Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
Среднерусский институт управления
Факультет «Государственное, муниципальное управление и экономика народного хозяйства»
Кафедра «Экономика и экономическая безопасность»

Меркулов Павел Александрович

Подписан: Меркулов Павел Александрович
Основание: я подтверждаю этот документ
Местоположение: Среднерусский институт управления - филиал РАНХиГС
Дата: 2021.02.03 13:42:44+03'00'

УТВЕРЖДЕНА
решением кафедры «Экономика и экономическая безопасность»
Протокол № 1 от 27.08.2019 г

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.03.01ТАМОЖЕННЫЙ АУДИТ

Направление подготовки 38.05.02 Таможенное дело
Специализация: Таможенные операции и таможенный контроль
Квалификация: специалист таможенного дела
Форма обучения: очная
Год набора: 2020

2019 г.

Автор-составитель:

Доктор экон. наук, профессор кафедры
«Экономика и экономическая безопасность» Н.В. Парушина

Заведующий кафедрой
«Экономика и экономическая безопасность»
доктор экономических наук, профессор Л.И. Проняева

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы	5
3. Содержание и структура дисциплины	6
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине	10
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	41
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	42
6.1. Основная литература	42
6.2. Дополнительная литература	43
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы	43
6.4. Нормативные правовые документы	43
6.5. Интернет-ресурсы	44
6.6. Иные источники	45
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	45

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

1.1. Дисциплина «Таможенный аудит» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

ПК-5 Способность применять правила определения страны происхождения товаров и осуществлять контроль достоверности сведений, заявленных о стране происхождения товаров *(этап формирования – компетенции, формируемые данной дисциплиной*);

ПК-6 Способность применять методы определения таможенной стоимости и контролировать заявленную таможенную стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза (*этап формирования – компетенции, формируемые данной дисциплиной*)

Таблица 1

Этапы освоения компетенций

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенций	Наименование этапа компетенции
ПК-5	Способность применять правила определения страны происхождения товаров и осуществлять контроль достоверности сведений, заявленных о стране происхождения товаров	ПК-5.4	Способностью проводить и оформлять результаты таможенного аудита в рамках осуществления таможенного учета, анализа и аудита операций и процедур субъектов таможенного права
ПК-6	Способность применять методы определения таможенной стоимости и контролировать заявленную таможенную стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза	ПК-6.4	Способностью применять методы определения таможенной стоимости и контролировать заявленную таможенную стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть:

Таблица 2

Результаты освоения компетенций

(на основе их связи с ОТФ……)

ОТФ	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
	ПК-5.4	– сформированы знания: - документального оформления учета, анализа и аудита таможенной деятельности; – сформированы умения: - подготовки рекомендаций по реализации экономических, финансовых и организационно-управленческих мер в деятельности экономических субъектов в сфере таможенной деятельности; – сформированы навыки: - качественного и достоверного проведения аудита исходя из полученного задания и особенностей функционирования экономического субъекта в таможенном пространстве.
	ПК-6.4	– сформированы знания: - теоретических основ таможенного аудита, направленного на получение информации о результатах внешнеэкономической деятельности экономического субъекта; - принципов и методов организации и проведения таможенного аудита внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов; – сформированы умения: - подготовки, планирования таможенного аудита внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов; – сформированы навыки: - подтверждения законности и достоверности таможенных операций, отражения их в учете, путем процедур анализа и аудита.

2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.В.ДВ.03.01 «Таможенный аудит» относится к вариативной части подготовки специалистов по направлению 38.05.02 «Таможенное дело» специализация «Таможенные операции и таможенный контроль».

Освоение дисциплины опирается на содержание учебных дисциплин: Б1.Б.13 «Экономический анализ», Б1.Б.14 «Бухгалтерский учет», Б1.Б.17 «Налоги и налогообложение».

Полученные знания являются базой для изучения всех других дисциплин: Б1.Б.17 «Контроль и ревизия», Б1.Б.20 «Экономическая безопасность», Б1.Б.21 «Судебная экономическая экспертиза».

Таблица 3

Объем дисциплины

Вид учебных занятий и самостоятельной работы	Объем дисциплины, час.										
	Всего	Семестр, курс									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Контактная работа обучающихся с преподавателем, в том числе:	54									54	
Лекционного типа (Л)	18									18	
Лабораторные работы (практикумы) (ЛР)											

Практического (семинарского) типа (ПЗ)		36									36	
Контролируемая самостоятельная работа обучающихся (КСР):												
Самостоятельная работа обучающихся (СР) (всего):		**54**									**54**	
Промежуточная аттестация	**Форма**	**Зачет с оценкой**									**Зачет с оценкой**	
	Час.											
Общая трудоемкость (час./з.е.)		3/108									3/108	

3. Содержание и структура дисциплины

Таблица 4

Структура дисциплины

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости, промежуточ. ной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 1	Сущность, значение и система нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности	8	2		2		4	О1, Т1
Тема 2	Современные технологии организации и планирования аудита	10	2		4		4	О2, Т2
Тема 3	Методика и техника аудита и аудиторских услуг	9	1		4		4	О3, Т3
Тема 4	Систематизация и обобщение результатов аудита. Аудиторское заключение	7	1		2		4	О4, Т4
Тема 5	Технология аудита системных вопросов субъектов таможенной деятельности	10	2		4		4	О5, Т5

Тема 6	Аудит собственного капитала и расчетов с учредителями, акционерами	9	1		2		6	О6, Т6
Тема 7	Аудит внеоборотных активов	9	1		2		6	О7, Т7
Тема 8	Аудит оборотных активов	12	2		4		6	О8, Т8
Тема 9	Аудит расчетно – кредитных и таможенных операций	12	2		4		6	О9, Т9
Тема 10	Аудит финансовых результатов и их использования	12	2		4		6	О10, Т10
Тема 11	Аудит бухгалтерской финансовой отчетности	10	2		4		4	О11, Т11
	Всего :	108	18		36		54	Зачет с оценкой

Примечание – формы текущего контроля успеваемости опрос (О), тестирование (Т), контрольная работа (КР), коллоквиум (К), эссе (Э), реферат (Р), диспут (Д) и др.

Содержание дисциплины

Тема 1 Сущность, значение и система нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности.

Сущность и цели аудиторской деятельности. Отличие аудита от других форм контроля. Принципы аудиторской деятельности. Виды аудита, их классификация. Виды сопутствующих услуг и профессиональные требования к их оказанию.

Система нормативного регулирования аудиторской деятельности. Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц. Независимость аудитора. Контроль качества аудита (внешний, внутренний). Профессиональная этика аудитора. Саморегулируемые организации аудиторов. Сущность и цели стандартизации аудиторской деятельности. Виды и классификация стандартов. Международные и отечественные стандарты аудиторской деятельности. Внутренние стандарты, их значение. Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудита. Знание нормативно-правовых документов, регулирующих аудиторскую деятельность и умение их применения.

Тема 2. Современные технологии организации и планирования аудита.

Принципы взаимоотношений аудитора и аудируемых лиц. Договор на проведение аудита. Предварительное знакомство аудитора с аудируемым лицом и действия аудитора. Процедуры предварительного планирования аудита.

Понимание деятельности аудируемого лица, среды в которой она осуществляется. Система внутреннего контроля и технология аудиторской оценки ее надежности. Существенность в аудите. Аудиторские риски, их виды. Взаимосвязь существенности и аудиторских рисков, их влияние на процесс планирования аудита.

Тема 3. Методика и техника аудита и аудиторских услуг.

Аудиторские доказательства, порядок и способы их получения. Аудиторские процедуры, их виды и классификация. Аналитические процедуры в аудиторской деятельности, выбор инструментальных средств обработки экономических данных. Документирование аудита. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица.

Использование работы внутреннего аудита. Взаимоотношения внутренних аудиторов с аудиторскими организациями (внешними аудиторами). Использование работы эксперта и другой аудиторской организации.

Выборка в аудите. Принципы выборочных проверок в аудите. Методы аудиторской выборки.

Пообъектный и циклический подход к проведению аудиторской проверки.

Тема 4. Систематизация и обобщение результатов аудита. Аудиторское заключение.

Порядок работы аудитора на завершающем этапе аудита. Внутренний контроль качества результатов аудиторской проверки. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности. Общение с руководством аудируемого лица на заключительном этапе аудита. Письменная информация (отчет) аудитора руководству и представителям собственника экономического субъекта. Анализ событий после отчетной даты и технология их аудиторской оценки. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица.

Общие требования к составлению аудиторского заключения. Структура и содержание аудиторского заключения. Формы и виды формирования мнения в аудиторских заключениях.

Специальные аудиторские задания и порядок их оформления. Понятие обзорной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности и особенности оформления ее результатов.

Тема 5. Технология аудита системных вопросов субъектов таможенной деятельности.

Методика аудита учредительных и других правоустанавливающих документов субъектов таможенной деятельности: цель, источники аудиторских доказательств, последовательность аудиторских действий и процедур. Аудит учетной политики: цель, источники аудиторских доказательств, последовательность аудиторских действий и процедур. Аудит организации договорной работы субъектов таможенной деятельности: цель, источники аудиторских доказательств, последовательность аудиторских действий и процедур. Методика аудита организации инвентаризационной работы субъектов таможенной деятельности: цель, источники аудиторских доказательств, последовательность аудиторских доказательств и процедур.

Тема 6. Аудит собственного капитала и расчетов с учредителями, акционерами.

Цель и задачи аудита. Аудит формирования уставного капитала, особенности процедур в зависимости от организационно-правовой формы собственности аудируемого лица. Методика аудита изменений уставного капитала. Аудит прочих видов собственного капитала: резервного, добавочного капитала, нераспределенной прибыли (убытка). Методика аудита формирования и использования средств собственного капитала.

Аудит расчетов с учредителями, акционерами по вкладам в уставный капитал: процедуры подтверждения своевременности и полноты вкладов в уставный капитал. Аудит расчетов с учредителями, акционерами по доходам (дивидендам).

Тема 7. Аудит внеоборотных активов.

Цель и задачи аудита. Аудит вложений во внеоборотные активы. Методика аудита вложений в основные средства. Методика аудита вложений в нематериальные активы. Методика аудита прочих вложений во внеоборотные активы.

Методика аудита собственных основных средств. Методика аудита амортизации основных средств. Аудит ремонта основных средств. Аудит арендных операций.

Методика аудита операций с нематериальными активами. Аудит амортизации нематериальных активов.

Тема 8. Аудит оборотных активов.

Цель и задачи аудита. Методика аудита денежных средств в кассе. Методика аудита операций с денежными средствами на расчетных счетах в банках. Особенности аудита операций на валютных и прочих счетах в учреждениях банков. Методика аудита финансовых вложений.

Общая аудиторская оценка состояния и структуры материально-производственных запасов. Методика аудита операций с материально-производственными запасами.

Особенности аудита таможенной стоимости и контроля заявленной таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза.

Тема 9. Аудит расчетно – кредитных и таможенных операций.

Цель и задачи аудита. Методика аудита расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками. Аудит претензионной задолженности.

Аудит расчетов с подотчетными лицами. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда. Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям.

Аудит достоверности таможенных сделок, определения страны происхождения товаров и осуществление контроля достоверности сведений, заявленных о стране происхождения товаров.

Аудит расчетов с бюджетом. Аудит расчетов с внебюджетными фондами по страховым взносам.

Методика аудита кредитов и займов. Аудиторская оценка кредитных взаимоотношений аудируемого лица.

Тема 10. Аудит финансовых результатов и их использования.

Цель аудита. Методика аудита затрат на производство продукции. Аудит калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг. Аудит расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов. Методика аудита выпуска и отгрузки готовой продукции. Аудит продажи готовой продукции (работ, услуг). Методика аудита расходов на продажу.

Аудит формирования прибыли от продажи. Аудит прочих доходов и расходов. Аудит доходов будущих периодов. Аудит использования прибыли. Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного года и прошлых лет

Тема 11. Аудит бухгалтерской финансовой отчетности.

Цель аудита. Источники аудиторских доказательств. Система экономических показателей, используемых при оценке бухгалтерской отчетности. Способность выбора инструментальных средств и методов обработки экономической информации для проверки утверждений, на основе которых подготовлена бухгалтерская отчетность.

Принципы дезагрегирования бухгалтерской отчетности для целей аудита. Аудит реформации баланса. Методика аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности. Методика аудита консолидированной бухгалтерской отчетности.

Особенности аудита отчетности субъектов малого бизнеса. Способность анализировать результаты и обосновывать выводы по аудиту бухгалтерской финансовой отчетности.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

4.1.1. В ходе реализации дисциплины «Таможенный аудит» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

– при проведении занятий лекционного типа: опрос, тестирование;

– при проведении практических занятий: проверка выполненного задания;

– при контроле результатов самостоятельной работы студентов: проверка освоения материалов по вопросам.

4.1.2. Материалы текущего контроля успеваемости

Зачет с оценкой проводится с применением следующих методов (средств):

Зачет с оценкой по дисциплине «Таможенный аудит» проводится в форме ответов на вопросы и письменной форме в виде тестов.

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Типовые оценочные материалы по темам:

Тема 1. Сущность, значение и система нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности

1. Сущность и цели аудиторской деятельности.
2. Принципы аудиторской деятельности.
3. Виды аудита, их классификация.
4. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.
5. Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц.
6. Виды и классификация стандартов.

Тема 2. Современные технологии организации и планирования аудита

1. Предварительное знакомство аудитора с аудируемым лицом и действия аудитора.
2. Договор на проведение аудита.
3. Существенность в аудите.
4. Аудиторские риски, их виды.
5. Порядок подготовки общего плана и программы аудита, их содержание.
6. Основные этапы аудиторской проверки.

Тема 3. Методика и техника аудита и аудиторских услуг

1. Аудиторские доказательства, порядок и способы их получения.
2. Аудиторские процедуры, их виды и классификация.
3. Виды рабочих документов аудитора и требования, предъявляемые к ним.
4. Использование работы внутреннего аудита.
5. Выборка в аудите.
6. Методика аудита.

Тема 4. Систематизация и обобщение результатов аудита. Аудиторское заключение

1. Общие требования к составлению аудиторского заключения.
2. Письменная информация (отчет) аудитора руководству и представителям собственника экономического субъекта.
3. Анализ событий после отчетной даты и технология их аудиторской оценки.
4. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица.
5. Специальные аудиторские задания и порядок их оформления.

Тема 5. Технология аудита системных вопросов субъектов таможенной деятельности.

1. Методика аудита системных вопросов.
2. Методика аудита учредительных и других правоустанавливающих документов аудируемого лица.
3. Аудит учетной политики.
4. Аудит организации договорной работы аудируемого лица.
5. Методика аудита организации инвентаризационной работы.

Тема 6. Аудит собственного капитала и расчетов с учредителями, акционерами

1. Цель и задачи аудита, источники и перечень аудиторских процедур.
2. Аудит формирования и изменение уставного капитала.
3. Аудит прочих видов собственного капитала: резервного, добавочного капитала, нераспределенной прибыли (убытка).
4. Аудит расчетов с учредителями, акционерами.

Тема 7. Аудит внеоборотных активов

1. Цель и задачи аудита, источники и перечень аудиторских процедур.
2. Аудит вложений во внеоборотные активы.
3. Методика аудита собственных основных средств.
4. Методика аудита амортизации основных средств.
5. Методика аудита операций с нематериальными активами.

Тема 8. Аудит оборотных активов

1. Цель и задачи аудита, источники и перечень аудиторских процедур.
2. Методика аудита денежных средств в кассе.
3. Методика аудита финансовых вложений.
4. Методика аудита операций с материально-производственными запасами.
5. Особенности аудита торгово-производственных операций.

Тема 9. Аудит расчетно – кредитных операций и финансовых обязательств

1. Цель и задачи аудита, источники и перечень аудиторских процедур.
2. Методика аудита расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками.
3. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
4. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда.
5. Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям.
6. Аудит расчетов с бюджетом.
7. Методика аудита кредитов и займов.

Тема 10. Аудит финансовых результатов и их использования

1. Цель и задачи аудита, источники и перечень аудиторских процедур.
2. Методика аудита затрат на производство продукции.
3. Аудит формирования прибыли от продажи.
4. Аудит прочих доходов и расходов.
5. Аудит использования прибыли.

Тема 11. Аудит бухгалтерской финансовой отчетности

1. Цель и задачи аудита, источники и перечень аудиторских процедур.

2. Принципы дезагрегирования бухгалтерской отчетности для целей аудита.
3. Аудит реформации баланса.
4. Методика аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
5. Методика аудита консолидированной бухгалтерской отчетности.

Типовые тестовые задания по темам:

Тема 1. Сущность, значение и система нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности

1.*Аудиторская деятельность – это:*

а) деятельность специализированных организаций, направленная на проверку бухгалтерского учета;

б) деятельность контролирующих служб направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета;

Х в) предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности;

г) финансовый контроль хозяйственной деятельности.

2.Пользователи бухгалтерской отчетности должны понимать мнение аудитора как:

а) полное отсутствие ошибок;

Х б) подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах.

в) полную гарантию будущей экономической и финансовой успешности экономического субъекта;

г) полную уверенность в достоверности бухгалтерской отчетности.

3.Аудируемые лица – это:

а) только индивидуальные предприниматели;

б) только организации (юридические лица);

Х в) организации и индивидуальные предприниматели;

г) все субъекты хозяйственной деятельности.

4.Основная цель аудиторской проверки:

а) выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета;

б) дать аудиторское заключение;

Х в) установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных финансовых и хозяйственных операций нормативным актам РФ;

г) оказать помощь аудируемой организации.

5. Инициативная аудиторская проверка проводится:

а) по решению государственных органов;

Х б) по инициативе экономического субъекта;

в) по решению аудитора или аудиторской организации;

г) по инициативе налоговых органов.

6.Обязательный аудит проводится:

Х а) в случаях, установленных законодательством;

б) по решению руководства экономического субъекта;

в) по поручению государственных органов;

г) по решению аудиторской организации.

7.Бухгалтерская отчетность какой организации подлежит обязательному аудиту:

а) ЗАО «Торговый дом»;

Х б) ОАО «Продмаш»;

в) ЗАО «Золотой колос»;

г) индивидуальный предприниматель Иванов И.И.

Тема 2. Современные технологии организации и планирования аудита

1.При определении финансовых показателей, обусловливающих обязательность аудиторской проверки, МРОТ принимается в размере установленном:

Х а) на конец отчетного года;

б) на начало отчетного года;

в) в среднегодовом исчислении;

г) на момент аудиторской проверки.

2. ***Определите аудиторские услуги не совместимые с обязательной аудиторской проверкой:***

а) управленческие консультации;

б) маркетинговые услуги;

Х в) ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности;

г) налоговое консультирование.

3. Что является критерием для оценки обязательности аудиторской проверки:

Х а) организационно-правовая форма экономического субъекта;

б) величина уставного капитала экономического субъекта;

в) величина прибыли, убытка организации;

г) величина затрат.

4.Внешний контроль качества аудита осуществляет:

а) уполномоченный федеральный орган;

б) аккредитованные профессиональные аудиторские объединения, в отношении участников данных объединений;

Х в) оба названных органа;

г) руководители аудиторских организаций.

5. ***Аудируемая организация вправе ли самостоятельно выбрать аудитора или аудиторскую фирму:***

а) да;

б) нет;

Х в) да, за исключением проверок по поручению государственных органов;

г) да, если есть согласие аудиторской фирмы

6. ***В штате аудиторской организации должно состоять:***

а) не менее двух аудиторов;

Х б) не менее трех аудиторов;

в) не менее трех аудиторов;

г) число аудиторов не имеет значения.

7. ***Во всех ли случаях между сторонами должно обязательно составляться письмо-обязательство?:***

а) да;

б) нет;

Х в) нет, если ранее между сторонами был заключен долгосрочный договор на оказание аудиторских услуг;

г) по усмотрению сторон.

8. ***Выберите процедуры, которые выполняет аудитор при тестировании средств контроля:***

а) взаимная сверка первичных документов и регистров;

Х б) опросы и наблюдения за оформлением операций;

в) анализ показателей финансовой отчетности;

г) контроль взаимно корреспондирующих бухгалтерских счетов.

9. ***Обязательную ежегодную аудиторскую проверку обязаны проходить организации, имеющие форму:***

Х а) публичное акционерное общество;

б) непубличное акционерное общество;

в) общество с ограниченной ответственностью;

г) не зависимо от правовой формы собственности.

10. ***Аудиторские стандарты по аудиту носят:***

Х а) обязательный характер;

б) рекомендательный характер;

в) применяются по усмотрению руководства фирмы;

г) при согласии экономического субъекта на их применение.

11. ***Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если он является учредителем аудируемой организации:***

а) да;

Х б) нет;

в) с согласия других учредителей;

г) да, если аудируемое лицо выражает свое согласие.

Тема 3. Методика и техника аудита и аудиторских услуг

1. ***Руководствуясь Правилом «Существенность в аудите», назовите какие процедуры и методы применит аудитор для снижения риска необнаружения:***

Х а) увеличит объем аудиторской выборки;

б) применит современные технические средства;

в) займется повышением квалификации аудиторов;

г) проведет аналитические процедуры.

2. ***Аудиторский риск уменьшится при условии, что аудитор использует аудиторские доказательства при использовании методов получения данных:***

а) полученные из одного источника;

б) полученные от клиента на основании внутренних источников;

Х 3**.** полученные из различных источников;

г) подготовленные самим аудитором.

3. Аудитор признает правомерным изменение в учетной политике в случае:

а) изменения в составе руководства организации;

б) изменения в составе бухгалтерии организации;

Х в) изменения в законодательстве;

г) увольнения главного бухгалтера.

4. ***Аудитор признает правильным метод исправления ошибочных записей в кассовых документах:***

а) корректурным способом;

б) дополнительной записью;

Х в) исправления не допускаются;

г) исправления завизированные подписью главного бухгалтера.

5. ***При отражении в балансе нематериальных активов аудитор признает правильной их методику оценку:***

а) по первоначальной стоимости;

Х б) по остаточной стоимости;

в) по договорной стоимости;

г) по рыночной стоимости.

6. ***При отражении в учете поступления основных средств в порядке безвозмездной передачи аудитор признает их оценку:***

а) по остаточной стоимости;

б) по восстановительной стоимости;

Х в) по рыночной стоимости;

г) по первоначальной стоимости.

Тема 4. Систематизация и обобщение результатов аудита. Аудиторское заключение

1.За подготовку, составление, представление финансовой бухгалтерской отчетности несет ответственность:

а) руководитель аудиторской организации;

б) аудитор, проводивший проверку финансовой бухгалтерской отчетности;

Х в) руководитель аудируемого лица;

г) все ответы правильные.

2. Ответственность аудитора заключается в том, что он:

а) ответственен за результаты работы экономического субъекта;

Х б) ответственен за аудиторское заключение;

в) ответственен за финансовую бухгалтерскую отчетность клиента;

г) все ответы верные.

3.Аудитор при проведении проверки имеет право:

Х а) проверять фактическое наличие имущества;

б) без согласования с аудируемым лицом привлекать эксперта;

в) требовать применения бухгалтерских программ, которыми владеет аудитор;

г) требовать предоставления отдельного помещения для работы.

4.Руководитель аудируемого лица обязан:

а) утверждать общий план аудиторской проверки;

Х б) запрашивать сведения, необходимые для проверки у третьих лиц;

в) осуществлять контроль за работой независимых аудиторов;

г) согласовывать виды аудиторских процедур.

5.Аудитор может отказаться от проверки или выражения мнения о достоверности финансовой бухгалтерской отчетности:

а) экономический субъект не оплатил аудиторские услуги;

Х б) экономический субъект не предоставил необходимую информацию;

в) экономический субъект не предоставил аудиторам отдельного помещения;

г) экономический субъект не утвердил общий план аудита.

6.Аудитор выполняет процедуры в отношении событий после отчетной даты:

Х а) до даты подписания аудиторского заключения;

б) до даты утверждения бухгалтерской отчетности руководителем;

в) до даты представления отчетности пользователям;

г) все ответы правильные.

Тема 5. Технология аудита системных вопросов субъектов таможенной деятельности.

1. ***Аудитор признает правомерным внесение изменений в приказ об учетной политике в случае:***

а) смены режима работы;

б) смены главного бухгалтера;

Х в) смены собственника;

Х г) изменений в законодательстве.

2. Аудитор признает правильным исправление ошибочных записей в кассовой книге:

а) корректурным способом;

б) дополнительной записью;

Х в) исправления не допускаются;

г) исправления завизированы главным бухгалтером.

3. Аудитор признает правильной оценку финансовых вложений в бухгалтерском учете:

а) по балансовой стоимости;

Х б) в сумме фактических затрат;

в) по рыночной стоимости;

г) по первоначальной стоимости.

4. Какие сроки инвентаризации расчетов с разными дебиторами и кредиторами аудитор признает правильными:

а) по мере необходимости;

Х б) согласно учетной политике;

в) ежеквартально;

г) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

5. Аудиторская организация в ходе проведения аудиторской проверки и анализа показателей финансовой и хозяйственной деятельности устанавливает достоверность отчетности:

а) с абсолютной точностью;

Х б) с приблизительной точностью, исходя из принципа существенности;

в) с приблизительной точностью, исходя из профессионального суждения;

г) с точностью, определенной экономическим субъектом.

6. Понимание деятельности аудируемого лица в целях анализа финансово-хозяйственной деятельности необходимо:

а) для оценки существенности, аудиторских рисков и определения характера, временных рамок и объема аудиторских процедур;

б) для составления положительного аудиторского заключения;

в) для формирования мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности;

г) для формирования методики аудита.

7. Изучение и оценку статей бухгалтерского баланса целесообразно осуществлять:

а) путем анализа записей в Главной книге;

Х б) путем сверки записей Главной книги и регистров бухгалтерского учета;

в) путем анализа записей в регистрах аналитического учета;

г) путем анализа первичных документов.

8. Процесс дезагрегирования финансовой бухгалтерской отчетности для выявления нарушений и недостатков предполагает:

а) последовательное подразделения отчетности на статьи;

Х б) последовательное подразделение статей отчетности на счета бухгалтерского учета, а счетов - на хозяйственные операции;

в) последовательное подразделение статей отчетности на счета бухгалтерского учета;

г) последовательное изучение показателей отчетности.

Тема 6. Аудит собственного капитала и расчетов с учредителями, акционерами

1. Какое направление использования резервного капитала аудитор признает правильным:

а) на погашение долгосрочных кредитов;

б) на уплату процентов по долгосрочным кредитам;

Х в) на выплату дивидендов по привилегированных акциям;

г) на создание резерва по сомнительным долгам.

2. Какой источник выплаты дивидендов по акциям аудитор признает правильным:

а) себестоимость;

б) прибыль от продаж;

Х в) чистая прибыль;

г) прибыль до налогообложения.

3. ***Аудитор признает достоверной бухгалтерскую запись по формированию (увеличению) добавочного капитала за счет чистой прибыли:***

а) Дебет счета 75 Кредит счета 83;

б) Дебет счета 86 Кредит счета 83;

Х в) Дебет счета 84 Кредит счета 83;

г) Дебет счета 80 Кредит счета 83.

Тема 7. Аудит внеоборотных активов

1. ***Аудитор признает достоверной бухгалтерскую запись по начислению амортизации основных средств на счете:***

а) Дебет счета 02;

Х б) Кредит Счета 02;

в) Кредит счета 01;

г) Дебет счета 20.

2. ***При отражении в учете поступления основных средств в порядке безвозмездной передачи аудитор признает их оценку:***

а) по остаточной стоимости;

б) по восстановительной стоимости;

Х в) по рыночной стоимости;

г) по первоначальной стоимости.

3. ***При отражении в балансе нематериальных активов аудитор признает правильной их методику оценку:***

а) по первоначальной стоимости;

Х б) по остаточной стоимости;

в) по договорной стоимости;

г) по рыночной стоимости.

Тема 8. Аудит оборотных активов

1. Аудитор признает достоверным приходный кассовый ордер, содержащий подписи:

а) кассира и лица сдающего деньги;

Х б) кассира**,** лица сдающего деньги и главного бухгалтера;

в) кассира, лица, сдающего деньги, главного бухгалтера и руководителя предприятия;

4. кассира и главного бухгалтера.

2. Аудитор признает правильным начисление расходов по оплате услуг депозитария на счет:

Х а) Счет 91 **«**Прочие доходы и расходы»;

б) Счет 44 «Расходы на продажу»;

в) Счет 90 «Продажи»;

г) Счет 99 «Прибыли и убытки» .

3. ***Аудитор признает правильной бухгалтерскую запись по оприходованию готовой продукции по нормативной себестоимости:***

а) Дебет счета 20 Кредит счета 43;

Х б) Дебет счета 40 Кредит счета 20;

в) Дебет счета 43 Кредит счета 40;

г) Дебет счета 43 Кредит счета 20.

4. ***На каком счете аудитор считает правильным учитывать товары, принятые на комиссию:***

а) Дебет 41;

Х б) Дебет 004;

в) Дебет 002;

г) Дебет 005.

5. ***Аудитор признает правильным метод исправления ошибочных записей в кассовых документах:***

а) корректурным способом;

б) дополнительной записью;

Х в) исправления не допускаются;

г) исправления завизированные подписью главного бухгалтера.

Тема 9. Аудит расчетно – кредитных и таможенных операций

1. Аудитор признает правильным отражение в балансе счетов расчетов:

Х а) в развернутом виде (дебиторы, кредиторы);

б) в итоговом (свернутом) виде;

в) в соответствии с аналитическим учетом;

г) в соответствии с синтетическим учетом.

2. Аудитор признает достоверной бухгалтерскую запись по выдаче депонированных сумм:

Х а) Дебет счета 76 Кредит счета 50;

б) Дебет счета 73 Кредит 50;

в) Дебет счета 50 Кредит счета 76;

г) Дебет счета 50 Кредит счета 70 .

3. Аудитор признает достоверной бухгалтерскую запись по отражению депонированной заработной платы:

а) Дебет счета 51 Кредит счета 76;

Х б) Дебет счета 76 Кредит счета 50;

в) Дебет счета 70 Кредит счета 76;

г) Дебет счета 50 Кредит счета 76 .

4. Методику о*ценки обязательств в бухгалтерском учете и балансе по кредиторской задолженности, аудитор признает правильной:*

а) по рыночной стоимости;

Х б) в суммах, определяемых условиями договоров купли-продажи, кредитных договоров и договоров займа;

в) по остаточной стоимости;

г) по фактической стоимости.

Тема 10. Аудит финансовых результатов и их использования

1. Какую запись по отражению выручки от продажи аудитор признает верной:

Х а) Дебет 62 Кредит 90-1;

б) Дебет 62 Кредит 91-1;

в) Дебет 50 Кредит 99;

г) Дебет 50 Кредит 91-1.

2. В чем состоит техника аудита операций по реформированию баланса:

Х а) контроль закрытия счетов 90, 91, 99;

б) контроль закрытия счетов 90, 91, 99, 84;

в) проверка внутренних записей по счету 84;

г) контроль внутренних записей по счету 99.

3. Целью аудита финансовых и их использования является выражение мнения:

а) о правильности заполнения отчета о финансовых результатах;

б) соответствии принятого организацией порядка учета и использования финансовых результатов требованиям нормативных актов;

Х в) достоверности отражения финансовых результатов в финансовой (бухгалтерской) отчётности и соответствие порядка ведения бухгалтерского учета финансовых результатов и их использования законодательству РФ;

г) достоверности отчета о финансовых результатах.

4. **Назовите основной источник информации о видах деятельности, относимых к обычным, результаты которых отражаются на счете 90 «Продажи»:**

а) устные заявления руководства аудируемого лица;

Хб) учредительные документы аудируемого лица;

в) переписка с контрагентами аудируемого лица;

г) договоры с контрагентами.

Тема 11. Аудит бухгалтерской финансовой отчетности

1. Аудиторская организация в ходе проведения аудиторской проверки и анализа показателей финансовой и хозяйственной деятельности устанавливает достоверность отчетности:

а) с абсолютной точностью;

Х б) с приблизительной точностью, исходя из принципа существенности;

в) с приблизительной точностью, исходя из профессионального суждения;

г) с точностью, определенной экономическим субъектом.

2. Понимание деятельности аудируемого лица в целях анализа финансово-хозяйственной деятельности необходимо:

Ха) для оценки существенности, аудиторских рисков и определения характера, временных рамок и объема аудиторских процедур;

б) для составления положительного аудиторского заключения;

в) для формирования мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности;

г) для формирования методики аудита.

3.При выявлении искажений в финансовой бухгалтерской отчетности аудитор должен:

а) оценить их с абсолютной степенью точности;

б) не оценивать;

Х в) оценить их во всех существенных отношениях;

г) все ответы верны.

4. За несвоевременное устранение искажений бухгалтерской отчетности ответственность несет:

а) аудиторская организация, осуществляющая аудит;

Х б) персонал аудируемого лица;

в) аудиторская организация, которая в будущем будет проводить аудит;

г) аудиторская организация и аудируемое лицо.

5. Выявленные аудитором нарушения могут влиять на аудируемую финансовую бухгалтерскую отчетность:

а) только несущественно;

Х б) существенно и несущественно;

в) только существенно;

г) все ответы правильные.

6.Преднамеренными искажениями бухгалтерской отчетности аудитор, признает:

а) арифметические ошибки;

б) неправильное отражение в учете отдельных хозяйственных операций;

Х в) действия, совершенные в корыстных целях для введение в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности;

г) описки и помарки в первичных документах.

7. Процесс дезагрегирования финансовой бухгалтерской отчетности для выявления нарушений и недостатков предполагает:

а) последовательное подразделения отчетности на статьи;

Х б) последовательное подразделение статей отчетности на счета бухгалтерского учета, а счетов - на хозяйственные операции;

в) последовательное подразделение статей отчетности на счета бухгалтерского учета;

г) последовательное изучение показателей отчетности.

Типовые задания по темам:

Тема 1. Сущность, значение и система нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности

Задача 1.

Аудитор принимал участие в составлении годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности. Через год, данная организация обратилась к этому аудитору провести обязательную аудиторскую проверку. Аудитор принял предложение организации.

Оцените действия аудитора, с точки зрения действующего законодательства.

Задача 2.

Аудитор обсуждает со своим знакомым результаты проверки одного из своих клиентов и сообщает ему коммерческую информацию.

Оцените действия аудитора.

Задача 3.

Аудиторская организация имеет договор о долгосрочном сотрудничестве с ОАО «Мечта». На протяжении трех лет аудиторская организация осуществляла обязательные аудиторские проверки, а также оказывала налоговое консультирование, представляла интересы клиента в арбитраже и восстанавливала учет.

Оцените действия аудиторской фирмы.

Тема 2. Современные технологии организации и планирования аудита

Задача 1.

Аудиторская организация получила предложение от экономического субъекта на проведение аудиторской проверки. Бухгалтерский учет клиента организован с применением компьютерных технологий на основе программы «Галактика». В аудиторской организации нет специалистов, владеющих данной программой.

Определите должна ли аудиторская фирма принимать данное предложение.

Задача 2.

На этапе предварительного планирования аудиторская организация запросила у потенциального клиента следующую информацию:

- учредительные и регистрационные документы;
- материалы налоговых проверок и судебных разбирательств;
- внутрифирменные планы и отчеты;
- сведения о поставщиках и покупателях.

Определите достаточность информации для принятия решения о возможности проведения аудита.

Задача 3.

Аудиторская организация имеет договор о долгосрочном сотрудничестве с ЗАО «ТДТ», которое обратилось с предложением оценить налоговые последствия, предлагаемой ему крупной сделки.

Определите предмет договора.

Тема 3. Методика и техника аудита и аудиторских услуг

Задача 1.

Аудитор получил следующие виды аудиторских доказательств о сумме кредиторской задолженности:

1) письменные подтверждения от поставщиков о суммах кредиторской задолженности аудируемого лица за приобретенный товар,

2) журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации отсутствовала система внутреннего контроля,

3) журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации функционировала и была признана аудитором эффективной система внутреннего контроля,

4) устные свидетельства бухгалтера аудируемого лица о суммах кредиторской задолженности.

Ранжируйте данные доказательства по степени их надежности.

Задача 2.

Распределите рабочие документы аудитора, перечисленные в таблице по этапам аудиторской проверки, на которых эти документы аудитор создает или получает. Выбранный этап аудита отмечайте знаком «+» в соответствующей графе таблицы .

Таблица. Классификация рабочих документов аудитора по этапам аудиторской проверки

Вид рабочего документа	Этапы аудиторской проверки		
	Подготовка и планирование аудита	Проведение аудита	Заключительный этап аудита
1. Копии первичных документов и учетных регистров			
2. Аудиторское заключение			
3. Письмо о согласии на проведение аудита			
4. Экспертное заключение			
5. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта			
6. План и программа аудита			
7. Копии бухгалтерской отчетности аудируемого лица			
8. Результаты анкетирования сотрудников аудируемого лица			
9. Переписка с другой аудиторской организацией			
10.Статистическая информация			

Тема 4. Систематизация и обобщение результатов аудита. Аудиторское заключение

Задача 1.

При проведении аудиторской проверки между аудитором и руководством организации возникли разногласия относительно применения учетной политики и адекватности представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Эти разногласия оказали существенное влияние на сальдо по отдельным счетам бухгалтерского баланса и правильность формирования показателей «Отчет о прибылях и убытках».

Какое аудиторское заключение будет представлено по результатам проверки? Определите содержание аудиторского заключения в результате возникших разногласий между аудитором и руководством экономического субъекта.

Задача 2.

До подписания аудиторского заключения аудитору стало известно, что в результате стихийного бедствия, одному из филиалов клиента причинен значительный ущерб. Событие произошло после даты составления бухгалтерской отчетности. Убытки от стихийного бедствия не могут быть возмещены, так как договор страхования не был заключен.

Определите действия аудитора при выражении мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Задача 3.

При аудите бухгалтерской отчетности, аудитор установил, что по данным отчетности за предыдущие отчетные периоды организация имела ежегодные убытки в сумме 50000 рублей по гарантийному обслуживанию оборудования. По результатам опроса руководства, проведенного аудитором, установлено, что и в отчетном году ожидаются такие же убытки. В отчете о прибылях и убытках сумма предполагаемого убытка не отражена.

Определите, какие выводы и рекомендации должен сделать аудитор.

Тема 5. Технология аудита системных вопросов субъектов таможенной деятельности.

Задача 1.

При правовой экспертизе хозяйственных договоров ОАО «Проммаш» установлено.

В организации имеются договоры купли-продажи, поставки, мены, аренды, займа, страхования, банковского обслуживания. Имеют место факты отсутствия основных реквизитов договоров: номера, даты заключения, подписей и печатей сторон.

При проверке договоров на соответствие положениям Гражданского кодекса РФ установлено, что в целом содержание договоров соответствует требованиям действующего законодательства.

Однако, имеются существенные нарушения оформления договоров на выполнение работ. Все представленные на экспертизу договоры были исследованы сплошным образом на предмет выполненных работ и услуг, суммы начислений, должности работников, которые выполняют работы, и оформление договоров. Договоры оформлены небрежно:

- имена, отчества работников указаны не полностью или приводятся просто инициалы, инициалы вообще отсутствуют,
- должности работников не указаны,
- предмет договора приводится неразборчиво, имеются сокращения слов,
- цена договора не обоснована;
- отсутствуют сметы расходов.

К некоторым договорам прилагаются акты выполненных работ по договору возмездного оказания услуг. Акты также не соответствуют требованиям оформления и содержания:

- оформлены небрежно;
- подписи отдельных исполнителей в акте отсутствуют;
- в основном акты подписаны от заказчика только руководителем организации;
- в актах указано, что выполненные работы, удовлетворяют условиям соглашения. Однако, в договоре не указаны условия соглашения (имеется только предмет договора, сумма, порядок расчетов, срок действия).

Проведите правовую экспертизу договоров на выполнение работ в части соблюдения положений Гражданского кодекса РФ и разработайте рекомендации.

Задача 2.

При проверке учетной политике установлено, что учетная политика организации утверждена приказом руководителя организации от 10.02.20(XX) г.

В учетную политику включены следующие элементы:

Форма ведения учета таблично – автоматизированная с использованием журналов – ордеров.

Выручка для целей налогообложения определяется «по отгрузке»

Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли учитываются методом начисления.

Расходы по счетам 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» в конце месяца закрываются на счет 90 «Продажи» и списываются традиционным способом.

Амортизация основных средств начисляется в соответствии с установленными нормами в течение нормативного срока службы объектов основных средств.

Списание затрат на капитальный ремонт основных средств производится за счет образования резерва предстоящих расходов и платежей. В случае отсутствия средств резерва расходы на ремонт списываются на счет 97 «Расходы будущих периодов».

В целях обеспечения достоверности бухгалтерского учета периодически проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Осуществить аудит учетной политики организации. Проверить обоснованность и законность формирования элементов учетной политики. Разработать предложения по совершенствованию элементов учетной политики.

Тема 6. Аудит собственного капитала и расчетов с учредителями, акционерами

Задача 1.

Дайте рекомендации по бухгалтерскому учету использования нераспределенной прибыли организации и формированию других элементов собственного капитала акционерного общества.

Сальдо по счетам на дату совершения операций составило:

Счет 80 «Уставный капитал» - 180.000 руб.,

Счет 82 «Резервный капитал» - 8.000 руб.,

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - 273.000 руб. (кредит),

Счет 99 «Прибыли и убытки» - 18.000 руб.

В конце декабря отчетного года в организации сделаны следующие записи:

Дебет 84, Кредит 99 – 273.000 руб. - произведена реформация баланса;

Дебет 99, Кредит 84 – 13.650 руб. – в соответствии с учредительными документами увеличен резервный фонд акционерного общества (пять процентов нераспределенной прибыли отчетного года, если резервный фонд не превышает пяти процентов уставного капитала общества);

Дебет 99, Кредит 75-1 – 27.300 руб. - начислены дивиденды акционерам по итогам работы организации за год (по решению Совета директоров и собрания учредителей - 10 % чистой прибыли)

Тема 7. Аудит внеоборотных активов

Задача 1.

Аудитор установил, что организация осуществляет следующие затраты по строительству:

строительство офиса – затраты по строительству складываются из затрат на строительные материалы – 1500000 руб., заработной платы рабочих – 30000 руб., отчислений от заработной платы – 7800 руб. и прочих затрат – 40000 руб. Затраты на коммуникации составили 700000 руб;

строительство котельной – затраты на строительство складываются из затрат на строительные материалы – 700000 руб., заработной платы рабочих – 25000 руб., отчислений от заработной платы – 6500 руб.,

строительство гаража – затраты на строительство составляют – 450000 руб. Бухгалтер при вводе объектов в эксплуатацию произвел в учете следующую запись: Дебет 01, Кредит 08 - 3459300 руб. – оприходованы объекты основных средств по первоначальной стоимости.

Кроме того, организация приобрела оборудование в январе на сумму 23600 руб. (в т.ч. НДС 18% 3600 руб.). Стоимость доставки оборудования 1180 руб. (в т.ч. НДС 18% - 180 руб.) В феврале оборудование смонтировано и передано в эксплуатацию. Расходы на монтаж составили 3540 руб. (в т.ч. НДС 18% - 540 руб.). В бухгалтерском учете произведена запись:

Дебет 08, Кредит 60 – 24000 руб. – отражено приобретение оборудования.

Проверить операции с основными средствами. Осуществить контроль определения инвентарного объекта и организации аналитического учета объектов основных средств.

Привести рекомендации.

Тема 8. Аудит оборотных активов

Задача 1.

В ходе аудиторской проверки проведена инвентаризация Главной кассы организации.

Остатки наличных денежных средств по учетным данным составили - 38000 руб. Кроме того, в кассе находились денежные документы на сумму 10000 руб. и бланки документов строгой отчетности на сумму 1000 руб. Фактические остатки на момент инвентаризации составили:

наличных денег - 35000 руб.,

денежных документов – 8000 руб.

бланков документов строгой отчетности 1000 руб.

Кроме того, была проведена проверка инвентаризационных материалов. При проверке установлено:

- в учетной политике отсутствует раздел инвентаризации имущества и обязательств;
- в приказах организации отсутствуют приказы о проведении инвентаризации;
- акты инвентаризации денежных средств составляются произвольно;
- в состав комиссии включены бухгалтер и кассир;
- решения по результатам инвентаризации не принимаются.

Провести проверку инвентаризации Главной кассы организации и отразить результаты аудита на счетах бухгалтерского учета. Проверить инвентаризационные материалы.

Тема 9. Аудит расчетно – кредитных и таможенных операций

Задача 1.

Аудиту представлены выписки банка с расчетного счета, отражающие расчетные операции с поставщиками, покупателями, бюджетом и внебюджетными фондами. На основании выписок банка с расчетного счета в бухгалтерском учете произведены следующие записи (таблица).

Таблица. Отражение расчетных операций в бухгалтерском учете организации

Наименование документа, прилагаемого к выписке банка	Дата № документа	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспондирующий счет
Платежное поручение	01.09 273	Уплачен налог на доходы физических лиц с работников организации	13400	76
Платежное поручение	04.09 274	Уплачено ООО «Интерфейс» за оформление рекламы	5610	76

Квитанция к приходному кассовому ордеру	05.09 375	Получены наличные денежные средства на хозяйственные нужды	16780	50
Платежное требование	05.09 187	Уплачены платежи за обналичивание денежных средств	120	60
Ордер на взнос наличными	06.09 15	Поступили наличные денежные средства на расчетный счет	20000	50
Платежное поручение	11.09 278	Уплачено МТ «Полис» за услуги по установке телефона	5100	76
Платежное поручение	14.09 307	Уплачено Издательству «Консультант бухгалтера» за подписку	2500	26
Платежное поручение	14.09 127	Поступило от ООО «Проминвест» за продукцию	25000	76
Платежное поручение	15.09 308,309,310,311,312,313	Фонд социального страхования федеральный бюджет Страховая часть пенсионных взносов Накопительная часть пенсионных взносов Территориальный фонд медицинского страхования Федеральный фонд медицинского страхования	1260 1320 5000 1005 600 180	68

Задача 2.

Внутренние аудиторы, согласно приказу руководителя, проводят инвентаризацию расчетов с кредиторами по состоянию на конец отчетного года. Бухгалтер представил аудиту справку о результатах сверки расчетов с контрагентами в качестве приложения к инвентаризационному акту. Сведения об остатках сумм на счетах расчетов на дату проведения инвентаризации представлены в таблице.

Таблица. Сведения о величине и видах кредиторской задолженности

N	Контрагент (поставщик, прочий кредитор)	Сумма задолженности, руб.	Счет бухгалтерского учета	Вид задолженности	Документы, подтверждающие просроченную задолженность
1	ОАО «Вымпелком»	12800	60	За услуги связи	Договор № 35 от 01.01.20хх г. Счет-фактура №177 от 31.11.20ххг.
1	ОАО "Техмаш"	105000	76	За аренду помещения	Счета арендодателя за период с 01.02.2004 по 29.11.20хх, акт передачи помещения от 01.02.20хх
8	Уваров С.П.	1 500	71	Перерасход по авансовому отчету	Авансовый отчет N 22 от 11.06.20хх

По данным бухгалтерского учета кредиторская задолженность не списана. Разработайте рекомендации по отражению в бухгалтерском учете результатов инвентаризации расчетных операций.

Тема 10. Аудит финансовых результатов и их использования

Задача 1.

Выявите нарушения в синтетическом учете готовой продукции и дайте рекомендации по их устранению. Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости. Запасы готовой продукции на начало месяца отсутствуют. Общехозяйственные расходы распределяются между видами готовой продукции (включаются в ее учетную стоимость). В течение сентября в бухгалтерском учете организации сделаны записи, представленные в таблице.

Таблица. Бухгалтерские записи по учету готовой продукции

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонди-рующие счета		Сумма, руб.
			дебет	Кредит	
09.09	Оприходована готовая продукция, выпущенная из производства – 200 ед. по фактической производственной себестоимости 1000 руб. за ед.	Накладные	41	20	200000
10.09	Готовая продукция отгружена покупателям – 50 ед. по цене продажи 1298 руб., в т.ч. НДС 18%: - списана учетная стоимость готовой продукции, - начислена выручка от продажи готовой продукции, - начислен НДС на проданную готовую продукцию	 Накладная Справка, договор Счет-фактура	 90-2 76 90-3	 41 90-1 68	 55000 55000 9900
20.09	На расчетный счет организации поступила частичная оплата за проданную готовую продукцию	Платежное поручение	51	76	32450
30.09	На финансовый результат отнесены расходы на продажу готовой продукции	Справка	90-1	44	2000
30.09	Отражен финансовый результат от продажи готовой продукции	Справка	99	90-1	8000

Тема 11. Аудит бухгалтерской финансовой отчетности

Задача 1.

По результатам проверки аудитор установил, что бухгалтерский баланс не содержит ошибок, а в отчете о прибылях и убытках имеются искажения.

Определите возможности аудитора для выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности клиента.

Задача 2.

В ходе аудиторской проверки аудитор выяснил, что ОАО «Заря» имеет обособленные подразделения, выделенные на отдельные балансы. Бухгалтерская отчетность ОАО «Заря» не включает данные обособленных подразделений. Какие выводы должен сделать аудитор?

Задача 3.

По данным бухгалтерского баланса на конец отчетного года организация имеет финансовые вложения. В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности информация о финансовых вложениях клиентом не раскрыта.

Определите, какие выводы должен сделать аудитор.

Вопросы для контроля самостоятельной работы:

1. Обязательный и инициативный аудит.
2. Отличие аудита от других форм финансового контроля.
3. Аудиторские услуги, их виды и требования к их оказанию.
4. Условия аннулирования аттестата аудитора.
5. Роль саморегулируемых организаций аудиторов.
6. Принципы контроля качества аудиторской деятельности.
7. Права, обязанности и ответственность аудиторов.
8. Права, обязанности и ответственность аудируемых лиц.
9. Договор на проведение аудита и принципы взаимоотношений аудитора и аудируемых лиц.
10. Процедуры предварительного планирования аудита.
11. Система внутреннего контроля аудируемого лица, ее элементы.
12. Понимание характера деятельности аудируемого лица.
13. Оценка информационной системы аудируемого лица, связанной с подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
14. Методические подходы в оценке существенности в аудите.
15. Процедуры оценки аудиторских рисков.
16. Планирование аудита в условиях компьютерной обработки данных.
17. Особенности первой проверки аудируемого лица.
18. Аналитические процедуры в аудиторской деятельности.
19. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица как источник аудиторских доказательств.
20. Внутренний аудит как способ контроля деятельности менеджера, в сложных многозвенных хозяйственных структурах.
21. Использование работы эксперта в процессе аудита.
22. Использование другой аудиторской организации.
23. Принципы и методы выборочных проверок в аудите.
24. Достоинства и недостатки пообъектного и циклического подходов в аудите.
25. Рабочие документы аудитора их виды и требования, предъявляемые к ним.
26. Процедуры проверки по существу в методике детального аудита таможенных операций.
27. Порядок внутреннего контроля качества результатов аудита.
28. Действия аудитора при выявлении искажений в оформлении таможенных документов.
29. Общение с руководством аудируемого лица на заключительном этапе аудита.
30. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица.
31. Общие требования к составлению аудиторского заключения.
32. Условия модификации выражения мнения в аудиторском заключении.

33. Особенности подготовки аудиторского заключения при аудите отдельной части отчетности.

34. Понятие обзорной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

35. Организация аудиторской проверки и процедуры предварительного планирования.

36. Технология планирования аудита, оценки существенности, аудиторских рисков.

37. Методика аудита системы внутреннего контроля и оценки аудиторских рисков.

38. Методика аудита организации бухгалтерского учета субъектов таможенной деятельности.

39. Методика аудита учредительных документов и расчетов с учредителями.

40. Методика аудита денежных средств в кассе организации.

41. Методические аспекты оценки системы внутреннего контроля и аудиторских рисков при аудите операций с денежными средствами.

42. Аудит валютных операций.

43. Методика аудита денежных средств на счетах в банке.

44. Методика планирования и проведения аудита валютных операций.

45. Методика аудита финансовых вложений.

46. Принципы и условия модификации аудиторского заключения при проведении аудита товарных операций.

47. Методика аудита материально-производственных запасов.

48. Методика аудита определения таможенной стоимости товаров.

49. Методика оценки аудиторских рисков и существенности при проведении аудита поступления и списания материалов.

50. Принципы формирования аудиторской выборки при аудите вложений во внеоборотные активы.

51. Методика аудита нематериальных активов.

52. Принципы и условия модификации аудиторского заключения при проведении аудита оборотных активов.

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации

4.3.1. Формируемые компетенции

Таблица 5

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенций	Наименование этапа компетенции
ПК-5	Способность применять правила определения страны происхождения товаров и осуществлять контроль достоверности сведений, заявленных о стране происхождения товаров	ПК-5.4	Способностью проводить и оформлять результаты таможенного аудита в рамках осуществления таможенного учета, анализа и аудита операций и процедур субъектов таможенного права

ПК-6	Способность применять методы определения таможенной стоимости и контролировать заявленную таможенную стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза	ПК-6.4	Способностью применять методы определения таможенной стоимости и контролировать заявленную таможенную стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза

4.3.2. Типовые оценочные средства

Вопросы к зачету с оценкой

1. Сущность и цели аудиторской деятельности. Виды аудита, их классификация.
2. Виды сопутствующих услуг и профессиональные требования к их оказанию.
3. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности. Аттестация аудиторской деятельности.
4. Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц.
5. Независимость аудитора. Профессиональная этика аудитора.
6. Контроль качества аудита (внешний, внутренний).
7. Сущность и цели стандартизации аудиторской деятельности. Виды и классификация стандартов.
8. Договор на проведение аудита. Процедуры предварительного планирования аудита.
9. Система внутреннего контроля и технология аудиторской оценки ее надежности.
10. Существенность в аудите. Уровень существенности и его определение.
11. Аудиторские риски, их виды. Взаимосвязь существенности и аудиторских рисков, их влияние на процесс планирования аудита.
12. Принципы и стадии процесса планирования аудита. Порядок подготовки общего плана и программы аудита, их содержание.
13. Аудиторские доказательства и аудиторские процедуры. Документирование аудита.
14. Использование работы внутреннего аудита.
15. Использование работы эксперта и другой аудиторской организации.
16. Выборка в аудите. Принципы выборочных проверок в аудите.
17. Пообъектный и циклический подход к проведению аудиторской проверки.
18. Методика аудита однородных хозяйственных операций.
19. Порядок работы аудитора на завершающем этапе аудита. Письменная информация (отчет) аудитора руководству и представителям собственника экономического субъекта.

20. Общие требования к составлению аудиторского заключения. Структура и содержание аудиторского заключения.

21. Формы и виды формирования мнения в аудиторских заключениях. Дата подписания аудиторского заключения, требования к датированию.

22. Специальные аудиторские задания и порядок их оформления.

23. Методика аудита учредительных и других правоустанавливающих документов аудируемого лица.

24. Аудит учетной политики.

25. Аудит организации договорной работы аудируемого лица.

26. Методика аудита организации инвентаризационной работы аудируемого лица.

27. Аудит уставного капитала.

28. Аудит прочих видов собственного капитала.

29. Аудит расчетов с учредителями, акционерами.

30. Методика аудита вложений в основные средства.

31. Методика аудита вложений в нематериальные активы.

32. Методика аудита прочих вложений во внеоборотные активы.

33. Методика аудита собственных основных средств.

34. Методика аудита амортизации основных средств.

35. Аудит ремонта основных средств.

36. Аудит арендных операций.

37. Методика аудита операций с нематериальными активами. Аудит амортизации нематериальных активов.

38. Методика аудита денежных средств в кассе.

39. Методика аудита операций с денежными средствами на расчетных счетах в банках.

40. Особенности аудита операций на валютных и прочих счетах в учреждениях банков.

41. Методика аудита финансовых вложений. Аудит резервов по обесценение ценных бумаг.

42. Методика аудита операций с материально-производственными запасами.

43. Методика аудита расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками. Аудит претензионной задолженности.

44. Аудит расчетов с подотчетными лицами.

45. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда.

46. Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям.

47. Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

48. Аудит внутрихозяйственных расчетов.

49. Аудит расчетов с бюджетом.

50. Аудит расчетов с внебюджетными фондами по страховым взносам.

51. Методика аудита кредитов и займов. Аудиторская оценка кредитных взаимоотношений аудируемого лица.

52. Методика аудита затрат на производство продукции. Аудит калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг.

53. Методика аудита выпуска и отгрузки готовой продукции.

54. Аудит продажи готовой продукции (работ, услуг).
55. Методика аудита расходов на продажу.
56. Аудит формирования прибыли от продажи.
57. Аудит прочих доходов и расходов.
58. Аудит использования прибыли. Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного года и прошлых лет.
59. Принципы дезагрегирования бухгалтерской отчетности и критерии ее оценки для целей аудита. Аудит реформации баланса.
60. Методика аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тестовые задания для промежуточного контроля

Вариант 1

1. Всегда ли необходимо составление письма-обязательства на проведение аудита:

а) нет;

Х б) нет, если ранее между сторонами был заключен договор о долгосрочном сотрудничестве;

в) да;

г) все ответы правильные.

2. При подготовке исходных данных для контроля и расчета показателей, уровень существенности в аудите – это:

Х а) количественный показатель;

б) качественная характеристика;

в) статистический показатель

г) относительный показатель.

3. Какое из требований к аудиторским доказательствам отражает их количественную сторону для расчета экономических и социально-экономических показателей:

а) надлежащий характер;

Х б) достаточность;

в) надлежащий характер и достаточность;

г) уместность.

4. Сколько компонентов (основных частей) включает аудиторский риск:

а) два;

Х б) три;

в) пять;

г) четыре.

5. Существенность в аудите и аудиторский риск взаимосвязаны:

а) прямая зависимость;

Х б) обратная зависимость;

в) нет зависимости;

г) в зависимости от обстоятельств.

6. Выберите процедуру проверки данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, по существу:

а) моделирование;

б) тестирование средств контроля;

Х в) инспектирование;

г) экспертиза.

7. На каких этапах используются рабочие документы аудитора:

Х а) на всех этапах аудиторской проверки;

б) на этапе предварительного знакомства с клиентом;

в) на этапе планирования;

г) на этапе проведения аудиторской проверки.

8. При пообъектном подходе к проведению аудита контролируются:

а) отдельные хозяйственные операции;

Х б) отдельные счета бухгалтерского учета;

в) учетные регистры и отчетность.

г) первичные документы.

9. При циклическом подходе к аудиту данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, контролируются:

а) организация бухгалтерского учета и документооборот;

б) хозяйственные операции;

Х в) комплекс хозяйственных операций;

г) одна хозяйственная операция.

10. Оценка учетной политики организации относится:

Х а) разделом аудита системных вопросов;

б) элементом по объектного подхода к аудиту;

в) элементом циклического подхода к аудиту;

г) все ответы правильные.

11. Цель аудита правоустанавливающих документов:

а) установить их наличие;

б) сопоставить их содержание с учетными данными;

Х в) установит их соответствие требованиям действующего законодательства;

г) все ответы верные.

12. Между эффективностью системы управления клиента и достоверностью показателей бухгалтерской отчетности существует:

а) обратная;

Х б) прямая;

в) нет зависимости;

г) зависит от обстоятельств.

13. Какая информация относится к внутренней информации экономического субъекта:

Х а) документы, составленные в момент совершения хозяйственных операций;

б) инструктивные материалы вышестоящей организации;

в) данные, представленные обслуживающим банком;

г) нормативно-законодательные акты.

14. Письменная информация, подготовленная аудитором, может быть передана:

а) любому лицу;

Х б) руководителю экономическому субъекта, подписавшему договор на проведение аудита;

в) руководителю аудиторской организации;

г) все ответы правильные.

15. Аудиторское заключение с оговоркой является видом:

Х а) модифицированного аудиторского заключения;

б) безоговорочно положительного аудиторского заключения;

в) заведомо ложного аудиторского заключения;

г) отрицательным аудиторским заключением.

16. Определите, на основании каких процедур аудитор должен получить достаточные доказательства для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности и подготовки достоверных данных для анализа:

а) арифметический контроль;

Х б) прослеживание записей в учетных регистрах;

в) аналитические процедуры;

г) анкетирование бухгалтерского персонала.

17. Между риском необнаружения и информационной базой аудита существуют:

Х а) прямая зависимость;

б) обратная зависимость;

в) нет зависимости;

г) зависит от специфики аудита.

18. ***Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности:***

а) рекомендуются для использования в конкретных случаях;

б) рекомендуются как основа для разработки внутрифирменных стандартов;

Х в) обязательны к использованию аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами

г) не обязательны к использованию.

19. ***Основным критерием оценки качества аудита является:***

Х а) соблюдение федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;

б) рентабельность аудиторской организации;

в) отсутствие конфликтов с аудируемыми лицами;

г) представление положительного аудиторского заключения.

20. ***Внутрифирменные стандарты в аудиторской организации, предназначенные для повышения достоверности экономических и социально-экономических показателей хозяйствующих субъектов, утверждаются:***

а) по согласованию с руководителями аудируемых лиц;

б) уполномоченным федеральным органом;

Х в) приказом руководителя аудиторской организации, если иное не предусмотрено учредительными документами;

г) аккредитованными профессиональными аудиторскими организациями .

21. ***Наиболее высокую степень надежности имеют доказательства, полученные:***

а) от клиентов на основании внутренних данных;

б) от клиентов на основании внешних данных;

Х в) в результате самостоятельного анализа или проверки аудитором бухгалтерских данных;

г) от руководства экономического субъекта.

22. ***Какие аудиторские процедуры применяются для получения достаточных доказательств в соответствии с Правилом «Аудиторские доказательства»:***

а) встречная сверка документов;

б) нормирование затрат;

Х в) тестирование средств внутреннего контроля;

г) аналитические процедуры.

23. Аудиторский риск уменьшится при условии, что аудитор использует аудиторские доказательства:

а) полученные из одного источника;

б) полученные от клиента на основании внутренних источников;

Х в) полученные из различных источников;

г) подготовленные самим аудитором.

Вариант 2

1.*Аудиторская деятельность – это:*

а) деятельность специализированных организаций, направленная на проверку бухгалтерского учета;

б) деятельность контролирующих служб направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета;

Х в) предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности;

г) финансовый контроль хозяйственной деятельности.

2.Пользователи бухгалтерской отчетности должны понимать мнение аудитора как:

а) полное отсутствие ошибок;

Х б) подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах.

в) полную гарантию будущей экономической и финансовой успешности экономического субъекта;

г) полную уверенность в достоверности бухгалтерской отчетности.

3.Аудируемые лица – это:

а) только индивидуальные предприниматели;

б) только организации (юридические лица);

Х в) организации и индивидуальные предприниматели;

г) все субъекты хозяйственной деятельности.

4.Основная цель аудиторской проверки:

а) выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета;

б) дать аудиторское заключение;

Х в) установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных финансовых и хозяйственных операций нормативным актам РФ;

г) оказать помощь аудируемой организации.

5.Какое положение наиболее точно отражает отличие внешнего аудита от внутреннего:

Х а) внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, а внутренний аудитор работает в организации и составляет отчеты для руководства и внутреннего использования;

б) внешний аудитор в обязательном порядке должен быть аттестован, а внутренний нет;

в) внутренний аудит создается по приказу руководства организации, а внешний – в соответствии с действующим законодательством;

г) внутренний аудитор состоит в штате организации, а внешний – нет.

6.Аудиторская проверка может быть:

Х а) обязательной и инициативной;

б) только обязательной;

в) только инициативной;

г) все ответы правильные.

7. Инициативная аудиторская проверка проводится:

а) по решению государственных органов;

Х б) по инициативе экономического субъекта;

в) по решению аудитора или аудиторской организации;

г) по инициативе налоговых органов.

8.Обязательный аудит проводится:

Х а) в случаях, установленных законодательством;

б) по решению руководства экономического субъекта;

в) по поручению государственных органов;

г) по решению аудиторской организации.

9.Аудит базирующийся на риске означает:

а) проверку при наличии достаточных оснований, что экономический субъект находится в состоянии близком к банкротству;

б) проверку, при высоком вероятностном условии, что услуги аудитора не будут оплачены;

Х в) сосредоточение усилий аудитора в областях, где риски выше, с целью сокращения времени на проведение аудита;

г) проверку, во всех существенных аспектах.

10.Под первоначальным аудитом понимается:

Х а) проведение данной аудиторской фирмой проверки в данной организации впервые;

б) проверка, осуществляемая аудиторской фирмой впервые;

в) проверка начинаемая на стадии создания организации, начиная с бизнес-плана;

г) проверка начального сальдо вступительного баланса.

11.Подлежит ли бухгалтерская отчетность государственного унитарного предприятия обязательному условию:

а) да;

б) нет;

Х в) да, при определенных условиях;

г) по решению самого предприятия.

12.Бухгалтерская отчетность какой организации подлежит обязательному аудиту:

а) ЗАО «Торговый дом»;

Х б) ОАО «Продмаш»;

в) ЗАО «Золотой колос»;

г) индивидуальный предприниматель Иванов И.И.

13.При определении финансовых показателей, обусловливающих обязательность аудиторской проверки, МРОТ принимается в размере установленном:

Х а) на конец отчетного года;

б) на начало отчетного года;

в) в среднегодовом исчислении;

г) на момент аудиторской проверки.

14. ***Определите аудиторские услуги не совместимые с обязательной аудиторской проверкой:***

а) управленческие консультации;

б) маркетинговые услуги;

Х в) ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности;

г) налоговое консультирование.

15. Что является критерием для оценки обязательности аудиторской проверки:

Х а) организационно-правовая форма экономического субъекта;

б) величина уставного капитала экономического субъекта;

в) величина прибыли, убытка организации;

г) величина затрат.

16.Внешний контроль качества аудита осуществляет:

а) уполномоченный федеральный орган;

б) аккредитованные профессиональные аудиторские объединения, в отношении участников данных объединений;

Х в) оба названных органа;

г) руководители аудиторских организаций.

17. ***Аудируемая организация вправе ли самостоятельно выбрать аудитора или аудиторскую фирму:***

а) да;

б) нет;

Х в) да, за исключением проверок по поручению государственных органов;

г) да, если есть согласие аудиторской фирмы

18. ***В штате аудиторской организации должно состоять:***

а) не менее двух аудиторов;

Х б) не менее трех аудиторов;

в) не менее трех аудиторов;

г) число аудиторов не имеет значения.

19. ***Во всех ли случаях между сторонами должно обязательно составляться письмо-обязательство?:***

а) да;

б) нет;

Х в) нет, если ранее между сторонами был заключен долгосрочный договор на оказание аудиторских услуг;

г) по усмотрению сторон.

20. ***Выберите процедуры, которые выполняет аудитор при тестировании средств контроля:***

а) взаимная сверка первичных документов и регистров;

Х б) опросы и наблюдения за оформлением операций;

в) анализ показателей финансовой отчетности;

г) контроль взаимно корреспондирующих бухгалтерских счетов.

21. ***Обязательную ежегодную аудиторскую проверку обязаны проходить организации, имеющие форму:***

Х а) публичное акционерное общество;

б) непубличное акционерное общество;

в) общество с ограниченной ответственностью;

г) не зависимо от правовой формы собственности.

22. ***Аудиторские стандарты по аудиту носят:***

Х а) обязательный характер;

б) рекомендательный характер;

в) применяются по усмотрению руководства фирмы;

г) при согласии экономического субъекта на их применение.

23. ***Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если он является учредителем аудируемой организации:***

а) да;

Х б) нет;

в) с согласия других учредителей;

г) да, если аудируемое лицо выражает свое согласие.

Ответы на тестовые задания

Вариант 1		***Вариант 2***	
№ вопроса	ОТВЕТ	№ вопроса	ОТВЕТ
1	б	1	в
2	а	2	б
3	б	3	в
4	б	4	в
5	б	5	а
6	в	6	а
7	а	7	б
8	б	8	а
9	в	9	в
10	а	10	а
11	в	11	в
12	б	12	б
13	а	13	а
14	б	14	в
15	а	15	а
16	б	16	в
17	а	17	в

18	в	18	б
19	а	19	в
20	в	20	б
21	в	21	а
22	в	22	а
23	в	23	б

Описание показателей и критериев оценивания на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в виде устного зачета с оценкой и письменного тестирования. Шкала оценивания: отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно.

Таблица 6

Показатели, критерии и оценивание компетенций по этапам их формирования

Наименование темы (раздела)	*Код компетен-ции*	*Критерии оценивания*	*Оценка (баллы)*
1.Сущность, значение и система нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности	ПК-5, ПК-6	Ответ студента полностью соответствует заданной теме; тема раскрыта системно, исчерпывающе и глубоко осмыслена; студент умеет анализировать и обобщать информацию; содержание ответа ясное по структуре, последовательное по изложению; позиция отвечающего представлена в полной мере и убедительно аргументирована, приведены примеры; отвечающий понимает суть проблемы, демонстрирует самостоятельность и критичность суждений. Языковое оформление ответа полностью адекватно научному стилю литературного языка и нормам речи; мысли сформулированы ясно и точно; содержание изложено свободно, с использованием богатых лексических и грамматических возможностей языка; студент демонстрирует безупречное владение метаязыком дисциплины. Более 80% ответов на тесты верны	отлично
2.Современные технологии организации и планирования аудита	ПК-5, ПК-6		
3.Методика и техника аудита и аудиторских услуг	ПК-5, ПК-6		
4.Систематизация и обобщение результатов аудита. Аудиторское заключение	ПК-5, ПК-6		
5. Технология аудита системных вопросов субъектов таможенной деятельности	ПК-5, ПК-6		
6.Аудит собственного капитала и расчетов с учредителями, акционерами	ПК-5, ПК-6	Ответ студента полностью соответствует заданной теме; тема раскрыта системно, исчерпывающе и глубоко осмыслена; студент умеет анализировать и обобщать информацию; содержание ответа ясное по структуре, последовательное по изложению; позиция отвечающего представлена в полной мере и убедительно аргументирована, приведены примеры; отвечающий понимает суть проблемы, демонстрирует самостоятельность и критичность	хорошо
7.Аудит внеоборотных активов	ПК-5, ПК-6		
8.Аудит оборотных активов	ПК-5, ПК-6		

		суждений. Языковое оформление ответа полностью адекватно научному стилю литературного языка и нормам речи; мысли сформулированы ясно и точно; содержание изложено свободно, с использованием богатых лексических и грамматических возможностей языка; студент демонстрирует безупречное владение метаязыком дисциплины. От 60 до 80 % ответов на тесты верны	
9. Аудит расчетно – кредитных и таможенных операций	ПК-5, ПК-6	Ответ в целом соответствует заданной теме, однако присутствует неполнота изложения; тема раскрыта частично либо поверхностно; позиция отвечающего представлена недостаточно определенно либо представлена формально, бездоказательно; студент затрудняется в приведении аргументов и/или примеров; не владеет проблемой, ограничиваясь воспроизведением материала. Структура ответа не вполне ясная, изложение с заметными нарушениями логической последовательности; в языковом оформлении ответа фиксируется нарушение требований научного стиля речи (не более 5 стилистических нарушений) либо имеются другие типы речевых ошибок); слабое владение метаязыком дисциплины От 40 до 60 % ответов на тесты верны	удовлетво-рительно
10.Аудит финансовых результатов и их использования	ПК-5, ПК-6		
11.Аудит бухгалтерской финансовой отчетности	ПК-5, ПК-6		
		Ответ не соответствует заданной теме, присутствует неполнота изложения; тема раскрыта частично либо поверхностно; позиция отвечающего представлена недостаточно определенно либо представлена формально, бездоказательно; студент затрудняется в приведении аргументов и/или примеров; не владеет проблемой, ограничиваясь воспроизведением материала. Структура ответа не ясная, изложение с заметными нарушениями логической последовательности; в языковом оформлении ответа фиксируется нарушение требований научного стиля речи (не более 5 стилистических нарушений) либо имеются другие типы речевых ошибок); слабое владение метаязыком дисциплины До 40 % ответов на тесты верны	не удовлетво-рительно

4.4. Методические материалы

Изучение дисциплины продолжается один семестр, который завершается экзаменом (9 семестр), который проводится по всему её содержанию. В самом

начале учебного курса желательно ознакомиться со следующей учебно-методической документацией:

- программой дисциплины;
- перечнем знаний и умений, которыми студент должен владеть;
- тематическими планами лекций, практических занятий;
- контрольными мероприятиями;
- учебником, учебными пособиями по дисциплине, а также электронными ресурсами;
- перечнем примерных вопросов к зачету с оценкой.

Непосредственная подготовка к зачету осуществляется по вопросам и тестам, представленным в данной рабочей программе. Необходимо тщательно изучить формулировку каждого вопроса, вникнуть в его суть, желательно составить план ответа. Обычно план включает в себя:

— показ теоретической и практической значимости рассматриваемого вопроса;

— обзор освещения вопроса в теории и практике, нормативных документах;

— определение сущности рассматриваемого предмета;

— основные элементы содержания и структуры предмета рассмотрения;

— факторы, логику и перспективы эволюции предмета;

— показ роли и значения рассматриваемого материала для практической деятельности.

План ответа желательно развернуть, приложив к нему ссылки на первоисточники с характерными цитатами. Необходимо отметить для себя пробелы в знаниях, которые следует ликвидировать в ходе подготовки, для чего возможно обратиться за консультацией к преподавателю.

В данном курсе изучаются современные методы и способы организации и проведения аудита и оказания консультационных услуг, методика формирования и представления отчетности и аудиторского заключения, информация которых используется различными пользователями для выработки, обоснования и принятия обоснованных экономических решений.

В связи с этим студенты должны хорошо понимать теоретические основы аудита, приобрести практические навыки по организации и проведению аналитических и аудиторских процедур, подготовке и представлению финансово-экономической, аналитической, аудиторской информации о деятельности хозяйствующего субъекта.

Студенты должны хорошо представлять себе роль и место аудита в системе контроля, знать его основные методы и инструменты, используемые для формирования информационных потоков, используемых менеджментом организации в практической деятельности и другими пользователями отчетной информации.

Обучение по дисциплине «Таможенный аудит» предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекционные и практические занятия), а также самостоятельной работы студентов. При изучении дисциплины «Таможенный

аудит» рекомендуется пользоваться контрольными вопросами к каждой теме, программой курса, рекомендуемой основной и дополнительной литературой.

К каждой теме занятий студентам необходимо готовиться заранее. Основными нормативно-правовыми документами при изучении курса Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. №307-ФЗ, Федеральные стандарты в области учета, отчетности и аудита, Методические материала Минфина РФ.

В процессе подготовки к практическим занятиям студентам предлагается выполнить следующие домашние задания:

- ознакомиться с вопросами к теме, рассматриваемой на лекции и практическом занятии;
- прорешать тестовые задания по теме.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучение по дисциплине (модулю) «Таможенный аудит» предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекции и практические занятия) и самостоятельной работы студентов.

Семинарские занятия дисциплины (модуля) «Таможенный аудит» предполагают их проведение в различных формах с целью выявления полученных знаний, умений, навыков и компетенций с проведением контрольных мероприятий.

С целью обеспечения успешного обучения студент должен готовиться к лекции, поскольку она является важнейшей формой организации учебного процесса, поскольку:

- знакомит с новым учебным материалом;
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;
- систематизирует учебный материал;
- ориентирует в учебном процессе.

Подготовка к лекции заключается в следующем:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции;
- узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора);
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
- постарайтесь уяснить место изучаемой темы в своей профессиональной подготовке;
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции.

Подготовка к практическим занятиям:

- внимательно прочитайте материал лекций относящихся к данному семинарскому занятию, ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
- выпишите основные термины;

– ответьте на контрольные вопросы по семинарским занятиям, готовьтесь дать развернутый ответ на каждый из вопросов;

– уясните, какие учебные элементы остались для вас неясными и постарайтесь получить на них ответ заранее (до семинарского занятия) во время текущих консультаций преподавателя;

– готовиться можно индивидуально, парами или в составе малой группы, последние являются эффективными формами работы;

– рабочая программа дисциплины в части целей, перечню знаний, умений, терминов и учебных вопросов может быть использована вами в качестве ориентира в организации обучения.

Подготовка к зачету с оценкой. К зачету необходимо готовится целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине. Попытки освоить дисциплину в период зачётно-экзаменационной сессии, как правило, показывают не слишком удовлетворительные результаты. В самом начале учебного курса познакомьтесь со следующей учебно-методической документацией:

– программой дисциплины;

– перечнем знаний и умений, которыми студент должен владеть;

– тематическими планами лекций, семинарских занятий;

– контрольными мероприятиями;

– учебником, учебными пособиями по дисциплине, а также электронными ресурсами;

– перечнем вопросов.

После этого у вас должно сформироваться четкое представление об объеме и характере знаний и умений, которыми надо будет овладеть по дисциплине.

Систематическое выполнение учебной работы на лекциях и семинарских занятиях позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для сдачи экзамена.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Основная литература

Таблица 6

Основная литература

№ п/п	Автор	Название издания	Издательство	Год издания	Сведения о наличии в библиотеке	
					Печатная форма (кол-во в библиотеке)	Печатная форма (кол-во в библиотеке)

1	Шарощенко И.В.	Бухгалтерский учет и аудит в таможенном деле	СПб.: Интермедия	2013		http://www.iprbookshop.ru/27968.html
2	Т. М. Рогуленко [и др.]	Учет и аудит внешнеэкономической деятельности	М.: Юрайт,	2018		https://biblio-online.ru/book/D973FDA4-ADEC-4114-8FE7-62A615516E32
3	Селивоненко О.Г.	Кадровый консалтинг и аудит	Орел: Изд-во ОФ РАНХиГС	2015	40	http://orel.ranepa.ru/biblio/index.php

6.2. Дополнительная литература

Таблица 7

Дополнительная литература

№ п/п	Автор	Название издания	Издательство	Год издания	Сведения о наличии в библиотеке	
					Печатная форма (кол-во в библиотеке)	Печатная форма (кол-во в библиотеке)
1	Юдина Г.А.	Основы аудита: Учебное пособие / /Г.А. Юдина, М.Н. Черных	- М.: КНОРУС	2012	6	http://orel.ranepa.ru/biblio/index.php
2	Знаменский Д.Ю., Омельченко Н.А.	Кадровая политика и кадровый аудит организации: Учебник / Под ред. Н.А. Омельченко	М.: Юрайт,	2014	10	http://orel.ranepa.ru/biblio/index.php
3	Селивоненко О.Г.	Кадровый консалтинг и аудит	Орел: Изд-во ОФ РАНХиГС	2015	40	http://orel.ranepa.ru/biblio/index.php
4	Вандина О.Г.	Методика внутреннего аудита учета материально-производственных запасов в строительстве.	// Менеджмент в России и за рубежом	2013. № 1. с. 94-100	х	http://orel.ranepa.ru/biblio/index.php
5	Щербакова Е.П.	Внутренний аудит в системе управления холдингом: методический подход к идентификации объектов.	// Менеджмент в России и за рубежом	2013. № 4. с. 29-34	х	http://orel.ranepa.ru/biblio/index.php

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

1. Парушина Н.В., Кыштымова Е.А. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учебное пособие, 2-е изд. перераб и доп. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 560 с. - ISBN 978-5-8199-0523-4

2. Парушина Н.В., Суворова С.П., Галкина Е.В.Аудит: практикум: учебное пособие / Н.В. Парушина, С.П. Суворова, Е.В. Галкина – 3-е изд., перераб. и доп. (учебное пособие) М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 288 с. – (Профессиональное образование).- ISBN 978-5-8199-0547-0

6.4. Нормативные правовые документы

1. "Таможенный кодекс Таможенного союза" (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009г. N 17) [Электронный ресурс] /Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/

2. Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».(ред. от1.01.2016 г.)

3. Федеральный закон РФ «Об основах государственного регулирования внешнеэкономической деятельности» от 8.12.2003г. №164-ФЗ(ред. 30.11.2013г.)

4. Федеральный закон РФ «Об экспертном контроле» 18.07.99 № 183 ФЗ(ред.21.12.2013г. №272-ФЗ)// //СПС Консультант Плюс 2014

5. Федеральный закон РФ от 27.12.2002 № 184-ФЗ «О техническом регулировании».(23.06.2014г.№ 160-ФЗ)//СПС Консультант Плюс 2014

6. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая: Федеральный закон Российской Федерации от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ (в ред. Федерального закона от 08.06.2015 №150-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // Издательство «Омега-Л», 2015. – 793 с.

7. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // [Электронный ресурс]// СПС Консультант Плюс

8. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // [Электронный ресурс]// СПС Консультант Плюс

9. Постановление Правительства РФ от 23.09.2008 №696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» // [Электронный ресурс]// СПС Консультант Плюс

10. Договор о Евразийском экономическом союзе" (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 08.05.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.08.2017)//]// СПС Консультант Плюс

6.5. Интернет-ресурсы

1. http://mon.gov.ru/ - официальный сайт Министерства образования и

науки Российской Федерации

2. http://www.minfin.ru/ – официальный сайт Министерства финансов России

3. http://economy.gov.ru/minec/main- официальный сайт Министерства экономического развития РФ

4. http://riss.ru/ - официальный сайт Российского института стратегических исследований

5. http://ecfor.ru/ - Институт народнохозяйственного прогнозирования РАН

6. www.nnir.ru / - Российская национальная библиотека
7. www.nns.ru / -Национальная электронная библиотека
8. www.rsi.ru / - Российская государственная библиотека
9. www.aport.ru / - Поисковая система
10. www.rambler.ru / - Поисковая система
11. www.yandex.ru / - Поисковая система
12. http://www.consultant.ru/ - Консультант плюс
13. http://www.garant.ru/ - Гарант
14. http://elibrary.ru - Полнотекстовая электронная on-line Интернет-библиотека статей из научно-практических журналов «E-Library.ru»
15. http://www.e-disclosure.ru/ - Центр раскрытия корпоративной информации.
16. http://www.gks.ru/ - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики.

6.6. Иные источники

Периодические издания

1. Бухгалтерский учет
2. Деньги и кредит
3. Менеджмент в России и за рубежом
4. Проблемы теории и практики управления
5. Международный бухгалтерский учет
6. Управление продажами
7. Управление проектами
8. Управленческий учет и финансы
9. Финансовый менеджмент
10. Финансы
11. Экономика и математические методы
12. Экономическая наука современной России
13. Экономический журнал ГУ-ВШЭ
14. Academy of Management Executive
15. Academy of Management Journal
16. Entrepreneurship: Theory and Practice
17. Journal of Accounting and Economics
18. Journal of Brand Management
19. Journal of Business and Industrial Marketing
20. Journal of Finance
21. Journal of Small Business Management
22. Management Science
23. Organizational Behavior and Human Decision Processes

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Материально-техническая база

Вид помещения	Оборудование
Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мульмедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения практических занятий	Комплекты ученической мебели Мульмедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мульмедийный проектор Доска Экран
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мульмедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СИУ РАНХиГС
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования.

Перечень программного обеспечения, необходимого для реализации дисциплины «Таможенный аудит»

Наименование программного обеспечения	Назначение и тип лицензии программного обеспечения
Microsoft Office	Интегрированный пакет прикладных программ. Лицензионная версия
Openoffice	Интегрированный пакет прикладных программ. Свободно распространяемый
ИПС «КонсультантПлюс» URL: http://www.consultant.ru/	Информационно-поисковая система, позволяющая работать с нормативно-правовыми актами, учебной и научной литературой. Лицензионная версия
ИПС «Гарант» URL: http://www.garant.ru/	Информационно-поисковая система, позволяющая работать с нормативно-правовыми актами, учебной и научной литературой. Бесплатная онлайн-версия
Ваш финансовый аналитик https://finmozg.ru/finan_demo/index.html?	Система интеллектуального анализа финансового состояния организации по данным бухгалтерской отчетности в режиме свободного доступа демо-версии. В программе использован свободно распространяемый редактор CKEditor.
Финансовый анализ онлайн. http://itfinans.ru/index.php	Формирует полноценный текстовый аналитический отчет с возможностью экспорта данных в MS Word.

?go=finanalis#	Свободно распространяемый
WinRAR	Архиватор файлов. Условно бесплатная версия
ExpertDecide	Система поддержки принятия решений. Бесплатная версия
Rambler	Веб-поисковая система. Бесплатная версия
Яндекс	Веб-поисковая система. Бесплатная версия
Лань URL: e.lanbook.com	Электронная библиотечная система. Лицензионная версия
Юрайт URL: biblio-online.ru	Электронная библиотечная система. Лицензионная версия
IPR URL: iprbookshop.ru	Электронная библиотечная система. Лицензионная версия
URL: orel-ranepa.ru	Электронная информационная образовательная среда на платформе Moodle