

Федеральное агентство по образованию Российской Федерации
Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ГОУ ВПО «АмГУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой
_____ З.Д. Морозова
« _____ » _____ 2007г.

АУДИТ

УЧЕБНО – МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС

Для специальности 080109 « Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,

Составитель: З.Д. Морозова

Благовещенск
2007 г.

*Печатается по решению
редакционно – издательского совета
экономического факультета*

З.Д. Морозова

Учебно-методический комплекс по дисциплине «Аудит» для студентов всех форм обучения по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». – Благовещенск, Амурский гос. ун-т, 2007.

Учебно - методический комплекс составлен для оказания методической помощи студентам всех форм обучения специальности 080109 в изучении специальной дисциплины для формирования знаний об аудиторской деятельности, его законодательном и нормативном регулировании в Российской Федерации. Комплекс окажет помощь студентам о методике применения полученных знаний по бухгалтерскому учету, анализу, гражданскому и налоговому законодательству в практическом применении при осуществлении независимых аудиторских проверок.

Учебное издание

@ Амурский государственный университет, 2007

1 Цели и задачи дисциплины

1.1 Цели изучения дисциплины

Современный аудит - особая организационная форма контроля. За прошедшее пятнадцатилетие он неплохо зарекомендовал себя в условиях - рыночной экономики. Современный аудит - это неотъемлемый элемент инфраструктуры рынка. В услугах аудиторских фирм нуждаются налоговые органы, банковская система, владельцы капитала, настоящие и потенциальные кредиторы и инвесторы.

Каждый из пользователей аудиторских услуг, объективно нуждается в функции засвидетельствования аудиторскими отчетными. В связи с этим резко возрастает потребность в дипломированных специалистах в области бухгалтерского учета, налогообложения, управления финансами. Многие дипломированные специалисты в этой области работают аудиторами. В стране создана и успешно работает система независимого аудиторского контроля, система подготовки и лицензирования аудиторской деятельности.

Разрабатывается и совершенствуется гражданско-правовая основа деятельности аудиторов. Приняты и действуют закон РФ « Об аудиторской деятельности», профессиональный этический Кодекс аудитора. Разработаны и приняты Федеральные правила (стандарты) аудита, регулирующие методологию и правила проведения аудиторских проверок, а так же стандарты, регулирующие внутренние правила организации деятельности аудиторских фирм.

Развитие аудиторской деятельности в России потребовало введения в образовательную программу подготовки специалистов по бухгалтерскому учету специальной дисциплины для подготовки будущих специалистов по аудиторской деятельности. Будущий экономист по специальности «Бухгалтерский учет, анализ аудит» по окончании университета и трех лет практической работы, после прохождения специальной подготовки будет иметь право претендовать на получение квалификации профессионального аудитора. Дисциплина «Аудит» даст будущим специалистам знания по законодательно-правовой системе, регулирующей этот вид деятельности и заложит основы по методике проведения аудиторских проверок. Это и является целью изучения дисциплины в университете.

1.2 Задачи изучения дисциплины.

Изучение курса « Аудит» должно обеспечить будущим специалистам знание теоретических основ сущности аудита, истории его возникновения и развития за рубежом и в России. Курс поможет студентам закрепить знания в области трудового, гражданского, финансового законодательства, и налогообложения, бухгалтерского

учета и анализа. Программа курса дисциплины дает знания студентам в области законодательства аудиторской деятельности, нормативных актов регулирующих методологию и методику проведения проверок, подготовки и планирования аудиторских проверок, ведения рабочей документации, оформления результатов аудита. Прикладная часть курса значительно расширит знания студентов в области бухгалтерского учета, даст практические навыки работы с первичными документами.

По окончании изучения курса « Аудит» студенты должны:

- знать и уметь применять в практической деятельности законодательно-правовую основу аудиторской деятельности;
- знать нормативную базу, регулиующую аудиторскую деятельность;
- уметь составлять план и программы аудиторской проверки, документально оформлять взаимоотношения аудитора и клиента;
- знать права, обязанности и ответственность аудитора или аудиторских фирм и аудируемых организаций;
- знать методологию проведения аудита, принципы и критерии оценки деятельности клиента;
- освоить и уметь применять на практике методику сбора доказательств, определять уровень существенности и уровень аудиторского риска;
- знать правила ведения аудитором рабочей документации;
- уметь оформлять результаты аудиторской проверки, составлять аудиторские заключения и знать порядок их выдачи пользователям результатами проверок.

1.3 Дисциплины, знание которых, необходимо для изучения курса Аудит»

Для успешного усвоения курса дисциплины « Аудит», студенты должны обладать знаниями по следующим дисциплинам.

1. Полный курс бухгалтерского учета;
2. Финансовый менеджмент и финансовый анализ - полный курс;
3. Налоги и налогообложение - полный курс;
4. Право - гражданское, трудовое , финансовое;
5. Финансовая отчетность

2 Объем дисциплины и виды учебной работы

Виды учебной работы	Всего часов	Семестры	
Общая трудоемкость дисциплины	288	7	8
Аудиторные занятия	144		
Из них: - лекции	80	32	48
- семинарские и практические занятия	64	32	32
Самостоятельная работа	144	64	80

Вид итогового контроля	экзамен		*
------------------------	---------	--	---

3 Содержание дисциплины

3.1 Разделы дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование тем и разделов	Всего (часов)	Аудиторные занятия в часах, в т. ч.	
			Лекции	Практические
7 семестр. Организационно - правовые основы аудиторской деятельности				
1.	Понятие аудита и аудиторской деятельности	2	2	
2.	Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в России.	4	2	2 семинар
3.	Организация подготовки аудиторской проверки	4	2	2 семинар
4.	Планирование аудиторской проверки	8	4	4
5.	Методологические подходы к аудиторской проверке.	8	4	4, в т.ч. 2 семинар
6.	Методические подходы к технологии аудиторской проверке.	8	4	4
7.	Технология и методы аудиторской проверки.	8	4	4
8.	Контроль качества аудиторской проверки	6	2	4
9	Некоторые особенности аудиторских проверок, услуг и общения аудиторов с руководством аудируемого лица	6	4	2 семинар
10	Заключительная стадия аудита.	10	4	6, в .ч. 2 семинар
Итого 7 семестр		64	32	32
8 семестр. Методика аудиторской проверки				
Раздел 2 Методика проверки системных и общих организационно-правовых вопросов				
11.	Методика проверки системных вопросов и общих документов аудируемого лица	4	2	2
12	Проверка организации бухгалтерского учета. Учетная политика.	4	2	2 семинар
Раздел 3. Методика проверки по существу оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета				
13	Проверки достоверности и полноты отражения в отчетности денежных средств и их эквивалентов.	4	2	2
14	Программа и методика проверки основных средств.	6	4	2
15	Программа и методика проверки нематериальных активов.	4	2	2
16	Аудит наличия и движения товарно – материальных запасов.	6	4	2
17	Аудит расчетов по оплате труда с персоналом организации.	6	4	2
18	Аудит формирования издержек производства	6	4	2
19	Аудит учета готовой продукции и товаров.	4	2	2

20	Аудит задолженности покупателей и заказчиков по полноте и качеству.	6	4	2
21	Аудит финансовых вложений.	6	4	2
22	Аудит долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов	4	2	2
23	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками	4	2	2
24	Аудит расчетов с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям	4	2	2
25	Аудит реализации продукции и формирования прибыли до налогообложения	6	4	2
26	Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.	6	4	2
	Итого по восьмому семестру	80	48	32
	Итого по курсу	144	80	64

7 семестр обучения.

4 Краткое содержание разделов и тем дисциплины аудиторных занятий

Раздел 1 Организационно- правовые основы аудиторской деятельности.

Трудоемкость в часах рассчитана на лекционные часы и часы практических занятий. Номера занятий включают как лекции, так практические и семинарские занятия.

Тема 1 Понятие аудита и цели аудиторской деятельности. Занятие 1. Трудоемкость 2 часа.

Сущность аудита и понятие об аудиторской деятельности. История возникновения и развития аудиторской деятельности за рубежом и в России. Функции финансово-экономического контроля государства и их основные виды. Виды аудита, их роль в развитии функций независимого контроля. Основные направления аудиторских проверок. Пользователи результатами аудиторских заключений. Отличие аудиторских проверок от ревизий, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы.

Виды аудита, их классификация в России и за рубежом. Сопутствующие услуги, оказываемые аудиторскими фирмами за рубежом. Рынок аудиторских услуг в России и за рубежом.

Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности. Структура, содержание, принципы проверки.

Тема 2 Нормативно - правовое регулирование аудиторской деятельности в России. Занятие 2 и 3. Трудоемкость 4 ч. в т. ч. лекции – 2 часа, семинар - 2 часа..

Первый уровень законодательного и нормативного регулирования аудиторской деятельности. ГК РФ в регулировании аудиторской деятельности. Закон Российской Федерации об «Аудиторской деятельности». Принятие закона, внесение изменений. Разработка нового закона об аудиторской деятельности. Кодекс профессиональной этики аудиторов, принципы независимости и профессиональной этики, его признание в России и за рубежом.

Федеральный орган регулирования аудиторской деятельности: роль и функции. Аккредитованные профессиональные аудиторские объединения, роль, права и обязанности.

Права и обязанности и ответственность аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц при проведении аудиторских проверок. Страхование аудиторской деятельности. Понятие аудиторской тайны и ответственность за ее разглашение. Заведомо ложное аудиторское заключение. Организационно – правовые формы аудиторских организаций и требования к их составу.

Аудируемые лица, подлежащие обязательному ежегодному аудиту. Виды аудита и их классификация. Отличия внешнего независимого аудита от внутреннего аудита и ревизий.

Профессиональное образование и лицензирование аудиторской деятельности. Квалификационные экзамены на получение аттестата аудитора и технология его проведения.

Второй уровень регулирования аудита. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (в дальнейшем ФП(С)АД). Виды, общая характеристика, структура, порядок разработки и принятия. Связь ФП(С)АД с международными стандартами аудита.

Третий уровень регулирования аудита. Правила (стандарты) профессиональных аудиторских объединений: общая характеристика порядок разработки, принятия и соотношение с Федеральными правилами (стандартами) аудита.

Четвертый уровень регулирования аудиторской деятельности. Внутрифирменные стандарты аудиторских фирм. Общая характеристика, виды, структура. Порядок разработки и соотношение с ФП(С)АД и стандартами профессиональных аудиторских объединений.

Внешний контроль качества работы аудиторских фирм, органы контроля и порядок осуществления. Внутрифирменный контроль качества аудиторских проверок.

Практические занятия. Трудоемкость 2 часа по 1 и второй темам. Семинар по Кодексу профессиональной этики аудиторов и ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Тема 3 Организация подготовки аудиторской проверки. Занятие 4 и 5. Лекции -2ч. , практические занятия - 2 ч.

Порядок и правила отбора клиентов аудиторскими фирмами, общие принципы, возможности и организация. Выбор хозяйствующими субъектами аудиторских фирм для проведения аудита. Порядок проведения закрытых конкурсов или тендеров на право проведения аудиторской проверки. Согласование условий проведения аудита. ФП(С)АД № 12 «Согласование условий проведения аудита», регулирующий порядок согласования заданий на проверку и порядок и условия изменений задания. ФП(С)АД № 15 «Понимание деятельности аудируемого лица». Структура, содержание и применение при подготовке к аудиторской проверке.

Договор на оказание аудиторских услуг, содержание, существенные условия и порядок заключения. Оценка стоимости аудиторских услуг. Методы ее определения в России и за рубежом. Принципы оценки стоимости аудиторских услуг. Письмо – обязательство о проведении аудита. Принципы его составления, содержание и представление. Акцепт письма – обязательства. Особенности согласования условий на проведение аудита при повторяющемся и первоначальном аудите.

Принципы формирования аудиторской группы. Общие требования к независимости, профессиональному и квалификационному составу.

Практические занятия. Трудоемкость 2 часа, в т.ч. : один час семинар по 12 и 15 стандартам. 1 час - расчет стоимости аудиторских услуг.

Тема 4 Планирование аудиторской проверки. Занятия 6 по 9. Трудоемкость 8 часов, в т.ч. лекции 4 часа, практические 4 часа.

Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 3 «Планирование аудита». Структура стандарта, его содержание. Этапы планирования, их значение и влияние на качество проверки. Понятие основных условий функционирования аудируемого лица. Порядок получения информации об условиях функционирования клиента на преддоговорном этапе планирования.

ФП(С)АД № 4 «Существенность в аудите». Понятие существенности и его значение относительно проверяемой финансовой (бухгалтерской) отчетности. Методы определения или расчета величины или уровня существенности. Степень детализации статей баланса при установлении показателя существенности.

Понятие совокупного аудиторского риска, его составляющие – коммерческие, страховые, аудиторские. ФП(С)АД № 8 « Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль качества, осуществляемый аудируемым лицом» - структура, содержание и принципы применения. Взаимосвязь существенности и аудиторского риска. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Риск применения методов тестирования СБУ и СВК. Понятие неотъемлемого риска и риска необнаружения. Учет

оценки риска при составлении плана и программы аудита. Взаимосвязь между оценкой риска и количеством аудиторских и аналитических процедур, временных рамок и стоимости аудиторской проверки.

Стратегия аудиторских фирм по составлению плана и программы аудита. Возможность проведения проверки основанной на риске. Общий план аудита. Факторы, влияющие на содержание плана. Возможность согласования плана проверки с аудируемым лицом. Привлечение экспертов, консультантов и корректировка временных рамок аудита. Программа аудиторской проверки. Распределение обязанностей аудиторской группы по времени проведения в соответствии с их квалификацией. Изменение плана и программы аудита. Условия и принципы внесения изменений. Принятые аудиторскими методиками оценки существенности и риска при получении доказательств достоверности отчетности.

Практические занятия. Трудоемкость 4 часа. Составление тестов на оценку СВК. Методы расчета величины существенности и аудиторского риска. Составление стратегического плана проверки.

Тема 5 Методологические подходы к аудиторской проверке. Занятия с 10 по 13. Трудоемкость 8 часов, в т.ч. лекции 4, практические занятия 2, семинар -2 часа.

Понятие методологии и методики аудиторской проверки. Аудиторские и аналитические процедуры. Определение, понятие и виды процедур. Сфера применения процедур. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 20 «Аналитические процедуры». Структура стандарта, основное содержание и практическое применение при аудиторской проверке. Аудиторские доказательства. Их виды, классификация и методы получения из внутренних и внешних источников. Надежность доказательств. ФП(С)АД № 5 «Аудиторские доказательства». Структура стандарта, основное содержание и практическое применение при проверке. ФП(С)АД № 18 «Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников. Действия аудитора по получению информации, оценка, ответственность и риск, связанный с их получением/ неполучением.

Документирование аудита. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 2 «Документирование аудита». Структура стандарта, содержание и практическое применение в ходе проверки. Рабочие и отчетные документы аудитора по оформлению и обобщению результатов проверки. Порядок оформления рабочих документов, ответственность за их содержание.

Особенности аудита в условиях компьютерной обработки данных. Доступ к информационной базе данных клиента, ее оценка и использование в процессе проверки.

Аудиторская выборка. Понятие, общие принципы и основные виды выборки. ФП(С)АД № 16 «Аудиторская выборка». Структура, содержание и практическое применение.

Практические занятия. Трудоемкость 4 часа. Семинар видам аудиторских и аналитических процедур и аудиторским доказательствам -2 часа. Составление рабочих и отчетных документов аудитора.

Тема 6 Методические подходы к технологии аудиторской проверки. Занятия 14-17. Трудоемкость 8 часов, в т.ч. лекции -4 часа, практических занятий – 4 часа.

Методы получения информации о деятельности аудируемого лица. Запрашиваемые аудитором документы в копиях и подлинниках. Тестирование систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Учетные объекты, частичная информация о которых может быть получена средствами тестирования. Тестирование контрольной среды и отдельных средств контроля. Оценка внутрихозяйственного риска. Неотъемлемый риск, характеристика, оценка и действия аудитора. Информирование руководства аудируемого лица о недостатках системы внутреннего контроля. Связь результатов оценки надежности СВК с уровнем существенности и риска. ФП (С)АД № 8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль качества аудита», ФП(С)АД № 29 « Рассмотрение работы внутреннего аудита», ФП(С)АД № 28 «Использование результатов работы другого аудитора». Действия аудиторов.

Аудиторские процедуры проверки по существу. Методы и приемы проверки -формальные, арифметические, экспертные, логические, «метод обратного счета», метод «контрольного запуска», математические, сравнение, инвентаризация и т.п.

Аудиторская выборка. Статистический и нестатистический подход к выборке. Построение выборки для аудита. Оценка результатов проверки элементов в отобранной совокупности. Экстраполяция ошибок при проведении аудита. Характеристика методов отбора совокупности. Факторы, влияющие на объем отобранной совокупности для тестирования средств внутреннего контроля и для проверки по существу. Риск аудиторской выборки.

Практические занятия. Трудоемкость 4 часа. Составление тестов на оценку контрольной среды и средств контроля по учетным объектам. Методы и приемы анализа и их практическое применение. Решение примеров на применение методов выборочной проверки.

Тема 7. Технология и методы аудиторской проверки. Занятия 18-21. Трудоемкость 8 часов, в т.ч. 4 - лекции, 4 - практические занятия.

Виды аудиторских процедур и порядок их применения.. Виды и источники доказательств, и порядок их получения. Документирование полученных аудиторских доказательств. Формы рабочих документов, порядок составления и подписания. Факторы, влияющие на форму и содержание аудиторских документов. Аналитические процедуры,

их виды, порядок проведения. Использование их результатов для получения доказательств надежности бухгалтерской отчетности. ФП(С)АД № 17 «Получение аудиторских документов в конкретных случаях». Проверка соблюдения аудируемым лицом требований законодательных и нормативных актов. ФП(С)АД № 14 «Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита». Ответственность аудируемого лица за соблюдение требований нормативных актов по всем видам законодательства, в соответствии с которым оно осуществляет деятельность. Распределение между аудитором и аудируемым лицом ответственности в отношении соблюдения нормативных и правовых актов. Использование работы эксперта. ФПСАД «20 «Аналитические процедуры». Анализ финансового состояния организации. Оценка принципа действующего» предприятия. ФП(С)АД № 11 «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица». Основания и аудиторские процедуры получения доказательств, вызывающих сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Практические занятия. Трудоемкость 4 часа. Практическое применение аналитических процедур в отношении подтверждения сальдо счетов главной книги и вступительных остатков по балансу. Оценка сопоставимости данных и применяемых оценочных значений. Аналитические процедуры в оценке финансового и имущественного состояния. Перечень показателей, их динамика и порядок расчета.

Тема 8 Контроль качества аудиторской проверки. Занятия 22-24. Трудоемкость 6 часов, в т.ч. 2 часа лекции, 4 часа практические занятия.

ФП(С)АД № 7 «Внутренний контроль качества аудита». Структура, содержание стандарта и практические действия аудиторов по осуществлению контроля качества проводимой проверки. Факторы, влияющие на качество проверки. Оценка профессионализма, честности и независимости, добросовестности и объективности аудиторов, осуществляющих проверку. Обязанности руководителя аудиторской проверки по обеспечению качества проверки. Риск необнаружения ошибок и искажений отчетности в результате недобросовестных действий сотрудников и руководства аудируемого лица. ФП(С)АД № 13 «Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита». Понятие ошибки и преднамеренных действий по искажению отчетности. Действия аудитора при обнаружении недобросовестных действий аудируемого лица по обычным хозяйственным операциям и операциям со связанными сторонами и аффилированными лицами. ФП(С)АД № 9 «Аффилированные лица». Особенности проверки операций с аффилированными лицами. Получение информации от руководства аудируемого лица об аффилированных лицах. Факторы влияющие на решение аудитора прекратить проверку. Контрольные процедуры по оценке выполнения программы аудита.

Практические занятия. Трудоемкость 4 часа. Составление плана мероприятий по внутреннему контролю качества аудиторской проверки. Составление перечня контрольных процедур руководителя аудиторской проверки. Действия аудитора по конкретным ситуациям при обнаружении недобросовестных действий и злоупотреблений сотрудников аудируемого лица, сотрудников и руководства аудируемого лица, руководства и представителей собственника аудируемого лица. Оценка последствий действий аудитора.

Тема 9 Специальные аспекты аудиторских проверок, услуг, и общения аудиторов с руководством аудируемого лица Занятия 25 -27. Трудоемкость 6 часов, в т.ч. лекции 4, практические занятия – 2 часа.

ФП(С)АД № 23 «Заявления и разъяснения аудируемого лица». Перечень контрольных вопросов по получению заявлений и разъяснений от руководства аудируемого лица на различных этапах проверки.

ФП(С)АД № 21 «Особенности аудита оценочных значений». Действия аудиторов при факте несовпадения взглядов на применение учетной политики и принятых методах учета при расчете оценочных значений, при прогнозировании финансовых и экономических показателей.

ФП(С)АД № 30 «Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой отчетности». Общие принципы и цели выполнения согласованных процедур в отношении финансовой информации. Процедуры и доказательства. Подготовка отчета. Действия и ответственность аудиторов при оказании услуг по согласованию процедур в отношении финансовой отчетности.

ФП(С)АД № 27 «Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую отчетность». Принципы и условия использования аудируемым лицом прочей информации, содержащейся в проаудированной финансовой отчетности. Ответственность аудируемых лиц в отношении информации, содержащейся в проаудированной отчетности.

ФП(С)АД № 26 «Сопоставимые данные в финансовой бухгалтерской отчетности». Действия методы и приемы аудиторов по установлению сопоставимости данных финансовой отчетности аудируемого лица.

ФП(С)АД № 25 «Учет особенностей аудируемого лица, финансовую отчетность которого, подготавливает специализированная организация». Действия аудиторов, принципы проверки и особенности аудита в случае подготовки отчетности аудируемого лица специализированной организацией по ведению бухгалтерского учета.

ФП (С)АД № 31 «Компиляция финансовой отчетности». Цель, принципы и условия и процедуры компиляции финансовой информации. Подготовка отчета о компиляции

финансовой информации, порядок и ответственность аудируемого лица за ее использование.

Практические занятия. Трудоемкость 2 часа. Подготовка отчетов аудитора при оказании услуг по компиляции финансовой отчетности, по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой отчетности и при разногласиях в отношении оценочных значений для прогнозной финансовой отчетности, принятых аудируемым лицом.

Тема 10. Заключительная стадия аудита. Занятия 28-32. Трудоемкость 10 часов, в т.ч. 4 часа лекций, 4 часа практических занятий, 2 часа семинар.

Аудиторское заключение. ФП(С)АД № 6 «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности». Понятие, виды и основные элементы заключения. Модифицированное аудиторское заключение, критерии и условия модификации. Отказ от выдачи аудиторского заключения. Отрицательное заключение. Обобщение результатов проверки. Учет величины существенности при подготовке заключения. Дополнительные аудиторские процедуры в случае выявления фактов, касающихся допущения непрерывности деятельности и выводы аудитора.

ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям собственника». Информация аудиторов руководству аудируемого лица по результатам проверки. Правила общения и согласование основных аспектов аудиторского заключения. Учет событий, произошедших с даты отчетности до даты подписания аудиторского заключения и от даты подписания аудиторского заключения до даты представления и утверждения отчетности. Ответственность и действия аудиторов и аудируемых лиц за внесение изменений, произошедших в указанные периоды.

Практические занятия. Трудоемкость 4 часа. Подготовка и написание безусловно положительного, отрицательного и всех видов модифицированных аудиторских заключений. Методика и правила подготовки отчета аудитора руководству аудируемого лица. **Семинар 2 часа.** Тема - учет аудиторами постбалансовых событий и оценка применимости к аудируемому лицу принципа непрерывности деятельности.

8 семестр обучения.

Раздел 2 Методика проверки системных и общих организационно-правовых вопросов

Тема 11 Методика проверки системных вопросов и общих документов аудируемого лица. Занятие 1-2. Трудоемкость 4 часа, в т. ч. 2 лекции, 2 – практические занятия.

Экспертиза учредительных документов аудируемого лица. Устав. Формирование уставного капитала, особенности распределения прибыли. Дивидендная политика. Ограничения исполнительного руководства. Повторные эмиссии. Виды деятельности, лицензии на осуществление отдельных видов деятельности. Наличие филиалов, зависимых и дочерних обществ. Структура управления, полномочия распорядительного директора и совета директоров. Протоколы совета директоров и общих собраний акционеров. Учетная политика и особенности ее применения. Копии документов, входящих в состав рабочей документации аудитора. План и программа аудиторской проверки раздела учета. Перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки. Рабочие документы аудитора.

Практические занятия. Трудоемкость 2 часа. Составление плана и программы аудита системных вопросов. Перечень тестов средств контроля в отношении формирования уставного капитала, резервных фондов, использования чистой нераспределенной прибыли. Перечень типичных ошибок. Составление рабочих документов аудитора по результатам проверки.

Тема 12 Проверка организации бухгалтерского учета. Учетная политика. Занятия 3 - 4. Трудоемкость 4 часа, в т.ч. лекции 2 часа, семинар 2 часа.

Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие деятельность объекта проверки. План и программа проверки организации бухгалтерского учета. Регулирование организации бухгалтерского учета, система налогообложения. Льготы и особенности регионального законодательства в отношении вида деятельности и системы налогообложения.

Методика проверки организации бухгалтерского учета и ее соответствия условиям организации управления и производства. Система документооборота, ее утверждение и выполнение. Анализ и оценка действующей системы бухгалтерского учета. Автоматизация учета. Анализ и оценка учетной политики на соответствие требованиям. Типичные ошибки и нарушения организации бухгалтерского учета. Рабочие документы аудитора по проверке организационных вопросов.

Семинар - 2 часа. Тема: методика проверки системных вопросов и соответствия принятой аудируемым лицом учетной политики требованиям нормативного законодательства.

Раздел 3 Методика проверки по существу оборотов и сальдо по счетам

бухгалтерского учета

Тема 13 Проверки достоверности и полноты отражения в отчетности денежных средств и их эквивалентов. Занятия 5 и 6. Трудоемкость 4 часа, в т.ч. лекции – 2 часа, практические – 2 часа.

Нормативная база учета денежных средств и их эквивалентов. План и программа проверки данных учетных объектов. Источники информации для проверки. Формальная проверка первичной учетной документации. Вопросник аудитора по оценке средств контроля движения денежных средств и их эквивалентов. Методы проверки полноты оприходования в кассу наличных денег с расчетных, валютных и иных счетов, полноты поступления наличных денег на расчетный счет, списанных по кассе как взносы на расчетный счет.

Проверка законности проведенных хозяйственных операций по расходованию денежных средств с расчетного и валютного счетов. Сверка остатка средств по расчетному и валютному счетам с выписками банка. Соблюдение кассовой дисциплины. Оценка доходности по краткосрочным финансовым вложениям. Оценка стоимости краткосрочных вложений в годовой финансовой отчетности. Санкционирование хозяйственных операций распорядителями кредитов. Наличие необычных (нетиповых) хозяйственных операций. Типичные ошибки и нарушения допускаемые в учете наличных и безналичных денежных средств. в т.ч. в валюте. Рабочие документы аудитора и обобщение результатов проверки.

Практические занятия 2 часа. Составление плана и программы аудита достоверности хозяйственных операций по движению наличных и безналичных денежных средств. Нормативная база по регулированию операций с денежными средствами. Методика проверки. Рабочие документы аудитора.

Тема 14 Программа и методика проверки основных средств. Занятия 7- 9. Трудоемкость 6 часов, в т.ч. лекции 4 часа, практические занятия – 2 часа.

Соответствие оценки и переоценки основных средств, начисления износа, поступления и выбытия нормативным актам по бухгалтерскому учету (ПБУ 6 / 01) и принятой учетной политике. Источники информации. Программа проверки объекта учета. Перечень аудиторских процедур. Первичная документация по оформлению движения и хранения основных средств. Сохранность основных средств, инвентаризация.

Права собственности и движимое и недвижимое имущество. Арендованные и сданные в аренду основные средства. Применение выборки при проверке правильности начисления амортизации. Достоверность отражения хозяйственных операций по движению основных средств, начислению амортизации, оценке, переоценке и налогообложению по

счетам бухгалтерского учета и в отчетности. Рабочие документы и обобщение результатов проверки.

Практические занятия. Трудоемкость 2 часа. Составление плана и программы проверки основных средств. Нормативное регулирование хозяйственных операций по движению основных средств. Права собственности. Наличие операций по приобретению и выбытию имущества со связанными сторонами. Нетипичные операции. Методика проверки, выборочная проверка законности начисления амортизации и правильности ее классификации на счетах учета. Методы проверки. Инвентаризация. Типичные ошибки. Рабочие документы аудитора.

Тема 15 Программа и методика проверки нематериальных активов. Занятия 10 и 11 –е. Трудоемкость 4 часа, в т.ч. 2 часа лекций и 2 часа практических занятий.

Нормативные и законодательные акты по учету нематериальных активов. Источники информации для проверки. Программа проверки. Интеллектуальная собственность и права на нее. Договоры концессии. Состав НМА. Права на их использование. Перечень аудиторских процедур в программе проверки объекта учета.

Оценка НМА при принятии к учету и отражению в отчетности. Амортизация и переоценка. Учет по поступлению и выбытию. Достоверность классификации операций по движению НМА на счетах бухгалтерского учета, соответствие классификации нормативным документам по их учету и принятой учетной политике. Инвентаризация НМА. Типичные ошибки. Рабочие документы аудитора и обобщение результатов проверки.

Практические занятия. Трудоемкость 2 часа. Составление плана и программы аудита НМА. Нормативное регулирование признания в учете НМА. Методика проверки наличия и движения НМА. Права собственности. Инвентаризация и амортизация. Методы проверки Соответствие аналитического учета данным синтетического учета и данным баланса. Типичные ошибки. Рабочие документы аудитора.

Тема 16 Аудит наличия и движения товаров – материальных запасов. Занятия 12 – 14. Трудоемкость 6 часов, в т. ч. лекции 4 часа, практические занятия – 3 часа.

Нормативная база по учету материальных запасов. Источники информации для проверки. Программа и методы проверки. Учетная политика в отношении методов оценки при принятии к учету, списанию на производство или продажу, по отражению в годовой отчетности. Тестирование по вопросам применяемых форм и методов учета ТМЗ, организации и состояния складского учета и хозяйства.

Применяемые методы оценки при принятии к учету, списанию и использованию. Применение выборочных методов достоверности списания ТМЗ по количеству и стоимости. Составление балансов для оценки полноты принятия к учету ТМЗ и

достоверности списания их на производство продукции по установленным нормам. Проверка полноты и законности принятия к учету НДС по поступившим ТМЗ и предъявлении его к возмещению из бюджета.

Состояние аналитического учета ТМЗ. Проверка достоверности отражения в отчетности остатков по счетам учета ТМЗ. Инвентаризация. Недостачи и потери. Уценка ТМЗ. Резерв на уценку. Соответствие учета ТМЗ учетной политике. Типичные ошибки. Рабочие документы аудитора и обобщение результатов проверки.

Практические занятия. Трудоемкость 2 часа. Составление плана и программы проверки. Тесты на оценку контрольной среды по учету ТМЦ. Методика и методы проверки. Оценка ТМЦ при принятии к учету. Оценка правильности применяемых норм и цен при списании ТМЦ. Выборочные методы проверки. Балансовый метод и метод контрольного сличения. Метод контрольного запуска. Наличие операций по приобретению ТМЦ со связанными странами. Соответствие аналитического учета ТМЦ данным синтетического учета и данным баланса. Инвентаризация. Проверка на обесценение. Типичные ошибки. Рабочие и отчетные документы аудитора.

Тема 17 Аудит расчетов по оплате труда с персоналом организации. Занятия 15 – 17. Трудоемкость 6 часов, в т.ч., лекции – 4 часа, практические занятия – 2 часа.

Нормативная база по регулированию трудовых отношений, начислению совокупного дохода и удержаний из начисленного дохода, в том числе основные - трудовой кодекс, гражданский и налоговый кодексы РФ. Оценка кадровой политики. Премияльная система.

Оценка контрольной среды и средств контроля в отношении расчетов с персоналом по оплате труда. Формальная проверка первичных документов по оформлению трудовых отношений и принятию и увольнению с работы. Средства контроля учета выработки по сдельной оплате труда и учету рабочего времени сотрудников, работающих на повременной оплате труда.

Оплата заработной платы за отклонения от нормальных условий труда. Выборочная проверка достоверности начисления заработной платы, доплат, премий, пособий по временной нетрудоспособности, начисления отпускных по всем основаниям. Проверка полноты и законности удержаний по заработной плате – НДФЛ, по исполнительным листам, за порчу и недостачу, выданные займы, подотчетных сумм. Аналитический учет доходов и удержаний по списочному и несписочному составу.

Депонированная заработная плата – проверка по существу.

Проверка договоров организационно-правового характера. Проверка нарядов и договоров на крупные суммы по необычным операциям. Проверка персонифицированного учета по кадровому составу. Проверка сводного учета по фонду оплаты труда. Проверка

налогооблагаемой базы для отчислений в ЕСН и отражения его величины на счетах учета. Проверка правильности классификации по счетам затрат начисленного фонда оплаты труда. Типичные ошибки. Рабочие документы аудитора и обобщение результатов проверки.

Практические занятия. Трудоемкость 2 часа. Составление плана и программы проверки. Тесты средств контроля по оплате труда. Методика и методы проверки. Применение выборочного метода. Метод контрольного сличения. Наиболее рискованные операции по оплате труда и методы их проверки. Наличие операций по оплате труда со связанными сторонами. Типичные ошибки. Рабочие и отчетные документы аудитора.

Тема 18 Аудит формирования издержек производства. Занятия 18 – 20. Трудоемкость 6 часов, в т.ч. 4 часа лекции, 2 часа – практические.

Нормативная база по регулированию учета по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ и услуг). Программа проверки и информационная база проверки. Основные положения учетной политики относительно метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Методы распределения накладных расходов основного и вспомогательного производства на себестоимость продукции (работ, услуг). Состояние нормативной базы по затратам.

Наличие методов контроля величины затрат и анализа отклонений. Метод оценки незавершенного производства. Инвентаризация незавершенного производства. Методы проверки достоверности отражения по затратным счетам понесенных расходов по всем видам ресурсов. Достоверность определения сводной себестоимости готовой продукции выпущенной с производства по показателям, отраженным в годовой отчетности и в приложениях раскрывающих дополнительную информацию. Контрольные сверки величины затрат по их элементам отраженной в форме 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу с данными Главной книги.

Выборочная проверка по количеству выпущенной продукции с данными количества продукции сданной на склад. Проверка законности включения в затраты на производство отдельных видов расходов нормируемых законодательно. Типичные ошибки. Рабочие документы аудитора и обобщение результатов проверки.

Практические занятия. Трудоемкость 2 часа. Составление плана и программы проверки. Тесты средств контроля по учету издержек. Наличие незавершенного производства и его оценка. Методика и методы проверки полноты и достоверности списания расходов, связанных с производством продукции или оказанием услуг. Методы распределения накладных расходов. Контрольные функции центров ответственности за формированием издержек производства. Метод контрольного сличения полноты принятия к учету продукции, законченной производством. Инвентаризация незавершенного

производства. Типичные ошибки и рискованные операции. Рабочие и отчетные документы аудитора.

Тема 19 Аудит учета готовой продукции и товаров. Занятия 21 и 22 –е. Трудоемкость 4 часа, в т.ч. лекции -2 часа, практические занятия – 2 часа.

Программа проверки, источники информации для проверки. Учетная политика в отношении принятых методов оценки готовой продукции или закупленных товаров для перепродажи.

Организации складского учета и состояния складского хозяйства. Аналитический учет продукции или товаров в бухгалтерии. Методы проверки полноты принятия к учету готовой продукции законченной производством или товаров, закупленных для перепродажи. Учет торговой наценки и порядок ее списания. Методы проверки – балансовый и метод «обратного счета». Сверка сданной готовой продукции на склад по количеству с заработной платой начисленной по сдельным расценкам и материальным ценностям, списанным на готовую продукцию. Применение выборки при проверке сохранности готовой продукции и товаров. Инвентаризация продукции или товаров. Рабочие документы аудитора и обобщение материалов проверки.

Практические занятия. Трудоемкость 2 часа. Составление плана и программы проверки и тестов средств контроля полноты принятия к учету готовой продукции. Организация складского учета. Соблюдение методов оценки готовой продукции на соответствие учетной политике. Соответствие данных аналитического учета готовой продукции данным синтетического учета и данным баланса. Инвентаризация готовой продукции. Типичные ошибки. Рабочие и отчетные документы аудитора.

Тема 20 Аудит задолженности покупателей и заказчиков по полноте и качеству. Занятия 23-25. Трудоемкость 6 часов, в т.ч. 4 лекции, 2- практические занятия.

Программа проверки. Информационная база для проверки. Положения учетной политики в отношении:

- методов оплаты за отпускаемую продукцию, товары, работы и услуги;
- метода формирования резерва под сомнительную дебиторскую задолженность.

Выборочная проверка договоров на поставки готовой продукции, товаров, работ и услуг на соответствие гражданскому законодательству. Наличие в договорах штрафных санкций за несвоевременную оплату .

Организация аналитического учета задолженности покупателей и его состояние. Сверка данных аналитического учета дебиторской задолженности по срокам ее оплаты с данными баланса. Организация выборочной сверки взаиморасчетов с дебиторами через

администрацию клиента. Выявление сомнительной дебиторской задолженности, достоверность ее отражения в балансе и за балансом. Начисление резерва по сомнительным долгам. Проверка претензионной работы по сомнительной задолженности. Наличие незаконченных судопроизводством дел по взысканию дебиторской задолженности за поставленную продукцию, товары, выполненные работы и оказанные услуги. Существенность сомнительной задолженности, не подтвержденной актами сверки. Забалансовый учет списанной дебиторской задолженности Полнота инвентаризации дебиторской задолженности. Рабочие документы аудитора, обобщение результатов проверки.

Практические занятия. Трудоемкость 2 часа. Составление плана и программы проверки. Тесты средств контроля достоверности расчетов с покупателями и заказчиками. Методы и методика проверки. Оценка системы управления дебиторской задолженностью. Обоснованность создания резерва сомнительных долгов. Обоснованность списания за баланс долгов за опущенную продукцию. Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками. Действия аудиторов по получению подтверждений сальдо расчетов. Соответствие данных аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками данным синтетического учета и данным баланса. Типичные ошибки. Рабочие и отчетные документы аудитора.

Тема 21 Аудит финансовых вложений. Занятия 26-28. Трудоемкость 6 часов, в т.ч. лекции – 4 часа, практические занятия 2 часа.

Законодательное и нормативное регулирование операций по долгосрочным и краткосрочным финансовым вложениям. Программа проверки. Учетная политика аудируемого лица в отношении оценки финансовых инструментов (базисных и производных) при принятии к учету, переоценке и отражению в отчетности.

Проверка наличия и хранения и эффективности использования финансовых вложений. Соответствие отражения финансовых вложений в отчетности критериям их отнесения к долгосрочным и краткосрочным. Методы оценки при принятии к учету. Методы их переоценки. Ведение аналитического учета по видам вложений.

Резерв под уценку финансовых вложений и финансовых инструментов. Источники и законность их образования. Проверка расчетов по доходам на финансовые вложения в облигации, уставные капиталы других организаций и совместную деятельность. Оценка стоимости займов предоставленных в неденежной форме, в т. ч ассоциированным и аффилированным лицам. Проверка доходности займов, предоставленных другим организациям.

Типичные ошибки. Рабочие документы аудитора и обобщение результатов проверки.

Практические занятия. Трудоемкость 2 часа. Составление плана и программы аудита. Методы и методика проверки соответствия данных аналитического учета по финансовым вложениям данным баланса и главному журналу. Законность классификации финансовых вложений на краткосрочные и долгосрочные. Проверка эффективности финансовых вложений. Уценка вложений на отчетную дату. Инвентаризация вложений. Наличие совместных операций по вложениям со связанными сторонами. Типичные ошибки и нарушения. Составление рабочих и отчетных документов аудитора.

Тема 22 Аудит долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов. Занятия 29-30. Трудоемкость 4 часа, в т.ч. 2 – лекции, 2- практические занятия.

Законодательное и нормативное регулирование по кредитам и займам. Программа проверки. Информационная база проверки. Учетная политика в отношении получения кредитов и займов. Ограничения полномочий руководства организации по величине заимствований. Проверка договоров с кредитными и некредитными организациями по полученным займам на соответствие ГК РФ. Процентные ставки и их обоснованность. Соблюдение финансовой дисциплины по использованию долгосрочных кредитов.

Организация аналитического учета по видам кредитов и займов и срокам погашения. Наличие просроченных оплат кредитов, их раскрытие в отчетности. Соответствие данных синтетического учета по задолженности с данными бухгалтерского баланса. Проверка правильности начисления оплаты за обслуживание долга и отнесение их на счета финансовых результатов, в т.ч. в целях налогообложения. Выданные залоги в обеспечение взятых кредитов. Выданные гарантии по кредитам за третьих лиц. Инвентаризация задолженности по кредитам и займам.

Типичные ошибки. Рабочие документы аудитора и обобщение результатов проверки.

Практические занятия. Трудоемкость 2 часа. Составление плана и программы проверки. Тесты на средства контроля в отношении кредитов и займов. Аналитические и аудиторские процедуры проверки и методы получения доказательств достоверности учета. Информация, запрашиваемая у руководства аудируемого лица в отношении кредитов и займов. Оценка законности включения в расходы затрат по обслуживанию кредитов и займов. Типичные нарушения и ошибки. Составление рабочих и отчетных документов аудитора.

Тема 23 Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками. Занятия 31-32. Трудоемкость 4 часа, в т.ч. лекции -2 часа, практические занятия – 2 часа.

Законодательное и нормативное регулирование учета с поставщиками и подрядчиками. Программа проверки. Учетная политика в отношении расчетов с поставщиками и подрядчиками. Проверка состояния договоров на поставку ресурсов и соответствие их

требованиям гражданского законодательства. Права подписи договоров и их согласование с заинтересованными службами.

Тестирование по оценке системы внутреннего контроля и контрольной среды за состоянием расчетов с поставщиками ресурсов, в т. ч. по вопросам наличия постоянных поставщиков, пользования кредитами банков, условий расчета с поставщиками и подрядчиками. Формальная проверка документов по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Наличие и порядок ведения книги покупок.

Выборочная проверка законности применения цен, тарифов. Арифметическая проверка счетов – фактур на правильность подсчетов итоговых данных, применения скидок, надбавок к цене и оплате доставки. Проверка данных синтетического и аналитического учета по счетам обязательств данным баланса и информации, раскрытой в приложениях. Оценка платежной дисциплины. Получение внешних доказательств наличия задолженности крупным кредиторам. Инвентаризация кредиторской задолженности. Наличие сомнительной кредиторской задолженности и сравнение ее величины с величиной существенности.

Типичные ошибки. Рабочие документы аудитора и обобщение результатов проверки.

Практические занятия. Трудоемкость 2 часа. Составление плана и программы аудита. Составление тестов средств контроля в отношении расчетов с поставщиками и подрядчиками. Методика проверки и методы получения доказательств соответствия данных аналитического учета данным синтетического учета и данным баланса. Проведение аналитических процедур в отношении расчетов и сверки задолженности по наиболее крупным долгам. Выборочная проверка существования задолженности с применением закона Парето. Подготовка запроса поставщику с просьбой подтверждения задолженности. Методы выявления операций по поставкам материальных ценностей или выполнению работ выполненных связанными сторонами. Типичные ошибки и искажения. Составление рабочих и отчетных документов аудитора.

Тема 24 Аудит расчетов с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям.

Занятия 33-34. Трудоемкость 4 часа, в т.ч., лекции – 2 часа, практические – 2 часа.

Законодательное и нормативное регулирование расчетов по подотчетным суммам и прочим операциям с персоналом организации Информационная база проверки. Учетная политика в отношении норм оплаты суточных за время нахождения в командировке. Формальная проверка первичных документов по расчетам с персоналом по подотчетным суммам. Тестирование по оценке контрольной среды и отдельных средств контроля по разделу учета. Наличие приказов о перечне лиц, имеющих право на получение наличных

денежных средств на хозяйственные нужды. Наличие приказов о направлении сотрудников в командировке, соблюдение сроков представления отчетов. Проверка наличия оправдательных документов на расходы, указанные в авансовых отчетах.

Смета представительских расходов, ее соблюдение и отнесение расходов на затраты. Организация аналитического учета командировочных и представительских расходов в пределах норм и сверх норм в целях налогообложения. Расчеты с персоналом по выданным займам, недостачам и порче материальных ценностей, браку, допущенному при производстве. Расчеты по депонированной заработной плате.

Типичные ошибки. Рабочие документы аудитора и обобщение результатов проверки.

Практические занятия. Трудоемкость 2 часа. Составление плана, программы и тестов средств контроля в отношении учета расчетов с подотчетными лицами и персоналом предприятия по прочим операциям. Методика и методы проверки полноты и законности оплаты командировочных и представительских расходов. Выделение НДС. Получение доказательств соответствия данных аналитического и синтетического учета данным баланса.

Выявление систематических операций по прочим расчетам. Метод сплошной проверки по существу в отношении правильности классификации расходов на счетах учета. Области повышенного риска искажения данных связанных с налогообложением. Составление рабочих и отчетных документов аудитора по результатам проверки.

Тема 25 Аудит реализации продукции и формирования прибыли до налогообложения. Занятия 35 – 37. Трудоемкость 6 часов, в т.ч. лекции – 4 часа, практические занятия – 2 часа.

Законодательная и нормативная база по отражению дохода от реализации продукции, дохода от прочих операций с активами, внереализационных доходов и расходов. Программа проверки. Источники информации. Учетная политика предприятия в отношении признания дохода от реализации продукции, в том числе в целях налогообложения. Начисление НДС и отражение его на счете расчетов с бюджетом в соответствующем периоде. Соответствие отражения финансового результата от реализации продукции временному периоду отражения выручки. Товарный баланс готовой продукции в оценке по себестоимости, ценам реализации и сравнение полученного результата прибыли или убытка с отраженным в отчете о прибылях и убытках.

Наличие хозяйственных операций реализации материальных активов, в том числе по договорам мены или оплате неденежными средствами. Наличие крупных и необычных операций по отчуждению активов. Оценка стоимости реализованных активов. Операции по продаже активов аффилированным лицам и связанным сторонам.

Операции по отражению курсовых разниц, оплате процентов по обслуживанию долга. Арендная плата и временной период ее получения. Дивиденды от дочерних предприятий и ассоциированных компаний. Прибыль или убыток от совместной деятельности. Прибыль меньшинства. Штрафы, пени и неустойки за невыполнение договорных обязательств. Подтверждение налогооблагаемой базы по доходам от обычной деятельности, прочих операционных и внереализационных доходов и расходов. Типичные ошибки. Рабочие документы аудитора и обобщение результатов проверки.

Практические занятия, трудоемкость 2 часа. Составление плана, программы проверки и тестов средств контроля и контрольной среды в отношении полноты отражения дохода от реализации продукции. Формальная и арифметическая проверка первичных документов на реализацию продукции. Методика и методы определения налогооблагаемой базы по НДС. Прослеживание хозяйственных операций по отпуску продукции в отношении связанных сторон. Выборочная проверка массива отгрузочных документов на применение цен, скидок, наценок, начисление НДС. Проверка методом прослеживания убытков от операций с прочими активами, а также заплаченных штрафов. Подтверждение достоверности отраженных в отчете о прибылях и убытках всех видов доходов и расходов. Выявление риска искажения величины выручки от реализации продукции основного вида деятельности. Составление рабочих и отчетных документов аудитора.

Тема 26 Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Занятия 38-40. Трудоемкость 6 часов, в т.ч. лекции – 4 часа, практические занятия – 2 часа.

Законодательное и нормативное регулирование отчислений в бюджет и внебюджетные фонды. Информационная база. Программа проверки. Система налогообложения, наличие региональных налогов и льгот по их видам.

Оценка по данным актов проверок налоговыми органами видов налогов, при начислении которых выявлялись ошибки для определения зоны повышенного риска искажений. Оценка переписки клиента с налоговыми органами по спорным вопросам. Перечень льгот по налогам, законность их установления и применения.

Перечень аудиторских и аналитических процедур по подтверждению показателей бухгалтерской отчетности, используемых для начисления налогов. Проверка правильности применения налоговых ставок по всем видам налогов. Аудиторские процедуры по подтверждению правильности составления налоговых деклараций, своевременности их представления и перечисления авансовых платежей и платежей по окончательным расчетам. Проверка соответствия отражения данных налоговых деклараций данным аналитического и синтетического учета и отчетности.

Определение сумм налогов по альтернативной отчетности аудитора. Сравнение и выявление отклонений. Подготовка письменной информации руководству клиента при выявлении отклонений по начисленным и перечисленным налогам. Проведение аналитических и аудиторских процедур и по оценке налогооблагаемой базы по отчислениям в фонды на социальное страхование и социальное обеспечение.

Типичные ошибки. Рабочие документы аудитора и обобщение результатов проверки.

Практические занятия. Трудоемкость 2 часа. Составление плана, программы и тестов средств контроля в отношении достоверности и своевременности расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и отчислениям. Проверка методом прослеживания начисления всех видов налогов по подтвержденным аудиторами базам налогообложения. Составление альтернативного баланса с учетом выявленных искажений отчетности с учетом уровня существенности. Подготовка материалов для информации руководству аудируемого лица по результатам проверки.

5 Программа самостоятельной работы студентов

7 семестр. Трудоемкость 64 часа.

Занятие 1. Первая неделя обучения. Трудоемкость 2 часа, в том числе 2 часа подготовка к семинарским занятиям. Изучение истории развития аудита по зарубежным источникам.

Занятие 2. Вторая неделя обучения. Трудоемкость 4 часа. Изучение кодекса профессиональной деятельности аудиторов России и Международной ассоциации аудиторов. Повторение содержания ФЗ «Об аудиторской деятельности» и видов стандартов регулирующих аудиторскую деятельность. Содержание ФП(С)АД № 1 и № 19 «Особенности первой проверки аудируемого лица». Подготовка к семинару.

Занятие 3. Третья неделя обучения. Трудоемкость 4 часа. Исследование действий аудиторов на стадии подготовки к аудиторской проверке. Учебники по аудиту разных авторов, приведенных в библиографическом списке МК. Подготовка к семинару.

Занятие 4. Четвертая и пятая недели обучения. Трудоемкость 12 часов. Изучение ФП(С)АД № 2 «Планирование аудита» и дополнительного материала по планированию аудита на двух этапах - преддоговорном и договорном. Составить письмо – обязательство. Составить примерный договор на оказание аудиторских услуг по обязательной аудиторской проверке. Составить тесты по оценке системы внутреннего контроля – контрольной среды и отдельных средств контроля в отношении условий функционирования потенциального клиента. Изучить положения ФП(С)АД) № 15.

Занятие 5. Шестая, седьмая и восьмая недели обучения. Трудоемкость 16 часов.

Повторить по лекциям методы аудиторских процедур. Изучить по учебному пособию И.И. Елисеева и А.А. Тереховой статистические методы выборки. Закрепить понятие аудиторских и аналитических процедур. Изучить содержание стандарта № 4. Провести расчет величины существенности по отобранным показателям отчетности. Описать детализацию величины существенности по счету 10 «Материальные запасы» до пяти субсчетов. Составить расчет доходности аудиторской фирмы исходя из численности 20 чел. с распределением ее по составу. Оплату часа сотрудников установить самостоятельно. Представить расчеты к первой контрольной точке внутрисеместрового контроля.

Занятие 6. Девятая, одиннадцатая и двенадцатая недели обучения. Трудоемкость 16 часов.

Изучение Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности № 2, № 3 и № 5. Продумать практическое применение данных стандартов в ходе аудиторской проверки. Изучить порядок составления плана и программы аудита, форму и содержание рабочих и отчетных документов аудиторов и методы обобщения результатов проверки.

Занятие 7. Тринадцатая и четырнадцатая недели обучения. Трудоемкость 16 часов.

Изучить содержание ФП(С)АД №№ 7 и 8 в отношении контроля качества проведения аудиторских проверок. Подготовиться к семинару по вопросам страхования профессиональной ответственности аудиторов. Сформулировать основные контрольные процедуры руководителя аудиторской проверки в ходе ее проведения. Освоить критерии и условия установления уровня аудиторского риска и его составляющих и методы его снижения с целью качественного выполнения аудиторской проверки.

Занятие 8. Пятнадцатая и шестнадцатая недели обучения. Трудоемкость 10 часов. Изучить содержание ФП(С)АД № 6 «Аудиторское заключение», № 10 «События после отчетной даты» и № 11 «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица». Знать виды аудиторских заключений - в т. ч. ложных и модифицированных. Усвоить условия модификации заключений по различным обстоятельствам и с учетом величины существенности по выявленным искажениям отчетности. По итогам сессии сдать реферат на любую из тем самостоятельной работы.

Семестр 8 Самостоятельная работа

Раздел 2 Методика проверки системных и общих организационно-правовых вопросов

Занятие 1 Первая и вторая недели обучения. Трудоемкость 8 часов.

Составить программу аудита учредительных документов. Составить тесты для общего знакомства с видом деятельности клиента, его организационной и управленческой структурой. В программу можно включить следующее. Проверка учредительных документов. Работа с уставом, разрешениями на осуществление видов деятельности, лицензиями, протоколами собраний советов директоров и общих собраний акционеров. Подготовка копий необходимых документов для рабочей документации аудитора. Проверка расчетов с учредителями по формированию уставного капитала. Фонды и резервы, дивидендная, эмиссионная и инвестиционная политика. Использование чистой прибыли.

Занятие Третья неделя обучения. Трудоемкость 8 часов.

Экспертиза учетной политики аудируемого лица на соответствие ПБУ 1/98. Оценка аудиторами методами тестирования организацию производства и управления. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Составить тесты по оценке СБУ активов, обязательств, капитала, доходов и расходов.

Составить перечень документов, запрашиваемых аудиторами в копиях и подлинниках для формирования файла по общим вопросам управления деятельностью.

Раздел 3 Методика проверки по существу оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета

Занятие 3 Четвертая и пятая недели обучения. Трудоемкость 12 часов.

Составить программу проверки денежных средств, их эквивалентов и финансовых вложений. В программу можно включить примерный перечень аудиторских процедур.

Тестирование администрации клиента по наличию счетов в банках, распорядительных подписях, круге лиц, имеющих право получения наличных денег на хозяйственные нужды, сроках выплаты заработной платы, согласованного лимита денежных средств и другим вопросам соблюдения положения по ведению кассовых операций. Сверка полноты поступления в кассу средств полученных с расчетных и валютных счетов, и полноты зачисления на счета в банках, сданной выручки, депонированной заработной платы. Получение подтверждения с банка остатков средств на счетах.

Аудиторские процедуры по необычным операциям по расходу денежных средств с расчетных, валютных счетов, наличных денежных средств. Финансовые вложения – краткосрочные и долгосрочные. Проверка наличия акций, облигаций, векселей, соответствие их балансовой стоимости. Договоры и другие документы, подтверждающие факт их

приобретения. Резерв на удешевление стоимости ценных бумаг, порядок его создания. Классификация операций по движению ценных бумаг, отражению расходов по их приобретению и доходов от вложений. Аналитические процедуры по соответствию данных синтетического учета - информации, отраженной в отчете о движении денежных средств и информации, раскрытой в форме 4 «Отчет о движении денежных средств».

Занятие 4 Шестая неделя обучения. Трудоемкость 8 часов.

Составить программу проверки учета основных средств. В программе можно предусмотреть следующие процедуры. Первичная документация по учету основных средств. Организация аналитического и синтетического учета основных средств собственных, арендованных и сданных в аренду. Оценка основных средств. Налогообложение основных средств. Контроль полноты поступления и наличия основных средств. Выбытие основных средств. Правила оформления выбытия по разным причинам. Бухгалтерские проводки по поступлению, выбытию, налогообложению, отражение на счетах учета результатов выбытия. Износ и переоценка основных средств. Учетная политика в части начисления износа. основных средств. Методы проверки – аналитические процедуры, выборка, и т.п.

Занятие 5 Седьмая неделя обучения. Трудоемкость 6 часа.

Составить программу проверки учета нематериальных активов. программа может содержать примерно следующие процедуры. Документация на подтверждение прав собственности и использования НМА. Первичная документация по учету НМА. Учетная политика в части учета НМА и начисления износа. Правильность отражения на счетах бухгалтерского учета доходов от использования НМА и расходов, связанных с получением этих доходов. Инвентаризация НМА. Соответствие отражения стоимости НМА в балансе данным аналитического и синтетического учета. Соответствие начисления износа учетной политике.

Занятие 6 Седьмая неделя обучения. Трудоемкость 10 часов.

Составить программу проверки товарно- материальных запасов. Примерные процедуры программы. Проверка договорных отношений с основными поставщиками, регулярности поставок, системы расчетов с поставщиками. Проверка книг по учету выданных доверенностей, поступивших грузов; первичных документов по оформлению поступивших грузов; классификация хозяйственных операций по поступлению МЗ, отражению НДС на счетах бухгалтерского учета; первичные документы на расход со склада, списание МЗ на издержки производства, обращения, внутреннего перемещения. Нормы и нормативы на списание МЗ на производство. Выборочная проверка правильной классификации расхода МЗ на затратные счета. Проверка полноты отражения

поступивших МЗ и списания основных видов материальных ресурсов на затратные счета с использованием баланса материальных ресурсов, норм и нормативов.

Инвентаризация МЗ. Соответствие данных аналитического учета по МЗ синтетическому учету и остатку по балансу. Определение величины МПЗ по количеству и стоимости для включения в альтернативный баланс аудитора для использования в подтверждении возможности клиента в дальнейшем выполнять свои обязательства.

Занятие 7 Восьмая и девятая недели обучения. Трудоемкость 12 часов.

Составить программу проверки достоверности отражения в отчетности выпуска и реализации готовой продукции. Процедурами программы могут быть следующие. Положения учетной политики в части принятого метода оценки готовой продукции. Соответствие классификации операций, связанных с выпуском продукции на счетах бухгалтерского учета с принятой учетной политикой. Система контроля выпуска продукции соответствующей комплектности и качества, сдачи ее на склад. Первичная документация по оприходованию готовой продукции. Организация складского учета, пропускной системы на вывоз.

Система оплаты реализованной продукции – договорная, по предоплате, в кредит. Применяемая система скидок и надбавок. Проверка соответствия отражения реализации продукции в соответствующем отчетном периоде. Учетная политика предприятия в части отражения выручки от реализации. Начисление НДС и отражение ее на счете расчетов с бюджетом в соответствующем периоде.

Соответствие отражения финансового результата от реализации продукции временному периоду отражения выручки. Инвентаризация готовой продукции. Товарный баланс готовой продукции в оценке по себестоимости, ценам реализации и сравнение полученного результата прибыли или убытка с отраженным в отчетности. Соответствие синтетического учета остатка готовой продукции, ее оценке данным аналитического учета и данным, отраженным в балансе.

Определение величины показателей по счетам для включения в альтернативную отчетность аудитора.

Занятие 9 Десятая неделя обучения. Трудоемкость 12 часов.

Составить программу проверки затрат и определения себестоимости продукции. В программу можно включить примерно следующие процедуры. Формирование детализированной проверки состава затрат предприятия. Наличие отдельного учета затрат по всем видам продукции и видам деятельности. Выявление необычных операций по затратам, включенным в себестоимость, нестандартных проводок по затратам. Проверка полноты отнесения на себестоимость затрат, связанных с производством продукции,

ремонтными работами и капитальными вложениями, арендованным оборудованием. Наличие аналитического учета затрат, увеличивающих и уменьшающих финансовый результат при налогообложении.

Правильность отнесения на затраты: расходов по обслуживанию кредитов и займов; амортизации по основным средствам; заработной платы и отчислений в социальные фонды; коммерческих расходов.

Организация выборочной проверки достоверности оценки себестоимости отдельных видов продукции. Организация проверки полноты отнесения расходов на затратные счета по кредитовому обороту синтетических счетов по элементам затрат. Правильность распределения затрат за период между готовой продукцией (выполненными работами, оказанными услугами) и незавершенным производством. Соответствие применяемого метода калькулирования себестоимости продукции, распределения расходов по счетам затрат принятой учетной политике.

Товарный баланс по себестоимости и взаимосвязь его показателей с балансом и отчетом о прибылях и убытках. Аналитические процедуры по величине себестоимости выпущенной и реализованной продукции для включения в альтернативную отчетность аудитора для использования в подтверждении возможностей клиента в дальнейшем выполнять свои обязательства.

Занятие10 Десятая неделя обучения. Трудоемкость 6 часа.

Составить программу проверки дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. В программу можно включить следующие процедуры. Проверка соответствия учета и отражения дебиторской задолженности принятой учетной политике. Проверка оформления договоров. Определение наиболее крупных покупателей, дебиторов. Проверка качественного состава дебиторской задолженности по срокам ее оплаты. Выявление сомнительной и долгосрочной дебиторской задолженности. Проверка состояния претензионной работы. Начисление резерва сомнительных долгов.

Выборочная сверка взаимных расчетов с наиболее крупными должниками и длительными сроками задолженности. Достоверность отражения в балансе дебиторской задолженности по срокам ее оплаты. Законность и полнота списания на финансовые результаты сомнительной дебиторской задолженности.

Аналитические процедуры по соответствию синтетического учета дебиторской задолженности, ее качества с информацией, раскрытой в приложении к годовой отчетности. Определение величины дебиторской задолженности, принимаемой аудитором для оценки возможности предприятия выполнять свои обязательства в дальнейшем и использования этой информации для выражения мнения аудитора в заключении.

Занятие 11 Одиннадцатая неделя обучения. Трудоемкость 6 часа.

Составить программу аудита долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов. Программа может содержать следующие процедуры. Наличие кредитных и заемных договоров, соответствие их содержания в части оформления ГК и правилам ЦБ РФ. Аудиторские процедуры по подтверждению законности обязательств по кредитам и займам клиента. Правильность отражения на затратных счетах процентов за пользование кредитами и займами, в том числе по просроченным кредитам и займам. Аудиторские и аналитические процедуры по целесообразности и эффективности их использования. Подтверждение величины кредитов и займов, отраженных в балансе данным синтетического учета. Определение их величины для включения в альтернативную отчетность аудитора.

Занятие 12 Двенадцатая неделя обучения. Трудоемкость 6 часа.

Составить программу проверки кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам, прочим кредиторам, персоналу по заработной плате. Программа может включать примерно следующие процедуры. Процедуры по законности и полноте отраженных на счетах кредиторов обязательств клиента.

Выборочное подтверждение сальдо по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Применение процедуры прослеживания по наиболее крупным поставкам ресурсов или выполненных работ. Подтверждение оплаты поступивших ресурсов с кредита счетов 51, 52 и 50. Выявление кредиторской задолженности с истекшими сроками исковой давности. Проведение аналогичных процедур проверки с прочими кредиторами. Наличие необычных хозяйственных операций по счетам 76 и 60.

Аудиторские процедуры прослеживания по дебету счету 70 с синтетическим учетом по счету 50. Определение величины кредиторской задолженности для включения в альтернативную отчетность аудитора.

Занятие 13 Тринадцатая неделя обучения. Трудоемкость 8 часа.

Составить программу проверки по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами. Процедуры могут быть следующими. Определение по данным отчетности, налоговых деклараций и актов проверки налоговых инспекций, всех видов налогов, которое платит предприятие, выделив, имеющие наибольший удельный вес для определения зоны повышенного риска искажений.

Исследовать переписку клиента с налоговыми органами, все спорные вопросы. Установить перечень льгот по налогам, проверить законность их установления и применения. Аналитических процедуры по подтверждению всех показателей бухгалтерской отчетности, используемых для начисления налогов. Проверка правильности применения налоговых ставок по всем видам налогов.

Аудиторские процедуры по подтверждению правильности составления налоговых деклараций, своевременности их представления и перечисления авансовых платежей и платежей по окончательным расчетам. Проверка соответствия отражения данных налоговых деклараций данным аналитического и синтетического учета. Определение сумм налогов по альтернативной отчетности аудитора. Сравнение и выявление отклонений. Проведение аналогичных аналитических и аудиторских процедур и по отчислениям в фонды на социальное страхование и социальное обеспечение.

Занятие 14 Четырнадцатая и пятнадцатая недели обучения. Трудоемкость 12 часов. Составить программу аудита по проверке расчетов с персоналом по оплате труда и прочим расчетам. В программу можно включить примерно следующие процедуры. Проверка соблюдения трудового законодательства в части работы с персоналом. Проверка по существу первичных документов по движению работников. Соблюдение штатной дисциплины, тарифных ставок и окладов. Приказы по командировкам, на отпуска по всем основаниям. Учет рабочего времени в отделах и подразделениях. Наличие утвержденного штатного расписания, утвержденных норм выработки и расценок на производство работ. Использование типовых первичных документов.

Организация аналитического и персонифицированного учета начисления заработной платы и выплат по всем основаниям. Наличие сводного учета по фонду оплаты труда. Премияльные системы. Выборочная проверка правильности начислений заработной платы и удержаний из совокупного дохода.

Выборочная проверка правильности начисления оплаты за отпуск и по листкам временной нетрудоспособности. Законность выплат законодательно установленных коэффициентов и доплат за отклонение от нормальных условий труда. Проверка налогооблагаемой базы по удержанию НДФЛ и отчислениям от фонда оплаты труда в ЕСН.

Шестнадцатая неделя обучения. Защита курсовой работы. трудоемкость по ее подготовке и защите 30 часов.

6 Курсовая работа и ее характеристика

Курсовая работа выполняется на тему, указанную под буквой алфавита, соответствующей первой букве фамилии студента. Тема курсовой работы может быть заменена студентом по согласованию с руководителем, если заявляемая студентом тема представляет особый интерес по разрабатываемой студентом проблеме.

Курсовая работа выполняется для закрепления полученных знаний по законодательному и нормативному регулированию аудиторской деятельности и глубокого изучения методики аудиторской проверки организаций и ведения бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств, доходов и расходов организации.

Курсовая работа выполняется в сроки, установленные кафедрой по утвержденному графику и оформляется в соответствии с требованиями ГОСТа АмГУ. Объем курсовой работы в печатном виде не должен превышать 50 листов. Работа сдается только в отпечатанном виде.

Курсовая работа состоит из введения, двух разделов и заключения. Во введении обосновывается актуальность темы, ставится цель исследования по теме, определяются задачи или этапы, объект и предмет исследования. Указываются источники информации по теме исследования, включая научную, учебную литературу и авторов статей в периодических изданиях. Введение должно содержать не менее 3 - 4 –х страниц печатного текста.

В первом разделе излагается теоретическая часть работы. Раскрывается краткое содержание одного из Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности и описывается практика его применения аудиторами в процессе проверки. Теоретическая часть курсовой работы не должна превышать 10 – 12 листов печатного текста.

Второй раздел должен быть посвящен методике или технологии аудиторской проверки на тему работы. Поскольку целью аудиторской деятельности является проверка ведения бухгалтерского учета на соответствие его нормативной и законодательной базе и выражение мнения аудитора о достоверности или недостоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, в курсовой работе:

- составляется план и программа проверки ;
- раскрывается методология и методика планирования и документирования;
- приводятся методы (метод) определения величины существенности и оценки уровня риска аудиторов;
- составляются тесты для оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля по учетному объекту зависимости от темы работы;
- излагаются предполагаемые методы сбора доказательств;
- описывается поэтапная технология проведения проверки на основе федеральных Правил (стандартов) аудиторской деятельности и внутрифирменных стандартов аудиторской фирмы с обязательным указанием методических приемов и способов получения доказательств (арифметических, формальных, логических, математических, экспертных, метода обратного счета и т.п.)
- указываются виды рабочих и отчетных документов, формируемых аудитором по результатам проверки разделов учета или отдельных счетов;
- излагаются методы оценки собранных доказательств;
- обобщается материал проверки по теме для включения в отчет аудитора;

- дается определение аудиторского заключения – положительного, всех видов модифицированного и отрицательного заключений, с указанием факторов, которые приводят к выдаче каждого из видов заключения.

В заключении дается краткий обзор выполненных исследований по теме и делаются выводы: по применяемым нормативным и законодательным актам, регулирующим аудиторскую деятельность (в части правил (стандартов) или методического обеспечения проверки; по приемам, методам и формам проверки; применяемым автоматизированным технологиям проверки. Излагается взгляд студента на исследуемую проблему. При возможности излагаются предложения или разработка студента по методике или технологии проведения аудиторских проверок.

Студент может использовать методическое пособие по написанию курсовой работы, имеющееся в библиотеке университета.

Темы курсовых работ

Выполняют студенты, фамилия которых начинается на букву А.

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 1, в процессе аудиторской проверки. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторскими.

Б) Практическая часть. Аудит поступления, списания в расход и сохранности топлива на технологические цели и цели управления. Составить план и программу проверки, тесты на оценку системы внутреннего контроля предприятия за сохранностью и правильным расходованием топлива. Описать технологию проверки с указанием конкретных процедур, приемов и способов проверки достоверности учета топлива. Составить примерные рабочие и отчетные документы аудитора. Составить вариант учетной политики в части учета топлива.

Выполняют студенты, фамилия которых начинается на букву Б

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 2, в процессе аудиторской проверки. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторскими.

Б) Практическая часть. Аудит поступления основных материалов, используемых в процессе производства. Привести возможные варианты учетной политики в части учета поступления основных материалов. Составить план и программу проверки, тесты на оценку системы внутреннего контроля в части полноты и законности принятия к учету материалов. Описать технологию проверки, с указанием конкретных процедур, приемов и способов проверки. Составить рабочие и отчетные документы аудитора.

Выполняют студенты, фамилия которых начинается на букву В

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 3, в процессе аудиторской проверки. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторскими.

Б) Практическая часть. Аудит списания основных материалов, используемых в процессе производства. Привести возможные варианты учетной политики в части достоверности учета списания основных материалов на производство. Составить план и программу проверки, тесты на оценку системы внутреннего контроля в части обоснованного списания материалов. Описать технологию проверки, с указанием конкретных методов, приемов и способов проверки, составить рабочие и отчетные документы аудитора.

Выполняют студенты, фамилия которых начинается на букву Г

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 4, в процессе аудиторской проверки. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторскими.

Б) Практическая часть. Аудит нематериальных активов используемых в процессе производства и управления. Привести возможные варианты учетной политики в части признания в учете, созданных на предприятии и поступивших со стороны нематериальных активов. Составить план и программу проверки, тесты на оценку системы внутреннего контроля в части законности принятия к учету и использованию нематериальных активов, включая их амортизацию. Описать технологию проверки, с указанием конкретных методов, приемов и способов проверки, составить рабочие и отчетные документы аудитора.

Выполняют студенты, фамилия которых начинается на букву Д

1) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 5, в процессе аудиторской проверки. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторскими при проверке.

Б) Практическая часть. Аудит основных средств, законченных строительством. Привести возможные варианты учетной политики в части признания в учете объектов, законченных строительством, как хозяйственным, так и подрядным способами. Составить план и программу проверки, тесты на оценку системы внутреннего контроля в части законности включения затрат на строительство и признанию в учете объектов, законченных строительством. Описать технологию проверки, с указанием конкретных методов, приемов и способов проверки, составить рабочие и отчетные документы аудитора.

Выполняют студенты, фамилия которых начинается на букву Е

Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 6, в процессе аудиторской проверки. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторскими.

Б) Практическая часть. Аудит основных средств, приобретенных за плату, полученных безвозмездно и по договору мены. Привести возможные варианты учетной политики в части признания в учете объектов основных средств, их оценки. Составить план и программу проверки, тесты на оценку системы внутреннего контроля в части полноты и сохранности объектов основных средств. Описать технологию проверки законности включения в стоимость объектов основных средств затрат на их приобретение, доставку и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации. Описать технологию проверки, с указанием конкретных методов, приемов и способов проверки, составить рабочие и отчетные документы аудитора.

Выполняют студенты, фамилия которых начинается на букву Ж

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 7, в процессе аудиторской проверки. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторскими.

Б) Практическая часть. Аудит поступления и реализации товаров в оптовой торговле. Привести возможные варианты учетной политики в части оценки товаров при принятии их к учету и списании при реализации. Составить план и программу проверки, тесты на оценку системы внутреннего контроля в части полноты принятия к учету, организации складского учета движения товаров и их сохранности. Описать технологию проверки, с указанием конкретных методов, приемов и способов проверки, составить рабочие и отчетные документы аудитора.

Выполняют студенты, фамилия которых начинается на букву З

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 8, в процессе аудиторской проверки. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторскими.

Б) Практическая часть. Аудит готовой продукции законченной производством. Привести возможные варианты учетной политики в части оценки готовой продукции при принятии ее к учету и списании при реализации. Составить план и программу проверки, тесты на оценку системы внутреннего контроля в части полноты принятия к учету, организации складского учета движения готовой продукции, ее сохранности. Описать технологию проверки, с указанием конкретных методов, приемов и способов проверки, составить рабочие и отчетные документы аудитора.

Выполняют студенты, фамилия которых начинается на букву И

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 9, в процессе аудиторской проверки. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Аудит амортизационных отчислений основных средств. Привести возможные варианты учетной политики в части возможных методов начисления амортизации в целях бухгалтерского и налогового учета. Составить план и программу проверки законности начисления амортизации на объекты основных средств. Описать технологию и методы проверки (включая выборочную) начисления амортизации, составить рабочие и отчетные документы аудитора.

Выполняют студенты, фамилия которых начинается на букву К

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 20, в процессе аудиторской проверки. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Аудит учета НДС по приобретенным материальным оборотным и внеоборотным активам. Привести основные положения налогового кодекса в части субъектов и объектов обложения НДС по приобретению материальных активов и предъявления НДС к зачету. Составить план и программу проверки законности отражения НДС по приобретенным материальным ценностям и предъявления его к зачету на возврат с бюджета. Описать технологию, приемы и методы проверки, составить рабочие и отчетные документы аудитора.

Выполняют студенты, фамилия которых начинается на букву Л

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 19, в процессе аудиторской проверки. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками. Привести возможные варианты учетной политики в части учета расчетов с покупателями и заказчиками, начисления резерва на сомнительную задолженность, ее списания. Составить план и программу проверки учета расчетов с покупателями и заказчиками. Составить тесты на оценку системы внутреннего контроля величины задолженности за покупателями. Описать технологию, способы, приемы и методы проверки, составить рабочие и отчетные документы аудитора.

Выполняют студенты, фамилия которых начинается на букву М

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 18, в процессе аудиторской проверки. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторскими.

Б) Практическая часть. Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами. Привести возможные варианты учетной политики в части отражения расходов по расчетным операциям с прочими дебиторами и кредиторами (счета 76, 63, 71, и др.) Составить план и программу проверки учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами. Составить тесты на оценку системы внутреннего контроля расчетов с прочими дебиторами и кредиторами. Описать технологию, приемы, способы и методы проверки, составить рабочие и отчетные документы аудитора.

Выполняют студенты, фамилия которых начинается на букву Н

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 17, в процессе аудиторской проверки. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторскими.

Б) Практическая часть. Аудит собственного капитала. Привести возможные варианты учетной политики по формированию фонда переоценки, законодательного резерва, уставного капитала и распределения чистой прибыли. Составить план и программу проверки учета структурных элементов собственного капитала. Составить тесты на оценку системы внутреннего контроля по формированию и движению собственного капитала. Описать технологию, приемы, способы и методы проверки, составить рабочие и отчетные документы аудитора.

Выполняют студенты, фамилия которых начинается на букву О

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 16, в процессе аудиторской проверки. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторскими.

Б) Практическая часть. Аудит незавершенного строительства. Привести возможные варианты учетной политики по отражению в учете затрат на незавершенное строительство. Составить план и программу проверки учета незавершенного строительства. Составить тесты на оценку системы внутреннего контроля в части контрольной среды и отдельных средств контроля величины незавершенного строительства. Описать технологию, приемы, способы и методы проверки, составить рабочие и отчетные документы аудитора.

Выполняют студенты, фамилия которых начинается на букву П

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 15, в процессе аудиторской проверки. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторскими.

Б) Практическая часть. Аудит долгосрочных кредитов и займов. Привести возможные варианты учетной политики по отражению в учете долгосрочных кредитов и займов. Составить план и программу проверки учета долгосрочных кредитов и займов. Составить тесты на оценку системы внутреннего контроля по долгосрочным кредитам и займам. Описать технологию, конкретные процедуры, приемы, способы и методы проверки, составить рабочие и отчетные документы аудитора.

Выполняют студенты, фамилия которых начинается на букву Р

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 14, в процессе аудиторской проверки. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторскими.

Б) Практическая часть. Аудит краткосрочных кредитов и займов. Привести возможные варианты учетной политики по отражению в учете краткосрочных кредитов и займов. Составить план и программу проверки учета краткосрочных кредитов и займов. Составить тесты на оценку системы внутреннего контроля по краткосрочным кредитам и займам. Описать технологию, конкретные процедуры, приемы, способы и методы проверки, составить рабочие и отчетные документы аудитора.

Выполняют студенты, фамилия которых начинается на букву С

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 13, в процессе аудиторской проверки. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторскими.

Б) Практическая часть. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками. Привести возможные варианты учетной политики по отражению в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками. Составить план и программу проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, составить тесты на оценку системы внутреннего контроля. Описать технологию проверки, конкретные процедуры, приемы, способы и методы проверки, составить рабочие и отчетные документы аудитора.

Выполняют студенты, фамилия которых начинается на букву Т

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 12, в процессе аудиторской проверки. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторскими.

Б) Практическая часть. Аудит расчетов по Единому социальному налогу. Привести возможные варианты учетной политики по отражению в учете ЕСН. Составить план и программу проверки начисления ЕСН и расчетов с внебюджетными фондами.

Составить тесты на оценку системы внутреннего контроля. Описать технологию проверки, конкретные процедуры, приемы, способы и методы проверки, составить рабочие и отчетные документы аудитора

Выполняют студенты, фамилия которых начинается на букву У

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 28 в процессе аудиторской проверки. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Аудит доходов и расходов будущих периодов. Составить план и программу проверки условных активов и обязательств к которым относятся данные доходы и расходы. Составить тесты на оценку системы внутреннего контроля. Описать технологию проверки, конкретные процедуры, приемы, способы и методы проверки, составить рабочие и отчетные документы аудитора.

Выполняют студенты, фамилия которых начинается на букву Ф

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 11, в процессе аудиторской проверки. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Аудит достоверности отражения в учете налогооблагаемой базы по НДС. Привести возможные варианты учетной политики по начислению и отражению в учете НДС. Составить план и программу проверки начисления НДС и расчетов с бюджетом. Составить тесты на оценку системы внутреннего контроля. Описать технологию проверки, конкретные процедуры, приемы, способы и методы проверки, составить рабочие и отчетные документы аудитора.

Выполняют студенты, фамилия которых начинается на букву Х

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 10, в процессе аудиторской проверки. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Аудит операций по отражению в учете движения наличных и безналичных денежных средств в кассе и на расчетном счете. Привести возможные варианты учетной политики по использованию и отражению в учете денежных средств. Составить план и программу проверки сохранности и законности использования денежных средств. Составить тесты на оценку системы внутреннего контроля. Описать технологию проверки, конкретные процедуры, приемы, способы и методы проверки, составить рабочие и отчетные документы аудитора.

Выполняют студенты, фамилия которых начинается на букву Ц

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 21 в процессе аудиторской проверки. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторскими.

Б) Практическая часть. Аудит операций по отражению в учете движения наличной и безналичной валюты в кассе и на валютном счете. Привести возможные варианты учетной политики по использованию и отражению в учете валюты. Составить план и программу проверки сохранности и законности использования валютных средств. Составить тесты на оценку системы внутреннего контроля. Описать технологию проверки, конкретные процедуры, приемы, способы и методы проверки, составить рабочие и отчетные документы аудитора.

Выполняют студенты, фамилия которых начинается на букву Ч

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 22 в процессе аудиторской проверки. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторскими.

Б) Практическая часть. Аудит операций по отражению в учете операций с ценными бумагами. Привести возможные варианты учетной политики оценки при принятии к учету ценных бумаг и отражению в учете операций с ценными бумагами. Составить план и программу проверки, тесты на оценку системы внутреннего контроля. Описать технологию проверки, конкретные процедуры, приемы, способы и методы проверки, составить рабочие и отчетные документы аудитора.

Выполняют студенты, фамилия которых начинается на букву Ш

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 23 в процессе аудиторской проверки. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторскими.

Б) Практическая часть. Аудит незавершенного производства. Привести возможные варианты учетной политики по оценке в учете и отражению в отчетности незавершенного производства. Составить план и программу проверки, тесты на оценку системы внутреннего контроля. Описать технологию проверки, конкретные процедуры, приемы, способы и методы проверки, составить рабочие и отчетные документы аудитора.

Выполняют студенты, фамилия которых начинается на букву Щ

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 24 в процессе аудиторской проверки. Какие положения стандарта и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторскими.

Б) Практическая часть. Аудит расчетов с учредителями по взносам в уставный капитал и по выплате дивидендов. Привести возможные варианты учетной политики по формированию уставного капитала и выплате дивидендов. Составить план и программу проверки, тесты на оценку системы внутреннего контроля. Описать технологию проверки, конкретные процедуры, приемы, способы и методы проверки, составить рабочие и отчетные документы аудитора.

Выполняют студенты, фамилия которых начинается на букву Э

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 25 в процессе аудиторской проверки. Какие положения стандарта и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Аудит расходов будущих периодов. Привести возможные варианты учетной политики по отражению в учете расходов будущих периодов. Составить план и программу проверки, тесты на оценку системы внутреннего контроля. Описать технологию проверки, конкретные процедуры, приемы, способы и методы проверки, составить рабочие и отчетные документы аудитора.

Выполняют студенты, фамилия которых начинается на букву Ю

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 26 в процессе аудиторской проверки. Какие положения стандарта и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Аудит достоверности и законности начисления совокупного дохода персоналу предприятия. Привести возможные варианты учетной политики по оплате труда, выплате всевозможных надбавок, отпускных и оплаты по больничным листам. Составить план и программу проверки, тесты на оценку системы внутреннего контроля. Описать технологию проверки, конкретные процедуры, приемы, способы и методы проверки, составить рабочие и отчетные документы аудитора.

Выполняют студенты, фамилия которых начинается на букву Я

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 27 в процессе аудиторской проверки. Какие положения стандарта и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Аудит организации аналитического учета материальных ценностей в бухгалтерии. Привести возможные варианты учетной политики касающихся методов и правил организации аналитического учета поступления материальных запасов, по местам их хранения и списания. Составить план и программу проверки, тесты на оценку системы внутреннего контроля. Описать технологию проверки, конкретные процедуры, приемы, способы и методы проверки, составить рабочие и отчетные документы аудитора.

7 Комплект вопросов теста для самопроверки

1. Цель аудита финансовой отчетности
 - а) выражение обоснованного мнения о достоверности финансовой отчетности во всех существенных аспектах
 - б) достижение разумной уверенности в соблюдении принципов бухгалтерского учета при составлении финансовой отчетности;
 - в) выражение мнение о подготовке достоверной финансовой отчетности во всех существенных отношениях и соблюдению законодательного и нормативного регулирования учета
 - г) выражение мнения о соблюдении законодательного и нормативного регулирования учета
2. Принципы независимости, объективности и конфиденциальности аудита относятся
 - а) к общим принципам аудита
 - б) к этическим принципам аудита
 - в) к предпосылкам подготовки финансовой отчетности
 - г) к принципам профессиональной подготовки аудиторов
3. Ответственность за подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности несет
 - а) руководство аудируемого лица
 - б) аудитор
 - в) главный бухгалтер
 - г) руководитель и главный бухгалтер аудируемого лица
4. Рабочими документами аудитора являются документы
 - а) полученные только от руководства аудируемого лица
 - б) полученные от руководства аудируемого лица и третьих лиц
 - в) составленные самим аудитором в результате проведения аудиторских процедур
 - г) составленные аудитором, полученные от руководства аудируемого лица и третьих лиц в процессе аудиторской проверки
5. Может ли аудитор включить в свои рабочие документы фотокопии документов аудируемого лица
 - а) может, при условии что они заверены нотариально
 - б) может только с согласия аудируемого лица
 - в) может без всяких ограничений
 - г) не может ни при каких условиях
6. Имеет ли право аудиторская организация предоставить рабочую документацию другим лицам, включая налоговые или иные государственные органы
 - а) имеет, если это разрешено руководством аудируемого лица
 - б) не имеет
 - в) имеет право предоставить их налоговым органам
 - г) имеет право предоставить их кредиторам аудируемого ица
7. Может ли вновь назначенный аудитор связаться со своим предшественником для получения информации о спорных вопросах по поводу применения принципов учета, аудиторских процедур или оплаты
 - а) да, если имеется согласие аудируемого лица
 - б) да, даже если аудируемое лицо не дает согласия
 - в) нет
 - г) нет, даже если аудируемое лицо согласно
8. Если руководство отказывается вносить исправления в отчетность, искажения которой существенны, аудитору надлежит
 - а) провести дополнительные аудиторские процедуры по существу
 - б) рассмотреть вопрос о выдаче отрицательного заключения
 - в) рассмотреть вопрос о надлежащей модификации аудиторского заключения
 - г) не учитывать эти искажения при получении разъяснений руководства

- 9.** Если аудитор не может получить достаточных аудиторских доказательств относительно связанных сторон и операций с ними то
- а) он надлежащим образом модифицирует аудиторское заключение
 - б) он выражает отрицательное мнение о достоверности отчетности
 - в) проводит дополнительные аудиторские процедуры по существу
 - г) выдает отрицательное аудиторское заключение
- 10.** Какие элементы относятся к предпосылкам подготовки бухгалтерской отчетности
- а) существование и полнота
 - б) представление и раскрытие, возникновение, полнота, права и обязанности
 - в) первоначальная оценка и точное измерение
 - г) возникновение, полнота, права и обязанности
- 11.** Если аудитор решил, что полученные внешние доказательства и проведенные альтернативные процедуры не обеспечили достаточных доказательств достоверности проведенных операций, ему следует
- а) надлежащим образом модифицировать аудиторское заключение
 - б) выразить отрицательное мнение о достоверности отчетности
 - в) провести дополнительные аудиторские процедуры по этим операциям
 - г) учесть только те доказательства, которые он получил
- 12.** Достоверность бухгалтерской отчетности это степень точности ее данных, которая позволяет пользователям этой отчетности делать на ее основе...
- а) правильные выводы о результатах деятельности экономического субъекта
 - б) принимать решения об ответственности за искажения в отчетности
 - в) отказаться от инвестирования средств
 - г) все ответы верны
- 13.** Сколько экземпляров заключительной части аудиторского заключения аудиторская фирма должна предоставить аудируемому лицу
- а) Не менее 2 экземпляров
 - б) Не более 3 экземпляров
 - в) 1 экземпляр
 - г) требуемое количество
- 14.** Имеют ли право заинтересованные пользователи, включая налоговые и иные госорганы требовать от аудиторской фирмы копии аудиторского заключения
- а) не имеют
 - б) имеют
 - в) имеют в случаях предусмотренных законодательством РФ
 - г) имеют только налоговые органы
- 15.** Кем проверяется качество работы аудитора и аудиторской организации
- а) другой аудиторской организацией
 - б) Минфином РФ и саморегулируемой общественной организацией аудиторов
 - в) комитетом по контролю деятельности организаций
 - г) контрольно-ревизионным управлением Минфина РФ
- 16.** Неотъемлемый риск или риск необнаружения зависит
- а) от эффективности и действенности контрольной среды аудируемого лица
 - б) от эффективности и действенности средств контроля аудируемого лица
 - в) от аудиторов в условиях применения средств тестирования и выборочных методов проверки
 - г) от профессионализма аудитора и его ассистентов
- 17.** Если совокупность неотъемлемого риска и риска средств контроля оценена как низкая, аудитору следует
- а) пересмотреть оценку общего аудиторского риска
 - б) отказаться от процедур проверки по существу
 - в) увеличить количество процедур проверки по существу

г) провести дополнительное тестирование средств контроля

18. На стадии предварительного планирования проверки аудитор

а) следует запросить список аффилированных лиц и перечень совместных операций

б) следует самостоятельно установить аффилированных лиц

в) не следует запрашивать список аффилированных лиц, так как они не могут влиять на руководство аудируемого лица

г) следует самостоятельно установить аффилированных лиц и все операции проведенные с ними

19. Если аудитор не может получить достаточных доказательств относительно операций с аффилированными лицами то он

а) включает в заключение абзац, привлекающий внимание пользователей отчетности

б) проводит дополнительные аудиторские процедуры

в) корректирует величину существенности

г) корректирует уровень совокупного аудиторского риска

20. Процедуры, предназначенные для определения постбалансовых событий, которые потребуют внесения корректировок в бухгалтерскую отчетность выполняются

а) как можно ближе к отчетной дате

б) как можно ближе к дате подписания аудиторского заключения

в) в любое время, но не позднее даты заключения аудиторского заключения

г) ближе к дате окончания проверки

21. Если аудитор уверен, что аудируемое лицо не сможет продолжать свою деятельность непрерывно, а отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности то ему следует

а) выразить мнение с оговоркой или отрицательное мнение

б) выразить отрицательное мнение

в) надлежащим образом модифицировать аудиторское заключение

г) выразить отрицательное мнение в части применения к аудируемому лицу допущения непрерывности деятельности

22. Оформляются ли условия проведения аудита, согласованные между аудитором и руководством аудируемого лица в письменном виде

а) Не обязательно

б) обязательно

в) можно устно

г) по желанию сторон

23. Ответственность за обнаружение и предотвращение ошибок и недобросовестных действий лежит на

а) аудиторе

б) руководстве аудируемого лица

в) представителях собственника аудируемого лица

г) руководстве и собственниках аудируемого лица

24. Аудитор, выполняя аудиторские процедуры, определяет по каждому разделу аудита

а) полноту, точность, оценку хозяйственных операций

б) полноту, точность, оценку, наличие и временные рамки хозяйственных операций, принадлежность аудируемому лицу активов и полноту отражения обязательств

в) наличие и временную определенность фактов хозяйственной жизни

г) принадлежность экономическому субъекту активов и полноту отражения обязательств

25. К профессиональным этическим нормам поведения аудитора относятся

а) моральные нормы и принципы, общественные интересы,

б) моральные нормы и принципы, объективность и независимость, общественные

интересы, профессиональная компетентность, конфиденциальность информации, гонорар за услуги, публичная реклама, отношения между аудиторами и фирмой.

- в) гонорар за услуги, публичная реклама, отношения между аудиторами и фирмой, несовместимые действия;
- Г) объективность и независимость, профессиональная компетентность, конфиденциальность информации
- 26.** Аудиторские доказательства получают в результате
- а) тщательной проверки всей совокупности первичной документации о хозяйственных операциях
 - б) комплексного тестирования СВК и СБУ, выборочных методов проверки и процедур проверки по существу.
 - в) тщательной проверки отражения хозяйственных операций в бухгалтерских регистрах
 - г) участия в инвентаризации, визуального осмотра и проверки по существу всех хозяйственных операций
- 27.** Если совокупные неисправленные искажения отчетности приближаются к величине существенности, то аудитор
- а) снижает аудиторский риск проведением дополнительных аудиторских процедур по существу
 - б) снижает аудиторский риск проведением дополнительного тестирования средств контроля и контрольной среды
 - в) повышает уровень неотъемлемого риска
 - г) повышает величину существенности
- 28.** Если у аудируемого лица произошли кадровые изменения и изменения в структуре собственности то
- а) при повторном аудите следует направить новую оферту
 - б) не следует направлять новую оферту
 - в) можно направить только изменения в отношениях аудитора и аудируемого лица
 - г) не следует предпринимать никаких действий
- 29.** Должен ли аудитор получить заявления от руководства о том, им раскрыты все важные факты, относящиеся к любому недобросовестному действию и которые могут отрицательно повлиять на деятельность клиента в будущем
- а) должен получить в письменном виде
 - б) нет, не должен
 - в) должен получить, но достаточно устного заявления
 - г) должен получить в виде письменного и устного заявления
- 30.** Отсутствие первичного документа или противоречивый результат проведенных аналитических процедур могут быть следствием недобросовестных действий
- а) руководства аудируемого лица
 - б) сотрудников аудируемого лица
 - в) собственников аудируемого лица
 - в) руководства или сотрудников аудируемого лица или тех и других вместе, а так же других обстоятельств
- 31.** Взаимоотношения аудиторов и заказчиков регламентируются основным документом
- А) другим документом, согласованным сторонами
 - В) письмом-обязательством о согласии на проведение аудита
 - С) договором на проведение аудиторской проверки или оказания сопутствующих услуг
- 32.** Акционерное общество открытого типа функционирует два года. Пока число акционеров менее 100. Распространяется ли на него требование проведения обязательного аудита, если руководство не нуждается в услугах аудиторов?
- А) по усмотрению руководства акционерного общества
 - В) нет
 - С) да
- 33.** Какова правовая форма и содержание договора на проведение обязательной аудиторской проверки:

- А) договор на выполнение научно-исследовательских работ
 В) договор подряда
 С) договор возмездного оказания услуг
- 34.** Какой из перечисленных ниже терминов не относится к предпосылкам подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности (сделанным руководством аудируемого лица в явной или неявной форме утверждениям, отраженным в финансовой (бухгалтерской) отчетности):
 А) права и обязанности - принадлежность аудируемому лицу по состоянию на определенную дату актива или обязательства, отраженного в финансовой (бухгалтерской) отчетности
 В) функционирование - эффективность действия систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в течение соответствующего периода времени
 С) существование - наличие по состоянию на определенную дату актива или обязательства, отраженного в финансовой (бухгалтерской) отчетности
- 35.** Преднамеренными искажениями бухгалтерской отчетности являются
 А) ошибки в расчетах, арифметические ошибки
 В) неправильное отражение в учете фактов хозяйственной деятельности
 С) действия, совершенные в корыстных целях для введения в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности
- 36.** Сведения, содержащиеся в рабочей документации аудита
 А) являются конфиденциальными
 В) не являются конфиденциальными
 С) на усмотрение аудиторской фирмы
- 37.** Обязательно ли страхование риска ответственности при проведении обязательного аудита:
 А) при проведении обязательного аудита аудиторская организация обязана страховать риск ответственности за нарушение договора
 В) нет
 С) по усмотрению аудиторской организации
- 38.** Должен ли аудитор выразить мнение о полном соответствии деятельности экономического субъекта применяемому законодательству?
 А) да
 В) нет
 С) на усмотрение аудитора
- 39.** Аудитор убеждается в правильности отражения в учете выявленных инвентаризацией излишков материалов по:
 А) рыночной стоимости на дату инвентаризации
 В) рыночной стоимости на дату приобретения организацией одноименных материалов
 С) цене возможного использования
- 40.** Приобретенные акции, облигации и другие ценные бумаги принимаются на учет в оценке:
 А) по покупной стоимости
 В) по номинальной стоимости
 С) по рыночной стоимости
- 41.** Обязательный аудит проводится:
 А) по поручению финансовых или налоговых органов
 В) по решению экономического субъекта
 С) в случаях, установленных законодательством
- 42.** Иностранному юридическому лицу (нерезиденту) рублевые счета могут быть открыты:
 А) в любом банке РФ по их усмотрению
 В) не могут быть открыты ни при каких условиях
 С) только по месту нахождения их представительств и филиалов в РФ, в порядке, установленном специальной инструкцией Банка России

- 43.** По какой стоимости принимаются к бухгалтерскому учету основные средства, приобретенные за плату?
- А) по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету
 - В) в сумме фактических затрат на приобретение
 - С) в сумме фактических затрат на приобретение за исключением расходов на доставку и монтаж и возмещаемых налогов
- 44.** Аудиторская организация при проведении обязательного аудита экономического субъекта для проверки состояния учета в качестве эксперта пригласила аудитора из другой аудиторской организации. Правильно ли это?
- А) правильно, если он будет работать самостоятельно и даст заключение по тем вопросам состояния бухгалтерского учета, о которых его просят
 - В) конечно, это право аудиторской организации, зафиксированное в нормативных актах по аудиторской деятельности в РФ
 - С) нет, экспертом может быть признан не состоящий в штате данной аудиторской организации специалист, имеющий достаточные знания в области, отличной от бухгалтерского учета и аудита, и дающий заключение по вопросу, относящемуся к этой области
- 45.** Каковы действия аудитора в случае, если просьба клиента об изменении условий договоренности признана им необоснованной, и клиент возражает против продолжения работы по первоначальной договоренности?
- А) продолжить выполнять первоначальную договоренность, несмотря на возражения клиента
 - В) отказаться от выполнения задания по первоначальной договоренности или рассмотреть вопрос о необходимости сообщить о возникшей ситуации заинтересованным лицам
 - С) принять измененные условия договоренности
- 46.** Аудиторская фирма заключила с организацией договор на восстановление учета. Выполнила эту работу. Затем заключила договор с этой же организацией на обязательный аудит и выдала безоговорочно положительное аудиторское заключение. Оцените ситуацию:
- А) так можно: восстановление учета – одна из услуг, оказываемых аудиторскими фирмами
 - В) было бы лучше, если бы эти два вида работ выполнили разные аудиторы этой аудиторской организации
 - С) так не разрешается
- 47.** Между предприятием А и предприятием Б заключен договор мены, по которому предприятие А передало предприятию Б товар 11 сентября, а предприятие Б передало товар предприятию А 15 сентября. Право собственности на передаваемый товар у предприятий возникло:
- А) у предприятия Б - 11 сентября, у предприятия А - 15 сентября
 - В) у обоих предприятий 15 сентября
 - С) у обоих предприятий 11 сентября
- 48.** Если аудитор высказал в заключении безоговорочно положительное мнение, означает ли это, что в непрерывности деятельности предприятия нет сомнений?
- А) нет, не означает
 - В) вопрос решается аудитором
 - С) да, означает
- 49.** Отсутствие раскрытия информации о нарушении нормативных требований в случае, когда существует вероятность того, что последующее применение санкций сможет оказать значительное влияние на результаты деятельности аудируемого лица является примером
- А) количественных искажений
 - В) в зависимости от ситуации - либо количественных, либо качественных искажений
 - С) качественных искажений

- 50.** Являются ли обязательными для аудируемых лиц федеральные правила аудиторской деятельности, за исключением положений, в отношении которых указано, что они носят рекомендательный характер:
- А) нет
 - В) да
 - С) аудитор в каждом случае решает вопрос самостоятельно
- 51.** По результатам проведенного аудита аудитор пришел к выводу о том, что невозможно выразить безоговорочно положительное мнение, но влияние разногласий с руководством или ограничение объема аудита не является критически существенным и глубоким. В этом случае аудитор должен сформировать в аудиторском заключении:
- А) отрицательное мнение
 - В) отказ в выражении мнения
 - С) мнение с оговоркой
- 52.** Количество и квалификация аудиторов, необходимых для работы с данным аудируемым лицом, оценивается на этапе:
- А) составления общего плана аудита
 - В) подготовки программы аудита
 - С) оценки аудиторских доказательств, выявленных в ходе проверки, и подготовки аудиторского заключения
- 53.** Целью аудита является:
- А) проверка и подтверждение правильности отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерской отчетности аудируемого лица
 - В) предотвращение налоговых и финансовых нарушений
 - С) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ
- 54.** Влияет ли на форму и содержание рабочих документов аудита такой фактор, как характер и сложность деятельности аудируемого лица?
- А) да
 - В) да, только в случае проведения обязательного аудита
 - С) нет
- 55.** В сложной ситуации, возникшей в ходе аудиторской проверки, аудитор при формировании своего мнения исходил только из письменного разъяснения, полученного от руководства проверяемого экономического субъекта. Правильно ли это?
- А) аудитор является независимым экспертом и вправе принимать решения по этому вопросу по своему усмотрению
 - В) да, это предусмотрено правило (стандартом) аудиторской деятельности РФ «Разъяснения, предоставляемые руководством проверяемого экономического субъекта»
 - С) при формировании своего мнения аудитор не должен опираться только на такие разъяснения, не располагая результатами других аудиторских процедур
- 56.** В соответствии с каким критерием аудиторская проверка является обязательной:
- А) сумма активов баланса превышает на конец года 200.000 МРОТ
 - В) сумма активов баланса превышает на конец года 100.000 МРОТ
 - С) сумма выручки превышает на конец года 200.000 МРОТ
- 57.** Обязательно ли страхование риска ответственности при проведении обязательного аудита:
- А) нет
 - В) по усмотрению аудиторской организации
 - С) при проведении обязательного аудита аудиторская организация обязана страховать риск ответственности за нарушение договора
- 58.** Необходимо ли готовить письмо-обязательство о согласии на проведение аудита при проведении обязательного аудита
- А) по усмотрению аудиторской организации

- В) необходимо, т.к. по результатам аудита будет выдаваться аудиторское заключение, это требование российских аудиторских правил (стандартов)
- С) это правило (стандарт) носит рекомендательный характер, поэтому не обязательно
- 59. Рабочие документы аудитора:**
- А) могут быть представлены в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или в другой форме
- В) должны быть составлены по установленной форме и обязательно содержать необходимые реквизиты и подписи лиц, составивших документ
- С) могут быть составлены в произвольной форме, при условии обязательного указания всех необходимых реквизитов и подписей лиц, составивших документ, и в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или в другой форме
- 60. Существует ли утвержденная нормативными актами методика оценки уровня риска и величины существенности, которой должны придерживаться все аудиторы**
- А) да, это установлено стандартом
- В) нет, нормативными документами установлен только порядок оценки уровня риска
- С) методика оценки уровня риска и величины существенности разрабатывается каждой аудиторской фирмой самостоятельно
- 61. Форма, содержание и порядок представления аудиторского заключения определяются:**
- А) договором между проверяемой и аудиторской организациями
- В) федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности
- С) рекомендациями руководителя или совета директоров проверяемой организации
- 62. Должен ли пользователь отчетности принимать мнение аудитора как подтверждение эффективности ведения дел руководством аудируемого лица:**
- А) нет
- В) да только в случае проведения обязательного аудита
- С) да
- 63. Уверенность, которую призван обеспечить аудит, в том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений, должна быть:**
- А) полной
- В) разумной
- С) максимально возможной
- 64. При отсутствии или недостаточности денежных средств на счете плательщика платежные поручения оплачиваются по мере поступления средств:**
- А) в очередности, установленной законодательством
- В) в календарной очередности
- С) в очередности, определяемой плательщиком
- 65. Услуги, совместимые с проведением у аудируемого субъекта обязательной аудиторской проверки во всех случаях, оказывают по:**
- А) восстановлению бухгалтерского учета
- В) постановке бухгалтерского учета
- С) ведению бухгалтерского учета
- 66. Какие стандарты аудита преобладают в странах - членах международной ассоциации бухгалтеров:**
- А) стандарты, разработанные для стран Европейского Союза
- В) международные
- С) национальные
- 67. Планирование аудитором своей работы осуществляется:**
- А) непрерывно на протяжении всего времени выполнения аудиторского задания
- В) до утверждения программы аудита
- С) до начала выполнения аудиторских процедур по существу
- 68. Федеральный аудиторский стандарт «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» указывает на следующие причины неизбежных ограничений,**

присущих аудиту и влияющих на возможность необнаружения аудитором существенных искажений финансовой отчетности:

А) наличие неустранимых противоречий в интересах собственников аудируемого лица и государственных и муниципальных контролирующих и надзорных органов

В) несовершенство нормативной базы в области порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности предприятий в переходный период

С) то, что любые системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля являются несовершенными

69. Какой из перечисленных ниже терминов не относится к предпосылкам подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности (сделанным руководством аудируемого лица в явной или неявной форме утверждениям, отраженным в финансовой (бухгалтерской) отчетности):

А) полнота - отсутствие неотраженных в бухгалтерском учете активов, обязательств, хозяйственных операций или событий либо нераскрытых статей учета

В) организация - устройство систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, обеспечивающее предотвращение и (или) обнаружение, а также исправление существенных искажений

С) стоимостная оценка - отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности надлежащей балансовой стоимости актива или обязательства

70. При проверке аудитором следует учитывать то, что резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается:

А) по укрупненным группам материально-производственных запасов (таких как основные материалы, готовая продукция, товары и др.)

В) по каждой единице материально-производственных запасов

71. Остатки готовой продукции на складе отражаются в бухгалтерском балансе организации:

А) только по нормативной (плановой) себестоимости.

В) по фактической или нормативной (плановой) себестоимости в зависимости от учетной политики

С) только по фактической себестоимости

72. Форма, содержание и порядок представления аудиторского заключения определяются:

А) договором между проверяемой и аудиторской организациями

В) федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности

С) рекомендациями руководителя или совета директоров проверяемой организации

73. Имеют ли право внешние пользователи финансовой отчетности экономического субъекта знакомиться с письменной информацией, которую аудиторы передают руководству аудируемого лица?

А) нет

В) по усмотрению руководства аудиторской организации

С) конечно, в ней дается анализ достоверности отчетности

74. Целью аудита является:

А) предотвращение налоговых и финансовых нарушений

В) проверка и подтверждение правильности отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерской отчетности аудируемого лица

С) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ

75. Резерв под обесценение финансовых вложений создается по финансовым вложениям:

А) по которым не определяется текущая рыночная стоимость

В) по всем без исключения финансовым вложениям

С) по которым определяется текущая рыночная стоимость

76. Аудируемое лицо - организация торговли - начисляет проценты к уплате по долгосрочному кредиту банка, полученному и использованному на строительство объекта

основных средств, после того, как законченный строительством объект уже принят к учету. Какая бухгалтерская запись будет признана аудитором верной:

- А) Д 44 К 67
- В) Д 91-2 К 67
- С) Д 08 К 67

77. Какой из перечисленных ниже терминов не относится к предпосылкам подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности (сделанным руководством аудируемого лица в явной или неявной форме утверждениям, отраженным в финансовой (бухгалтерской) отчетности):

- А) полнота - отсутствие неотраженных в бухгалтерском учете активов, обязательств, хозяйственных операций или событий либо нераскрытых статей учета
- В) организация - устройство систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, обеспечивающее предотвращение и (или) обнаружение, а также исправление существенных искажений
- С) стоимостная оценка - отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности надлежащей балансовой стоимости актива или обязательства

78. Каким образом может быть увеличен уставный капитал акционерного общества?

- А) путем увеличения номинальной стоимости акций
- В) путем размещения дополнительных акций
- С) путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций

79. При проверке аудитором следует учитывать то, что резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается:

- А) по укрупненным группам материально-производственных запасов (таких как основные материалы, готовая продукция, товары и др.)
- В) по каждой единице материально-производственных запасов

80. В акционерном обществе оплачено 90% акций. Имеет ли право АО принять решение о выплате дивидендов по акциям?

- А) нет
- В) нет, если в результате выплаты дивидендов у АО появятся признаки несостоятельности (банкротства) в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)
- С) да

8 Вопросы к экзамену

Тема 1. Сущность аудита, его содержание, цели и задачи

1. Сущность аудита и его место в системе финансового контроля
2. Цели, задачи и принципы аудита
3. Виды аудита и сопутствующих аудиту услуг
4. Обязательный аудит: понятие, особенности организации, экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту.
5. Независимость аудиторов и аудиторских организаций
6. Этические принципы, которыми должен руководствоваться аудитор
7. Понятие разумной уверенности в аудите
8. Распределение ответственности в отношении финансовой (бухгалтерской) отчетности между организацией и аудитором

Тема 2. Регулирование аудиторской деятельности

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»: содержание, значение, место в системе законодательства РФ

2. Федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности: роль, основные функции
3. Совет по аудиторской деятельности: роль, состав, основные функции
4. Аккредитованные профессиональные аудиторские объединения: роль, основные права. Перечень аккредитованных профессиональных аудиторских объединений
5. Права и обязанности аудиторских организаций при осуществлении аудиторской проверки
6. Права и обязанности индивидуальных аудиторов при осуществлении аудиторской проверки
7. Права и обязанности аудируемых лиц при осуществлении аудиторской проверки
8. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций
9. Понятие аудиторской тайны и ответственность за ее нарушение
10. Заведомо ложное аудиторское заключение: понятие, ответственность
11. Правила (стандарты) аудиторской деятельности. Виды, общая характеристика, основные требования, порядок принятия
12. Международные стандарты аудита: значение, общая характеристика, связь с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности
13. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности: порядок принятия, состав, общая характеристика
14. Правила (стандарты) профессиональных аудиторских объединений: порядок принятия, общая характеристика, соотношение с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности
15. Внутренние стандарты аудиторских организаций: назначение, общая характеристика, соотношение с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности
16. Организационно-правовые формы аудиторских организаций в Российской Федерации. Ограничение на деятельность аудиторских организаций
17. Общее и различия между внешним и внутренним аудитом
18. Внешний контроль качества аудита: назначение, органы контроля, порядок осуществления
19. Внутрифирменный контроль качества аудита
20. Правила проведения ежегодного аудита ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений, а также финансирования выплат за счет средств пенсионных накоплений

Тема 3. Организация подготовки аудиторской проверки

1. Отбор клиентов аудиторскими организациями: общие принципы, организация
2. Выбор аудиторских организаций экономическими субъектами: основные критерии, организация
3. Согласование условий проведения аудита
4. Понимание деятельности аудируемого лица
5. Договор оказания аудиторских услуг: содержание, существенные условия, порядок заключения
6. Порядок и условия изменения аудиторского задания
7. Оценка стоимости аудиторских услуг: общие принципы и требования
8. Письмо о проведении аудита: назначение, основное содержание
9. Особенности согласования условий при повторяющемся аудите
10. Аудиторская группа: общие требования, состав, порядок формирования

Тема 4. Планирование аудиторской проверки

1. Планирование аудита: значение, организация, общие принципы
2. Существенность в аудите: понятие, порядок определения и использования
3. Методы определения уровня существенности

4. Взаимосвязь существенности и аудиторского риска
5. Аудиторский риск: понятие, составляющие, порядок оценки
6. Виды рисков при проведении аудита
7. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита
8. Общий план аудита: значение, порядок составления, основное содержание
9. Программа аудита: значение, порядок составления, основное содержание
10. Изменения в общем плане и программе аудита: условия и порядок внесения
11. Существенность и аудиторский риск при оценке аудиторских доказательств
12. Оценка последствий искажений финансовой (бухгалтерской) отчетности

Тема 5. Общие методические подходы к аудиторской проверке

1. Аудиторская выборка: понятие, общие принципы, основные виды
2. Оценка результатов аудиторской выборки
3. Отбор подлежащей проверке совокупности элементов
4. Аудиторские доказательства: понятие, виды, источники
5. Виды, источники и оценка аудиторских доказательств
6. Аудиторские процедуры: понятие, виды
7. Документирование аудита: понятие, общие принципы
8. Рабочие документы аудитора: понятие, виды, порядок создания
9. Искажения бухгалтерской отчетности, их виды и факторы, влияющие на степень риска их появления
10. Аудит в условиях компьютерной обработки данных: особенности, общие принципы и требования
11. Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок в ходе аудита
12. Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита
13. Аудиторские процедуры при обстоятельствах, указывающих на возможные искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности
14. Влияние искажений финансовой (бухгалтерской) отчетности на аудиторское заключение
15. Понятия «ошибки» и «недобросовестные действия» в аудите
16. Обстоятельства, препятствующие завершению аудиторского задания: общая характеристика, примеры, действия аудитора
17. Сообщение аудитором информации об обнаруженных ошибках и недобросовестных действиях
18. Факторы риска, связанные с искажениями в результате недобросовестного составления финансовой (бухгалтерской) отчетности: общая характеристика, примеры, действия аудитора
19. Факторы риска, относящиеся к характеристикам хозяйственной деятельности и финансовой стабильности: общая характеристика, примеры, действия аудитора
20. Факторы риска недобросовестных действий, связанные с искажениями в результате незаконного присвоения активов: общая характеристика, примеры, действия аудитора
21. Распределение ответственности между аудируемым лицом и аудитором в отношении соблюдения нормативных правовых актов
22. Рассмотрение аудитором соблюдения законодательства Российской Федерации аудируемым лицом
23. Процедуры, применяемые аудитором при выявлении фактов несоблюдения нормативных правовых актов
24. Сообщение аудитором о несоблюдении нормативных правовых актов
25. Факты, которые могут указывать на несоблюдение аудируемым лицом нормативных правовых актов Российской Федерации
26. Получение информации о деятельности аудируемого лица
27. Применение в ходе аудита полученных знаний о деятельности аудируемого лица

28. Перечень вопросов, подлежащих рассмотрению для получения информации о деятельности аудируемого лица
29. Отбор элементов для тестирования с целью получения аудиторских доказательств
30. Учет риска при получении аудиторских доказательств
31. Статистический и нестатистический подходы к выборочной проверке
32. Построение выборки для аудита
33. Экстраполяция ошибок при проведении аудита
34. Оценка результатов проверки элементов в отобранной совокупности
35. Факторы, влияющие на объем отобранной совокупности для тестирования средств внутреннего контроля
36. Факторы, влияющие на объем отобранной совокупности для проверки по существу
37. Характеристика методов отбора совокупности
38. Анализ характера и причин ошибок: значение, порядок проведения
39. Контрольная среда: понятие, общие подходы к оценке
40. Процедуры контроля, принятые руководством аудируемого лица: общая характеристика, примеры, действия аудитора при проверке
41. Неотъемлемый риск: общая характеристика, оценка и действия аудитора
42. Системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля: общая характеристика, оценка и действия аудитора
43. Риск средств контроля
44. Риск необнаружения
45. Аудиторский риск при аудите субъектов малого предпринимательства
46. Информирование руководства аудируемого лица о недостатках системы внутреннего контроля: значение, порядок
47. Формы и содержание рабочих документов
48. Факторы, влияющие на формы и содержание рабочих документов аудита
49. Стандартный набор рабочих документов аудита
50. Конфиденциальность и право собственности на рабочие документы аудита
51. Достаточные надлежащие аудиторские доказательства
52. Предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности: перечень, характеристика
53. Процедуры получения аудиторских доказательств

Тема 6. Взаимоотношения различных субъектов при проведении аудита

1. Общение с руководством экономического субъекта: значение, общие принципы, порядок
2. Разъяснения, предоставляемые руководством проверяемого экономического субъекта: значение, порядок, использование в аудите
3. Использование работы эксперта: значение, случаи, порядок
4. Виды работ, выполняемых экспертом при проведении аудита
5. Использование результатов работы эксперта
6. Аудит операций с аффилированными лицами: значение, аудиторские процедуры, ответственность аудитора
7. Изучение и использование результатов внутреннего аудита
8. Использование работы другой аудиторской организации
9. Проверка операций с аффилированными лицами
10. Выводы аудитора и заявления руководства об операциях с аффилированными лицами

Тема 7. Специальные аспекты аудиторской проверки

1. Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности: общие подходы, аудиторские процедуры, оценка результатов
2. Проверка прогнозной финансовой отчетности: общие подходы, процедуры, оценка результатов

3. Проверка оценочных значений в бухгалтерском учете: общие подходы, процедуры, оценка результатов
4. Прочая информация в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую отчетность: понятие, цель проверки, процедуры, оценка результатов проверки

Тема 8. Некоторые процедуры на заключительной стадии аудита

1. Оценка способности экономического субъекта продолжать свою деятельность
2. Дата подписания аудиторского заключения
3. Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности
4. Оценка результатов аудиторской проверки и обобщение полученной информации
5. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудиторской проверки
6. Требования к оформлению письменной информации и порядок ее представления
7. События, произошедшие до даты подписания аудиторского заключения
8. Отражение событий, произошедших после даты подписания аудиторского заключения, но до даты представления пользователям финансовой (бухгалтерской) отчетности
9. Отражение событий, обнаруженных после предоставления пользователям финансовой (бухгалтерской) отчетности
10. Дополнительные аудиторские процедуры при осуществлении аудируемым лицом эмиссии ценных бумаг
11. Факторы, оказывающие влияние на непрерывность деятельности аудируемого лица
12. Действия аудитора по планированию и проверке применения допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица
13. Дополнительные аудиторские процедуры в случае выявления факторов, касающихся допущения непрерывности деятельности аудируемого лица
14. Выводы аудитора о применимости допущения непрерывности деятельности аудируемого лица и отражение их в аудиторском заключении

Тема 9. Аудиторское заключение

1. Основные элементы аудиторского заключения
2. Модифицированное аудиторское заключение: понятие, виды
3. Обстоятельства, которые могут привести к выражению мнения, отличного от безоговорочно положительного
4. Аудиторское заключение: понятие, значение, общая характеристика структуры
5. Отказ от выдачи аудиторского заключения
6. Аудиторское заключение с оговоркой
7. Отрицательное аудиторское заключение
8. Привлечение внимания пользователей аудиторского заключения к определенной информации
9. Существенность при подготовке аудиторского заключения
10. Принципы и конкретные процедуры контроля качества консультирования
11. Принципы и конкретные процедуры мониторинга качества аудита

Тема 10. Проверка учредительных документов и формирования уставного капитала при проведении аудита

1. Проверка юридического статуса экономического субъекта и права его функционирования
2. Состав проверяемых документов при исследовании учредительных документов и формирования уставного капитала
3. Проверка формирования уставного капитала, его структуры
4. Проверка правильности оформления изменения уставного капитала, анализ его обоснованности

5. Особенности проверки складочного капитала
6. Проверка наличия государственной регистрации и лицензирования отдельных видов деятельности
7. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки учредительных документов, формирования уставного капитала и законности осуществления отдельных видов деятельности
8. Рабочие документы аудитора при проверке учредительных документов и формирования уставного капитала

Тема 11. Проверка организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия при проведении аудита

9. Цели проверки организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия, источники информации для проверки
10. Нормативная база проверки организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия, источники информации для проверки
11. Регулирование организации бухгалтерского учета на предприятиях
12. План и программа проверки организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия, источники информации для проверки
13. Методика аудиторской проверки постановки бухгалтерского учета
14. Оценка организационной системы бухгалтерского учета
15. Оценка формы бухгалтерского учета и ее соответствия условиям организации и управления предприятием
16. Проверка системы документации и документооборота как элемента организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия, источники информации для проверки
17. Проверка состояния автоматизации бухгалтерского учета
18. Анализ и оценка учетной политики организации
19. Типичные ошибки и нарушения организации бухгалтерского учета в организации
20. Обобщение результатов проверки организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия, источники информации для проверки
21. Рабочие документы аудитора при проверке организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия, источники информации для проверки

Тема 12. Проверка кассовых операций при проведении аудита

1. Цели проверки кассовых операций и источники информации
2. Нормативная база проверки кассовых операций
3. План и программа проверки кассовых операций
4. Методы проверки кассовых операций
5. Типичные ошибки и нарушения в учете кассовых операций
6. Обобщение результатов проверки и рабочие документы аудитора по результатам проверки кассовых операций

Тема 13. Проверка расчетного, валютного и других счетов в банках при проведении аудита

1. Цели проверки и источники информации о состоянии расчетного, валютного и других счетов в банках
2. Нормативная база проверки расчетного, валютного и других счетов в банках
3. План и программа проверки расчетного, валютного и других счетов в банках
4. Методы проверки расчетного, валютного и других счетов в банках
5. Типичные ошибки и нарушения, выявляемые при проверке расчетного, валютного и других счетов в банках

6. Обобщение результатов проверки и рабочие документы аудитора при проверке расчетного, валютного и других счетов в банках

Тема 14. Проверка финансовых вложений при проведении аудита

1. Цели проверки и источники информации финансовых вложений при проведении аудита
2. Нормативное регулирование финансовых вложений и операций с ценными бумагами
3. План и программа проверки финансовых вложений при проведении аудита
4. Методы проверки финансовых вложений при проведении аудита
5. Проверка капитальных вложений и оценки вводимых в действие объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования и нематериальных активов
6. Типичные ошибки и нарушения в учете финансовых вложений
7. Обобщение результатов проверки и рабочие документы аудитора финансовых вложений при проведении аудита

Тема 15. Проверка расчетов по оплате труда при проведении аудита

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

Тема 16. Проверка основных средств при проведении аудита

1. Цели проверки основных средств и источники информации о них при проведении аудита
2. Нормативная база проверки основных средств при проведении аудита
3. План и программа проверки основных средств
4. Методы проверки основных средств при проведении аудита
5. Типичные ошибки и нарушения в учете основных средств
6. Обобщение результатов проверки и рабочие документы аудитора при проверке основных средств в процессе проведения аудита

Тема 17. Проверка нематериальных активов при проведении аудита

1. Цели проверки нематериальных активов и источники информации
2. Нормативная база проверки нематериальных активов
3. План и программа проверки нематериальных активов
4. Методы проверки нематериальных активов
5. Типичные ошибки и нарушения в учете нематериальных активов
6. Обобщение результатов проверки и рабочие документы аудита нематериальных активов

Тема 18. Проверка материально-производственных запасов при проведении аудита

1. Цели проверки и источники информации материально-производственных запасов
2. Нормативная база проверки материально-производственных запасов
3. План и программа проверки материально-производственных запасов

4. Методы проверки материально-производственных запасов
5. Типичные ошибки и нарушения в учете материально-производственных запасов
6. Обобщение результатов проверки и рабочие документы аудитора при проверке материально-производственных запасов

Тема 19. Проверка расчетных операций при проведении аудита

1. Цели проверки расчетных операций и источники информации
2. Нормативное регулирование ведения и учета кредитных операций
3. План и программа проверки расчетных операций
4. Методы проверки расчетных взаимоотношений проверяемого экономического субъекта
5. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками в ходе аудита
6. Проверка расчетов с покупателями и заказчиками в ходе аудита
7. Проверка расчетов по претензиям в ходе аудита
8. Проверка расчетов с подотчетными лицами в ходе аудита
9. Проверка внутренних расчетов в ходе аудита
10. Проверка расчетов с дочерними и зависимыми обществами в ходе аудита
11. Проверка расчетов по совместной деятельности в ходе аудита
12. Проверка расчетов с бюджетом по видам налогов и внебюджетных платежей. Проверка правомерности использования льгот по налогам и внебюджетным платежам
13. Проверка и подтверждение отчетных показателей о состоянии расчетных отношений организации
14. Типичные ошибки и нарушения в учете расчетных операций
15. Обобщение результатов проверки и рабочие документы аудитора по проверке расчетных операций

Тема 20. Проверка кредитных операций и займов при проведении аудита

1. Цели проверки и источники информации проверки кредитных операций и займов
2. Нормативная база проверки кредитных операций и займов
3. План и программа проверки кредитных операций и займов
4. Методы проверки кредитных операций и займов
5. Проверка кредитных отношений экономического субъекта
6. Проверка долгосрочных и краткосрочных займов
7. Типичные ошибки и нарушения в учете кредитных операций и займов
8. Обобщение результатов проверки и рабочие документы аудитора по проверке кредитных операций и займов

Тема 21. Проверка издержек производства и обращения при проведении аудита

1. Цели проверки и источники информации издержек производства и обращения
2. Нормативная база учета затрат на производство и издержек обращения
3. План и программа проверки издержек производства и обращения
4. Методы проверки правильности учета затрат на производство продукции (работ, услуг)
5. Проверка правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов
6. Проверка правильности учета и оценки незавершенного производства
7. Проверка обоснованности используемых методов учета затрат на производство
8. Проверка правильности отражения операций по налогообложению в учете издержек производства и себестоимости продукции
9. Типичные ошибки и нарушения в учете затрат на производство и исчислении себестоимости продукции (работ, услуг)
10. Обобщение результатов проверки и рабочие документы аудитора при проверке издержек производства и обращения

Тема 22. Проверка выпуска, отгрузки и продажи продукции при проведении аудита

1. Цели проверки выпуска, отгрузки и продажи продукции и источники информации
2. Нормативная база проверки выпуска, отгрузки и продажи продукции
3. План и программа проверки выпуска, отгрузки и продажи Продукции
4. Методы проверки выпуска, отгрузки и продажи продукции
5. Проверка правильности отражения в учете продажи продукции в соответствии с принятой экономическим субъектом учетной политикой
6. Проверка документального подтверждения и учета отгрузки и продажи продукции
7. Проверка учета коммерческих расходов и их распределения
8. Проверка достоверности и анализ показателей финансовых результатов от продажи продукции
9. Типичные ошибки и нарушения в учете готовой продукции и ее продаже
10. Обобщение результатов проверки и рабочие документы аудитора по проверке выпуска, отгрузки и продажи продукции

Тема 23. Проверка финансовых результатов и использования прибыли при проведении аудита

1. Цели проверки финансовых результатов и использования прибыли и источники информации
2. Нормативная база формирования и использования прибыли
3. План и программа проверки финансовых результатов и использования прибыли
4. Методы проверки финансовых результатов и использования прибыли
5. Проверка формирования финансовых результатов
6. Проверка текущего использования прибыли и ее распределения
7. Проверка налогообложения прибыли
8. Проверка прибыли, остающейся в распоряжении организации, фондов и резервов
9. Особенности аудиторской проверки финансовых результатов на субъектах малого предпринимательства
10. Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах
11. Типичные ошибки и нарушения в учете, отчетности и налогообложении прибыли
12. Обобщение результатов проверки и рабочие документы аудитора при проверке финансовых результатов и использования прибыли

Тема 24. Аудит эмиссии ценных бумаг

1. Цель проверки эмиссии ценных бумаг и источники информации
2. Нормативные документы по проведению эмиссии ценных бумаг
3. План и программа аудиторской проверки эмиссии ценных бумаг
4. Методы проверки эмиссии ценных бумаг
5. Обобщение результатов проверки эмиссии ценных бумаг

Тема 25. Проверка состояния забалансового учета при проведении аудита

1. Цели проверки состояния забалансового учета и источники информации
2. Нормативная база проверки забалансового учета
3. План и программа проверки забалансового учета
4. Методы проверки забалансового учета
5. Проверка учета арендованных основных средств
6. Проверка товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, в переработку, и товаров на комиссию
7. Аудиторская проверка объектов забалансового учета
8. Типичные ошибки и нарушения, выявляемые при проверке состояния забалансового учета

9. Обобщение результатов проверки и рабочие документы аудитора при проверке забалансового учета

Тема 26. Проверка бухгалтерской отчетности при проведении аудита

1. Цели проверки бухгалтерской отчетности и источники информации
2. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности
3. План и программа проверки бухгалтерской отчетности
4. Методы проверки бухгалтерской отчетности
5. Проверка, анализ и подтверждение бухгалтерского баланса и приложений к нему
6. Проверка, анализ и подтверждение отчета об изменении капитала
7. Проверка, анализ и подтверждение отчета о движении денежных средств
8. Проверка и оценка пояснительной записки
9. Особенности аудита консолидированной отчетности
10. Типичные ошибки и нарушения, выявляемые при проверке бухгалтерской отчетности
11. Обобщение результатов проверки бухгалтерской отчетности и рабочие документы аудитора

Тема 27. Контроль качества работы в аудите

1. Общие положения, политика и процедуры контроля качества работы в аудите
2. Функции сотрудников аудиторской организации в ходе осуществления аудита
3. Навыки и компетентность – процедуры контроля качества работы в аудите
4. Получение заданий – процедуры контроля качества работы в аудите
5. Делегирование полномочий – процедуры контроля качества работы в аудите
6. Консультирование – процедуры контроля качества работы в аудите
7. Принятие и сохранение клиентов – процедуры контроля качества работы в аудите
8. Мониторинг - процедуры контроля качества работы в аудите
9. Профессиональные требования – процедуры контроля качества работы в аудите
10. Обеспечение надлежащего качества работы в ходе конкретной аудиторской проверки. Направленность работы
11. Надзор за работой, проверка работы для обеспечения качества работы в аудите
12. Внешний контроль качества аудита
13. Требования к контролю качества со стороны федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности
14. Требования по обеспечению качества аудита в соответствии с Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 7 «Внутренний контроль качества аудита»
15. Требования по обеспечению внутреннего контроля качества работы в ходе аудиторской проверки в соответствии с федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 7 «Внутренний контроль качества аудита»
16. Принципы и конкретные процедуры обеспечения профессиональной компетентности в соответствии с федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 7 «Внутренний контроль качества аудита»
17. Принципы и конкретные процедуры поручения заданий в соответствии с Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 7 «Внутренний контроль качества аудита»
18. Принципы и конкретные процедуры обеспечения контрольных полномочий в соответствии с федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 7 «Внутренний контроль качества аудита»
19. Принципы и конкретные процедуры работы с аудируемыми лицами и лицами, которым оказываются сопутствующие аудиту услуги в соответствии с федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 7 «Внутренний контроль качества аудита»

9 Методическое обеспечение

Основная литература, законодательство и нормативные акты

1. Гражданский кодекс первая и вторая часть.
 2. Налоговый кодекс, первая и вторая часть
 3. Закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 № 119 –ФЗ, в редакции ФЗ № 164 от 14.12.2001, ФЗ № 196 от 30.12.2001, ФЗ 219 –ФЗ от 30.12.2004, ФЗ № 19-ФЗ от 02.02.2006 г.
 4. Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.96. № 129 –ФЗ.
 5. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности в редакции Постановлений Правительства РФ от 07.10.2004 № 532, от 04.07.2003 № 405, от 16.04.2005 № 228, от 25.08.2006 № 523 с 1 по 31 стандарт включительно
 6. Кодекс этики аудиторов России (принят Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол № 16 от 28.08.2003 г.
 7. Временное положение о системе аттестации, обучения, повышения квалификации аудиторов Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 12.09.2003 г. № 93.
 8. Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) с № 1 по № 20 включительно, утвержденные в период с 1998 года по 2006 год включительно.
 9. Адамс Р. Основы аудита: Пер. с англ. Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Аудит: ЮНИТИ. 1995. 398 с.
 10. Алборов Р.Л. Аудит в организациях промышленности и АПК. - М.: АО «ДИС»: 2003 г. 464с.
 11. Аренс А., Лоббек Дж. Аудит: пер. с англ. М.А. Терехова и А.А. Терехова: Гл. ред. серии UNCTC проф. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1995. 560с.
 12. АУДИТ. Колл. Авторы под редакцией Ю.А. Данилевского. – М.: ИД ФБК ПРЕСС, 1999,
 13. АУДИТ. Под редакцией В.И. Подольского. – М.: ЮНИТИ –ДАНА, 2006. – 561с.
 14. Терехов А.А. Аудит. Законодательные решения.- М.: Финансы и статистика, 2003. 597 с.
 15. Андреев В.Д. Внутренний аудит. – М.: Финансы и статистика, 2003. - 464.
 16. Шеремет А.Д. АУДИТ. – М.: Инфра – М. 2002, 2004, 2005. 410, 448, 352.
 17. Полисюк Г.Б. АУДИТ: технология проверки. – М.: Академический проект: Трикста. 2005. - 171 с.
 18. Богатая И.Н. Аудит. – Ростов н/Д: Феникс, 2005. - 539 с.
 19. Интернет Сайт Министерства финансов РФ.
 20. Справочная система «Консультант»
- ### Дополнительная литература
1. Бычкова С.М., Газарян А.В. Планирование в аудите. – М.: «Финансы и статистика», 2001, 160 с.
 2. Бычкова С.М. Доказательства в аудите.- М.: «Финансы и статистика», 1998.
 3. Глушков И.Е. Практический аудит на современном предприятии. М.: - Новосибирск, КНОРУС - ЭКОР, 1997. 228с.
 4. Елисеева И.И., Терехов А.А. Статистические методы в аудите. – М.: «Финансы и статистика», 1998, 174 с.
 5. Аудит в торговле. Под редакцией М.И. Баканова. – М.: - Финансы и статистика, 2005. - 416 с.
 6. Суйц В.П. Ахметбеков А.Н., Дубровина Т.А. АУДИТ: общий, банковский, страховой. М.: ИНФРА-М, - 2001, - 554с.
 7. Подольский В.И. Аудит. М.: «Аудит»; ЮНИТИ, 2001. – 655 с.
 8. Терехов А.А. Аудит. М.: Финансы и статистка. 1998. 511 с.
 9. Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, проблемы, эффективность, стандарты. – М.: - ЮНИТИ – ДАНА, 2003, - 400 с.

10. Попова Т.Д. Внутренний контроль и аудит издержек. – Ростов н/Д: Феникс, 2005. – 218 с.
11. Рогуленко Т.М. Аудит. – М.: Экономистъ, 2005. – 384 с.
12. Терехов А.А. Аудит: перспективы развития. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 560 с.
13. Периодические издания- журналы: «Аудитор», «Аудит и финансовый анализ», «Аудиторский вестник», «Бухгалтерский учет» «Бизнес и банки», «Деньги и кредит», «Вопросы экономики», «Эксперт», «Экономист».

-