ПРИЛОЖЕНИЕ 1
К рабочей программе дисциплины

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ В.Ф. УТКИНА»

Кафедра «Экономическая безопасность, анализ и учет»

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.О.27 «Аудит»

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация
Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов

Уровень подготовки
специалитет

Квалификация выпускника – экономист

Форма обучения – очная

Рязань 2026 г

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Оценочные материалы – это совокупность учебно-методических материалов (контрольных заданий, описаний форм и процедур проверки), предназначенных для оценки качества освоения обучающимися данной дисциплины как части ОПОП.

Цель – оценить соответствие знаний, умений и владений, приобретенных обучающимся в процессе изучения дисциплины, целям и требованиям ОПОП.

Контроль знаний обучающихся осуществляется в виде промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета (*Модуль 1)* и экзамена (*Модуль 2).*

Форма проведения зачета - устный опрос по утвержденным вопросам, сформулированным с учетом содержания учебной дисциплины. В билет включаются: два теоретических вопроса по темам курса; тестовые задания, содержащие содержат 10 вопросов («задание закрытого типа»); одно практическое задание или ситуацию («задание открытого типа»).

Форма проведения экзамена - устный опрос по утвержденным вопросам, сформулированным с учетом содержания учебной дисциплины, и выполнение практического задания. В билет включаются два теоретических вопроса, тестовые задания, содержащие 10 вопросов («задание закрытого типа»), и одно практическое задание или ситуацию («задание открытого типа»).

Допуском к зачету и экзамену является тестирование и выполнение практических заданий в системе дистанционного обучения РГРТУ.

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Сформированность каждой компетенции в рамках освоения данной дисциплины оценивается по трехуровневой шкале:

1) пороговый уровень является обязательным для всех обучающихся по завершении освоения дисциплины;
2) продвинутый уровень характеризуется превышением минимальных характеристик сформированности компетенций по завершении освоения дисциплины;
3) эталонный уровень характеризуется максимально возможной выраженностью компетенций и является важным качественным ориентиром для самосовершенствования.

2.1. Уровень освоения компетенций, формируемых дисциплиной (Модуль 1):

а) описание критериев и шкалы оценивания теоретического вопроса:

На зачет выносится 2 теоретических вопроса. Максимально обучающийся может набрать 50 баллов.

Шкала оценивания	Критерии
25 баллов (эталонный уровень)	– дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность знаний по компетенции; – доказательно раскрыты основные положения вопроса; – в ответе прослеживается структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений; – знания по предмету демонстрируется на фоне понимания его в системе науки и междисциплинарных связей; – могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа
20 баллов (продвинутый уровень)	– дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи; – ответ структурирован, логичен; – могут быть допущены 2-3 неточности или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя
10 баллов (пороговый уровень)	– дан недостаточно полный и развернутый ответ; – логика и последовательность изложения имеют нарушения;

	– допущены ошибки; – обучающийся не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи; – в ответе отсутствуют выводы
0 баллов	– ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу; – присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения; – отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения; – ответ на вопрос полностью отсутствует; – отказ от ответа

б) описание критериев и шкалы оценивания тестирования:

На зачет выносится 10 тестовых вопросов («задание закрытого типа»). Максимально обучающийся может набрать 40 баллов.

Шкала оценивания	Критерий
4 балла (эталонный уровень)	– ответ на тестовый вопрос полностью правильный
3 балла (продвинутый уровень)	– ответ на тестовый вопрос частично правильный (выбрано более одного правильного варианта ответа из нескольких правильных вариантов)
2 балла (пороговый уровень)	– ответ на тестовый вопрос частично правильный (выбран только один правильный вариант ответа из нескольких правильных вариантов)
0 баллов	– ответ на тестовый вопрос полностью неправильный

в) описание критериев и шкалы оценивания практического задания или ситуации:

На зачет выносится 1 практическое задание или ситуация («задание открытого типа»). Максимально обучающийся может набрать 10 баллов.

Шкала оценивания	Критерий
10 баллов (эталонный уровень)	– ответ на практическое задание или ситуацию полностью правильный
5 баллов (продвинутый уровень)	– ответ на практическое задание или ситуацию частично правильный (дан недостаточно полный и развернутый ответ)
4 балла (пороговый уровень)	– ответ на практическое задание или ситуацию частично правильный (дан недостаточно полный и развернутый ответ, присутствуют неточности или незначительные ошибки)
0 баллов	– ответ на практическое задание или ситуацию полностью неправильный

Итоговый суммарный балл обучающегося, полученный при прохождении промежуточной аттестации, переводится в традиционную форму по системе «зачтено» / «не зачтено» в соответствии со следующей шкалой:

Шкала оценивания	Итоговый суммарный балл
Зачтено	90–100 баллов (эталонный уровень)
Зачтено	89–70 баллов (продвинутый уровень)
Зачтено	69–50 баллов (пороговый уровень)
Не зачтено	50 баллов и ниже

2.2. Уровень освоения компетенций, формируемых дисциплиной (Модуль 2):

а) описание критериев и шкалы оценивания теоретического вопроса:

На экзамен выносится 2 теоретических вопроса. Максимально обучающийся может набрать 50 баллов.

Шкала оценивания	Критерии
25 баллов (эталонный уровень)	– дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность знаний по компетенции; – доказательно раскрыты основные положения вопроса; – в ответе прослеживается структура, логическая последовательность,

	отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений; – знания по предмету демонстрируется на фоне понимания его в системе науки и междисциплинарных связей; – могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные обучающимся самостоятельно в процессе ответа
20 баллов (продвинутый уровень)	– дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи; – ответ структурирован, логичен; – могут быть допущены 2-3 неточности или незначительные ошибки, исправленные обучающимся с помощью преподавателя
10 баллов (пороговый уровень)	– дан недостаточно полный и развернутый ответ; – логика и последовательность изложения имеют нарушения; – допущены ошибки; – обучающийся не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи; – в ответе отсутствуют выводы
0 баллов	– ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу; – присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения; – отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения; – ответ на вопрос полностью отсутствует; – отказ от ответа

б) описание критериев и шкалы оценивания тестирования:

На экзамен выносится 10 тестовых вопросов («задание закрытого типа»). Максимально обучающийся может набрать 40 баллов.

Шкала оценивания	Критерий
4 балла (эталонный уровень)	– ответ на тестовый вопрос полностью правильный
3 балла (продвинутый уровень)	– ответ на тестовый вопрос частично правильный (выбрано более одного правильного варианта ответа из нескольких правильных вариантов)
2 балла (пороговый уровень)	– ответ на тестовый вопрос частично правильный (выбран только один правильный вариант ответа из нескольких правильных вариантов)
0 баллов	– ответ на тестовый вопрос полностью неправильный

в) описание критериев и шкалы оценивания практического задания или ситуации:

На экзамен выносится 1 практическое задание или ситуация («задание открытого типа»). Максимально обучающийся может набрать 10 баллов.

Шкала оценивания	Критерий
10 баллов (эталонный уровень)	– ответ на практическое задание или ситуацию полностью правильный
5 баллов (продвинутый уровень)	– ответ на практическое задание или ситуацию частично правильный (дан недостаточно полный и развернутый ответ)
4 балла (пороговый уровень)	– ответ на практическое задание или ситуацию частично правильный (дан недостаточно полный и развернутый ответ, присутствуют неточности или незначительные ошибки)
0 баллов	– ответ на практическое задание или ситуацию полностью неправильный

Итоговый суммарный балл обучающегося, полученный при прохождении промежуточной аттестации, переводится в традиционную форму по системе «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» в соответствии со следующей шкалой:

Шкала оценивания	Итоговый суммарный балл
Отлично	90–100 баллов (эталонный уровень)

Шкала оценивания	Итоговый суммарный балл
Хорошо	89–70 баллов (продвинутый уровень)
Удовлетворительно	69–50 баллов (пороговый уровень)
Неудовлетворительно	50 баллов и ниже

г) описание критериев и шкалы оценивания курсовой работы:

Шкала оценивания	Критерии
Отлично (эталонный уровень)	– обоснована актуальность избранной темы исследования, определены и грамотно поставлены цель и задачи курсовой работы; – критически проанализированы источники; – информация логически структурирована; – курсовая работа соответствует заявленной теме, представляет собой целостное, законченное, логически построенное исследование; – присутствуют выводы и грамотные обобщения; – курсовая работа написана в стиле академического письма; – оформление работы соответствует предъявляемым требованиям; – библиография представлена в достаточном объеме, содержит классические труды, современные исследования; – могут быть допущены недочеты, исправленные обучающимся в процессе подготовки либо защиты курсовой работы; – дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность знаний по компетенции
Хорошо (продвинутый уровень)	– актуальность избранной темы исследования недостаточно обоснована, цель и задачи курсовой работы поставлены не четко; – критически проанализированы источники; – информация структурирована; – курсовая работа соответствует заявленной теме, представляет собой целостное, законченное, логически построенное исследование; – присутствуют выводы и грамотные обобщения; – курсовая работа написана в стиле академического письма; – допущены незначительные неточности в оформлении, в целом оформление соответствует предъявляемым требованиям; – могут быть допущены недочеты, не влияющие на корректность результатов курсовой работы; – дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи
Удовлетворительно (пороговый уровень)	– курсовая работа соответствует заявленной теме, освещение темы недостаточно полно; – логика и последовательность изложения имеют нарушения; – допущены ошибки при изложении материала курсовой работы; – оформление не соответствует предъявляемым требованиям; – не выделены существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи; – отсутствуют обоснованные выводы; – дан недостаточно полный и развернутый ответ
Неудовлетворительно	– отсутствует актуальность темы выполненной курсовой работы; – курсовая работа не соответствует заявленной теме; – допущены серьезные ошибки в изложении материала; – курсовая работа не представлена преподавателю; – отсутствие ссылок, плагиат; – ответ на вопрос полностью отсутствует; – отказ от ответа

3. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Контролируемые разделы (темы) дисциплины (результаты по разделам)	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства
Модуль 1. Теоретические основы аудита		
Раздел I. Общее понятие об аудите и аудиторской деятельности		
Тема 1. Сущность и содержание аудиторской деятельности	ОПК-5.4	Зачет
Тема 2. Организационные основы аудита	ОПК-5.4	Зачет
Тема 3. Регулирование аудиторской деятельности	ОПК-5.4	Зачет
Тема 4. Профессиональная этика аудитора	ОПК-5.4	Зачет
Раздел II. Методология и техника аудиторской проверки		
Тема 5. Организация подготовки проведения аудита	ОПК-5.4	Зачет
Тема 6. Планирование аудита	ОПК-5.4	Зачет
Тема 7. Оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица	ОПК-5.4	Зачет
Тема 8. Аудиторская выборка: понятие, общие принципы, основные виды	ОПК-5.4	Зачет
Тема 9. Аудиторские доказательства и документирование аудита	ОПК-5.4	Зачет
Тема 10. Процедуры аудита на заключительной его стадии	ОПК-5.4	Зачет
Тема 11. Оформление результатов аудиторских услуг	ОПК-5.4	Зачет
Тема 12. Взаимоотношения различных субъектов при проведении аудита	ОПК-5.4	Зачет
Тема 13. Контроль качества работы в аудите	ОПК-5.4	Зачет
Тема 14. Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и коррупции в аудите	ОПК-5.4	Зачет
Модуль 2. Практический аудит		
Раздел III. Аудит особенностей функционирования проверяемого предприятия		
Тема 15. Аудит учетной политики и документооборота хозяйствующего субъекта	ОПК-2.2	Экзамен
Раздел IV. Аудит внеоборотных активов		
Тема 16. Аудит капитальных вложений	ОПК-2.2	Экзамен
Тема 17. Аудит основных средств	ОПК-2.2	Экзамен
Тема 18. Аудит нематериальных активов	ОПК-2.2	Экзамен
Раздел V. Аудит оборотных активов		
Тема 19. Аудит сырья и материалов	ОПК-2.2	Экзамен
Тема 20. Аудит затрат на производство	ОПК-2.2	Экзамен
Тема 21. Аудит готовой продукции	ОПК-2.2	Экзамен
Тема 22. Аудит товаров	ОПК-2.2	Экзамен
Тема 23. Аудит финансовых вложений	ОПК-2.2	Экзамен
Тема 24. Аудит денежных средств	ОПК-2.2	Экзамен
Раздел VI. Аудит расчетов		
Тема 25. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками	ОПК-2.2	Экзамен
Тема 26. Аудит расчетов с покупателями	ОПК-2.2	Экзамен

и заказчиками		
Тема 27. Аудит расчетов по оплате труда и социальному страхованию и обеспечению	ОПК-2.2	Экзамен
Тема 28. Аудит расчетов с бюджетом по налогам и сборам	ОПК-2.2	Экзамен
Тема 29. Аудит кредитов и займов	ОПК-2.2	Экзамен
Раздел VII. Аудит собственного капитала		
Тема 30. Аудит уставного, добавочного, резервного капитала и нераспределенной прибыли	ОПК-2.2	Экзамен
Тема 31. Аудит доходов, расходов и формирования финансового результата	ОПК-2.2	Экзамен
Раздел VIII. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности как классический аудиторский цикл		
Тема 32. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности	ОПК-2.2	Экзамен

4. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

4.1. Промежуточная аттестация (зачет)

Код индикатора достижения компетенции	Результаты освоения ОПОП Наименование индикатора достижения компетенции
ОПК-5.4	Применяет этические нормы профессионального поведения

а) типовые контрольные вопросы:

1. Принципы проведения аудита.
2. Оценка системы внутреннего контроля организации внешним аудитором.
3. Оценка применимости непрерывности деятельности в ходе аудита.
4. Содержание аудиторского заключения.
5. Немодифицированное и модифицированное аудиторское заключение.
6. Обстоятельства формирования мнения, отличающегося от немодифицированного аудиторского заключения.
7. Ключевые вопросы аудита.
8. Использование работы внутренних аудиторов.
9. Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма.
10. Аудит в целях противодействия.

б) типовые тестовые вопросы:

(«Задания закрытого типа»)

1. Многие профессии имеют сходные критерии, но аудиторская обладает таким, который отличает ее от большинства других профессий, а именно:

а) общая компетентность.

б) независимость.

в) должная профессиональная добросовестность.

г) владение техническими профессиональными приемами.

2. Аудит - это:

а) государственный контроль бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

б) независимая проверка первичных документов аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности отчетности.

в) независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

г) государственный контроль бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Одним из основных методов получения знаний о деятельности экономического субъекта является:

а) знакомство с организацией системы внутреннего контроля.

б) обследование условий хранения активов и записей.

в) инвентаризация имущества и обязательств.

г) реализация аналитических процедур.

4. Для осуществления аудиторской деятельности аудитор должен:

а) быть членом саморегулируемой организации аудиторов.

б) иметь аттестат аудитора.

в) быть зарегистрированным в реестре аудиторов и аудиторских организаций.

г) иметь профильное образование.

5. Аудиторская организация и индивидуальный аудитор вправе:

а) самостоятельно определять формы и методы оказания аудиторских услуг на основе стандартов аудиторской деятельности, а также количественный и персональный состав аудиторской группы, оказывающей аудиторские услуги.

б) получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим в ходе оказания аудиторских услуг вопросам.

в) исследовать в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица, а также проверять фактическое наличие любого имущества, отраженного в этой документации.

г) не осуществлять иные права, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг.

6. Квалификационный аттестат аудитора выдается:

а) без ограничения срока его действия.

б) на 3 года.

в) на 5 лет.

г) на 10 лет.

7. Аудитор должен соблюдать следующие основные принципы этики:

а) профессиональную компетентность и должную тщательность; профессиональное поведение; объективность; конфиденциальность; честность.

б) честность.

в) объективность.

г) необъективность.

8. Аудитор не должен участвовать в деятельности, которая оказывает или может оказать негативное влияние на его честность, объективность и репутацию аудиторской профессии и в результате стать несовместимой с основными принципами:

а) привлечения к ответственности за налоговые правонарушения.

б) бухгалтерского учета.

в) этики.

г) налогообложения.

9. Аудиторскую _____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, предусмотренных Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», за исключением:

- сведений, разглашенных самим лицом, которому оказывались услуги, предусмотренные Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», либо с его согласия;

- сведений о заключении договора оказания аудиторских услуг;
- сведений о величине оплаты аудиторских услуг.

10. Аудиторской организации, индивидуальному аудитору запрещается хранить документы (копии документов) на бумажном носителе и (или) электронные документы, полученные или составленные при оказании _____ услуг, а также данные, содержащиеся в таких документах (копиях документов), и размещать базы этих данных за пределами территории Российской Федерации.

Таблица ответов на «задания закрытого типа»

№ теста	Ответ
1	б
2	в
3	а
4	а, в
5	а, б, в
6	а
7	а
8	в
9	тайну
10	аудиторских

в) типовые практические задания или ситуации:
«Задания открытого типа»

Задание 1.
Выберите вариант, формулирующий цель аудита в РФ:
а) определение точности и беспристрастности составления финансовых отчетов, проверка физического состояния и оценка активов экономического субъекта;
б) проверка систем внутреннего контроля с целью гарантии правильности учета деловых операций;
в) оценка свидетельств об информации, поддающейся количественной оценке;
г) определение и выражение в заключении степени соответствия финансовой информации установленным критериям;
д) выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;
е) исследование финансовой отчетности или связанной с ней информации экономического субъекта независимо от формы собственности.
Ответ обоснуйте.

Задание 2.
Определите, правильно ли проведена классификация прочих услуг во внутрифирменных стандартах аудиторской организации ООО «Аудит-Консалт», включающих следующие услуги:
а) постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование;
б) налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;
в) управленческое консультирование, связанное с финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе по вопросам реорганизации организаций или их приватизации;
г) юридическую помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью, включая консультации по правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления;
д) автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;

е) оценочную деятельность;

ж) разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;

з) проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;

и) обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

Ответ обоснуйте.

Задание 3.

При выполнении своих профессиональных обязанностей аудитор должен руководствоваться нормами саморегулируемой организации (СРО), членом которой он является, международных стандартов аудита (МСА), а также следующими этическими принципами:

а) независимостью;

б) честностью;

в) правдивостью;

г) профессиональной компетентностью и добросовестностью;

д) конфиденциальностью.

Найдите неточности в формулировке. Ответ обоснуйте.

Задание 4.

Согласно статье 12 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аннулирование квалификационного аттестата аудитора может быть произведено по основаниям:

а) получения квалификационного аттестата аудитора с использованием подложных документов либо получения квалификационного аттестата аудитора лицом, не соответствующим требованиям к претенденту, установленным статьей 11 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

б) вступления в законную силу приговора суда, предусматривающего наказание в виде лишения права заниматься экономической деятельностью в течение определенного срока;

в) несоблюдения аудитором требований статей 8 и 9 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

г) систематического нарушения аудитором при проведении аудита требований Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Найдите неточности в формулировке. Ответ обоснуйте.

Задание 5.

Рассчитайте аудиторский риск исходя из следующих данных:

- внутрихозяйственный риск - 90%;
- риск средств контроля - 50%;
- риск необнаружения - 10%.

Задание 6.

Рассчитайте риск необнаружения исходя из того, что аудитор планирует проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности при следующих составляющих:

- аудиторский риск - 5%;
- внутрихозяйственный риск - 75%;
- риск средств контроля - 30%.

Задание 7.

На этапе планирования аудитор рассчитал аудиторский риск - 6%. Определите дальнейшие действия аудитора.

Задание 8.

Прочитайте текст и заполните пропуски словами или словосочетаниями из представленного списка. Обратите внимание, что слова и словосочетания могут повторяться, а некоторые являются лишними.

Текст: «Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» _____(аудиторские услуги) - деятельность по проведению _____ и оказанию_____, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами».

Слова и словосочетания для вставки: аудит; эффективность; отчет аудитора; аудиторская деятельность; оплачиваемый; сопутствующие аудиту услуги; достоверность; аудиторское заключение; независимый; аудиторское мнение.

Задание 9.

Прочитайте текст и заполните пропуски словами или словосочетаниями из представленного списка. Обратите внимание, что слова и словосочетания могут повторяться, а некоторые являются лишними.

Текст: «Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» саморегулируемая организация аудиторов обязана разработать и утвердить: правила независимости аудиторов и аудиторских организаций; кодекс профессиональной этики _____ ; требования к членству в _____ , требования к деловой (профессиональной) репутации _____, аудиторских организаций, физических лиц и коммерческих организаций, желающих стать членами саморегулируемой организации аудиторов в качестве соответственно аудиторов и аудиторских организаций».

Слова и словосочетания для вставки: саморегулируемая организация аудиторов; аудиторы; аудиторские услуги; независимость; сопутствующие услуги.

Задание 10.

Прочитайте текст и заполните пропуски словами или словосочетаниями из представленного списка. Обратите внимание, что слова и словосочетания могут повторяться, а некоторые являются лишними.

Текст: «Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» _____ - свод правил поведения, содержащий принципы профессиональной этики, основные требования к обеспечению соблюдения таких принципов, меры по обеспечению соблюдения таких принципов аудиторскими организациями, аудиторами и обязательный для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при оказании аудиторских услуг (участии в оказании аудиторских услуг) и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг (участии в оказании таких услуг)».

Слова и словосочетания для вставки: Кодекс профессиональной этики аудиторов; Налоговый кодекс РФ; Гражданский кодекс РФ; Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Задание 11

В течение нескольких лет организация-клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской организации для подтверждения достоверности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует одна и та же аудиторская группа, сотрудники которой из года в год специализируются на аудите конкретных участков (основные средства, запасы и т.д.).

Определите угрозы нарушения этических принципов, меры по их устранению и возможные преимущества от сложившейся ситуации.

Задание 12.

Согласно Кодекса профессиональной этики аудиторов аудитор должен соблюдать принципы честности, справедливости, профессиональной грамотности, прозрачности, профессионального поведения.

Найдите неточности в формулировке. Ответ обоснуйте.

Задание 13.

Поясните, для чего необходимо планирование аудита?

Задание 14.

Прочитайте текст и заполните пропуски словами или словосочетаниями из представленного списка. Обратите внимание, что слова и словосочетания могут повторяться, а некоторые являются лишними.

Текст: «Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» _____ - физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом _____.

Руководитель аудита - аудитор, отвечающий в аудиторской организации за оказание аудиторской услуги _____, в том числе аудитор, возглавляющий аудиторскую группу».

Слова и словосочетания для вставки: саморегулируемая организация аудиторов; аудитор; аудиторские услуги; аудируемое лицо.

Задание 15.

Поясните, какие основные этапы выделяются при планировании аудиторской проверки?

Задание 16.

Поясните, что представляют собой общая стратегия и план аудита?

Задание 17.

Поясните, какие требования к организации планирования аудита установлены международными стандартами аудита?

Задание 18.

Поясните, как формируется план аудиторской проверки?

Задание 19.

Поясните, в соответствии с какими принципами должно проводиться планирование аудита?

Задание 20.

Поясните, за счет чего аудитор может снизить величину аудиторского риска?

Таблица ответов на «задания открытого типа»

№ задания	Ответ
1	Ответ: **д)** выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица. В соответствии со статьей 1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.
2	Классификация прочих услуг во внутрифирменных стандартах аудиторской организации ООО «Аудит-Консалт» проведена правильно. В соответствии со статьей 1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» указанные услуги относятся к прочим услугам, связанным с аудиторской деятельностью.
3	Ответ: пункты «б», «д» - верно; **«а», «в», «г»** - имеют неточности в формулировке. При выполнении своих профессиональных обязанностей аудитор должен руководствоваться нормами саморегулируемой организации (СРО), членом которой он является, международных стандартов аудита (МСА), а также следующими этическими принципами: а) честность;

	б) объективность; в) профессиональная компетентность и должная тщательность; д) конфиденциальность; г) профессиональное поведение. Указанные основные принципы этики содержатся в Кодексе профессиональной этики аудиторов.
4	Ответ: пункты «а», «в» - верно; **«б», «г»** - имеют неточности в формулировке. В соответствии со статьей 12 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аннулирование квалификационного аттестата аудитора может быть произведено по основаниям: б) вступления в законную силу приговора суда, предусматривающего наказание в виде лишения права заниматься **аудиторской деятельностью** в течение определенного срока. г) систематического нарушения аудитором **обязательных требований.**
5	DAR = IRxCRxDR, где DAR- аудиторский риск, IR - неотъемлемый риск, CR - риск средств контроля, DR - риск необнаружения. DAR = 0,9x0,5x0,1 = 0,045 или 4,5%. Ответ: аудиторский риск составляет **4,5%.**
6	DAR = IRxCRxDR, где DAR- аудиторский риск, IR - неотъемлемый риск, CR - риск средств контроля, DR - риск необнаружения, тогда DR = DAR/(IRxCR). DR = 0,05/(0,75x0,3)= 0,222 или 22,2%. Ответ: риск необнаружения составляет **22,2%.**
7	Оптимальный аудиторский риск принят на уровне 5%, но законодательно это нигде не установлено. Аудитору необходимо предпринять меры для снижения аудиторского риска. Аудитор не может повлиять на неотъемлемый риск, поэтому необходимо снизить риск необнаружения. Риск необнаружения возможно снизить посредством увеличения количества аудиторских процедур, увеличения времени на проверку и объема аудиторской выборки.
8	Текст: «Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» **аудиторская деятельность** (аудиторские услуги) - деятельность по проведению **аудита** и оказанию **сопутствующих аудиту услуг**, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами».
9	Текст: «Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» саморегулируемая организация аудиторов обязана разработать и утвердить: правила независимости аудиторов и аудиторских организаций; кодекс профессиональной этики **аудиторов**; требования к членству в **саморегулируемой организации аудиторов**, требования к деловой (профессиональной) репутации **аудиторов**, аудиторских организаций, физических лиц и коммерческих организаций, желающих стать членами саморегулируемой организации аудиторов в качестве соответственно аудиторов и аудиторских организаций».
10	Текст: «Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» **Кодекс профессиональной этики аудиторов** - свод правил поведения, содержащий принципы профессиональной этики, основные требования к обеспечению соблюдения таких принципов, меры по обеспечению соблюдения таких принципов аудиторскими организациями, аудиторами и обязательный для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при оказании аудиторских услуг (участии в оказании аудиторских услуг) и прочих

	связанных с аудиторской деятельностью услуг (участии в оказании таких услуг)».
11	Возникает угроза нарушения принципа объективности, формируется «привыкание» к бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, возникает вероятность необнаружения (пропуска) аудитором ошибок и нарушений, допущенных аудируемым лицом. В аудиторском сообществе считается целесообразным работать с одним и тем же клиентом не более 7 лет. Возможные преимущества от сложившейся ситуации – сокращение времени на этапе предварительного планирования аудита (преддоговорный этап), поскольку в аудиторской организации содержатся сведения о данном клиенте из предыдущих аудиторских проверок.
12	Основные принципы этики содержатся в Кодексе профессиональной этики аудиторов: а) честность; б) объективность; в) профессиональная компетентность и должная тщательность; д) конфиденциальность; г) профессиональное поведение. Неточности в формулировке: принципы справедливости, профессиональной грамотности, прозрачности.
13	Планирование аудита предполагает разработку общей стратегии аудита по заданию и составление плана аудита. Надлежащее планирование необходимо при проведении аудита финансовой отчетности, поскольку: - помогает аудитору уделять надлежащее внимание важным аспектам аудита; своевременно выявлять и устранять возможные проблемы; надлежащим образом организовать аудиторское задание и руководить процессом его проведения таким образом, чтобы обеспечить его эффективное выполнение; - оказывает помощь при выборе членов аудиторской группы, обладающих надлежащими навыками и квалификацией для снижения ожидаемых рисков, а также при распределении работ между ними; - способствует осуществлению руководства и контроля за членами аудиторской группы, а также анализа результатов их работы.
14	Текст: «Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» **аудитор** - физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом **саморегулируемой организации аудиторов**. Руководитель аудита - аудитор, отвечающий в аудиторской организации за оказание аудиторской услуги **аудируемому лицу**, в том числе аудитор, возглавляющий аудиторскую группу».
15	При планировании аудиторской проверки выделяются следующие основные этапы: - предварительное планирование; - разработка общей стратегии аудита; - подготовка плана проводимого аудита.
16	После определения общей стратегии аудита разрабатывается план аудита. План аудита содержит более подробное описание, чем общая стратегия, поскольку в нем указываются характер, сроки и объем выполняемых членами аудиторской группы аудиторских процедур. Содержание общей стратегии и плана аудита могут меняться в зависимости от масштабов и специфики деятельности аудируемого лица, сложности проверки и конкретных методик, применяемых аудитором.

	В ходе проведения аудита аудитор при необходимости должен вносить изменения в общую стратегию и план аудита.
17	Руководитель задания и другие ключевые члены аудиторской группы должны принимать участие в планировании аудита, включая планирование обсуждений среди членов аудиторской группы и их участие в обсуждении. Аудитор должен разработать общую стратегию аудита, отражающую объем, сроки проведения и общую направленность аудита, а также являющуюся основой для разработки плана аудита.
18	Аудитор должен описать: - характер, сроки и объем планируемых процедур оценки рисков; - характер, сроки и объем запланированных последующих аудиторских процедур на уровне предпосылок; - прочие запланированные аудиторские процедуры для выполнения аудиторского задания. При планировании необходимо учитывать следующее: 1) вид деятельности аудируемого лица; 2) организация системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля; 3) риск и существенность; 4) вид, временные рамки и объем процедур; 5) координация и направление работы; 6) прочие вопросы.
19	Планирование аудита должно проводиться аудиторской организацией в соответствии с общими принципами проведения аудита, а также в соответствии со следующими частными принципами: а) комплексности планирования; б) непрерывности планирования; в) оптимальности планирования.
20	Аудитор может снизить величину аудиторского риска либо снизив предварительно оцененный уровень риска средств контроля там, где это возможно, и поддерживая пониженный уровень посредством проведения расширенных или дополнительных тестов средств контроля, либо снизив риск необнаружения искажений путем изменения характера, сроков проведения и объема запланированных процедур проверки по существу.

4.2. Промежуточная аттестация (экзамен)

Код индикатора достижения компетенции	Результаты освоения ОПОП Наименование индикатора достижения компетенции
ОПК-2.2	Идентифицирует, классифицирует, систематизирует факты хозяйственной деятельности организации в соответствии с их экономико-правовым содержанием в целях осуществления деятельности, выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внешних и внутренних угроз и рисков

а) типовые контрольные вопросы:

1. План аудита капитальных вложений.
2. Общая стратегия аудита основных средств.
3. План аудита сырья и материалов.
4. Типичные ошибки, выявляемые в ходе аудита нематериальных активов.
5. План аудита финансовых вложений.

6. План аудита уставного, добавочного, резервного капитала и нераспределенной прибыли.
7. Задачи аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
8. Аудит достоверности бухгалтерского баланса.
9. Аудит достоверности отчета о финансовых результатах.
10. Аудит приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

б) типовые тестовые вопросы:
(«Задания закрытого типа»)

1. Согласованные условия аудиторского задания должны быть отражены в письме-соглашении об условиях аудиторского задания или оформлены иным письменным соглашением в надлежащей форме и должны включать:

а) обязанности руководства.

б) обязанности налоговых органов.

в) ссылку на предполагаемую форму и содержание заключений, которые будут выпущены аудитором.

г) заявление о том, что могут возникнуть обстоятельства, при которых форма и содержание заключения могут отличаться от предполагаемых; обязанности руководства; указание на применимую концепцию подготовки финансовой отчетности; ссылку на предполагаемую форму и содержание заключений, которые будут выпущены аудитором; обязанности аудитора; цель и объем аудита финансовой отчетности.

2. Общую стратегию аудиторской проверки составляет:

а) руководство экономического субъекта.

б) аудитор, осуществляющий проверку.

в) руководитель аудиторской организации.

г) главный бухгалтер экономического субъекта.

3. Под уровнем существенности понимается:

а) предельное значение ошибки.

б) среднее значение ошибки.

в) относительное значение ошибки.

г) минимальное значение ошибки.

4. Аудитор должен получить понимание контрольной среды. В ходе получения такого понимания контрольной среды аудитор должен оценить:

а) обеспечивают ли сильные стороны элементов контрольной среды в совокупности надлежащую основу для других компонентов внутреннего контроля, а также не оказывают ли недостатки контрольной среды негативного влияния на другие компоненты внутреннего контроля.

б) обеспечивают ли сильные стороны элементов контрольной среды в совокупности надлежащую основу для других компонентов внутреннего контроля, а также не оказывают ли особенности контрольной среды негативного влияния на другие компоненты внутреннего контроля.

в) была ли создана и поддерживается ли руководством под надзором лиц, отвечающих за корпоративное управление, культура честности и этического поведения.

5. Вопросы, которые, согласно профессиональному суждению аудитора, являлись наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период, называются:

а) информированием о ключевых вопросах аудита.

б) описанием отдельных ключевых вопросов аудита.

в) ключевыми вопросами аудита.

г) значимыми вопросами аудита.

6. Планировать аудиторскую проверку необходимо:

а) для ознакомления с результатами предыдущего аудита и актами налоговых проверок.

б) для определения ее объема.

в) для определения количества аудиторов, которые будут проводить проверку.

г) для проведения работы с оптимальными затратами, качественно, своевременно и эффективно.

7. Информация, используемая аудитором при формировании выводов, на которых основывается аудиторское мнение, - это _____.

8. Внутрихозяйственный риск - 80 %; риск средств контроля - 50 %; риск необнаружения - 10 %. Аудиторский риск составляет:

а) 4%.

б) 5%.

в) 2%.

г) 1%.

9. Цель аудитора состоит в разработке и выполнении аудиторских процедур таким образом, чтобы аудитор:

а) мог собрать достаточные надлежащие аудиторские доказательства.

б) мог собрать достаточные надлежащие аудиторские доказательства для того, чтобы иметь возможность сделать обоснованные выводы.

в) мог собрать достаточные надлежащие аудиторские доказательства для того, чтобы иметь возможность сделать обоснованные выводы, которые послужат основанием для аудиторского мнения.

г) мог собрать аудиторские доказательства.

10. Официальным документом, устанавливающим взаимоотношения между клиентом и аудитором, является:

а) заказное письмо с уведомлением аудиторской организации о согласии на проведение аудита, которое аудиторская фирма направляет исполнительному органу экономического субъекта до заключения договора.

б) заказное письмо аудиторской организации о согласии на проведение аудита, которое аудиторская фирма направляет исполнительному органу экономического субъекта до заключения договора.

в) письмо-соглашение аудиторской организации о согласии на проведение аудита, которое аудиторская фирма направляет исполнительному органу экономического субъекта до заключения договора.

г) устное сообщение аудиторской организации о согласии на проведение аудита.

Таблица ответов на задания закрытого типа

№ теста	Ответ
1	г
2	в
3	б
4	в
5	в
6	г
7	аудиторские доказательства
8	а
9	в
10	в

в) типовые практические задания или ситуации:

«Задания открытого типа»

Задание 1.

Работы общей стратегии аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками выделяют на основании групп, подгрупп и видов хозяйственных операций, осуществляемых при возникновении задолженности и ее погашении.

Перечислите основные этапы общей стратегии аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Задание 2.

ООО «Мирт» имеет расчетный счет в ПАО «Банк» г. Рязань. Чековая книжка на получение наличных денег в банке, платежные поручения хранятся в сейфе. В чековой книжке есть неиспользованные чеки № 57381-57383, подписанные директором и главным бухгалтером, скрепленные печатью, без указания в них сумм. Выписки банка обрабатываются и проверяются главным бухгалтером в конце месяца. Требуется установить, правильно ли осуществляются банковские операции.

На основании приведенных данных:

1) укажите обнаруженные вами искажения учетной информации;
2) определите характер и направления аудиторских процедур;
3) перечислите применяемые процедуры для получения аудиторских доказательств.

Задание 3.

Общие работы плана аудита выделяются на основании групп, подгрупп и видов хозяйственных операций, осуществляемых с кредитами и займами.

Перечислите основные этапы общей стратегии аудита кредитов и займов.

Задание 4.

В ООО «Магнолия» с 1 июня 2019 г. кассиром работает Быкова И.В. 15 сентября 2019 г. главным бухгалтером ООО «Магнолия» была проведена инвентаризация кассы, по результатам которой выявлено следующее. Остаток наличных денег в кассе - 6030 руб., по данным последнего кассового отчета остаток наличных денежных средств – 16030 руб. В кассе обнаружены документы, не записанные в кассовой книге: приходный кассовый ордер № 55 от 20 августа 2019 г. на поступление денежных средств от заведующего складом Симонова С.П. на сумму 3800 руб., а также расходный кассовый ордер № 75 от 28 августа 2019 г. на выдачу денежных средств секретарю директора Чернецовой Н.М. на хозяйственные нужды на сумму 1500 руб., подписанный главным бухгалтером.

На основании исходных данных требуется:

1) установить, правильно ли проведена инвентаризация кассы, какие нарушения кассовой дисциплины имеют место;
2) определить характер и направления аудиторских процедур;
3) перечислить применяемые процедуры для получения аудиторских доказательств;
4) дать рекомендации аудируемому лицу.

Задание 5.

Перечислите состав документов аудируемого лица, подлежащих аудиту в рамках проверки наличных и безналичных денежных средств, составляющих информационную базу аудита денежных средств.

Задание 6.

Перечислите состав документов аудируемого лица, подлежащих аудиту в рамках проверки нематериальных активов, составляющих информационную базу аудита нематериальных активов.

Задание 7.

Перечислите типичные ошибки, выявляемые в ходе аудита основных средств, относительно критерия достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности «возникновение, существование».

Задание 8.

Перечислите состав документов аудируемого лица, подлежащих аудиту в рамках проверки основных средств, составляющих информационную базу аудита основных средств.

Задание 9.

Работы общей стратегии аудита нематериальных активов выделяются на основании групп, подгрупп и видов хозяйственных операций, осуществляемых с нематериальными активами.

Перечислите основные этапы общей стратегии аудита нематериальных активов.

Задание 10.

Работы общей стратегии аудита выделяются на основании групп, подгрупп и видов хозяйственных операций, осуществляемых с основными средствами.

Перечислите основные этапы общей стратегии аудита основных средств.

Задание 11.

Перечислите типичные ошибки, выявляемые в ходе аудита нематериальных активов, относительно критерия достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности «права и обязательства».

Задание 12.

Перечислите состав документов аудируемого лица, подлежащих аудиту в рамках проверки расчетов с покупателями и заказчиками, составляющих информационную базу аудита расчетов с покупателями и заказчиками.

Задание 13.

Работы общей стратегии аудита расчетов с бюджетом по налогам и сборам выделяются на основании видов хозяйственных операций, осуществляемых при возникновении задолженности и ее погашении.

Перечислите основные этапы общей стратегии аудита расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Задание 14.

Работы общей стратегии аудита выделяются на основании видов хозяйственных операций, осуществляемых с уставным, добавочным, резервным капиталом и нераспределенной прибылью.

Перечислите основные этапы общей стратегии аудита уставного, добавочного, резервного капитала и нераспределенной прибыли.

Задание 15.

Перечислите состав документов аудируемого лица, подлежащих аудиту в рамках проверки расчетов по оплате труда и социальному страхованию и обеспечению, составляющих информационную базу аудита расчетов по оплате труда и социальному страхованию и обеспечению.

Задание 16.

Работы общей стратегии аудита выделяются на основании групп, подгрупп и видов хозяйственных операций, осуществляемых с финансовыми вложениями.

Перечислите основные этапы общей стратегии аудита финансовых вложений.

Задание 17.

Перечислите состав документов аудируемого лица, подлежащих аудиту в рамках проверки расчетов с бюджетом по налогам и сборам, составляющих информационную базу аудита расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Задание 18.

Перечислите состав документов аудируемого лица, подлежащих аудиту в рамках проверки доходов, расходов и формирования финансового результата, составляющих информационную базу аудита доходов, расходов и формирования финансового результата.

Задание 19.

Работы общей стратегии аудита выделяются на основании групп, подгрупп и видов хозяйственных операций по расчетам с персоналом по оплате труда и социальному страхованию и обеспечению.

Перечислите основные этапы общей стратегии аудита расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию и обеспечению.

Задание 20.

Перечислите состав документов аудируемого лица, подлежащих аудиту в рамках проверки финансовых вложений, составляющих информационную базу аудита финансовых вложений.

Таблица ответов на задания открытого типа

№ задания	Ответ
1	1. Возникновение расчетов с поставщиками и подрядчиками. 1.1. Возникновение кредиторской задолженности. 1.2. Возникновение дебиторской задолженности. 2. Погашение задолженности перед поставщиками и подрядчиками. 2.1. Погашение кредиторской задолженности. 2.2. Погашение дебиторской задолженности.
2	В ходе проведенного аудита банковских операций ООО «Мирт» были выявлены следующие существенные нарушения: Использованные чеки, подписанные директором и главным бухгалтером, скрепленные печатью, без указания в них сумм хранятся в сейфе организации. Выписка банка обрабатывается и поверяется главным бухгалтером в конце месяца Рекомендации: Чеки хранить в сейфе организации без печати и подписей директора и главного бухгалтера. Банковские выписки обрабатывать, проверять и отражать данные по ним в бухгалтерском учете ежедневно. Характер и направления аудиторских процедур: арифметическая проверка, синтаксическая проверка, нормативная проверка.
3	В их составе целесообразно выделить: - аудит состава кредитов и займов; - наличия и поступления кредитов и займов; - выбытия кредитов и займов; - прочих операций с кредитами и займами. Аудиторские работы могут быть укрупнены по подгруппам и видам кредитов и займов и по группам и видам хозяйственных операций с ними. Для обоснованного выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета кредитов и займов законодательству аудитор должен получить достаточные для этого аудиторские доказательства.
4	По результатам проведенного аудита денежных средств в кассе ООО «Магнолия» было установлено несоответствие остатка наличных денежных средств данным бухгалтерского учета. Также установлено, что инвентаризация кассы 15 сентября 2019 года была проведена несвоевременно и с нарушениями требований законодательства. Рекомендуется отразить в бухгалтерском учете операции по обнаруженным документам, списать выявленную недостачу денежных средств в кассе на материально-ответственное лицо – кассира Быкову И.В.

	Характер и направления аудиторских процедур: арифметическая проверка, синтаксическая проверка, нормативная проверка.
5	1. Положения учетной политики организации для целей бухгалтерского учета (в которой необходимо определить счета и субсчета для отражения движения денежных средств организации, прописать порядок и сроки проведения инвентаризации денежных средств). 2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. 3. Регистры бухгалтерского учета (синтетические регистры бухгалтерского учета (карточки счетов 50, 51, 52, 55, 57; оборотно-сальдовые ведомости по этим счетам; главная книга; кассовая книга); аналитические регистры бухгалтерского учета счетов 50, 51, 52, 55, 57). 4. Первичная документация, которая включает в себя первичные учетные документы по кассе, счетам в банках.
6	1. Положения учетной политики организации для целей бухгалтерского учета. 2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. 3. Регистры бухгалтерского учета (синтетические регистры бухгалтерского учета (карточки счетов 04; 05; Главная книга; оборотно-сальдовая ведомость по счетам 04, 05); аналитические регистры бухгалтерского учета по счетам 04, 05). 4. Первичная документация наряду с первичными учетными документами по нематериальным активам включает также правоустанавливающие документы и договоры.
7	Типичные ошибки, выявляемые в ходе аудита основных средств: 1. Основные средства, зарегистрированные в учете, фактически отсутствуют. 2. Аудируемым лицом не соблюдаются сроки и периодичность проведения инвентаризации, порядок отражения ее результатов. 3. В организации отсутствуют договоры с материально- ответственными лицами. 4. Несоответствие данных первичных документов и учетных регистров.
8	1. Положения учетной политики организации для целей бухгалтерского учета. 2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. 3. Регистры бухгалтерского учета (синтетические регистры бухгалтерского учета (карточки счетов 01, 03, 07; Главная книга; оборотно-сальдовая ведомость по счетам 01, 03, 07); аналитические регистры бухгалтерского учета по счетам 01, 03, 07). 4. Первичная документация, которая наряду с первичными учетными документами по основным средствам включает также правоустанавливающие документы и договоры. Правоустанавливающие документы и договоры представлены договором купли-продажи; договором подряда; договором дарения; учредительными документами и прочими охранными и регистрационными документами.
9	Работы общей стратегии аудита нематериальных активов выделяются на основании групп, подгрупп и видов хозяйственных операций, осуществляемых с нематериальными активами. В их составе целесообразно выделить: 1. Аудит состава нематериальных активов. 2. Аудит поступления нематериальных активов. 3. Аудит выбытия нематериальных активов. 4. Аудит прочих операций с нематериальными активами. 5. Оформление результатов.
10	Работы общей стратегии аудита выделяются на основании групп, подгрупп и видов хозяйственных операций, осуществляемых с основными средствами. В их составе целесообразно выделить: 1. Аудит состава основных средств. 2. Аудит поступления основных средств.

	3. Аудит выбытия основных средств. 4. Аудит прочих операций с основными средствами. 5. Оформление результатов.
11	Типичные ошибки, выявляемые в ходе аудита нематериальных активов: 1. Операции не подтверждены документами, имеющими юридическую силу. 2. Отсутствуют соответствующие сметы, договоры, первичные документы. 3. Первичные документы оформлены с нарушением установленных требований. 4. Отраженные операции не соответствуют условиям договоров и требованиям нормативных актов.
12	1. Положения учетной политики организации для целей бухгалтерского учета. 2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. 3. Регистры бухгалтерского учета (синтетические регистры бухгалтерского учета (карточки счетов 62, 63; оборотно-сальдовые ведомости по этим счетам; Главная книга), аналитические регистры бухгалтерского учета по счетам 62, 63). 4. Первичная документация, включающая первичные учетные документы, выданные покупателям и заказчикам, правоустанавливающие документы и договоры, банковские выписки.
13	Укрупненные этапы работ общей стратегии аудита расчетов с бюджетом по налогам и сборам: 1. Аудит состава и наличия задолженности по расчетам с бюджетом по налогам и сборам. 2. Аудит операций по расчетам с бюджетом по налогам и сборам. 3. Оформление результатов.
14	Работы общей стратегии аудита выделяются на основании видов хозяйственных операций, осуществляемых с уставным, добавочным, резервным капиталом и нераспределенной прибылью. В их составе целесообразно выделить: 1. Аудит учредительных документов. 2. Аудит формирования уставного капитала. 3. Аудит изменения уставного капитала. 4. Аудит формирования и использования добавочного и резервного капитала. 5. Аудит формирования нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). 6. Аудит использования нераспределенной прибыли. 7. Оформление результатов.
15	1. Положения учетной политики организации для целей бухгалтерского учета. 2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. 3. Регистры бухгалтерского учета (синтетические регистры бухгалтерского учета (карточки счетов 69, 70, 76; Главная книга; оборотно-сальдовая ведомость по счетам 69, 70, 76); аналитические регистры бухгалтерского учета по счетам 69, 70, 76). 4. Первичная документация наряду с первичными учетными документами по учету расчетов с персоналом по оплате труда включает также правоустанавливающие документы и договоры.
16	Работы общей стратегии аудита выделяются на основании групп, подгрупп и видов хозяйственных операций, осуществляемых с финансовыми вложениями. В их составе целесообразно выделить: 1. Аудит состава финансовых вложений. 2. Аудит наличия и поступления финансовых вложений. 3. Аудит формирования стоимости финансовых вложений. 4. Аудит выбытия финансовых вложений. 5. Аудит начисления и использования резерва под обесценение финансовых

	вложений. 6. Оформление результатов.
17	1. Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета. 2. Учетная политика организации для целей налогового учета. 3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. 4. Регистры бухгалтерского учета (синтетические регистры бухгалтерского учета (карточки счетов 19, 68; оборотно-сальдовые ведомости по этим счетам; Главная книга), аналитические регистры бухгалтерского учета по счетам 19, 68). 5. Аналитические регистры налогового учета, налоговая отчетность. 6. Первичная документация, включающая первичные учетные документы.
18	1. Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета. 2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. 3. Регистры бухгалтерского учета (синтетические регистры бухгалтерского учета (карточки счетов 90, 91, 99; Главная книга; оборотно-сальдовая ведомость по счетам 90, 91, 99), аналитические регистры бухгалтерского учета по счетам 90, 91, 99). 4. Первичная документация, включающая первичные учетные документы, а также правоустанавливающие документы и договоры, представленные договорами купли-продажи, подряда, дарения, мены, комиссии, поручения, учредительными документами, прочими охранными и регистрационными документами.
19	Работы общей стратегии аудита выделяются на основании групп, подгрупп и видов хозяйственных операций по расчетам с персоналом по оплате труда и социальному страхованию и обеспечению. В их составе целесообразно выделить: 1. Аудит соблюдения требований ТК РФ. 2. Аудит начислений оплаты труда. 3. Аудит удержаний из заработной платы. 4. Аудит расчетов по выплате заработной платы. 5. Аудит расчетов по социальному страхованию и обеспечению. 6. Оформление результатов.
20	1. Положения учетной политики организации для целей бухгалтерского учета. 2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. 3. Регистры бухгалтерского учета (синтетические регистры бухгалтерского учета (карточки счетов 55.3, 58, 59; Главная книга; оборотно-сальдовые ведомости по счетам 55.3, 58, 59), аналитические регистры бухгалтерского учета (книга учета ценных бумаг и др.). 4. Первичная документация, которая наряду с первичными учетными документами по финансовым вложениям включает также правоустанавливающие документы и договоры. Правоустанавливающие документы и договоры представлены договором купли-продажи, учредительным договором, договорами мены, дарения, займа, уступки права требования, простого товарищества, банковского вклада, учредительными документами, прочими охранными и регистрационными документами.

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОДПИСАНО ЗАВЕДУЮЩИМ КАФЕДРЫ — **ФГБОУ ВО "РГРТУ", РГРТУ,** Чеглакова Светлана Григорьевна, Заведующий кафедрой ЭБАиУ — **09.08.24** 11:47 (MSK) — Простая подпись

ПОДПИСАНО ЗАВЕДУЮЩИМ ВЫПУСКАЮЩЕЙ КАФЕДРЫ — **ФГБОУ ВО "РГРТУ", РГРТУ,** Чеглакова Светлана Григорьевна, Заведующий кафедрой ЭБАиУ — **09.08.24** 11:47 (MSK) — Простая подпись

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

СОГЛАСОВАНО — **ФГБОУ ВО "РГРТУ", РГРТУ,** Чеглакова Светлана Григорьевна, Заведующий кафедрой ЭБАиУ — Простая подпись