

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина»

Институт экономики, управления и сервиса

Кафедра стратегического развития и экономической безопасности

УТВЕРЖДАЮ:

Директор института



Е. Ю. Меркулова

«05» июля 2021 г.

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

по дисциплине Б1.В.ДВ.07.1 Система рисков в аудите

Направление подготовки/специальность: 38.04.01 - Экономика

Профиль/направленность/специализация: Внутренний контроль и аудит

Уровень высшего образования: магистратура

Квалификация: Магистр

год набора: 2021

**Автор программы:**

Кандидат экономических наук, доцент Махонина Ирина Николаевна

Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 - Экономика (уровень магистратуры) (приказ Министерства образования и науки РФ от «11» августа 2020 г. № 939).

Рабочая программа принята на заседании Кафедры стратегического развития и экономического безопасности «28» июня 2021 г. Протокол № 10

Рассмотрена и одобрена на заседании Ученого совета Института экономики, управления и сервиса, Протокол от «05» июля 2021 г. № 12.

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели и задачи дисциплины.....	4
2. Место дисциплины в структуре ОП Магистра.....	5
3. Объем и содержание дисциплины.....	5
4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства.....	9
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....	17
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	19
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	20

## 1. Цели и задачи дисциплины

### 1.1 Цель дисциплины – формирование компетенций:

ПК-5 Способен разрабатывать методологическую базу, методику и регламент для службы внутреннего аудита

### 1.2 Типы задач профессиональной деятельности, к которым готовятся обучающиеся в рамках освоения дисциплины:

- аналитический
- научно-исследовательский
- организационно-управленческий

1.3 Дисциплина ориентирована на подготовку обучающихся к профессиональной деятельности в сферах: 01 Образование и наука (в сферах: образования; научных исследований), 08 Финансы и экономика (в сферах: исследований, анализа и прогнозирования социально-экономических процессов и явлений на микроуровне и макроуровне в экспертно-аналитических службах (центрах экономического анализа, правительственном секторе, общественных организациях); производства продукции и услуг, включая анализ спроса на продукцию и услуги, и оценку их текущего и перспективного предложения, продвижение продукции и услуг на рынок, планирование и обслуживание финансовых потоков, связанных с производственной деятельностью; кредитования; страхования, включая пенсионное и социальное; операций на финансовых рынках, включая управление финансовыми рисками; внутреннего и внешнего финансового контроля и аудита, финансового консультирования; консалтинга)

### 1.4 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы:

Обобщенные трудовые функции / трудовые функции / трудовые или профессиональные действия (при наличии профстандарта)	Код и наименование компетенции ФГОС ВО, необходимой для формирования трудового или профессионального действия	Индикаторы достижения компетенций
	ПК-5 Способен разрабатывать методологическую базу, методику и регламент для службы внутреннего аудита	Разрабатывает стратегические программы деятельности субъекта на основе выявления, оценки, управления рисками в аудите

### 1.5 Согласование междисциплинарных связей дисциплин, обеспечивающих освоение компетенций:

ПК-5 Способен разрабатывать методологическую базу, методику и регламент для службы внутреннего аудита

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи	Форма обучения		
		Заочная (семестр)		
		2	4	5
1	Контроллинг		+	
2	Ознакомительная практика		+	
3	Практика по профилю профессиональной деятельности			+

4	Современные формы и методы налогового консультирования	+		
5	Формирование и контроль налоговых баз	+		

## 2. Место дисциплины в структуре ОП магистратуры:

Дисциплина «Система рисков в аудите» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, учебного плана ОП по направлению подготовки 38.04.01 - Экономика. Дисциплина «Система рисков в аудите» изучается в 4 семестре.

## 3.Объем и содержание дисциплины

3.1.Объем дисциплины: 3 з.е.

Заочная: 3 з.е.

Вид учебной работы	Заочная (всего часов)
<b>Общая трудоёмкость дисциплины</b>	<b>108</b>
Контактная работа	10
Лекции (Лекции)	4
Практические (Практ. раб.)	6
Самостоятельная работа (СР)	94
Зачет	4

## 3.2.Содержание курса:

№ темы	Название раздела/темы	Вид учебной работы, час.			Формы текущего контроля
		Лек ции	Пра кт. раб.	СР	
		3	3	3	
4 семестр					
1	Понятие и классификация рисков в аудите	1	-	12	Реферат; Тестирование
2	Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия	-	2	20	Опрос
3	Выявление и оценка рисков существенного искажения	1	2	16	Тестирование
4	Мониторинг средств контроля	1	-	16	Тестирование
5	Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски существенного искажения	1	2	30	Собеседование

## Тема 1. Понятие и классификация рисков в аудите (ПК-5)

### Лекция.

1. Экономическая сущность понятие рисков
2. Классификация рисков в аудите
3. Аудиторский риск необнаружения, риск существенного искажения, риск средств контроля
4. Влияние рисков на формирование профессионального суждения пользователей экономического субъекта
5. Управление рисками, основные положения

### Практическое занятие.

1. Раскройте содержание понятия «существенность в аудите».
  2. Что такое аудиторский риск?
  3. Что означает внутрихозяйственный риск?
  4. Что означает риск контроля?
  5. Что означает риск необнаружения?
  6. Что понимается под приемлемым аудиторским риском?
  7. Что подразумевается под уровнем существенности?
  8. Дайте понятие оценочного метода определения уровня существенности и аудиторского риска.
  9. Что означает предпринимательский риск?
  10. Что такое аудиторская выборка?
  11. Какие существуют способы отбора элементов в выборочную совокупность?
  12. Какие действия должна предпринимать аудиторская организация к выборке при ее изучении в ходе аудиторской проверки?
- Задача 1 Как проводится предварительная оценка аудиторского риска? Приведите пример расчета.
- Задача 2 Покажите расчет аудиторского риска, если предварительная оценка показала высокий уровень внутреннего контроля, низкий уровень не обнаружения.
- Задача 3 Что такое уровень существенности? Рассчитайте по отчетности предприятия уровень существенности аудита

### Задания для самостоятельной работы.

- Задача 1. Приступая к проверке дебиторов, аудитору необходимо рассчитать размер выборки. Генеральная совокупность (общая сумма дебиторов) – 6500000 руб.; допустимая ошибка – 812500 руб.; риск при выборке – 5 %.
- Обнаружение ошибок не ожидается. Рассчитайте размер выборки.
- Задача 2. При проверке 55 документов на покупку аудитор обнаружил две ошибки. Фактор надежности 5,33%. Определите допустимую ошибку, если уровень доверия равен 90%.
- Задача 3. Используя данные бухгалтерского баланса (АО "ТАКФ") рассчитайте уровень существенности.

## Тема 2. Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия (ПК-5)

### Лекция.

1. Процедуры оценки рисков (направление запросов, аналитические процедуры, наблюдение и инспектирование)
2. Понимание аудируемой организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации
3. Система внутреннего контроля организации
4. Формирование процедур оценки рисков и сопутствующих действий

### Практическое занятие.

Вопросы для обсуждения

1. Может ли функционировать система управления организацией без контроля? Почему?

2. Идентичны ли понятия «внутренний контроль» и «внутренний финансовый контроль»? В чем состоят наиболее существенные различия?
3. Охарактеризуйте основные элементы концепции внутреннего контроля.
4. Назовите этапы исторического развития внутреннего контроля.
5. Какие функции внутреннего контроля возложены на систему бухгалтерского учета? Управленческого учета?

#### **Задания для самостоятельной работы.**

1. ООО «Стиль» в феврале 2021 года направило в аудиторскую фирму «Т-аудит» официальное именное письмо-предложение о проведении аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности и подтверждения ее достоверности. ООО «Стиль» было создано в 2014 году. Его учредителями являются: ООО «Ткач» – доля в уставном капитале составляет 35%; два физических лица (директор – 15% и заместитель директора – 15%; иностранная фирма – 35%).  
 ООО «Стиль» осуществляет пошив женской одежды и реализует швейные изделия оптом и в розницу через сеть собственных торговых точек (4 магазина). Розничный товароборот составляет 45% общего товарооборота. Основным оптовым покупателем является ООО «Текстильщик», на долю которого приходится 80% оптового товарооборота.  
 ООО «Стиль» арендует помещения для 4 магазинов. Бухгалтерский учет полностью автоматизирован, используется программа «Куб24». Бухгалтерская служба состоит из 8 человек. Главный бухгалтер имеет высшее экономическое образование и аттестат профессионального бухгалтера.  
 Используя правило (стандарт) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск» и информацию о деятельности ООО «Стиль», определить область максимального риска бизнеса и оценить величину внутрихозяйственного риска.  
 Определить, достаточно ли информации для расчета уровня существенности и приемлемого аудиторского риска.  
 Подготовить перечень информации, которую необходимо запросить у клиента для определения объема аудиторской проверки.
2. Лизинговая компания планирует создать службу комплаенс-контроля. Собственником компании является иностранное физическое лицо – гражданин Каймановых островов. Директором назначен сын собственника. Ведение бухгалтерского и налогового учета поручено на условиях аутсорсинга консалтинговой фирме.  
 Разработайте организационную структуру управления и системы внутреннего контроля лизинговой компании с учетом требований законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма

### **Тема 3. Выявление и оценка рисков существенного искажения (ПК-5)**

#### **Лекция.**

1. Выявление и оценка рисков существенного искажения (на уровне финансовой отчетности, на уровне предпосылок)
2. Риски, требующие особого внимания
3. Пересмотр оценки рисков
4. Методики выявления и оценки рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, выявление факторов их воздействия

#### **Практическое занятие.**

- Вопрос 1. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от проверяемого субъекта в письменном или устном виде, – это:
- Вопрос 2. Как рассчитывается величина аудиторского риска?
- Вопрос 3. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой ...
- Вопрос 4. Государственный аудит — это вид профессиональной деятельности, направленный на повышение эффективности управления...
- Вопрос 5. По отношению к требованиям законодательства аудит подразделяют на ...
- Вопрос 6. При разработке плана аудита аудитором устанавливается ... уровень существенности.

### **Задания для самостоятельной работы.**

Разработайте план форензик по обстоятельствам внутрикорпоративного хищения денежных средств из кассы под видом займов, выданных работникам организации. Подписи работников в расходных кассовых ордерах подделаны. Сумма хищения 500 000 руб. Какие методы документального и фактического контроля помогут в установлении истины?

## **Тема 4. Мониторинг средств контроля (ПК-5)**

### **Лекция.**

1. Контрольные действия при мониторинге средств контроля
2. Поддержание средств внутреннего контроля
3. Условия и события, которые могут оказать влияние на риски существенного искажения
4. Классификация средств контроля согласно международным стандартам аудита, инструменты их определения и влияния на мнение пользователей

### **Практическое занятие.**

1. Отличаются ли методы, применяемые при проведении внутреннего и внешнего финансового контроля?
2. Какова роль независимых внутренних аудиторов при проведении инвентаризации?
3. В каких случаях наиболее эффективно использовать аналитический метод исследования?
4. Перечислите методы проверки документов, применяемые во внутреннем аудите. Почему применения документальной проверки недостаточно для выполнения целей внутреннего аудита?
5. В чем отличие метода осмотра от метода обследования?
6. В каких случаях при проведении контрольных процедур целесообразно применение выборки? Чем отличается построение выборки при внутреннем и внешнем аудите?
7. Перечислите случаи, когда внутренним контролерам может быть необходима помощь экспертов.

### **Задания для самостоятельной работы.**

Подготовьте письменные ответы на вопросы:

1. Контрольные действия при мониторинге средств контроля
2. Поддержание средств внутреннего контроля
3. Условия и события, которые могут оказать влияние на риски существенного искажения
4. Классификация средств контроля согласно международным стандартам аудита, инструменты их определения и влияния на мнение пользователей

## **Тема 5. Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски существенного искажения (ПК-5)**

### **Лекция.**

1. Рассмотрение оснований оценки риска существенного искажения
2. Вероятность существенного искажения
3. Тестирование средств контроля
4. Характер и объем тестирования средств контроля
5. Аудиторские процедуры, классификация, ответные процедуры на оценённые риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Практическое занятие.**

#### *Задание 1*

Рассчитайте приемлемый аудиторский риск, если аудитор определил следующие значения его компонентов: внутрихозяйственный риск составляет 70%, риск средств контроля – 45%, риск необнаружения – 15%.

#### *Задание 2*

Рассчитайте риск необнаружения, если аудитор использует следующие данные: аудиторский риск – 0,07, внутрихозяйственный риск – 0,65, риск средств контроля – 0,15.

### **Задания для самостоятельной работы.**

Изучить и проанализировать Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный, 2019 г.)  
Выявление и оценка рисков существенного искажения (Приложение № 1 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 27 октября 2021 г. № 163н) и Международный стандарт аудита 330 "Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски". Подготовиться к дискуссии на эту тему.

#### **4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства**

##### **4.1. Распределение баллов:**

Балльно-рейтинговые мероприятия не предусмотрены

##### **4.2 Типовые оценочные средства текущего контроля**

### **Опрос**

#### **Тема 2. Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия**

1. Какие существенные различия в требованиях к внутреннему контролю появились в международных стандартах? Перечислите существенные нововведения в порядке убывания их значимости.
2. Какие организации в РФ обязаны создавать службы внутреннего контроля?
3. В чем заключается взаимосвязь международных стандартов внутреннего контроля с отечественными стандартами?
4. Какие основные законодательные акты регламентируют необходимость создания подразделения внутреннего контроля?
5. Опишите основные факторы, влияющие на форму организации подразделения внутреннего контроля.
6. Какие функции и полномочия должностных лиц и подразделений экономического субъекта по внутреннему контролю вы порекомендуете для страховой организации, товарищества собственников жилья, сельскохозяйственного кооператива?
7. Международные требования к организации внутреннего контроля
8. Регламентация внутреннего контроля в РФ
9. Процедуры, документирование и общие принципы построения внутреннего контроля в организации

### **Реферат**

#### **Тема 1. Понятие и классификация рисков в аудите**

##### **Темы рефератов:**

1. Задачи аудита и оценка вероятности прогнозного сценария банкротства.
2. Аудиторские доказательства вероятности банкротства.
3. Влияние кризиса на рынок аудиторских услуг.
4. Взаимосвязь эффективности управления и применимости принципа непрерывности деятельности организации.
5. Аудит как механизм противодействия коррупции.
6. Аудит бизнеса как современная модель проведения аудита.
7. Построение схемы бизнес процесса применительно к конкретному участку аудита.
8. Выявление зон повышенного риска искажения учетных данных и/или регистров.
9. Мотивация умышленных искажений бухгалтерской отчетности и иной финансовой информации.
10. Методы и аналитические приемы выявления искажения в отчетности.
11. Порядок расчета уровня существенности.
12. Понятие аудиторского риска, его составные элементы, их оценка.
13. Понятие и применение аудиторской выборки.

## Собеседование

### Тема 5. Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски существенного искажения

Изучить и проанализировать Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный, 2019 г.)

Выявление и оценка рисков существенного искажения (Приложение № 1 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 27 октября 2021 г. № 163н) и Международный стандарт аудита 330 "Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски". Подготовиться к дискуссии на эту тему.

Вопросы собеседования-дискуссии:

1. Какие значения имеют следующие термины для целей Международных стандартов аудита:

- (a) предпосылки;
- (b) бизнес-риск;
- (c) система внутреннего контроля;
- (d) процедуры оценки рисков;
- (e) значительный риск.

2. Что должны включать процедуры оценки рисков?

3. Пересмотр оценки рисков.

4. Аудиторские процедуры общего характера

5. Структура стандарта

6. Цели стандарта.

7. Функции стандарта.

## Тестирование

### Тема 1. Понятие и классификация рисков в аудите

Вопрос 1. Общий план проведения аудита составляется для:

- 1) согласования порядка проведения аудиторских процедур;
- 2) определения уровня существенности и аудиторского риска;
- 3) для достижения эффективности и результативности аудита;
- 4) все ответы правильные.

Вопрос 2. Аудиторский риск – это:

- 1) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля;
- 2) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
- 3) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
- 4) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации

Вопрос 3. Укажите верное утверждение:

- 1) риск внутреннего контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки.
- 2) собственный риск не изменяется в зависимости от вида деятельности компании.
- 3) если риск контроля низок, то аудитор может уменьшить объем выборки.
- 4) нет правильного ответа.

Вопрос 4. К итоговым документам аудиторской проверки не относятся: Документы по оценке аудиторского риска.

- 1) Результаты экспертизы привлеченного специалиста.

2) Общий план проведения аудита.

3) Все ответы правильные.

Вопрос 5. Обязательный аудит проводится:

1) 1 раз в год

2) 1 раз в 3 года

3) 1 раз в 5 лет

Вопрос 6. Аудит эффективности осуществляется ...

1) Контрольно-счетными органами РФ

2) Саморегулируемыми организациями auditors

3) Внутренними аудиторами

### Тема 3. Выявление и оценка рисков существенного искажения

1. Виды рисков, которые используются в аудиторской деятельности:

1) внутрихозяйственный риск

2) риск необнаружения

3) риск обнаружения

4) риск обнаружения

Ответы: а,б,в; а,в,г; б,в,г

2. При проведении аудиторских заданий, выполняемых впервые, целью аудитора в части анализа остатков на начало периода является получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств:

1) наличия либо отсутствия искажений в остатках на начало периода,

2) существенным образом влияющих на финансовую отчетность за текущий период;

3) наличия либо отсутствия искажений в остатках на конец прошлого периода

4) существенным образом влияющих на финансовую отчетность на будущий период;

Ответы: «а» и «б» ; «а» и «г»; «б» и «в»

3. Установите последовательность аудиторской проверки

1) предварительное планирование аудита;

2) подготовка аудиторского заключения

3) подготовку и составление общего плана аудита

4) получение сведений о системе внутреннего контроля

5) получение аудиторских доказательств

4. Согласно МСА-400, что такое аудиторский риск?

1. Вероятность того, что аудитор выразит несоответствующее аудиторское мнение в случаях, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения.

2. Вероятность того, что аудитор будет считать, что все существенные искажения выявлены, тогда как на самом деле они остались не обнаруженными.

3. Вероятность того, что аудитор будет считать, что остались не выявленными существенные искажения, тогда как на самом деле существенные искажения обнаружены.

4. Все три утверждения верны.

5. Согласно МСА-400, какие компоненты аудиторского риска определяются через тестирование (оценку) степени доверия системе бухгалтерского учета (СБУ) и уровня надежности системы внутреннего контроля (СВК)?

1. Неотъемлемый риск (НР), риск системы контроля (РСК) и риск необнаружения (РН).

2. Неотъемлемый риск (НР), риск системы контроля (РСК).

3. Риск необнаружения (РН).

4. Риск системы контроля (РСК).

6. Согласно МСА-400, что такое неотъемлемый риск?

1. Подверженность сальдо счета или класса операций искажениям, которые могут быть существенными по отдельности или в совокупности с искажениями других сальдо счетов или классов операций.
2. Субъективно определяемая аудитором вероятность появления существенных искажений в данном бухгалтерском счете, статье баланса, классе фактов хозяйственной деятельности, бухгалтерской отчетности экономического субъекта в целом до их выявления системой внутреннего контроля или при допущении, что внутренний контроль отсутствует.
3. Субъективно определяемая аудитором вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки аудиторские процедуры не позволят обнаружить реально существующие ошибки и искажения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, имеющие существенный характер по отдельности либо в совокупности.

#### Тема 4. Мониторинг средств контроля

##### **1. Общий план проведения аудита составляется для:**

- 1) согласования порядка проведения аудиторских процедур;
- 2) определения уровня существенности и аудиторского риска;
- 3) для достижения эффективности и результативности аудита;
- 4) + все ответы правильные.

##### **2. Аудиторский риск – это:**

- 1) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля;
- 2) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
- 3) + опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
- 4) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации

##### **3. Укажите верное утверждение:**

- 1) риск внутреннего контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки.
- 2) собственный риск не изменяется в зависимости от вида деятельности компании.
- 3) + если риск контроля низок, то аудитор может уменьшить объем выборки.
- 4) нет правильного ответа.

##### **4 — Тест. Наиболее традиционной является следующая методика выполнения аудита:**

- 1) + бухгалтерская;
- 2) юридическая;
- 3) отраслевая;
- 4) нет правильного ответа.

##### **5. Основные положения методики проведения аудита не включают:**

- 1) нормативное обеспечение аудита;
- 2) предметную область проверки;
- 3) методику проверки основных разделов учета;
- 4) + нет правильного ответа.

##### **6 Рабочая документация – это:**

- 1) аудиторский отчет;
- 2) аудиторское заключение;
- 3) + записи по время проведения аудиторских процедур;
- 4) документация по составлению договора на проведение аудита.

##### **7. На количество и состав рабочих документов аудитора не влияет:**

- 1) квалификация аудитора;
- 2) + квалификация руководства проверяемого предприятия;
- 3) условия договора на проведение аудита;
- 4) наличие эксперта.

##### **8. Заключительному этапу проведения аудита не соответствуют такие документы:**

- 1) + план аудита;
- 2) аудиторский отчет;
- 3) аудиторское заключение;
- 4) все ответы не правильные.

**9. Аудиторское заключение подписывает:**

- 1) + только руководитель аудиторской фирмы;
- 2) руководитель аудиторской фирмы и аудитор, которые непосредственно проводил аудиторскую проверку;
- 3) руководитель аудиторской фирмы и руководитель проверяемого предприятия;
- 4) все аудиторы, принимающие участие в проверке, и текст заключения утверждается руководителем аудиторской фирмы.

**10. К видам аудиторского заключения нельзя отнести:**

- 1) условно-положительное заключение;
- 2) + условно-отрицательное заключение;
- 3) безусловно-положительное заключение;
- 4) отрицательное заключение.

**11. При наличии фундаментального несогласия обычно составляется:**

- 1) положительное заключение;
- 2) условно-положительное заключение;
- 3) + отрицательное заключение;
- 4) отказ от выдачи заключения.

**12. Система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля – это:**

- 1) внутренний учет;
- 2) + внутренний аудит;
- 3) внутрихозяйственный контроль;
- 4) нет правильного ответа.

**13. Процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций – это:**

- 1) изучение выявленных в операциях нарушений;
- 2) формулирование аудиторских версий;
- 3) изучение хозяйственных операций;
- 4) + сбор аудиторских доказательств.

**Тест — 14. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от проверяемого субъекта в письменном или устном виде, – это:**

- 1) + внутренние аудиторские доказательства;
- 2) внешние аудиторские доказательства;
- 3) смешанные аудиторские доказательства;
- 4) нет правильного ответа.

**15. Проверка арифметической точности первичных документов называется:**

- 1) взаимным контролем;
- 2) хронологической проверкой;
- 3) подтверждением;
- 4) + подсчетом;
- 5) нет правильного ответа.

**16. Сбор информации у работников предприятия или за его пределами называется:**

- 1) наблюдением;
- 2) + опросом;
- 3) встречной проверкой;

4) аналитическими процедурами.

**17. Какое из нижеследующих утверждений неверно?**

- 1) выборка при осуществлении аудита проводится с целью сокращения объема работ;
- 2) результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность;
- 3) + формальный подход к выборочному исследованию более предпочтителен, чем неформальный;
- 4) нет правильного ответа.

**18. Какое из нижеследующих утверждений верно?**

- 1) + объем выборки зависит от уровня риска выявления;
- 2) объем выборки не зависит от уровня существенности;
- 3) объем выборки зависит от уровня собственного риска;
- 4) нет правильного ответа.

**19. К этапам организации аудиторской выборки не относится:**

- 1) проверка репрезентативности выборки;
- 2) определение методов отбора;
- 3) + определение размера совокупности факторов, влияющих на выборку;
- 4) определение цели выборочной проверки.

**20. К функциям внутреннего аудита нельзя отнести:**

1. Проверку внутреннего контроля.
2. Проверку всех звеньев управления.
3. Работу над специальными проектами.
4. + Нет правильного ответа.

**21. К итоговым документам аудиторской проверки не относятся:**

1. Документы по оценке аудиторского риска.
2. Результаты экспертизы привлеченного специалиста.
3. Общий план проведения аудита.
4. + Все ответы правильные.

**22. К видам выборочной проверки нельзя отнести:**

1. Атрибутивную.
2. + Нормальную.
3. Количественную.
4. Нет правильного ответа.

**23. Тест. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от третьих лиц в письменном виде:**

1. Внутренние аудиторские доказательства.
2. + Внешние аудиторские доказательства
3. Смешанные аудиторские доказательства.
4. Нет правильного ответа

**24. К целям составления рабочих документов не относится:**

1. + Помощь в привлечении клиентов.
2. Обеспечение юридической обоснованности проведения аудита.
3. Контроль рабочего времени аудита.
4. Обоснование выбора методики и приемов проведения проверки.

**25. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:**

1. Подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей финансовой и статистической отчетности.
2. Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности.
3. + Мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности заказчика.
4. Рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении учета.

**26. К этапам организации аудиторской выборки не относится**

1. + Определение величины оплаты за данный вид работ.
2. Определение единицы наблюдения.
3. Определение порядка распространения данных.
4. Определение единицы отбора

**27. Аудиторские доказательства — это**

1. Аудиторские версии по фактам проверки.
2. + Информация для формирования мнения о достоверности отчетности.
3. Записи, составленные в ходе проведения аудита.
4. Нет правильного ответа.

**28. Основные требования, предъявляемые к рабочей документации не включают:**

1. Отражение информации, относящейся к предыдущему и будущему периоду.
2. Оценка финансовой отчетности с установленными признаками и критериями.
3. Содержать используемые сокращения или условные обозначения.
4. Указание фамилии аудитора, даты, подписи.
5. + Нет правильного ответа.

**30. Основной целью аудиторской проверки является:**

- +1. придание бухгалтерской отчетности достоверности
2. выявление скрытых от налогообложения доходов
3. проверка правильности оформления первичных документов по кассе

**31. Аудитор это:**

1. внештатный бухгалтер, курирующий работу рядовых сотрудников бухгалтерии
- +2. независимый эксперт, проверяющий финансовую и налоговую отчетность организации
3. сотрудник налоговой службы, проверяющий правильность начисления налогов организацией

**32. Основной целью аудита не является**

1. Проверка правильности и достоверности обязательной отчетности организации
- + 2. оказание услуги и получение прибыли за выполнение аудиторской проверки
3. Анализ соблюдения предприятием норм действующего законодательства.

**33. Аудит, базирующийся на риске, означает:**

- Внеочередную проверку со стороны государственных надзорных органов
- Проверку наиболее экономически неустойчивых видов деятельности предприятия
- + Выборочную проверку работы предприятия, а именно, проверку критических точек

**34. Неотъемлемый риск – это:**

- Вероятность обнаружения нарушений ведения оборотно-сальдовых ведомостей
- + Явление, которое характеризует вероятность искажения сальдо счета или класса операций
- Риск обнаружения хотя бы одной существенной ошибки в бухгалтерской отчетности при проведении государственной аудиторской проверки

**35. Внешний контроль качества аудита осуществляет:**

- Министерство финансов РФ
- + Саморегулируемые организации аудиторов по отношению к своим участникам
- Федеральное агентство по контролю за аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами

**36. Обязательный аудит проводится:**

- + Ежегодно
- 1 раз в 3 года
- 1 раз в 5 лет

**37. Чем вызвана потребность в аудите?**

- Необходимостью получить информацию для разработки стратегических планов
- Желанием руководства предприятия убедиться в его финансовой состоятельности

+ Необходимостью подтвердить достоверность и правдивость документов бухгалтерской и финансовой отчетности

### **38. По итогам обязательного аудита готовится:**

— Финансовый бюллетень субъекта хозяйствования

+ Информационное сообщение аудитора для руководства субъекта хозяйствования и/или аудиторское заключение

— Отчет аудитора и практические рекомендации

#### **4.3 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета**

##### **Типовые вопросы зачета (ПК-5)**

1. Экономическая сущность понятие рисков
2. Классификация рисков в аудите
3. Аудиторский риск необнаружения, риск существенного искажения, риск средств контроля
4. Влияние рисков на формирование профессионального суждения пользователей экономического субъекта
5. Управление рисками, основные положения
6. Процедуры оценки рисков (направление запросов, аналитические процедуры, наблюдение и инспектирование)
7. Понимание аудируемой организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации
8. Система внутреннего контроля организации
9. Формирование процедур оценки рисков и сопутствующих действий
10. Выявление и оценка рисков существенного искажения (на уровне финансовой отчетности, на уровне предпосылок)
11. Риски, требующие особого внимания
12. Пересмотр оценки рисков
13. Методики выявления и оценки рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, выявление факторов их воздействия
14. Контрольные действия при мониторинге средств контроля
15. Поддержание средств внутреннего контроля
16. Условия и события, которые могут оказать влияние на риски существенного искажения
17. Классификация средств контроля согласно международным стандартам аудита, инструменты их определения и влияния на мнение пользователей
18. Рассмотрение оснований оценки риска существенного искажения
19. Вероятность существенного искажения
20. Тестирование средств контроля
21. Характер и объем тестирования средств контроля
22. Аудиторские процедуры, классификация, ответные процедуры на оценённые риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

##### **Типовые задания для зачета (ПК-5)**

Задача 1 Как проводится предварительная оценка аудиторского риска? Приведите пример расчета.

Задача 2 Покажите расчет аудиторского риска, если предварительная оценка показала высокий уровень внутреннего контроля, низкий уровень не обнаружения.

Задача 3 Что такое уровень существенности? Рассчитайте по отчетности предприятия уровень существенности аудита

Задача 4. Приступая к проверке дебиторов, аудитору необходимо рассчитать размер выборки. Генеральная совокупность (общая сумма дебиторов) – 6500000 руб.; допустимая ошибка – 812500 руб.; риск при выборке – 5 %.

Обнаружение ошибок не ожидается. Рассчитайте размер выборки.

Задача 5. При проверке 55 документов на покупку аудитор обнаружил две ошибки. Фактор надежности 5,33%. Определите допустимую ошибку, если уровень доверия равен 90%.

Задача 6. Используя данные бухгалтерского баланса (АО "ТАКФ") рассчитайте уровень существенности.

#### 4.4. Шкала оценивания промежуточной аттестации

Оценка	Компетенции	Дескрипторы (уровни) – основные признаки освоения (показатели достижения результата)
«зачтено»	ПК-5	Способен выявлять, проводить оценку, управление рисками в аудите. Слабо ориентируется в областях нормативно-правового регулирования аудита и рисков в аудите, требованиях, предъявляемые к рискам. Не способен определять уровень аудиторского риска, оценивать его компоненты на основании требований внутрифирменных стандартов и в соответствии с профессиональным суждением, оценивать существенность проверяемых показателей с количественной и качественной точки зрения, осуществлять аудиторскую выборку для контроля рисков в области аудита.
«не зачтено»	ПК-5	Не может выявлять, проводить оценку, управление рисками в аудите. Не ориентируется в областях нормативно-правового регулирования аудита и рисков в аудите, требованиях, предъявляемые к рискам. Не определяет уровень аудиторского риска, оценивать его компоненты на основании требований внутрифирменных стандартов и в соответствии с профессиональным суждением, оценивать существенность проверяемых показателей с количественной и качественной точки зрения, осуществлять аудиторскую выборку для контроля рисков в области аудита.

### 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

#### 5.1 Методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся:

Приступая к изучению дисциплины, в первую очередь обучающимся необходимо ознакомиться содержанием рабочей программы дисциплины (РПД), которая определяет содержание, объем, а также порядок изучения и преподавания учебной дисциплины, ее раздела, части.

Для самостоятельной работы важное значение имеют разделы «Объем и содержание дисциплины», «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» и «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы».

В разделе «Объем и содержание дисциплины» указываются все разделы и темы изучаемой дисциплины, а также виды занятий и планируемый объем в академических часах.

В разделе «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» указана рекомендуемая основная и дополнительная литература.

В разделе «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы» содержится перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем, необходимых для освоения дисциплины.

#### 5.2 Рекомендации обучающимся по работе с теоретическими материалами по дисциплине

При изучении и проработке теоретического материала необходимо:

- просмотреть еще раз презентацию лекции в системе MOODLe, повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной дополнительной литературы;

- при самостоятельном изучении теоретической темы сделать конспект, используя рекомендованные в РПД источники, профессиональные базы данных и информационные справочные системы;
- ответить на вопросы для самостоятельной работы, по теме представленные в пункте 3.2 РПД.
- при подготовке к текущему контролю использовать материалы фонда оценочных средств (ФОС).

### 5.3 Рекомендации по работе с научной и учебной литературой

Работа с основной и дополнительной литературой является главной формой самостоятельной работы и необходима при подготовке к устному опросу на семинарских занятиях, к дебатам, тестированию, экзамену. Она включает проработку лекционного материала и рекомендованных источников и литературы по тематике лекций.

Конспект лекции должен содержать реферативную запись основных вопросов лекции, в том числе с опорой на размещенные в системе MOODLe презентации, основных источников и литературы по темам, выводы по каждому вопросу. Конспект может быть выполнен в рамках распечатки выдачи презентаций лекций или в отдельной тетради по предмету. Он должен быть аккуратным, хорошо читаемым, не содержать не относящуюся к теме информацию или рисунки.

Конспекты научной литературы при самостоятельной подготовке к занятиям должны содержать ответы на каждый поставленный в теме вопрос, иметь ссылку на источник информации с обязательным указанием автора, названия и года издания используемой научной литературы. Конспект может быть опорным (содержать лишь основные ключевые позиции), но при этом позволяющим дать полный ответ по вопросу, может быть подробным. Объем конспекта определяется самим студентом.

В процессе работы с основной и дополнительной литературой студент может:

- делать записи по ходу чтения в виде простого или развернутого плана (создавать перечень основных вопросов, рассмотренных в источнике);
- составлять тезисы (цитирование наиболее важных мест статьи или монографии, короткое изложение основных мыслей автора);
- готовить аннотации (краткое обобщение основных вопросов работы);
- создавать конспекты (развернутые тезисы).

### 5.4. Рекомендации по подготовке к отдельным заданиям текущего контроля

Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.

Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:

- правильность ответа по содержанию;
- полнота и глубина ответа;
- сознательность ответа;
- логика изложения материала;
- рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи;
- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе;
- использование дополнительного материала;
- рациональность использования времени, отведенного на задание.

Устный опрос может сопровождаться презентацией, которая подготавливается по одному из вопросов практического занятия. При выступлении с презентацией необходимо обращать внимание на такие моменты как:

- содержание презентации: актуальность темы, полнота ее раскрытия, смысловое содержание, соответствие заявленной темы содержанию, соответствие методическим требованиям (цели, ссылки на ресурсы, соответствие содержания и литературы), практическая направленность, соответствие содержания заявленной форме, адекватность использования технических средств учебным задачам, последовательность и логичность презентуемого материала;

- оформление презентации: объем (оптимальное количество), дизайн (читаемость, наличие и соответствие графики и анимации, звуковое оформление, структурирование информации, соответствие заявленным требованиям), оригинальность оформления, эстетика, использование возможности программной среды, соответствие стандартам оформления;
- личностные качества: ораторские способности. соблюдение регламента, эмоциональность, умение ответить на вопросы, систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам программы:
- содержание выступления: логичность изложения материала, раскрытие темы, доступность изложения, эффективность применения средств ИКТ, способы и условия достижения результативности и эффективности для выполнения задач своей профессиональной или учебной деятельности, доказательность принимаемых решений, умение аргументировать свои заключения, выводы.

## 6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 6.1 Основная литература:

1. Казакова Н. А., Ефремова Е. И., Бахтигозина Э. И., Бошнякович М. Г., Федченко Е. А., Петров А. Н., Лаврушина В. Б., Романова Н. В. Аудит : Учебник для вузов. - пер. и доп; 3-е изд.. - Москва: Юрайт, 2021. - 409 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/469125>
2. Штефан М. А., Замотаева О. А., Максимова Н. В. Основы аудита : Учебник и практикум для вузов. - пер. и доп; 2-е изд.. - Москва: Юрайт, 2021. - 294 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/477157>
3. Штефан М. А., Замотаева О. А., Максимова Н. В., Шурыгин А. В. Аудит в 2 ч. Часть 2 : Учебник и практикум для вузов. - пер. и доп; 3-е изд.. - Москва: Юрайт, 2021. - 411 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/471438>
4. Андреев, В. Д. Риск-ориентированный аудит в туризме: эффективные формы организации самостоятельной работы и проведения практических занятий : учебное пособие. - 2026-04-14; Риск-ориентированный аудит в туризме: эффективные формы организации самостоятельной рабо. - Сочи: Сочинский государственный университет, 2020. - 124 с. - Текст : электронный // IPR BOOKS [сайт]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/106586.html>
5. Суглобов А. Е., Жарылгасова Б. Т., Савин В. Ю., Хмелев С. А., Донцов И. А. Аудит : учебник. - Москва: Дашков и К°, 2020. - 374 с. - Текст : электронный // ЭБС «Университетская библиотека онлайн» [сайт]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573340>
6. Притужалова О. А. Экологический менеджмент и аудит : Учебное пособие для вузов. - Москва: Юрайт, 2020. - 244 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/455605>
7. Сергеев Л. И. Государственный аудит : Учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2020. - 271 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/448582>
8. Штефан М. А., Замотаева О. А., Максимова Н. В., Шурыгин А. В. Аудит в 2 ч. Часть 1 : Учебник и практикум для вузов. - пер. и доп; 2-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 260 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/451306>
9. Савин А. А., Сотникова Л. В. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям : учебник. - 7-е изд., перераб. и доп.. - Москва: Юнити, 2019. - 695 с. - Текст : электронный // ЭБС «Университетская библиотека онлайн» [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=619621>

### 6.2 Дополнительная литература:

1. Белозерцева, И. Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности : учебное пособие. - 2031-05-31; Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности. - Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2021. - 319 с. - Текст : электронный // IPR BOOKS [сайт]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/108254.html>

2. Харченко, О. Н., Кожина, Т. В., Берестова, Е. С., Гриб, С. Н., Елгина, Е. А., Клишевич, Н. Б., Лемескина, Т. В., Макарова, С. Н., Непомнящая, Н. В., Самусенко, С. А., Ферова, И. С., Темерова, Т. О., Цыркунова, Т. А., Юдина, Г. А. Бухгалтерский учет, налоги, анализ и аудит. Оценочные материалы с решениями : учебное пособие. - 2025-10-09; Бухгалтерский учет, налоги, анализ и аудит. Оценочные материалы с решениями. - Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2020. - 384 с. - Текст : электронный // IPR BOOKS [сайт]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/100004.html>

3. Крышкин, О. В. Настольная книга по внутреннему аудиту: риски и бизнес-процессы. - 2020-12-31; Настольная книга по внутреннему аудиту: риски и бизнес-процессы. - Москва: Альпина Пабlishер, 2020. - 480 с. - Текст : электронный // IPR BOOKS [сайт]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/93049.html>

### 6.3 Иные источники:

1. Журнал «Аудит и финансовый анализ» - <http://www.auditfin.com/>
2. Журнал «Экономист» - <http://www.economist.com.ru/>
3. Журнал «Справочник экономиста» - <http://www.profiz.ru/se>
4. Журнал Финансовый контроль - <http://ruфинcontrol.ru/>
5. Журнал «Финансы и кредит» - <http://www.fin-izdat.ru/journal/fc/>
6. Журнал «Финансы» - <http://www.finance-journal.ru/>

## **7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

Для проведения занятий по дисциплине необходимо следующее материально-техническое обеспечение: учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы.

Учебные аудитории и помещения для самостоятельной работы укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы укомплектованы компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Университета.

Для проведения занятий лекционного типа используются наборы демонстрационного оборудования, обеспечивающие тематические иллюстрации (проектор, ноутбук, экран/ интерактивная доска).

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

1С:Предприятие 8.2

7-Zip 9.20

Abby FineReader 10.0

Microsoft Windows 10

Office 2007, 2010, 2016

Skype

WIN RAR 2.90, 4.20

Консультант Плюс

Операционная система "Альт Образование"

ФинЭкАнализ 2012, 2017

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. IPR BOOKS: электронно-библиотечная система. – URL: <http://www.iprbookshop.ru>
2. Scopus: база данных . – URL: <https://www.scopus.com>

3. Web of Science: политематическая реферативно-библиографическая и наукометрическая база данных . – URL: <https://apps.webofknowledge.com>
4. Архив научных журналов зарубежных издательств. – URL: <https://arch.neicon.ru>
5. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка». – URL: <https://cyberleninka.ru>
6. Научная электронная библиотека eLIBRARY.ru. – URL: <https://elibrary.ru>
7. Научная электронная библиотека Российской академии естествознания. – URL: <https://www.monographies.ru>
8. Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина. – URL: <https://www.prlib.ru>
9. Российская государственная библиотека. – URL: <https://www.rsl.ru>
10. Тамбовская областная универсальная научная библиотека им. А.С. Пушкина. – URL: <http://www.tambovlib.ru>
11. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» . – URL: <http://www.biblioclub.ru>
12. Электронная библиотека ТГУ. – URL: <https://elibrary.tsutmb.ru/>
13. Юрайт: электронно-библиотечная система. – URL: <https://urait.ru>

### **Электронная информационно-образовательная среда**

[https://auth.tsutmb.ru/authorize?response\\_type=code&client\\_id=moodle&state=xyz](https://auth.tsutmb.ru/authorize?response_type=code&client_id=moodle&state=xyz)

Взаимодействие преподавателя и студента в процессе обучения осуществляется посредством мультимедийных, гипертекстовых, сетевых, телекоммуникационных технологий, используемых в электронной информационно-образовательной среде университета.