

Приложение № 1

к рабочей программе дисциплины
«Аудит (продвинутый уровень)»,
одобренной методической комиссией эконо-
мического факультета (протокол № 5 от
24.02.2021) и утвержденной деканом
24.02.2021

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Пензенский государственный аграрный
университет»

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
АУДИТ (ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ)**

Направление подготовки
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) программы
Учет, анализ и аудит

Квалификация
«Магистр»

Форма обучения – очная, очно-заочная

Пенза – 2021

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на фонд оценочных средств рабочей программы
дисциплины «Аудит (продвинутый уровень)»
по направлению подготовки 38.04.01 Экономика
направленность (профиль) программы «Учет, анализ и аудит»
(квалификация «Магистр»)

Фонд оценочных средств составлен в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, Экономика, утвержденная приказом Министерства образования и науки Российской Федерации 11 августа 2020 г. № 939, с учетом требований профессионального стандарта «Аудитор», утвержденный Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации приказом от 19 октября 2015 г. N 728н (зарегистрирован в Минюсте России 23 ноября 2015 г. N 39802 и современных требований рынка труда.

Дисциплина «Аудит (продвинутый уровень)» Б1.В.03 относится к части, формируемой участниками образовательных отношений блока Б1 «Дисциплины (модули)», обязательная дисциплина.

Изучение учебной дисциплины «Аудит (продвинутый уровень)» базируется на сумме знаний, полученных студентами в ходе освоения следующих дисциплин: макро- и микроэкономика, история бухгалтерского учета, статистика.

Знания и навыки, полученные в процессе изучения дисциплины «Аудит (продвинутый уровень)» будут использованы студентами при изучении последующих учебных дисциплин, предусмотренных учебным планом, при написании выпускной квалификационной работы, в процессе решения круга задач профессиональной деятельности в дальнейшем.

Разработчиком представлен комплект документов, включающий:

перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы;

описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания;

типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы;

методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Представленные на экспертизу материалы, позволили сделать следующие выводы.

Дисциплина «Аудит (продвинутый уровень)» направлена на формирование профессиональной компетенции способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью (ПК-3)

Критерии и показатели оценивания компетенций, шкалы оценивания обеспечивают проведение всесторонней оценки результатов обучения, уровня сформированности компетенций.

Контрольные задания и иные материалы оценки результатов обучения ОПОП ВО разработаны на основе принципов оценивания: валидности, определенности, однозначности, надежности; соответствуют требованиям к составу и взаимосвязи оценочных средств и позволяют объективно оценить результаты обучения и уровни сформированности компетенций.

Объем фондов оценочных средств (далее – ФОС) соответствует учебному плану направления подготовки 38.03.01 Экономика.

Содержание ФОС соответствует целям ОПОП ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, профессионального стандарта «Аудитор» и будущей профессиональной деятельности обучающихся.

Качество ФОС обеспечивает объективность и достоверность результатов при проведении оценивания результатов обучения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании проведённой экспертизы можно сделать заключение, что ФОС рабочей программы дисциплины «Аудит (продвинутый уровень)» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (направленность (профиль) программы «Учет, анализ и аудит»), разработанный Барышниковым Н.Г., д.э.н., профессором кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО Пензенский ГАУ, соответствует ФГОС, профессиональному стандарту и современным требованиям рынка труда, и позволяет оценить результаты освоения заявленных компетенций.

Генеральный директор
ООО "АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "АНП"

А.Н. Астраханцев

Личную подпись Астраханцева А.Н. заверяю
Специалист по работе с персоналом

Е.Н. Макарова

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ И ИНДИКАТОРОВ ДОСТИЖЕНИЯ

Конечным результатом освоения программы дисциплины является достижение показателей сформированности компетенций «знать», «уметь», «владеть», определенных по отдельным компетенциям.

Таблица 1.1 – Дисциплина «Аудит (продвинутый уровень)» направлена на формирование компетенций

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Этапы формирования компетенции
ПК-3 - Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	ИД-1пк-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	З1 (ИД-1пк-3) Знать: законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности;У1 (У1 (ИД-1пк-3)- Уметь: обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, разрабатывать рекомендации руководству по результатам аудиторской проверки В1 (ИД-1пк-3)- Владеть: навыками использования результатов аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью

2 ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Таблица 2.1 - Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине «Теория бухгалтерского учета»

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код и наименование контролируемой компетенции	Код и содержание индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты	Наименование оценочного средства
-------	--	---	--	------------------------	----------------------------------

1	Определение аудита и классификация аудиторских услуг	ПК-3 - Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	ИД-1пк-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	31 (ИД-1пк-3) Знать: законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности; У1 (У1 (ИД-1пк-3)- Уметь: обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, разрабатывать рекомендации руководству по результатам аудиторской проверки В1 (ИД-1пк-3)- Владеть: навыками использования результатов аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью	Дискуссия; доклад; тест
2	Нормативные правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ	ПК-3 - Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	ИД-1пк-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	31 (ИД-1пк-3) Знать: законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности; У1 (У1 (ИД-1пк-3)- Уметь: обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, разрабатывать рекомендации руководству по результатам аудиторской проверки В1 (ИД-1пк-3)- Владеть: навыками использования результатов аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью	Собеседование; доклад; тест
3	Существенность и риски в аудите	ПК-3 - Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих	ИД-1пк-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, свя-	31 (ИД-1пк-3) Знать: законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности; У1	Собеседование; доклад; тест

		услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	занных с аудиторской деятельностью.	(У1 (ИД-1ПК-3)- Уметь: обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, разрабатывать рекомендации руководству по результатам аудиторской проверки В1 (ИД-1ПК-3)- Владеть: навыками использования результатов аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью	
4	Планирование аудита	ПК-3 - Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	ИД-1ПК-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	31 (ИД-1ПК-3) Знать: законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности;У1 (У1 (ИД-1ПК-3)- Уметь: обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, разрабатывать рекомендации руководству по результатам аудиторской проверки В1 (ИД-1ПК-3)- Владеть: навыками использования результатов аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью	Выполнение задания с элементами проблемной ситуации по отражению фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации; тест
5	Процедуры получения аудиторских доказательств	ПК-3 - Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	ИД-1ПК-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	31 (ИД-1ПК-3) Знать: законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности;У1 (У1 (ИД-1ПК-3)- Уметь: обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, разрабатывать рекомендации руководству по результатам аудиторской проверки В1 (ИД-1ПК-3)- Владеть: навы-	Деловая игра

				ками использования результатов аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью	
6	Документирование аудита.	ПК-3 - Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	ИД-1пк-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	31 (ИД-1пк-3) Знать: законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности; У1 (У1 (ИД-1пк-3)- Уметь: обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, разрабатывать рекомендации руководству по результатам аудиторской проверки В1 (ИД-1пк-3)- Владеть: навыками использования результатов аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью	Собеседование; доклад; тест
7	Методика проверки отдельного сегмента аудита	ПК-3 - Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	ИД-1пк-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	31 (ИД-1пк-3) Знать: законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности; У1 (У1 (ИД-1пк-3)- Уметь: обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, разрабатывать рекомендации руководству по результатам аудиторской проверки В1 (ИД-1пк-3)- Владеть: навыками использования результатов аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью	Выполнение задания с элементами проблемной ситуации по отражению фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации; тест

8	Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала	ПК-3 - Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	ИД-1пк-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	31 (ИД-1пк-3) Знать: законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности;У1 (У1 (ИД-1пк-3)- Уметь: обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, разрабатывать рекомендации руководству по результатам аудиторской проверки В1 (ИД-1пк-3)- Владеть: навыками использования результатов аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью	
9	Аудит учетной политики организации	ПК-3 - Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	ИД-1пк-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	31 (ИД-1пк-3) Знать: законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности;У1 (У1 (ИД-1пк-3)- Уметь: обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, разрабатывать рекомендации руководству по результатам аудиторской проверки В1 (ИД-1пк-3)- Владеть: навыками использования результатов аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью	Дискуссия
10	Аудит учета денежных средств	ПК-3 - Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих	ИД-1пк-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, свя-	31 (ИД-1пк-3) Знать: законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности;У1	Задачи с элементами проблемной ситуации

		услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	занных с аудиторской деятельностью.	(У1 (ИД-1ПК-3)- Уметь: обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, разрабатывать рекомендации руководству по результатам аудиторской проверки В1 (ИД-1ПК-3)- Владеть: навыками использования результатов аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью	
11	Аудит расчетных операций	ПК-3 - Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	ИД-1ПК-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	31 (ИД-1ПК-3) Знать: законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности;У1 (У1 (ИД-1ПК-3)- Уметь: обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, разрабатывать рекомендации руководству по результатам аудиторской проверки В1 (ИД-1ПК-3)- Владеть: навыками использования результатов аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью	Задачи с элементами проблемной ситуации
12	Аудит финансовых вложений	ПК-3 - Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	ИД-1ПК-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	31 (ИД-1ПК-3) Знать: законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности;У1 (У1 (ИД-1ПК-3)- Уметь: обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, разрабатывать рекомендации руководству по результатам аудиторской проверки В1 (ИД-1ПК-3)- Владеть: навы-	Тест

				ками использования результатов аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью	
13	Аудит долгосрочных инвестиций	ПК-3 - Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	ИД-1пк-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	31 (ИД-1пк-3) Знать: законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности; У1 (У1 (ИД-1пк-3)- Уметь: обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, разрабатывать рекомендации руководству по результатам аудиторской проверки В1 (ИД-1пк-3)- Владеть: навыками использования результатов аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью	Задачи с элементами проблемной ситуации
14	Аудит основных средств	ПК-3 - Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	ИД-1пк-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	31 (ИД-1пк-3) Знать: законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности; У1 (У1 (ИД-1пк-3)- Уметь: обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, разрабатывать рекомендации руководству по результатам аудиторской проверки В1 (ИД-1пк-3)- Владеть: навыками использования результатов аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью	Задачи с элементами проблемной ситуации

15	Аудит нематериальных активов	ПК-3 - Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	ИД-1пк-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	31 (ИД-1пк-3) Знать: законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности;У1 (У1 (ИД-1пк-3)- Уметь: обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, разрабатывать рекомендации руководству по результатам аудиторской проверки В1 (ИД-1пк-3)- Владеть: навыками использования результатов аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью	
16	Аудит материальных производственных запасов	ПК-3 - Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	ИД-1пк-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	31 (ИД-1пк-3) Знать: законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности;У1 (У1 (ИД-1пк-3)- Уметь: обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, разрабатывать рекомендации руководству по результатам аудиторской проверки В1 (ИД-1пк-3)- Владеть: навыками использования результатов аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью	Задачи с элементами проблемной ситуации
17	Аудит затрат на производство	ПК-3 - Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих	ИД-1пк-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, свя-	31 (ИД-1пк-3) Знать: законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности;У1	Задачи с элементами проблемной ситуации

		услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	занных с аудиторской деятельностью.	(У1 (ИД-1ПК-3)- Уметь: обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, разрабатывать рекомендации руководству по результатам аудиторской проверки В1 (ИД-1ПК-3)- Владеть: навыками использования результатов аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью	
18	Аудит расчетов по оплате труда	ПК-3 - Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	ИД-1ПК-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	31 (ИД-1ПК-3) Знать: законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности;У1 (У1 (ИД-1ПК-3)- Уметь: обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, разрабатывать рекомендации руководству по результатам аудиторской проверки В1 (ИД-1ПК-3)- Владеть: навыками использования результатов аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью	Задачи с элементами проблемной ситуации
19	Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	ПК-3 - Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	ИД-1ПК-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	31 (ИД-1ПК-3) Знать: законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности;У1 (У1 (ИД-1ПК-3)- Уметь: обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, разрабатывать рекомендации руководству по результатам аудиторской проверки В1 (ИД-1ПК-3)- Владеть: навы-	Тест

				ками использования результатов аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью	
20	Аудит займов и кредитов	ПК-3 - Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	ИД-1пк-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	31 (ИД-1пк-3) Знать: законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности; У1 (У1 (ИД-1пк-3)- Уметь: обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, разрабатывать рекомендации руководству по результатам аудиторской проверки В1 (ИД-1пк-3)- Владеть: навыками использования результатов аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью	Тест
21	Аудит готовой продукции и ее продажи	ПК-3 - Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	ИД-1пк-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	31 (ИД-1пк-3) Знать: законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности; У1 (У1 (ИД-1пк-3)- Уметь: обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, разрабатывать рекомендации руководству по результатам аудиторской проверки В1 (ИД-1пк-3)- Владеть: навыками использования результатов аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью	Тест

22	Аудиторская проверка финансовых результатов	ПК-3 - Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	ИД-1пк-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	31 (ИД-1пк-3) Знать: законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности;У1 (У1 (ИД-1пк-3)- Уметь: обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, разрабатывать рекомендации руководству по результатам аудиторской проверки В1 (ИД-1пк-3)- Владеть: навыками использования результатов аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью	Тест
23	Аудит форм бухгалтерской отчетности	ПК-3 - Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	ИД-1пк-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	31 (ИД-1пк-3) Знать: законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности;У1 (У1 (ИД-1пк-3)- Уметь: обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, разрабатывать рекомендации руководству по результатам аудиторской проверки В1 (ИД-1пк-3)- Владеть: навыками использования результатов аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью	Тест

3 КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ И ПРИМЕНЯЕМЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Таблица 3.1 – Контрольные мероприятия и применяемые оценочные средства по дисциплине «Аудит (продвинутый уровень)

Код и содержание индикатора достижения компетенции	Наименование контрольных мероприятий					
	Дискуссия, собеседование	Тестирование,	Комплект задач (заданий)	Рефераты, доклады,	Деловая игра	Экзамен
	Наименование материалов оценочных средств					
	Вопросы для обсуждения	Тестовые задания	Разноуровневые задачи, задания Задачи с элементами проблемной ситуации	Темы докладов	Задание к деловой игре	Вопросы к экзамену
ИД-1пк-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	+	+	+	+	+	+

4. ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИИ

Таблица 4.1 – Критерии и шкалы для интегрированной оценки уровня сформированности компетенции *

Индикаторы компетенции	Оценки сформированности индикатора компетенций			
	Неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
ИД-1пк-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.				
Полнота знаний	Фрагментарные представления об основных законодательствах Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности	Неполные представления об основных законодательствах Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления об основных законодательствах Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности	Сформированные систематизированные представления об основных законодательствах Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности
Наличие умений	Частично освоенное умение обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, разрабатывать рекомендации руководству по результатам аудиторской проверки	В целом успешное, но не систематическое умение обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, разрабатывать рекомендации руководству по результатам аудиторской проверки	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, разрабатывать рекомендации руководству по результатам аудиторской проверки	Сформированное умение обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, разрабатывать рекомендации руководству по результатам аудиторской проверки
Наличие навыков (владение опытом)	Фрагментарное применение навыков самостоятельного использования результатов аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью	В целом успешное, но не систематическое применение навыков самостоятельного использования результатов аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение навыков самостоятельного использования результатов аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления	Успешное и систематическое применение навыков самостоятельного использования результатов аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью

		тельской деятельностью	предпринимательской деятельностью	тельностью
Характеристика сформированности компетенции	Компетенция в полной мере не сформирована. Фрагментарные представления об основных законодательствах Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности	Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для самостоятельного использования результатов аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков достаточно для самостоятельного использования результатов аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью	Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в полной мере достаточно для самостоятельного использования результатов аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Этапы формирования компетенции
ПК-3 - Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	ИД-1ПК-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	31 (ИД-1ПК-3) Знать: законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности; У1 (У1 (ИД-1ПК-3)- Уметь: обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, разрабатывать рекомендации руководству по результатам аудиторской проверки В1 (ИД-1ПК-3)- Владеть: навыками использования результатов аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью

5. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

5.1 Вопросы для промежуточной аттестации (зачет) по оценке освоения индикатора достижения компетенций 31 (ИД-1ПК-3), У1 (У1 (ИД-1ПК-3)-, В1 (ИД-1ПК-3)-

1. Значение независимого контроля и его экономическая обусловленность
2. Формы и функции контроля в условиях рыночной экономики
3. Основные пользователи финансовой отчетности
4. Государственный финансовый контроль, ревизия и аудит, их сходство и различия
5. Сущность, цели и задачи аудита

6. Государственный финансовый контроль, ревизия и аудит, их сходство и различия
7. Теории аудита
8. Постулаты аудита
9. Виды аудита
10. Сопутствующие и прочие аудиторские услуги, назначение и краткая характеристика
11. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности
12. Аттестация аудиторской деятельности
13. Экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту
14. Права и обязанности аудиторов и аудируемых лиц
15. Профессиональный кодекс этики аудиторов
16. Роль стандартов аудиторской деятельности
17. Международные стандарты аудита
18. Организации, разрабатывающие международные стандарты аудита
19. Стандарты саморегулируемых организаций аудиторов, аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов.
20. Письмо о проведении аудита, договор на оказание аудиторских услуг
21. Планирование аудита
22. Существенность в аудите
23. Аудиторский риск
24. Система внутреннего контроля в системе управления предприятием
25. Аудиторские доказательства, их виды и классификация.
26. Источники и методы получения аудиторских доказательств
27. Виды аудиторских процедур.
28. Аудиторская выборка
29. Действия аудитора при выявлении искажений финансовой (бухгалтерской) отчетности
30. Документирование аудита

31. Структура и содержание аудиторского заключения
32. Виды аудиторских заключений
33. Порядок отражения событий, происшедших после даты составления бухгалтерской отчетности
34. Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта
35. Аудит учредительных документов
36. Экспертиза хозяйственных договоров
37. Экспертиза учетной политики
38. Аудит учета основных средств. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки. Источники информации для проверки.
39. Перечень аудиторских процедур для организации проверки учета основных средств.
40. Аудиторская проверка учета нематериальных активов. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объект проверки. Источники информации для проверки учета нематериальных активов.
41. Перечень аудиторских процедур для проведения проверки комплексов работ по учету нематериальных активов.
42. Аудиторская проверка учета готовой продукции. Цель проверки и источники информации.
43. Аудиторская проверка операций по учету материально-производственных запасов. Цель проверки и источники информации.
44. Методика аудиторской проверки учета кассовых операций.
45. Перечень аудиторских процедур проверки учета кассовых операций. Источники информации для проверки.
46. Аудиторская проверка учета по расчетным и валютным счетам в банках.
47. Методика аудиторской проверки учета кредитов и займов.
48. Аудиторская проверка финансовых вложений

- 49.Методика аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками
- 50.Аудиторская проверка расчетов с покупателями и заказчиками
- 51.Аудит учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами
- 52. Аудиторская проверка расчетов по оплате труда
- 53. Проверка расчетов с подотчетными лицами
- 54.Аудит учета затрат на производство продукции (работ, услуг)
- 55.Методика аудиторской проверки учета финансовых результатов.
- 56. Методика проверки отчета о финансовых результатах

5.2 Комплект задач (заданий)

Коды контролируемых индикаторов достижения компетенции

ИД-1пк-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью

31 (ИД-1пк-3), У1 (У1 (ИД-1пк-3)-, В1 (ИД-1пк-3)

ЗАДАЧА № 1

Что такое аудит?

- 1)государственный контроль;
- 2)общественный контроль;
- 3)финансовый контроль;
- 4)независимый, вневедомственный финансовый контроль.

ЗАДАЧА № 2

Аудируемые лица — это:

- 1) только индивидуальные предприниматели;
- 2) только организации;
- 3) организации и индивидуальные предприниматели.

ЗАДАЧА № 3

Какова основная цель аудиторской проверки?

- 1) выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета;
- 2) дать аудиторское заключение;
- 3) установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных клиентом финансовых и хозяйственных операций нормативным актам РФ

ЗАДАЧА № 4

Задача аудитора:

- 1) обнаружить и предотвратить ошибку;
- 2) оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;
- 3) проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности.

ЗАДАЧА № 5

Что такое инициативный аудит?

- 1) аудит, проводимый по инициативе госоргана;
- 2) аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта;
- 3) аудит, проводимый по инициативе аудитора.

ЗАДАЧА № 6

. Определить, какое из положений верно устанавливает задачи, стоящие перед внешним аудитором:

- 1) обнаружить и предотвратить ошибку;
- 2) оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;
- 3) проверить финансовую отчетность и выразить мнение о ней.

ЗАДАЧА № 7

Не является критерием для оценки обязательности ежегодной аудиторской проверки:

- 1) организационно-правовая форма экономического субъекта;
- 2) вид деятельности экономического субъекта;
- 3) величина уставного капитала (уставного фонда) экономического субъекта;
- 4) финансовые показатели деятельности экономического субъекта.

ЗАДАЧА № 8

Соответствует ли действительности утверждение что аудиторы и аудиторские фирмы не вправе:

- 1) заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью кроме аудиторской и связанной с ней;
- 2) передавать полученные ими в процессе аудита сведения третьим лицам без согласия руководства экономического субъекта;
- 3) и первый, и второй ответы правильные.

ЗАДАЧА № 9

Аудиторская фирма заключила с организацией договор на восстановление учета. Выполнила эту работу. Затем заключила договор с этой же организацией на обязательный аудит и выдала безоговорочно положительное аудиторское заключение. Оцените ситуацию:

- 1) было бы лучше, если бы эти два вида работ выполнили разные аудиторы этой аудиторской организации;
- 2) так можно: восстановление учета — одна из услуг, оказываемых аудиторскими фирмами;
- 3) так не разрешается.

ЗАДАЧА № 10

. Аудиторская проверка может проводиться:

- 1) аудиторами, являющимися учредителями, собственниками, акционерами, руководителями и иными должностными лицами проверяемого экономического субъекта;
- 2) аудиторскими фирмами: в отношении экономических субъектов, являющихся их учредителями, собственниками, акционерами, кредиторами, страховщиками, а также в отношении которых эти аудиторские фирмы являются учредителями, собственниками, акционерами;
- 3) аудиторами и аудиторскими фирмами, оказывавшими данному экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также составлению финансовой отчетности;
- 4) аудиторская проверка не может проводиться во всех вышеуказанных случаях.

ЗАДАЧА № 11

. Квалификационный аттестат аудитора выдается:

- 1) без ограничения срока действия;
- 2) сроком на три года;
- 3) сроком на пять лет

ЗАДАЧА №12

. Определите условие, наступление которого является основанием для аннулирования квалификационного аттестата:

- 1) если аудитор не осуществляет аудиторскую деятельность в течение 3-х месяцев;
- 2) если аудитор не осуществляет аудиторскую деятельность в течение 6-ти месяцев;
- 3) если аудитор нарушает требование о прохождении обучения по программам повышения квалификации;
- 4) если аудитор не осуществляет аудиторскую деятельность в течение одного года.

ЗАДАЧА № 13

. Может ли аудитор самостоятельно определять формы и методы проведения аудита?

- 1) нет формы, и методы проверки согласовываются с руководством организации на этапе планирования аудиторской проверки;
- 2) да, это его право;
- 3) да, за исключением случаев, когда проводится обязательный аудит.

ЗАДАЧА № 14

. Аудиторы (аудиторские фирмы) не имеют право:

- 1) проверять у экономических субъектов документацию о наличии денежных сумм, ценных бумаг;
- 2) получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудиторской проверки информацию от третьих лиц;
- 3) привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, работающих в других аудиторских фирмах;
- 4) отказаться от проведения аудиторской проверки в случае непредоставления проверяемым экономическим субъектом необходимой документации;
- 5) имеют право осуществлять все перечисленные действия.

ЗАДАЧА № 15

. В договоре на аудиторскую проверку клиент ставил задачу дать аудиторское заключение о достоверности отчетности за истекший год. Проведя проверку отчетности, аудитор запросил материалы учета и отчетности за текущий год. Руководство клиента отказало в этом аудитору. Оцените ситуацию:

- 1) руководство клиента поступило правильно, так как действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита;
- 2) в проверке информации о событиях и операциях, следующих после даты составления баланса, нет никакой необходимости для аудитора. Если нарушений в ведении учета и отчетности за истекший год не обнаружено, то можно дать положительное аудиторское заключение;
- 3) аудитор имеет право проверять у клиента документацию о финансово-хозяйственной деятельности в полном объеме. Данный отказ можно рассматривать как ограничение аудита;
- 4) аудитор не имеет права требовать информацию следующего года, если эта информация не подтверждает данные предыдущего года.

ЗАДАЧА № 16

. Определите, в какой из перечисленных моментов письмо-обязательство направляется исполнительному органу экономического субъекта в соответствии с Правилom (стандартом) аудиторской деятельности Письмо-

обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита»:

1. на этапе составления программы, аудита;
2. до заключения договора на оказание аудиторских услуг;
3. одновременно с заключением договора на оказание аудиторских услуг;
4. на этапе составления общего плана аудита.

ЗАДАЧА № 17

. В случае, если после заключения договора или дачи поручения на проведение аудиторской проверки возникли или стали известны обстоятельства по которым аудиторской фирме не разрешено проводить проверку данного экономического субъекта, то:

- 1) аудиторская фирма должна по согласованию с экономическим субъектом перепоручить проведение аудиторской проверки другой аудиторской фирме;
- 2) договор на проведение аудиторской проверки подлежит расторжению (поручение отзывается).
- 3) аудиторская фирма должна сообщить об указанных обстоятельствах контролирующему органу принятия соответствующего решения;
- 4) аудиторская фирма должна сообщить об указанных обстоятельствах руководящему органу экономического субъекта и принять меры для устранения выявленных обстоятельств.

ЗАДАЧА № 18

Кто подготавливает план аудита?

- 1) руководитель аудиторской фирмы;
- 2) руководство экономического субъекта;
- 3) аудитор, осуществляющий проверку.

ЗАДАЧА № 19

. Принципами внутреннего аудита в банках не являются:

- 1) непрерывность, независимость, объективность;
- 2) налоговые отношения,
- 3) компетентность, комплексность.

ЗАДАЧА № 20

. Аудиторское заключение признается заведомо ложным:

- а) решением суда;
- б) руководителем организации, если проверка со стороны налоговых органов, проведенная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения;
- в) руководителем налоговой инспекции, в которой зарегистрирована организация, если проверка со стороны налоговых органов, проведенная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения.

ЗАДАЧА № 21

Аудиторские организации обязаны обеспечивать сохранность документов:

- а) только тех, которые они составили сами в ходе аудиторской проверки, называемых рабочими аудиторскими документами;
- б) только тех, которые были получены от организации-клиента для проведения проверки первичных документов, бухгалтерских регистров, отчетности;
- в) как получаемых для проверки, так и составляемых в ходе проверки.

ЗАДАЧА № 22

. Аудиторское заключение с оговоркой является видом:

- а) безоговорочно положительного аудиторского заключения;
- б) модифицированного аудиторского заключения;
- в) заведомо ложного аудиторского заключения.

ЗАДАЧА № 23

Аудиторскими доказательствами являются:

- а) информация, собранная аудитором в ходе проверки;
- б) информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результаты анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора;
- в) документальные источники данных аудируемых лиц;
- г) данные бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность аудируемых лиц.

ЗАДАЧА № 24

. Можно ли корректировать программу аудита ?

- а) да, но необходимо документировать;
- б) нет;
- в) в некоторых случаях.

ЗАДАЧА № 25

В чем разница между решением аудитора отказаться от выдачи аудиторского заключения и решением дать отрицательное заключение?

- 1) никакой, это одно и то же;
- 2) если аудитор отказывается дать заключение, значит, в силу определенных причин у него не сложилось мнения о достоверности отчетности клиента, отрицательное заключение он дает в том случае, если убежден в недостоверности отчетности;
- 3) причины решения одни и те же, но. отказ - предпочтительнее для

- клиента;
- 4) отказ от выдачи заключения в соответствии с требованиями Федерального стандарта № 6 «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности».

ЗАДАЧА № 26

. Аудитор, осуществив аудиторскую проверку и передав аудиторское заключение клиенту, отказался передать ему сведения о нормативных актах, на которых основывались его замечания и выводы. Он сослался на то, что эта работа не была предусмотрена договором на аудит. Оцените его действия.

- 1) аудитор виноват сам, надо было сделать об этом запись в договоре с клиентом;
- 2) Закон об аудиторской деятельности не дает права клиенту получать такую информацию;
- 3) аудитор обязан представлять клиенту такую информацию.

ЗАДАЧА № 27

В аудиторском заключении аудиторская организация выразила сомнение в возможности аудируемого субъекта продолжать свою деятельность, хотя об этом аудиторов не просили. Возникла конфликтная ситуация, т.к. отчетность была достоверной. Оцените ситуацию:

- 1) аудиторская организация не вправе делать такие суждения, это не относится к предмету аудита;
- 2) главное в аудиторском заключении - подтверждение достоверности отчетности, остальное не имеет значения;
- 3) аудиторская организация поступила правильно.

ЗАДАЧА № 28

Наиболее высокую степень надежности имеют доказательства, полученные:

- а) от третьих лиц;
- б) от клиентов на основании внешних данных;
- в) от клиентов на основании внутренних данных;
- г) собранные самим аудитором на основании бухгалтерских записей организации-клиента.

5.3 Перечень вопросов для собеседования

Коды контролируемых индикаторов достижения компетенции

**ИД-1пк-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг,
связанных с аудиторской деятельностью
31 (ИД-1пк-3), У1 (У1 (ИД-1пк-3)-, В1 (ИД-1пк-3)**

1. Контрольные органы финансовой системы РФ, их основные функции и полномочия.
2. Документация аудиторской организации в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности.
3. Понятие существенности. Порядок определения уровня существенности и аудиторского риска в аудите. Виды аудиторских рисков в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности.
4. Состав и содержание методов сбора аудиторских доказательств в соответствии с федеральным стандартом аудиторской деятельности. Виды аудиторских процедур.
5. Внутренние стандарты саморегулируемых аудиторских организаций. Внутренние стандарты аудиторских организаций. Их понятие, назначение, классификация, состав.
6. Международные и федеральные стандарты аудиторской деятельности, их структура и назначение. Сравнительный анализ международных и федеральных стандартов (на примере 1-2 стандартов).
7. Обязательный и инициативный аудит. Сущность и назначение. Экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ.
8. Нормативно - правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», его содержание, роль и значение. Этапы становления аудиторской деятельности в Российской Федерации.
9. Система финансового контроля в Российской Федерации. Классификация видов финансового контроля. Приемы и методы финансового контроля.
10. Планирование аудита в соответствии с федеральным стандартом аудиторской деятельности. Содержание плана и программа аудиторской проверки.
11. Кодекс этики аудиторов. Содержание, основные положения и принципы.
12. Использование работы внутренних аудиторов внешними аудиторами в процессе проведения аудиторской проверки.
13. Понятие существенности в аудите в соответствии с федеральным стандартом «Существенность в аудите». Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском. Существенность и аудиторский риск при оценке аудиторских доказательств.
14. Понятие обязательного и инициативного аудита. Сущность и назначение. Аудит по специальным аудиторским заданиям.

15. Права и обязанности аудиторов и аудиторских организаций. Аудиторская тайна.
16. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности. Порядок выдачи и аннулирования квалификационных аттестатов аудиторов. Повышение квалификации аудиторов.
17. Аудиторская выборка. Сущность и назначение. Применение выборки в процессе аудиторской проверки.
18. Подготовка аудиторской проверки. Выбор клиента, источники информации об аудируемом лице, экспресс-анализ состояния его деятельности.
19. Контроль качества работы аудиторов. Необходимость контроля качества аудиторской проверки. Инструменты контроля качества.
20. Виды и характеристика аудиторских заключений в соответствии с федеральным стандартом «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о достоверности». Понятие заведомо ложного заключения.

5.3 Перечень дискуссионных тем по дисциплине

Коды контролируемых индикаторов достижения компетенции

ИД-1пк-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью

31 (ИД-1пк-3), У1 (У1 (ИД-1пк-3)-, В1 (ИД-1пк-3)

1. Информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудиторской проверки в соответствии с федеральным стандартом №22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица».
2. Аудит в условиях компьютерной обработки данных. Особенности осуществления аудиторской проверки при использовании компьютеров.
3. Использование работы другой аудиторской организации, использование работы эксперта.
4. Понятие аудиторской деятельности. Цели и задачи аудиторской деятельности. Отличие аудита от ревизии, судебно-бухгалтерской экспертизы, налоговой проверки.
5. Письмо о согласии аудиторской организации на проведение аудита.
6. Аналитические процедуры.
7. Виды аудиторских доказательств в соответствии с федеральным стандартом «Аудиторские доказательства».
8. Аккредитованные профессиональные аудиторские объединения. Их назначение и функции.
9. Ответственность за нарушение законодательства об аудите аудируемыми лицами, аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.

10. Совет по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе, его назначение и функции.

5.4 Деловая игра по дисциплине

Коды контролируемых индикаторов достижения компетенции

ИД-1пк-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью

31 (ИД-1пк-3), У1 (У1 (ИД-1пк-3)-, В1 (ИД-1пк-3)

Задача 1

Спроектируйте форму рабочего документа аудитора при проверке сельскохозяйственного предприятия с учетом требований, предъявляемых ФПСАД «Документирование аудита» в случае проверки «Кассовой книги» (1 вариант) и операции с подотчетными лицами (2 вариант).

Предусмотрите возможность быстрого нахождения записи, отражения нарушений количественного и качественного характера, рекомендации по направлению нарушений и другие необходимые аспекты.

Задача 2

Оцените, какой из документов даст большую уверенность аудитору при подтверждении остатков материалов (счет 10 «Материалы»):

- 1) сальдовая ведомость по складам и по материально-ответственным лицам ;
- 2) инвентаризационная ведомость;
- 3) ведомость 46-АПК по счету 10 «Материалы».

Задача 3

Аудитором были проведены следующие процедуры:

- 1) проверены паспорта транспортных средств;
- 2) проверены счета-фактуры на приобретение автотранспорта и акты приема-передачи основных средств;
- 3) осмотр транспортных средств;
- 4) получение устных подтверждений от продавца транспортных средств.

Определите: какие из процедур подтвердят право собственности сельскохозяйственной организации на транспортные средства.

Задача 4

Распределите доказательства, собранные при проверке сельскохозяйственной организации по степени значимости:

- 1) анализ фактических затрат, представленный экономистом организации;
- 2) акт инвентаризации, проведенной с участием аудитора;
- 3) выписки банка.

Задача 5

1. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала.

Примерные вопросы:

1. Какова цель и задачи аудита учредительных документов и формирования уставного капитала?
2. Как осуществляется проверка юридического статуса экономического субъекта и права его функционирования?
3. Какова последовательность проведения проверки формирования уставного капитала?
4. Какие типичные ошибки встречаются при проверке учредительных документов и формирования уставного капитала?
5. Каким образом обобщаются результаты проверки?

Задача 6

2. Аудит учетной политики организации.

Примерные вопросы:

1. Каковы цель, задачи и источники получения аудиторских доказательств при аудите учетной политики?
2. Что включает в себя методика аудита учетной политики?
3. Какие типичные виды нарушений имеют место при аудите учетной политики?

5.5. Темы докладов по дисциплине Аудит

Коды контролируемых индикаторов достижения компетенции

ИД-1пк-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью

31 (ИД-1пк-3), У1 (У1 (ИД-1пк-3)-, В1 (ИД-1пк-3)

Примерные темы рефератов

1. История возникновения и развития аудита, пользователи аудита.
2. Правовая основа аудиторской деятельности в России.
3. Понятие аудиторской деятельности, ее цель, задачи и принципы.
4. Международные аудиторские стандарты.
5. Аудиторские стандарты в Российской Федерации.
6. Внутрифирменные стандарты аудиторской организации
7. Планирование аудита
8. Существенность в аудите и аудиторские риски
9. Аудиторская выборка и методы ее осуществления
10. Документирование в аудите
11. Аудиторские доказательства
12. Аналитические процедуры при проведении аудиторской проверки
13. Аудиторское заключение
14. Содержание внутреннего контроля качества аудита
15. Проведение внешнего контроля качества аудиторских услуг
16. Особенности технологии аудиторских проверок в организациях разных отраслей, организационно-производственной структуры и правовых форм.
17. Роль финансового анализа в аудиторской деятельности: оценка финансового состояния, платеже- и кредитоспособности организации.
18. Методы минимизации и обеспечения приемлемой величины аудиторского риска

5.6 Комплект заданий с элементами проблемной ситуации по дисциплине

Коды контролируемых индикаторов достижения компетенции

**ИД-1пк-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг,
связанных с аудиторской деятельностью
31 (ИД-1пк-3), У1 (У1 (ИД-1пк-3)-, В1 (ИД-1пк-3)**

Задание 1

Проверка соблюдения кассовой дисциплины.

Проверкой кассовых ордеров по существу отраженных в них операций выявлено, что по расходному кассовому ордеру № 69 от 7.07. __г. выдана материальная помощь бухгалтеру Соколовой Ю.В. в сумме 1550 руб., а в отчете кассира значится сумма 11550 руб. В объяснении аудитору Соколова написала, что в кассе было получено 1550 руб., а роспись она поставила в чистом бланке РКО.

Согласно РКО № 87 от 13. 08. __г. были выданы деньги для приобретения подарков для чествования механизаторов. К РКО приложены три товарных чека из магазина, а оплаченная сумма отнесена на счет 44 «Расходы на продажу».

Имеется расписка бригадира ТПБ № 1 Саратова С.П. на 25000 руб., в которой указано, что деньги получены взаимозачетом. Никакого разрешения на эту операцию нет.

В кассе обнаружены документы, не записанные в кассовой книге: ПКО № 54 на сумму 28000 руб., РКО на 10000 руб.; кассир объяснила этот факт забывчивостью, а главный бухгалтер – невнимательным отношением кассира к своим обязанностям.

Кроме того, в кассе имелась чековая книжка на получение наличных денег в банке, в которой имелись незаполненные чеки, но с подписями руководителя хозяйства и главного бухгалтера.

Требуется: определить, какие нарушения кассовых операций имеются в хозяйстве.

Задание 2

Аудит операций с финансовыми вложениями.

Цель задания: усвоить порядок проверки операций с финансовыми вложениями.

Условие задания:

а) в проверяемом периоде ПАО «Труд» получило кредит на приобретение ценных бумаг в сумме 300000 руб. под 25 % годовых на 3 месяца. Сумма процентов, причитающихся к уплате за пользование кредитом, рассчитана следующим образом:

$$300000 \times 25 \% / 12 \times 3 = 18750 \text{ руб.}$$

Ценные бумаги приобретены на сумму 300000руб. В бухгалтерском учете организации сделаны следующие записи:

Д-т 51, К-т 66 – 300000 руб. – на сумму полученного кредита;
Д-т 58, К-т 51 – 300000 руб. – на сумму оплаченных и принятых к учету акций;
Д-т 26, К-т 66 – 18750 руб. – начислены проценты по кредиту;
Д-т 66, К-т 51 – 18750 руб. – оплачены проценты по кредиту;

б) ОАО «Труд» отгрузили партию зерна. Покупатель «Х» своевременно оплатить поставку не смог и предложил в счет оплаты вексель по номинальной стоимости. В бухучете сделаны следующие записи:

Д-т 62, К-т 90 – 360000 руб. – отгружена продукция;
Д-т 90, К-т 43 – 200000 руб. - списана себестоимость отгруженной продукции;
Д-т 90, К-т 68 – 36000 руб. - начислен НДС.

В том же месяце, не дожидаясь срока погашения векселя, предприятие передает его банку. Банк погасил вексель с дисконтом. Были сделаны записи:

Д-т 76, К-т 62 – 360000 руб. – вексель передан банку;
Д-т 26, К-т 76 – 40000 руб. – отражена сумма дисконта;
Д-т 51, К-т 76 – 320000 руб. – вексель погашен банком.

Требуется: проверить правильность бухгалтерских записей и, если необходимо, сделать исправительные записи.

Задание 3

Оценка организации внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета материально-производственных запасов.

Цель задания: усвоить порядок проведения аудиторской проверки движения и сохранности производственных запасов.

Условия задания:

В ПАО «Труд» три склада: зерновой, общий и нефтепродуктов. Функции контроля сохранности, полноты и своевременности оприходования осуществляют кладовщики. В сельскохозяйственной организации налажен контроль за обоснованностью норм расхода материалов на производство, проверяется целесообразность расходования материалов, в случае необоснованного перерасхода или выявления недостатков выявляются виновные лица. В конце каждого месяца кладовщики сдают отчеты в бухгалтерию хозяйства в

количественном выражении. Инвентаризация проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Классификация материально-производственных запасов на группы на предприятии не произведена, схем отражения на счетах движения материально-производственных запасов не имеется. График документооборота отсутствует. Аналитический учет производственных запасов ведется в книгах складского учета. В счетах-фактурах НДС выделяется отдельной строкой. На материальные ценности, пришедшие в негодность, составляются акты на списание. Данные аналитического и синтетического учета материально-производственных запасов сверяются ежеквартально.

Требуется: 1. Провести оценку контроля сохранности и учета производственных запасов (таблица 15);

2. По полученным результатам составить программу аудиторской проверки сохранности и учета производственных запасов.

Задание 4

Оценка эффективности использования основных средств.

Цель задания: усвоить порядок проведения аудиторской проверки движения, сохранности и эффективности использования основных средств организации.

Условие:

ПАО «Труд» по договору купли-продажи приобретен и введен в эксплуатацию грузовой автомобиль в сентябре 200_ г. Цена автомобиля по договору составляет 780000 руб., в т.ч. НДС – 130 026 руб. При приобретении автомобиля были оплачены консультационные услуги, связанные с приобретением автомобиля, на сумму 12000 руб., в т.ч. НДС 2000 руб. Также для приобретения автомобиля был командирован работник предприятия. Сумма командировочных расходов составила 1500 руб. Оплата автомобиля была произведена в октябре 200_ г.

Были сделаны следующие проводки:

Д-т 08, К-т 60 – 649974 руб.

Д-т 19, К-т 60 – 130 026 руб.

Д-т 20, К-т 76 – 10 000 руб.

Д-т 19, К-т 76 – 2000 руб.

Д-т 20, К-т 71 – 1500 руб.

Д-т 20, К-т 68 – 130 026 руб.

Д-т 01, К-т 08 – 649974руб.

Д-т 68, К-т 19 – 132 026 руб.

Задание 5

Аудиторы в ходе планирования аудиторской проверки установили значение общего уровня существенности в сумме 500 тыс. руб.

Определите частные уровни существенности выделенных для аудиторской проверки статей бухгалтерского баланса (составляющих свыше 1% от итога баланса), представленного аудиторской организации для проверки и подтверждения достоверности.

в тыс. руб.			
Актив баланса	Сумма	Пассив баланса	Сумма
Основные средства	3000	Уставный капитал	1100
Финансовые вложения	110	Добавочный капитал	120
Запасы	590	Нераспределенная прибыль	4500
Дебиторская задолженность	4000	Кредиты и займы	500
Денежные средства	300	Кредиторская задолженность	1780
ИТОГО	8000	ИТОГО	8000

Задание 6

На основании исходных данных выявите нарушения, допущенные организацией. Результаты оформите в виде рабочего документа аудитора.

Исходные данные:

В сентябре 2012 г. был ликвидирован объект основных средств вследствие физического износа. Первоначальная стоимость объекта 2 480 000 руб. Сумма начисленной амортизации к моменту выбытия составляет – 1 978 000 руб. Расходы по демонтажу выбывшего основного средства составили – 17 500 руб. (Демонтаж проводился собственными силами организации). Оприходован лом металла после демонтажа на сумму – 48 730 руб.

В бухгалтерском учете организации были сделаны следующие записи по выбытию основного средства:

Д 02 К 01	- 1 978 000 руб.
Д 84 К 01	- 502 000 руб.
Д 99 К 10, 70(69)...	- 17 500 руб.
Д 10 К 99	- 48 730 руб.

5.7 Комплект заданий для деловой игры, кейс-задач

Коды контролируемых индикаторов достижения компетенции

ИД-1пк-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью

31 (ИД-1пк-3), У1 (У1 (ИД-1пк-3)-, В1 (ИД-1пк-3)

Тема Аудит учета денежных средств

Вариант 1.

В ходе аудиторской проверки 10 февраля была проведена инвентаризация кассы торговой организации. Старший кассир предъявил комиссии наличные деньги – 125 000 руб. По данным кассового отчета числится:

- остаток на начало дня – 5560 руб.,
- приходный кассовый ордер № 151 от 10 февраля на сумму выручки операционной кассы № 1 – 300 000 руб.;
- приходный кассовый ордер № 152 на сумму выручки операционной кассы № 2 – 270 000 руб.;
- расходный кассовый ордер № 137 от 10 февраля на сданную выручку в банк – 448 000 руб.

В объяснительной записке старший кассир показал, что из кассы были выданы деньги взаимобразно, до заработной платы:

Смирновой Т.П. (продавец) – 2000 руб.;

Белкиной О.Ф. (рабочая) – 400 руб.;

Крыловой С.С. (кассир-операционист) – 100 руб.

По объяснению старшего кассира указанные суммы будут внесены в кассу в день заработной платы.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Вариант 2.

Проверяя полноту и своевременность оприходования в кассе денежных средств, полученных с расчетного счета в банке, аудитор выявил, что кассир Жукова Р.Н. по чеку № 073422 от 16 июня получила 800 000 руб. на выплату заработной платы работникам, а оприходовала их 20 июня. Она же получила из банка 16 сентября на командировочные расходы 20 000 руб., а оприходовала их 18 сентября.

Кассир Жукова Р.Н. и главный бухгалтер Володин С.П. пояснили, что несвоевременность оприходования денег допущена по вине учреждения банка, которое не выдало своевременно деньги на командировочные расходы. Поэтому, в первом случае деньги, полученные на выплату заработной платы, израсходованы частично на командировочные расходы, а во втором случае, наоборот, деньги, предназначенные для командировочных расходов, использованы на выплату заработной платы.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Тема Аудит расчетных операций

Вариант 1.

Задание 1.

Согласно выписке банка за 15 октября базе стройматериалов оплачен счет за материалы на сумму 230 000 руб. Накладная к счету не приложена. На указанную сумму в учетном регистре по расчетному счету сделана запись: Д-т сч. 76 К-т сч. 51. В регистрах по учету материальных ценностей и материальных отчетах склада сведений об оприходовании материалов по данному

счета нет, а в регистре по счету 76 на указанную сумму имеется запись: Д-т сч. 26 К-т сч. 76. Документы, подтверждающие эту запись, к регистру не приложены.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задание 2.

В аналитическом учете оптово-закупочной базы по счету 76-2 «Расчеты по претензиям» числится задолженность:

а) за бумажной фабрикой в сумме 78 000 руб. — за не поступивший товар, оплаченный 12 августа по счету № 765, железнодорожная накладная № 356435.

Как выяснилось из переписки с поставщиком, квитанция к накладной была выслана своевременно, но затерялась среди почтовых переводов у бухгалтера Коротковой А. Г. Из-за отсутствия квитанции, претензия железной дороге не предъявлялась. В январе следующего года бухгалтер Короткова А. Г. разыскала квитанцию железнодорожной накладной, но в юридическую службу для предъявления претензии не передала;

б) за заводом спортивных принадлежностей в сумме 5 200 руб. — по претензии № 1433 за возвращенные лыжи. Согласно решению Арбитражного суда счет базы подлежит бесспорной оплате.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Вариант 2.

Задание 1.

В соответствии с договором организация в счет будущих поставок получила аванс в сумме 180 000 руб. В регистре по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные», сделаны записи:

в январе: Д-т сч. 51 К-т сч. 62 — 180 000 руб. — на сумму полученного аванса;

в марте: Д-т сч. 62 К-т сч. 90-1 — 180 000 руб. — отражена отгрузка товаров покупателю Д-т сч. 90-2 К-т сч. 68 — 27 458 руб. - начислен НДС.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задание 2.

Организация является плательщиком налога на имущество, имеет на балансе объекты, используемые для пожаротушения и природоохранных мероприятий (основные средства остаточной стоимостью 45 000 руб.) и включает их стоимость в налогооблагаемую базу по налогу на имущество.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Тема Аудит затрат на производство

ООО «Светлый луч» - сельскохозяйственное предприятие, занимающееся выращиванием молодняка животных (стадо 125 голов) и являющееся плательщиком ЕСХН.

За 2021 год в ООО «Светлый луч» по разным причинам были списаны:

- три телочки в возрасте 4-х месяцев в связи с несоблюдением условий содержания, балансовой стоимостью 25 000 руб. каждая;
- десять телочек в возрасте шести месяцев, погибших при пожаре, общая балансовая стоимость которых составляет 300 000 руб.

Расходы по получению ветеринарного заключения и захоронению сгоревших телочек оплачены сторонним организациям в размере 11 800 руб. (в том числе НДС 1800 руб.)

В учете организации были сделаны следующие записи:

Д 20 К 11 - 375 000 руб.

Д 20 К 60 - 11 800 руб.

Необходимо определить, в чем суть нарушения и предложить исправительные записи, проследив влияние их на налогообложение. Учесть, что годовая норма расходов в виде потерь от вынужденного убоя животных по телочкам в возрасте от двух до шести месяцев составляет 1,6 % от общего поголовья. Средняя рыночная стоимость 1 головы животных в возрасте от четырех до шести месяцев составляет 35 000 руб.

5.8 Комплект тестовых заданий по дисциплине

Коды контролируемых индикаторов достижения компетенции

ИД-1пк-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью

31 (ИД-1пк-3), У1 (У1 (ИД-1пк-3)-, В1 (ИД-1пк-3)

Вопрос 1

1. К какому виду деятельности относится аудиторская деятельность?

- А) государственная служба;
- Б) культурно-массовая деятельность;
- В) общественная деятельность;
- Г) предпринимательская деятельность.

Вопрос 2

2. Какова цель аудита?

- А) доначислить налоги аудируемому лицу;
- Б) выявить скрытые доходы аудируемого лица и сообщить об этом в фискальные органы;
- В) выразить мнение о достоверности финансовой отчетности аудируемого лица;
- Г) выразить мнение о соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ аудируемого лица.

Вопрос 3

3. Саморегулируемая организация аудиторов является:

- а) коммерческой организацией
- б) некоммерческой организацией
- в) автономной организацией
- г) казенной организации

Вопрос 4

4. Обязательный аудит – это:

- А) аудиторская проверка по инициативе организации;
- Б) ежегодная аудиторская проверка;
- В) аудиторская проверка по решению учредителей.

Вопрос 5

Аудиторская деятельность — это...

деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета *

предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности

деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности

Вопрос 6

Аудируемые лица — это...

только индивидуальные предприниматели

только организации

организации и индивидуальные предприниматели РФ

Вопрос 7

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

во всех существующих и возможных аспектах

во всех относящихся к отчетности деталях

во всех существенных отношениях *

Вопрос 8

Под достоверностью отчетности понимается...

степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц

степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом положении и принимать базирующиеся на этих выводах решения *

степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения

Вопрос 9

10. Страховая организация осуществляет свою деятельность на рынке страховых в течение десяти лет, обязана ли она проходить ежегодный аудит?

- а) обязана и ее должна проверять исключительно аудиторская организация
- б) обязана и ее может проверять как аудиторская организация, так и индивидуальный аудитор
- в) обязана, ее может проверять только индивидуальный аудитор
- г) не обязана согласно действующему законодательству

Вопрос 10

Задача аудитора...

обнаружить и предотвратить ошибку

оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности

проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности *

Вопрос 11

Под «операционным» аудитом понимается...

проверка функционирования отдельных частей хозяйственного механизма
аудит по проверке эффективности хозяйственной деятельности экономического субъекта на основе осуществления специальных операций, разработан проверяющим субъектом

проверка эффективности взаимодействия отдельных частей хозяйственного механизма друг с другом (между собой) *

аудит системы управления операциями экономического субъекта

Вопрос 12

Аудит, базирующийся на риске, означает...

проверку при условии вероятного неплатежа клиента за аудиторские услуги

проверку при наличии достаточных оснований предполагать, что проверяется «проблематичный» клиент, и высока вероятность отрицательного аудиторского заключения или отказа в выдаче заключения

концентрацию проверки в большей степени в областях, где риски выше, с целью сокращения времени на проведение проверки *

проверку при наличии достаточных оснований предполагать, что клиент находится в состоянии близком к банкротству

Вопрос 13

Под «первоначальным» аудитом понимается...

аудиторская проверка, осуществляемая аудиторской фирмой впервые
проведение данной аудиторской фирмой проверки в данной организации
впервые *

аудит будущей организации на стадии ее первоначального формирования,
аудит эффективности деятельности планируемой организации на определенном
сегменте рынка

Вопрос 14

Какова правовая форма и содержание договора на проведение обязательной аудиторской проверки

договор возмездного оказания услуг *

договор на выполнение научно-исследовательских работ

договор подряда

Вопрос 15

Под «аудитом на соответствие» понимается...

проверка соблюдения в хозяйственной системе экономического субъекта прав (требований) и обязанностей данного субъекта, вытекающих из его взаимоотношений с третьими лицами (поставщиками, подрядчиками, покупателями, заказчиками)

это проведение аудиторской проверки отдельных участков хозяйственной деятельности аудируемой организации в целях определения соответствия этой хозяйственной деятельности предписанным условиям, правилам или законодательству *

анализ действий администраций, персонала экономического субъекта на предмет оценки соответствия их квалификации занимаемой должности

Вопрос 16

Аудиторская проверка может быть...

обязательной и инициативной *

обязательной

инициативной

Вопрос 17

Что такое инициативный аудит?

аудит, проводимый по инициативе госоргана

аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта *

аудит, проводимый по инициативе аудитора

Вопрос 18

Инициативная аудиторская проверка проводится

по решению экономического субъекта *

по инициативе аудитора или аудиторской фирмы

по инициативе государственных органов

Вопрос 19.

Обязательной аудиторской проверке не подлежат

общества взаимного страхования; небанковские кредитные учреждения

товарные и фондовые биржи
благотворительные и иные (не инвестиционные) фонды, источниками образования средств которых являются предусмотренные законодательством Российской Федерации обязательные отчисления, производимые юридическими и физическими лицами
государственные внебюджетные фонды *

Вопрос 20

Не является критерием обязательности ежегодной аудиторской проверки...
организационно-правовая форма экономического субъекта
вид деятельности экономического субъекта
величина уставного капитала (уставного фонда) экономического субъекта *
финансовые показатели деятельности экономического субъекта.

Вопрос 21

Не является разновидностью аудита
контрольный аудит *
налоговый аудит
управленческий аудит
аудит финансовой отчетности

Вопрос 22

Внутренний аудит не может осуществляться ...
специалистами, состоящими в штате экономического субъекта
ревизионной комиссией экономического субъекта, силами специалистов, состоящими в штате экономического субъекта
аудиторами (специальными службами), состоящими в штате экономического субъекта
специалистами контролирующих органов государственной власти *

Вопрос 23.

Определите функцию внутреннего аудита:
повышение квалификации учетных кадров
инвентаризация денежной наличности в кассе предприятия
арифметический контроль показателей
проверка деятельности различных звеньев управления

Вопрос 24.

Какое из данных утверждений наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитом?
внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и составляет отчет для руководства *
внутренняя аудиторская служба создается по решению руководства организации, внешняя - законодательно установленном порядке
внешний аудитор должен быть в обязательном порядке аттестован, а внутренний - нет

Вопрос 25.

Определить, какое из положений верно устанавливает задачи, стоящие перед внешним аудитором...

обнаружить и предотвратить ошибку
оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности
проверить финансовую отчетность и выразить мнение о ней *

Вопрос 26

Какой деятельностью помимо проведения проверок, могут заниматься аудиторы и аудиторские фирмы

оказывать услуги по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского (финансового) учета
оказывать услуги по анализу хозяйственно-финансовой деятельности и консультированию в вопросах законодательства Российской Федерации
оказывать вышеперечисленные услуги, а также проводить обучение *

Вопрос 27.

Сопутствующие аудиту услуги это...

услуги эксперта
предпринимательская деятельность, осуществляемая аудиторской организацией помимо проведения аудиторских проверок
перечень сопутствующих услуг устанавливается ФПСАД (обзорная проверка, компиляция финансовой информации, согласованные процедуры) *

Вопрос 28.

Соответствует ли действительности утверждение что аудиторы и аудиторские фирмы не вправе...

заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью кроме аудиторской и связанной с ней
передавать полученные ими в процессе аудита сведения третьим лицам без согласия руководства экономического субъекта
и первый, и второй ответы правильные *

Вопрос 29.

Аудиторские фирмы...

могут оказывать услуги по восстановлению бухгалтерского учета, консультированию и обучению
могут оказывать только услуги по восстановлению бухгалтерского учета
не могут оказывать других услуг кроме аудиторских *

Вопрос 30.

Определите из ниже перечисленных прочих аудиторских услуг один вид услуг, совместимый с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки...

ведение бухгалтерского учета
восстановление бухгалтерского учета
контроль начисления и уплаты налогов и иных платежей
анализ хозяйственной деятельности *

Вопрос 31.

Определите из ниже перечисленных прочих аудиторских услуг вид услуг, который совместим с аудитом бухгалтерской отчетности...

ведение бухгалтерского учета
составление налоговой отчетности
управленческое консультирование *
составление бухгалтерской отчетности

Вопрос 32.

Определите из ниже перечисленных сопутствующих аудиту услуг вид услуг, который относится к сопутствующим услугам действия...

разработка Положения об оплате труда
подготовка устных и письменных консультаций
контроль ведения учета и составления отчетности
обзорная проверка *

Вопрос 33.

Какие из приведенных ниже прочих аудиторских услуг совместимы с проведением у аудируемого субъекта обязательной аудиторской проверки во всех случаях:

составление бухгалтерской отчетности
постановка бухгалтерского учета *
восстановление бухгалтерского учета
ведение бухгалтерского учета

Вопрос 34.

Определите услугу, относящуюся к услугам действия:

контроль ведения учета
контроль начисления и уплаты налогов
издание методических рекомендаций
услуги до созданию документов, не созданных ранее экономическим субъектом *

Вопрос 35.

Является ли прочей аудиторской услугой налоговое консультирование?

нет, аудитор занимается исключительно вопросами организации и ведения бухгалтерского учета
да *

Вопрос 36.

Укажите прочие аудиторские услуги, совместимые с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки...

услуги по восстановлению бухгалтерского учета
услуги по составлению налоговых деклараций
услуги по составлению бухгалтерской отчетности
услуги по анализу финансовой и хозяйственной деятельности *

Вопрос 37.

Какие услуги, по вашему мнению, не в праве оказывать аудитор?

консультирование клиента по размещению своих активов в ценные бумаги
оценка объектов недвижимости
помощь в восстановлении бухгалтерского учета вовремя проведения аудита *
участие в арбитражных спорах

Вопрос 38

Определите из ниже перечисленных прочих аудиторских услуг один вид услуг, совместимый с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской - проверки...

- составление налоговых деклараций
- составление бухгалтерской отчетности
- восстановление бухгалтерского учета
- оценка экономических и инвестиционных проектов, экономической безопасности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта *

Вопрос 39.

Оцените услугу, которая несовместима с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки...

- составление налоговых деклараций
- информационное обслуживание *
- тестирование бухгалтерского персонала
- компьютеризация бухгалтерского учета

Вопрос 40

Определите положения, которые необходимо выполнять аудиторской организации при оказании услуг сопутствующих аудиту в соответствии с ФПСАД...

- рекомендуется подготовить типовые формы отчетности по наиболее часто выполняемым видам работ или услуг
- определить границы ответственности аудиторской организации и экономического субъекта
- разработать внутренние стандарты по услугам, сопутствующим аудиту *

Вопрос 41.

Аудиторская фирма заключила с организацией договор на восстановление учета. Выполнила эту работу. Затем заключила договор с этой же организацией на обязательный аудит и выдала безоговорочно положительное аудиторское заключение. Оцените ситуацию

- было бы лучше, если бы эти два вида работ выполнили разные аудиторы этой аудиторской организации *
- так можно: восстановление учета — одна из услуг, оказываемых аудиторскими фирмами
- так не разрешается

Вопрос 42

Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если он является работником проверяемого экономического субъекта?

- да
- нет *

Вопрос 43.

Может ли аудитор оказывать профессиональные/слуги, если он является учредителем проверяемого экономического субъекта?

- да
- нет *

Вопрос 44.

Может ли аудитор оказывать профессиональные/слуги, если его родственник входит в состав совета директоров проверяемого экономического субъекта?

да

нет *

Вопрос 45.

Аудиторские фирмы не могут заниматься ...

предпринимательской деятельностью по направлению, прямо совпадающему с направлением деятельности проверяемых экономических субъектов

какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской и другой, связанной с ней, деятельностью *

производственной и торговой деятельностью

предпринимательской деятельностью, направленной на анализ и поиск оптимальных путей реализации продукции (работ, услуг) экономического субъекта

Вопрос 46.

Аудиторская проверка может проводиться...

аудиторами, являющимися учредителями, собственниками, акционерами, руководителями и иными должностными лицами проверяемого экономического субъекта

аудиторскими фирмами: в отношении экономических субъектов, являющихся их учредителями, собственниками, акционерами, кредиторами, страховщиками, а также в отношении которых эти аудиторские фирмы являются учредителями, собственниками, акционерами

аудиторами и аудиторскими фирмами, оказывавшими данному экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также составлению финансовой отчетности

аудиторская проверка не может проводиться во всех вышеуказанных случаях*

Вопрос 47.

Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере торговли. Есть ли ограничения в этой области?

нет, аудит - это разновидность обычного предпринимательства
запрещено *

для операций с перепродажей товаров ограничений для аудиторов нет

Вопрос 48.

Какой вид деятельности не может осуществлять индивидуальный аудитор?

обязательный аудит банков *

проведение научно-исследовательских экспериментальных работ в области, связанной с аудиторской деятельностью

обучение в установленном законодательством РФ порядке специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью

Вопрос 49.

Проведение аудиторских проверок аудиторскими, организациями осуществляется на основании...

гарантийного письма экономического субъекта

договора на проведение аудиторской проверки *

заявки на проведение проверки

Вопрос 50.

Судебно-бухгалтерские экспертизы проводятся...

после вынесения специального постановления следственных органов, суда, арбитражного суда *

по решению органов налоговой инспекции

по решению органов налоговой полиции

Вопрос 51.

Поручение аудиторской фирме о проведении судебно-бухгалтерской экспертизы может дать...

следователь или орган дознания — при возникновении необходимости получения дополнительных данных

следователь или орган дознания при наличии решения суда *

Вопрос 52.

Государственный орган, поручивший проведение проверки и руководство аудиторской организации, в которой работает аудитор, убедительно просили аудитора подтвердить представленные ему для экспертизы материалы. Аудитор удовлетворил их настоятельную просьбу. Оцените ситуацию...

аудитор поступил неверно, он должен быть независим от проверяемого субъекта, от любой третьей стороны, от руководителя аудиторской фирмы объективно подходить к экспертизе *

государственный орган — это орган управления власти, ему необходимо подчиняться, тем более, если об этом просит и руководство аудиторской фирмы

аудиторы не обязаны выполнять поручения госорганов

Вопрос 53.

Повторные аудиторские проверки экономического субъекта по тем же основаниям по поручению государственных органов производятся...

за счет средств проверяемых экономических субъектов и теми же аудиторами

за счет средств проверяемых экономических субъектов и не могут проводиться теми же аудиторами *

за счет бюджетных средств и не могут проводиться теми же аудиторами

Вопрос 54.

Каким документом в настоящее время определены правовые основы аудиторской деятельности...

Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете»

Федеральным законом Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» *

Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации

Вопрос 55

Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности утверждает...

Правительство РФ *

Министерство финансов РФ

Департамент по аудиторской деятельности при Минфине РФ

Совета по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе

Вопрос 56.

Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности являются обязательными...

- для аудиторских фирм и индивидуальных аудиторов
- для аудируемых лиц
- для аудиторских фирм, индивидуальных аудиторов, а также для аудируемых лиц *

Вопрос 57.

Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности...

- обязательны к применению
- обязательны к применению, за исключением положений, в отношении которых указано, что они имеют рекомендательный характер *
- не обязательны к применению

Вопрос 58

Общие принципы аудита определяет ...

- Федеральным законом Российской Федерации «Об аудиторской деятельности
- Федеральный стандарт № 1 «Цель и основные принципы аудита и финансовой (бухгалтерской) отчетности» *
- Кодекса профессиональной этики аудиторов

Вопрос 59.

Укажите российский аудиторский стандарт, не имеющий аналогов в международных стандартах проведения аудита (нет аналогичного международного стандарта)...

- образование аудитора *
- аналитические процедуры
- аудиторская выборка
- использование работы эксперта

Вопрос 60.

Укажите название стандарта, не относящегося к международным стандартам проведения аудита и стандартам по оказанию сопутствующих услуг, опубликованным Международным комитетом по аудиторской практике...

- аудиторская выборка
- использование результатов других аудиторов
- планирование
- права и обязанности аудиторских организаций и проверяемых экономических субъектов *

Вопрос 61.

Положения федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности «Существенность в аудите» являются...

- обязательными для применения всеми аудиторами и аудиторскими фирмами *
- носят рекомендательный характер для всех аудиторов и аудиторских фирм

обязательными при проведении аудита, не предусматривающего подготовку по его результатам официального аудиторского заключения, а также при оказании сопутствующих аудиту услуг

обязательными для всех аудиторских организаций при осуществлении аудита, предусматривающего подготовку официального аудиторского заключения (за исключением тех его положений, где прямо указано, что они носят рекомендательный характер)

Вопрос 62

Не является федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности ...

- планирование аудита
- проверка прогнозной финансовой информации *
- понимание деятельности экономического субъекта
- аудиторская выборка

Вопрос 63.

Требования стандартов профессиональных аудиторских объединений...

- могут быть ниже требований федеральных стандартов
- не могут быть ниже требований федеральных стандартов*
- не зависят от требований федеральных стандартов

Вопрос 64.

Требования стандартов профессиональных аудиторских объединений ...

- обязательны к применению
- обязательны к применению, за исключением положений, в отношении которых указано, что они имеют рекомендательный характер
- обязательны к Применению для членов данного профессионального объединения *

Вопрос 65.

Определите требование которому должны удовлетворять внутренние стандарты аудиторской организации

- отражать специализацию аудиторской организации
- содержать одинаковую трактовку терминов во всех стандартах и документах
- отражать рабочие документы
- все вышеизложенное *

Вопрос 66

Определите элемент структуры внутренних стандартов аудиторской организации...

- определение основных принципов и методик *
- дата ввода в действие
- дата и указание лица, утвердившего стандарт
- сфера применения

Вопрос 67.

Квалификационный аттестат аудитора выдается...

- без ограничения срока действия *
- сроком на три года

Вопрос 68.

Из нижеприведенных данных определите случаи, когда не аннулируется квалификационный аттестат аудитора...

установлен факт подписания аудитором аудиторского заключения без проведения аудиторской проверки *

установлен факт подписания отрицательного аудиторского заключения

Вопрос 69.

Определите условие, наступление которого является основанием для аннулирования квалификационного аттестата...

если аудитор не осуществляет аудиторскую деятельность в течение 3-х месяцев

если аудитор не осуществляет аудиторскую деятельность в течение 6-ти месяцев

если аудитор нарушает требование о прохождении обучения по программам повышения квалификации и если аудитор не осуществляет аудиторскую деятельность в течение одного года *

Вопрос 70.

Решение об аннулировании квалификационного аттестата аудитора принимается...

Саморегулируемой организацией аудиторов

уполномоченным федеральным органом *

Вопрос 71.

Аудиторы, прошедшие аттестацию и желающие работать самостоятельно начинают свою деятельность...

после получения аттестата и вступления в СРОА

после государственной регистрации в качестве субъекта предпринимательской деятельности, после получения аттестата, вступления в СРОА и включения в государственный реестр аудиторов*

Вопрос 72.

Имеют ли право аудиторские организации заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской и связанной с ней?

да

нет *

имеют, если это оговорено в Уставе аудиторской организации

Вопрос 73.

Соответствует ли действительности утверждение, что аудиторы и аудиторские фирмы не вправе

заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской и связанной с ней

передавать полученные ими в процессе аудита сведения третьим лицам без согласия руководства экономического субъекта

и первый, и второй ответы правильные *

Вопрос 74.

Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере транспортного обслуживания. Есть ли ограничения в этой области?

нет, аудит - это разновидность обычного предпринимательства
запрещено *

для операций с перепродажей товаров ограничений для аудиторов нет

Вопрос 75.

Определите из ниже перечисленных прав право, которым обладают Аудируемые лица, заключившие договор оказания аудиторских услуг...

- определять методику аудиторской проверки
- рассчитывать уровень существенности
- получить аудиторское заключение в срок, определенный договором *
- определять аудиторский риск

Вопрос 76.

Аудируемое лицо, заключившее договор на проведение у него аудиторской проверки, получает от аудиторской организации аудиторское заключение...

- так как имеет на это право *
- в зависимости от результатов проверки
- в зависимости от содержания договора на аудиторскую проверку

Вопрос 77.

Обязано ли Аудируемое лицо оперативно устранять выявленные в ходе проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности?

- да, если предусмотрена выдача аудиторского заключения *
- да, но только в случае обязательного аудита
- нет

Вопрос 78.

Экономические субъекты не имеют право

- право поручить проведение аудита бухгалтерской отчетности данных подразделений и филиалов разным аудиторским организациям
- экономические субъекты, в отношении которых проводился аудит, не имеют права требовать от аудиторских организаций предоставления рабочей документации аудита, кроме случаев, прямо предусмотренных законодательством РФ *
- отказаться от предполагаемого использования аудиторской организацией привлеченных сторонних специалистов (экспертов, аудиторов)

Вопрос 79.

Имеют ли руководители и иные должностные лица проверяемого экономического субъекта обязанности по отношению к аудитору?

- не имеют
- такие обязанности зафиксированы пока только в проектах нормативных документов по аудиту
- да, имеют *

Вопрос 80.

Из ниже перечисленных прав определите право аудиторской организации и индивидуального аудитора...

- право осуществлять операции по торговле товарами
- право осуществлять строительную деятельность
- право организовывать аудиторские организации в форме открытых акционерных обществ
- самостоятельно определять формы и методы проведения аудита *

Вопрос 81.

Может ли аудитор самостоятельно определять формы и методы проведения аудита?
нет формы, и методы проверки согласовываются с руководством организации на этапе планирования аудиторской проверки
да, это его право *
да, за исключением случаев, когда проводится обязательный аудит

Вопрос 82.

Определите среди ниже перечисленных прав одно, отражающее права аудиторов в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности в РФ»...
представлять заключение по годовой бухгалтерской отчетности экономических субъектов, у которых та же аудиторская организация восстановила учет
самостоятельно определять формы и методы аудиторской проверки, исходя из требований нормативных актов РФ *
самостоятельно вносить изменения в представленные формы проверяемого экономического субъекта

Вопрос 83.

Имеет ли право аудитор требовать от аудируемого лица информацию, выходящую за рамки проверяемого периода...
да *
нет

Вопрос 84.

При проведении аудиторской проверки аудитор...
не имеет права привлекать аудиторов, работающих самостоятельно
имеет право привлекать аудиторов, работающих самостоятельно
имеет право привлекать аудиторов, работающих самостоятельно, только по согласованию с проверяемым экономическим субъектом *

Вопрос 85.

Может ли аудиторская организация самостоятельно определять формы и методы аудита?
формы и методы аудита строго регламентированы в Законе об аудиторской деятельности
ни в коем случае, это регламентируется Правилами (стандартами) аудиторской деятельности
да, это право аудиторской организации *

Вопрос 86.

Определение объема работ при обязательной аудиторской проверке является предметом...
обсуждения аудитором и руководителем проверяемой организации
профессионального суждения аудитора *
пожеланий руководства проверяемой организации

Вопрос 87.

Аудиторы (аудиторские фирмы) не имеют право

проверять у экономических субъектов документацию о наличии денежных сумм, ценных бумаг
получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудиторской проверки информацию от третьих лиц
привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, работающих в других аудиторских фирмах
отказаться от проведения аудиторской проверки в случае непредоставления проверяемым экономическим субъектом необходимой документации
имеют право осуществлять все перечисленные действия *

Вопрос 88.

Имеют ли право индивидуальные аудиторы проводить обязательный аудит банков?
да
нет *

Вопрос 89.

Аудиторская фирма, осуществляя аудиторскую проверку организации, решила пригласить в качестве эксперта специалиста по нематериальным активам. Руководство организации категорически отказало допустить постороннего человека на свою фирму...
аудиторскую проверку могут осуществлять только аттестованные аудиторы и никакие эксперты к такой работе не допускаются
аудиторская фирма вправе привлекать других специалистов для участия в проверке с согласия клиента *

Вопрос 90.

Могут ли аудиторские организации отказаться проведения аудиторской проверки или от выражения своего мнения о достоверности отчетности в аудиторском заключении в случае непредставления аудируемым лицом всей необходимой документации?
да *
нет
это неправомерно

Вопрос 91.

В договоре на аудиторскую проверку клиент ставил задачу дать аудиторское заключение о достоверности отчетности за истекший год. Проведя проверку отчетности, аудитор запросил материалы учета и отчетности за текущий год. Руководство клиента отказало в этом аудитору. Оцените ситуацию...

руководство клиента поступило правильно, так как действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита
в проверке информации о событиях и операциях, следующих после даты составления баланса, нет никакой необходимости для аудитора. Если нарушений в ведении учета и отчетности за истекший год не обнаружено, то можно дать положительное аудиторское заключение
аудитор имеет право проверять у клиента документацию о финансово-хозяйственной деятельности в полном объеме. Данный отказ можно рассматривать как ограничение аудита *
аудитор не имеет права требовать информацию следующего года, если эта информация не подтверждает данные предыдущего года

Вопрос 92.

Что такое аудиторская тайна?

это обязанность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов хранить тайну о том, с помощью каких методов и приемов они проводят аудиторские проверки и оказывают сопутствующие аудиту услуги

это обязанность аудиторов не разглашать сведения « о методах проверки бухгалтерской отчетности, применяемых в одной аудиторской организации, при переходе аудитора на работу в другую аудиторскую организацию

это обязанность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов хранить тайну об операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались сопутствующие аудиту услуги *

Вопрос 93.

Из ниже перечисленных обязанностей определите обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов...

осуществлять формирование безусловно положительных аудиторских заключений

осуществлять формирование условно положительных аудиторских заключений

осуществлять аудиторскую проверку в соответствии законодательством РФ *

Вопрос 94.

Какой, из перечисленных принципов, не рассматривается действующим Кодексом профессиональной этики аудиторов?

объективность и честность

профессиональная компетентность и должная тщательность

соблюдение налоговых отношений *

Вопрос 95

В спорной ситуации мера вины и ответственности аудитором перед клиентом определяется...

Судом *

договором об аудиторской проверке

налоговой инспекцией

Вопрос 96

В каком случае объективность и независимость аудитора не считается нарушенной?

аудитор оказывал проверяемому экономическому субъекту услуги по восстановлению бухгалтерского учета и составления отчетности

аудитор состоит в близком родстве с учредителем экономического субъекта

аудитор оказывал управленческую услугу по обучению персонала проверяемой компании работе на персональном компьютере *

Вопрос 97.

Какие случаи вызывают сомнение в соблюдении кодекса профессиональной этики?

проверка одного и того же клиента на протяжении ряда лет

если плата одного клиента составляет всю или большую часть выручки

аудиторской фирмы

во всех перечисленных случаях *

Вопрос 98

Мерами предосторожности при заключении договора об оказании профессиональных услуг согласно Кодексу профессиональной этики аудиторов не являются...

получение информации о клиенте, его владельцах, руководителях *

получение от клиента гарантированного обязательства усовершенствовать систему внутреннего контроля

устное обещание руководителя экономического субъекта создать надлежащие условия работы аудитора при проверке деятельности одного из филиалов

Вопрос 99

При размещении рекламы в СМИ аудитор может...

делать заявления, преувеличивающие уровень услуг, которые он может представить

давать пренебрежительные отзывы о работе аудиторов из конкурирующих фирм

реклама должна быть объективной, информативной, честной *

Вопрос 100

Принцип честности предполагает следующее...

правдивость, открытость во всех профессиональных и деловых взаимоотношениях

выдача отчета, модифицированного на основании обнаруженной недостоверной информации

во всех перечисленных случаях *

Вопрос 101

Обеспечение профессиональной компетентности включает...

достижение должного уровня профессиональной компетентности

поддержание профессиональной компетентности на должном уровне

обязанность действовать в соответствии с договором, внимательно, тщательно и своевременно

достижение должного уровня профессиональной компетентности и поддержание профессиональной компетентности на должном уровне *

Вопрос 102

Соблюдение конфиденциальности аудитором обязательно...

при оказании профессиональных услуг

всегда, даже вне профессии *

только внутри аудиторской организации или в отношениях с работодателем

Вопрос 103

Может ли аудитор принимать подарки от клиента свободно без ограничений?

да

нет, существуют определенные ограничения *

данный вопрос должен решаться только руководителем аудиторской фирмы

Вопрос 104

Понятие независимости подразумевает следующее...

образ мышления, который позволяет выразить мнение, не зависящее от влияния факторов, способных скомпрометировать аудитора, и позволяет ему действовать честно, объективно

обязательство действовать так, чтобы предвзятость, конфликт интересов не влияли на его профессиональное суждение
во всех перечисленных случаях *

Вопрос 105

Может ли аудитор высказать свое мнение по поводу применения правил (стандартов) бухгалтерского учета, аудита в отношении компании, не являющейся клиентом данного аудитора...

да, может, ограничений в законодательстве РФ нет

нет, это запрещено *

может, но с учетом определенных условий, предусмотренных нормативными документами РФ

Вопрос 106

Возникновение угрозы личной заинтересованности при проверке ООО «Омега» у аудитора может иметь место в случае...

если поступило предложение от ООО «Омега» аудитору, после завершения обязательной ежегодной проверки, консультировать руководство клиента об изменениях в законодательстве в области налогообложения

если ООО «Омега» предложило аудитору возглавить службу внутреннего аудита компании и занять пост вице-президента *

если ООО «Омега» расплачивалось с аудитором за предыдущие проверки, не соблюдая сроки, указанные в договоре

Вопрос 107

Общие меры предосторожности, которые аудитор может предпринять в процессе своей деятельности, включают...

мониторинг качества выполненной работы *

привлечение другого аудитора для проверки проделанной работы

постоянное повышение квалификации

Вопрос 108

Пресечение возможностей нарушения Кодекса профессиональной этики происходит в случае...

своевременного доведения информации о процедурах аудиторской организации, до сведения всех сотрудников *

наличия широко освещаемой системы работы с претензиями клиентов

дисциплинарных взыскания за нарушения процедур аудиторской организации

Вопрос 109

В каком случае аудитору необязательно проверять информацию клиента?

получена информация о методах, которые экономический субъект предпринимет, для удержания позиций на рынке *

имеется информация о неликвидности баланса одного из филиалов

правильного ответа нет

Вопрос 110

Конфликт интересов между аудитором и ООО «Омега» имеет место в случае:

при оказании аудиторских услуг ТНВ «Гамма», которое подало в суд на ООО «Омега» за нарушение сроков поставки товаров

при оказании аудиторских услуг ООО «Дом плюс», которое является дочерним предприятием ООО «Омега» *

Вопрос 111

Может ли аудитор назначить себе любой гонорар за проведение проверки?

да может, никаких ограничений в законодательстве нет

нет, это невозможно, гонорар аудитору может назначить руководитель аудиторской фирмы в соответствии с принятым в ней Положением об оплате труда

да может, но гонорар не должен существенно отличаться от оплаты труда других аудиторов при аналогичных проверках *

Вопрос 112

Существуют ли какие-либо ограничения при определении суммы вознаграждения за работу аудитора?

ограничений нет

не выше среднего уровня заработной платы аудиторов на рынке аудиторских услуг

аудитор может назначить себе любой гонорар, но предприняв определенные меры предосторожности *

Вопрос 113

Какие меры предосторожности предпринимаются аудиторами в отношении выявленных угроз нарушения этических принципов?

меры предосторожности, предусмотренные профессией и нормативными актами, а также строгая регламентация отношений с клиентом в договоре

меры предосторожности, предусмотренные профессией и нормативными актами, а также обусловленные рабочей средой *

меры предосторожности, обусловленные рабочей средой и ФЗ «Об аудиторской деятельности»

Вопрос 114

Какие меры предосторожности должен предпринимать аудитор, в случае когда ему предлагают заменить другого аудитора?

получить письменное разрешение клиента на выполнение задания

получить информацию о возможных угрозах нарушения Кодекса профессиональной этики *

наведение справок о деятельности аудитора, которого ему предлагают заменить;

Вопрос 115

Может ли аудитор принять предложение о работе, дополняющей работу, действующего аудитора в конкретном экономическом субъекте?

нет

да, может свободно

аудитор, должен об этом уведомить первого аудитора о подобном предложении *

Вопрос 116

Аудируемая организация вправе самостоятельно выбрать аудитора или аудиторскую фирму?

да

нет

да, за исключением аудиторских проверок по поручению государственных органов *

Вопрос 117

Определите из указанной ниже информации наиболее важную о деятельности предприятия, с которой следует ознакомиться аудитору на этапе предварительного планирования...

- о составе учредителей экономического субъекта и об отрасли, к которой относится экономический субъект
- о внутренних факторах, влияющих на хозяйственную деятельность экономического субъекта, связанных с его индивидуальными особенностями
- все выше перечисленное *

Вопрос 118

В ходе общения с руководством экономического субъекта до начала проверки обсуждаются вопросы...

- стоимость выдачи аудиторского заключения
- существенные условия предстоящего договора *
- возможность сотрудничества в будущем

Вопрос 119

Необходимо ли готовить письмо-согласие на проведение аудита при проведении обязательного аудита?

- по усмотрению аудиторской организации
- необходимо, т.к. по результатам аудита будет выдаваться аудиторское заключение, это требование российских аудиторских правил (стандартов) *
- это правило (стандарт) носит рекомендательный характер, поэтому не обязательно

Вопрос 120

Аудитор подготавливает письмо-согласие и передаст его руководству проверяемой организации

- в начале проверки *
- в середине проверки
- по окончании проверки

Вопрос 121

Определите, в какой из перечисленных моментов письмо-согласие направляется исполнительному органу экономического субъекта в соответствии с ФПСАД...

- на этапе составления программы, аудита
- до заключения договора на оказание аудиторских услуг *
- одновременно с заключением договора на оказание аудиторских услуг
- на этапе составления общего плана аудита

Вопрос 122

Во всех ли случаях между сторонами должно обязательно составляться письмо-согласие...

- да
- нет

нет, если ранее между сторонами был заключен долгосрочный договор на оказание аудиторских услуг *

Вопрос 123

Какова структура письма-согласия...

- обязательные и дополнительные условия проверки
- вводная, аналитическая и итоговая части *
- произвольная форма.

Вопрос 124

Может ли письмо-согласие аудита служить формой договора между сторонами...

- Нет *
- да
- только для разовых соглашений

Вопрос 125

Определите обязательное указание, которое должно содержать письмо-согласие...

- по характеристике принципов аудита
- по условиям аудиторской проверки *
- по датам начала и окончания процесса планирования аудиторской проверки
- по датам начала и окончания аудиторской проверки

Вопрос 126

Чем или кем определяется период, за который производится аудиторская проверка?

- экономическим субъектом
- договором на проведение аудиторской проверки *
- аудитором в зависимости от обстоятельств

Вопрос 127

Всегда ли следует определять в договоре на оказание аудиторских услуг оформление аудиторского заключения...

- да
- нет
- итоговая форма представления информации зависит от цели аудиторской проверки

Вопрос 128

Предлагаемые аудируемым лицом условия договора на проведение аудита предусматривают, что аудитор не может выполнять процедуры аудита, которые он считает необходимыми. Если ограничение, предусмотренное условиями договора, таково, что аудитор считает необходимым отказаться от выражения мнения, он, как правило, должен...

- не приниматься за выполнение такого задания
- сообщить заказчику о том, что в заключении с высокой степенью вероятности будет приведен отказ в выражении мнения
- запросить о возможности проведения аудита данного лица профессиональное аудиторское объединение, в котором состоит

5.9 Перечень вопросы для итогового контроля знаний студентов (экзамен)

Коды контролируемых индикаторов достижения компетенции

ИД-1пк-3 Руководит выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью

31 (ИД-1пк-3), У1 (У1 (ИД-1пк-3)-, В1 (ИД-1пк-3)

1. Цель и задачи аудита учредительных документов и формирования уставного капитала. Типичные ошибки при проверке учредительных документов и формирования уставного капитала. Обобщение результатов проверки.
2. Проверка юридического статуса экономического субъекта и права его функционирования.
3. Проверка формирования уставного капитала.
4. Цель, задачи, источники получения аудиторских доказательств и методика аудита учетной политики.
5. Аудит кассовых операций и операций с наличной валютой.
6. Аудит операций по расчетным, валютным, прочим счетам, денежным документам и переводам в пути.
7. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.
8. Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами, расчетов по договору простого товарищества.
9. Аудит принятия к учету, последующей оценки и выбытия финансовых вложений.
10. Аудит долгосрочных инвестиций.
11. Проверка финансовых вложений при проведении аудита
12. Аудит учета основных средств.
13. Аудит нематериальных активов.
14. Аудит сохранности товарно-материальных ценностей.
15. Аудит операций по оприходованию материальных ресурсов.
16. Аудит операций по списанию материальных ценностей.
17. Аудит методов учета затрат.
18. Аудит классификации и правильности учета затрат.
19. Аудит калькулирования.
20. Проверка выпуска, отгрузки и продажи продукции при проведении аудита
21. Аудит расчетов по оплате труда.
22. Аудит расчетов и уплаты косвенных налогов.
23. Аудит расчетов с внебюджетными фондами по налогу на доходы физических лиц.
24. Порядок отражения событий, происшедших после даты составления бухгалтерской отчетности
25. Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта
26. Аудит расчетов по налогу на прибыль.
27. Аудит кредитов и займов.
28. Аудит процентов по кредитам и займам.

29. Аудит готовой продукции и ее продажи.
30. Аудит прибыли от продаж.
31. Аудит прибыли от прочих операций.
32. Аудит бухгалтерского баланса.
33. Аудит отчета о финансовых результатах.
34. Аудит пояснений к бухгалтерской отчетности

6. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Оценивание знаний, умений и навыков проводится с целью определения уровня сформированности компетенции **ИД-1пк-3** по регламентам текущего контроля и промежуточной аттестации.

Задания для текущего контроля и проведения промежуточной аттестации направлены на оценивание:

- 1) уровня освоения теоретических понятий, научных основ профессиональной деятельности;
- 2) степени готовности обучающегося применять теоретические знания и профессионально значимую информацию;
- 3) сформированности когнитивных дескрипторов, значимых для профессиональной деятельности.

Процедура оценивания знаний, умений, навыков, индивидуальных способностей студентов осуществляется с помощью контрольных мероприятий, различных образовательных технологий и оценочных средств, приведенных в паспорте фонда оценочных средств.

Для оценивания результатов освоения компетенций в виде **знаний** (воспроизводить и объяснять учебный материал с требуемой степенью научной точности и полноты) используются следующие контрольные мероприятия:

- тестирование;
- собеседование;
- дискуссия;
- доклад;
- зачет;

Для оценивания результатов освоения компетенций в виде **умений** (решать типичные задачи на основе воспроизведения стандартных алгоритмов решения) и **владений** (решать усложненные задачи на основе приобретенных знаний, умений и навыков, с их применением в нестандартных ситуациях, формируется в процессе получения опыта деятельности) используются следующие контрольные мероприятия:

- разноуровневые задачи;
- зачет;

6.1 Процедура и критерии оценки знаний при текущем контроле успеваемости в форме тестирования

Система тестирования — это универсальный инструмент для определения обученности студентов на всех уровнях образовательного процесса. Результаты текущего и рубежного тестирования — это не только объективный показатель освоения студентами темы, раздела или дисциплины, но и, прежде всего, показатель качества работы преподавателя, исключает субъективный подход со стороны экзаменатора. Создание тестов на высоком методологическом уровне требует от преподавателя разработки четкой понятийно-терминологической структуры курса, т.е. таблицы проверяемых в тестах понятий и тезисов, структурированных по темам и разделам программы учебной дисциплины.

Такая разработка, наряду с программой, является самостоятельным методическим материалом обеспечения качества преподавания. Кроме того, дает возможность на макроуровне устранять дублирование тем в дисциплинах в образовательных профессиональных программах.

Тест по учебной дисциплине «Аудит (продвинутый уровень)» представляет собой сформированный в определенной последовательности перечень тестовых заданий, количество и состав, которых зависит от целей тестирования. Дидактическое содержание теста определяется целью тестирования и предметной областью дисциплины.

Тестирование как форма контроля имеет целью определение уровня знаний студентов, оценки степени усвоения ими учебного материала по дисциплине и практического владения теоретическим материалом. Тестирование позволяет определить направления совершенствования дальнейшей работы с обучающимися и активизировать их самостоятельную работу по изучению дисциплины.

Тестовые задания по дисциплине «Аудит (продвинутый уровень)» позволяют оценить сформированность предусмотренных рабочей программой дисциплины компетенций на уровне «знать», «уметь», «владеть» (ИД-1пк-3). Каждому обучающемуся выдается тестовое задание, состоящее из 20-30 вопросов с готовыми вариантами ответов, задача тестируемого выбрать правильный вариант ответа.

Тестовые задания состоят из вопросов на знание нормативно-законодательных актов, основных понятий, ключевых терминов, корреспонденции счетов, и т.п.

Цель тестирования — проверка знаний, находящихся в оперативной памяти человека и не требующих обращения к справочникам и словарям, то есть тех знаний, которые необходимы для профессиональной деятельности

будущего специалиста. Основная масса тестовых заданий, примерно 75 % – задания средней сложности. Разработаны различные формы тестов:

- выбор одного или нескольких правильных вариантов ответа;
- установление последовательности действий и решение задач.

Материалы тестовых заданий актуальны и направлены на использование необходимых знаний в будущей практической деятельности выпускника.

Во время тестирования обучающимся запрещено пользоваться учебниками, программой учебной дисциплины, нормативными актами и любыми другими пособиями. В случае использования во время тестирования не разрешенных пособий преподаватель отстраняет обучающегося от тестирования, выставляет неудовлетворительную оценку («неудовлетворительно») в журнал текущей аттестации.

Попытка общения с другими студентами или иными лицами, в том числе с применением электронных средств связи, несанкционированные перемещения и т.п. являются основанием для удаления из аудитории и последующего проставления оценки «неудовлетворительно».

После завершения процедуры тестирования всеми обучающимися, преподаватель объявляет результаты тестирования и итоговую оценку: («отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно»), при отсутствии апелляций, данная оценка проставляется в журнал текущей аттестации.

Критерии оценки результатов тестирования.

Результаты тестирования оцениваются в процентах с последующим переводом в пятибалльную систему оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если он дал 100% правильных ответов;
- оценка «хорошо», если дал правильные ответы не менее, чем на 75% вопросов;
- оценка «удовлетворительно», если дал правильные ответы не менее, чем на 51% вопросов ;
- оценка «неудовлетворительно», если дал ответы менее, чем на 50% вопросов.

6.2 Процедура и критерии оценки знаний и умений при текущем контроле успеваемости в форме собеседования

Собеседование как средство контроля и способ выявления формируемых компетенций организуется преподавателем как специальная беседа с обучающимся (группой обучающихся) по определенной теме изучаемой дисциплины.

Собеседование рассчитано на выяснение объема знаний обучающегося по определенным темам, проблемам, ключевым понятиям дисциплины. В хо-

де собеседования преподаватель определяет уровень усвоения обучающимся теоретического материала, его готовность к решению практических заданий, сформированность профессионально значимых личностных качеств обучающихся, коммуникативные умения. Собеседование позволяет обучающемуся углубить и закрепить знания, полученные на лекциях и в ходе самостоятельной работы, преподавателю - проверить эффективность и результативность самостоятельной работы студентов над учебным материалом.

Собеседование как форма устного опроса, как правило, проводится в начале практического занятия по определенной теме. Продолжительность собеседования – 10-15 мин. Вопросы для собеседования доводятся до сведения студентов заранее. Обсуждаемые вопросы должны соответствовать следующим требованиям:

- быть проблемными по форме, т.е. вскрывать какие-то важные для данной темы противоречия;
- охватывать суть проблемы – и в то же время быть не слишком широкими, но строго очерченными в своих границах;
- не повторять дословно формулировок соответствующих пунктов плана лекции и программы курса, учитывать научную и профессиональную направленность студентов;
- полностью охватывать содержание темы практического занятия или тот аспект, который выражен в формулировке обсуждаемой проблемы; в то же время формулировка вопроса должна побуждать студентов к работе с первоисточниками.

Чтобы настроить студентов на активное обсуждение вопросов темы, проведению собеседования на практическом занятии предшествует вступительное слово преподавателя. Вступительное слово (введение) должно отвечать следующим требованиям:

- по содержанию указывать на связь с предшествующей темой и курсом в целом; подчеркивать научную направленность рассматриваемой проблемы, связь с ее практикой;
- указывать на связь с профессиональной подготовкой обучающихся.

При проведении собеседования преподаватель задает аудитории вопросы, отвечают желающие или определяемые преподавателем, а преподаватель комментирует.

Критерии оценки за собеседование: оценивается объем знаний, полученных при изучении отдельных тем дисциплины, степень понимания студентом материала, владение терминологией, умение применять полученные знания, сформированность профессионально значимых личностных качеств, умение активизировать беседу.

Интегрированная шкала оценивания собеседование

Оценка	Описание	Индекс контролируемой компетенции (или ее части)	Критерии оценивания результатов обучения для формирования компетенции
--------	----------	--	---

5	обучающийся полностью усвоил учебный материал; владеет терминологией; быстро отвечает на все поставленные вопросы, давая при этом полные и развернутые ответы; отмечается высокая степень понимания студентом изученного материала, умение активизировать беседу.	ИД-1пк-3	продемонстрирована сформированность и устойчивость компетенции (или ее части)
4	обучающийся полностью усвоил учебный материал; владеет терминологией; отвечает на все поставленные вопросы, но при этом раздумывая над ответом и давая не совсем полные и развернутые ответы; отмечается хорошая степень понимания студентом изученного материала, в усвоении учебного материала допущены небольшие пробы, не исказившие содержание ответа; допущены один – два недочета.	ИД-1пк-3	в целом подтверждается освоение компетенции (или ее части)
3	обучающийся ответил на более половины поставленных вопросов, при этом неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала; имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов.	ИД-1пк-3	выявлена недостаточная сформированность компетенции (или ее части)

2	обучающийся не ответил на 50% поставленных вопросов, при этом не раскрыто основное содержание учебного материала; обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала; допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов.	ИД-1пк-3	не сформирована компетенция
---	---	----------	-----------------------------

6.3 Процедура и критерии оценки знаний и умений при текущем контроле успеваемости в форме дискуссии

Дискуссия, являясь формой организации учебных занятий, может выступать и средством оценивания. В этом случае преподаватель может оценить знания и кругозор студента, умение логически построить ответ, владение монологической речью и иные коммуникативные навыки. Перечень примерных дискуссионных вопросов по отдельным темам дисциплины определен в настоящем фонде оценочных средств. Обучающийся может предложить к обсуждению собственную тему. В дискуссии должны принять участие все студенты, присутствующие на практическом занятии.

Для оценки участия студента в дискуссии используются следующие критерии:

- видение проблемы;
- доказательность в отстаивании своей позиции;
- логичность рассуждений;
- корректность по отношению к оппоненту;
- способ речи.

Интегрированная шкала оценивания дискуссии

Оценка	Описание	Индекс контролируемой компетенции (или ее части)	Критерии оценивания результатов обучения для формирования компетенции
5	Ведение дискуссии в рамках объявленной темы; видение сути проблемы.	ИД-1пк-3	продемонстрирована сформированность и устойчивость ком-

	<p>Точная, четкая формулировка аргументов и контраргументов, умение отделить факты от субъективных мнений, использование примеров, подтверждающих позицию сторон.</p> <p>Соответствие аргументов выдвинутому тезису, соответствие контраргументов высказанным аргументам.</p> <p>Толерантность, уважение других взглядов, отсутствие личностных нападок, отказ от стереотипов, разжигающих рознь и неприязнь.</p> <p>Отсутствие речевых и грамматических ошибок, отсутствие сленга, разговорных и просторечных оборотов. Эмоциональность и выразительность речи.</p>		петенции (или ее части)
4	<p>Отклонение от темы по причине иной трактовки сути проблемы. Допущены логические ошибки в предъявлении некоторых аргументов или контраргументов или преобладают субъективные доводы над логической аргументацией или не использованы примеры, подтверждающие позицию стороны.</p> <p>Соответствие аргументов выдвинутому тезису, соответствие большинства контраргументов высказанным аргументам.</p> <p>Толерантность, уважение других взглядов, отсутствие личностных нападок, но перебивание оппонентов, неумение выслушать мнение оппонента до конца.</p> <p>Допущены разговорные или просторечные обороты при отсутствии речевых и грамматических ошибок или допущены речевые и грамматические ошибки при отсутствии разговорных и просторечных оборотов. Эмоциональность и выразительность речи.</p>	ИД-1пк-3	в целом подтверждается освоение компетенции (или ее части)
3	Отклонение от темы по причине отсутствия видения сути проблемы.	ИД-1пк-3	выявлена недостаточная сформированность компетен-

	<p>Ошибки в предъявлении аргументов и контраргументов связанные с нарушением законов логики, неумение отделить факты от субъективных мнений.</p> <p>Несоответствие некоторых аргументов выдвинутому тезису или несоответствие некоторых контраргументов высказанным аргументам.</p> <p>Проявление личностной предвзятости к некоторым оппонентам, неумение выслушать мнение оппонента до конца.</p> <p>Допущены разговорные или просторечные обороты, речевые и грамматические ошибки или отсутствует эмоциональность и выразительность речи.</p>		ции (или ее части)
2	<p>Намеренная подмена темы дискуссии по причине неспособности вести дискуссию в рамках предложенной проблемы. Перекакивание с темы на тему, отсутствие всякого понимания сути проблемы.</p> <p>Несоответствие аргументов и контраргументов обсуждаемой проблеме, отсутствие причинно-следственных связей между аргументами и контраргументами, преобладание только субъективных доводов в отстаивании позиции сторон. Повторное утверждение предмета спора вместо его доказательства или отсутствие фактических доказательств или приведение вместо доказательств субъективных мнений.</p> <p>Несоответствие большинства аргументов выдвинутому тезису, несоответствие большинства контраргументов высказанным аргументам. Отсутствие всякой связи между тезисом, аргументами и контраргументами.</p> <p>Отсутствие терпимости к мнениям других участников дискуссии, перебивание оппонентов. Прямое игнорирование мнения других участников дис-</p>	ИД-1пк-3	не сформирована компетенция

	<p>куссии, нападки на оппонентов, препятствие в проведении дискуссии, срыв дискуссии.</p> <p>Небрежное речевое поведение: наличие речевых ошибок, излишнее использование сленга, разговорных и просторечных оборотов. Монотонная (или излишне эмоциональная) речь. Качество речи препятствует пониманию высказываемой мысли.</p>		
--	--	--	--

6.4 Процедура и критерии оценки знаний и умений при текущем контроле успеваемости в форме доклада

Доклад представляет собой вид монологической речи, публичное, развернутое, официальное, сообщение по определённому вопросу.

Цель доклада состоит в развитии навыков самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных умозаключений. Доклад должен содержать чёткое изложение сути поставленной проблемы, включать самостоятельно проведенный анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, выводы, обобщающие авторскую позицию по проблеме.

Публичная защита рассчитана на выяснение объема знаний и умений обучающегося по компетенциям **ИД-1пк-3**. Тему доклада студенты выбирают из перечня предложенного преподавателем и приведенному в фонде оценочных средств, выложенном в электронно-образовательной среде академии по дисциплине «Современный аудит».

Различают следующие типы доклада:

- описательный доклад, в котором указываются направления или структурируется в том, как закончить задачу, или как должно быть выполнено некое действие.
- причинно-следственный доклад, в котором сообщение фокусируется на условиях или ситуации;
- сравнивающий доклад, в котором сообщение фиксирует различия и/или сходства между объектами исследования;
- аргументирующий доклад, в котором фиксируется обоснованное мнение относительно предмета исследования.

Этапы подготовки доклада:

1. Определение темы и цели доклада.
2. Подбор необходимого материала.
3. Составление плана доклада.

4. Написание текста доклада.
5. Подготовка тезисов выступления.
6. Репетиция доклада в соответствии с критериями оценивания.

Требования к докладу:

1. Структура доклада: вступление, основная часть и заключение.

Во вступлении указывается тема доклада, дается краткий обзор источников, на материале которых раскрывается тема, и т. п.

Основная часть должна иметь четкое логическое построение, в ней раскрывается сущность выбранной темы. В заключении подводятся итоги, формулируются выводы.

2. Изложение материала должно быть связным, последовательным, эмоциональным, выразительным, доказательным, лишенным ненужных отступлений и повторений.

3. Соблюдение регламента выступления. Продолжительность представления доклада составляет 7-10 минут. По окончании представления доклада студенту могут быть заданы вопросы со стороны преподавателя и других обучающихся.

В итоге, обучающийся составляет устный текст, представляющий собой публичное развернутое, глубокое изложение определенной темы.

При написании доклада обучающийся должен полностью раскрыть выбранную тему, соблюсти логику изложения материала, показать умение делать обобщения и выводы.

Качество доклада можно оценивать по следующим критериям: способность аргументировать положения и выводы, обоснованность, четкость, лаконичность постановки проблемы, уровень освоения темы и изложения материала.

Оценка доклада осуществляется на основе интегрированной шкалы оценивания.

Интегрированная шкала рассматривает работу в целом, а не по аспектам. Учитывает одновременно множество факторов, а не оценивает каждый в отдельности.

Интегрированная шкала оценивания доклада

Характеристика критерия	Оценка	Индекс контролируемой компетенции (или ее части)	Критерии оценивания результатов обучения для формирования компетенции
Демонстрирует полное понимание проблемы. Все требования, предъявляемые к докладу, выполнены.	5	ИД-1пк-3	продемонстрирована сформированность и устойчивость компетенции (или ее части)
Демонстрирует значительное понимание проблемы.	4	ИД-1пк-3	в целом подтверждается освоение

Все требования, предъявляемые к докладу, выполнены.			компетенции (или ее части)
Демонстрирует частичное понимание проблемы. Большинство требований, предъявляемых к докладу, выполнено.	3	ИД-1пк-3	выявлена недостаточная сформированность компетенции (или ее части)
Демонстрирует небольшое понимание проблемы (непонимание проблемы). Требования, предъявляемые к докладу, не выполнены.	2	ИД-1пк-3	не сформирована компетенция

При оценке уровня выполнения доклада, в соответствии с поставленными целями для данного вида учебной деятельности, могут контролироваться следующие умения и навыки:

- умение работать с объектами изучения, критическими источниками, справочной и учебной литературой;
- умение собирать и систематизировать практический материал;
- умение самостоятельно осмысливать проблему на основе существующих методик;
- умение логично и грамотно излагать собственные умозаключения и выводы;
- умение соблюдать форму научного исследования;
- умение пользоваться глобальными информационными ресурсами;
- владение современными средствами телекоммуникаций;
- способность и готовность к использованию основных прикладных программных средств;
- умение обосновывать и строить априорную модель изучаемого объекта или процесса.

6.5 Процедура и критерии оценки знаний и умений при текущем контроле успеваемости в форме разноуровневых задач и заданий, кейс-задач

Разноуровневые задачи и задания, кейс-задачи являются традиционными средствами текущего контроля и оценки сформированности умений и навыков по компетенциям. Выполнение обучающимися заданий данного вида позволяют преподавателю оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;

умения интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.

Решение задач студентами осуществляется на практических занятиях или в процессе самостоятельной работы в виде домашних заданий. К решению задач следует приступать после проведения собеседования с обучающимися, в ходе которого преподаватель выясняет уровень теоретических знаний студентов и их готовность применять полученные знания на практике.

Решение разноуровневых задач и заданий, кейс-задач направлено на приобретение и отработку умений и навыков решения профессиональных задач и формирование следующих компетенций ИД-1пк-3.

В обязанности преподавателя входит оказание методической помощи и консультирование обучающихся. Решение разноуровневых задач и заданий, кейс-задач представляется обучающимся в письменной форме на рецензирование ведущему преподавателю (возможно через электронную информационно-образовательную среду).

Решение разноуровневых задач и заданий, кейс-задач выполняется обучающимся самостоятельно, при возникновении затруднений обучающийся может дистанционно получить письменную консультацию в электронной информационно-образовательной среде академии, отослав соответствующий вопрос на почту ведущему преподавателю или получить контактную консультацию в заранее назначенное время по расписанию, составленному соответствующей кафедрой и размещенной на информационном стенде.

Ведущий преподаватель может отслеживать в электронной информационно-образовательной среде академии степень выполнения обучающимся разноуровневых задач и заданий, кейс-задач и при их завершении готовит рецензию. В представленной рецензии, он или засчитывает работу при отсутствии значимых ошибок, либо отправляет ее на доработку.

После необходимой доработки замечаний сделанных преподавателем в рецензии, обучающийся обязан исправить замечания, а преподаватель выполнить повторную рецензию с учетом сделанных ранее замечаний. Не допускается выполнение разноуровневых задач и заданий, кейс-задач заново, все необходимые исправления делаются непосредственно в представленной работе в виде работ над ошибками.

Разноуровневые задачи и задания, кейс-задачи могут быть оценены на основании нескольких или всех приведенных ниже критериев:

- точность воспроизведения учебного материала (воспроизведение терминов, алгоритмов, методик, правил, фактов и т.п.);
- точность в описании фактов, явлений, процессов с использованием терминологии;
- точность различения и выделения изученных материалов;
- способность анализировать и обобщать информацию;
- способность синтезировать на основе данных новую информацию;
- наличие обоснованных выводов на основе интерпретации информации, разъяснений;

– выявление причинно-следственных связей при выполнении заданий, выявление закономерностей.

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при оценке разноуровневых задач и заданий, кейс-задач во время промежуточной аттестации определяется оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» по следующим критериям:

Показатели для оценки разноуровневых задач и заданий, кейс-задач в привязке к компетенциям и шкале оценивания приведены в нижеследующей таблице:

Интегрированная шкала оценивания разноуровневых задач и заданий,
Деловых игр, кейс-задач

Оценка	Описание	Индекс контролируемой компетенции (или ее части)	Критерии оценивания результатов обучения для формирования компетенции
5	Обучающийся показывает всесторонние и глубокие знания программного материала; уверенно ориентируется в проблемных ситуациях; демонстрирует способность применять теоретические знания для решения задач и выполнения заданий, анализа практических ситуаций, делать правильные выводы, проявляет творческие способности в понимании, изложении и использовании программного материала; подтверждает полное освоение компетенций, предусмотренных программой	ИД-1пк-3	продемонстрирована сформированность и устойчивость компетенции (или ее части)
4	Обучающийся показывает полное знание программного материала; недостаточно полно применяет теоретические положения для решения задач и выполнения заданий, допускает неточности в оценке практических ситуаций; демонстрирует хороший уровень освоения материала и в целом подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой	ИД-1пк-3	в целом подтверждается освоение компетенции (или ее части)
3	Обучающийся показывает знание основного материала в объеме, необходимом для предстоящей профессиональной дея-	ИД-1пк-3	выявлена недостаточная сформированность компетенции (или ее части)

	тельности; испытывает затруднения в решении задач и выполнении заданий; не в полной мере демонстрирует способность применять теоретические знания для анализа практических ситуаций, подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой на минимально допустимом уровне		
2	Обучающийся имеет существенные пробелы в знаниях основного учебного материала по дисциплине; не способен аргументированно и последовательно его излагать, допускает грубые ошибки в решении задач и выполнении заданий, не подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой	ИД-1пк-3	не сформирована компетенция

6.8 Процедура и критерии оценки знаний и умений при промежуточной аттестации в форме зачета

Зачет преследует цель оценить полученные теоретические знания, умение интегрировать полученные знания и применять их к решению практических задач по видам деятельности, определенными основной профессиональной образовательной программой в части компетенций, формируемых в рамках изучаемой дисциплины.

Зачет сдается всеми обучающимися в обязательном порядке в строгом соответствии с учебными планами основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки специальности и утвержденными учебными рабочими программами по дисциплинам.

Зачет – это форма контроля знаний, полученных обучающимся в ходе изучения дисциплины «Современный аудит» по окончании семестра.

Деканы факультетов Академии в исключительных случаях на основании заявлений студентов имеют право разрешать обучающимся, успешно осваивающим программу курса, досрочную сдачу зачетов при условии выполнения ими установленных практических работ без освобождения от текущих занятий по другим дисциплинам.

Форма проведения зачета (устная, письменная, тестирование и др.) устанавливается рабочей программой дисциплины. Вопросы, задачи, задания для зачета определяются фондом оценочных средств рабочей программы дисциплины «Современный аудит».

Не позднее, чем за 20 дней до начала промежуточной аттестации пре-

подаватель выдает студентам очной формы обучения вопросы и задания для зачета по теоретическому курсу.

При явке на зачет обучающийся обязан иметь при себе зачетную книжку, которую он предъявляет преподавателю в начале проведения зачета.

Зачеты по дисциплине принимаются преподавателями, ведущими практические (семинарские) занятия в группах или читающими лекции по данной дисциплине.

Во время зачета экзаменуемый имеет право с разрешения преподавателя пользоваться учебными программами по курсу и справочной литературой. При подготовке к устному (письменного) зачету экзаменуемый ведет записи в листе ответа, который затем (по окончании зачета) сдается экзаменатору.

Нарушениями учебной дисциплины во время промежуточной аттестации являются:

- списывание (в том числе с использованием мобильной связи, ресурсов Интернет, а также литературы и материалов, не разрешенных к использованию на экзамене или зачете);
- обращение к другим обучающимся за помощью или консультацией при подготовке ответа по билету или выполнении зачетного задания;
- прохождение промежуточной аттестации лицами, выдающими себя за обучающегося, обязанного сдавать экзамен (зачет);
- некорректное поведение обучающегося по отношению к преподавателю (в том числе грубость, обман и т.п.).

Присутствие на зачетах посторонних лиц не допускается.

По результатам зачета выставляется - «зачтено»; «незачтено».

Экзаменационная ведомость является основным первичным документом по учету успеваемости студентов. В Университете используются формы экзаменационной ведомости, установленные автоматизированной системой управления «Спрут» (подсистема «Студент»).

Экзаменационная ведомость независимо от формы контроля содержит следующую общую информацию: наименование Академии; наименование документа; номер семестра; учебный год; форму контроля (экзамен, зачет, курсовая работа); название дисциплины; дату проведения экзамена, зачета; номер группы, номер курса, фамилию, имя, отчество преподавателя; далее в форме таблицы – фамилию, имя, отчество обучающегося, № зачетной книжки или билета.

Экзаменационная ведомость для оформления результатов сдачи зачета содержит дополнительную информацию в форме таблицы о результатах сдачи зачета (цифрой и прописью) и подпись экзаменатора по каждому обучающемуся. Ниже в табличной форме дается сводная информация по группе (численность явившихся студентов, численность сдавших и не сдавших, численность не допущенных к сдаче зачета, численность не явившихся студентов, средний балл по группе).

Экзаменационные ведомости заполняются шариковой ручкой. Запрещается заполнение ведомостей карандашом, внесение в них любых исправлений и дополнений. «Зачтено» заносятся в экзаменационную ведомость.

мость и зачетную книжку, «незачтено» проставляется только в экзаменационной ведомости. Каждая оценка заверяется подписью преподавателя, принимающего зачет.

Неявка на зачет отмечается в экзаменационной ведомости словами «не явился». Обучающийся, не явившийся по уважительной причине на зачет в установленный срок, представляет в деканат факультета оправдательные документы: справку о болезни; объяснительную; вызов на соревнование, олимпиаду и т.п.

По окончании зачета преподаватель-экзаменатор подводит суммарный оценочный итог выставленных оценок и представляет зачетную ведомость в деканат факультета в последний рабочий день недели, предшествующей экзаменационной сессии.

Преподаватель-экзаменатор несет персональную ответственность за правильность оформления экзаменационной ведомости, экзаменационных листов, зачетных книжек.

При выставлении оценки при зачете преподаватель учитывает показатели и критерии оценивания компетенции, которые содержатся в фонде оценочных средств по дисциплине.

Экзаменатор имеет право выставять отдельным студентам в качестве поощрения за хорошую работу в семестре зачет по результатам текущей (в течение семестра) аттестации без сдачи зачета.

При несогласии с результатами зачета по дисциплине обучающийся имеет право подать апелляцию на имя ректора Академии.

Обучающимся, которые не могли пройти промежуточную аттестацию в общеустановленные сроки по уважительным причинам (болезнь, уход за больным родственником, участие в региональных межвузовских олимпиадах, в соревнованиях и др.), подтвержденным соответствующими документами, деканом факультета устанавливаются дополнительные сроки прохождения промежуточной аттестации. Приказ о продлении промежуточной аттестации обучающемуся, имеющему уважительную причину, подписывается ректором Академии на основе заявления студента и представления декана, в котором должны быть оговорены конкретные сроки окончания промежуточной аттестации.

Такому обучающемуся должна быть предоставлена возможность пройти промежуточную аттестацию по соответствующей дисциплине не более двух раз в пределах одного года с момента образования академической задолженности. В указанный период не включаются время болезни обучающегося, нахождение его в академическом отпуске или отпуске по беременности и родам. Сроки прохождения обучающимся промежуточной аттестации определяются деканом факультета.

Возможность пройти промежуточную аттестацию не более двух раз предоставляется обучающемуся, который уже имеет академическую задолженность. Таким образом, указанные два раза представляют собой повторное проведение промежуточной аттестации или, иными словами, проведение

промежуточной аттестации в целях ликвидации академической задолженности.

Если повторная промежуточная аттестация в целях ликвидации академической задолженности проводится во второй раз, то для ее проведения создается комиссия не менее чем из трех преподавателей, включая заведующего кафедрой, за которой закреплена дисциплина. Заведующий кафедрой является председателем комиссии. Оценка, выставленная комиссией по итогам пересдачи зачета, является окончательной; результаты пересдачи зачета оформляются протоколом, который сдается уполномоченному лицу учебного отдела Академии и подшивается к основной экзаменационной ведомости группы.

Разрешение на пересдачу зачета оформляется выдачей студенту экзаменационного листа с указанием срока сдачи зачета. Конкретную дату и время пересдачи назначает декан факультета по согласованию с преподавателем-экзаменатором. Экзаменационные листы в обязательном порядке регистрируются и подписываются деканом факультета. Допуск студентов преподавателем к пересдаче зачета без экзаменационного листа не разрешается. По окончании испытания экзаменационный лист сдается преподавателем уполномоченному лицу. Экзаменационный лист подшивается к основной экзаменационной ведомости группы.

У каждого студента должен быть в наличии конспект лекций. Качество конспектов и их полнота проверяются ведущим преподавателем. К зачету допускаются обучающиеся, выполнившие программу изучаемой дисциплины.

Регламент проведения зачета.

До начала проведения зачета экзаменатор обязан получить на кафедре экзаменационную ведомость. Прием зачета у обучающихся, которые не допущены к нему деканатом факультета или чьи фамилии не указаны в экзаменационной ведомости, не допускается. В исключительных случаях зачет может приниматься при наличии у обучающегося индивидуального экзаменационного листа (направления), оформленного в установленном порядке.

Порядок проведения устного зачета.

Преподаватель, проводящий зачет проверяет готовность аудитории к проведению зачета, раскладывает вопросы для зачета на столе текстом вниз, оглашает порядок проведения зачета, уточняет со студентами организационные вопросы, связанные с проведением зачета.

Очередность прибытия обучающихся на зачет определяют преподаватель и староста учебной группы.

Обучающийся, войдя в аудиторию, называет свою фамилию, предъявляет экзаменатору зачетную книжку и с его разрешения выбирает вопросы из предложенного перечня вопросов и задачу и готовится к ответу за отдельным столом. Во время зачета студент не имеет право покидать аудиторию. На подготовку к ответу дается не более одного академического часа.

После подготовки обучающийся докладывает о готовности к ответу и с разрешения преподавателя отвечает на поставленные вопросы.

Преподавателю предоставляется право:

- освободить обучающегося от полного ответа на данный вопрос, если преподаватель убежден в твердости его знаний;
- задавать уточняющие вопросы по существу ответа и дополнительные вопросы сверх билета, а также давать задачи и примеры по программе данной дисциплины.

Порядок проведения письменного зачета.

Порядок проведения письменного зачета объявляется преподавателем. Отсчет времени, отведенного на письменный зачет, идет по завершении процедуры размещения обучающихся в аудитории и раздачи вопросов и задач к зачету. Обучающийся обязан являться на зачет в указанное в расписании время.

При себе обучающиеся должны иметь только письменные принадлежности и зачетную книжку, которые должны положить перед собой на рабочий стол.

По окончании отведенного времени обучающиеся сдают выполненную работу экзаменатору. При оформлении ответа допускается употребление только общепринятых сокращений. Листы ответа следует заполнять аккуратно и разборчиво ручкой синего или черного цвета; использование карандаша недопустимо.

Обучающийся подписывает каждый лист письменной работы, указывая фамилию, инициалы, курс и номер учебной группы. Ошибочную, по мнению студента, часть ответа ему следует аккуратно зачеркнуть. Использование иных корректирующих средств не рекомендуется в связи с ограниченным временем проведения экзамена.

По результатам сдачи зачета преподаватель выставляет «зачтено» или «незачтено» с учетом показателей работы студента в течение семестра.

Выставление оценок на зачете осуществляется на основе принципов объективности, справедливости, всестороннего анализа уровня знаний студентов.

При выставлении оценки преподаватель учитывает:

- знание фактического материала по программе дисциплины, в том числе знание обязательной литературы, современных публикаций по программе курса, а также истории науки;
- степень активности студента на семинарских занятиях;
- логику, структуру, стиль ответа; культуру речи, манеру общения; готовность к дискуссии, аргументированность ответа; уровень самостоятельного мышления; умение приложить теорию к практике, решить задачи;
- наличие пропусков семинарских и лекционных занятий по неуважительным причинам.

Знания и умения, навыки по сформированности компетенций ИД-1пк-3 при промежуточной аттестации (зачет) оцениваются следующим образом:

Оценка «зачтено» или повышенный уровень освоения компетенции – способность обучающегося продемонстрировать самостоятельное применение знаний, умений и навыков при решении заданий, аналогичных

тем, которые представлял преподаватель при потенциальном формировании компетенции, подтверждает наличие сформированной компетенции, причем на более высоком уровне. Наличие сформированной компетенции на повышенном уровне самостоятельности со стороны обучаемого при ее практической демонстрации в ходе решения аналогичных заданий следует оценивать как положительное и устойчиво закрепленное в практическом навыке.

Оценка «зачтено» или низкий уровень освоения компетенции – если обучаемый демонстрирует самостоятельность в применении знаний, умений и навыков к решению учебных заданий в полном соответствии с образцом, данным преподавателем, по заданиям, решение которых было показано преподавателем, следует считать, что компетенция сформирована, но ее уровень недостаточно высок. Поскольку выявлено наличие сформированной компетенции, ее следует оценивать положительно, но на низком уровне.

Оценка «незачтено» или отсутствие сформированности компетенции – неспособность обучаемого самостоятельно продемонстрировать наличие знаний при решении заданий, которые были представлены преподавателем вместе с образцом их решения, отсутствие самостоятельности в применении умения к использованию методов освоения учебной дисциплины и неспособность самостоятельно проявить навык повторения решения поставленной задачи по стандартному образцу свидетельствуют об отсутствии сформированной компетенции. Отсутствие подтверждения наличия сформированности компетенции свидетельствует об отрицательных результатах освоения учебной дисциплины.

Составитель фонда оценочных средств
д.э.н., профессор кафедры

бухгалтерского учета, анализа и аудита



Н.Г. Барышников