DjVu Reader	ПК в локальной сети ВГАУ
4	Браузеры Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Microsoft Edge	ПК в локальной сети ВГАУ
5	Антивирусная программа DrWeb ES	ПК в локальной сети ВГАУ
6	Программа-архиватор 7-Zip	ПК в локальной сети ВГАУ
7	Мультимедиа проигрыватель MediaPlayer Classic	ПК в локальной сети ВГАУ
8	Платформа онлайн-обучения eLearning server	ПК в локальной сети ВГАУ
9	Система компьютерного тестирования AST Test	ПК в локальной сети ВГАУ

7.2.2. Специализированное программное обеспечение

№	Название	Размещение
1	Платформа 1С v7.7/8	ПК в локальной сети ВГАУ
2	Программа анализа финансовой отчетности Альт Финансы 3	ПК в локальной сети ВГАУ

**Протокол**

согласования рабочей программы с другими дисциплинами

Наименование дисциплины, с которой проводилось согласование	Кафедра, с которой проводилось согласование	Подпись заведующего кафедрой
Б1.О.23 Бухгалтерский учет	Бухгалтерского учета и аудита	
Б1.В.08 Бухгалтерская финансовый учет и отчетность	Бухгалтерского учета и аудита	

**Лист периодических проверок рабочей программы  
и информация о внесенных изменениях**

Должностное лицо, проводившее проверку: Ф.И.О., должность	Дата	Потребность в корректировке указанием соответствующих разделов рабочей программы	Информация о внесенных изменениях
Зав. кафедрой В.Г. Широбоков	Протокол № 12 от 15.06.2022 г.	Рабочая программа актуализирована на 2022-2023 учебный год	
Заведующий кафедрой Широбоков В.Г.	протокол № 11 от 13.06.2023 г.	Рабочая программа актуализирована на 2023-2024 учебный год	