

Министерство образования и науки Российской Федерации
Южно Уральский государственный университет
Кафедра «Экономическая безопасность»

657(07)
Ш57

АУДИТ

Методические указания

Челябинск
Издательский центр ЮУрГУ
2017

УДК 657.6(076.5)
Ш57

*Одобрено
учебно-методической комиссией
Высшей школы экономики и управления*

*Рецензент
С.И. Кухаренко*

Аудит: методические указания / сост. С.А. Шикина. – Челябинск:
Ш57 Издательский центр ЮУрГУ, 2017. – 19 с.

Методические указания предназначены для проведения семинарских занятий и самостоятельной работы студентов по дисциплине «Аудит». Указания составлены на основе рабочей программы курса «Аудит» для подготовки студентов по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Методические указания содержат тематику, планы семинарских занятий, учебные задания по темам курса, а также обеспечивающую литературу.

УДК 657.6(076.5)

© Издательский центр ЮУрГУ, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	4
Тема 1. Сущность, цели и задачи аудиторской деятельности	6
Тема 2. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в россии	7
Тема 3. Профессиональная этика и поведение аудитора	9
Тема 4. Организация подготовки аудиторской проверки	10
Тема 5. Оценка существенности и аудиторского риска	10
Тема 6. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры	11
Тема 7. Подготовка аудиторского заключения	14
Методические рекомендации для подготовки к семинарским занятиям и к «круглому столу»	15
Контрольные вопросы к экзамену	17
Библиографический список	19

ВВЕДЕНИЕ

Семинарские занятия составляют важную часть профессиональной подготовки студентов «Высшей школы экономики и управления». Основная цель проведения семинарских занятий – формирование у студентов общекультурных и профессиональных компетенций, аналитического, творческого мышления путем приобретения практических навыков. Прежде чем приступить к семинарским занятиям, необходимо разобраться в теории рассматриваемого вопроса.

Методические указания по проведению семинарских занятий и самостоятельной работы разработаны в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины «Аудит» для подготовки студентов по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», специализаций «Судебная экономическая экспертиза» и «Деятельность финансово-кредитных учреждений для банковского обслуживания государственных органов, обеспечивающих безопасность Российской Федерации».

Методические указания содержат теоретические вопросы по темам семинарских занятий, вопросы для обсуждения и темы докладов.

Темы докладов могут быть предложены студентами в рамках учебной программы курса. При этом формулировка и содержание докладов должны согласовываться с преподавателем.

При проведении семинарских занятий используются различные формы их организации: обсуждение сообщений по темам дисциплины, круглые столы, дискуссии, анализ конкретных ситуаций, выполнение практических заданий.

В результате проведения семинарских занятий студенты должны **знать**: основные концепции и подходы к определению аудита; классификации типов, видов аудиторских услуг; фундаментальные принципы профессиональной этики аудитора; требования аудиторских стандартов и других нормативных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность; права, обязанности и ответственность экономических субъектов и аудиторских фирм в осуществлении аудита; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методические приемы оценки уровня существенности, аудиторских рисков и формирования аудиторской выборки; основные концепции и подходы к определению отдельных объектов аудиторской проверки; требования нормативных документов, регламентирующих правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов аудита; методические приемы проверки отдельных объектов аудита; правила применения аудиторских процедур проверки по существу в отношении отдельных объектов аудита, а также оценки принципа непрерывной деятельности организации в процессе аудита; методические приемы формирования мнения аудитора и правила оформления результатов аудиторской проверки.

Уметь: понимать аудиторский процесс и характер аудиторских данных; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов

бухгалтерского учета и отчетности; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; разрабатывать программы аудиторских проверок; обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения; выделять отдельные объекты для аудиторской проверки, ранжировать их и оценивать уровень существенности; грамотно интерпретировать и применять нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов аудита; формировать программу проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки; оценивать систему внутреннего контроля, а также применять аудиторские процедуры проверки по существу в отношении отдельных объектов аудита; формировать мнение аудитора и оформлять результаты аудиторской проверки.

Владеть: основополагающими принципами и концепциями аудита, методами аудита, используемыми на различных этапах аудиторской проверки; способностью оценивать аудиторские риски; методикой проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки; способностью выполнять аудиторские процедуры на автоматизированных системах; способностью оценивать принцип непрерывной деятельности организации; навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения; познаниями в области выработки для хозяйствующего субъекта учетной политики.

Методические указания предназначены для проведения аудиторской и самостоятельной работы студентов.

ТЕМА 1. СУЩНОСТЬ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. Теоретические вопросы по теме семинарского занятия

1. Охарактеризуйте современную систему экономического контроля.
2. Определите цель и основные задачи аудита.
3. Какие виды аудиторских услуг относятся к сопутствующим аудиторским услугам?
4. Назовите виды аудита, выделенные по различным классификационным признакам.
5. Перечислите основные критерии проведения обязательного аудита.
6. Охарактеризуйте основные отличия внешнего и внутреннего аудита.
7. Назовите основных пользователей аудиторской информации.
8. Назовите основные отличия аудита от ревизионной деятельности и судебно-бухгалтерской экспертизы.
9. Назовите основные профессиональные требования к оказанию аудиторских услуг.

1.2. Вопросы для обсуждения

1. Роль и функции независимого финансового контроля в условиях рыночной экономики.
2. Сущность, цель и задачи государственнофинансового контроля, судебнобухгалтерской экспертизы, ревизии и аудита и их отличительные черты.
3. Основные пользователи аудиторской информации.
4. Роль аудита в обеспечении стабильности и надежности экономического развития.
5. Организация системы нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации.
6. Виды и классификация аудита в России.
7. Критерии проведения обязательного аудита.
8. Обеспечение независимости аудитора или аудиторской организации от экономического субъекта при проведении аудиторской проверки.
9. Этические нормы аудиторской деятельности.
10. Виды и классификация аудита в России.
11. Критерии проведения обязательного аудита.
12. Обеспечение независимости аудитора или аудиторской организации от экономического субъекта при проведении аудиторской проверки.
13. Этические нормы аудиторской деятельности.

1.3. Темы докладов

1. Историческая эволюция аудиторского контроля.
2. Предпосылки аудита и его задачи в рыночной экономике.
3. Сущность, роль и значение аудита в рыночной экономике.
4. Развитие аудита как профессиональной области деятельности.
5. Основные этапы становления и развития аудита в России.
6. История развития аудита в России и за рубежом.
7. Особенности развития аудита в Великобритании.
8. Особенности развития аудита в США.
9. Особенности развития аудита во Франции.
10. Особенности развития аудита в Швеции.
11. Особенности развития аудита в Японии.
12. Профессиональная этика аудитора.
13. Роль консультационного аудита в повышении эффективности производства.
14. Требования к сопутствующим аудиту услугам.
15. Сопутствующие и совместимые с аудитом услуги: характеристика и классификация.
16. Операционный аудит.
17. Системноориентированный аудит.
18. Виды аудита и принципы аудиторской деятельности.
19. Роль и значение экологического аудита в рыночной экономике.
20. Проблемы обеспечения взаимодействия внутреннего и внешнего аудита.
21. Форензик в аудите.
22. Стратегический аудит.
23. Маркетинговый аудит.

ТЕМА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИИ

2.1. Теоретические вопросы по теме семинарского занятия

1. Организация системы нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации.
2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности».
3. Роль стандартов аудиторской деятельности в развитии и совершенствовании аудита.
4. Виды аудиторских стандартов.
5. Тенденция разработки и использования стандартов в аудиторской деятельности.
6. Международные стандарты аудиторской деятельности.
7. Российские стандарты аудиторской деятельности.

8. Значение и порядок разработки внутрифирменных аудиторских стандартов.
9. Саморегулируемые организации аудиторов: сущность, назначение, цели, задачи, функции, порядок образования и осуществления деятельности.
10. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.
11. Организация контроля за качеством аудиторских проверок.
12. Внешний контроль качества аудита: назначение, органы контроля, порядок осуществления.
13. Внутрифирменный контроль качества аудита.
14. Методы обеспечения качества аудиторских проверок.
15. Права и обязанности аудиторов и аудируемых организаций.
16. Ответственность аудиторской фирмы (аудитора) при осуществлении своей профессиональной деятельности.
17. Аудит как вид предпринимательской деятельности.
18. Организационно-правовые формы аудиторских организаций.
19. Организационная структура аудиторской фирмы.

2.2. Вопросы для обсуждения

1. Какие можно выделить уровни нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности?
2. Дайте понятие стандартов аудиторской деятельности, какова их структура и виды.
3. В чем состоит необходимость применения международных стандартов аудита в отечественной практике аудита?
4. Какие требования, предъявляются к лицам, желающим заниматься аудиторской деятельностью?
5. Назовите и охарактеризуйте формы предпринимательской деятельности в аудите.
6. В чем заключается сущность и необходимость саморегулирования в аудите?
7. Назовите основные саморегулируемые аудиторские организации в России и за рубежом.
8. Каким образом осуществляется внешний контроль качества аудита.
9. Каким образом осуществляется внутренний контроль качества аудита?
10. Какие методы и процедуры обеспечивают качество аудита.

2.3. Темы докладов

1. Система государственного финансового контроля и аудита в России. Место аудита в системе финансового контроля.
2. Формы предпринимательской деятельности в аудите.
3. Система государственного регулирования аудиторской деятельности в России.
4. Правовые основы развития аудита.
5. Аудиторские стандарты и их роль в проведении аудита.

6. Особенности внедрения и применения международных стандартов аудита в России.
7. Саморегулируемые организации аудиторов и их роль в развитии аудиторской деятельности в России.
8. Контроль качества аудита в России.
9. Внутренний контроль качества аудита.
10. Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в России.

ТЕМА 3. ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ЭТИКА И ПОВЕДЕНИЕ АУДИТОРА

3.1. Теоретические вопросы по теме семинарского занятия

1. Понятие общей этики.
2. Обзор принципов этики.
3. Основные принципы этики и поведения аудитора.
4. Кодекс профессиональной этики аудиторов РФ.
5. Требования к проведению аудита. Права и обязанности аудиторов, установленные законодательством.

3.2. Вопросы для обсуждения

1. В каких нормативных актах определено требование независимости аудитора? В чем его сущность?
2. Каким этическим принципам должен следовать аудитор?
3. Определите независимость аудитора и аудиторской организации.
4. Перечислите основные этические нормы аудиторской деятельности, раскройте их сущность.
5. Раскройте сущность требований в аудите: безупречное профессиональное поведение; независимость; сохранение конфиденциальности в отношении полученных при проведении аудита сведений; недопущение несовместимой с аудитом деятельности; объективность и честность выводов; ответственность перед клиентами и др.
6. Что такое этическая проблема?
7. Что такое этическое поведение?
8. Почему профессионалам (аудиторам) необходим кодекс этического поведения?

3.3. Темы докладов

1. Этические проблемы в аудите (теория и практика).
2. Этическое поведение в аудите (теория и практика).

3. Профессиональная этика аудита.
4. Профессиональная этика, права и обязанности аудиторов.

ТЕМА 4. ОРГАНИЗАЦИЯ ПОДГОТОВКИ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

4.1. Теоретические вопросы по теме семинарского занятия

1. Экономические субъекты (клиенты) аудита и их выбор.
2. Предварительное знакомство аудитора с клиентом и понимание деятельности аудируемого лица.
3. Источники информации о клиенте, экспресс анализ для клиента, предварительные переговоры.
4. Согласование условий проведения аудита.
5. Требования, предъявляемые к составлению письма о проведении аудита.
6. Объем аудиторской проверки и определяющие его факторы.
7. Структура и особенности заключения договора на проведение аудиторской проверки.
8. Порядок и условия изменения аудиторского задания.

4.2. Вопросы для обсуждения

1. Назовите критерии выбора экономического субъекта для проведения аудита.
2. Перечислите критерии выбора аудитора экономическим субъектом.
3. Какими могут быть причины отказа от проведения аудита на этапе переговоров и этапе проведения аудита?
4. Охарактеризуйте порядок подготовки и основное содержание письма о проведении аудита.
5. Охарактеризуйте основные условия договора на оказание аудиторских услуг.
6. Назовите факторы, определяющие объем аудита и его стоимость.

4.3. Темы докладов

1. Подготовительный этап аудиторской проверки.
2. Порядок согласования условий проведения аудита.
3. Виды договоров на проведение аудиторской проверки и их правовая оценка.

ТЕМА 5. ОЦЕНКА СУЩЕСТВЕННОСТИ И АУДИТОРСКОГО РИСКА

5.1. Теоретические вопросы по теме семинарского занятия

1. Понятие существенности, подходы к ее определению и использованию в проведении аудиторских проверок. Факторы, влияющие на суждение об уровне существенности.

2. Понятие и роль аудиторского риска при проведении аудита.
3. Виды аудиторского риска.
4. Сущность неотъемлемого риска в аудиторской проверке.
5. Сущность риска средств контроля в аудиторской проверке.
6. Сущность риска необнаружения в аудиторской проверке.
7. Методы минимизации аудиторского риска.
8. Приемлемый аудиторский риск.
9. Взаимосвязь существенности и аудиторского риска.

5.2. Вопросы для обсуждения

1. Что является существенной информацией для целей аудита?
2. В чем заключается сущность показателя существенности в аудите?
3. В чем состоит необходимость использования уровня существенности в аудите?
4. Охарактеризуйте основные подходы к определению уровня существенности.
5. Дайте определение аудиторского риска и назовите его составляющие.
6. Дайте определение риска неотъемлемого, характеристику определяющих его факторов и способов оценки.
7. В чем заключается сущность понятия «аудиторский риск» в аудите?
8. Дайте определение риска контрольного, характеристику определяющих его факторов и способов оценки.
9. Какие виды (компоненты) аудиторского риска выделяют?
10. Какая связь между существенностью и аудиторским риском?
11. Какой существует порядок расчета уровня существенности и его применение при принятии решения о выдаче аудиторского заключения?
12. Какие методы существуют для оценки уровня существенности?

5.3. Темы докладов

1. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности.
2. Сущность аудиторского риска и его роль при проведении аудита.
3. Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом.

ТЕМА 6. ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ И АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ

6.1. Теоретические вопросы по теме семинарского занятия

1. Основные этапы, сущность и технология проведения аудиторской проверки.
2. Общие принципы планирования аудиторской деятельности.

3. Характеристика процесса подготовки и составления общего плана аудита.
4. Характеристика процесса подготовки и составления программы аудита.
5. Элементы системы внутреннего контроля и их роль в обеспечении достоверности отчетности.
6. Значение изучения и оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.
7. Методы оценки качества внутреннего контроля.
8. Факторы, влияющие на эффективность системы внутреннего контроля.
9. Аудиторские процедуры. Процедура по существу и аналитические процедуры.
10. Аудиторская выборка.
11. Состав информационного обеспечения аудиторской деятельности.
12. Характеристика основных видов аудиторских доказательств и процедур их получения.
13. Факторы, оказывающие влияние на достаточность и достоверность аудиторских доказательств.
14. Методы получения аудиторских доказательств.
15. Условия привлечения экспертов к аудиторской проверке. Структура заключения эксперта.
16. Документирование аудита.
17. Оценка непрерывности деятельности в аудите.

6.2. Вопросы для обсуждения

1. На каких принципах основывается процесс планирования аудита?
2. Перечислите виды аудиторских процедур и дайте им краткую характеристику.
3. Дайте определение аудиторской выборке, назовите ее виды и основные подходы к построению.
4. Каким образом аудитором используются результаты аудиторской выборки?
5. Дайте определение аудиторских доказательств их классификацию.
6. Назовите методы получения аудиторских доказательств.
7. Каким образом осуществляется оценка надежности и достаточности аудиторских доказательств?
8. Охарактеризуйте процесс получения информации из внешних источников.
9. Как в процессе аудита осуществляется взаимодействие внешнего и внутреннего аудиторов?
10. Каким образом осуществляется использование основным аудитором результатов работы других аудиторов?
11. Каков порядок привлечения и использования результатов работы эксперта в аудите?

12. Дайте понятие рабочей документации аудитора и в чем состоит необходимость ее формирования?
13. Каковы требования к оформлению и хранению рабочей документации.
14. Какие виды недобросовестных действий выделяют в бухгалтерском учете и отчетности, и каковы способы их выявления?
15. Какие виды ошибок выделяют в бухгалтерском учете и отчетности, и каковы способы их выявления?
16. Каковы действия аудитора при обнаружении ошибок и недобросовестных действий?

6.3. Темы докладов

1. Особенности организации внутреннего контроля в сложных многозвенных структурах.
2. Внутренний контроль и консолидированная отчетность.
3. Проверка документов и учетных записей.
4. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита.
5. Оценка системы внутреннего контроля.
6. Изучение и использование результатов внутреннего аудита.
7. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица.
8. Особенности первой проверки аудируемого лица.
9. Применение выборочного метода в аудите.
10. Аудиторские процедуры по существу при проведении аудиторской проверки.
11. Аудиторские доказательства и их роль при проведении аудита.
12. Экономический анализ в аудировании предприятий.
13. Аналитические процедуры в аудите.
14. Оценка непрерывности деятельности организации при проведении аудита.
15. Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации.
16. Основные этапы аудиторской проверки.
17. Аудиторские доказательства, источники их получения и порядок документирования.
18. Оценка системы бухгалтерского учёта и внутреннего контроля в ходе аудита
19. Существенность в аудите. Оценка уровня аудиторского риска.
20. Подготовка плана и программы аудита.
21. Использование результатов работы другого аудитора.
22. Использование результатов работы эксперта.
23. Аудиторская выборка и методика её проведения.
24. Оформление результатов аудита.

ТЕМА 7. ПОДГОТОВКА АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

7.1. Теоретические вопросы семинарского занятия

1. Понятие и роль аудиторского заключения в бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.
2. Общие требования к аудиторскому заключению.
3. Структура аудиторского заключения. Структура, виды и порядок подготовки аудиторского заключения. Заведомо ложное аудиторское заключение.
4. Порядок отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности.
5. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника, принципы подготовки и порядок представления.
6. Особенности подготовки итоговой информации по специальным аудиторским заданиям.

7.2. Вопросы для обсуждения

1. Дайте определение аудиторского заключения и охарактеризуйте требования к его оформлению.
2. Назовите виды и структуру аудиторского заключения.
3. Должны ли учитываться аудитором события, произошедшие после даты составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности и каково их влияние на аудиторское заключение?
4. Какова форма отчета аудитора перед руководством экономического субъекта по результатам проведения аудиторской проверки.
5. Какова форма отчета аудитора по результатам работы по специальным аудиторским заданиям.

7.3. Темы докладов

1. Порядок сообщения информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника.
2. Требования в отношении действий аудитора по выявлению и оценке событий, возникших после отчетной даты.
3. Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о её достоверности.
4. Дополнительная информация в аудиторском заключении.
5. Модифицированное мнение в аудиторском заключении.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К СЕМИНАРСКИМ ЗАНЯТИЯМ И К «КРУГЛОМУ СТОЛУ»

При подготовке к семинарским занятиям необходимо обратить особое внимание на вопросы, вынесенные на обсуждение. Круглый стол проводится с целью активного обсуждения вопросов в рамках предложенной темы, выработки навыков и умения вести дискуссию, обмениваться информацией, делать формулировки и выводы. В целях интересного и полноценного проведения «Круглого стола» студенты должны тщательно подготовиться к вопросам вынесенным на обсуждение. Будет особенно ценным, если студент самостоятельно организует поиск необходимой информации с использованием периодических изданий или глобальной сети ИНТЕРНЕТ.

При подготовке к семинарским занятиям необходимо обратить особое внимание на вопросы, вынесенные на обсуждение.

Дополнительные вопросы и задания для самостоятельной работе студентов к семинарским занятиям по темам:

«Стандарты аудиторской деятельности»

1. Кодекс профессиональной этики в США.
2. Британский этический кодекс.
3. Кодекс профессиональной этики аудиторов России.
4. Международные стандарты аудиторской деятельности.
5. Стандарты СРО аудиторов, внутрифирменные стандарты аудиторских организаций.
6. Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита.
7. Состав и основные группы стандартов: организационные, технологические, регламентирующие итоговые документы.
8. Роль международных в развитии и совершенствовании аудиторской деятельности.
9. Значение и порядок разработки внутрифирменных аудиторских стандартов.

«Организация подготовки аудиторской проверки»

1. Экономические субъекты (клиенты) аудита и их выбор.
2. Источники информации о клиенте, экспресс-анализ для клиента, предварительные переговоры.
3. Письмо-обязательство аудитора, условия его подготовки, форма и содержание.
4. Объем аудиторской проверки и определяющие его факторы.
5. Методы определения объема аудиторской проверки и определяющие его факторы.
6. Методы объема аудиторской проверки.
7. Виды аудиторских проверок и аудиторских услуг.
8. Выбор основных направлений аудиторской проверки.

9. Оценка стоимости аудиторских услуг.
10. Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление.
11. Планирование аудита, его назначение и принципы.
12. Разработка предварительного и общего плана аудита, аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур.

«Роль аналитических процедур в аудиторской проверке»

1. Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчётности.
2. Методика проведения аудита с помощью компьютеров.
3. Методы оценки финансового состояния, кредито- и платежеспособности организации.
4. Методы экономического анализа, применяемые в аудите.
5. Экспресс-диагностика при заключении договора.
6. Использование статистических методов анализа в аудите.
7. Роль факторного анализа в оценке достоверности отчетности и прогнозировании финансового состояния.
8. Роль экономического анализа в аудите на соответствие.

«Методики и технология проведения подтверждающего аудита»

1. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала.
2. Аудит организации бухгалтерского учёта и учётной политики предприятия.
3. Аудит операций на расчётных счетах и в кассе.
4. Аудит операций материально-производственными запасами.
5. Аудит операций с основными средствами.
6. Аудит расчётов с дебиторами и кредиторами.
7. Аудит расчётов с персоналом по оплате труда.
8. Аудит представительских расходов.
9. Аудит затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).
10. Аудит операций по выпуску готовой продукции и её продаже.
11. Аудит финансовых результатов и использования прибыли.
12. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчётности.

«Понятие и методика советующего аудита»

1. Обоснование целевой направленности советующего (консультационного) аудита.
2. Типичные направления советующего аудита.
3. Особенности организации проведения консультационного аудита.
4. Порядок оформления и представления результатов консультационного аудита.
5. Роль консультационного аудита в повышении эффективности производства.

«Понятие и методика аудиторского сопровождения»

1. Роль аудита в консультационной деятельности.
2. Основные направления консультаций субъектов хозяйствования.
3. Основные направления консультаций по вопросам разработки учетной и финансовой политики.
4. Основные направления консультаций по результатам финансового анализа предприятия.
5. Основные направления консультаций по вопросам налогообложения.
6. Роль внутреннего аудитора в аудиторском сопровождении.
7. Привлечение экспертов для аудиторского сопровождения.
8. Аудиторское сопровождение и упреждающий аудит.
9. Экологический аудит

«Особенности проведения аудита на предприятиях разного вида деятельности»

1. Особенности технологии аудиторских проверок в организациях разных отраслей, организационно-производственной структуры и правовых форм.
2. Особенности содержания и организации аудита в финансово-кредитных предприятиях.
3. Особенности содержания и организации аудита в банках.
4. Особенности содержания и организации аудита в страховых компаниях.
5. Особенности содержания и организации аудита отчетности бирж.
6. Специфические направления аудиторских проверок в торговых организациях
7. Специфические направления аудиторских проверок в научно-технических организациях
8. Аудит в некоммерческих организациях.
9. Особенности содержания и организации аудита в общественных организациях.
10. Особенности проведения аудиторских проверок в холдингах, объединениях и союзах.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

1. Общегосударственный и ведомственный финансовый контроль в РФ.
2. История возникновения и развития аудита.
3. Понятие, цели и организация аудиторской деятельности.
4. Основные виды аудиторских услуг.
5. Виды и типы аудиторской деятельности.
6. Правовое регулирование аудиторской деятельности.
7. Права и обязанности индивидуальных аудиторов и аудиторских фирм в соответствии с законом РФ «Об аудиторской деятельности».

8. Нормативные документы и органы, регулирующие аудиторскую деятельность.
9. Права и обязанности аудируемого лица.
10. Контроль качества аудиторских услуг.
11. Общественные организации, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ.
12. Основные требования, предъявляемые к членству в СРО аудиторов.
13. Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов.
14. Государственный контроль (надзор) за деятельностью СРО аудиторов.
15. Ведение государственного реестра СРО аудиторов.
16. Аудиторские стандарты. Место стандартов в системе нормативного регулирования аудиторской деятельности.
17. Международные стандарты аудита.
18. Национальные стандарты аудиторской деятельности.
19. Внутренние аудиторские стандарты, их классификация.
20. Аттестация и порядок сдачи экзамена на аудитора в РФ.
21. Независимость аудитора и аудиторской организации.
22. Этические нормы аудиторской деятельности.
23. Этапы проведения аудита. Выбор клиентов аудиторскими фирмами и выбор аудитора экономическим субъектом.
24. Понимание деятельности экономического субъекта.
25. Письмо аудиторской организации о проведении аудита.
26. Договор на оказание аудиторских услуг. Оценка стоимости аудиторских услуг.
27. Назначение и принципы планирования аудита.
28. Принципы подготовки общего плана и программы аудита.
29. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.
30. Существенность в аудите. Методы определения уровня существенности.
31. Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском.
32. Аудиторский риск. Виды рисков.
33. Аудиторские доказательства, источники их получения.
34. Методы получения аудиторских доказательств.
35. Аудиторская выборка как метод организации проверки.
36. Виды аудиторских выборок.
37. Порядок построения аудиторской выборки.
38. Оформление результатов аудиторской проверки.
39. Порядок подготовки, составные части и содержание аудиторского заключения.
40. Виды аудиторских заключений.
41. Методы аудиторской проверки.

42. Документирование аудита.
43. Рабочие документы аудитора.
44. Внутренний контроль качества этапа планирования.
45. Конфиденциальность, обеспечения сохранности рабочих документов.
46. Этапы подтверждения Конфиденциальности в аудите.
47. Хранение рабочей документации в аудите.
48. Структура постоянного и текущего файла в аудите.
49. Форензик в аудите.
50. Документы, сопутствующие аудиторскому заключению.
51. Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в России.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Основной

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307 ФЗ.
2. Федеральный Закон от 7 августа 2001 года № 115ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».
3. Федеральный Закон от 25 декабря 2008 г. № 273ФЗ «О противодействии коррупции».
4. Постановление Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696 «Об утверждении правил (стандартов) аудиторской деятельности» (с изменениями).
5. Подольский В.И. Аудит [Текст]: учебник для вузов по специальностям: 060400 «Финансы и кредит» и др. /В.И. Подольский, А.А. Савин М.: Юрайт, 2013, 587 с.

Дополнительный

6. Савин А.А. Аудит. Практикум [Текст]: учебное пособие для вузов по экон. направлениям и специальностям / А.А. Савин, И.А. Савин М.: Юрайт, 2016, 460 с.