

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

УТВЕРЖДАЮ

Директор ИДО

_____ С.И. Качин

« ____ » _____ 2011 г.

АУДИТ

Рабочая программа, методические указания и контрольные задания
для студентов ИДО, обучающихся по специальности
080502 «Экономика и управление на предприятии (по отраслям)»

Составитель Т.Р. Сыроватская

Семестр	10	11
Лекции, часов	2	6
Практические занятия, часов		4
Контрольные работы		№ 1
Самостоятельная работа, часов		96
Формы контроля		зачет

Издательство
Томского политехнического университета
2011

УДК 657.6(78.5)

ББК 65.053я73

Аудит: рабочая программа, метод. указ. и контрольные задания для студентов ИДО, обучающихся по спец. 080502 «Экономика и управление на предприятии (по отраслям)» / сост. Т.Р. Сыроватская; Томский политехнический университет. – Томск: Изд-во Томского политехнического университета, 2011. – 28 с.

Рабочая программа, методические указания и контрольные задания рассмотрены и рекомендованы к изданию методическим семинаром кафедры экономики «___» _____ 2011 года, протокол № ____.

Зав. кафедрой экономики

профессор, доктор экономических наук _____ Г.А. Барышева

Аннотация

Рабочая программа, методические указания и контрольные задания по дисциплине «Аудит» предназначены для студентов ИДО, обучающихся по специальности 080502 «Экономика и управление на предприятии (по отраслям)». Данная дисциплина изучается в одном семестре.

Приведено содержание основных тем дисциплины, указаны темы практических занятий. Приведены варианты заданий для контрольной работы. Даны методические указания по выполнению контрольной работы.

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Аудит» предназначена для того, чтобы дать студентам знания о значении и задачах аудита, навыки в использовании федеральных правил (стандартов) аудита, необходимые и достаточные для практического их применения в будущей деятельности в качестве высококвалифицированных специалистов.

В соответствии с назначением, основной целью дисциплины является глубокое усвоение студентами теоретических основ аудита и приобретение практических навыков работы с деловой документацией аудиторов; формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков по планированию, проведению и оформлению аудиторской проверки различных разделов бухгалтерского учета, а именно, имущества, обязательств и хозяйственных операций в рамках основных хозяйственных процессов, на основании действующих нормативных документов по бухгалтерскому учету и аудиту. Исходя из цели, в процессе изучения дисциплины студентами должны быть решены следующие задачи:

- овладеть необходимыми знаниями теоретических основ аудита;
- знать нормативно-правовые аспекты организации и регулирования аудиторской деятельности;
- получить общее представление об организационных аспектах аудиторской работы с клиентом;
- изучить основные этапы, технику и технологию проведения аудиторских проверок в организациях разных отраслей и правовых форм;
- овладеть необходимыми знаниями в области практического аудита;
- научиться находить, систематизировать, письменно оформлять и использовать информацию из устных, печатных и электронных источников;
- научиться выдавать конкретные рекомендации по основным ошибкам в бухгалтерском учете и налогообложении организаций
- научиться выполнять основные действия аудитора на всех этапах аудиторской работы.

После изучения курса студент должен:

- знать основные термины и определения, используемые в аудите;
- знать основные законодательные и нормативные документы, регулирующие аудиторскую деятельность;
- знать правила (стандарты) аудиторской деятельности;
- знать технологические аспекты и этапы аудиторской проверки;
- уметь составить план и программу аудиторской проверки;
- знать методы оценки эффективности организации внутреннего контроля;

- уметь пользоваться специальными методами и приемами аудита для получения доказательств достоверности бухгалтерской отчетности;
- уметь составить аудиторское заключение по результатам проверки.

Иметь представление:

- об особенностях организации и регулирования аудиторской деятельности;
- об отличии аудита от других форм финансового контроля;
- о видах аудита, сопутствующих и прочих аудиторских услуг;
- о правилах (стандартах), регламентирующих аудиторскую деятельность, в том числе международных;
- о принципах подбора группы аудиторов для проверки конкретного экономического субъекта;
- об основных нарушениях законодательства, регулирующего финансово-хозяйственную деятельность экономических субъектов на предприятиях РФ.

2. СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОГО РАЗДЕЛА ДИСЦИПЛИНЫ**РАЗДЕЛ I. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВАЯ БАЗА АУДИТА****Тема 1. Сущность и содержание аудиторской деятельности**

Аудит и аудиторская деятельность.

Сущность аудита, его цель и задачи. Место аудита в системе финансового контроля.

Возникновение и становление аудита. Экономические предпосылки возникновения аудита. Краткий исторический обзор развития аудита за рубежом. Этапы развития аудита. Особенности становления аудита в России.

Принципы аудита.

Независимость аудиторских организаций, аудиторов.

Виды аудита, особенности организации внешнего и внутреннего аудита. Обязательный аудит. Основные критерии обязательного аудита экономических субъектов.

Виды услуг, связанных с аудиторской деятельностью. Сопутствующие аудиту услуги и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью

Субъекты аудита. Аудитор. Аудиторская организация.

Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов при осуществлении аудиторской проверки.

Права и обязанности аудируемого лица.

Ответственность аудиторов и аудиторских организаций. Административная, уголовная, гражданско-правовая ответственность.

Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций и аудиторов.

Аудиторская тайна.

Подготовка и аттестация аудиторов. Квалификационный аттестат аудитора. Основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата.

Тема 2. Регулирование аудиторской деятельности

Государственное регулирование аудиторской деятельности. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности».

Роль и функции уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности. Совет по аудиторской деятельности: функции и состав, рабочий орган Совета.

Саморегулируемая организация аудиторов (СРО): функции, права и обязанности.

Требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов.

Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций в СРО.

Государственный контроль за деятельностью СРО.

Ведение госреестра саморегулируемых организаций.

Понятие аудиторских стандартов, их цели, значение и классификация.

Федеральные стандарты аудиторской деятельности. Стандарты саморегулируемой организации аудиторов. Международные стандарты аудита (МСА) и их взаимосвязь с федеральными стандартами аудиторской деятельности.

Тема 3. Профессиональная этика аудитора

Кодекс этики аудиторов России: значение, место в системе регулирования аудиторской деятельности, порядок принятия. Обязательность применения аудиторами. Кодекс профессиональной этики, принятый Международной федерацией бухгалтеров.

Основные принципы профессиональной этики аудиторов – честность, объективность, профессиональная компетентность, осторожность, конфиденциальность, профессиональное поведение, независимость (во мнении и в делах). Факторы, наносящие ущерб основным принципам профессиональной этики.

Общие этические требования, предъявляемые к аудитору.

Требования по независимости при оказании профессиональных услуг. Факторы угрозы независимости и возможность защиты. Снятие угрозы независимости. Соблюдение независимости при привлечении к работе эксперта.

Деятельность, несовместимая с аудиторской практикой.

Ограничение на занятие деятельностью, ставящей под угрозу основные принципы этики.

Отношения с работодателем и другими аудиторами.

Разрешение этических конфликтов с клиентами.

Финансовая зависимость. Получение кредитов, займов и гарантий от клиентов. Перспектива трудоустройства в организацию-клиента. Оказание консультационных услуг, услуг по составлению отчетности, налогообложению, информационным технологиям, юридических услуг.

РАЗДЕЛ II. ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Тема 4. Организация подготовки проведения аудита

Процедура отбора клиентов аудиторскими организациями. Необходимость понимания деятельности аудируемого лица на этапе подготовки аудиторской проверки. Методы и источники получения знаний о деятельности экономического субъекта.

Выбор аудиторских организаций экономическими субъектами.

Согласование условий проведения аудита.

Оценка стоимости аудиторских услуг.

Тема 5. Планирование аудита

Общие принципы планирования аудиторской проверки: комплексность, непрерывность, оптимальность.

План аудиторской проверки, его содержание.

Существенность в аудите. Методы определения уровня существенности.

Взаимосвязь существенности и аудиторского риска.

Программа аудиторской проверки.

Аудиторский риск и его компоненты.

Оценка рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 6. Оценка рисков аудита

Организация риск-менеджмента и особенности рисков корпоративного управления.

Оценка управления рисками внутреннего аудита аудируемого лица.

Оценка аудиторского риска.

Оценка неотъемлемого риска. Корректировка величины неотъемлемого риска.

Оценка рисков средств контроля.

Оценка рисков ошибок и недобросовестных действий.

Оценка рисков обнаружения.

Тема 7. Оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица

Необходимость оценки системы внутреннего контроля в ходе аудита. Основные понятия. Требования, предъявляемые к изучению и оценке систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Порядок оценки системы внутреннего контроля в ходе аудита.

Оценка контрольной среды аудируемого лица.

Оценка процесса оценивания внешних и внутренних рисков аудируемым лицом.

Оценка информационной системы аудируемого лица, в том числе связанной с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Оценка контрольных действий аудируемого лица

Оценка организация мониторинга средств контроля.

Тема 8. Методы и процедуры аудита

Аудиторская выборка. Виды выборок. Порядок построения выборки. Оценка результатов выборки.

Оценка результатов аудиторской выборки. Репрезентативность выборки.

Аудиторские доказательства: виды, источники. Оценка доказательств.

Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях. Методы получения аудиторских доказательств. Виды искажений бухгалтерской отчетности. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности.

Методы аудиторской проверки.

Аудиторские процедуры.

Аналитические процедуры.

Документирование аудита. Понятие рабочей документации аудитора. Назначение рабочих документов, их виды. Требования к содержанию и оформлению рабочей документации аудитора. Порядок хранения и использования рабочей документации.

Тема 9. Взаимоотношения различных субъектов при проведении аудита

Общение с руководством аудируемой организации. Заявления и разъяснения, предоставляемые руководством аудируемой организации.

Изучение и использование работы внутреннего аудита. Взаимодействие аудиторской организации со службой внутреннего аудита клиента.

Использование аудитором результатов работы эксперта.

Особенности аудита операций со связанными сторонами.

Использование результатов работы другого аудитора. Основы взаимодействия основной и другой аудиторских организаций. Действия

основной аудиторской организации. Операции со связанными сторонами в ходе аудита.

Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников.

Тема 10. Специальные аспекты аудита

Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности. Порядок и требования, предъявляемые к проведению первичного аудита начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

Сопоставимые данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита. Ответственность руководителей экономического субъекта за несоблюдение требований нормативных актов. Действия аудитора при обнаружении нарушений требований нормативных актов.

Аудит оценочных значений. Виды оценочных значений. Аудиторские процедуры проверки оценочных значений в бухгалтерском учете и анализ их результатов.

Учет особенностей аудируемого лица, бухгалтерскую (финансовую) отчетность которого подготавливает специализированная организация.

Проверка прогнозной финансовой отчетности.

Прочая информация в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Тема 11. Сопутствующие аудиту услуги

Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации.

Компиляция финансовой информации.

Обзорная проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности.

РАЗДЕЛ III. ОБОБЩЕНИЕ И ПОРЯДОК ОФОРМЛЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Тема 12. Процедуры аудита на заключительной его стадии

Искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, возникшие по причине ошибок и недобросовестных действий.

Оценка способности аудируемого лица продолжать свою деятельность. Применимость допущения непрерывности деятельности.

События после отчетной даты.

Оценка результатов аудиторской проверки и обобщение полученной информации.

Принципы, порядок подготовки и содержание письменной информации аудитора руководству аудируемой организации. Дата подписания аудиторского заключения.

Тема 13. Аудиторское заключение

Порядок подготовки, структура и содержание аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Формы мнения аудитора, представляемые в аудиторском заключении.

Модифицированное мнение в аудиторском заключении

Дополнительная информация в аудиторском заключении.

Заведомо ложное аудиторское заключение.

Тема 14. Контроль качества работы в аудите

Необходимость и значение контроля качества работы аудиторов.

Виды контроля качества: внутренний и внешний.

Организация внешнего контроля качества аудита. Субъекты внешнего контроля качества, основания проверок. Права и обязанности аудиторских организаций и аудиторов, уполномоченного федерального органа и саморегулируемых организаций аудиторов при проведении процедур внешнего контроля качества аудита и услуг. Методы оценки полноты аудиторских доказательств.

Внутрифирменный контроль качества аудита и сопутствующих услуг. Общие положения. Политика и процедуры контроля качества. Функции сотрудников аудиторской организации в ходе осуществления аудита.

Тема 15. Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма

Основы системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Предупреждение легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма.

Передача информации в уполномоченный орган.

Аудиторские процедуры, связанные с соблюдением требований Федерального закона.

Тема 16. Противодействие коррупции в ходе аудиторской деятельности

Основы системы противодействия коррупции.

Противодействие коррупции в аудиторской организации.

Выявление случаев коррупции в ходе аудита и оказания аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) иных услуг.

3. СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОГО РАЗДЕЛА ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Тематика практических занятий

1. Сущность и содержание аудиторской деятельности (1 час)

1. Понятие аудита и аудиторской деятельности, ее необходимость, цели, задачи, предпосылки возникновения.
2. Основные принципы, которыми руководствуется аудитор, при осуществлении своей профессиональной деятельности.
3. Этапы развития и становления аудита в России и за рубежом.
4. Место аудита в системе финансового контроля.
5. Виды аудита.
6. Какие субъекты подлежат обязательному аудиту?
7. Виды сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним.
8. Понятие и виды прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг.
9. Ответственность аудиторов, аудиторских организаций и аудируемых лиц.
10. Понятие «аудиторская тайна».
11. Порядок подготовки аттестации аудиторов. Случаи аннулирования квалификационного аттестата.

2. Организация подготовки проведения аудита (1 час)

1. Отбор клиентов аудиторскими организациями: общие принципы, организация.
2. основные процедуры предварительного ознакомления аудитора с предприятием.
3. Методы и источники получения знаний о деятельности экономического субъекта.
4. Согласование условий проведения аудита. Письмо о проведении аудита. Договор оказания аудиторских услуг, его форма и содержание.
5. Оценка стоимости аудиторских услуг. Формы и виды оплаты аудиторских услуг.

3. Процедуры аудита на заключительной его стадии (1 час)

1. Применимость допущения непрерывности деятельности.
2. Анализ событий, произошедших после отчетной даты.
3. Оценка результатов аудиторской проверки и обобщение полученной информации.
4. Общение с руководством аудируемого предприятия на заключительном этапе аудита.

5. Подготовка проектов письменной информации и аудиторского заключения руководству предприятия.

4. Аудиторское заключение (1 час)

1. Форма аудиторского заключения, состав и содержание.
2. Порядок подписания и представления аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности
3. Виды аудиторского заключения.
4. Модифицированное мнение в аудиторском заключении.
5. Возможность отказа от аудита и отказа от выражения мнения.
6. Заведомо ложное аудиторское заключение.
7. Дополнительная информация в аудиторском заключении.
8. Дата подписания аудиторского заключения.

4. КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

4.1. Общие методические указания

Изучение дисциплины «Аудит» для студентов специальности 080502 «Экономика и управление на предприятии (по отраслям)» предусматривает выполнение контрольной работы.

Для написания контрольной работы необходимо изучить законодательные и нормативные акты в области аудита и бухгалтерского учета (закон «Об аудиторской деятельности», закон «О бухгалтерском учете», федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности и т.д.).

Контрольная работа состоит из двух вариантов. Номер варианта зависит от начальной буквы фамилии студента.

Номер варианта	Начальная буква фамилии студента
№ 1	А, В, Д, Ж, И, Л, Н, П, С, У, Х, Ч, Щ, Ю
№ 2	Б, Г, Е, З, К, М, О, Р, Т, Ф, Ц, Ш, Э, Я

Каждый вариант состоит из 40 заданий, которые включают в себя тесты и задачи по теории и практике аудита. Контрольная работа выполняется в отдельной тетради, на которой указывается номер группы, фамилия и инициалы студента, номера контрольных работ и фамилия преподавателя, принимающего работу.

Для получения оценки «отлично» необходимо правильно дать ответ более чем на 85 % заданий, «хорошо» – более 75 % заданий, «удовлетворительно» – более 60 % заданий.

4.2. Варианты контрольных заданий и методические указания

Вариант № 1

1. Членами саморегулируемой организации аудиторов могут быть аудиторские фирмы, имеющие следующие организационно-правовые формы:

- любые;
- любые, за исключением открытого акционерного общества, государственного или муниципального унитарного предприятия;
- любые, кроме ООО.

2. Аудируемые лица – это:

- организации и индивидуальные предприниматели;
- только индивидуальные предприниматели;
- только организации.

3. Когда аудитор представляет отчет о выполненных согласованных процедурах, выражает ли он мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и финансовой информации:

- да;
- нет.

4. К прочим связанным с аудиторской деятельностью услугам относятся:

- согласованные процедуры;
- налоговое консультирование;
- разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов.

5. При проведении компиляции финансовой информации в отчете аудитором:

- выражается негативная уверенность;
- выражается позитивная разумная уверенность в объективности результатов компиляции;
- не выражается никакой уверенности.

6. Аудитор выражает свое мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности:

- во всех относящихся к отчетности деталях;
- во всех существенных отношениях;
- во всех существующих и возможных аспектах.

7. Каким из перечисленных ниже этических принципов деятельности аудитор должен непременно руководствоваться:

- конфиденциальность;
- отсутствие недоимки по налоговым платежам;
- публичность отчетности.

8. Обязательный аудит проводится:

- в случаях, установленных законодательством;
- по поручению финансовых и налоговых органов;
- по решению экономического субъекта.

9. Ответственность за представление финансовой (бухгалтерской) отчетности несет:

- руководство аудируемого лица;
- учредители (участники, акционеры) аудируемого лица;
- главный бухгалтер и (или) лицо, осуществляющее ведение бухгалтерского учета аудируемого лица.

10. Чем определяется период, за который проводится обязательная аудиторская проверка?

- договором;
- инструктивными материалами уполномоченного федерального органа;
- Федеральным законом № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

11. Аудиторская проверка не может проводиться аудиторскими фирмами:

- в отношении экономических субъектов, являющихся их страховщиками;
- в отношении экономических субъектов, являющихся ОАО;
- оказавшими данному экономическому субъекту услуги по оценке активов.

12. Аудиторские фирмы не имеют права привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке:

- аудиторов, работающих самостоятельно;
- аудиторов, являющихся учредителями проверяемого экономического субъекта;
- специалистов-экспертов из других аудиторских фирм.

13. Понимание деятельности аудируемого лица дает основу для:

- оценки аудиторских доказательств;
- планирование аудита и выражения профессионального суждения аудитора об оценке рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- подготовки информации руководству аудируемого лица.

14. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности утверждаются:

- Правительством РФ;
- Советом по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе;
- уполномоченным федеральным органом, осуществляющим регулирование аудиторской деятельности.

15. Письмо о проведении аудита может не составляться:

- если руководитель аудируемого лица не считает его составление целесообразным;
- при отсутствии времени у аудиторской организации;
- при проведении аудита повторно одной и той же аудиторской организацией.

16. Аудиторские доказательства – это:

- информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора;
- информация, полученная аудитором при проведении проверки, на которой основывается мнение аудитора;
- результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора.

17. Взаимоотношения аудиторов и заказчиков регламентируются основным документом:

- договором на проведение аудиторской проверки или оказания сопутствующих услуг;
- другим документом, согласованным сторонами;
- письмом о согласии на проведение аудита.

18. Каковы действия аудитора в случае, если просьба клиента об изменении условий договоренности признана им необоснованной, и клиент возражает против продолжения работы по первоначальной договоренности?

- отказаться от выполнения задания по первоначальной договоренности или рассмотреть вопрос о необходимости сообщить о возникшей ситуации заинтересованным лицам;
- принять измененные условия договоренности;
- продолжить выполнять первоначальную договоренность, несмотря на возражения клиента.

19. Аудиторская выборка это:

- полный набор элементов, из которых аудитор отбирает совокупность и в отношении которой он хочет сделать выводы;
- применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций.

20. Понятие разумной уверенности применяется:

- к отдельным аспектам аудита;
- ко всему процессу аудита;
- не применяется в аудите.

21. Под термином «документация» в аудите понимают:

- документы, хранимые аудитором в связи с проведением аудита;
- рабочие документы и материалы, подготавливаемые аудитором и для аудитора, либо получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита;
- рабочие документы и материалы, подготавливаемые исполнительным органом страховой организации.

22. Причины внесений значительных изменений в общий план и программу аудита:

- должны быть зафиксированы документально;
- фиксировать документально не обязательно.

23. Аудитору следует принимать во внимание существенность при:

- определении характера, сроков проведения и объема аудиторских процедур;
- оценке достоверности аудиторского заключения.

24. Должно ли аудиторское заключение иметь наименование «Аудиторское заключение»:

- да;
- нет

25. Срок хранения рабочих документов аудитора:

- не более 3-х лет;
- не менее 3-х лет;
- не менее 5-ти лет.

26. Между существенностью и аудиторским риском существует:

- не существует зависимости;
- обратная зависимость;
- прямая зависимость.

27. Количество территориально обособленных подразделений аудируемого лица и их пространственную удаленность друг от друга оценивается на этапе:

- оценки аудиторских доказательств, выявленных в ходе проверки, и подготовки аудиторского заключения;
- подготовки программы аудита;
- составления общего плана аудита.

28. Предоставлять рабочую документацию экономическому субъекту в отношении которого проводится аудит, аудиторская организация:

- не обязана;
- обязана.

29. Если пропуск или искажение информации об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности, такая информация считается:

- важной;
- значимой;
- существенной.

30. Бухгалтерская отчетность аудируемого лица состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках;
- бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, пояснительной записки.

31. Планирование аудитором своей работы осуществляется:

- до начала выполнения аудиторских процедур по существу;
- до утверждения программы аудита;

- непрерывно на протяжении всего времени выполнения аудиторского задания.

32. Если внешний аудитор собирается в дальнейшем полагаться на эффективность функций службы внутреннего аудита:

- он должен получить на это согласие руководства аудируемого лица;
- он должен предварительно оценить, насколько эффективны функции службы внутреннего аудита;
- такая возможность должна быть предусмотрена во внутреннем стандарте аудиторской организации, в которой работает аудитор.

33. Аналитические процедуры являются одной из форм:

- детальных тестов, оценивающих правильность отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета;
- процедур проверки по существу;
- тестов средств внутреннего контроля.

34. Влияет ли на форму и содержание рабочих документов аудита такой фактор, как характер и сложность деятельности аудируемого лица?

- да;
- да, только в случае проведения обязательного аудита;
- нет.

35. Рабочие документы могут быть представлены:

- в виде данных, зафиксированных в электронном виде;
- в виде данных, зафиксированных на бумаге;
- в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или другой форме.

36. Аудиторская процедура наблюдения представляет собой:

- отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами;
- поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица;
- проверку точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов.

37. Чем выше оценка аудитором риска средств внутреннего контроля:

- тем больше должен быть объем отобранной совокупности;

- тем меньше должен быть объем отобранной совокупности.

38. При эффективном внутреннем аудите можно:

- модифицировать характер, временные рамки, уменьшить объем аудиторских процедур, выполняемых внешним аудитором и даже полностью отменить их;
- модифицировать характер, временные рамки, уменьшить объем аудиторских процедур, выполняемых внешним аудитором, но нельзя полностью отменить их;
- только уменьшить объем аудиторских процедур.

39. Если основной аудитор планирует использовать работу другого аудитора, обязательно ли, чтобы они являлись членами одного и того же профессионального аудиторского объединения:

- да;
- если это предусмотрено внутренними стандартами профессионального аудиторского объединения;
- нет.

40. Аудиторские фирмы (аудиторы) имеют следующие права:

- самостоятельно определять формы и методы проведения аудита на основе федеральных стандартов аудиторской деятельности, а также количественный и персональный состав аудиторской группы, проводящей аудит;
- налагать административные штрафы на руководителя и главного бухгалтера;
- отказаться от представления аудиторского заключения в случае установления фактов недостоверности отчетности

Вариант № 2

1. Обязательный аудит – это:

- аудит по решению руководства экономического субъекта;
- аудит по решению собрания акционеров;
- аудиторская проверка, предусмотрена Федеральным законом об аудиторской деятельности.

2. Целью аудита является:

- выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц;
- предотвращение налоговых и финансовых нарушений;
- проверка и подтверждение правильности хозяйственной жизни в бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

3. Целью компиляции финансовой информации для аудитора является использование экспертных знаний в области:

- аудита;
- бухгалтерского учета;
- налогообложения.

4. Какие действия аудиторов должны позволить аудитору обеспечить предполагаемым пользователям разумный и ограниченный уровни уверенности в достоверности финансовой информации:

- проведение аудита и обзорных проверок;
- проведение аудита, обзорных проверок, согласованных процедур и компиляции финансовой информации;
- проведение согласованных процедур и компиляции финансовой информации.

5. Должен ли пользователь отчетности принимать мнение аудитора как подтверждение эффективности ведения дел руководством аудируемого лица:

- да;
- да только в случае проведения обязательного аудита;
- нет.

6. Каким из перечисленных ниже этических принципов деятельности аудитор должен непременно руководствоваться:

- доброжелательность;
- профессиональное поведение;
- публичность отчетности.

7. Услуги, совместимые с проведением у аудируемого субъекта обязательной аудиторской проверки во всех случаях, оказывают по:

- ведению бухгалтерского учета;
- восстановлению бухгалтерского учета;
- консультации по правовым вопросам.

8. Освобождает ли от ответственности за подготовку и представление финансовой отчетности руководство аудируемого лица проведенная аудиторская проверка:

- да, после аудита ответственность за достоверность отчетности лежит на аудиторской организации, согласно законодательству;
- нет;
- соответствующие нормативные документы пока не опубликованы.

9. Основаниями для аннулирования квалификационного аттестата аудитора являются:

- систематическое нарушение аудиторами при проведении аудита требований, установленных законодательством РФ или Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- установлен факт, что в течение одного года аудитор не осуществляет аудиторскую деятельность.

10. Кто несет ответственность за соблюдение аудируемым лицом требованием нормативных актов РФ:

- аудитор, после проведения аудиторской проверки;
- руководство аудируемого лица.

11. Одним из критериев обязательной аудиторской проверки является:

- объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов и их союзов) за предшествующий отчетному год превышает 400 миллионов рублей;
- сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 10 миллионов рублей;
- сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 50 миллионов рублей.

12. Укажите полный перечень услуг, сопутствующих аудиту, оказание которых регулируется федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности:

- обзорные проверки и согласованные процедуры;
- обзорные проверки и согласованные процедуры, компиляция финансовой информации;
- обзорные проверки и согласованные процедуры, компиляция финансовой информации компиляция нефинансовой информации.

13. Должен ли пользователь отчетности принимать мнение аудитора как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем:

- да;
- да только в случае обязательного аудита;
- нет.

14. Освобождает ли аудит финансовой отчетности руководство аудируемого лица от ответственности за подготовку и представление бухгалтерской отчетности:

- не освобождает;
- освобождает в части выводов, раскрытых аудитором в аудиторском заключении при обосновании своего мнения;
- освобождает, кроме аспектов, раскрытых аудитором в аудиторском заключении при обосновании своего мнения.

15. Каким из перечисленных документов определяется срок аудиторской проверки:

- договором на проведение аудита;
- законом «О бухгалтерском учете»;
- законом «Об аудиторской деятельности».

16. Аудиторскую тайну составляют:

- любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с которыми им заключены трудовые договоры, при оказании услуг, предусмотренные Федеральным законом №307-ФЗ;
- сведения о методах проверки бухгалтерской отчетности, применяемых в аудиторской организации, при переходе аудитора на работу в другую аудиторскую организацию;
- сведения о том, с помощью каких методов и приемов проводятся аудиторские проверки и оказываются сопутствующие аудиту услуги.

17. Что такое «аномальная ошибка»:

- ошибка вследствие единичного случая, которая обычно не может произойти повторно и не является репрезентативной ошибкой с точки зрения данной генеральной совокупности;
- ошибка, выходящая за пределы уровня существенности;
- степень отклонения от нормального функционирования средства внутреннего контроля или суммарное искажение в учете или отчетности.

18. Что такое компиляция финансовой информации:

- исключительно сбор и классификация финансовой информации;
- исключительно сбор и классификация финансовой информации, а также ее обобщение;
- сбор, классификация и обобщение финансовой информации, а также возможная ее трансформация

19. Рабочая документация по обязательному ежегодному или инициативному аудиту:

- передается экономическому субъекту вместе с аудиторским заключением;
- хранится в аудиторской организации и передается экономическому субъекту или налоговым или иным государственным органам по их требованию;
- является собственностью аудиторской организации.

20. Планирование аудита включает в себя:

- проведение переговоров с заказчиком;
- разработка общей стратегии и подхода к срокам и объему аудиторских процедур;
- разработку графиков проверки.

21. При оценке существенности выявленных искажений аудитором должны приниматься во внимание их:

- значение (количество);
- как значение, так и характер;
- характер (качество).

22. Установление уровня существенности для аудита производится на этапе:

- оценки аудиторских доказательств, выявленных в ходе проверки, и подготовки аудиторского заключения;
- подготовки общего плана аудита;
- подготовки программы аудита.

23. Проведение сплошной проверки целесообразно, если:

- в ходе аудита информация представляется аудитору с большим опозданием;
- генеральная совокупность состоит из небольшого числа элементов большой стоимости.

24. В каком случае, согласно ФСА № 29, взаимодействие со службой внутреннего аудита является более действенным:

- если внешние аудиторы в ходе планирования аудиторской проверки один раз обсуждают порядок работы, а затем контакты исключаются для соблюдения принципа независимости;
- если внутренние аудиторы участвуют исключительно в обсуждении результатов аудиторской проверки;

- если встречи внутренних и внешних аудиторов происходят через определенные интервалы времени в течение всего периода проведения внешнего аудита.

25. Должен ли основной аудитор получить от другого аудитора письменное заявление, подтверждающее соблюдение требования независимости другого аудитора в отношении аудируемого лица и в отношении подразделения, проверяемого другим аудитором:

- да, если это требование внутреннего стандарта основного аудитора;
- да, это требование федерального стандарта аудита;
- нет.

26. Какое качество не определено как этический принцип аудита:

- независимость;
- профессиональная компетентность и добросовестность;
- профессиональное поведение;
- профессиональный скептицизм;
- честность.

27. Под связанными сторонами в соответствии с федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности понимаются:

- лица, входящие в состав исполнительного органа юридического лица;
- лица, являющиеся собственниками аудируемого лица;
- физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и физических лиц.

28. Меняются ли цели службы внутреннего аудита и внешнего аудита:

- меняются;
- не меняются;
- цели службы внутреннего аудита меняются в зависимости от требований руководства, а цель внешнего аудитора – нет.

29. Должен ли основной аудитор указывать в рабочих документах аудита те подразделения, финансовая (бухгалтерская) информация которых была проверена другими аудиторами:

- да, если это предусмотрено внутренними стандартами;
- да, это прямое указание федерального стандарта аудита;
- нет.

30. Является ли информация о планируемых капитальных расходах прочей информацией в документах, содержащей проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность:

- да;
- нет.

31. Уменьшается ли ответственность внешнего аудитора за выраженное аудиторское мнение при использовании результатов работы службы внутреннего аудита:

- да, в отдельных случаях;
- да, всегда;
- нет.

32. Аудитор должен выразить модифицированное мнение в аудиторском заключении в случае, когда:

- он не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, чтобы установить, что бухгалтерская отчетность, рассматриваемая в целом, не содержит существенные искажения;
- бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение аудируемого лица по состоянию на отчетную дату, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за отчетный год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

33. К прочим связанным с аудиторской деятельностью услугам относятся:

- составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- компиляция финансовой информации.

34. Модифицированное мнение может быть выражено аудиторской организацией или индивидуальным аудитором в форме:

- отрицательное мнение;
- отказа от выдачи аудиторского заключения.

35. Термин «объем аудита» относится:

- к аудиторским процедурам;
- к объему отобранных совокупностей для тестирования средств контроля.

36. Являются ли для аудитора устные и письменные разъяснения руководства аудируемой организации заменой необходимости получить

надлежащие аудиторские доказательства для подготовки выводов, на которых базируется аудиторское мнение?

- да;
- нет.

37. Всегда ли основной аудитор и другой аудитор в соответствии с ФСА № 28 являются участниками одного договора оказания аудиторских услуг:

- да, всегда;
- не всегда;
- никогда.

38. Если аудитор аудируемого лица использует заключение аудитора специализированной организации:

- ему необходимо привести справки о его возрасте, базовом и последующем образовании;
- ему необходимо привести справки о его профессиональной компетенции, опыте работы и членстве в профессиональных аудиторских объединениях;
- он может полностью полагаться на его заключение.

39. Должен ли аудитор знакомиться с прочей информацией в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность для выявления в ней возможных существенных несоответствий с проаудированной финансовой (бухгалтерской) отчетностью:

- да, если это требование внутреннего стандарта основного аудитора;
- да, это требование федерального стандарта аудита;
- нет.

40. Аудиторское заключение должно быть датировано:

- не позднее проведения годового собрания акционеров;
- не ранее даты завершения процесса получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, на основании которых аудитор выражает мнение;
- не ранее даты представления годовой бухгалтерской отчетности.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.2. Литература обязательная

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1 и 2.
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ.
4. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ.
5. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 № 696.
6. Кодекс этики аудиторов России (одобрен Советом по аудиторской деятельности при Минфине России 31.05.2007).
7. Приказ Министерства финансов РФ от 29.12.2009 № 146н «О создании совета по аудиторской деятельности и его рабочего органа».
8. Приказ Министерства финансов РФ от 06.12.2010 № 161н «Об утверждении порядка выдачи квалификационного аттестата аудитора и формы квалификационного аттестата аудитора».
9. Приказ Министерства финансов РФ от 30.09.2010 № 118н «Об утверждении положения об упрощенном порядке сдачи квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора».
10. Приказ Министерства финансов РФ от 20.05.2010 № 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности».

5.2. Литература дополнительная

11. Адамс Р. Основы аудита: пер. с англ. / под ред. Я.В. Соколова. – М.: Изд. ЮНИТИ, 1995. – 398 с.
12. Аренс А., Лоббек Дж. Аудит / под ред. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 1995. – 500 с.
13. Аудит: учебник/ под ред. В.И. Подольского. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ, 2008.
14. Макальская А.К. Внутренний аудит: учебно-практическое пособие. – М., 2000. – 80 с.
15. Подольский В.И. Основы аудита: учеб. пособие / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова. – М.: "Информационное агентство ИПБ-БИНФА", 2008.
16. Ришар Жак. Аудит и АХД предприятия / под ред. Л.П. Белых. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. – 375 с.
17. Сотникова Л.В. Внутренний контроль и аудит: учебник. – М.: ЗАО Финстатинформ, 2001. – 238 с.

18. Суйц В.П., Ситникова В.А. Аудит. – М.: КноРус, 2008.
19. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2008.

5.3. Учебно-методические пособия

20. Плучевская Э.В. Аудит: учеб. пособие / Томский политехнический университет. – Томск: Изд-во ТПУ, 2010. – 140 с.

5.4. Web-ресурсы

21. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>, вход свободный.
22. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>, вход свободный.
23. Управление Федеральной налоговой службы по Томской области [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.r70.nalog.ru>, вход свободный.
24. Официальный сайт Автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» <http://www.eak-rus.ru>, вход свободный.
25. «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, вход свободный.



Учебное издание

АУДИТ

Рабочая программа, методические указания и контрольные задания

Составитель

СЫРОВАТСКАЯ Тамара Руслановна

Рецензент

*кандидат экономических наук,
доцент кафедры экономики ИЭФ*

О.В. Андриенко

Редактор С.В. Ульянова

Компьютерная верстка Т.И. Тарасенко

**Отпечатано в Издательстве ТПУ в полном соответствии
с качеством предоставленного оригинал-макета**

Подписано к печати . Формат 60×84/16. Бумага «Снегурочка».

Печать Херох. Усл.печ.л. 1,63. Уч.-изд.л. 1,47.

Заказ . Тираж экз.



Национальный исследовательский Томский политехнический университет
Система менеджмента качества

Издательства Томского политехнического университета сертифицирована
NATIONAL QUALITY ASSURANCE по стандарту BS EN ISO 9001:2008



ИЗДАТЕЛЬСТВО  ТПУ. 634050, г. Томск, пр. Ленина, 30.

Тел./факс: 8(3822)56-35-35, www.tpu.ru

