

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ИНКЛЮЗИВНОГО ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ГУМАНИТАРНО-
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра финансов, бухгалтерского учета и налогообложения

«Утверждаю»

Зав. кафедрой

 Ю.Н.Нестеренко

«29» августа 2019

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Б1.В.09 Аудит

наименование дисциплины / практики

38.03.01. Экономика

шифр и наименование направления подготовки

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

наименование профиля подготовки

Москва 2019

Составитель / составители: доц. Миронова Н.А.

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения протокол № 2 от «29» августа 2019 г.

Дополнения и изменения, внесенные в фонд оценочных средств, утверждены на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения протокол № 15 от «9» июля 2020 г.

Заведующий кафедрой  Ю.Н.Нестеренко

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Перечень оценочных средств
3. Описание показателей и критериев оценивания результатов обучения на различных этапах формирования компетенций
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения, характеризующих этапы формирования компетенций
5. Материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации

1. Паспорт фонда оценочных средств

по дисциплине «Аудит»

Таблица 1.

№ п/п	Контролируемые разделы (темы), дисциплины ¹	Коды компетенций	Оценочные средства - наименование	
			текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Тема 1. Аудит в развитии функции контроля	ОК-6, ПК-5, ПК-39, ПК-41	опрос, дискуссия	вопросы к зачету
2.	Тема 2. Сущность аудита и его задачи	ОК-6, ПК-5, ПК-39, ПК-41	опрос, дискуссия	вопросы к зачету
3.	Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России	ОК-6, ПК-5, ПК-39, ПК-41	опрос, ролевая игра «Права и обязанности аудиторов»	вопросы к зачету
4	Тема 4. Профессиональная этика аудитора	ОК-6, ПК-5, ПК-39, ПК-41	опрос, дискуссия	вопросы к зачету
5	Тема 5. Стандарты аудиторской деятельности	ОК-6, ПК-5, ПК-39, ПК-41	опрос, дискуссия, ролевая игра «Выбор аудиторской организации»	вопросы к зачету
6	Тема 6. Организация подготовки аудиторской проверки	ОК-6, ПК-5, ПК-39, ПК-41	опрос, дискуссия, деловая игра «Заключение договора на аудит»	вопросы к зачету
7	Тема 7. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности	ОК-6, ПК-5, ПК-39, ПК-41	опрос, выполнение практического задания	вопросы к зачету
8	Тема 8. Система организации	ОК-6, ПК-5, ПК-	опрос, ролевая игра «Тестирование СВК»	вопросы к зачету

¹ Наименование раздела (темы) берется из рабочей программы дисциплины.

	внутреннего контроля и методы ее оценки	39,ПК-41		
9	Тема 9. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры	ОК-6, ПК-5,ПК-39,ПК-41	опрос, ролевая игра «Аудиторские процедуры»	вопросы к зачету
10	Тема 10. Роль аналитических процедур в аудиторской проверке	ОК-6, ПК-5,ПК-39,ПК-41	опрос, ролевая игра «Аудит непрерывности деятельности ХС»	вопросы к зачету
11	Тема 11. Подготовка аудиторского заключения	ОК-6, ПК-5,ПК-39,ПК-41	опрос, выполнение практического задания, ролевая игра «Действия аудитора при выявлении искажений в отчетности»	вопросы к зачету
12	Тема 12. Методы и технология проведения подтверждающего аудита	ОК-6, ПК-5,ПК-39,ПК-41	опрос, выполнение практического задания	вопросы к зачету
13	Тема 13. Понятие и методика советующего (консультативного) аудита	ОК-6, ПК-5,ПК-39,ПК-41	опрос, выполнение практического задания	вопросы к зачету
	Тема 14. Понятие и методика аудиторского сопровождения	ОК-6, ПК-5,ПК-39,ПК-41	опрос, выполнение практического задания	вопросы к зачету
	Тема 15. Особенности проведения аудита организаций разных видов деятельности	ОК-6, ПК-5,ПК-39,ПК-41	опрос	вопросы к зачету
2	ПРАКТИЧЕСКИЙ АУДИТ			
	Тема 1 Аудит учредительных документов и формирования уставного	ОК-6, ПК-5,ПК-39,ПК-41	опрос, выполнение практического задания, ролевая игра «Аудит формирования уставного капитала»	вопросы к экзамену

	капитала			
	Тема2 Аудит системы управления организации	ОК-6, ПК-5,ПК- 39,ПК-41	опрос, выполнение практического задания	вопросы к экзамену
	Тема 3. Аудит организации бухгалтерского учета и учётной политики предприятия	ОК-6, ПК-5,ПК- 39,ПК-41	опрос, выполнение практического задания	вопросы к экзамену
	Тема 4 Проверка учета операций с денежными средствами	ОК-6, ПК-5,ПК- 39,ПК-41	опрос, выполнение практического задания, ролевая игра «Аудит кассовых операций»	вопросы к экзамену
	Тема 5 Аудит расчетных и кредитных операций	ОК-6, ПК-5,ПК- 39,ПК-41	опрос, выполнение практического задания	вопросы к экзамену
	Тема 6 Аудит финансовых вложений и ценных бумаг	ОК-6, ПК-5,ПК- 39,ПК-41	опрос, выполнение практического задания	вопросы к экзамену
	Тема 7 Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	ОК-6, ПК-5,ПК- 39,ПК-41	опрос, выполнение практического задания, ролевая игра «Аудит учета ОС»	вопросы к экзамену
	Тема 8 Аудит операций с материально- производст- венными запасами	ОК-6, ПК-5,ПК- 39,ПК-41	опрос, выполнение практического задания	вопросы к экзамену
	Тема 9 Аудит учета расчетов по оплате труда	ОК-6, ПК-5,ПК- 39,ПК-41	опрос, выполнение практического задания	вопросы к экзамену
	Тема 10 Аудит издержек производства и обращения, и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)	ОК-6, ПК-5,ПК- 39,ПК-41	опрос, выполнение практического задания	вопросы к экзамену

	Тема 11 Аудит продажи готовой продукции	ОК-6, ПК-5,ПК-39,ПК-41	опрос, выполнение практического задания ролевая игра «Аудит реализации ГП»	вопросы к экзамену
	Тема 12 Аудит финансовых результатов и использования прибыли	ОК-6, ПК-5,ПК-39,ПК-41	опрос, выполнение практического задания	вопросы к экзамену
	Тема 13 Аудиторская проверка состояния забалансового учета	ОК-6, ПК-5,ПК-39,ПК-41	опрос, выполнение практического задания, ролевая игра «Аудит забалансового учета»	вопросы к экзамену

Таблица 2.

Перечень компетенций:

Код компетенции	Содержание компетенции
ОК-6	способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности
ПК-5	способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
ПК-39	способность участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений
ПК-41	способность выполнять свои обязанности в рамках профессиональной этики бухгалтера и аудитора

2. Перечень оценочных средств²

Таблица 3.

№	Наименование оценочного средства	Характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Тест	Средство, позволяющее оценить уровень знаний обучающегося путем выбора им одного из нескольких вариантов ответов на поставленный вопрос. Возможно использование тестовых вопросов, предусматривающих ввод обучающимся короткого и однозначного ответа на поставленный вопрос.	Тестовые задания
2	Решение разноуровневых задач (практических заданий)	Различают задачи (задания): а) репродуктивного уровня, позволяющие 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; б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.	Комплект разноуровневых задач (заданий)
3	Ролевая игра	Совместная деятельность группы обучающихся и преподавателя под управлением преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи.	Тема (проблема), концепция, роли и ожидаемый результат по каждой игре
4	Опрос	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде ответов обучающихся на задаваемые им вопросы.	Вопросы по темам/разделам дисциплины

² Указываются оценочные средства, применяемые в ходе реализации рабочей программы данной дисциплины.

5	Проект	Конечный продукт, получаемый в результате планирования и выполнения комплекса учебных и исследовательских заданий. Позволяет оценить умения обучающихся самостоятельно конструировать свои знания в процессе решения практических задач и проблем, ориентироваться в информационном пространстве и уровень сформированности аналитических, исследовательских навыков, навыков практического и творческого мышления. Может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся.	Темы индивидуальных проектов
6	Доклад в форме презентации	Средство, позволяющее оценить уровень знаний обучающегося в результате самостоятельной работы по темам дисциплины на выбор	Презентация «Конфликт интересов в аудите», Презентация индивидуального проекта «Аудит финансовой отчетности экономического субъекта»

Приведенный перечень оценочных средств при необходимости может быть дополнен преподавателем.

3. Описание показателей и критериев оценивания результатов обучения на различных этапах формирования компетенций

Таблица 4.

Код компетенции	Уровень освоения компетенции	Показатели достижения компетенции	Критерии оценивания результатов обучения
		Знает	
ОК-6	Недостаточный уровень Оценка «не зачтено», «неудовлетворительно»	ОК-6.3-1. Не знает Основные нормативные документы, регулирующие аудиторскую деятельность, специфику их понимания в использовании основных правовых знаний в области аудита	Не знает основных документов, регулирующих аудиторскую деятельность, понятий, представленных в основных документах, не знает и не способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале дисциплины аудит
	Базовый уровень Оценка «зачтено», «удовлетворительно»	ОК-6.3-1. Основные нормативные документы, регулирующие аудиторскую деятельность, специфику их понимания в использовании основных правовых знаний в области аудита: федеральный закон «Об аудиторской деятельности», профессиональные и этические принципы аудита	Имеет общее представление о законе «Об аудиторской деятельности», основные понятия аудита, слабо знает профессиональные и этические принципы аудита
	Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»	ОК-6.3-1. Основные нормативные документы, регулирующие аудиторскую деятельность, специфику их понимания в использовании основных правовых знаний в области аудита: федеральный закон «Об аудиторской деятельности», профессиональные и этические принципы аудита	Знает основные документы, регулирующие аудиторскую деятельность, специфику категорий, знает профессиональные и этические принципы аудита

Код компетенции	Уровень освоения компетенции	Показатели достижения компетенции	Критерии оценивания результатов обучения
		Знает	
	Высокий уровень Оценка «зачтено», «отлично»	ОК-6.3-1. Основные документы, регулирующие аудиторскую деятельность, понятия и специфику их понимания в аудите	Свободно знает основные документы, регулирующие аудиторскую деятельность, понятия аудита, профессиональные и этические принципы аудита
		Умеет	
	Недостаточный уровень Оценка «не зачтено», «неудовлетворительно»	ОК-6.У-1. Интерпретировать основные понятия аудита, разделять нормативные документы по уровням иерархии в системе нормативного регулирования аудита	Не умеет интерпретировать основные понятия аудита, разделять нормативные документы по уровням иерархии в системе нормативного регулирования аудита
	Базовый уровень Оценка «удовлетворительно», зачет	ОК-6.У-1. Интерпретировать основные понятия аудита, разделять нормативные документы по уровням иерархии в системе нормативного регулирования аудита	Слабо умеет интерпретировать основные понятия аудита, слабо ориентируется в уровнях системы нормативного регулирования аудиторской деятельности, путает профессиональные принципы аудита с этическими.
	Средний уровень	ОК-6.У-1. Интерпретировать основные понятия аудита, разделять нормативные документы по уровням иерархии в системе нормативного регулирования аудита	Умеет интерпретировать основные понятия аудита, ориентируется в уровнях системы нормативного регулирования аудиторской деятельности, различает профессиональные и этические принципы аудита
	Высокий уровень	ОК-6.У-1. Интерпретировать основные понятия аудита, разделять нормативные документы по уровням иерархии в системе нормативного регулирования аудита	Умеет интерпретировать основные понятия аудита, свободно ориентируется в уровнях системы нормативного регулирования аудиторской деятельности и профессиональных и этических принципах аудита
		Владеет	
Недостаточный уровень Оценка «не зачтено», «неудовлетворительно»	ОК-6.В-1. Основными понятиями, применяемыми в аудиторской деятельности, владеет способностью использовать основы нормативно-правовых документов в аудите	Не владеет основными понятиями, применяемыми в аудиторской деятельности, не владеет способностью использовать основы нормативно-правовых документов в аудите	

	Базовый уровень	ОК-6.В-1. Основными понятиями, применяемыми в аудиторской деятельности, владеет способностью использовать основы нормативно-правовых документов в аудите	Владеет основными понятиями, применяемыми в аудиторской деятельности, слабо владеет способностью использовать основы нормативно-правовых документов в аудите
	Средний уровень	ОК-6.В-1. Основными понятиями, применяемыми в аудиторской деятельности, владеет способностью использовать основы нормативно-правовых документов в аудите	Владеет основными понятиями, применяемыми в аудиторской деятельности, владеет способностью использовать основы нормативно-правовых документов в аудите
	Высокий уровень	ОК-6.В-1. Основными понятиями, применяемыми в аудиторской деятельности, владеет способностью использовать основы нормативно-правовых документов в аудите	Владеет основными понятиями, применяемыми в аудиторской деятельности, уверенно владеет способностью использовать основы нормативно-правовых документов в аудите
		Знает	
ПК-5	Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно» Незачет	ПК-5. 3-1 Общие принципы и способы анализа основных экономических показателей деятельности предприятия при проведении аудиторской проверки, виды и формы отчетности предприятий, организаций и ведомств различных форм собственности,	Студент не знает общих принципов и способов анализа основных экономических показателей деятельности предприятия при проведении аудиторской проверки, виды и формы отчетности предприятий, организаций и ведомств различных форм собственности,
	Базовый уровень Оценка, «зачтено», «удовлетворительно»	ПК-5. 3-1 Общие принципы и способы анализа основных экономических показателей деятельности предприятия при проведении аудиторской проверки, виды и формы отчетности предприятий, организаций и ведомств различных форм собственности,	Студент имеет несистематизированные знания об общих принципах и способах анализа основных экономических показателей деятельности предприятия при проведении аудиторской проверки, виды и формы отчетности предприятий, организаций и ведомств различных форм собственности,
	Средний уровень Оценка «зачтено»,	ПК-5. 3-1 Общие принципы и способы анализа основных	Студент знает и понимает раскрываемые категории в рамках рекомендуемой учебной литературы и

«хорошо»	экономических показателей деятельности предприятия при проведении аудиторской проверки, виды и формы отчетности предприятий, организаций и ведомств различных форм собственности,	положений, данных на лекциях, практических и лабораторных занятиях.
Высокий уровень Оценка «зачтено», «отлично»	ПК-5. З-1 Общие принципы и способы анализа основных экономических показателей деятельности предприятия при проведении аудиторской проверки, виды и формы отчетности предприятий, организаций и ведомств различных форм собственности,	Студент показывает уверенные знания по всем темам курса, понимание основ аудита
	Умеет	
Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно» Незачет	ПК-5. У-1 Анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий при проведении аудиторской проверки и использовать полученные данные для формирования достаточных надлежащих аудиторских доказательств	Студент не умеет анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий при проведении аудиторской проверки и использовать полученные данные для формирования достаточных надлежащих аудиторских доказательств
Базовый уровень Оценка, «зачтено», «удовлетворительно»	ПК-5. У-1 Анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий при проведении аудиторской проверки и использовать полученные данные для формирования достаточных надлежащих аудиторских доказательств	Студент умеет слабо анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий при проведении аудиторской проверки и использовать полученные данные для формирования достаточных надлежащих аудиторских доказательств
Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»	ПК-5. У-1 Анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную	Студент умеет анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий при

		информацию, содержащуюся в отчетности предприятий при проведении аудиторской проверки и использовать полученные данные для формирования достаточных надлежащих аудиторских доказательств	проведении аудиторской проверки и использовать полученные данные для формирования достаточных надлежащих аудиторских доказательств
Высокий уровень Оценка «зачтено», отлично»	ПК-5. У-1 Анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий при проведении аудиторской проверки и использовать полученные данные для формирования достаточных надлежащих аудиторских доказательств		Студент умеет уверенно анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий при проведении аудиторской проверки и использовать полученные данные для формирования достаточных надлежащих аудиторских доказательств
	Владеет		
Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворитель но» Незачет	ПК-5. В-1 Навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий, при проведении аудиторской проверки и использования полученных результатов для формирования достаточных надлежащих аудиторских доказательств с целью выражения мнения о достоверности финансовой отчетности		Студент не владеет навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий, при проведении аудиторской проверки и использования полученных результатов для формирования достаточных надлежащих аудиторских доказательств с целью выражения мнения о достоверности финансовой отчетности
Базовый уровень Оценка, «зачтено», «удовлетворительно »	ПК-5. В-1 Навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий, при проведении аудиторской проверки и использования полученных результатов для формирования достаточных надлежащих аудиторских доказательств с целью выражения мнения о достоверности		Студент слабо владеет навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий, при проведении аудиторской проверки и использования полученных результатов для формирования достаточных надлежащих аудиторских доказательств с целью выражения мнения о достоверности финансовой отчетности

		финансовой отчетности	
	Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»	ПК-5. В-1 Навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий, при проведении аудиторской проверки и использования полученных результатов для формирования достаточных надлежащих аудиторских доказательств с целью выражения мнения о достоверности финансовой отчетности	Студент владеет навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий, при проведении аудиторской проверки и использования полученных результатов для формирования достаточных надлежащих аудиторских доказательств с целью выражения мнения о достоверности финансовой отчетности
	Высокий уровень Оценка «зачтено», отлично»	ПК-5. В-1 Навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий, при проведении аудиторской проверки и использования полученных результатов для формирования достаточных надлежащих аудиторских доказательств с целью выражения мнения о достоверности финансовой отчетности	Студент уверенно владеет навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий, при проведении аудиторской проверки и использования полученных результатов для формирования достаточных надлежащих аудиторских доказательств с целью выражения мнения о достоверности финансовой отчетности
		Знает	
	Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно» Незачет	ПК-39. 3-1 Основные этапы проведения мероприятий по организации и осуществлению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления и принятию мер по реализации выявленных отклонений	Студент не знает основные этапы проведения мероприятий по организации и осуществлению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления и принятию мер по реализации выявленных отклонений
ПК-39	Базовый уровень Оценка, «зачтено», «удовлетворительно»	ПК-39. 3-1 Основные этапы проведения мероприятий по организации и осуществлению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления и принятию мер	Студент слабо знает основные этапы проведения мероприятий по организации и осуществлению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления и принятию мер по реализации выявленных отклонений

		по реализации выявленных отклонений	
Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»	ПК-39. З-1 Основные этапы проведения мероприятий по организации и осуществлению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления и принятию мер по реализации выявленных отклонений		Студент знает основные этапы проведения мероприятий по организации и осуществлению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления и принятию мер по реализации выявленных отклонений
Высокий уровень Оценка «зачтено», отлично»	ПК-39. З-1 Основные этапы проведения мероприятий по организации и осуществлению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления и принятию мер по реализации выявленных отклонений		Студент уверенно знает основные этапы проведения мероприятий по организации и осуществлению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления и принятию мер по реализации выявленных отклонений
	Умеет		
Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно» Незачет	ПК-39. У-1 Принимать участие в основных этапах проведения мероприятий по организации и осуществлению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления и принятию мер по реализации выявленных отклонений		Студент не умеет принимать участие в основных этапах проведения мероприятий по организации и осуществлению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления и принятию мер по реализации выявленных отклонений
Базовый уровень Оценка, «зачтено», «удовлетворительно»	ПК-39. У-1 Принимать участие в основных этапах проведения мероприятий по организации и осуществлению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления и принятию мер по реализации выявленных отклонений		Студент слабо умеет принимать участие в основных этапах проведения мероприятий по организации и осуществлению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления и принятию мер по реализации выявленных отклонений
Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»	ПК-39. У-1 Принимать участие в основных этапах проведения мероприятий по организации и осуществлению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления и принятию мер по реализации		Студент умеет принимать участие в основных этапах проведения мероприятий по организации и осуществлению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления и принятию мер по реализации выявленных отклонений

	выявленных отклонений	
Высокий уровень Оценка «зачтено», отлично»	ПК-39. У-1 Принимать участие в основных этапах проведения мероприятий по организации и осуществлению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления и принятию мер по реализации выявленных отклонений	Студент умеет принимать активное участие в основных этапах проведения мероприятий по организации и осуществлению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления и принятию мер по реализации выявленных отклонений
	Владеет	
Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно» Незачет	ПК-39. В-1 Способностью участвовать в основных этапах проведения мероприятий по организации и осуществлению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления и принятию мер по реализации выявленных отклонений	Студент не владеет способностью участвовать в основных этапах проведения мероприятий по организации и осуществлению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления и принятию мер по реализации выявленных отклонений
Базовый уровень Оценка, «зачтено», «удовлетворительно»	ПК-39. В-1 Способностью участвовать в основных этапах проведения мероприятий по организации и осуществлению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления и принятию мер по реализации выявленных отклонений	Студент не достаточно владеет способностью участвовать в основных этапах проведения мероприятий по организации и осуществлению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления и принятию мер по реализации выявленных отклонений
Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»	ПК-39. В-1 Способностью участвовать в основных этапах проведения мероприятий по организации и осуществлению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления и принятию мер по реализации выявленных отклонений	Студент владеет способностью участвовать в основных этапах проведения мероприятий по организации и осуществлению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления и принятию мер по реализации выявленных отклонений
Высокий уровень Оценка «зачтено», отлично»	ПК-39. В-1 Способностью участвовать в основных этапах проведения мероприятий по организации и осуществлению финансового контроля в	Студент уверенно владеет способностью участвовать в основных этапах проведения мероприятий по организации и осуществлению финансового контроля в секторе государственного и

		секторе государственного и муниципального управления и принятию мер по реализации выявленных отклонений	муниципального управления и принятию мер по реализации выявленных отклонений
		Знает	
	Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно» Незачет	ПК-41. 3-1 Основные положения документа "Кодекс профессиональной этики аудиторов" Этические принципы аудита: честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность и профессиональное поведение	Студент не знает этических принципов аудита: честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность и профессиональное поведение и концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики
ПК-41	Базовый уровень Оценка, «зачтено», «удовлетворительно»	ПК-41. 3-1 Основные положения документа "Кодекс профессиональной этики аудиторов", этические принципы аудита: честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность и профессиональное поведение	Студент знает этические принципы аудита: честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность и профессиональное поведение и концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики
	Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»	ПК-41. 3-1 Основные положения документа "Кодекс профессиональной этики аудиторов" Этические принципы аудита: честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность и профессиональное поведение	Студент знает этические принципы аудита: честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность и профессиональное поведение и концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики
	Высокий уровень Оценка «зачтено», «отлично»	ПК-41. 3-1 Основные положения документа "Кодекс профессиональной этики аудиторов" этические принципы аудита: честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность,	Студент уверенно знает этические принципы аудита: честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность и профессиональное поведение и концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики

	конфиденциальность и профессиональное поведение	
	Умеет	
Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно» Незачет	ПК-41. У-1 Выполнять свои обязанности при проведении аудиторской проверки в рамках профессиональной этики бухгалтера и аудитора	Студент не умеет выполнять свои обязанности при проведении аудиторской проверки в рамках профессиональной этики бухгалтера и аудитора
Базовый уровень Оценка, «зачтено», «удовлетворительно»	ПК-41. У-1 Выполнять свои обязанности при проведении аудиторской проверки в рамках профессиональной этики бухгалтера и аудитора	Студент умеет удовлетворительно выполнять свои обязанности при проведении аудиторской проверки в рамках профессиональной этики бухгалтера и аудитора
Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»	ПК-41. У-1 Выполнять свои обязанности при проведении аудиторской проверки в рамках профессиональной этики бухгалтера и аудитора	Студент умеет выполнять свои обязанности при проведении аудиторской проверки в рамках профессиональной этики бухгалтера и аудитора
Высокий уровень Оценка «зачтено», «отлично»	ПК-41. У-3 Выполнять свои обязанности при проведении аудиторской проверки в рамках профессиональной этики бухгалтера и аудитора	Студент умеет уверенно выполнять свои обязанности при проведении аудиторской проверки в рамках профессиональной этики бухгалтера и аудитора
	Владеет	
Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно» Незачет	ПК-41. В-1 Способностью выполнять свои обязанности при проведении аудиторской проверки в рамках профессиональной этики бухгалтера и аудитора	Студент не владеет способностью выполнять свои обязанности при проведении аудиторской проверки в рамках профессиональной этики бухгалтера и аудитора
Базовый уровень Оценка, «зачтено»,	ПК-41. В-1 Способностью выполнять свои обязанности	Студент удовлетворительно владеет способностью выполнять свои обязанности при проведении

	«удовлетворительно»	при проведении аудиторской проверки в рамках профессиональной этики бухгалтера и аудитора	аудиторской проверки в рамках профессиональной этики бухгалтера и аудитора
	Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»	ПК-41. В-1 Способностью выполнять свои обязанности при проведении аудиторской проверки в рамках профессиональной этики бухгалтера и аудитора	Студент владеет способностью выполнять свои обязанности при проведении аудиторской проверки в рамках профессиональной этики бухгалтера и аудитора
	Высокий уровень Оценка «зачтено», «отлично»	ПК-41. В-1 Способностью выполнять свои обязанности при проведении аудиторской проверки в рамках профессиональной этики бухгалтера и аудитора	Студент уверенно владеет способностью выполнять свои обязанности при проведении аудиторской проверки в рамках профессиональной этики бухгалтера и аудитора

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения

Методические рекомендации по подготовке к опросу

Подготовка к опросу проводится в ходе самостоятельной работы студентов и включает в себя повторение пройденного материала по вопросам предстоящего опроса. Помимо основного материала студент должен изучить дополнительную рекомендованную литературу и информацию по теме, в том числе с использованием Интернет-ресурсов. В среднем, подготовка к устному опросу по одному семинарскому занятию занимает от 2 до 3 часов в зависимости от сложности темы и особенностей организации студентом своей самостоятельной работы. Опрос предполагает устный ответ студента на один основной и несколько дополнительных вопросов преподавателя. Ответ студента должен представлять собой развернутое, связанное, логически выстроенное сообщение. При выставлении оценки преподаватель учитывает правильность ответа по содержанию, его последовательность, самостоятельность суждений и выводов, умение связывать теоретические положения с практикой, в том числе и с будущей профессиональной деятельностью.

Дискуссия в процессе обучения

Подготовка и проведение дискуссии является значимым этапом освоения учебного материала, а также выступает одной из форм контроля выполнения студентом самостоятельной работы по конкретным разделам учебных дисциплин.

Дискуссия (от лат. *discussio* — «исследование») - это публичный диалог, в процессе которого сталкиваются различные, противоположные точки зрения. Целью дискуссии является выяснение и сопоставление позиций, поиск правильного решения, выявление истинного мнения. Учебная дискуссия отличается тем, что ее проблематика нова лишь для группы лиц, участвующих в дискуссии; ее ориентировочный результат известен организатору. Цель учебной дискуссии – овладение участниками методами ведения обсуждения, поиска и формулирования аргументов, их анализа. Грамотно организованная учебная дискуссия является фактором развития коммуникативных и аналитических способностей, позволяет выявить уровень представлений по определенной теме, проблеме.

Форма дискуссии представляет собой обмен мнениями во всех его формах. Соответствующий метод обучения заключается в проведении обсуждений по конкретной проблеме.

Последовательность этапов дискуссии включает:

- поиск и определение проблемы (затруднения), решаемые групповыми методами (путем выработки общего подхода, достижения согласия);
- формулировка проблемы в ходе группового анализа, обсуждения; анализ проблемы;
- попытки найти решение проблемы (они могут представлять собой процесс, включающий обсуждение, сбор данных, привлечение дополнительных источников информации и т.д.; группа делает предварительные выводы, проводит сбор мнений и т.д., продвигаясь к согласию).

На первом этапе осуществляется выбор темы. Тема может быть предложена преподавателем, подсказана конкретной ситуацией/событием или определена на основе предварительной беседы. Для обеспечения результативности дискуссии предполагается глубокое изучение вопроса, который будет обсуждаться.

Второй этап — это собственно проведение дискуссии. Дискуссия открывается вступительным словом ведущего. Он объявляет тему, дает ее обоснование, выделяет предмет спора — положения и суждения, подлежащие обсуждению. Участники дискуссии должны четко представлять, что является пунктом разногласий, а также убедиться, что нет терминологической путаницы, что они в одинаковых значениях используют слова. Поэтому ведущий определяет основные понятия через

дефиницию, контрастные явления, конкретизаторы (примеры), синонимы и т. п. Стороны аргументируют защищаемый тезис, а также возражения по существу изложенных точек зрения, задают вопросы разных типов.

Успех дискуссии во многом зависит от ведущего, которому необходимо:

заинтересовать участников дискуссии, настроить их на полемический лад, создать обстановку, при которой каждый студент не только не стеснялся бы высказывать свое мнение, но и стремился его отстаивать;

не препятствовать желающим выступать, но и не принуждать к выступлению, стараться, чтобы сформировалась атмосфера искренности и откровенности;

стимулировать активность участников, задавать острые, активизирующие вопросы, если спор начинает гаснуть.

В этом помогают следующие приемы: парадокс, неожиданное суждение, своеобразное мнение, резко расходящееся с общепринятым, даже противоречащее на первый взгляд здравому смыслу; неожиданный вопрос; реплика – краткое возражение, замечание с места, которое тоже настраивает на дискуссию, свидетельствует об активности слушателя, его желании уяснить вопрос, проверить свою точку зрения. сопоставить различные точки зрения, обобщить их с тем, чтобы позиции участников дискуссии были представлены как можно отчетливее, направлять дискуссию в русло намеченной цели; не исправлять заблуждающихся, предоставлять такую возможность слушателям; когда это целесообразно, вопрос, адресованный ведущему, переадресовать слушателям; корректировать, направлять дискуссионный диалог на соответствие его цели, теме, подчеркивая то общее, что есть во фразах спорящих; выбрать подходящий момент для окончания дискуссии, не нарушая логику развития спора.

Любой спор, даже идущий по всем правилам логики, может погубить одно обстоятельство: если участники дискуссии забывают об этике спора.

Для студентов крайне важно помнить о правилах спора, к которым относятся следующие:

- прежде чем выступать, следует определить, какова необходимость вступать в спор;
- необходимо тщательно продумать то, о чем будете говорить;
- краткое и ясное изложение своей точки зрения: речь должна быть весома и убедительна;
- лучшим доказательством или способом опровержения являются точные и бесспорные факты; если доказана ошибочность мнения, следует признать правоту своего «противника»;
- начинайте возражать только тогда, когда вы уверены, что мнение собеседника действительно противоречит вашему;
- вначале приводите только сильные доводы, а о слабых говорите после и как бы вскользь;
- следите за тем, чтобы в ваших рассуждениях не было логических ошибок;
- необходимо помнить о культуре общения, уметь выслушать другого, уловить его позицию, не повышать голос, не прерывать выступающего, не делать замечаний, касающихся личных качеств участников обсуждения, избегать поспешных выводов; не следует вступать в пререкания с ведущим по ходу проведения дискуссии, в процессе спора старайтесь убедить, а не уязвить оппонента.

На третьем заключительном этапе подводятся итоги дискуссии.

В конце отмечается, достигнут ли результат, формируется вариант согласованной точки зрения или обозначаются выявленные противоположные позиции, их основная аргументация. Ведущий в заключительном слове характеризует состояние вопроса, а также отмечает наиболее конструктивные, убедительные выступления, тактичное поведение некоторых коммуникантов.

На данном этапе студентам предлагается оценить результативность дискуссии по следующим критериям:

- системность, точность и логичность изложенных аргументов;
- последовательность, ясность и полнота сделанных выводов;
- умение слушать оппонентов, принимать и оценивать их позицию;
- владение культурой речи, степень включенности в дискуссию каждого участника и проявления интереса к обсуждаемым вопросам.

Дискуссия требует строгого распределения времени. Время - чрезвычайно большая ценность. На каждое выступление в дискуссии отводится не более 3 минут. По истечении этого времени выступающему дается шанс кратко завершить свою мысль и аргументы, после чего он лишается слова. Для изложения мнения эксперта или программного выступления отводится от 5 до 15 минут.

Контрольная работа (практическое задание) как форма оценки результатов обучения

Контрольная работа назначается после изучения определенного раздела (разделов) дисциплины и представляет собой совокупность развернутых письменных ответов студентов на вопросы, которые они получают от преподавателя.

Самостоятельная подготовка к контрольной работе включает в себя:

- изучение конспектов лекций, раскрывающих материал, знание которого проверяется контрольной работой;
- повторение учебного материала, полученного при подготовке к семинарским, практическим занятиям и во время их проведения;
- изучение дополнительной литературы, в которой конкретизируется содержание проверяемых знаний;
- составление в мысленной форме ответов на поставленные в контрольной работе вопросы;
- формирование психологической установки на успешное выполнение всех заданий.

Методические рекомендации по подготовке к деловой игре

Преподаватель - руководитель игры заранее, за несколько дней до ее проведения собирает учебную группу и разъясняет студентам цель, задачи, условия, процедуру, время и место ее проведения, характер подготовительной работы к ней. Необходимо, чтобы студенты имели на руках сценарий деловой игры и предварительно внимательно прочитали его.

С участием студентов тщательно прорабатываются основные характеристики и особенности предлагаемых ролей. Студенты могут предложить ввести в игру новые роли, а также внести соответствующие коррективы в предложенную для обсуждения ситуацию. С участием преподавателя и студентов подбираются (назначаются) ключевые фигуры игры. Приветствуется самовыдвижение студентов на роли.

Студентам, играющим роли, следует заблаговременно ознакомиться с необходимыми материалами, которые могут потребоваться в ходе деловой игры.

Можно рекомендовать студентам предварительно подготовить тезисы выступлений (докладов), проект решения, вопросы к участникам и использовать их в ходе игры.

Непосредственно перед проведением игры преподаватель проверяет готовность студентов к игре, в случае необходимости консультирует их, оказывает помощь. При этом он ориентирует студентов, чтобы деловая игра носила дискуссионный, творческий характер с активным участием всей учебной группы.

5. Материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации

Задания для опроса

Тема 1. Аудит в развитии функции контроля

1. Что такое аудиторская деятельность, аудит?
2. Кто осуществляет государственное регулирование аудиторской деятельности?
3. Раскройте понятие «аудируемое лицо»
4. Перечислите критерии обязательной аудиторской проверки.
5. В каких случаях проводится обязательный аудит?
6. Какие сопутствующие аудиту услуги совместимы с проведением у аудируемого субъекта обязательной аудиторской проверки во всех случаях?
7. Какая зависимость существует между существенностью и аудиторским риском?
8. Что включает в себя система внутреннего контроля экономического субъекта?
9. Что такое аудиторские доказательства?
10. Какое количество информации необходимо для аудиторских доказательств?

Тема 2. Сущность аудита и его задачи

1. Что представляет собой аудиторская процедура наблюдения?
2. Чем должен руководствоваться аудитор при определении объема документации по каждой конкретной проверке?
3. Каким основным документом регламентируются взаимоотношения аудиторов и заказчиков?
4. Могут ли меняться в ходе выполнения аудита общий план и программа аудита?
5. Что содержится в общем плане аудита?
6. Что содержится в программе аудита?
7. В какой форме аудитор должен составлять рабочие документы?
8. Как рекомендуется хранить рабочую документацию аудита?
9. Влияет ли на форму и содержание рабочих документов аудита такой фактор, как характер и состояние систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица?

Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России

1. Какова правовая форма и содержание договора на проведение обязательной аудиторской проверки?
2. Главный бухгалтер АО в ходе аудиторской проверки отказался предоставить аудиторам часть документов, сославшись на коммерческую тайну. Аудиторы не выдали безоговорочно положительного заключения, хотя практически не обнаружили ошибок в предоставленных документах. Кто прав?
3. В ходе аудита выяснилось, что ограничение объема аудита настолько существенно и глубоко, что аудитор не может получить достаточные доказательства. Что должен сделать аудитор в этом случае?
4. Кем разрабатываются международные стандарты аудита и гарантии достоверности (МСА)?
5. Что составляет аудиторскую тайну?
6. Может ли клиент отказаться от использования работы эксперта?
7. Дайте определение термину «аудиторская выборка» в соответствии со стандартом «Аудиторская выборка и другие процедуры выборочной проверки»:

Тема 4. Профессиональная этика аудитора

1. Может ли аудитор комментировать заключение эксперта?
2. Определите, в чем заключается сущность аудиторской процедуры «инспектирование»?
3. Какой орган утверждает международный Кодекс этики профессиональных бухгалтеров?
4. Вправе аудитор обсуждать аудиторские процедуры и разделы общего плана аудиторской проверки с работниками аудируемого лица?
5. Что, согласно Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, является основными этическими принципами?
6. Дайте определение термину «аудиторская выборка» в соответствии со стандартом 530 «Аудиторская выборка и другие процедуры выборочной проверки».
7. Какие методы может использовать аудитор при построении аудиторской выборки?

Тема 5. Стандарты аудиторской деятельности

1. Раскройте роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита.
2. Перечислите состав и основные группы стандартов.
3. Назовите основные тенденции разработки и использования стандартов в аудиторской деятельности.
4. Какими бывают стандарты аудита по масштабам применения?
5. Дайте классификацию стандартов аудита.
6. Раскройте значение и порядок разработки внутрифирменных аудиторских стандартов.

Тема 6. Организация подготовки аудиторской проверки

1. Назовите источники информации о клиенте.
2. Какова может быть мотивация отказа от проведения аудита?
3. Что является объектом аудиторской проверки?
4. Какие факторы определяют объём аудиторской проверки?
5. Назовите методы оценки объёма аудиторской проверки.
6. Раскройте процедуру разработки предварительного и общего плана аудита, аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур.
7. Назовите этапы аудиторской проверки.

Тема 7. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности

1. Раскройте понятие существенности, подходы к ее определению.
2. Назовите факторы, влияющие на суждение о существенности.
3. Каковы действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности?
4. Раскройте понятие аудиторского риска и его использование в аудиторской деятельности.
5. Что такое риск хозяйственной деятельности проверяемого субъекта?
6. Что такое риск организации внутреннего контроля?
7. Назовите методы минимизации аудиторского риска.

Тема 8. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки

1. Что из себя представляет организационная структура внутреннего контроля?
2. Раскройте основные контрольные процедуры и их роль в обеспечении достоверности отчетности.
3. Каковы особенности организации внутреннего контроля в сложных многозвеньевых структурах?
4. Что такое «контрольная среда»?

Тема 9. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры

1. Раскройте содержание постоянного и переменного архива.
2. Каковы методы и порядок сбора информации?
3. Назовите аудиторские доказательства, их виды и классификацию.
4. Раскройте источники и методы получения аудиторских доказательств.
5. Назовите методы фактического контроля.
6. Что такое «аудиторские процедуры»?

Тема 10. Роль аналитических процедур в аудиторской проверке

1. Какие методы экономического анализа применяются в аудите?
2. Что такое экспресс-диагностика при заключении договора?
3. Назовите методы оценки финансового состояния, кредито- и платежеспособности организации.
4. Как используются статистические методы анализа в аудите?
5. Раскройте роль факторного анализа в оценке достоверности отчетности и прогнозировании финансового состояния.
6. Раскройте роль экономического анализа в аудите на соответствие.

Тема 11. Подготовка аудиторского заключения

1. Раскройте роль аудиторского заключения в аудиторской проверке.
2. Перечислите общие требования к аудиторскому заключению.
3. Какова структура аудиторского заключения?
4. Назовите виды аудиторского заключения.
5. Перечислите порядок отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности.
6. Как оформляются услуги, сопутствующие аудиту.
7. Что такое режим конфиденциальности при оказании аудиторских услуг?

Тема 12. Методы и технология проведения подтверждающего аудита

1. Что из себя представляет подтверждающий аудит как комплексная аудиторская проверка?
2. Назовите основные направления аудиторской проверки.
3. Что такое аудиторские доказательства достоверности отчетности?
4. Раскройте последовательность и оформление результатов аудита.

Тема 13. Понятие и методика советующего (консультативного) аудита

1. Как происходит обоснование целевой направленности консультационного аудита?
2. Назовите типичные направления советующего аудита.
3. Раскройте особенности организации проведения консультационного аудита.
4. Раскройте порядок оформления и представления результатов консультационного аудита.
5. Какова роль консультационного аудита в повышении эффективности производства?

Тема 14. Понятие и методика аудиторского сопровождения

1. Раскройте роль аудита в консультационной деятельности.
2. Назовите основные направления консультаций субъектов хозяйствования.
3. Раскройте роль внутреннего аудитора в аудиторском сопровождении.
4. Как происходит привлечение экспертов для аудиторского сопровождения?

Тема 15. Особенности проведения аудита организаций разных видов деятельности

1. Назовите специфические направления аудиторских проверок в торговых организациях.
2. Назовите специфические направления аудиторских проверок в научно-технических организациях.
3. Назовите специфические направления аудиторских проверок в научно-технических организациях.

Раздел 2. Практический аудит

Тема 1. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала

1. Как происходит проверка юридического статуса экономического субъекта и права его функционирования?
2. Каков состав проверяемых документов?
3. Как происходит проверка формирования уставного капитала, его структуры, обоснованности оценки вносимых ценностей, состава учредителей и их взносов, правильности оформления бухгалтерскими документами и отражения в бухгалтерском учете?
4. Как происходит проверка правильности оформления изменения уставного капитала, анализ его обоснованности?
5. Каковы особенности аудита складочного капитала, уставного капитала паевого фонда?

Тема 2. Аудит системы управления организации

1. Каковы цели проверки и источники информации?
2. Раскройте особенности анализа системы управления организацией и ее соответствия организационной структуре, специализации и объемам производства.
3. Как происходит проверка состояния внутреннего контроля в организации?
4. Раскройте специфику анализа экономической политики организации и оценка ее финансового положения.

Тема 3. Аудит организации бухгалтерского учета и учётной политики предприятия

1. Назовите нормативные положения, регулирующие организацию бухгалтерского учёта на предприятиях.
2. Опишите методику аудиторской проверки постановки бухгалтерского учета.
3. Как осуществляется оценка организации системы бухгалтерского учета?
4. Как осуществляется оценка формы бухгалтерского учета и ее соответствия условиям организации и управления предприятия?

Тема 4. Проверка учета операций с денежными средствами

1. Назовите методы проверки кассовых операций и операций по счетам в банках.
2. Как осуществляется проверка правильности документального отражения операций с денежными средствами?
3. Как осуществляется проверка условий хранения и учета денежных средств в кассе?
4. Как осуществляется проверка организации внутреннего контроля?
5. Как осуществляется проверка законности операций с наличными денежными средствами, использования их по целевому назначению, возврата в банк неиспользованных денег, соблюдения правил и лимитов расчетов наличными деньгами?

6. Назовите типичные нарушения действующих правил ведения операций с денежными средствами и их последствия.

Тема 5. Аудит расчетных и кредитных операций

1. Перечислите методы проверки расчетных взаимоотношений экономического субъекта и эффективности его работы с дебиторской и кредиторской задолженностью.
2. Раскройте процедуру аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.
3. Раскройте процедуру аудита расчетов с покупателями и заказчиками.
4. Как осуществляется проверка состояния претензионной работы?
5. Раскройте роль анализа потребности экономического субъекта в кредитах, условий получения, источников покрытия, эффективности использования.
6. Назовите типичные ошибки и искажения в учете расчетных и кредитных операций.

Тема 6. Аудит финансовых вложений и ценных бумаг

1. Раскройте сущность аудита долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.
2. В чем заключается специфика аудита инвестиционных и долговых ценных бумаг и оценка эффективности финансовых вложений в них?
3. Что из себя представляет аудит исчисления и выплаты дивидендов, расчетов с бюджетом по налогам?

Тема 7. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами

1. Что такое аудит капитальных вложений и оценки вводимых в действие объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования и нематериальных активов?
2. Как осуществляется проверка наличия и операций по поступлению и выбытию основных средств, их документального оформления и отражения в учете?
3. Как осуществляется проверка выбытия недоамортизированных объектов, правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации?
4. Зачем необходима проверка срока полезного действия нематериальных активов и их амортизации, правильности аналитического учета основных средств и нематериальных активов и их учета по местам эксплуатации и материально ответственным лицам?
5. Назовите типичные нарушения в учете операций с основными средствами и нематериальными активами.

Тема 8. Аудит операций с материально-производственными запасами

1. Каково нормативное регулирование операций с материально-производственными запасами (МПЗ) и их учет?
2. Как осуществляется проверка сохранности и операций по движению производственных запасов, материальных ценностей и товаров, правильности их стоимостной оценки, документального оформления и отражения в учете?
3. Как осуществляется проверка складского учета товарно-материальных ценностей?
4. В чем состоит специфика проверки экспортных и импортных товарных операций?

Тема 9. Аудит расчетов по оплате труда

1. Раскройте нормативную базу расчетов по оплате труда и налогообложению физических лиц.
2. Раскройте алгоритм проверки соблюдения законодательства о труде.
3. В чем состоит специфика проверки документального оформления трудовых соглашений?

4. В чем состоит специфика проверки расчетов по оплате труда со штатным и внештатным персоналом предприятия?
5. Перечислите типичные ошибки и нарушения в учете расчетов по оплате труда.

Тема 10. Аудит издержек производства и обращения, и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

1. Назовите методы проверки правильности учета затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг).
2. Как осуществляется проверка правильности учета затрат на основное, вспомогательное и незавершенное производства.
3. Раскройте алгоритм проверки учета внутренних производственных процессов.
4. В чем состоит специфика проверки правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов?
5. Как оценивается эффективность затрат на производство?
6. Перечислите типичные ошибки в учете затрат на производство и исчисления себестоимости продукции.

Тема 11. Аудит продажи готовой продукции

1. Какова нормативная база организации и учета реализации продукции?
2. Как проверяется правильность отражения в учете реализации продукции в соответствии с принятой экономическим субъектом учетной политикой?
3. Как осуществляется проверка налогообложения продукции?
4. Назовите типичные ошибки в учете готовой продукции и ее реализации.

Тема 12. Аудит финансовых результатов и использования прибыли

1. Как осуществляется аудит формирования финансовых результатов?
2. Раскройте значение аудита текущего использования прибыли и ее распределения.
3. В чем заключаются особенности аудита финансовых результатов на субъектах малого предпринимательства?
4. Как осуществляется проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах?

Тема 13. Аудиторская проверка состояния забалансового учета

1. Раскройте специфику проведения аудита учета арендованных основных средств.
2. Что из себя представляет аудит товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, в переработку и товаров на комиссию?
3. Что такое аудит других объектов забалансового учета?

Разноуровневые задачи (практические задания) по дисциплине «Аудит»

Задачи репродуктивного уровня

Задача 1.

По результатам тестирования Системы Внутреннего Контроля:

$VXP = 0,5$

$РСК = 0,45$

Найти РНО

Задача 2:

Найти уровень существенности по следующим показателям:

Сумма активов = 800 000

Собственный капитал = 350 000

Выручка = 1 200 000

Налогооблагаемая прибыль = 90 000

Себестоимость продукции = 850 000

Прибыль от продаж = 350 000

Задача 3:

Рассчитанный уровень существенности по БФО = 3 500 000 руб.

Сумма активов = 150 000 000 руб.

Стоимость основных средств = 53 000 000 руб.

Сумма искажений, найденных аудитором в результате выборочной проверки по участку ОС, составила 880 000 руб. Объем выборки – 20%. Вывод аудитора?

Задача 4

По результатам тестирования системы внутреннего контроля:

VXP = 0,6

PCK = 0,5

Найти РНО

Задача 5.

Аудиторская организация заключила договор на проведение обязательного аудита. В ходе проверки аудируемого лица выяснилось, что документы на офисное здание, стоимость которого составляет свыше 50% стоимости суммы активов по бухгалтерскому балансу, предоставлены только в копиях. На вопросы аудиторов предоставить подлинники документов от руководства компании был получен уклончивый ответ, что документы у юриста, который их не может дать аудиторам. Оцените ситуацию, дайте обоснованный ответ.

Задача 6.

Аудитор проверяет предприятие, у которого в составе основных средств значительную стоимость составляет стоимость зданий.

Оцените ситуацию, объясните, какие документы следует проверить, чтобы установить наличие у предприятия права собственности на эти здания.

Задача 7.

Аудиторская организация заключила договор на проведение обязательного аудита. В ходе проверки аудируемого лица выяснилось, что у компании имеется лицензия на ведение медицинской деятельности в одном субъекте Федерации, но деятельность ведется в двух разных субъектах. Оцените ситуацию, дайте обоснованный ответ.

Задача 8

Главный бухгалтер аудируемого лица попросил сделать ему копии рабочих документов аудитора, чтобы к проверке следующего года он заранее подготовил всю требуемую документацию (с целью экономии средств и времени).

Требуется определить, какая проблема возникает с точки зрения независимости аудитора

Задача 9

Аудиторская организация желает переехать в другой офис, и компания «XXX», являющаяся постоянным клиентом аудиторской организации, предлагает ей помещение в здании, собственником которого является. Оцените ситуацию.

Задача 10

Аудитор при проведении аудита ознакомился с отчетом о проделанной работе по аудиторской проверке предыдущей аудиторской компании. Обнаружив несоответствие в отчете предыдущих аудиторов, касающееся требований законодательства в области бухгалтерского учета, громко объявил об этом руководству аудируемого лица. Оцените ситуацию.

Задача 11

Целью аудита является выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствия ведения бухгалтерского учета законодательству РФ. Такая проверка требует применения определенных приемов и методов.

Какие процедуры должен аудитор выполнить, если на предприятии не создана ревизионная комиссия, отсутствует отдел внутреннего аудита?

2. Задачи реконструктивного уровня

Задача 1

В ходе аудиторской проверки образовательного учреждения аудиторы обнаружили арендаторов, занимающих помещения учреждения на основе договора аренды. Доход в виде арендной платы по счетам учета денежных средств не отражался. Руководство аудируемого лица объяснило, что арендаторы оказывают услуги, стоимость которых равна арендной плате. Поэтому плата за занимаемое помещение не отражается на счетах бухгалтерского учета. Оцените ситуацию, дайте обоснованный ответ, какие нарушения вскрыли аудиторы? Напишите бухгалтерские проводки для исправления ситуации.

Задача 2

Подотчетное лицо по приказу руководителя получает средства под отчет ежемесячно для приобретения продуктов для представительских расходов. Авансовые отчеты работника содержат чеки, в которых поименованы приобретенные товары. Оцените ситуацию, дайте обоснованный ответ. Каких документов не хватает для корректного оформления списания средств на представительские расходы? Дайте ответ с бухгалтерскими записями.

Задача 3

Аудитор в ходе аудиторской проверки обнаружил договор аренды автомобиля с экипажем, заключенным между аудируемым лицом и компанией, предоставляющей услуги по перевозке. Расходы по этим услугам относились на общехозяйственные и ежемесячно списывались. По документам получалось, что услуги по разездам директора компании оказывались каждый день, пять рабочих дней в неделю, каждый месяц. Акты оказания услуг были оформлены правильно, согласно договору, компания-аудируемое лицо регулярно перечисляла средства за аренду авто с водителем. Оцените ситуацию, дайте обоснованный ответ. В каком случае возможны такие расходы без последствий? Дайте ответ с бухгалтерскими записями.

Задача 4

В ходе аудиторской проверки в феврале последующего года аудитор обнаружил в картотеке основных средств (ОС) несколько карточек на отдельные объекты ОС, которые не были заполнены записями по результатам проведенной за проверяемый, т.е. предыдущий год, инвентаризации. Инвентаризация по документам была проведена. Выяснилось, что материально-ответственное лицо, за которым числились отдельные объекты ОС, умер несколько месяцев до проведения инвентаризации. Какие нарушения обнаружил аудитор? Оцените ситуацию, дайте обоснованный ответ.

Задача 5

Аудитор в ходе аудиторской проверки обнаружил договор оказания клининговых услуг, заключенным между аудируемым лицом и компанией, предоставляющей услуги по клинингу. Расходы по этим услугам относились на общехозяйственные и ежемесячно списывались. Компания-аудируемое лицо регулярно перечисляла средства за предоставленные услуги. В актах оказания услуг давался перечень проведенных работ, в том числе мойка окон в зимнее время 2 раза в месяц, уборка территории в зимнее время. Аудитор во время аудиторской проверки в феврале не увидел расчищенную от снега территорию. Какие нарушения обнаружил аудитор? Оцените ситуацию, дайте обоснованный ответ.

Задача 6

Заведующий гаражом по приказу руководителя получает средства под отчет ежемесячно для приобретения горюче-смазочных материалов. Авансовые отчеты работника содержат чеки, в которых поименованы приобретенные товары. Аудитор сверил путевые листы и посчитал расход бензина на основании путевых листов. Какие нарушения мог обнаружить аудитор? Оцените ситуацию, дайте обоснованный ответ.

Задача 7.

Аудиторская фирма имеет долгосрочный договор с экономическим субъектом. При проведении первоначального аудита было составлено письмо-обязательство, которое в последующем не пересматривалось. В отчетном периоде клиент значительно расширил масштабы своей хозяйственной деятельности.

Определите действия аудиторской фирмы перед началом повторного аудита в отчетном периоде.

Задача 8.

Аудиторская организация получила от экономического субъекта предложение о проведении аудиторской проверки за отчетный год. При предварительном знакомстве с деятельностью организации и заключении договора на проведение аудита было установлено, что экономический субъект является федеральным государственным унитарным предприятием. Оцените ситуацию.

Задания в форме ролевой (деловой) игры:

Тема 3 Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России

Деловая игра «Права и обязанности аудиторов»

Данная ролевая игра проводится после изучения федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, согласно статьям 13 и 14 закона, в которых представлены права и обязанности аудиторских организаций и проверяемых экономических субъектов;

Концепция игры – формирование четких представлений о правах и обязанностях каждой из сторон аудита при проведении аудиторской проверки.

Роли:

- аудитор – представитель аудиторской организации, руководитель бригады аудиторов
- руководство экономического субъекта, пригласившее аудитора для проведения аудита

Преподаватель разделяет студентов на малые группы по 2-3 человека, в каждой группе один студент выполняет роль аудитора, пришедшего по приглашению руководства экономического субъекта для проведения аудиторской проверки. Другие студенты в группе выполняют роли руководителя и главного бухгалтера экономического субъекта. Игра проходит в виде беседы представителей двух сторон, в ходе которой обсуждаются вопросы по предстоящей проверке, длительность игры составляет 25-30 минут.

Тема 5. Стандарты аудиторской деятельности

Ролевая игра «Выбор аудиторской организации»

Роли: аудитор, заказчик.

Надежность аудиторских доказательств зависит от источника и формы их представления. Набор имеющихся в распоряжении аудиторов доказательств представлен в таблице:

Аудиторские доказательства	Приоритет
Устное заявление от работника аудируемого лица, подтверждающее, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица	5
Письменная справка нотариуса о том, что у аудируемого лица имеются документы, подтверждающие владение производственными помещениями	2
Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающие владение аудируемым лицом производственными помещениями	1
Устное заявление генерального директора аудируемого лица, подтверждающее владение производственными помещениями	4
Аудиторские доказательства	Приоритет

Задание: проставьте по 5-балльной шкале приоритеты в приведенном наборе аудиторских доказательств, призванных подтвердить факт, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица. Оценка в 1 балл — самый высший приоритет (самое надежное доказательство), оценка в 5 баллов — низший приоритет (наименее надежное доказательство).

Тема 6. Организация подготовки аудиторской проверки

Деловая игра «Заключение договора на аудит»

Роли: представитель аудиторской организации, заказчик.

Тема 4. Проверка учета операций с денежными средствами

Ролевая игра «Аудит кассовых операций»

В ходе проведения деловой игры решаются следующие задачи:

Оригинальность игры «Аудит кассовых операций» заключается в том, что в ней имитируется реальная ситуация проверки кассовых операций в организации. Деловая игра предназначена для контроля и оценки знаний по бухгалтерскому учету, аудиту, документационному обеспечению. Деловая игра должна:

активизировать знания и навыки в области бухгалтерского учета, аудита, документационного обеспечения, налогообложения, которые были получены на теоретических и практических занятиях по этим дисциплинам; научить коллективной выработке и принятию решений в условиях неопределенности, недостаточности информации; позволить определить и оценить знания и навыки студентов по дисциплине «Аудит».

Поскольку кассовые документы характеризуют деятельность конкретной организации, рассматриваемая ситуация тоже конкретна.

Порядок проведения деловой игры

В деловой игре, проводимой под руководством преподавателя, участвует группа студентов, которая делится на три, четыре команды, в зависимости от ситуации. Каждая команда обеспечивается методическими указаниями к деловой игре и игровой документацией. Игра делится на этапы: 1) консультирование игровых групп; 2) работа с методическими указаниями и документацией; 3) фиксирование выявленных ошибок; 4) сдача работы участниками игры, проверка и оценка работы; 5) подведение результатов игры.

Группы студентов:

внутренние аудиторы аудируемого лица;
представители вышестоящей организации, которые проводят периодические проверки;
представители аудиторской фирмы;
представители обслуживающего банка;

Условия деловой игры

В связи с выявленными злоупотреблениями служебным положением старший кассир организации Галиева П.Р. была уволена. Руководство предприятия приняло на работу нового сотрудника – старшего кассира Кудряшова Р.Б. В связи со сменой кассира проведена инвентаризация денежных средств в кассе. Для проведения инвентаризации приказом руководителя была назначена комиссия в следующем составе:

председатель – зам. директора организации Валиуллин П.Р.
главный бухгалтер - Власова И.П.
зав. отделом – Медведева Р.А.

По результатам проверки комиссия составила Акт по форме ИНВ-15, согласно которому фактический остаток денежных средств в кассе превысил остаток по кассовой книге. В связи с этим руководство организации приняло решение о проверке ведения кассовых операций, соблюдения кассовой в организации. К проверке могут привлекать как внутренние, так и внешние аудиторы, представители аудиторской фирмы. Проверку кассовых операций могут производить так же вышестоящая организация и обслуживающий банк. Таким образом, в деловой игре могут принимать участие две, три или четыре команды, которые будут представлять эти организации. Следует проверить игровую документацию и выявить ошибки.

Игровая документация

Перед началом игры командам выдаются игровая документация:
кассовая книга организации за месяц (ведется автоматизированным способом);
отчеты кассира;
приходные и расходные кассовые ордера;
журнал регистрации кассовых ордеров;
журнал регистрации выданных доверенностей;
реестр депонированных сумм;
объявление на взнос наличными;
авансовый отчет подотчетного лица;
платежная ведомость;
акт инвентаризации денежных средств в кассе;
договор о полной материальной ответственности кассира.

Многочисленные и разнообразные операции движения денежных средств в кассе предприятия находят своё отражение в бухгалтерской отчетности и регистрах синтетического учета:

бухгалтерском балансе (форма № 1);
отчете о финансовых результатах (форма №2);
отчете о движении денежных средств (форма № 4);
журнале-ордере и ведомости №1 по счету 50 «Касса».

Оформление результатов деловой игры

Ошибки, обнаруженные командой при проверке кассовых операций, необходимо зафиксировать в рабочих документах аудитора по форме:

Ошибки, выявленные в кассовых документах

Например:

Наименование документа, регистра

Дата Характер и перечень ошибок

Кассовая книга 20.02.20... г.

Превышение лимита в кассе на 500 руб. Кассовая книга 25.02.20... г. Неоговоренное исправление 300 руб. Платежная ведомость 27.02.20... г. Завышена общая сумма в выдаче на 1600 руб. и т.д.

Результатом проверки аудиторами является отчет, составленный аудиторской фирмой – аудиторское заключение, результат проверки банком является справка,; результатом проверки вышестоящей организации – акт ревизии (проверки). Таким же образом можно оформить результаты других деловых игр.

Оценка результатов проведения деловой игры

Итоги подводятся в конце деловой игры. При выявлении командой методологической ошибки в ведении бухгалтерского учета и документальном оформлении кассовых операций присуждается 3 балла за каждую ошибку, арифметической ошибки – 2 балла. Если команда не обнаружила ошибку методологического характера, то оценка снижается на 1 балл за каждую ошибку; за пропуск арифметической ошибки оценка снижается на 0,5 балла. За правильное оформление результатов проверки (аудиторского заключения, справки, акта ревизии и др.) команде присуждается 4 балла. При несвоевременном выполнении работ команда наказывается снижением оценки на 3 балла. Команда, набравшая наибольшее количество баллов, становится победителем деловой игры. Подводя итоги деловой игры, преподаватель должен подчеркнуть квалифицированность проведенного командами анализа, дать оценку работы каждой команды, отметить лучших участников.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если роль аудитора была выполнена уверенно, и на все вопросы другой стороны (руководителя предполагаемого аудируемого лица) были даны полные, исчерпывающие ответы;

- оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если роль аудитора выполнена уверенно, но не на все вопросы другой стороны (руководителя предполагаемого аудируемого лица) были даны полные, исчерпывающие ответы;

- оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если роль аудитора выполнена неуверенно и на большую половину вопросов другой стороны (руководителя предполагаемого аудируемого лица) не были даны полные, исчерпывающие ответы;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если роль аудитора была выполнена неуверенно и практически не были даны ответы на вопросы другой стороны (руководителя предполагаемого аудируемого лица).

Вопросы к зачету

1. Сущность и содержание аудита
2. Пользователи бухгалтерской отчетности
3. Услуги, сопутствующие аудиту
4. Финансовые критерии обязательного аудита
5. Виды аудита
6. Права и обязанности аудиторской организации
7. Права и обязанности аудируемого лица
8. Критерии обязательного аудита для государственных компаний
9. Получение квалификационного аттестата аудитора
10. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности
11. Внешний контроль качества аудита
12. Саморегулирование аудиторской деятельности
13. Стандарты аудиторской деятельности
14. Кодекс профессиональной этики аудиторов
15. Этические принципы аудита
16. Профессиональные принципы аудита
17. Договор оказания аудиторских услуг
18. Планирование аудиторской проверки
19. Существенность в аудите
20. Система внутреннего контроля
21. Тестирование системы бухгалтерского учета
22. Аудиторский риск и его составляющие
23. Связь аудиторского риска с уровнем существенности
24. Аудиторская выборка, основные понятия
25. План и программа аудиторской проверки
26. Аудиторские доказательства, источники получения
27. Документирование аудита, рабочие документы аудитора
28. Использование работы эксперта при проведении аудиторской проверки, оценка профессиональной компетентности эксперта
29. Аналитические процедуры в аудите
30. Согласование условий аудиторского задания
31. Письмо-обязательство о проведении аудита
32. Разъяснения руководства аудируемого лица
33. Аудиторское заключение, понятие, структура
34. Виды аудиторских заключений
35. Критерии обязательного аудита
36. Содержание постоянного аудиторского файла рабочих документов
37. Содержание текущего аудиторского файла рабочих документов

Вопросы к экзамену

1. Нормативное регулирование аудиторской деятельности
2. Отличие аудита от других форм контроля
3. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала;
4. Аудит системы управления организацией;
5. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики;
6. Аудит расчетов;
7. Аудит кредитных операций и финансовых вложений

8. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами;
9. Аудит издержек производства;
10. Аудит финансовых результатов;
11. Оценка финансового состояния, платеже- и кредитоспособности организации;
12. Письменная информация аудитора руководству аудируемого лица;
13. Роль финансового анализа в аудиторской деятельности;
14. Прогноз финансовой отчетности и ее оценка;
15. Особенности организации и аналитических процедур внутреннего аудита;
16. Внутренний аудит как способ контроля за деятельностью менеджера со стороны собственников (акционеров);
17. Взаимоотношения внутренних аудиторов с аудиторскими фирмами.
18. Использование работы эксперта при проведении аудиторской проверки
19. Разъяснения руководства аудируемого лица аудитору.
20. Критерии проведения обязательного аудита
21. Существенность в аудите, основные понятия, расчет уровня существенности
22. Аудиторский риск и его составляющие, расчет аудиторского риска
23. Аудиторская выборка, основные понятия и определения.
24. Способы проведения аудиторской проверки
25. Аудиторские доказательства, источники получения
26. Документирование аудита, рабочие и отчетные документы аудитора
27. Содержание постоянного аудиторского файла и временного аудиторского файла.
28. Тестирование систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля
29. Этапы проведения аудиторской проверки
30. Составление плана и программы аудита
31. Аудиторское заключение, основные понятия, виды заключений
32. Составление договора оказания аудиторских услуг
33. Аудиторская деятельность и членство в СРО
34. Этапы развития аудита
35. Ответственность аудитора
36. Аттестация аудиторов, аннулирование аттестата аудитора
37. Права и обязанности аудитора, аудиторских организаций
38. Права и обязанности аудируемого лица
39. Классификация видов аудита
40. Аудиторские услуги и их классификация
41. Этические принципы аудита
42. Профессиональные принципы аудита
43. Организация контроля качества аудиторских услуг
44. Процедуры получения аудиторских доказательств
45. Использование работы эксперта и других аудиторов
46. Аудит условных фактов и событий после отчетной даты
47. Общественные аудиторские организации в России
48. Источники информации о деятельности аудируемого лица
49. Аудит в условиях компьютерной обработки данных