

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования_
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского»**

Институт экономики

УТВЕРЖДЕНО

решением Ученого совета ННГУ

протокол № 11 от 25.12.2024 г.

Рабочая программа дисциплины

Аудит

Уровень высшего образования

Бакалавриат

Направление подготовки / специальность

38.03.01 - Экономика

Направленность образовательной программы

Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

Форма обучения

очная, очно-заочная

г. Нижний Новгород

2025 год начала подготовки

1. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина Б1.В.07 Аудит относится к части, формируемой участниками образовательных отношений образовательной программы.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями и индикаторами достижения компетенций)

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства	
	Индикатор достижения компетенции (код, содержание индикатора)	Результаты обучения по дисциплине	Для текущего контроля успеваемости	Для промежуточной аттестации
УК-1: Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач	<p>УК-1.1: Четко описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации</p> <p>УК-1.2: Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки</p> <p>УК-1.3: Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности</p> <p>УК-1.4: Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания</p>	<p>УК-1.1:</p> <p>Знать методику формирования финансовой информации; методики анализа финансовой информации</p> <p>Уметь проводить анализ информации, содержащейся в отчетности объекта исследования (в соответствии с его особенностями); формулировать варианты управленческих решений</p> <p>Владеть навыками прогнозирования на основе отчетных данных поведения хозяйствующих субъектов, развития экономических процессов</p> <p>УК-1.2:</p> <p>Знать критерии оценки вариантов управленческих решений;</p> <p>методики оценки рисков хозяйственной деятельности</p> <p>Уметь обосновывать суждения о хозяйственной деятельности аудируемого лица</p> <p>Владеть навыками выработки рекомендаций по результатам исследования с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и</p>	<p>Тест</p> <p>Практическая задача</p> <p>Кейс-задание</p>	<p>Курсовая работа</p> <p>Экзамен:</p> <p>Контрольные вопросы</p>

		<p>возможных социально-экономических последствий.</p> <p>УК-1.3: Знать нормативно-правовую базу бухгалтерской финансовой отчетности и структуру бухгалтерской информации организации</p> <p>Уметь формировать показатели статей бухгалтерской финансовой отчетности на основе действующей нормативно-правовой базы и бухгалтерской информации организации</p> <p>Владеть навыками интерпретации бухгалтерской информации организации для формирования показателей статей бухгалтерской финансовой отчетности</p> <p>УК-1.4: Знать нормативно-правовую базу аудита и структуру бухгалтерской информации организации</p> <p>Уметь формулировать задания исполнителям для реализации рекомендаций, сделанных по результатам исследования</p> <p>Владеть навыками формирования адекватного состава группы для реализации конкретного проекта</p>		
<p>ПК-2: Способен критически оценивать варианты управленческих решений и разрабатывать предложения по их совершенствованию с учетом критериев эффективности, возможных рисков</p>	<p>ПК-2.1: Критически оценивает результаты управленческих решений</p> <p>ПК-2.2: Разрабатывает предложения по совершенствованию управленческих решений с учетом критериев эффективности, возможных рисков и социально-экономических</p>	<p>ПК-2.1: Знать нормативно-правовую базу бухгалтерской финансовой отчетности и структуру бухгалтерской информации организации</p> <p>Уметь формировать показатели статей бухгалтерской финансовой отчетности на основе действующей нормативно-</p>	<p>Тест</p> <p>Практическая задача</p>	<p>Курсовая работа</p> <p>Экзамен:</p> <p>Контрольные вопросы</p>

и социально-экономических последствий	последствий	<p>правовой базы и бухгалтерской информации организации</p> <p>Владеть навыками интерпретации бухгалтерской информации организации для формирования мнения о достоверности отчетности</p> <p>ПК-2.2:</p> <p>Знать критерии оценки вариантов управленческих решений; методики оценки рисков хозяйственной деятельности</p> <p>Уметь производить расчет риска хозяйственной деятельности и анализ факторов, оказывающих влияние на риск</p> <p>Владеть навыками расчета уровня существенности и аудиторского риска</p>		
<p>ПК-3: Способен анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной финансовой, бухгалтерской и иной информации, выявлять тенденции изменения экономических и социально-экономических показателей и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p>	<p>ПК-3.1: Формирует, анализирует и интерпретирует финансово-экономическую информацию</p> <p>ПК-3.2: Выявляет тенденции и использует результаты анализа информации для принятия управленческих решений</p>	<p>ПК-3.1:</p> <p>Знать нормативно-правовую базу бухгалтерской финансовой отчетности и структуру бухгалтерской информации аудируемого лица</p> <p>Уметь формировать показатели статей бухгалтерской финансовой отчетности на основе действующей нормативно-правовой базы и бухгалтерской информации организации</p> <p>Владеть навыками интерпретации бухгалтерской информации организации для формирования показателей статей бухгалтерской финансовой отчетности</p> <p>ПК-3.2:</p> <p>Знать содержание этапов процесса формирования бухгалтерской финансовой отчетности организации</p>	<p>Тест</p> <p>Практическая задача</p>	<p>Курсовая работа</p> <p>Экзамен:</p> <p>Контрольные вопросы</p>

		<p>Уметь запланировать и организовать ра-боту по формированию бухгалтерской финансовой отчетности</p> <p>Владеть навыком организации и контроля этапов подготовки бухгалтерской финан-совой отчетности организации</p>		
--	--	--	--	--

3. Структура и содержание дисциплины

3.1 Трудоемкость дисциплины

	очная	очно-заочная
Общая трудоемкость, з.е.	4	4
Часов по учебному плану	144	144
в том числе		
аудиторные занятия (контактная работа):		
- занятия лекционного типа	32	16
- занятия семинарского типа (практические занятия / лабораторные работы)	32	16
- КСР	3	3
самостоятельная работа	41	73
Промежуточная аттестация	36 Экзамен	36 Экзамен

3.2. Содержание дисциплины

(структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и виды учебных занятий)

Наименование разделов и тем дисциплины	Всего (часы)		в том числе							
			Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них						Самостоятельная работа обучающегося, часы	
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа (практические занятия/лабораторные работы), часы		Всего			
	ОФО	ОЗФО	ОФО	ОЗФО	ОФО	ОЗФО	ОФО	ОЗФО	ОФО	ОЗФО
Тема 1. Сущность аудита, его содержание и задачи	9	10	4	1	1	1	5	2	4	8
Тема 2. Регулирование аудиторской деятельности	8	8	4	1	1	1	5	2	3	6
Тема 3. Характеристика стандартов аудиторской деятельности	7	8	2	1	1	1	3	2	4	6
Тема 4. Организация подготовки аудиторской проверки	18	19	6	3	4	4	10	7	8	12
Тема 5. Планирование аудиторской проверки	20	16	4	4	8	2	12	6	8	10

Тема 6. Общие методические подходы к аудиторской проверке	16	15	6	3	6	2	12	5	4	10
Тема 7 Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности	8	11	2	1	2	2	4	3	4	8
Тема 8. Контроль качества работы в аудите	5	7	2	1	1	1	3	2	2	5
Тема 9. Аудит денежных средств и денежных документов	14	11	2	1	8	2	10	3	4	8
Аттестация	36	36								
КСР	3	3					3	3		
Итого	144	144	32	16	32	16	67	35	41	73

Содержание разделов и тем дисциплины

СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Сущность аудита, его содержание и задачи

Понятие аудита, необходимость, экономическая обусловленность. Цели и задачи аудита. Причины возникновения независимого аудита. основополагающие принципы аудита. Принцип независимости в аудите. Задачи, направления аудиторских проверок, состав пользователей материалов аудиторских заключений, их направленности и содержания. Отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы.

Классификация аудита: по отношению к организационной структуре; по законодательству; по частоте проведения; по видам работ; по направленности. Обязательный и инициативный аудит.

Виды аудиторских проверок и аудиторских услуг.

Понятие и классификация сопутствующих видов аудиторских услуг. Ведение бухгалтерского учета.

Восстановление бухгалтерского учета. Представление бухгалтерской отчетности в налоговых и других органах. Проведение консультационных услуг в области аудита, бухгалтерского учета и налогообложения. Классификаторы сопутствующих видов аудиторских услуг. Характеристика основных сопутствующих видов аудиторских услуг. Профессиональные требования к оказанию сопутствующих аудиту услуг.

Тема 2. Регулирование аудиторской деятельности

Нормативные акты, регулирующие аудиторскую деятельность. Организации, осуществляющие надзор за соблюдением требований законодательства.

Организация аудита и методы нормативного регулирования аудиторской деятельности.

Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов. Основные правовые формы предпринимательской деятельности в аудите.

Права, обязанности, ответственность проверяемых экономических субъектов при проведении аудита.

Права, обязанности аудиторов, аудиторских организаций при осуществлении аудиторской проверки.

Ответственность аудиторов и аудиторских организаций.

Тема 3. Характеристика стандартов аудиторской деятельности

Понятие аудиторских стандартов, необходимость, значение, область применения. Классификация аудиторских стандартов: по уровню организации экономических отношений; по назначению; по подотчетности.

Роль международных и национальных стандартов в развитии и совершенствовании аудиторской деятельности. Внутрифирменные стандарты аудита: значение, область регулирования.

Профессиональная этика аудитора. Необходимость, значение, область применения в аудите. Виды кодексов профессиональной этики (международный, национальный).

Тема 4. Организация подготовки аудиторской проверки

Понимание деятельности аудируемого лица.

Назначение и структура системы внутреннего контроля (СВК). Состав и характеристика контрольной среды, системы бухгалтерского учета и средств текущего контроля.

Методы изучения и оценки системы внутреннего контроля.

Тема 5. Планирование аудиторской проверки

Понятие плана, программы и процедуры аудита. Принципы планирования. Формирование и корректировка плана и программы аудита.

Основные этапы аудиторской проверки. Понятие существенности (материальности) и риска в процессе аудиторской проверки. Две стороны существенности: качественная, количественная. Понятие уровня существенности и требования, предъявляемые к его нахождению.

Аудиторский риск, методы минимизации и обеспечения приемлемой величины аудиторского риска.

Модель аудиторского риска. Виды рисков (неотъемлемый риск, риск средств контроля, риск необнаружения). Взаимосвязь между рисками, рисками и необходимым количеством аудиторских доказательств.

Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском.

Тема 6. Общие методические подходы к аудиторской проверке

Порядок выполнения аудиторских процедур. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности. Виды выборок. Оценка аудиторской выборки. Основные принципы выборочных проверок в аудите. Принятие решения о проведении выборочной проверки. Определение совокупности данных, которая будет подвергнута выборочной проверке. Порядок построения выборки. Оценка результатов аудиторской выборки.

Аудиторские доказательства: понятие, виды и источники. Метод аудита и его приёмы (аудиторские процедуры). Документирование аудита. Рабочие документы аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения.

Разъяснения, предоставляемые руководством проверяемого экономического субъекта. Общение с руководством экономического субъекта.

Тема 7. Аудиторское заключение по бухгалтерской отчётности

Аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской отчетности, его структура. Виды аудиторских заключений (безоговорочно положительное, модифицированные аудиторские заключения), основные элементы, порядок подготовки аудиторских заключений. Дата подписания аудиторского заключения и отражения в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности.

Письменная информация аудитора руководству проверяемого экономического субъекта.

Тема 8. Контроль качества работы в аудите

Внутренний контроль качества работы в аудите. Внешний контроль качества работы в аудите.

Тема 9. Аудит денежных средств и денежных документов

Содержание аудита денежных средств и денежных документов (аудит наличия и движения денежных средств и денежных документов в кассе; аудит наличия и движения денежных средств на расчетных и валютных счетах организации; аудит операций по прочим счетам в банках; аудит денежных документов, средств в пути и других операций с денежными средствами).

Информационная база аудита денежных средств и денежных документов. Нормативные акты.

Информация хозяйствующих субъектов.

Оценка существенности информации и ее искажений. Оценка надежности системы внутреннего контроля аудируемого лица и аудиторского риска. Оценка аудиторской выборки.

Разработка общего плана и программы аудита.

Организация и технология выполнения аудиторской проверки в условиях ручной и компьютерной

системы обработки данных.

Типичные ошибки бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности по операциям с денежными средствами и денежными документами.

4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа обучающихся включает в себя подготовку к контрольным вопросам и заданиям для текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины приведенным в п. 5.

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используются:

Электронные курсы, созданные в системе электронного обучения ННГУ:

«Аудит», (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=4163>).

Иные учебно-методические материалы:

Самостоятельная работа обучающихся включает изучение отдельных теоретических вопросов по теме учебной программы по соответствующим литературным источникам, решение практических заданий и прикладных ситуационных задач (кейсов) по заданию преподавателя, а также тестирование знаний. Результатом самостоятельной работы обучающихся могут быть:

- решения практических заданий;
- решение прикладных ситуационных задач (кейсов);
- тестирование знаний.

Оценка результатов самостоятельной работы обучающихся осуществляется посредством ресурсов электронного курса «Аудит» (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=4163>).

Результаты самостоятельной работы обучающихся контролируются преподавателем в течение семестра и учитываются при подведении итоговой оценки на экзамене.

Самостоятельная работа студента по дисциплине реализуется:

- непосредственно в процессе аудиторных занятий – на лекциях, семинарских (практических) занятиях;
- в контакте с преподавателем вне рамок аудиторных занятий – на консультациях по учебным вопросам, при выполнении заданий и т.д.;
- в Центре информационных ресурсов, дома, в общежитии - при самостоятельном изучении дисциплины, выполнении студентом практических заданий и прикладных ситуационных задач, подготовке к тестированию знаний.

Самостоятельное изучение дисциплины строится на систематической основе, т.е.:

- 1) в каждой теме необходимо начинать с освоения лекционного материала и рекомендуемой литературы, Интернет-источников, ресурсов справочно-правовых систем;
- 2) затем следует переходить к выполнению заданий для самостоятельной работы, подготовке к тестированию знаний.

Методические указания по освоению лекционного материала. Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. При необходимости – выполнять анализ терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе.

Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.

Методические указания по выполнению практических заданий по темам дисциплины приведены в соответствующих разделах электронного курса «Аудит»

(<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=4163>). Выполнение практических заданий основывается на работе с рекомендуемой литературой и конспектом лекций, базами справочно-правовых систем.

Методические указания по выполнению ситуационных задач по темам дисциплины (кейсов) приведены в соответствующих разделах электронного курса «Аудит»

(<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=4163>). Решение ситуационных заданий основано на использовании методики и алгоритма составления различных форм бухгалтерской финансовой отчетности и информационных технологий.

При выполнении всех форм самостоятельной работы студент допускается к промежуточной аттестации (итоговому контролю по дисциплине) - экзамену.

5. Фонд оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

5.1 Типовые задания, необходимые для оценки результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости с указанием критериев их оценивания:

5.1.1 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции УК-1:

Вопрос 1. Аудит представляет собой деятельность по:

1. обнаружению и предотвращению ошибок бухгалтерской (финансовой) отчетности;
2. оказанию помощи руководству в подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности;
3. выражению мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вопрос 2. Аудиторская организация может быть создана:

1. в любой организационно-правовой форме, предусмотренной ГК РФ;
2. в любой форме, кроме закрытого акционерного общества;
3. в любой форме, кроме открытого акционерного общества.

Вопрос 3. При проведении аудиторских проверок аудиторские организации и индивидуальные аудиторы вправе:

1. самостоятельно определять формы и методы проведения аудита;
2. проверять в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица;

3. получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения в устной и письменной формах по возникшим в ходе аудиторской проверки вопросам.

Вопрос 4.Обязательный аудит осуществляется в случае, если:

1. организация имеет форму открытого акционерного общества;
2. организация имеет форму закрытого акционерного общества;
3. объем выручки организации или индивидуального предпринимателя за один год превышает в 200 тысяч раз установленные законодательством минимальный размер оплаты труда

Вопрос 5.Может ли проводить проверку аудитор, который является учредителем проверяемой организации:

1. может;
2. не может.

Вопрос 6.К основным принципам аудита относят:

1. конфиденциальность;
2. сбор аудиторских доказательств;
3. оба утверждения верны.

Вопрос 7.Инициативный аудит - это:

1. аудит, проводимый по инициативе государственных органов;
2. аудит,проводимый по инициативе экономического субъекта;
3. аудит,проводимый по инициативе аудитора.

Вопрос 8.Отчетность какой из перечисленных организаций подлежит обязательному ежегодному аудиту:

1. закрытых акционерных обществ;
2. открытых акционерных обществ;
3. обществ с ограниченной ответственностью.

Вопрос 9.Аудиторская проверка бывает:

1. инициативной;
2. инициативной и обязательной;

3. обязательной.

Вопрос 10. Квалификационный аттестат аудитора аннулируется в случаях, если:

1. установлен факт, что в течение двух календарных лет подряд аудитор не осуществляет аудиторскую деятельность;
2. установлен факт, что в течение трех календарных лет подряд аудитор не осуществляет аудиторскую деятельность;
3. установлен факт, что в течение одного года аудитор не осуществляет аудиторскую деятельность.

Вопрос 11. К сопутствующим услугам аудита относится;

1. письмо-согласие на проведение аудита;
2. договор на оказание аудиторских услуг;
3. налоговое консультирование.

Вопрос 12. Для оценки обязательности ежегодной аудиторской проверки не является критерием:

1. организационно-правовая форма экономического субъекта;
2. размер уставного капитала экономического субъекта;
3. вид деятельности экономического субъекта.

Вопрос 13. Задачей аудитора является:

1. обнаружить и предотвратить ошибку;
2. оказать помощь руководству экономического субъекта в подготовке финансовой отчетности;
3. проверить бухгалтерскую (финансовую) отчетность и выразить по ней своё мнение.

Вопрос 14. Одним из основных принципов подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности является:

1. принцип последовательности;
2. допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица;
3. принцип рациональности.

Вопрос 15. Ассистенты аудитора - это:

1. сотрудники, участвующие в проведении аудита и не являющиеся аудиторами;
2. сотрудники аудиторской организации, участвующие в аудиторской проверке;
3. специалист, несущий основную ответственность за проведение аудита.

Вопрос 16. Может ли аудиторская организация наряду с аудиторской деятельностью так же заниматься розничной торговлей;

1. не может;
2. может;
3. может, если это прописано в уставе организации.

Вопрос 17. Аудитор, имеющий квалификационный аттестат, обязан:

1. проходить повышение по программе повышения квалификации каждый год;
2. проходить повышение по программе повышения квалификации раз в два года;
3. проходить повышение по программе повышения квалификации раз в три года.

5.1.2 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-2:

Вопрос 1. Письмо-согласие аудиторской организации на проведение аудита направляется клиенту:

1. до заключения договора на проведение аудита;
2. после заключения договора на проведение аудита;
3. одновременно с заключением договора на проведение аудита.

Вопрос 2. Направляется ли письмо-согласие на проведение аудита экономическому субъекту при повторном аудита?

1. направляется, если есть изменения в структуре собственности аудируемого лица;
2. направляется вне зависимости от обстоятельств;
3. не направляется.

Вопрос 3. В обязанностях экономического субъекта отражается:

1. исключение давления на аудиторскую организацию в любой форме с целью изменения ее мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
2. неукоснительного соблюдения при оказании аудиторских услуг требований законодательства РФ;

3. получение от аудиторской организации информации о требованиях законодательства, касающихся проведения аудита.

Вопрос 4.Общий план аудита:

1. набор инструкций и средств контроля;
2. общая стратегия аудита;
3. общая стратегия аудита, отражающая характер, сроки и масштаб аудиторской проверки.

Вопрос 5.Программа аудита:

1. детализированный план аудиторской проверки;
2. общая стратегия аудита;
3. набор инструкций для проведения аудиторской проверки.

Вопрос 6.Какие из перечисленных показателей включаются в общий план аудита?

цель аудита;

1. состав аудиторской группы;
2. стоимость аудиторских услуг.

Вопрос 7.Между существенностью и аудиторским риском существует зависимость:

прямая;

1. обратная;
2. нет зависимости.

Вопрос 8.Может ли корректироваться величина уровня существенности в ходе проверки:

1. да,может;
2. не может;
3. уровень существенности не должен корректироваться в ходе проверки.

Вопрос 9.Уровень существенности необходимо рассчитать:

1. при подписании договора на проведение аудита;
2. в ходе сбора аудиторских доказательств;
3. на этапе планирования.

Вопрос 10.Под уровнем существенности понимается:

1. среднее значение ошибки;
2. относительное значение ошибки;
3. предельное значение ошибки.

Вопрос 11.Какой показатель не используется при определении уровня существенности?

1. валюта баланса;
2. среднесписочная численность;
3. собственный капитал.

Вопрос 12. Существенность можно рассматривать в качестве:

1. качественного аспекта;
2. количественного аспекта;
3. как количественного, так и качественного аспекта.

Вопрос 14. К источникам получения сведений о бизнесе клиента относятся:

1. беседы с сотрудниками экономического субъекта;
2. публикации от отрасли;
3. оба утверждения верны.

5.1.3 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-3:

Вопрос 1.Форма и содержание рабочих документов определяются такими характерами, как:

1. характер аудиторского задания;
2. стандарты аудиторской деятельности;
3. характер и сложность деятельности аудируемого лица.

Вопрос 2.Чьей собственностью является рабочая документация, предоставленная клиентом аудитору:

1. собственностью клиента;
2. собственностью аудитора.

Вопрос 3.Рабочая документация должна храниться в архиве аудиторской организации не менее:

1. одного года;

2. трёх лет;
3. пяти лет.

Вопрос 4. Являются ли конфиденциальными сведения, содержащиеся в рабочих документах аудитора:

1. да;
2. нет.

Вопрос 5. При оценке аудиторского риска используют следующие градации:

не начисляется;

1. существенный, несущественный;
2. оптимальный, удовлетворительный, неудовлетворительный;
3. низкий, средний, высокий.

Вопрос 6. Репрезентативность аудиторской выборки означает:

1. применение только статистических методов при построении аудиторской выборки;
2. равную вероятность попадания элементов из генеральной совокупности в выборку;
3. применение таблиц случайных чисел.

Вопрос 7. Целью подготовки письменной информации аудитора является:

1. систематизация выявленных в ходе аудита нарушений и недостатков экономического субъекта;
2. документальное оформление аудиторских доказательств;
3. доведение до руководства экономического субъекта об ошибках и недостатках в учетных записях, системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Вопрос 8. Аудиторское заключение может быть:

1. положительным;
2. безоговорочно положительным;
3. условно положительным.

Вопрос 9. Модификация аудиторского заключения не может быть обусловлена следующими факторами:

1. ограничением объема аудита;
2. стоимостью аудиторских услуг;
3. непредоставление документов аудируемым лицом.

Вопрос 10. Работник аудиторской организации должен придерживаться следующих принципов:

1. независимости;
2. честности;
3. независимости, честности, объективности.

Вопрос 11. Принцип непрерывности означает, что аудируемое лицо будет продолжать свою деятельность в течение:

1. 12 месяцев года, следующего за отчетным;
2. 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации;
3. 24 месяцев года, следующего за отчетным

Вопрос 12. Аудиторская организация может использовать работу эксперта:

1. только при согласии руководства экономического субъекта;
2. по собственному усмотрению;
3. в случае, если данный вопрос оговорен в договоре на оказание аудиторских услуг.

Вопрос 13. Определите термин «согласованные процедуры» в соответствии с требованиями МСА:

1. аналитические процедуры в отношении отдельных статей финансовой отчетности;
2. процедуры, согласованные между аудитором, клиентом и любыми третьими лицами;
3. процедуры тестирования сальдо счетов бухгалтерского учета.

Вопрос 14. Концептуальная основа МСА применяется:

1. ко всем услугам, которые оказываются в аудиторской практике;
2. к основам аудита и сопутствующим услугам;
3. к услугам – обзор, согласованные процедуры, подготовка информации.

Вопрос 15. Определите термин «объем аудита» согласно МСА:

1. перечень аудиторских процедур, необходимых для достижения цели аудита при данных обстоятельствах;
2. перечень аудиторских доказательств, необходимых аудитору;
3. перечень фактов хозяйственной жизни, подвергаемых проверке.

Вопрос 16. Какие аудиторские доказательства признаются убедительными и надежными в международной аудиторской практике:

1. доказательства, полученные из внутренних источников;

2. доказательства, полученные в устной форме;
3. доказательства, полученные из различных источников и различного характера и не противоречащие друг другу.

Вопрос 17. Выполнение обязанностей по предотвращению и выявлению фактов несоблюдения законодательства осуществляет:

1. руководство организации;
2. отдел внутреннего аудита;
3. бухгалтерия организации.

Критерии оценивания (оценочное средство - Тест)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	Процент правильных ответов 100%
отлично	Процент правильных ответов 89-99%
очень хорошо	Процент правильных ответов 81-88%
хорошо	Процент правильных ответов 70-80%
удовлетворительно	Процент правильных ответов 56-69%
неудовлетворительно	Процент правильных ответов 40-55%
плохо	Процент правильных ответов 39% и менее

5.1.4 Типовые задания (оценочное средство - Практическая задача) для оценки сформированности компетенции УК-1:

Задача 1.

Основная цель аудита – проверка бухгалтерской отчетности для выражения мнения о ее достоверности. Проверка предполагает применение определенных методов и процедур.

Требуется пояснить, для чего (для каких целей) аудитор выполняет следующие процедуры:

1. Оценивает систему внутреннего контроля.
2. Оценивает и проверяет систему бухгалтерского учета.
3. Проверяет документы на предмет разрешения отраженных в них операций.
4. Запрашивает подтверждения (доказательства) отдельных положений.
5. Проводит тесты на соответствии и по существу.

Задача 2.

Как можно определить способность предприятия продолжать свою деятельность в обозримом будущем?

Задача 3. 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?

5.1.5 Типовые задания (оценочное средство - Практическая задача) для оценки сформированности компетенции ПК-2:

Задача 4

При проверке аудитор собрал следующие доказательства:

- 1) выписку из реестра акционеров – для подтверждения наличия акций в собственности предприятия-клиента;
- 2) акт инвентаризации материально-производственных запасов по результатам инвентаризации, проведенной с участием аудитора;
- 3) анализ затрат, подготовленный работником предприятия.

Распределите полученные доказательства по степени их значимости.

Задача 5

Аудитор располагает следующими документами:

- 1) полученными от клиента на основании внешних данных;
- 2) полученными от клиента на основании внутренних данных;
- 3) составленными аудитором на основании бухгалтерских записей предприятия-клиента;
- 4) полученными от третьих лиц.

Оцените имеющиеся доказательства с точки зрения их надежности.

Задача 6. 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.

5.1.6 Типовые задания (оценочное средство - Практическая задача) для оценки сформированности компетенции ПК-3:

Задача 7. Аудиторская организация решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере недвижимости. Есть ли ограничения в этой области?

Задача 8. По окончании договора на проведение аудиторской проверки контролируемая организация сделала аудиторской фирме выгодное предложение по предоставлению в аренду помещений. Какие возможные действия предпримет руководитель аудиторской фирмы?

Задача 9. Организация А является учредителем аудиторской организации Б, которая была приглашена для проведения обязательной аудиторской проверки организации А. Оцените ситуацию.

Критерии оценивания (оценочное средство - Практическая задача)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	Задание решено в полном объеме, получен достоверный и полный ответ, дано полное и грамотное обоснование всех рассчитанных показателей
отлично	Задание решено в полном объеме, получен достоверный и полный ответ, дано в целом грамотное обоснование всех рассчитанных показателей
очень хорошо	Имеются несущественные неточности в решении задания и ответе на поставленные вопросы
хорошо	Задание решено, но с заметными ошибками или недочетами
удовлетворительно	Расчеты не произведены либо содержат существенные ошибки
неудовлетворительно	Задание имеет только попытки решения
плохо	Задание полностью не выполнено

5.1.7 Типовые задания (оценочное средство - Кейс-задание) для оценки сформированности компетенции УК-1:

Задание 10. Ситуационная задача (кейс)

Разработайте программы аудита по отдельным разделам общего плана аудита в соответствии с предметной областью Вашей практической деятельности либо индивидуальным учебным заданием

Задание 11. Ситуационная задача (кейс)

Приведите примеры изложения:

- вводной части аудиторского заключения;

- информации об объеме аудита.

Задание 12. Ситуационная задача (кейс)

Приведите примеры выражения мнения аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в виде:

- безоговорочно положительного аудиторского заключения;
- аудиторского заключения с привлекающей внимание частью;
- отказа от выражения мнения в аудиторском заключении;
- отрицательного аудиторского заключения;
- мнения с оговоркой вследствие:
- ограничения объема аудита;
- разногласий между аудитором и руководством аудируемого лица относительно допустимости учетной политики и метода ее применения;
- разногласий между аудитором и руководством аудируемого лица относительно допустимости учетной политики и метода ее применения;
- разногласий между аудитором и руководством аудируемого лица относительно раскрытия информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Критерии оценивания (оценочное средство - Кейс-задание)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответы и выводы логичны и обоснованы, обучающийся показывает глубокое знание основного и дополнительного материала
отлично	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответы и выводы логичны и обоснованы, обучающийся показывает глубокое знание основного материала
очень хорошо	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответы и выводы логичны и обоснованы, обучающийся показывает глубокое знание материала, допущены неточности не принципиального характера
хорошо	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответы и выводы в целом обоснованы, допущены неточности не принципиального характера в решении задания, ответах и выводах
удовлетворительно	Задание выполнено не в полном объеме (решено более 50% поставленных задач), ответы и выводы поверхностные, но в целом раскрывают содержание основного материала
неудовлетворительно	Задание выполнено не в полном объеме (решено менее 50% поставленных задач), студент дает неверные ответы и формулирует необоснованные

Оценка	Критерии оценивания
	выводы, демонстрирует незнание основных терминов, методик и алгоритмов
плохо	Задание не выполнено, студент демонстрирует полное незнание материала

5.2. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине при промежуточной аттестации

Шкала оценивания сформированности компетенций

Уровень сформированности компетенций (индикатор достижения компетенций)	плохо	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	очень хорошо	отлично	превосходно
	не зачтено			зачтено			
<u>Знания</u>	Отсутствие знаний теоретического материала. Невозможность оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько несущественных ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Ошибок нет.	Уровень знаний в объеме, превышающем программу подготовки.
<u>Умения</u>	Отсутствие минимальных умений. Невозможность оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки	Продemonстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с отдельным и несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме без недочетов
<u>Навыки</u>	Отсутствие базовых навыков. Невозможность оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторым	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторым и	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов	Продemonстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и	Продemonстрирован творческий подход к решению нестандартных задач

	ответа		и недочетами	недочетами		недочетов	
--	--------	--	-----------------	------------	--	-----------	--

Шкала оценивания при промежуточной аттестации

Оценка		Уровень подготовки
зачтено	превосходно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «превосходно», продемонстрированы знания, умения, владения по соответствующим компетенциям на уровне выше предусмотренного программой
	отлично	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично».
	очень хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо»
	хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо».
	удовлетворительно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «удовлетворительно», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «удовлетворительно»
не зачтено	неудовлетворительно	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно».
	плохо	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

5.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения на промежуточной аттестации с указанием критериев их оценивания:

5.3.1 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции УК-1

1. Сущность аудита и его экономическая обусловленность.
2. Цели и принципы аудита
3. Связь аудита с другими формами экономического контроля
4. Виды аудита
5. Характеристика обязательного аудита
6. Виды сопутствующих аудиту услуг
7. Независимость аудита
8. Этика аудитора
9. Правовые основы аудиторской деятельности в Российской Федерации
10. Нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ
11. Права и обязанности субъектов рынка аудиторской деятельности
12. Понятие аудиторской тайны и заведомо ложного аудиторского заключения
13. Страхование профессиональной ответственности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов

14. Подготовка и аттестация аудиторов
 15. Понятие и виды аудиторских стандартов.
 16. Внутренние стандарты саморегулируемых профессиональных аудиторских организаций, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов
 17. Отбор клиентов аудиторскими организациями. Понимание деятельности аудируемого лица. Выбор аудиторских организаций экономическими субъектами
 18. Письмо аудиторской организации о согласии на проведение аудита и договор на оказание аудиторских услуг
1. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита

5.3.2 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-2

1. **Планирование аудита. Аудиторская программа**
2. Существенность в аудите и способы её определения
3. Изучение и оценка системы бухгалтерского учёта и системы внутреннего контроля аудируемого лица
4. Аудиторский риск: понятие и виды
5. Аудиторская выборка
6. Операции со связанными сторонами в ходе аудита
7. Изучение и использование работы внутреннего аудита
8. Использование работы другой аудиторской организации

5.3.3 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-3

1. Аудиторские доказательства: понятие, виды и источники
2. Метод аудита и его приёмы (аудиторские процедуры)
3. Документирование аудита. Постоянный и текущий файл рабочих документов
4. Искажения бухгалтерской отчётности
5. Прочая информация в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую отчётность
6. Письменная информация аудитора руководству аудируемого лица по результатам аудита
- 7.
8. Разъяснения, предоставляемые руководством аудируемого лица
9. Использование работы эксперта
10. Первичный контроль начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчётности
11. Проверка прогнозной финансовой отчётности
12. Проверка оценочных значений в бухгалтерском учёте
13. Понятие и основные элементы аудиторского заключения
14. Характеристика мнений аудитора, отражаемых в аудиторском заключении по бухгалтерской отчётности
15. Внутренний контроль качества работы в аудите
16. Внешний контроль качества работы в аудите
17. Аудит денежных средств

Критерии оценивания (оценочное средство - Контрольные вопросы)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	Обучающийся идеально владеет материалом и демонстрирует наличие актуальных дополнительных знаний по поставленным вопросам, аргументация собственной позиции
отлично	Высокий уровень подготовки, знание основного материала по вопросу, наличие собственных рассуждений
очень хорошо	Знание основного материала по вопросу с несущественными неточностями в изложении материала и/или ответах на дополнительные вопросы
хорошо	В целом хорошая подготовка с заметными ошибками или недочетами
удовлетворительно	Минимально достаточный уровень подготовки
неудовлетворительно	Подготовка недостаточная и требует дополнительного изучения материала
плохо	Обучающийся не знает/не дает ответа на поставленный вопрос

Примерный перечень тем оценочного средства – Курсовая работа:

1. Разработка информационно-методического обеспечения аудита нематериальных активов
2. Разработка информационно-методического обеспечения аудита капитальных вложений
3. Разработка информационно-методического обеспечения аудита финансовых вложений
4. Разработка информационно-методического обеспечения аудита материалов
5. Разработка информационно-методического обеспечения аудита готовой продукции
6. Разработка информационно-методического обеспечения аудита товарных запасов в оптовой торговле (в розничной торговле, в общественном питании)
7. Разработка информационно-методического обеспечения аудита доходов и расходов (в промышленности, в организациях оптовой, розничной торговли, общественного питания, аграрно-промышленного комплекса, в строительстве, на транспорте и в других отраслях)
8. Разработка информационно-методического обеспечения аудита производственных затрат и себестоимости продукции, работ, услуг
9. Разработка информационно-методического обеспечения аудита расходов на продажу
10. Разработка информационно-методического обеспечения аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками
11. Разработка информационно-методического обеспечения аудита расчетов с покупателями и заказчиками
12. Разработка информационно-методического обеспечения аудита расчетов с подотчетными лицами
13. Разработка информационно-методического обеспечения аудита расчетов с персоналом по оплате труда
14. Разработка информационно-методического обеспечения аудита расчетов с персоналом по прочим операциям
15. Разработка информационно-методического обеспечения аудита расчетов с бюджетом

16. Разработка информационно-методического обеспечения аудита расчетов с вне-бюджетными фондами
17. Разработка информационно-методического обеспечения аудита аренды (лизинга)
18. Разработка информационно-методического обеспечения аудита финансовых результатов и их использования
19. Разработка информационно-методического обеспечения аудита прибыли от продаж

Критерии оценивания (оценочное средство - Курсовая работа)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	Оценка 5+ (превосходно) ставится, если тема раскрыта в объеме, превышающем программу подготовки, сформулированы и обоснованы собственные выводы и предложения.
отлично	Оценка 5 (отлично) ставится, если тема раскрыта полностью, сформулированы и обоснованы собственные выводы и предложения.
очень хорошо	Оценка 4+ (очень хорошо) – основные требования к работе выполнены, но при этом допущены несущественные недочёты.
хорошо	Оценка 4 (хорошо)– основные требования к работе выполнены, но при этом допущены недочёты.
удовлетворительно	Оценка 3 (удовлетворительно) – имеются существенные отступления от требований к подготовке работы.
неудовлетворительно	Оценка 2 (неудовлетворительно) – тема работы раскрыта фрагментарно, обнаруживается существенное непонимание проблемы.
плохо	Оценка 1 (плохо) – тема работы не раскрыта, обнаруживается отсутствие понимания проблемы либо работа обучающимся не представлена.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

Основная литература:

1. Кочинев Юрий Юрьевич. Аудит в соответствии с международными стандартами : Учебник / Санкт-Петербургский государственный политехнический университет Петра Великого. - 1. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2023. - 413 с. - ВО - Бакалавриат. - ISBN 978-5-16-013807-7. - ISBN 978-5-16-106485-6., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=835359&idb=0>.
2. Воронина Лариса Ивановна. Международные стандарты аудита: теория и практика : Учебник / Московский финансово-юридический университет. - 1. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022. - 456 с. - ВО - Бакалавриат. - ISBN 978-5-16-015489-3. - ISBN 978-5-16-107927-0., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=832612&idb=0>.
3. Парушина Наталья Валерьевна. Аудит: практикум : Учебное пособие / Орловский

государственный университет экономики и торговли; Орловский государственный университет экономики и торговли. - 3. - Москва : Издательский Дом "ФОРУМ", 2024. - 286 с. - (СПО). - Среднее профессиональное образование. - ISBN 978-5-8199-0841-9. - ISBN 978-5-16-102859-9. - ISBN 978-5-16-014460-3., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=875449&idb=0>.

Дополнительная литература:

1. Парушина Наталья Валерьевна. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок : Учебное пособие / Орловский государственный университет экономики и торговли. - 2-е изд. - Москва : Издательский Дом "ФОРУМ", 2019. - 559 с. - ВО - Бакалавриат. - ISBN 978-5-8199-0865-5. - ISBN 978-5-8199-0523-4. - ISBN 978-5-16-014848-9., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=625495&idb=0>.
2. Касьянова Светлана Амеровна. Аудит : Учебное пособие / Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова, Краснодарский ф-л. - 2. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022. - 200 с. - ВО - Бакалавриат. - ISBN 978-5-16-017617-8. - ISBN 978-5-16-110172-8., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=835529&idb=0>.

Программное обеспечение и Интернет-ресурсы (в соответствии с содержанием дисциплины):

Справочно-правовая система «Консультант Плюс» - <http://www.consultant.ru/>. Свободный доступ
Справочно-правовая система «Гарант» <http://www.garant.ru/>. Свободный доступ
Официальный сайт Минфина РФ <http://www.minfin.ru/>. Свободный доступ

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных образовательной программой, оснащены мультимедийным оборудованием (проектор, экран), техническими средствами обучения, компьютерами.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ННГУ по направлению подготовки/специальности 38.03.01 - Экономика.

Автор(ы): Гришина Ольга Валентиновна, кандидат экономических наук, доцент.

Заведующий кафедрой: Мизиковский Игорь Ефимович, доктор экономических наук.

Программа одобрена на заседании методической комиссии от 12 ноября 2024 г., протокол № № 5.